**رقم البطاقة:01 التاريخ:**--/--/----**.**

**الثانوية:** زروق بوشريط-المدية- **المقياس:**تسيير محاسبي و مالي

**المستوى:** ثالثة ثانوي **الحجم الساعي:** 03ساعات.

**المجال المفاهيمي الرابع:** حساب و تحليل التكاليف الكلية

**الوحدة 15:** حساب التكاليف و النتيجة التحليلية.

**الكفاءة المستهدفة:** يمسك حساب المخزون و يحدد النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

**الدرس:**تكلفة الشراء

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **مراحل الدرس** | **نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس** | **نشاط التلميذ** | **الوسائل** | **المدة** |
| **التقويم التشخيصي**  **التقويم التكويني**  **التقويم التحصيلي** | **الوضعية**  يتناول وضعية حول إنتاج منتجين مع الأعباء المباشرة و غير المباشرة  **1-تعريف تكلفة الشراء:**  **2-حساب تكلفة الشراء:**  **3-مسك حساب المخزون:**  **3-1تقييم الإدخالات:**  **3-2تقييم الإخراجات:**  **4-بطاقة المخزون:**  إعطاء تطبيق | يفكر و يحلل  يقوم بتعريف تكلفة الشراء  يقوم بحساب تكلفة الشراء  يقوم بالتعرف على مسك حساب المخزون و تقييم الإدخالات و الإخراجات  يقوم بالتعرف على بطاقة المخزون الخاصة بالمواد الأولية  يقوم بحل التطبيق | - السبورة  -الكتاب المدرسي  المخطط المحاسبي الوطني  -مراجع أخرى |  |

**الوضعية:**

تنتج و تبيع مؤسسة الجوهرة منتجين تامين A و B باستعمال مادتين أوليتين M1 و M2 و للفترة المعتبرة من شهر جوان 2012 قدمت لك المعلومات التالية :

* **المخزون في 01/06/2012**

المادة الأولية M1 : 7500KG بـ 162700DA للإجمالي.

المادة الأولية M2 : 8200KG بـ 187200DA للإجمالي.

المنتج التام A : 290 وحدة تكلفتها الإجمالية 303800DA

المنتج التام B : 214 وحدة تكلفتها الإجمالية 171460DA

* **مشتريات الشهر:**

المادة الأولية M1 : 24500KG بـ : 20DA/KG

المادة الأولية M2 : 20000KG بـ : 17DA/KG

مصاريف الشراء المباشرة تمثل 5% من ثمن الشراء

* **الإنتاج و الاستعمالات:**

750 وحدة من المنتج A باستعمال 14500KG من المادة M1 و 12000KG من المادة M2

620 وحدة من المنتج B باستعمال 12200KG من المادة M1 و 9500KG من المادة M2

مصاريف الإنتاج المباشرة 144600DA توزع على أساس الكمية المستعملة من M1 و M2

* **الأعباء غير المباشرة:**

تتلخص كمايلي مع الأخذ بعين الاعتبار عناصر إضافية 6250DA و أعباء غير معتبرة بـ 5320DA

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيــــــان | الأقسام المساعدة | | الأقسام الأساسية | | | |
| الإدارة | الصيانة | التموين | الورشة 1 | الورشة2 | التوزيع |
| مجموع التوزيع الثانوي | 0 | 0 | 106800 | 71240 | 96400 | 43600 |
| طبيعة وحدة القياس |  | | KGمشترى | وحدة منتجة | KGمستعمل | رقم الأعمال |
| عدد وحدات القياس | ………….. | ………….. | ………….. | ………….. |
| تكلفة وحدة القياس |  | | ………….. | ………….. | ………….. | ………….. |

العمل المطلوب:

1. إتمام جدول الأعباء غير المباشرة
2. حساب تكلفة الشراء للمادتين M1 و M2
3. كيف تقيم استهلاكات الشهر من المادتين M1 و M2

**الدرس:**

**1-تعريف تكلفة الشراء:**

هي سعر الشراء الناتج عن اتفاق الأطراف عند تاريخ إجراء المعاملة مضافا إليه الحقوق الجمركية و الحقوق غير المسترجعة و كذا النفقات الملحقة بعملية الشراء

* ثمن الشراء يمثل السعر خارج الرسم
* تخصم التخفيضات التجارية و العناصر الأخرى المماثلة للحصول على تكلفة الشراء

**2-حساب تكلفة الشراء:**

تحسب بالعلاقة التالية:

|  |
| --- |
| تكلفة الشراء = ثمن الشراء + أعباء الشراء المباشرة + أعباء الشراء غير المباشرة |

**مثال:**

بالنسبة للأعباء غير مباشرة :

|  |  |
| --- | --- |
| البيــــــان | الأقسام الأساسية |
| التموين |
| مجموع التوزيع الثانوي | 106800 |
| طبيعة وحدة القياس | KGمشترى |
| عدد وحدات القياس | 44500 |
| تكلفة وحدة القياس | 2,4 |

تكلفة الشراء:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيــــــــــــــــــــــان | المادة M1 | | | المادة M2 | | |
| Q | P-U | المبلغ | Q | P-U | المبلغ |
| ثمن الشراء  مصاريف الشراء المباشرة  الأعباء غير المباشرة | 24500  490000  24500 | 20  0,05  2,4 | 490000  24500  58800 | 20000  340000  20000 | 17  0,05  2,4 | 340000  17000  48000 |
| تكلفة الشراء | **24500** | **23,4** | **573300** | **20000** | **20,25** | **405000** |

تكلفة شراء الوحدة = تكلفة الشراء الإجمالية ÷ الكمية المشتراة.

**3-مسك المخزون:**

الجرد المحاسبي الدائم للمخزونات يتمثل في مسك حساب خاص لكل نوع من المخزونات يسجل فيه حركة هذا المخزون من إدخالات و إخراجات بصفة مستمرة و دائمة يسمح بتحديد المتبقي منه بالقيمة و الكمية . فإذا اعتبرنا مخ1 مخزون أول الفترة و مخ2 مخزن آخر المدة فيكون:

|  |
| --- |
| مخ2 = مخ1 + الإدخالات – الإخراجات |

**3-1تقييم الإدخالات :**

تقيم البضائع و المواد الأولية و اللوازم و التموينات الأخرى عند إدخالها المخزن بتكلفة الشراء و يتم إثباتها بوصولات الاستلام المحررة من مسؤول المخزن

**3-2تقييم الإخراجات:**

إن اختلاف قيمة الإدخالات في بعض الأحيان من عملية شراء إلى أخرى بسبب تغير أسعارها في السوق أو تغير أعباء الشراء يؤدي إلى مشكلة في تقييم الإخراجات و لهذا توجد طريقتان هما : ما يدخل أولا يخرج أولا (FIFOT) أو طريقة التكلفة الوسطية المرجحة (CUMP) هذه الأخيرة التي نقتصر دراستنا عليها و تحسب التكلفة الوسطية المرجحة بالعلاقة التالية:

|  |
| --- |
|  |

مثال: بالنسبة لمؤسسة "الجوهرة" تكون التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة :

بالنسبة للمادة M1 : 

بالنسبة للمادة M2 : 

حساب الجرد الدائم للمادة الأولية M1 :

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | Q | P-U | المبلغ | البيان | Q | P-U | المبلغ |
| مخ1  الإدخالات | 7500  24500 | 23,4 | 162700  573300 | الإخراجات  مخ2 | 26700  5300 | 23  23 | 614100  121900 |
| المجموع | 32000 | 23 | 736000 | المجموع | 32000 | 23 | 736000 |

حساب الجرد الدائم للمادة الأولية M2 :

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | Q | P-U | المبلغ | البيان | Q | P-U | المبلغ |
| مخ1  الإدخالات | 8200  20000 | 20,25 | 187200  405000 | الإخراجات  مخ2 | 21500  6700 | 21  21 | 451500  140700 |
| المجموع | 28200 | 21 | 592200 | المجموع | 28200 | 21 | 592200 |

**4-بطاقة المخزون:**

هي وثيقة داخلية في المؤسسة تستعمل في تسيير المخزونات حيث يخصص بطاقة لكل مادة على حدة يسجل عليها حركة هذه المادة عند حدوثها (إدخالات ، إخراجات ) بالكمية و القيمة مع تحديد المخزون المتبقي بعد ل حركة

**مثال**:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| بطاقة المخزون المادة الأولية M1 شهر أوت 2012 | | | | | | | | | | |
| التاريخ | البيان | الإدخـــــــــــــــــالات | | | الإخراجـــــــــــــــات | | | الرصيــــــــــــــــــــد | | |
| Q | P-U | المبلغ | Q | P-U | المبلغ | Q | P-U | المبلغ |
| 01/08 | مخ1 | **7500** |  | **162700** |  |  |  | **7500** |  | **162700** |
|  | إدخال | **24500** | **23,4** | **573300** |  |  |  | **32000** | **23** | **736000** |
|  | إخراج |  |  |  | **26700** | **23** | **614100** | **5300** | **23** | **121900** |

**تطبيق:**

**رقم البطاقة:02 التاريخ:**--/--/----**.**

**الثانوية:** زروق بوشريط-المدية- **المقياس:**تسيير محاسبي و مالي

**المستوى:** ثالثة ثانوي **الحجم الساعي:** 03ساعات.

**المجال المفاهيمي الرابع:** حساب و تحليل التكاليف الكلية

**الوحدة 15:** حساب التكاليف و النتيجة التحليلية.

**الكفاءة المستهدفة:** يمسك حساب المخزون و يحدد النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

**الدرس:**تكلفة الإنتاج

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **مراحل الدرس** | **نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس** | **نشاط التلميذ** | **الوسائل** | **المدة** |
| **التقويم التشخيصي**  **التقويم التكويني**  **التقويم التحصيلي** | **الوضعية**  الاعتماد على الوضعية السابقة  **1-تعريف تكلفة الإنتاج:**  **2-حساب تكلفة الإنتاج:**  **3-مسك حساب المخزون:**  **3-1تقييم الإدخالات:**  **3-2تقييم الإخراجات:**  **4-بطاقة المخزون:**  إعطاء تطبيق | يفكر و يحلل  يقوم بتعريف تكلفة الإنتاج  يقوم بحساب تكلفة الإنتاج  يقوم بالتعرف على مسك حساب المخزون و تقييم الإدخالات و الإخراجات  يقوم بالتعرف على بطاقة المخزون الخاصة بالمنتجات التامة  يقوم بحل التطبيق | - السبورة  -الكتاب المدرسي  المخطط المحاسبي الوطني  -مراجع أخرى |  |

**الوضعية:** بالاعتماد على الوضعية السابقة

* احسب تكلفة إنتاج المنتجين A و B
* إعداد حساب الجرد لكل من المنتجين A و B

**الدرس:**

**1-تعريف تكلفة الإنتاج:**

هي التكلفة المتحصل عليها بعد عمليات التحويل للحصول على منتج أو أداء خدمة

**2-حساب تكلفة الإنتاج:**

تحسب وفق العلاقة التالية:

|  |
| --- |
| تكلفة الإنتاج = تكلفة المواد الأولية المستعملة + أعباء الإنتاج المباشرة + أعباء الإنتاج غير المباشرة |

حيث:

تكلفة المواد الأولية المستعملة = كمية المادة الأولية المستعملة × التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة

أعباء الإنتاج المباشرة = عدد ساعات العمل المستهلكة × تكلفة الساعة الواحدة

أعباء الإنتاج غير المباشرة = عدد وحدات العمل المستهلكة × تكلفة وحدة العمل

مثال: بالنسبة لمؤسسة "الجوهرة" الأعباء غير المباشرة للإنتاج كما يلي:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البيــــــان | الورشة 1 | الورشة2 |
| مجموع التوزيع الثانوي | 71240 | 96400 |
| طبيعة وحدة القياس | وحدة منتجة | KGمستعمل |
| عدد وحدات القياس | 1370 | 48200 |
| تكلفة وحدة القياس | 52 | 2 |

و تكون تكلفة الإنتاج كمايلي:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيــــــــــــــــــــــان | المنتج A | | | المنتج B | | |
| Q | P-U | المبلغ | Q | P-U | المبلغ |
| تكلفة المادة M1 المستعملة  تكلفة المادة M2 المستعملة  الأعباء المباشرة للإنتاج  الأعباء غير المباشرة للإنتاج  الورشة 1  الورشة 2 | 14500  12000  26500  750  26500 | 23  21  3  52  2 | 333500  252000  79500  39000  53000 | 12200  9500  21700  620  21700 | 23  21  3  52  2 | 280600  199500  65100  32240  43400 |
| تكلفة الإنتاج | **750** | **-** | **757000** | **620** | **-** | **620840** |

**3-مسك حساب المخزون:**

يمسك حساب المخزون المتعلق بالمنتجات التامة بنفس الطريقة التي رأيناها في المواد الأولية ، حيث يتم تسجيل حركة المنتجات من إدخالات و إخراجات مع تحديد الرصيد النهائي في نهاية الفترة

**3-1تقييم الإدخالات:**

تقيم إدخالات المنتجات التامة إلى المخازن بتكلفة الإنتاج التي تحملتها في ورشات التصنيع. و قد تكون هذه الإدخالات منتجات تامة أو منتجات وسيطية.

**3-2تقييم الإخراجات:**

تقيم الإخراجات من المنتجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لمجموع الإدخالات و مخزون أول مدة و التي تحسب بالعلاقة التالية:

|  |
| --- |
|  |

الإخراجات من المنتجات قد تكون للبيع في حال منتجات تامة الصنع أو الاستهلاك في حالة منتجات وسيطية

مثال:

بالنسبة لمؤسسة الجوهرة تحسب التكلفة الوسطية المرجحة للمنتجين A و B كمايلي:

بالنسبة للمنتج A : 

بالنسبة للمنتج B : 

حساب الجرد الدائم للمنتج A :

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | Q | P-U | المبلغ | البيان | Q | P-U | المبلغ |
| مخ1  الإدخالات | 290  750 |  | 303800  757000 | الإخراجات  مخ2 | 920  120 | 1020  1020 | 938400  122400 |
| المجموع | 1040 | 21 | 1060800 | المجموع | 28200 | 21 | 1060800 |

حساب الجرد الدائم للمنتج B :

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | Q | P-U | المبلغ | البيان | Q | P-U | المبلغ |
| مخ1  الإدخالات | 214  620 |  | 171460  620840 | الإخراجات  مخ2 | 820  14 | 950  950 | 779000  13300 |
| المجموع | 834 | 950 | 792300 | المجموع | 28200 | 950 | 792300 |

**4-بطاقة المخزون:**

يتم إعداد بطاقة المخزون لكل منتج تام أو وسيطي من أجل تسجيل حركته من إدخالات و إخراجات و تحديد الرصيد المتبقي بعد كل حركة بنفس الكيفية التي استعملناها سابقا في المواد الأولية

**تطبيق:**

**رقم البطاقة:03 التاريخ:**--/--/----**.**

**الثانوية:** زروق بوشريط-المدية- **المقياس:**تسيير محاسبي و مالي

**المستوى:** ثالثة ثانوي **الحجم الساعي:** ساعتان.

**المجال المفاهيمي الرابع:** حساب و تحليل التكاليف الكلية

**الوحدة 15:** حساب التكاليف و النتيجة التحليلية.

**الكفاءة المستهدفة:** يمسك حساب المخزون و يحدد النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

**الدرس:**سعر التكلفة و النتيجة التحليلية

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **مراحل الدرس** | **نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس** | **نشاط التلميذ** | **الوسائل** | **المدة** |
| **التقويم التشخيصي**  **التقويم التكويني**  **التقويم التحصيلي** | **الوضعية**  الاعتماد على الوضعية السابقة  **1-تعريف سعر التكلفة:**  **2-حساب سعر التكلفة:**  **3-النتيجة التحليلية للاستغلال:**  **3-1تعريفها :**  **3-2حسابها :**  **4-النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية:**  يقوم بإعطاء تطبيق | يفكر و يحلل  يقوم بتعريف سعر التكلفة  يقوم بحساب سعر التكلفة  يقوم بتعريف النتيجة التحليلية للاستغلال و حسابها  يقوم بتعريف النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية و حسابها  يقوم بحل التطبيق | - السبورة  -الكتاب المدرسي  المخطط المحاسبي الوطني  -مراجع أخرى |  |

**الوضعية:** بالاعتماد على الوضعية السابقة

* احسب سعر التكلفة لكل من المنتجين A و B
* احسب النتيجة التحليلية للاستغلال
* احسب النتيجة الصافية للنتيجة التحليلية

**الدرس:**

**1-تعريف سعر التكلفة:**

سعر التكلفة هو التكلفة الكلية التي يتحملها منتج أو خدمة منذ الشروع في إنجازه إلى غاية بيعه و تسليمه للزبون

**2-حساب سعر التكلفة:**

تحسب بإضافة أعباء التوزيع المباشرة و غير المباشرة إلى تكلفة الإنتاج المباع أي:

|  |
| --- |
| سعر التكلفة = تكلفة الإنتاج المباع + أعباء التوزيع المباشرة + أعباء التوزيع غير المباشرة |

حيث:

تكلفة الإنتاج المباع = الكمية المباعة × التكلفة الوسطية المرجحة لإنتاج الوحدة

أعباء التوزيع المباشرة = حسب المعطيات

أعباء التوزيع غير المباشرة = عدد وحدات العمل × تكلفة وحدة العمل

مثال: بالنسبة لمؤسسة الجوهرة تكون أعباء التوزيع غير المباشرة كالتالي:

|  |  |
| --- | --- |
| البيــــــان | الأقسام الأساسية |
| التوزيع |
| مجموع التوزيع الثانوي | 43600 |
| طبيعة وحدة القياس | رقم الأعمال |
| عدد وحدات القياس | 2180000 |
| تكلفة وحدة القياس | 0,02 |

و يكون سعر التكلفة للمنتجين A و B كالتالي:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيــــــــــــــــــــــان | المنتج A | | | المنتج B | | |
| Q | P-U | المبلغ | Q | P-U | المبلغ |
| تكلفة الإنتاج المباع  الأعباء التوزيع المباشرة  الأعباء التوزيع غير المباشرة | 920  1196000  1196000 | 1020  0,04  0,02 | 938400  47840  23920 | 820  984000  948000 | 1020  0,04  0,02 | 779000  39360  19680 |
| سعر التكلفة | **920** | **1098** | **1010160** | **820** | **1022** | **838040** |

**3-النتيجة التحليلية للاستغلال:**

**3-1تعريفها :**

هي مجموع النتائج المحققة من كل منتج من المنتجات المباعة

**3-2حسابها :**

تحسب حسب العلاقة التالية:

النتيجة التحليلية = رقم الأعمال – سعر التكلفة

رقم الأعمال = عدد الوحدات المباعة × سعر بيع الوحدة

مثال: بالنسبة لمؤسسة الجوهرة تكون النتيجة التحليلية كما يلي:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيــــــــــــــــــــــان | المنتج A | | | المنتج B | | |
| Q | P-U | المبلغ | Q | P-U | المبلغ |
| رقم الأعمال  سعر التكلفة | 920  920 | 1300  1098 | 1196000  1010160 | 820  820 | 1200  1022 | 984000  838040 |
| النتيجة التحليلية | **920** | **202** | **185840** | **820** | **178** | **145960** |
| النتيجة التحليلية الإجمالية | **331800** | | | | | |

**4-النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية:**

|  |
| --- |
| النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية = النتيجة التحليلية الإجمالية + عناصر لإضافية – أعباء غير معتبرة |

مثال:

بالنسبة لمؤسسة الجوهرة تكون النتيجة التحليلية كالتالي:

|  |  |
| --- | --- |
| البيان | المبالغ |
| النتيجة التحليلية الإجمالية  عناصر إضافية  أعباء غير معتبرة | 331800  6520  (5320) |
| النتيجة التحليلية الصافية | 333000 |

تطبيق: تمرين رقم 1 ، 2 صفحة 261 ، 262

**رقم البطاقة:04 التاريخ:**--/--/----**.**

**الثانوية:** زروق بوشريط-المدية- **المقياس:**تسيير محاسبي و مالي

**المستوى:** ثالثة ثانوي **الحجم الساعي:** ساعتان.

**المجال المفاهيمي الرابع:** حساب و تحليل التكاليف الكلية

**الوحدة 15:** حساب التكاليف و النتيجة التحليلية.

**الكفاءة المستهدفة:** يمسك حساب المخزون و يحدد النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

**الدرس:**المنتجات الجاري إنجازها

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **مراحل الدرس** | **نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس** | **نشاط التلميذ** | **الوسائل** | **المدة** |
| **التقويم التشخيصي**  **التقويم التكويني**  **التقويم التحصيلي** | **الوضعية**  الاعتماد على الوضعية  **1-تعريف المنتجات الجاري إنتاجها:**  **2-حساب تكلفة الإنتاج التام في حال وجود إنتاج جاري:**  يقوم بإعطاء تطبيق | يفكر و يحلل  يقوم بتعريف المنتجات الجاري إنتاجها  يقوم بحساب تكلفة الإنتاج التام في حال وجود إنتاج جاري:  يقوم بحل التطبيق | - السبورة  -الكتاب المدرسي  المخطط المحاسبي الوطني  -مراجع أخرى |  |

**الوضعية:**

المعلومات التالية متعلقة بأعباء إنتاج المنتج A خلال الفترة المعتبرة جوان 2012

* تكلفة الإنتاج الجاري في بداية الفترة : 53200DA
* المادة الأولية المستعملة : 4800KG من المادة M1 بتكلفة 210DA/KG و 2400KG من M2 بتكلفة 250DA/KG
* اليد العاملة المباشر 700 ساعة بتكلفة 82DA/h
* أعباء الإنتاج غير المباشرة 5DA لكل كيلوغرام مستعمل
* تكلفة الإنتاج الجاري لآخر الفترة 26600DA
* الكمية المنتجة من المنتج A 1600 حدة

المطلوب:

1. عرف المنتجات الجاري إنجازها
2. حدد تكلفة الإنتاج التام في حال وجود منتجات جاري إنتاجها

**الدرس:**

**1-تعريف المنتجات الجاري إنتاجها:**

هي المنتجات قيد التنفيذ في نهاية الفترة عند حساب التكاليف أي أنها وصلت مرحلة معينة من التصنيع و سيتم إكمالها في المرحلة الموالية .

**2-حساب تكلفة الإنتاج التام في حال وجود إنتاج جاري:**

إن أعباء الإنتاج التي تتحملها المؤسسة خلال فترة الاستغلال تكون بغرض إتمام المنتجات الجارية التي بقيت من الفترة السابقة بالإضافة إلى إنتاج وحدات أخرى تامة ،كما أن جزءا منها أنفق على المنتجات الجاري إنتاجها خلال الفترة الحالية .و منه

|  |
| --- |
| تكلفة الإنتاج التام = تكلفة المنتجات الجارية لأول الفترة + أعباء الإنتاج للفترة – تكلفة المنتجات الجارية لآخر الفترة |

ملاحظة: تحدد تكلفة المنتجات الجارية من خلال نسبة الإنجاز التي وصلتها في نهاية الفترة و سنقتصر في دراستنا على إعطاء هذه التكلفة مباشرة دون حسابها.

مثال: حساب تكلفة إنتاج المنتج A

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| البيان | المنتج A | | |
| Q | P-U | المبلغ |
| تكلفة الإنتاج الجاري لأول المدة  تكلفة المادة M1 المستعملة  تكلفة المادة M2 المستعملة  اليد العاملة المباشرة  الأعباء غير المباشرة  تكلفة الإنتاج الجاري لآخر المدة | -  4800  2400  700  7200  - | -  210  250  83  5  - | 53200  1008000  600000  57400  36000  (26600) |
|  | **1600** | **1080** | **1728000** |

**تطبيق:**

**المجال المفاهيمي الرابع:** حساب و تحليل التكاليف الكلية

**الوحدة 15:** حساب التكاليف و النتيجة التحليلية.

**الكفاءة المستهدفة:** يمسك حساب المخزون و يحدد النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

**الدرس:**المنتجات الوسيطية

**رقم البطاقة:05 التاريخ:**--/--/----**.**

**الثانوية:** زروق بوشريط-المدية- **المقياس:**تسيير محاسبي و مالي

**المستوى:** ثالثة ثانوي **الحجم الساعي:** ساعتان.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **مراحل الدرس** | **نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس** | **نشاط التلميذ** | **الوسائل** | **المدة** |
| **التقويم التشخيصي**  **التقويم التكويني**  **التقويم التحصيلي** | **الوضعية**  الاعتماد على الوضعية  **1-تعريف المنتجات الوسيطية:**  **2-حساب تكلفة الإنتاج التام في حالة وجود المنتجات الوسيطية:**  إعطاء تطبيق | يفكر و يحلل  يقوم بتعريف المنتجات الوسيطية  يقوم بحساب تكلفة المنتج التام في جال وجود منتجات وسيطية  يقوم بحل التطبيق | - السبورة  -الكتاب المدرسي  المخطط المحاسبي الوطني  -مراجع أخرى |  |

**الوضعية:**

تقوم مؤسسة "الروضة" بإنتاج منتوج تام A في ورشتين

الورشة 1: تستعمل المادة الأولية M1 للحصول على المنتج نصف المصنع S

الورشة 2: تستعمل المادة الأولية M2 و المنتج نصف المصنع S للحصول على المنتج التام A

و خلال الفترة المعتبرة من شهر ماي 2012 تحصلنا على المعلومات التالية:

* المادة الأولية M1 المستهلكة 500KG بـ 60DA/KG
* المادة الأولية M2 المستهلكة 300KG بـ 20DA/KG
* اليد العاملة المباشرة 400 ساعة بتكلفة 70DA للساعة منها 250 ساعة للمنتج S و الباقي للمنتج P
* الأعباء غير المباشرة : 25300DA للورشة 1 و 31800DA للورشة 2
* الكمية المنتجة من S هي 800 وحدة و 350 وحدة من P حيث كل وحدة من P تحتاج وحدتين من S

العمل المطلوب:

1. عرف المنتجات الوسيطية
2. حدد تكلفة الإنتاج التام في حالة وجود المنتجات الوسيطية

**الدرس:**

**1-تعريف المنتجات الوسيطية:**

هي المنتجات التي وصلت إلى مرحلة معينة من الإنتاج في ورشة ما في انتظار استعمالها أو إكمالها في مرحلة أخرى في ورشة موالية

قد تمر المنتجات الوسيطية من ورشة إلى ورشة دون تخزين أو قد تخزن قبل تحويلها

و كمثال على المنتجات الوسيطية هيكل السيارة المستعمل لإنتاج السيارة

**2-حساب تكلفة الإنتاج التام في حالة وجود المنتجات الوسيطية:**

لحساب تكلفة المنتجات تامة الصنع في حال وجود منتجات وسيطية يجب أولا حساب تكلفة إنتاج المنتجات الوسيطية و التي تعتبر كمادة أولية للمنتجات تامة الصنع

أي:

|  |
| --- |
| تكلفة الإنتاج الوسيطي = تكلفة المواد الأولية المستعملة في إنتاج المنتج الوسيطي + أعباء الإنتاج المباشرة + أعباء الإنتاج غير المباشرة |

و:

|  |
| --- |
| تكلفة الإنتاج التام في حال وجود منتج وسيطي = تكلفة إنتاج المنتجات الوسيطية المستعملة + تكلفة المواد الأولية المستعملة + أعباء الإنتاج المباشرة + أعباء الإنتاج غير المباشرة |

**ملاحظة:** بالنسبة للمنتجات الوسيطية المخزنة فإن الإخراجات تقيم بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة

**مثال:** بالنسبة لمؤسسة الروضة نحسب تكلفة إنتاج المنتج الوسيطي S كمايلي:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| البيان | Q | P-U | المبلغ |
| تكلفة المادة M1 المستعملة  اليد العاملة المباشرة  الأعباء غير المباشرة | 500  250 | 60  70 | 30000  17500  25300 |
| تكلفة المنتج S | 800 | 91 | 72800 |

حساب تكلفة إنتاج المنتج A

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| البيان | Q | P-U | المبلغ |
| تكلفة المنتج S المستهلك  تكلفة المادة M1 المستعملة  اليد العاملة المباشرة  الأعباء غير المباشرة | 350×2  300  150 | 91  20  70 | 63700  6000  10500  31800 |
| تكلفة المنتج S | 350 | 320 | 112000 |

تطبيق: تمرين رقم 3 صفحة 262 من الكتاب المدرسي