

سنة ثالثة ثانوي

من إعداد:

كباش محمد

ديدي سامية

BAC 2021

ملخص مع تطبيقات في المحاسبة
التحليلية بالحل المفصل



خص بسيط حو الحاسبة التحيلية:

الأعباء غير المباشرة:

القسم	التمويل	الانتاج	التوزيع
طبيعة وحدة العمل	مبلغ من ثمن الشراء كمية مشتاة لا يوجد	كمية مستعملة كمية منتجة ساعة عمل مباشر لا توجد	مبلغ من رقم الاعمال كمية مباعه لا توجد
اذا لم تحدد طبيعة وحدة العمل في قسم ما، فإن كل أعباء القسم تحمل للعنصر المعني			

$$\text{تكلفة وحدة العمل} = \frac{\text{تكلفة مركز التحليل}}{\text{عدد وحدات العمل}}$$

تكلفة الشراء:

المادة الاولية			البيان
المبلغ	P-U	Q	
المجموع	سعر الوحدة	الكمية	ثمن الشراء
-	من التمرين	من التمرين	مصاريف الشراء المباشرة
-	تكلفة القسم	عدد وحدات القسم	الأعباء غير المباشرة (التمويل)
تكلفة شراء الفترة	تكلفة شراء الوحدة	كمية مشتاة	تكلفة الشراء

$$\text{ت م و} = \frac{\text{تكلفة مخزون أول المدة} + \text{تكلفة الإدخالات}}{\text{كمية مخزون أول المدة} + \text{كمية الإدخالات}}$$

الجرد الدائم للمواد المشتاة

البيان	Q	P-U	المبلغ	البيان	Q	P-U	المبلغ
مخ1	.....	.....	.....	الاخراجات	ك مستعملة	CMP	.....
الإدخالات	كمية مشتاة	23,4	ت الشراء	مخ2	.....	CMP	.....
المجموع	.....	CMP	.....	المجموع	.....	CMP	.....

تكلفة الانتاج:

البيان			المنتج المصنع
المبلغ	P-U	Q	
المجموع	CUMP الشراء	الكمية المستعملة	تكلفة المواد المستعملة
-	تكلفة الساعة	عدد ساعات العمل	مصاريف الانتاج المباشرة
-	تكلفة القسم	عدد وحدات القسم	الأعباء غير المباشرة (الانتاج، ورشات ... الخ)
تكلفة انتاج الفترة	تكلفة انتاج الوحدة	كمية منتجة	تكلفة الشراء

$$\text{ت م و} = \frac{\text{تكلفة مخزون أول المدة} + \text{تكلفة الإدخالات}}{\text{كمية مخزون أول المدة} + \text{كمية الإدخالات}}$$

الجرد الدائم للمنتجات

البيان	Q	P-U	المبلغ	البيان	Q	P-U	المبلغ
مخ1	.....	.....	.....	الإخراجات	كمية مباعة	CMP	.....
الإدخالات	كمية منتجة	23,4	ت الانتاج	مخ2	.....	CMP	.....
المجموع	.....	CMP	.....	المجموع	.....	CMP	.....

سعر التكلفة:

البيان			المنتج
المبلغ	P-U	Q	
المجموع	CUMP الانتاج	كمية مباعة	تكلفة الإنتاج المباع
المجموع	من التمرين	من التمرين	اعباء التوزيع المباشرة
المجموع	تكلفة القسم	قسم التوزيع	الأعباء التوزيع غير المباشرة
سعر التكلفة	سعر التكلفة للوحدة	كمية مباعة	سعر التكلفة

النتيجة التحليلية:

البيان			المآزر العادية
المبلغ	P-U	Q	
رقم الأعمال	سعر بيع الوحدة	كمية مباعة	رقم الأعمال
سعر التكلفة	سعر التكلفة للوحدة	كمية مباعة	سعر التكلفة
النتيجة التحليلية	الهامش على سعر التكلفة للوحدة	كمية مباعة	النتيجة

النتيجة الصافية:

المبلغ	البيان
نتيجة المنتجين أو المنتج	النتيجة التحليلية الاجمالية
تضاف العناصر الاضافية	العناصر الاضافية
تطرح الاعباء غير المعتبرة	الاعباء غير المعتبرة
.....	النتيجة الصافية

التمارين

التمرين الأول:

تقوم مؤسسة "الأحذية الأصلية" بإنتاج نوعين من الحقائب الصغيرة P1 و P2:
تستعمل الجلد الاصطناعي كمادة أولية أساسية في صناعة الحقائب بالإضافة إلى اللوازم المختلفة حيث أن:
كل حقيبة من P1 تحتاج $0.20m^2$ من الجلد و ما قيمته 3 دج من اللوازم المختلفة.
كل حقيبة من P2 تحتاج $0.15m^2$ من الجلد و ما قيمته 2 دج من اللوازم المختلفة.
تمر العملية الانتاجية في ورشتين:
في الورشة 1: يتم تفصيل الجلد ، في الورشة 2: يتم خياطة القطع و اضافة اللوازم.
و خلال شهر نوفمبر 2020، تحصلنا على المعلومات التالية:

المخزون في 2020/11/01:

$1500m^2$ من الجلد الاصطناعي بتكلفة $229.70DA / m^2$ و اللوازم المختلفة ما قيمته 35000 دج.
المنتج التام P1: 350 حقيبة بتكلفة اجمالية 122750 دج.
المنتج التام P1: 200 حقيبة بتكلفة اجمالية 57710 دج.

مشتريات الشهر:

$3000m^2$ من الجلد الاصطناعي بـ: $250DA / m^2$ و من اللوازم المختلفة ما قيمته 40000 دج.
إنتاج الشهر:

10000 حقيبة من النوع P1 و 9160 حقيبة من النوع P2.

الأعباء المباشرة:

على الشراء: 0.15 دج لكل متر مربع مشترى و 300 دج لكل اللوازم.
للإنتاج: كل حقيبة من كلا النوعين تتطلب 30 دقيقة عمل بـ 500 دج للساعة.

الاعباء غير المباشرة: لحصت في الجدول التالي:

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)
م ت الأولي	35000	44000	14400	86120	71750
التوزيع الثانوي	100%	20%	20%	25%	25%
الإدارة	-	100%	20%	30%	30%
الصيانة	-	100%	20%	30%	30%
طبيعة وحدة العمل	100 دج من ثمن الشراء				
	ساعة عمل مباشر				
	وحدة منتجة				
	100 دج من رقم الأعمال				

المبيعات:

9500 حقيبة من P1 بسعر 650 دج للوحدة.
9000 حقيبة من P2 بسعر 450 دج للوحدة.

العمل المطلوب:

1- اتمم جدول الاعباء غير المباشرة.

2- احسب مختلف التكاليف و سعر التكلفة و النتيجة التحليلية.

ملاحظة: تطبق المؤسسة في تقييم اخراجاتها من المواد الأولية و المنتجات طريقة التكلفة الوسطية المرجحة CUMP.

التمرين الثاني:

تنتج مؤسسة الوئام المنتجين التامين (P_1) و (P_2) في ورشتين باستعمال المادتين الأوليتين (M_1) و (M_2) واللوازم المختلفة C

من البطاقة الفنية للإنتاج تم استخراج المعلومات التالية :

- يتطلب إنتاج وحدة من المنتج (P_1): استعمال 3 KG من المادة M_1 و 2 KG من المادة M_2 وما قيمته 80 DA من اللوازم C
- يتطلب إنتاج وحدة من المنتج (P_2): استعمال 2 KG من المادة M_1 و 3 KG من المادة M_2 وما قيمته 160 DA من اللوازم C

لخصت المعلومات المتعلقة بشهر افريل 2020 كمايلي:

1. الأعباء المباشرة:

- للشراء: 34000 دج توزع بالتناسب حسب الكمية المشتراة
- الإنتاج: 830 ساعة يد عاملة مباشرة منها 380 ساعة للمنتج P_1 والباقي للمنتج P_2 بـ 250 DA للساعة.
- التوزيع: 30 DA لكل وحدة مبيعة

2. الأعباء غير المباشرة: موزعة حسب الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار فائدة على رأس المال المقدرب DA

400000 بنسبة 9 % سنويا وأعباء غير معتبرة 1100 DA .

الأقسام الأساسية				الأقسام المساعدة		الأقسام البيان
تمويل	ورشة 01	ورشة 02	التوزيع	الصيانة	الإدارة	
.....	12270	78800	32870	32000	55000	مجموع التوزيع الأولي
%10	%30	%25	%15	%20	%100	التوزيع } الإدارة
%20	%20	%30	%30	%100	-	الثانوي } الصيانة
Kg مادة أولية مستعملة	Kg مادة أولية مستعملة	وحدة منتجة	وحدة مبيعة	-	-	طبيعة وحدات القياس

3. الجرد الدائم للمادتين الأوليتين M_1 و M_2 : لخص في نهاية الشهر كمايلي:

- المادة الأولية M_1 :

البيان	Q	P-U	M	البيان	Q	P-U	M
مخزون أول الشهر	400	45	.....	الاخراجات	.....	.....	.....
الإدخالات	1400	.....	.....	مخزون آخر الشهر	.....	.....	.....
المجموع	.....	38	.....	المجموع	.....	.....	.....

- المادة الأولية M_2 :

البيان	Q	P-U	M	البيان	Q	P-U	M
مخزون أول الشهر	.....	62	31000	الإخراجات	.....	46	.....
الإدخالات	.....	.....	.....	مخزون آخر الشهر	.....	.....	.....
المجموع	2500	.....	.....	المجموع	.....	.....	.....

4- مخزون أول الشهر:

- اللوازم المختلفة C ما قيمته 58000 دج
- المنتج P_1 : 50 وحدة بـ 1409.6 DA للوحدة
- المنتج P_2 : 60 وحدة بتكلفة إجمالية 65400 DA

5- إنتاج الشهر:

- 160 وحدة من المنتج P_1
- 210 وحدة من المنتج P_2
- 6- المبيعات: تم بيع المنتج P_1 بـ 1500 DA للوحدة، والمنتج P_2 بـ 1450 DA للوحدة

7- المخزون في 2020/04/30 :

- لوازم مختلفة C : ؟
- 60 وحدة من المنتج P_1
- 50 وحدة من المنتج P_2
- ملاحظة: تقييم الإخراجات بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة باعتبار مخزون أول المدة.

العمل المطلوب:

- 1- أكمل حسابي الجرد الدائم للمادتين (M_1) و (M_2)
- 2- أحسب مجموع التوزيع الثانوي لقسم التموين علما أن ثمن شراء الكيلوغرام الواحد من (M_1) و (M_2) هو 20 DA و 25.15 DA على الترتيب
- 3- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
- 4- أحسب تكلفة إنتاج المنتجين
- 5- أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج.
- 6- أحسب النتيجة التحليلية الصافية

التمرين الثالث:

تنتج مؤسسة الكوثر منتجين P_1 و P_2 في الورشتين 1 و 2 من خلال استعمال المادتين الأوليتين M_1 , M_2 واللوازم المتنوعة C .

وخلال الثلاثي الأول لسنة 2020 كانت لدينا المعلومات التالية:

المخزون في 2020/1/2:

- المادة الأولية M_1 : 1800 كغ بتكلفة إجمالية 279600 دج.

- المادة الأولية M_2 : 2400 كغ بتكلفة اجمالية 376000 دج .
- اللوازم المتنوعة C : 85500 دج.
- المنتج P_1 : 500 وحدة بتكلفة 434 دج للوحدة. المنتج P_2 : لا يوجد

المشتريات:

- المادة الأولية M_1 : 1600 كغ ب 130 دج/كغ.
- المادة الأولية M_2 : 2000 كغ ب 150 دج/كغ.

اليد العاملة المباشرة:

- 700 ساعة , منها 250 ساعة للمنتج P_1 .أجرة الساعة الواحدة : 120 دج.

الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي:

المراكز	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج التوزيع 2	50400	405000	231000	73000
طبيعة وحدة العمل	كغ مشتري	كغ مستعمل	وحدة منتجة	1000 دج من رقم الأعمال

الاستعمالات:

- كل وحدة منتجة P_1 تستهلك 1.3 كغ المادة M_1 و 0.8 كغ المادة M_2 .
- كل وحدة منتجة من P_2 تستهلك 1.3 كغ من المادة M_1 و 1.1 كغ من المادة M_2 .
- اللوازم المختلفة موزعة حسب عدد الوحدات المنتجة.

المبيعات:

- المنتج P_1 : 1500 بسعر 520 دج/و.
- المنتج P_2 : 1000 بسعر 680 دج/و.

المخزون في 2020/04/01:

- المادة الأولية M_1 : 250 كغ.
- المادة الأولية M_2 : 800 كغ.
- اللوازم المتنوعة C : 37500 دج.
- المنتج P_1 : 500 وحدة.
- المنتج P_1 : 500 وحدة.

العمل المطلوب:

- 1- حساب استهلاكات وانتاج الفترة.
- 2- اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 3- حساب مختلف التكاليف والنتيجة التحليلية
- 4- حساب نتيجة المحاسبة التحليلية اذا علمت أن الأعباء الإضافية 25000 دج وغير المعتبرة 3000 دج.

ملاحظة: تطبق المؤسسة طريقة التكلفة الوسطية المرجحة باعتبار المخزون الأولي عند تقييم الاخراجات

التمرين الرابع:

تنتج مؤسسة الملابس العصرية نوعين من ألبسة الأطفال A و B باستعمال القماش ، القطن ، بالإضافة إلى لوازم مختلفة (خيطة، أزرار... الخ) معبرا عنها بالدينار الجزائري في ثلاث ورشات : الانتاج التقطيع ، التفصيل ، الانتهاء. تستخدم هذه المؤسسة طريقة التكاليف الكلية في حساب مختلف التكاليف و أسعار التكلفة و خلال الفترة المعتبرة لشهر نوفمبر 2020 قدمت لك المعلومات التالية:

المخزونات في 2020/11/01:

- القماش 4000m بسعر إجمالي قدره 380625DA.
- القطن 500m بسعر إجمالي قدره 106400DA.
- الألبسة A: 13000 وحدة بقيمة إجمالية: 1194000DA.
- الألبسة B: 8000 وحدة بقيمة إجمالية: 981700DA.

2- مشتريات شهر نوفمبر:

- القماش: 25000m بسعر 75DA/m.
- القطن: 8000m بسعر إجمالي 1080000DA.
- لوازم مختلفة 349000DA.
- مصاريف الشراء المباشرة 5DA لكل متر مشترى.

الانتاج واستعمالات الفترة للوحدة الواحدة:

العناصر	الألبسة A	الألبسة B
القماش	0.4 m	0.6 m
القطن	0.1 m	0.15 m
اللوازم المختلفة	6 DA	8 DA

علما أن الكمية المستهلكة في العملية الإنتاجية من القماش والقطن هي على التوالي: 26400m ، 6600m ، و 372000DA لوازم مختلفة.

الكمية المنتجة من الملابس A: هي 30000 وحدة.

مصاريف الانتاج المباشرة:

ورشة التقطيع: 2200 ساعة منها 1000 ساعة للألبسة A و الباقي للألبسة B علما أن تكلفة الساعة 64DA/h.

ورشة التفصيل: 3100 ساعة منها 1600 ساعة للألبسة A و الباقي للألبسة B علما أن تكلفة الساعة 85DA/h.

ورشة الانتهاء: 1800 ساعة منها 1000 ساعة للألبسة A و الباقي للألبسة B علما أن تكلفة الساعة 60DA/h.

الأعباء غير المباشرة: تتلخص في الجدول التالي: مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ 46100DA كعناصر إضافية و مبلغ 10300DA أعباء غير معتبرة.

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	إدارة	صيانة	تمويل	تقطيع	تفصيل	انهاء
مج ت 1	34000	69000	132680	240000	158000	188000
توزيع 2						
ادارة	(40)	3	4	10	10	10
صيانة	-	(60)	10	12	15	15
طبيعة وحدة العمل	100 دج من ثمن الشراء					
			متر مستعمل	ساعة عمل مباشر	وحدات منتجة	وحدة مباعه

الانتاج المباع:

41500 وحدة من الملابس A مع تحقيق هامش ربح قدره 20% من سعر التكلفة.

30000 وحدة من الملابس B مع تحقيق هامش ربح قدره 20% من سعر التكلفة.

مصاريف التوزيع المباشرة 12DA لكل وحدة مباعه.

ملاحظة: تطبق المؤسسة طريقة التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم اخراجاتها.

العمل المطلوب:

- 1- احسب الكمية المنتجة من الالبسة B.
- 2- اتمم جدول الأعباء غير المباشرة.
- 3- احسب تكلفة شراء القماش و القطن ثم اعدد الجرد الدائم لهما.
- 4- احسب تكلفة انتاج الألبسة A و B و احسب الكلفة الوسطية المرجحة لهما.
- 5- احسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية و النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية.

التمرين الخامس:

تنتج وتبيع مؤسسة القلعة الزرقاء نوعين من خزانات المياه الحديدية، خزانات ذات سعة 3500 لتر (P1) وخزانات ذات سعة 1500 لتر (P2)، حيث يتم الإنتاج في ورشتين التحضير والانهاء باستعمال مادة أولية وحيدة (صفائح حديدية) و لوازم مختلفة أخرى ولتكن لديك المعلومات المتعلقة بشهر مارس 2020:

المخزون في 2020/03/01:

صفائح حديدية $50m^2$ بمبلغ $1880DA / m^2$

لوازم أخرى مختلفة 50000DA.

خزانات P1: 10 وحدات بمبلغ 23940DA للخزان.

خزانات P2: 05 وحدات بمبلغ 104600DA للإجمالي.

مشتريات الشهر:

$1000m^2$ من الصفائح الحديدية سعر $1300DA / m^2$

لوازم مختلفة 500000DA.

تحملت المؤسسة مصاريف نقل خاصة بالصفائح الحديدية بمبلغ $50DA / m^2$

الانتاج والاستعمالات:

تم انتاج 60 خزان (P1) حيث ان كل خزان يستهلك $10m^2$ من الصفائح الحديدية و 6000DA من اللوازم المختلفة.

تم انتاج 40 خزان (P2) حيث ان كل خزان يستهلك $06m^2$ من الصفائح الحديدية و 4000DA من اللوازم المختلفة.

مصاريف الانتاج المباشرة:

لإنتاج وحدة واحدة من الخزان (P1) تستغرق 200 دقيقة عمل بتكلفة 300 دج للساعة الواحدة.

لإنتاج وحدة واحدة من الخزان (P2) تستغرق 120 دقيقة عمل بتكلفة 300 دج للساعة الواحدة.

المبيعات:

تم بيع كل الخزانات المتوفرة لدى المؤسسة بسعر 32000DA للخزان P1 و 17500DA للخزان P2.

الأعباء غير المباشرة:

لخصت في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ 40000DA كعناصر اضافية و 10000DA أعباء غير معتبرة

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	إدارة	صيانة	تمويل	تحضير	انهاء	توزيع
مج ت 1	50000	30000	18000	50000	45000	34500
توزيع 2						
ادارة	(٩)	2	2	2	1	3
صيانة	-	(٩)	4	4	4	3
طبيعة وحدة العمل	وحدة مباعة					
			1000 دج مشتريات	وحدة منتجة	وحدة منتجة	

العمل المطلوب:

1- أتمم جدول الأعباء غير المباشرة.

2- أحسب تكلفة شراء الصفائح الحديدية مع إعداد الجرد الدائم لها

3- احسب تكلفة انتاج الخزانات P1 و P2 و سعر التكلفة لهما.

4- أحسب النتيجة التحليلية الاجمالية و النتيجة التحليلية الصافية

ملاحظة: تطبق المؤسسة طريقة التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم اخراجاتها.

التمرين السادس:

تنتج مؤسسة منتج وحيد P باستعمال مادتين أوليتين M1، M2 وخلال شهر مارس 2020 أعطيت لك المعلومات

التالية:

1- المخزون في 29 فيفري 2020:

- M1: 450kg بـ 306.40DA/kg
- M2: 100kg بـ 448DA/kg
- P: 250 وحدة بـ 1300DA للوحدة

2-المشتريات:

ضعف مخزون أول الشهر بالكمية بسعر M1 240kgDA/kg، M2 300DA/kg

3-الانتاج والاستعمالات:

انتجت 500 وحدة من P كل وحدة تستعمل 2.5kg من M1 و 0.5kg من M2

4-المبيعات:

باعت كل المنتجات التي لديها بهامش ربح 250DA على سعر التكلفة

5-الأعباء غير المباشرة:

لخصت في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار الأعباء الإضافية: 34000DA والأعباء غير المعتبرة 21500DA

الأقسام الرئيسية			الأقسام المساعدة		البيان
توزيع	إنتاج	تموين	الصيانة	الادارة	
41700	83550	63320	47750	55000	مجموع التوزيع الأولي
30%	35%	20%	15%	-100%	التوزيع الثانوي:
30%	45%	25%	-100%	-	-الادارة
-	-	100DA ثمن الشراء			-الصيانة
-	-				طبيعة وحدة العمل

6-الأعباء المباشرة:

-على الشراء: 27500DA توزع على M1، M2 حسب الكمية المشتراة

-على الانتاج: 32000DA

-على التوزيع: 48000DA

العمل المطلوب:

1- أتمم جدول التوزيع للأعباء غير المباشرة

2- أحسب مختلف التكاليف علما أن الاخراجات تقيم بتكلفة الوسطية المرجحة

3- أحسب النتيجة التحليلية والنتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

التمرين السابع:

تنتج مؤسسة منتجين A و B في ثلاث ورشات: تصنيع - تركيب - إنهاء باستعمال مادتين M₁ و M₂

بالنسبة لشهر مارس 2020 قدمت لك المعلومات التالية:

الأعباء غير المباشرة : توزع كالاتي مع الأخذ بعين الاعتبار 12680 DA أعباء غير معتبرة و 13700 DA عناصر

إضافية:

البيان	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	تموين	تصنيع	تركيب	إنهاء
مج ت I	49000	61600	35200	30000	15600	12100
ت II	100%	15%	15%	30%	25%	10%
الإدارة	-	100%	22%	45%	28%	10%
الصيانة	-	100%	22%	45%	28%	10%
طبيعة وحدة القياس		Kg مادة أولية		ساعة عمل	وحدات	وحدات
		مشتراة		مستعملة	منتجة	مباعة

مشتريات شهر مارس 2020

المادة الأولية M₁: 2400 kg بـ 24 kg/DA ، المادة الأولية M₂: 4100 kg بـ 30 kg/DA
 مصاريف الشراء المباشرة: 26000 DA توزع على أساس الكمية المشتراة من M₁ و M₂.
 حركة المواد الأولية: من حسابات المخزونات استخرجنا المعلومات التالية:

المادة الأولية M₁:

البيان	الكمية	ت و	المبلغ	البيان	الكمية	ت و	المبلغ
مخ ₁	950	—	7400	الاستعمالات لـ A	1600	.....	.....
المشتريات	2400	....	.....	الاستعمالات لـ B	1400	.....	.....
				مخ ₂	350	.....	.....
المجموع	3350			المجموع	3350		

المادة الأولية M₂:

البيان	الكمية	ت و	المبلغ	البيان	الكمية	ت و	المبلغ
مخ ₁	2180	—	16200	الاستعمالات لـ A	1450	.....	.....
المشتريات	4100	....	.....	الاستعمالات لـ B	950	.....	.....
				مخ ₂	3880	.....	.....
المجموع	6280			المجموع	6280		

اليد العاملة المباشرة

يحتاج المنتج A إلى 2400 ساعة و المنتج B إلى 1700 ساعة ، تكلفة الساعة 75 DA.

مبيعات شهر مارس 2020:

سعر بيع الوحدة من المنتج A: 900 DA و سعر بيع الوحدة من المنتج B: 600 DA
 مصاريف التوزيع المباشرة 20160 DA تتناسب مع الكميات المباعة
 حركة المنتجات التامة: من حسابات المنتجات استخرجنا المعلومات التالية:

المنتج A							
البيان	الكمية	ت و	المبلغ	البيان	الكمية	ت و	المبلغ
مخ ₁	50	724.5	36225	المبيعات	360	.....	.....
الإنتاج	450	....	.....	مخ ₂	140	....	.....
المجموع	500				500		

المنتج B							
البيان	الكمية	ت و	المبلغ	البيان	الكمية	ت و	المبلغ
مخ ¹	90	—	29375	المبيعات	480	.....	.....
الإنتاج	500	.....	.....	مخ ²	110	....	.....
المجموع	590			المجموع	590		

العمل المطلوب:

1. إنهاء جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
2. حساب تكلفة شراء المواد الأولية و إعداد حسابات الجرد الدائم المتعلقة بهم
3. حساب تكلفة إنتاج المنتجين و إعداد حسابات الجرد الدائم المتعلق بهما
4. حساب سعر التكلفة للمنتجين و النتيجة التحليلية و النتيجة التحليلية الصافية

التمرين الثامن:

تنتج مؤسسة الهضاب نوعين من المنتجات A و B انطلاقاً من المادتين الأوليتين M1 و M2 يباع المنتجين في السوق بسعر 150DA و 200DA على التوالي للقطعة الواحدة ولشهر مارس قدمت لك المعلومات التالية:

مخزون أول المدة:

العناصر	الكمية	المبلغ الإجمالي
المادة M1	8000 kg	86560 DA
المادة M2	5000 kg	49612 DA
المنتج A	1200 وحدة	211500 DA
المنتج B	500 وحدة	131400 DA

مشتريات الشهر:

المادة M1: 42000 kg بـ 9 DA/kg
المادة M2: 48000 kg بـ 8.2DA/kg.
مع العلم أن مصاريف الشراء 8% من ثمن الشراء لكل مادة
الاستعمالات والأعباء المباشرة للوحدة الواحدة:

العناصر	المنتج A	المنتج B	تكلفة الساعة الواحدة
المادة M1	2.9 kg	2.75 kg	
المادة M2	3.2 kg	3.25 kg	
الورشة 1	48 min	36 min	42 DA
الورشة 2	48 min	67.5 min	30 DA

إنتاج الفترة :

المنتج A 7500 وحدة
المنتج B 8000 وحدة

الإنتاج المباع:

المنتج A 8000 وحدة	مصارف التوزيع المباشرة
المنتج B 8400 وحدة	3.6DA لكل وحدة مباعة

الأعباء غير المباشرة:

العناصر	المجموع	التمويل	الورشة ①	الورشة ②	التوزيع
مج ت II	450000	%12	%50	%30	%08
طبيعة وحدة القياس		Kg مادة مشتراة	Kg مادة مستعملة	ساعة عمل مباشرة	DA1000 من رقم الأعمال

العمل المطلوب:

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
2. حساب تكلفة الشراء المادتين والكلفة المرجحة.
3. حساب تكلفة إنتاج المنتجين والكلفة المرجحة.
4. حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية.

التمرين التاسع:

تنتج مؤسسة الالبسة الحديثة نوعين من المآزر : عادية P1 ، ممتازة P2 ، باستعمال نوعين من القماش : M2/M1 ولوازم مختلفة ، حيث:

لإنتاج مئزر عادي تستعمل 2 متر من M1 و 50 دج من اللوازم المختلفة.

لإنتاج مئزر ممتاز تستعمل 1.5 متر من M1 و 0.5 متر من M2 و 70 دج من اللوازم المختلفة.

المعلومات التالية المقدمة متعلقة بالفترة المعتبرة لشهر مارس 2020 كما يلي:

1- المخزون في 2020/03/01:

M1: 300 متر بتكلفة اجمالية 159000 دج

M2: 150 متر بتكلفة اجمالية 15050 دج

اللوازم المختلفة: 120000 دج

المآزر العادية: P1: 150 مئزر بتكلفة اجمالية 43290 دج.

المآزر الممتازة P2: 200 مئزر بتكلفة اجمالية 111950 دج

2- مشتريات الشهر:

M1: 2700 متر بسعر 40 دج/المتر.

M2: 400 متر بسعر 65 دج/المتر.

3- الأعباء المباشرة:

للشراء: 20% ثمن الشراء. لكل نوع من القماش.

للإنتاج: 520 ساعة عمل ب 80 دج / سا: منها 220 ساعة للمآزر العادية ، والباقي للمآزر الممتازة.

للتوزيع: 21600 دج توزع على أساس الكمية المباعة.

4- مبيعات الشهر:

700 مئزر عادي بسعر 390 دج / للوحدة.

1100 مئزر ممتاز بسعر 450 دج / للوحدة.

5- الأعباء الغير مباشرة : ملخصة في الجدول

البيان / الأقسام	الإدارة	الصيانة	التموين	التفصيل	الخيطة	التوزيع
مج التوزيع الأولي	31000	29000	38120	67500	27670	31290
التوزيع التبادلي	(100%)	%20	%10	%20	%25	%25
الإدارة	-	(%100)	%15	%25	%40	%20
الصيانة						
طبيعة وحدة القياس			متر قماش مشتري	متر قماش مستعمل	وحدات منتجة	100 دج من ر.ع

6- المخزون في 2020/03/31

1M : 200 متر . 2M : 50 متر . المآزر : يجب تحديدها .

العمل المطلوب

1. حساب الكميات المستعملة من M1/M2 .
 2. حساب الكمية المنتجة لكل نوع من المآزر.
 3. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
 4. حساب تكلفة شراء المواد الأولية .
 5. حساب تكلفة إنتاج المآزر العادية والممتازة.
 6. حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية .
- ملاحظة : تقييم الاخراجات بالتكلفة الوسيطة المرجحة مع مخزون أول المدة

التمرين العاشر:

تنتج مؤسسة نوعين من الألبسة P1 و P2 باستعمال نوعين من خيوط الصوف و اللوازم المختلفة، ومن كشوفاتها المحاسبية تحصلنا في نهاية شهر مارس 2020 على المعلومات التالية:

مخزون أول الشهر:

خيوط الصوف M1 : 7800 كغ بتكلفة اجمالية 612200 دج.
خيوط الصوف M2 : 5400 كغ بتكلفة اجمالية 349200 دج.
اللوازم المختلفة: 96000 دج.

اللباس P1: 450 وحدة بتكلفة اجمالية 144500 دج.
اللباس P2: 850 وحدة بتكلفة اجمالية 324900 دج.

مشتريات الشهر:

خيوط الصوف M1 : 17500 كغ بسعر 60 دج / كغ.
خيوط الصوف M2 : 15000 كغ بسعر 52 دج / كغ.

لوازم مختلفة 170000 دج.

مصاريف الشراء المباشرة 15% من ثمن الشراء.

استعمالات الفترة:

كل لباس من النوع P1 يتطلب 3.5 كغ من خيط الصوف M1 و 25 دج من اللوازم المختلفة.

كل لباس من النوع P2 يتطلب 4.2 كغ من خيط الصوف M2 و 32 دج من اللوازم المختلفة.

مصاريف الانتاج المباشرة:

3500 ساعة يد عمل مباشر للباس P1 حيث تطلبت كل وحدة 35 دقيقة.

3000 ساعة يد عمل مباشر للباس P2 حيث تطلبت كل وحدة 45 دقيقة.

أجرة الساعة الواحدة 34 دج.

مبيعات الشهر:

اللباس P1: 6200 وحدة بسعر 440 دج للوحدة.

اللباس P2: 4300 وحدة بسعر 470 دج للوحدة.

مصاريف التوزيع المباشرة 9% من رقم الأعمال.

الاعباء غير المباشرة:

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	100000	250000	260000	157500
طبيعة وحدة القياس	ثمن الشراء	وحدات منتجة	ساعة يد عمل مباشر	وحدة مباعية

العمل المطلوب:

- 1- انهاء جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 2- أحسب تكلفة شراء المادتين M1 و M2.
- 3- احسب تكلفة انتاج المنتجين P1 و P2 .
- 4- أحسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية و النتيجة الصافية للمحاسبية التحليلية علما أن:
العناصر الاضافية 12000 و العناصر غير المعتبرة 6050 دج
ملاحظة : تقييم الاخراجات بالتكلفة الوسيطة المرجحة مع مخزون أول المدة .

التمرين الحادي عشر:

المؤسسة الوطنية لصناعة الأحذية تنتج نوعين من الأحذية رجالية وأحذية أطفال. حيث تستعمل في ذلك مادتين أوليتين جلد وبلاستيك بالإضافة إلى لوازم مختلفة. حيث في الورشة 1 تنتج أحذية الرجال وفي الورشة 2 تنتج أحذية الأطفال وللفترة المعتبرة ماي 2020 قدمت لك المعلومات التالية:

مخزون بداية الشهر:

- مادة الجلد: 500 متر بـ 55500 DA للإجمالي.

- مادة البلاستيك 200 kg بـ 14125 DA للإجمالي.

- اللوازم: DA500000 .

- أحذية رجال تامة الصنع: 300 زوج بـ DA187000 للإجمالي.

- أحذية أطفال تامة الصنع: 200 زوج بـ DA90000 للإجمالي.

المشتريات:

تم شراء: 3000 متر من الجلد بـ DA 90 للمتر المربع و 1500 kg. من البلاستيك بـ DA35 للكلغ مصاريف الشراء المباشرة بلغت DA 32250 توزع بين المادتين على أساس ثمن الشراء.

الإنتاج والاستعمالات:

تم إنتاج 2000 زوج من الأحذية الرجالية حيث كل زوج يتطلب: 1 متر جلد و 1 kg بلاستيك و DA 80 لوازم. كما تم إنتاج 2500 زوج من أحذية الأطفال حيث كل زوج يتطلب 0.75 متر جلد و 0.8 kg بلاستيك بالإضافة إلى 60DA من اللوازم.

اليد العاملة المباشرة: تطلبت عملية الإنتاج 3000 ساعة يد عمل مباشرة منها 1800 ساعة للأحذية الرجالية والباقي للأحذية الأطفال سعر الساعة DA150.

الأعباء غير المباشرة: تتلخص من الجدول التالي:

البيان	إدارة	صيانة	تمويل	ورشة 1	ورشة 2	توزيع
مجموع التوزيع الأولي	20000	35000	73725	405350	313400	367150
توزيع ثانوي:						
الإدارة	100 %	20 %	15 %	20 %	30 %	15 %
الصيانة	-	100 %	10 %	35 %	40 %	15 %
طبيعة وحدات العمل			100 DA من ثمن الشراء	/	/	وحدات مباعية

المبيعات: تم بيع 2200 زوج أحذية رجالية بـ DA1000 للزوج. و 2500 زوج أحذية أطفال بـ DA750 للزوج.

مصاريف التوزيع المباشرة بلغت DA94000 توزع بين المنتجين حسب عدد الأزواج المباعية.

العمل المطلوب:

1. اتمم جدول الاعباء غير المباشرة.
2. أحسب:
 - تكلفة شراء الجلد و البلاستيك.
 - بد تكلفة انتاج الأحذية الرجالية والأطفال.
 - سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية والصافية، مع العلم أن الأعباء غير المعتبرة بلغت : 6000 دج والعناصر الإضافية: 16000 دج.

التمرين الثاني عشر:

تنتج وتبيع شركة النجاح نوعين من المنتجات P1 و P2 باستعمال مادتين أوليتين M1 و M2 ولوازم F.

لخصت المعلومات المتعلقة بنشاط المؤسسة خلال شهر افريل /2020 كما يلي:

1- مخزون أول الشهر:

- المادة M1: 1900 Kg بتكلفة إجمالية 148150 DA.
- المادة M2: 2000 Kg بتكلفة إجمالية 191560 DA.
- المنتج P1: 20 وحدة بتكلفة 48472 DA للإجمالي
- المنتج P2: 15 وحدة بتكلفة 29452 DA للإجمالي

2- مشتريات الشهر:

- 2800 Kg من المادة M1 بسعر 75 DA / Kg.
- 3400 Kg من المادة M2 بسعر 80 DA / Kg.
- اللوازم المختلفة F: 118000 DA.

3- إنتاج الشهر: المنتج P₁: وحدة ، المنتج P₂: وحدة.

4- الأعباء المباشرة للشهر:

- التموين: 18600 DA توزع على أساس الكمية المشتراة.
- الإنتاج: إنتاج وحدة واحدة من P₁ يتطلب 90 دقيقة وإنتاج وحدة واحدة من P₂ يتطلب 150 دقيقة ، تكلفة الساعة 120 DA.

5- استعمالات الشهر:

- المادة الأولية M₁: 50% للمنتج P₁ و 50% للمنتج P₂.
- المادة الأولية M₂: 60% للمنتج P₁ و 40% للمنتج P₂.
- اللوازم المختلفة F: 52000 DA للمنتج P₁ و 48000 DA للمنتج P₂.

6- الأعباء غير المباشرة للشهر: لخصت في الجدول التالي :

البيان	التموين	ورشة 1	ورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	27000	34176	27390	24640
طبيعة وحدة العمل	1000 DA من ثمن الشراء	Kg مادة أولية مستعملة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

7- مبيعات الشهر: 360 وحدة من P₁ بسعر 1724 DA / و، 200 وحدة من P₂ بسعر 2614.5 DA / و.

8- المخزون في نهاية الشهر:

- المادة M1: 100 Kg.
- المادة M2: 400 Kg.
- اللوازم المختلفة F: 18000 DA.
- المنتج P1: 60 وحدة .
- المنتج P2: 15 وحدة .

العمل المطلوب :

- 1- تحديد الكميات المستعملة من المادتين الأوليتين M_1 و M_2 .
 - 2- تحديد الكمية المنتجة من المنتجين P_1 و P_2 .
 - 3- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
 - 4- احسب مختلف التكاليف وسعر التكلفة.
 - 5- احسب النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج .
 - 6- احسب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية.
- ملاحظة: تقييم الاخراجات بالتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة لمجموع الإدخالات مع مخزون أول المدة (CMUP)

التمرين الثالث عشر:

تنتج مؤسسة الفلاح منتجين P_1 و P_2 في ورشتين بحيث تنتج P_1 في الورشة الأولى باستعمال المادة الأولية M_1 بينما تنتج P_2 في الورشة الثانية باستعمال المادتين M_1 و M_2 ، وإليك المعلومات الخاصة بنشاط شهر مارس 2020 :

1- حركة المخزونات:

المخزون	المخزون في 2020/3/1	المشتريات والإنتاج	الإخراجات	المخزون في 2020/3/31
المادة M_1	5000Kg بـ 190000 ^{DA} للإجمالي	14000Kg بـ 30DA/kg	12000Kg منها 60% لـ P_1	7000 Kg
المادة M_2	3000Kg بـ 93000 ^{DA} للإجمالي	6000Kg بـ 40DA/kg	8500Kg	500 Kg
المنتج P_1	1500 وحدة بـ 259200 ^{DA} للإجمالي	?	4000 وحدة بـ 450 ^{DA} للوحدة	500 وحدة
المنتج P_2	2000 وحدة بـ 717100 ^{DA} للإجمالي	?	4500 وحدة بـ 550 ^{DA} للوحدة	لا شيء

2- الأعباء المباشرة:

- على الشراء: 10 % من ثمن الشراء لكل مادة.
- على الإنتاج: 1500 ساعة عمل مباشرة بـ 800^{DA} للساعة منها 900 ساعة لـ P_1 والباقي لـ P_2

3- الأعباء غير المباشرة:

بيان	إدارة	صيانة	تمويل	ورشة 1	ورشة 2	توزيع
مج التوزيع الأولي	40000	52000	78000	57200	35000	58400
التوزيع الثانوي:						
- إدارة	(100%)	20%	10%	40%	20%	10%
- صيانة	-	(10)	3	4	2	1
طبيعة وحدة العمل	-	-	Kg مادة أولية مشتراة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة منتجة	100 ^{DA} من رقم الأعمال

العمل المطلوب:

- 1- حساب الكمية المنتجة من المنتجين P_1 و P_2 .
- 2- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة وحساب تكلفة وحدة العمل.
- 3- حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين P_1 و P_2 .
- 4- حساب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية علما أن الأعباء غير المعتبرة 16600^{DA} والأعباء الإضافية 20000^{DA} .

التمرين الرابع عشر:

مؤسسة "الهدى" تنتج منتجين A_1 و A_2 باستخدام مادتين أوليتين M_1 و M_2 في ورشتين ولقد أعطيت لكم لمعلومات التالية الخاصة بشهر جانفي 2020

- 1- المشتريات: 500 Kg من M_1 بـ $12^{DA}/Kg$ و 400 Kg من M_2 بـ $40^{DA}/Kg$
- 2- الاستهلاكات: تم استهلاك 455 Kg من المادة الأولية M_1 كما تم استهلاك 420 Kg من المادة الأولية M_2 مع العلم أن: كل وحدة منتجة من A_1 تتطلب 2.5 Kg من M_1 و 1.5 Kg من M_2 وأن كل وحدة منتجة من A_2 تتطلب 1 Kg من M_1 و 2 Kg من M_2
- 3- وضعية المخزونات: ملخصة في الجدول التالي:

البيان	مخزون أول المادة		مخزون آخر المادة	
	الكمية Q	القيمة الإجمالية	الكمية Q	القيمة الإجمالية
M_1	300Kg	$4\ 200^{DA}$	؟	؟
M_2	200Kg	$5\ 000^{DA}$	؟	؟
A_1	لا شئ	لا شئ	لا شئ	لا شئ
A_2	15 وحدة	8131.5^{DA}	50 وحدة	؟

- 3- المبيعات: تم بيع 140 وحدة من A_1 بـ 500^{DA} للوحدة و 70 وحدة من A_2 بـ 450^{DA} للوحدة
- 4- اليد العاملة المباشرة: 700 ساعة عمل مباشرة بـ $50^{DA}/h$ للساعة توزع بين المنتجين A_1 و A_2 حسب الكميات المستعملة M_1 , M_2 .
- 5- الأعباء الغير المباشرة: وزعت في الجدول التالي علما أن الأعباء الإضافية 8207^{DA} والعناصر غير محملة $^{DA}=1200.5$

الأقسام	الطاقة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج ت 1	7 000	4 200	5 050	33 450	5 287.5	1 102.5
توزيع ثانوي	-100%	10%	10%	30%	30%	20%
الطاقة	-	-100%	15%	35%	30%	20%
الصيانة						
طبيعة وحدة العمل			100DA مشتريات	ساعة عمل مباشرة	Kg مواد أولية مستعملة	وحدات مباعية

العمل المطلوب: (المؤسسة تطبق طريقة الكلفة المتوسطة المرجحة)

- 1- إتمام جدول توزيع الأعباء الغير مباشرة
- 2- حساب تكلفة الشراء لـ: M_1 و M_2 والتكلفة الوسطية المرجحة لكل منهما (CMUP)
- 3- حساب الكمية المنتجة من A_1 و A_2 ثم أحسب الكمية المستهلكة من M_1 لـ A_1 و A_2 ثم من M_2 لـ A_1 و A_2 .
- 4- حساب كلفة الإنتاج لـ: A_1 و A_2 وإعداد جدول الجرد الدائم لـ A_2 فقط.
- 5- أحسب سعر الكلفة و النتيجة التحليلية و النتيجة التحليلية الصافية للمنتجين A_1 و A_2

التمرين الخامس عشر:

تقوم مؤسسة "الرياضي" للتجهيزات الرياضية بإنتاج كرات القدم، وكرات اليد باستعمال مادتين أوليتين هما الجلد

الطبيعي و مادة المطاط في ورشتي التحضير و الإتمام و لشهر افريل 2020 أعطيت لك المعلومات التالية:

مخزون 2020/04/01:

- مطاط 1000 Kg بـ 166.25 DA/Kg.
- جلد طبيعي $500 m^2$ بـ 240 DA/ m^2 .
- كرات قدم 800 كرة بـ 566030 DA للإجمالي
- كرات يد 200 كرة بـ 297.6 DA للكرة الواحدة.

مشتريات الشهر:

- مطاط 2500 Kg بـ 150 DA/Kg.
- جلد طبيعي $1000 m^2$ بـ 250 DA/ m^2 .

الإنتاج والاستعمالات:

1200 كرة قدم باستعمال 1600 Kg من المطاط و $750 m^2$ من الجلد الطبيعي.
800 كرة يد باستعمال 1200 Kg من المطاط و $600 m^2$ من الجلد الطبيعي و بقي إنتاج جاري بقيمة 40480 DA.

الأعباء المباشرة:

أعباء خاصة بالإنتاج: 700 ساعة منها 400 ساعة لكرات القدم و الباقي لكرات اليد بـ 240 ساعة.

أعباء خاصة بالتوزيع: 5100 DA توزع على المنتجين حسب الكمية المباعة.

الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي مع اعتبار 12000 DA عناصر إضافية و 10000 DA أعباء غير معتبرة:

العناصر	مراكز مساعدة		مراكز أساسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	التحضير	الانتهاء
مج التوزيع الأولي	16400	30000	22050	48200	82000
التوزيع الثانوي:					
الإدارة	100 %	30 %	10 %	20 %	20 %
الصيانة	-	100 %	20 %	30 %	20 %
طبيعة وحدة القياس			100 DA من ثمن الشراء	ساعة عمل مباشر	وحدة منتجة
					وحدة مباعة

المبيعات: تم بيع:

1000 كرة قدم بـ DA 900 للكرة الواحدة.

700 كرة يد بـ DA 800 للكرة الواحدة.

العمل المطلوب:

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة..
2. احسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين.
3. احسب تكلفة إنتاج المنتجين.
4. احسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية لكل منتج والنتيجة التحليلية الصافية.

ملاحظة: تقييم الاخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة CMUP

الحلول

حل التمرين الأول:

1- إتمام جدول الأعباء غير المباشرة:

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التمويل	الورشة (1)	الورشة (2)
م ت الأولي	35000	44000	14400	86120	71750
التوزيع الثانوي الإدارة الصيانة	(35000) -	7000 (51000)	7000 10200	8750 15300	8750 15300
مجموع التوزيع 2	0	0	31600	110170	95800
طبيعة وحدة العمل	100 دج من ثمن الشراء				
عدد وحدات العمل	100 دج من ثمن الشراء				
تكلفة وحدة العمل	100 دج من ثمن الشراء				
	عدد وحدات العمل	7900	9580	19160	102250
	تكلفة وحدة العمل	4	11.5	5	0.64

$$\frac{3000 \times 250 + 40000}{100} = 7900 \text{ عدد وحدات قسم التمويل}$$

$$10000 + 9160 \times 0.5 = 9580 \text{ الورشة 01:}$$

$$\frac{9500 \times 650 + 9000 \times 450}{100} = 102250 \text{ التوزيع:}$$

2- حساب تكلفة الشراء:

البيان	الجلد			اللوازم
	Q	P-U	المبلغ	المبلغ
ثمن الشراء	3000	250	750000	40000
مصاريف الشراء المباشرة	3000	0.15	450	300
الأعباء غير المباشرة	7500	4	30000	$400 \times 4 = 1600$
تكلفة الشراء	3000	260.15	780450	41900

$$CUMP = \frac{780450 + (1500 \times 229.70)}{3000 + 1500} = 250 \text{ DA} \text{ التكلفة الوسطية المرجحة:}$$

حساب تكلفة الإنتاج:

البيان	الحقائب P1			الحقائب P2		
	Q	P-U	المبلغ	Q	P-U	المبلغ
تكلفة الجلد المستعمل	2000	250	500000	1374	250	343500
اللوازم	10000	3	30000	9160	2	18320
الأعباء المباشرة للإنتاج	5000	500	2500000	4580	500	2290000
الأعباء غير المباشرة للإنتاج	5000	11.5	57500	4580	11.5	52670
الورشة 1	10000	5	50000	9160	5	45800
الورشة 2	10000	313.75	3137500	9160	300.25	2750290
تكلفة الإنتاج	10000	313.75	3137500	9160	300.25	2750290

$$CUMP = \frac{3137500 + 122750}{10000 + 350} = 315DA : P1 \text{ : التكلفة الوسطية المرجحة لـ}$$

$$CUMP = \frac{2750290 + 57710}{9160 + 200} = 300DA : P2 \text{ : التكلفة الوسطية المرجحة لـ}$$

حساب سعر التكلفة:

الحقائب P2			الحقائب P1			البيان
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
2700000	300	9000	2992500	315	9500	تكلفة الإنتاج المباع
25920	0.64	40500	39520	0.64	61750	الأعباء التوزيع غير المباشرة
2725920	302.88	9000	3032020	319.16	9500	سعر التكلفة

النتيجة التحليلية:

الحقائب P2			الحقائب P1			البيان
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
4050000	450	9000	6175000	650	9500	رقم الأعمال
2725920	302.88	9000	3032020	319.16	9500	سعر التكلفة
1324080	147.12	9000	3142980	330.84	9500	النتيجة التحليلية
4467060						النتيجة التحليلية الإجمالية

حل التمرين الثاني:

1- اتمام الجرد الدائم للمادتين M1 و M2:

- المادة الأولية M₁:

M	P-U	Q	البيان	M	P-U	Q	البيان
34200	38	900	الإخراجات	18000	45	400	مخزون أول الشهر
34200	38	900	مخزون آخر الشهر	50400	36	1400	الإدخالات
68400	38	1800	المجموع	68400	38	1800	المجموع

- المادة الأولية M₂:

M	P-U	Q	البيان	M	P-U	Q	البيان
43700	46	950	الإخراجات	31000	62	500	مخزون أول الشهر
71300	46	1550	مخزون آخر الشهر	84000	42	2000	الإدخالات
115000	46	2500	المجموع	115000	46	2500	المجموع

استعمالات المنتج P ₂		استعمالات المنتج P ₁	
M2	M1	M2	M1
210×3=630KG	210×2=420KG	160×2=320KG	160×3=480KG

2- حساب مجموع التوزيع الثانوي لقسم التموين:

من خلال تكلفة الشراء

البيانات			الجدد			اللوازم
			المبلغ	P-U	Q	
50300	25.15	2000	28000	20	1400	ثمن الشراء
20000	10	2000	14000	10	1400	مصاريف الشراء المباشرة
13700	-	-	8400	-	-	الأعباء غير المباشرة
84000	42	2000	50400	36	1400	تكلفة الشراء

$$\frac{34000}{2000 + 1400} = 10 \text{ أعباء الشراء المباشرة:}$$

ومنه: مجموع التوزيع الثانوي لقسم التموين: $13700 + 8400 = 22100DA$

3- اتمام جدول توزيع الاعباء غير المباشرة:

الأقسام الأساسية				الأقسام المساعدة		الأقسام
التوزيع	ورشة 02	ورشة 01	تموين	الصيانة	الإدارة	البيان
32870	78800	12270	8000	32000	55000	مجموع التوزيع الأولي
8250	13750	16500	5500	11000	55000	التوزيع الإدارة
12900	12900	8600	8600	43000	-	الثانوي الصيانة
54020	105450	37370	22100	0	0	مجموع التوزيع الثانوي
وحدة مباعية	وحدة منتجة	Kg مادة أولية مستعملة	Kg مادة أولية مشتركة			طبيعة وحدات القياس
370	370	1850	3400			عدد وحدات العمل
146	285	20.2	6.5			تكلفة وحدة العمل

قسم التوزيع:

المبيعات من P1 = مخ1 + إنتاج الفترة - مخ2 = 50 + 160 - 60 = 150 وحدة.

المبيعات من P2 = مخ1 + إنتاج الفترة - مخ2 = 60 + 210 - 50 = 220 وحدة

$$370 = 220 + 150$$

4- حساب تكلفة انتاج المنتجين P1 و P2:

المنتج P2			المنتج P1			البيان
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
15960	38	420	18240	38	480	تكلفة المواد الأولية المستعملة
28980	46	630	14720	46	320	M1
33600	160	210	12800	80	160	M2
						اللوازم C
112500	250	450	95000	250	380	الأعباء المباشرة للإنتاج
						ساعة عمل مباشر
21210	20.2	1050	16160	20.2	800	الأعباء غير المباشرة للإنتاج
59850	285	210	45600	285	160	الورشة 1
						الورشة 2
272100		210	202520		160	تكلفة الانتاج

$$CUMP = \frac{202520 + 70480}{160 + 50} = 1300DA : \text{التكلفة الوسطية المرجحة لـ P1}$$

$$CUMP = \frac{272100 + 65400}{210 + 60} = 1250DA : \text{التكلفة الوسطية المرجحة لـ P2}$$

5- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج:

المنتج P2			المنتج P1			البيان
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
275000	1250	220	195000	1300	150	تكلفة الإنتاج المباع
6600	30	220	4500	30	150	اعباء التوزيع المباشرة
32120	146	220	21900	146	150	الأعباء التوزيع غير المباشرة
313720	1426	220	221400	1476	150	سعر التكلفة

النتيجة التحليلية:

المنتج P2			المنتج P1			البيان
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
330000	1500	220	240000	1600	150	رقم الأعمال
313720	1426	220	221400	1476	150	سعر التكلفة
16280	74	220	18600	124	150	النتيجة التحليلية
16280 + 18600 = 34880DA						النتيجة التحليلية الإجمالية

النتيجة الصافية:

النتيجة الصافية = النتيجة التحليلية + العناصر الإضافية - الأعباء غير المعتبرة

$$\text{العناصر الإضافية: } 400000 \times \frac{9}{100} \times \frac{3}{12} = 9000DA$$

$$\text{النتيجة الصافية} = 3880 - 9000 + 34880 = 40000 \text{ دج.}$$

حل التمرين الثالث:

1- حساب استهلاكات وانتاج الفترة:

استهلاكات المواد الأولية:

المادة M1: الاستهلاكات = مخ 1 + المشتريات - مخ 2 = 1800 + 1600 - 250 = 3150 كغ.

المادة M2: الاستهلاكات = مخ 1 + المشتريات - مخ 2 = 2400 + 2000 - 800 = 3600 كغ.

اللوازم: 85500 - 37500 = 48000 دج

انتاج الفترة:

المنتج P1: الانتاج = مخ 2 + المبيعات - مخ 1 = 500 + 1500 - 500 = 1500 وحدة.

المنتج P2: الانتاج = مخ 2 + المبيعات - مخ 1 = 500 + 1000 - 0 = 1500 وحدة.

2 اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

المراكز	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج التوزيع 2	50400	405000	231000	73000
طبيعة وحدة العمل	كغ مشتري	كغ مستعمل	وحدة منتجة	1000 دج من رقم الأعمال
عدد وحدات العمل	3600	6750	3000	1460
تكلفة وحدة العمل	14	60	77	50

3 حساب مختلف التكاليف والنتيجة التحليلية:

تكلفة الشراء:

M2			M1			البيان
			المبلغ	P-U	Q	
300000	150	2000	208000	130	1600	ثمن الشراء
28000	14	2000	22400	14	1600	الأعباء غير المباشرة
328000	164	2000	230400	144	1600	تكلفة الشراء

التكلفة الوسطية المرجحة لـ M1: $CUMP = \frac{230400 + 279600}{1600 + 1800} = 150 \text{ DA / KG}$

التكلفة الوسطية المرجحة لـ M2: $CUMP = \frac{328000 + 376000}{2000 + 2400} = 160 \text{ DA / KG}$

تكلفة الانتاج:

استعمالات المنتج P ₂		استعمالات المنتج P ₁	
M2	M1	M2	M1
$1500 \times 1.1 = 1650 \text{ KG}$	$1500 \times 1.3 = 1950 \text{ KG}$	$1500 \times 0.8 = 1200 \text{ KG}$	$1500 \times 1.3 = 1950 \text{ KG}$

$$\frac{48000}{1500 + 1500} = 16 \text{ استعمالات اللوازم}$$

البيان			المنتج P1			المنتج P2		
المبلغ	Q	P-U	المبلغ	Q	P-U	المبلغ	Q	P-U
تكلفة المواد الأولية المستعملة								
M1	1950	150	292500	1950	150	292500	1950	150
M2	1200	160	192000	1200	160	264000	1200	160
اللوازم C	1500	16	24000	1500	16	24000	1500	16
الأعباء المباشرة للإنتاج								
ساعة عمل مباشر	250	120	30000	250	120	54000	250	120
الأعباء غير المباشرة للإنتاج								
الورشة 1	3150	60	189000	3150	60	216000	3150	60
الورشة 2	1500	77	115500	1500	77	115500	1500	77
تكلفة الإنتاج	1500	562	843000	1500	562	966000	1500	644

$$CUMP = \frac{843000 + (500 \times 434)}{1500 + 500} = 530DA \text{ :P1 التكلفة الوسطية المرجحة لـ}$$

سعر التكلفة:

البيان			المنتج P1			المنتج P2		
المبلغ	Q	P-U	المبلغ	Q	P-U	المبلغ	Q	P-U
تكلفة الإنتاج المباع	1500	530	795000	1500	530	644000	1500	644
الأعباء التوزيع غير المباشرة	780	50	39000	780	50	34000	780	50
سعر التكلفة	1500	556	834000	1500	556	678000	1500	678

النتيجة التحليلية:

البيان			المنتج P1			المنتج P2		
المبلغ	Q	P-U	المبلغ	Q	P-U	المبلغ	Q	P-U
رقم الأعمال	1500	520	780000	1500	520	680000	1500	680
سعر التكلفة	1500	556	834000	1500	556	678000	1500	678
النتيجة التحليلية	150	/	-54000	150	/	2000	150	2
النتيجة التحليلية الإجمالية			$-54000 + 2000 = -52000DA$					

النتيجة الصافية:

$$\text{النتيجة الصافية} = \text{النتيجة التحليلية} + \text{العناصر الإضافية} - \text{الأعباء غير المعتبرة}$$

$$\text{النتيجة الصافية: } -52000 + 25000 - 3000 = -30000DA$$

حل التمرين الرابع:

1- احسب الكمية المنتجة من الالبسة B:

$$30000 \times 6 = 180000 DA \text{ :A اللوازم المستعملة لإنتاج الملابس}$$

$$372000 - 180000 = 192000 DA \text{ :B مبلغ اللوازم لإنتاج الملابس}$$

الكمية المنتجة من الملابس B: $\frac{192000}{8} = 24000$ وحدة.

يمكن اعتماد القماش أو القطن في الحساب.

2. اتمام جدول الأعباء غير المباشرة:

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	إدارة	صيانة	تمويل	تقطيع	تفصيل	انهاء توزيع
مج ت 1	40000	69000	132680	239600	158000	188000
توزيع 2 ادارة صيانة	(40000) -	3000 (72000)	4000 12000	10000 14400	10000 18000	10000 18000
مج ت 2	0	0	148680	264000	186000	216000
طبيعة وحدة العمل	100 دج من ثمن الشراء					
عدد وحدات العمل	عدد وحدات العمل					
تكلفة وحدة العمل	تكلفة وحدة العمل					
			4.5	8	60	4
						2

$$\text{عدد وحدات قسم التمويل: } 33040 = \frac{25000 \times 75 + 1080000 + 349000}{100}$$

3. حساب تكلفة شراء القماش والقطن:

البيان	القماش			القطن			اللوازم
	Q	P-U	المبلغ	Q	P-U	المبلغ	المبلغ
ثمن الشراء	25000	75	1875000	8000	-	1080000	349000
الاعباء المباشرة	25000	5	125000	8000	5	40000	-
الأعباء غير المباشرة	18750	4.5	84375	10800	4.5	48600	15705
تكلفة الشراء	25000	83.375	2084375	8000	146.075	1168600	364705

$$CUMP = \frac{2084375 + 380625}{25000 + 4000} = 85DA / m \text{ : التكلفة الوسطية المرجحة للقماش}$$

$$CUMP = \frac{1168600 + 106400}{8000 + 500} = 150DA / m \text{ : التكلفة الوسطية المرجحة للقطن}$$

الجرد الدائم للقماش:

البيان	Q	P-U	M	البيان	Q	P-U	M
مخزون أول الشهر	4000	-	380625	الإخراجات	26400	85	2244000
الإدخالات	25000	83.375	2084375	مخزون آخر الشهر	2600	85	221000
المجموع	29000	85	2465000	المجموع	29000	85	2465000

الجرد الدائم للقطن:

البيان	Q	P-U	M	البيان	Q	P-U	M
مخزون أول الشهر	500	-	106400	الإخراجات	6600	150	990000
الإدخالات	8000	146.075	1168600	مخزون آخر الشهر	1900	150	285000
المجموع	8500	150	1275000	المجموع	8500	150	1275000

4. تكلفة إنتاج الألبسة A و B وحسب الكلفة الوسطية المرجحة لهما:

استعمالات الملابس A		استعمالات الملابس B	
القماش	القطن	القماش	القطن
$30000 \times 0.4 = 12000m$	$30000 \times 0.1 = 3000m$	$24000 \times 0.6 = 14400m$	$24000 \times 0.15 = 3600m$

الملابس B			الملابس A			البيان
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
1224000	85	14400	1020000	85	12000	تكلفة المواد الأولية المستعملة
540000	150	3600	450000	150	3000	القماش
192000	8	24000	180000	6	30000	القطن
76800	64	1200	64000	64	1000	اللوازم C
127500	85	1500	136000	85	1600	الأعباء المباشرة للإنتاج
48000	60	800	60000	60	1000	تقطيع
144000	8	18000	120000	8	15000	تفصيل
90000	60	1500	96000	60	1600	إنهاء
96000	4	24000	120000	4	30000	الأعباء غير المباشرة للإنتاج
2538300	-	24000	2246000	-	30000	تقطيع
						تفصيل
						إنهاء
						تكلفة الإنتاج

$$CUMP = \frac{2246000 + 1194000}{30000 + 13000} = 80DA \text{ :A التكلفة الوسطية المرجحة للملابس A}$$

$$CUMP = \frac{2538300 + 971800}{24000 + 8000} = 110DA \text{ :B التكلفة الوسطية المرجحة للملابس B}$$

5. سعر التكلفة والنتيجة التحليلية والنتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية:

الملابس B			الملابس A			البيان
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
3300000	110	30000	3320000	80	41500	تكلفة الإنتاج المباع
360000	12	30000	498000	12	41500	الاعباء المباشرة
60000	2	30000	83000	2	41500	الأعباء التوزيع غير المباشرة
3720000	124	30000	3901000	94	41500	سعر التكلفة

الملابس B			الملابس A			البيان
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
4464000	148.8	30000	4681200	112.8	41500	رقم الأعمال
3720000	124	30000	3901000	94	41500	سعر التكلفة
744000	24.8	30000	780200	18.8	41500	النتيجة التحليلية
$780200 + 744000 = 1524200DA$						النتيجة التحليلية الإجمالية
46100						العناصر الإضافية
- 10300						الاعباء غير المعتبرة
1560000						النتيجة الصافية

حل التمرين الخامس:

1- اتمام جدول الأعباء غير المباشرة:

الأقسام الأساسية				الأقسام المساعدة		البيان
توزيع	انهاء	تحضير	تموين	صيانة	إدارة	
34500	37000	50000	18000	30000	50000	مج ت 1
15000 8000	5000 16000	10000 8000	10000 8000	10000 (40000)	(50000) -	توزيع 2 ادارة صيانة
57500	58000	68000	36000	0	0	مج ت 2
وحدة مباعه	وحدة منتجة	وحدة منتجة	1000 دج مشتريات	طبيعة وحدة العمل		
115	100	100	1800	عدد وحدات العمل		
500	580	680	20	تكلفة وحدة العمل		

2- حساب تكلفة شراء الصفائح الحديدية مع إعداد الجرد الدائم لها:

الصفائح الحديدية			البيان
المبلغ	P-U	Q	
1300000	1300	1000	ثمن الشراء
50000	50	1000	الاعباء المباشرة
26000	20	1300	الاعباء غير المباشرة
1376000	1376	1000	تكلفة الشراء

$$CUMP = \frac{1376000 + (50 \times 1880)}{1000 + 50} = 1400DA / m^2$$

التكلفة الوسطية المرجحة للصفائح الحديدية A:

الجرد الدائم للصفائح الحديدية:

$$60 \times 10 + 40 \times 6 = 840m^2$$

استعمالات الصفائح الحديدية:

البيان	Q	P-U	M	البيان	Q	P-U	M
مخزون أول الشهر	50	1880	94000	الإخراجات	840	1400	1176000
الإدخالات	1000	1376	1376000	مخزون آخر الشهر	210	1400	294000
المجموع	1050	1400	1470000	المجموع	1050	1400	1470000

3- تكلفة انتاج الخزانات P1 و P2 وسعر التكلفة لهما

البيان	الخزان P1			الخزان P2		
	Q	P-U	المبلغ	Q	P-U	المبلغ
تكلفة المواد الأولية المستعملة	600	1400	840000	240	1400	336000
الصفائح الحديدية	60	6000	360000	40	4000	160000
اللوازم	200	300	60000	80	300	24000
الأعباء المباشرة للإنتاج	60	680	40800	40	680	27200
ساعة عمل مباشر	60	580	34800	40	580	23200
الأعباء غير المباشرة للإنتاج	60					
تحضير						
انهاء						
تكلفة الانتاج	60	22260	1335600	40	14260	570400

$$\frac{60 \times 200}{60} = 200h : \text{عدد ساعات العمل للخزانات P1}$$

$$\frac{40 \times 120}{60} = 80h : \text{عدد ساعات العمل للخزانات P2}$$

$$CUMP = \frac{1335600 + 239400}{60 + 10} = 22500DA : \text{التكلفة الوسطية المرجحة للخزانات P1}$$

$$CUMP = \frac{570400 + 104600}{40 + 5} = 15000DA : \text{التكلفة الوسطية المرجحة للخزانات P2}$$

حساب سعر التكلفة:

البيان	الخزان P1			الخزان P2		
	Q	P-U	المبلغ	Q	P-U	المبلغ
تكلفة الإنتاج المباع	70	22500	1575000	45	15000	675000
الأعباء التوزيع غير المباشرة	70	500	35000	45	500	22500
سعر التكلفة	70	23000	1610000	45	15500	697500

4- أحسب النتيجة التحليلية الاجمالية و النتيجة التحليلية الصافية

البيان	الخزان P1			الخزان P2		
	Q	P-U	المبلغ	Q	P-U	المبلغ
رقم الأعمال	70	32000	2240000	45	17500	787500
سعر التكلفة	70	23000	1610000	45	15500	697500
النتيجة التحليلية	70	90000	630000	45	2000	90000

النتيجة التحليلية الإجمالية	$630000 + 90000 = 720000DA$
العناصر الاضافية	40000
الاعباء غير المعتبرة	- 10000
النتيجة الصافية	750000DA

حل التمرين السادس:

1- اتمام جدول الاعباء غير المباشرة:

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية		
	الادارة	الصيانة	تمويل	إنتاج	توزيع
مجموع التوزيع الأولي	55000	47750	63320	83550	41700
التوزيع الثانوي:					
- الادارة	(55000)	8250	11000	19250	16500
- الصيانة	-	(56000)	14000	25200	16800
مجموع ت 2	0	0	88320	128000	75000
طبيعة وحدة العمل	100DA ثمن الشراء				
عدد وحدات العمل					
تكلفة وحدة العمل					
			2760	-	-
			32	128000	75000

$$\frac{900 \times 240 + 200 \times 300}{100} = 2760 \text{ عدد وحدات قسم التمويل:}$$

2- حساب مختلف التكاليف:

تكلفة الشراء:

المادة M2			المادة M1			البيان
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
60000	300	200	216000	240	900	ثمن الشراء
5000	25	200	22500	25	900	الأعباء المباشرة
19200	32	600	69120	32	2160	الأعباء التوزيع غير المباشرة
84200	421	200	307620	341.8	900	تكلفة الشراء
44800	448	100	137880	306.40	450	مخزون أول المدة
129000	430	300	445500	330	1350	CUMP

$$\frac{27500}{900 + 200} = 25 \text{ اعباء الشراء المباشرة:}$$

تكلفة الانتاج:

الاستعمالات للمنتج P	
M2	M1
$500 \times 0.5 = 250KG$	$500 \times 2.5 = 1250KG$

البيان			المنتج P
المبلغ	P-U	Q	
412500	330	1250	تكلفة المواد الأولية المستعملة
107500	430	250	المادة الأولية M1
			المادة الأولية M2
32000	-	-	الأعباء المباشرة للإنتاج
128000	-	-	للإنتاج
			الأعباء غير المباشرة للإنتاج
			انتاج
680000	1360	500	تكلفة الانتاج
325000	1300	250	مخزون أول مدة
1005000	1340	750	CUMP

سعر التكلفة:

البيان			المنتج P
المبلغ	P-U	Q	
1005000	1340	750	تكلفة الإنتاج المباع
48000	-	-	الاعباء المباشرة للتوزيع
75000	-	-	الأعباء التوزيع غير المباشرة
1128000	1504	750	سعر التكلفة

النتيجة التحليلية و النتيجة الصافية:

البيان			الخزان P1
المبلغ	P-U	Q	
1315500	1754	750	رقم الأعمال
1128000	1504	750	سعر التكلفة
187500	250	750	النتيجة التحليلية
34000			العناصر الاضافية
-21500			الاعباء غير المعتبرة
200000			النتيجة الصافية

حل التمرين السابع:

1- اتمام جدول الأعباء غير المباشرة:

المراكز الأساسية					المراكز المساعدة		البيان
توزيع	إنهاء	تركيب	تصنيع	تموين	الصيانة	الإدارة	
6300	12100	15600	30000	35200	61600	49000	مج ت I
2800	5600	14000	16800	8400	8400	(56000)	ت II
3500	7000	19600	31500	8400	(70000)	-	الإدارة
							الصيانة
12600	24700	49200	78300	52000	0	0	مج ت II
وحدات مباعة	وحدات منتجة	ساعة عمل مباشرة	Kg مادة أولية		طبيعة وحدة القياس		
			مستعملة	مشتراة			
840	950	4100	5400	6500	عدد وحدات العمل		
15	26	12	14.5	8	تكلفة وحدة العمل		

2 حساب تكلفة شراء المواد الأولية وإعداد حسابات الجرد الدائم المتعلقة بهم:

المادة M2			المادة M1			البيان
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
123000	30	4100	57600	24	2400	ثمن الشراء
16400	4	4100	9600	4	2400	الاعباء المباشرة
32800	8	4100	19200	8	2400	الأعباء غير المباشرة
172200	42	4100	86400	36	2400	تكلفة الشراء

$$\frac{26000}{2400 + 4100} = 4 \text{ :الاعباء المباشرة:}$$

$$CUMP = \frac{86400 + 7400}{2400 + 950} = 28DA / KG \text{ :التكلفة الوسطية المرجحة للمادة M1:}$$

$$CUMP = \frac{172200 + 16200}{4100 + 2180} = 30DA / KG \text{ :التكلفة الوسطية المرجحة للمادة M2:}$$

الجرد الدائم للمادة M1:

M	P-U	Q	البيان	M	P-U	Q	البيان
84000	28	3000	الاذراجات	7400	-	950	مخزون أول الشهر
9800	28	350	مخزون آخر الشهر	86400	36	2400	الإذخالات
93800	28	3350	المجموع	93800	28	3350	المجموع

الجرد الدائم للمادة M2:

M	P-U	Q	البيان	M	P-U	Q	البيان
72000	30	2400	الاذراجات	16200	-	2180	مخزون أول الشهر
116400	30	3880	مخزون آخر الشهر	172200	42	4100	الإذخالات
188400	30	6280	المجموع	188400	30	6280	المجموع

3- حساب تكلفة إنتاج المنتجين وإعداد حسابات الجرد الدائم المتعلق بهما:

البيان			المنتج A			المنتج B		
المبلغ	Q	P-U	المبلغ	Q	P-U	المبلغ	Q	P-U
تكلفة المواد الأولية المستعملة								
المادة الأولية M1	1600	28	44800	1400	28	39200		
المادة الأولية M2	1450	30	43500	950	30	28500		
الأعباء المباشرة للإنتاج								
ساعة عمل مباشر	2400	75	180000	1700	75	127500		
الأعباء غير المباشرة للإنتاج								
تصنيع	3050	14.5	44225	2350	14.5	34075		
تركيب	2400	12	28800	1700	12	20400		
إنهاء	450	26	11700	500	26	13000		
تكلفة الإنتاج	450	784.5	353025	500	525.35	262675		
مخ 1	50	724.5	36225	90	-	29375		
CUMP	500	778.5	389250	590	495	292050		

الجرد الدائم للمنتج A:

البيان	الكمية	ت و	المبلغ	البيان	الكمية	ت و	المبلغ
مخ 1	50	724.5	36225	المبيعات	360	778.5	280260
الإنتاج	450	784.5	353025	مخ 2	140	778.5	108990
المجموع	500	778.5	389250		500	778.5	389250

الجرد الدائم للمنتج B:

البيان	الكمية	ت و	المبلغ	البيان	الكمية	ت و	المبلغ
مخ 1	90	—	29375	المبيعات	480	495	237600
الإنتاج	500	525.35	262675	مخ 2	110	495	54450
المجموع	590	495	292050	المجموع	590	495	292050

4- حساب سعر التكلفة للمنتجين والنتيجة التحليلية والنتيجة التحليلية الصافية:

سعر التكلفة:

البيان			المنتج A			المنتج B		
المبلغ	Q	P-U	المبلغ	Q	P-U	المبلغ	Q	P-U
تكلفة الإنتاج المباع	360	778.5	280260	480	495	237600		
أعباء التوزيع المباشرة	360	24	8640	480	24	11520		
الأعباء التوزيع غير المباشرة	360	15	5400	480	15	7200		
سعر التكلفة	360	817.5	294300	480	534	256320		

$$\frac{20160}{360 + 480} = 24 = \text{أعباء التوزيع المباشرة}$$

النتيجة التحليلية والنتيجة الصافية:

البيــــــــــــــــان			المنتج A			المنتج B		
المبلغ	Q	P-U	المبلغ	Q	P-U	المبلغ	Q	P-U
رقم الأعمال	360	900	324000	360	900	600	480	288000
سعر التكلفة	360	817.5	294300	360	817.5	534	480	256320
النتيجة التحليلية	360	82.5	29700	360	82.5	66	480	31680
النتيجة التحليلية الإجمالية	$31680 + 29700 = 61380DA$							
العناصر الاضافية	13700							
الاعباء غير المعتبرة	-12680							
النتيجة الصافية	62400DA							

حل التمرين الثامن:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

العناصر	المجموع	التموين	الورشة ①	الورشة ②	التوزيع
مجموع II	450000	54000	225000	135000	36000
طبيعة وحدة القياس	مادة Kg	مادة Kg	ساعة عمل	مباشرة	1000 DA من رقم الأعمال
عدد وحدات القياس	90000	93750	15000	2880	
تكلفة وحدة القياس	0.6	2.4	9	12.5	

المواد الأولية المستعملة:

استعمالات المنتج A		استعمالات المنتج B	
M1	M2	M1	M2
$7500 \times 2.9 = 21750$	$7500 \times 3.2 = 24000$	$8000 \times 2.75 = 22000$	$8000 \times 3.25 = 26000$

ساعات العمال المباشرة:

استعمالات المنتج A		استعمالات المنتج B	
الورشة 01	الورشة 02	الورشة 01	الورشة 02
$\frac{7500 \times 48}{60} = 6000h$	$\frac{7500 \times 48}{60} = 6000h$	$\frac{8000 \times 36}{60} = 4800h$	$\frac{8000 \times 67.5}{60} = 9000h$

2 حساب تكلفة الشراء المادتين والكلفة المرجحة:

المادة M1			المادة M2			البيــــــــــــــــان
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
378000	9	42000	393600	8.2	48000	ثمن الشراء
30240	0.08	378000	31488	0.08	393600	الاعباء المباشرة
25200	0.6	42000	28800	0.6	48000	الأعباء غير المباشرة
433440	10.32	42000	453888	9.456	48000	تكلفة الشراء
86560		8000	49612		5000	مخ 1
520000	10.4	50000	503500	9.5	53000	CUMP

3 حساب تكلفة إنتاج المنتجين والكلفة المرجحة:

البيــــــــــــــــان			المنتج A			المنتج B		
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q
تكلفة المواد الأولية المستعملة								
المادة الأولية M1	21750	10.4	226200	10.4	22000	228800	10.4	22000
المادة الأولية M2	24000	9.5	228000	9.5	26000	247000	9.5	26000
الأعباء المباشرة للإنتاج								
الورشة 01	6000	42	252000	42	4800	201600	42	4800
الورشة 02	6000	30	180000	30	9000	270000	30	9000
الأعباء غير المباشرة للإنتاج								
الورشة 01	45750	2.4	109800	2.4	48000	115200	2.4	48000
الورشة 02	6000	9	54000	9	9000	81000	9	9000
تكلفة الإنتاج	7500	140	1050000	140	8000	1143600	142.95	8000
مخ 1	1200	-	211500	-	500	131400	-	500
CUMP	8700	145	1261500	145	8500	1275000	150	8500

4- حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية:

سعر التكلفة:

البيــــــــــــــــان			المنتج A			المنتج B		
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q
تكلفة الإنتاج المباع	8000	145	1160000	145	8400	1260000	150	8400
اعباء التوزيع المباشرة	8000	3.6	28800	3.6	8400	30240	3.6	8400
الأعباء التوزيع غير المباشرة	1200	12.5	15000	12.5	1680	21000	12.5	1680
سعر التكلفة	8000	150.47	1203800	150.47	8400	1311240	156.1	8400

النتيجة التحليلية:

البيــــــــــــــــان			المنتج A			المنتج B		
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q
رقم الأعمال	8000	150	1200000	150	8400	1680000	200	8400
سعر التكلفة	8000	150.47	1203800	150.47	8400	1311240	156.1	8400
النتيجة التحليلية	8000	-	-3800	-	8400	368760	66	8400
النتيجة التحليلية الإجمالية						$368760 - 3800 = 364960 DA$		

حل التمرين التاسع:

1- حساب الكميات المستعملة من M1/M2:

لدينا: مخ 1 + المشتريات = مخ 2 + الاستعمالات

ومنه: الاستعمالات = مخ 1 + مشتريات - مخ 2.

النسبة لـ M1: الاستعمالات = $2800m = 200 - 2700 + 300$

النسبة لـ M2: الاستعمالات = $500m = 50 - 400 + 150$

2- حساب الكمية المنتجة لكل نوع من المآزر:

المادة M2 تحصى فقط للمئزر الممتاز ومنه الكمية المنتجة منها: $\frac{500}{0.5} = 1000$ وحدة.

استعمالات M1 للمئزر الممتاز: $1500m = 1.5 \times 1000$

استعمالات M1 للمئزر العادي: $1300m = 1500 - 200$

الكمية المنتجة من المآزر العادية: $\frac{1300}{2} = 650$ وحدة.

3- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان / الأقسام	الإدارة	الصيانة	التموين	التفصيل	الخيطة	التوزيع
مج التوزيع الأولي	31000	29000	38120	67500	27670	31290
التوزيع التبادلي	(31000)	6200	3100	6200	7750	7750
الإدارة	-	(35200)	5280	8800	14080	7040
الصيانة	0	0	46500	82500	49500	46080
مجموع التوزيع 2	0	0	46500	82500	49500	46080
طبيعة وحدة القياس				متر قماش	وحدات	100 دج
عدد وحدات القياس				مستعمل	منتجة	من ر.ع
تكلفة وحدة القياس				3100	1650	7680
			15	25	30	6

عدد وحدات قسم التوزيع: $7680 = \frac{700 \times 390 + 1100 \times 450}{100}$

4- حساب تكلفة شراء المواد الأولية:

البيان	المادة M1			المادة M2		
	المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q
ثمن الشراء	2700	40	108000	400	65	26000
الأعباء المباشرة	108000	0.2	21600	26000	0.2	5200
الأعباء غير المباشرة	2700	15	40500	400	15	6000
تكلفة الشراء	2700	63	170100	400	93	37200
مخ 1	300		159000	150		15050
CUMP	3000	109.7	329100	550	95	52250

5- حساب تكلفة إنتاج المآزر العادية والممتازة.

المآزر الممتازة			المآزر العادية			البيان
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
164550	109.7	1500	142610	109.7	1300	تكلفة المواد الأولية المستعملة
47500	95	500	-	-	-	المادة الأولية M1
70000	70	1000	32500	50	650	المادة الأولية M2
						اللوازم
24000	80	300	17600	80	220	الأعباء المباشرة للإنتاج
						ساعة عمل مباشر
50000	25	2000	32500	25	1300	الأعباء غير المباشرة للإنتاج
30000	30	1000	19500	30	650	تفصيل
						خيطة
386050	/	1000	244710	/	650	تكلفة الإنتاج
111950	-	200	43290	-	150	مخ 1
498000	415	1200	288000	360	800	CUMP

6- حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية:

المآزر الممتازة			المآزر العادية			البيان
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
456500	415	1100	252000	360	700	تكلفة الإنتاج المباع
13200	12	1100	8400	12	700	اعباء التوزيع المباشرة
29700	6	4950	15000	6	2730	الأعباء التوزيع غير المباشرة
499400	454	1100	276780	395.4	700	سعر التكلفة

$$\frac{21600}{1100 + 700} = 12 \text{ اعباء التوزيع المباشرة:}$$

المآزر الممتازة			المآزر العادية			البيان
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
495000	450	1100	273000	390	700	رقم الأعمال
499400	454	1100	276780	395.4	700	سعر التكلفة
-4400	-	8400	-3780	-	700	النتيجة التحليلية
$-4400 - 3780 = -8180DA$						النتيجة التحليلية الإجمالية

حل التمرين العاشر:

1- انهاء جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	التمويل	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	100000	250000	260000	157500
طبيعة وحدة القياس	ثمن الشراء	وحدات منتجة	ساعة يد عمل مباشر	وحدة مباع
عدد وحدات القياس	2000000	10000	6500	10500
تكلفة وحدة القياس	0.05	25	40	15

عدد وحدات قسم التموين: $17500 \times 60 + 15000 \times 52 + 170000 = 2000000 DA$

عدد الوحدات المنتجة: من خلال ساعات العمل:

$$\frac{3500 \times 60}{35} = 6000 \text{ : المنتج P1}$$

$$\frac{3000 \times 60}{45} = 4000 \text{ : المنتج P2}$$

2 حساب تكلفة شراء المادتين M1 و M2:

البيانات	خيوط الصوف M1			خيوط الصوف M2			اللوازم
	المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
ثمن الشراء	17500	60	1050000	780000	52	15000	170000
الاعباء المباشرة	1050000	0.15	157500	780000	0.15	25500	25500
الأعباء غير المباشرة	1050000	0.05	52500	780000	0.05	8500	8500
تكلفة الشراء	17500	72	1260000	936000	62.4	15000	204000
مخ 1	7800		612200	349200		5400	96000
CUMP	25300	74	1872200	1285200	63	20400	300000

3 حساب تكلفة انتاج المنتجين P1 و P2:

البيانات	المنتج P1			المنتج P2		
	المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q
تكلفة المواد الأولية المستعملة						
المادة الأولية M1	21000	74	1554000	-	-	-
المادة الأولية M2	-	-	-	16800	63	1058400
اللوازم	6000	25	150000	4000	32	128000
الأعباء المباشرة للإنتاج						
ساعة عمل مباشر	3500	34	119000	3000	34	102000
الأعباء غير المباشرة للإنتاج						
الورشة 01	6000	25	150000	4000	25	100000
الورشة 02	3500	40	140000	3000	40	120000
تكلفة الانتاج	6000	/	2113000	4000	377.1	1508400
مخ 1	450	-	144500	850	-	324900
CUMP	6450	350	2257500	4850	378	1833300

4 حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية و النتيجة الصافية للمحاسبية التحليلية:

البيانات	المنتج P1			المنتج P2		
	المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q
تكلفة الإنتاج المباع	6200	350	2170000	4300	378	1625400
اعباء التوزيع المباشرة	2728000	0.09	245520	2021000	0.09	181890
الأعباء التوزيع غير المباشرة	6200	15	93000	4300	15	64500
سعر التكلفة	6200	404.6	2508520	4300	435.3	1871790

النتيجة التحليلية و النتيجة الصافية:

المنتج P2			المنتج P1			البيان
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
2021000	470	4300	2728000	440	6200	رقم الأعمال
1871790	435.3	4300	2508520	404.6	6200	سعر التكلفة
149210	34.7	4300	219840	35.4	6200	النتيجة التحليلية
149210 + 219840 = 369050 DA						النتيجة التحليلية الإجمالية
12000						العناصر الإضافية
6050						الأعباء غير معتبرة
375000						النتيجة الصافية

حل التمرين رقم 11:

1- اتمام جدول الاعباء غير المباشرة:

البيان	إدارة	صيانة	تمويل	ورشة 1	ورشة 2	توزيع
مجموع التوزيع الأولي	20000	35000	73725	405350	313400	367150
توزيع ثانوي:						
الإدارة	(20000)	4000	3000	4000	6000	3000
الصيانة	-	(39000)	3900	13650	15600	5850
مجموع التوزيع 2	0	0	80625	423000	335000	376000
طبيعة وحدات العمل				100 DA من ثمن الشراء	/	وحدات مباحة
عدد وحدات العمل				3225	/	4700
تكلفة وحدة العمل				25	335000	80

2. احساب تكلفة شراء الجلد و البلاستيك:

البلاستيك			الجلد			البيان
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
52500	35	1500	270000	90	3000	ثمن الشراء
5250	0.1	52500	27000	0.1	270000	الاعباء المباشرة
13125	25	525	67500	25	2700	الأعباء غير المباشرة
70875	47.25	1500	364500	121.5	3000	تكلفة الشراء
14125		200	55500		500	مخ 1
85000	50	1700	420000	120	3500	CUMP

$$\frac{32250}{3000 \times 90 + 1500 \times 35} = 0.1 \text{ اعباء الشراء المباشرة: } 0.1$$

بـ حساب تكلفة انتاج احذية الرجال و الأطفال:

استعمالات احذية الأطفال		استعمالات احذية الرجال	
البلاستيك	الجلد	البلاستيك	الجلد
$2500 \times 0.8 = 2000$	$2500 \times 0.75 = 1875$	$2000 \times 1 = 2000$	$2000 \times 1 = 2000$

احذية الاطفال			احذية الرجال			البيان
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
225000	120	1875	240000	120	2000	تكلفة المواد الأولية المستعملة
100000	50	2000	100000	50	2000	الجلد
150000	60	2500	160000	80	2000	البلاستيك
						اللوازم
180000	150	1200	270000	150	1800	الأعباء المباشرة للإنتاج
						ساعة عمل مباشر
						الأعباء غير المباشرة للإنتاج
-	-	-	423000	-	-	الورشة 01
335000	-	-	-	-	-	الورشة 02
990000	396	2500	1193000	596.5	2000	تكلفة الإنتاج
90000	-	200	187000	-	300	مخ 1
1080000	400	2700	1380000	600	2300	CUMP

ج حساب سعر التكلفة:

احذية الاطفال			احذية الرجال			البيان
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
1000000	400	2500	1320000	600	2200	تكلفة الإنتاج المباع
50000	20	2500	44000	20	2200	اعباء التوزيع المباشرة
200000	80	2500	176000	80	2200	الأعباء التوزيع غير المباشرة
1250000	500	2500	1540000	700	2200	سعر التكلفة

$$\frac{94000}{2200 + 2500} = 20 \text{ اعباء التوزيع المباشرة:}$$

حساب النتيجة التحليلية و النتيجة الصافية:

احذية الاطفال			احذية الرجال			البيان
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
1875000	750	2500	2200000	1000	2200	رقم الأعمال
1250000	500	2500	1540000	700	2200	سعر التكلفة
625000	250	2500	660000	300	2200	النتيجة التحليلية
$625000 + 660000 = 1285000 DA$						النتيجة التحليلية الإجمالية
35000						العناصر الإضافية
20000						الأعباء غير معتبرة
1300000						النتيجة الصافية

حل التمرين رقم 12:

1- تحديد الكميات المستعملة من المادتين الأوليتين M_1 و M_2 :

لدينا: الاستعمالات = مخ 1 + مشتريات - مخ 2. ومنه:

استعمالات M_1 : $1900 + 2800 - 100 = 4600$ كغ.

استعمالات M_2 : $2000 + 3400 - 400 = 5000$ كغ.

2- تحديد الكمية المنتجة من المنتجين P_1 و P_2 :

إنتاج الفترة = مخ 2 + المبيعات - مخ 1. ومنه:

المنتج P_1 : $60 + 360 - 20 = 400$ وحدة.

المنتج P_2 : $15 + 200 - 15 = 200$ وحدة.

3- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	الأقسام	التموين	ورشة 1	ورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي		27000	34176	27390	24640
طبيعة وحدة القياس		1000 DA من ثمن الشراء	Kg مادة أولية مستعملة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات القياس		600	9600	600	560
تكلفة وحدة القياس		45	3.56	45.65	44

الكميات المستعملة حسب كل منتج:

استعمالات P_2		استعمالات P_1	
M2	M1	M2	M1
$5000 \times 0.4 = 2000$	$4600 \times 0.5 = 2300$	$5000 \times 0.6 = 3000$	$4600 \times 0.5 = 2300$

4- احسب مختلف التكاليف وسعر التكلفة:

تكلفة الشراء:

اللوازم F			المادة (M_2)			المادة (M_1)			البيان
M	P-U	Q	M	P-U	Q	M	P-U	Q	
118000	/	/	272000	80	3400	210000	75	2800	أعباء مباشرة:
/	/	/	10200	3	3400	8400	3	2800	ثمن الشراء
5310	45	118	12240	45	272	9450	45	210	اعباء مباشرة
									اعباء غير مباشرة
123310	/	/	294440	86.6	3400	227850	81.375	2800	تكلفة الشراء
/	/	/	191560	/	2000	148150	/	1900	مخزون أول المدة
123310	/	/	486000	90	5400	376000	80	4700	CUMP

$$90 = \frac{294440 + 191560}{2000 + 3400} = (M_2)CMUP = \text{ت.م.م.و.}$$

$$80 = \frac{227850 + 148150}{1900 + 2800} = (M_1)CMUP = \text{ت.م.م.و.}$$

تكلفة الإنتاج:

المنتج P ₂			المنتج P ₁			البيان
M	P-U	Q	M	P-U	Q	
184000	80	2300	184000	80	2300	الأعباء المباشرة:
180000	90	2000	270000	90	3000	تكلفة شراء المادة M ₁
48000	-	-	52000	-	-	تكلفة شراء المادة M ₂
60000	120	500	72000	120	600	اللوامز F المستهلكة
						اليد العاملة المباشرة
15308	3.56	4300	18868	3.56	5300	الأعباء غير المباشرة:
9130	45.65	200	18260	45.65	400	• ورشة 1
						• ورشة 2
496438	2445.7	200	615128	1581.32	400	تكلفة الإنتاج للفترة
29452	-	15	48472	-	20	مخزون أول المدة
525890	2446	215	663600	1580	420	CUMP

سعر التكلفة:

المنتج P ₂			المنتج P ₁			البيان
M	P-U	Q	M	P-U	Q	
489200	2446	200	568800	1580	360	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
8800	44	200	15840	44	360	أعباء التوزيع غير المباشرة
498000	2490	200	584640	1624	360	سعر التكلفة

النتيجة التحليلية للاستغلال:

المنتج P ₂			المنتج P ₁			البيان
M	P-U	Q	M	P-U	Q	
522900	2614.5	200	620640	1724	360	رقم الأعمال
498000	2490	200	584640	1624	360	سعر التكلفة
24900	124.5	200	36000	100	360	النتيجة التحليلية للاستغلال
24900 + 36000 = 60900 DA						النتيجة الإجمالية

حل التمرين رقم 13:

1- حساب الكمية المنتجة من المنتجين P₁ و P₂

لدينا: مخ 1 + إنتاج الفترة = مخ 2 + مبيعات الفترة. ومنه:

الإنتاج من P₁ = 1500 - 4000 + 500 = 3000 وحدة

الإنتاج من P₂ = 2000 - 4500 + 00 = 2500 وحدة

2- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة وحساب تكلفة وحدة العمل:

بيان	إدارة	صيانة	تموين	ورشة 1	ورشة 2	توزيع
Σ التوزيع 1	40000	52000	78000	57200	35000	58400
التوزيع 1 الإدارة الصيانة	(40000) /	8000 (60000)	4000 18000	16000 24000	8000 12000	4000 6000
مج ت 2	0	0	100000	97200	55000	68400
طبيعة وحدة العمل	Kg مادة أولية مشترأة					
عدد وحدات العمل	ساعة يد عمل مباشرة					
تكلفة وحدة العمل	وحدة منتجة					
						100 ^{DA} من رقم الأعمال
			20000	900	2500	42750
			05	108	22	1.6

3 حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين P_1 و P_2

تكلفة الشراء:

المادة M2			المادة M1			البيان
M	P-U	Q	M	P-U	Q	
240000	40	6000	420000	30	14000	ثمن الشراء
24000	0.1	240000	42000	0.1	420000	اعباء الشراء المباشرة
30000	5	6000	70000	5	14000	اعباء الشراء غير المباشرة
294000	49	6000	532000	38	14000	تكلفة الشراء
93000		3000	190000		5000	مخزون أول مدة
387000	43	9000	722000	38	19000	CUMP

تكلفة الإنتاج:

المنتج P2			المنتج P1			البيان
M	P-U	Q	M	P-U	Q	
182400	38	4800	273600	38	7200	تكلفة المواد المستعملة
365500	43	8500	-	-	-	M1
						M2
480000	800	600	720000	800	900	الاعباء المباشرة للإنتاج
-	-	-	97200	108	900	يد عاملة مباشرة
55000	22	2500	-	-	-	الاعباء غير المباشرة
						ورشة 01
						ورشة 02
1082900	433.16	2500	1090800	363.6	3000	تكلفة الإنتاج
717100		2000	259200		1500	مخزون أول المدة
1800000	400	4500	1350000	300	4500	CUMP

سعر التكلفة:

المنتج P2			المنتج P1			بيان
M	P-U	Q	M	P-U	Q	
1800000	400	4500	1200000	300	4000	تكلفة الانتاج المباع
39600	1,6	24750	28800	1,6	18000	اعباء التوزيع غير المباشرة
1839600	408,8	4500	1228800	307,2	4000	سعر التكلفة

النتيجة التحليلية و النتيجة الصافية:

المنتج P2			المنتج P1			بيان
M	P-U	Q	M	P-U	و	
2475000	550	4500	1800000	450	4000	رقم الأعمال
1839600	408.8	4500	1228800	307.2	4000	سعر التكلفة
635400	141.2	4500	571200	142.8	4000	ن التحليلية
$635400 + 571200 = 1206600DA$						النتيجة الاجمالية
20000						العناصر الإضافية
- 16600						الاعباء غير المعتبرة
1210000DA						النتيجة الصافية:

حل التمرين رقم 14:

1- اتمام جدول الاعباء غير المباشرة:

البيان	طاقة	صيانة	تمويل	ورشة 01	ورشة 02	توزيع
مجموع التوزيع الأولي	8000	4200	5050	32950	5287.5	602.5
التوزيع الثانوي	(8000)	800	800	2400	2400	1600
طاقة	-	(5000)	750	1750	1250	1000
صيانة	00	00	6600	37100	9187.5	3202.5
مجموع توزيع ثانوي	00	00	6600	37100	9187.5	3202.5
طبيعة وحدة القياس	طبيعة وحدة القياس	طبيعة وحدة القياس	طبيعة وحدة القياس	طبيعة وحدة القياس	طبيعة وحدة القياس	طبيعة وحدة القياس
عدد وحدات القياس	عدد وحدات القياس	عدد وحدات القياس	عدد وحدات القياس	عدد وحدات القياس	عدد وحدات القياس	عدد وحدات القياس
تكلفة وحدة القياس	تكلفة وحدة القياس	تكلفة وحدة القياس	تكلفة وحدة القياس	تكلفة وحدة القياس	تكلفة وحدة القياس	تكلفة وحدة القياس

2- حساب تكلفة شراء المواد الأولية M2، M1:

المادة M2			المادة M1			تكلفة الشراء
M	P-U	Q	M	P-U	Q	
16000	40	400	6000	12	500	ثمن الشراء
4800	30	160	1800	30	60	أعباء غير مباشرة
20800	52	400	7800	15.6	500	تكلفة الشراء الاجمالية
5000	-	200	4200	-	300	مخزون أول المدة
25800	43	600	12000	15	800	C MU P

3- حساب الكمية المنتجة من A1، A2 و الكميات المستهلكة من المواد الأولية M2، M1:

انطلاقاً من علاقة الجرد الدائم: مخ 1 + إدخلات = مخ 2 + إخراجات

انتاج A1 = مخ + مبيعات - مخ = 140 + 0 - 140 = 0 وحدة منتجة

انتاج A1 = 50 + 70 - 15 = 105 وحدة منتجة.

الكمية المستعملة M2	الكمية المستعملة M1	
$140 \times 1.5 = 210KG$	$140 \times 2.5 = 350KG$	المنتج A1
$105 \times 2 = 210L$	$105 \times 1 = 105L$	المنتج A2

4. حساب تكلفة الإنتاج لـ A1, A2

المنتج A2			المنتج A1			البيان
M	P-U	Q	M	P-U	Q	
1575	15	105	5250	15	350	تكلفة المواد الأولية المستعملة
9030	43	210	9030	43	210	M1
12600	50	252	22400	50	448	M2
						اليد العاملة المباشرة
						أعباء غير مباشرة للإنتاج
13356	53	252	23744	53	448	ورشة 01
3307.5	10.5	315	5880	10.5	560	ورشة 02
39868.5	379.7	105	66304	473.6	140	تكلفة الانتاج

إعداد الجرد الدائم للمنتج A2:

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبالغ	البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبالغ
مخزون أول المدة	15	—	8131.5	إخراجات	70	400	28000
إدخالات	105	379.7	39868.5	مخزون آخر المدة	50	400	20000
المجموع	120	400	42000	المجموع	120	400	42000

5. سعر التكلفة:

المنتج A2			المنتج A1			البيان
M	P-U	Q	M	P-U	Q	
28000	400	70	66304	473.6	140	تكلفة الإنتاج المباع
1067.5	15.25	70	2135	15.25	140	مصاريف التوزيع غير مباشرة
29067.5	415.25	70	68439	488.85	140	سعر التكلفة

حساب النتيجة التحليلية

البيان			المنتج A1		المنتج A2	
P-U	Q	P-U	Q	P-U	Q	
31500	450	70	70000	500	140	رقم الأعمال
29067.5	415.25	70	68439	488.85	140	سعر التكلفة
2432.5	34.75	70	1561	11.15	140	النتيجة التحليلية
2432.5 + 1561 = 3993.5 DA						النتيجة الاجمالية
8207						العناصر الاضافية
- 1200.5						الاعباء غير المعتبرة
11000 DA						النتيجة الصافية

حل التمرين رقم 15:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

مراكز أساسية				مراكز مساعدة		العناصر
التوزيع	الانتهاء	التحضير	التمويل	الصيانة	الإدارة	
14100	82000	48200	22050	30000	20000	مج التوزيع الأولي
4000	2000	4000	2000	6000	(20000)	التوزيع الثانوي:
10800	7200	10800	7200	(36000)	-	الإدارة
28900	91200	63000	31250	0	0	الصيانة
وحدة مباعية	وحدة منتجة	ساعة عمل مباشر	100 DA من ثمن الشراء			مج التوزيع الثانوي
1700	2000	700	6250			طبيعة وحدة العمل
17	45.6	90	05			عدد وحدات العمل
						تكلفة وحدة العمل

2- حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين:

الجلد الطبيعي			المطاط			تكلفة الشراء
M	P-U	Q	M	P-U	Q	
250000	250	1000	375000	150	2500	ثمن الشراء
12500	5	2500	18750	5	3750	أعباء غير مباشرة
262500	262.5	1000	393750	157.5	2500	تكلفة الشراء الاجمالية
120000	240	500	166250	166.25	1000	مخزون أول المدة
382500	255	1500	560000	160	3500	C MU P

3- حساب تكلفة انتاج المنتجين:

كرة يد			كرة قدم			البيان
M	P-U	Q	M	P-U	Q	
192000	160	1200	256000	160	1600	تكلفة المواد الأولية المستعملة
153000	255	600	191250	255	750	المطاط
72000	240	300	96000	240	400	الجلد الطبيعي
						اليدين العاملة المباشرة
27000	90	300	36000	90	400	أعباء غير مباشرة للإنتاج
36480	45.6	800	54720	45.6	1200	التحضير
						الانتهاء
480480	600.6	800	633970	-	1200	تكلفة الإنتاج
59520	297.6	200	566030	-	800	مخزون بداية المدة
540000	540	1000	1200000	600	2000	التكلفة الوسطية المرجحة

4- حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية لكل منتج والنتيجة التحليلية الصافية:

سعر التكلفة:

كرة يد			كرة قدم			البيان
M	P-U	Q	M	P-U	Q	
378000	540	700	600000	600	1000	تكلفة الإنتاج المباع
2100	3	700	3000	3	1000	مصاريف التوزيع المباشرة
11900	17	700	17000	17	1000	مصاريف التوزيع غير مباشرة
392000	560	700	620000	620	1000	سعر التكلفة

$$\frac{5100}{1000 + 700} = 3 \text{ اعباء التوزيع المباشرة: } 3$$

النتيجة التحليلية و النتيجة الصافية:

كرة يد			كرة قدم			البيان
P-U	Q	P-U	Q	P-U	Q	
560000	800	700	900000	900	1000	رقم الأعمال
392000	560	700	620000	620	1000	سعر التكلفة
168000	240	700	280000	280	1000	النتيجة التحليلية
$280000 + 168000 = 448000 \text{ DA}$						النتيجة الاجمالية
12000						العناصر الاضافية
- 10000						الاعباء غير المعتبرة
450000 DA						النتيجة الصافية