

# سنة ثالثة ثانوي

من إعداد:

كباش محمد

ديدي سامية

BAC 2021

ملخص مع تطبيقات في المحاسبة  
التحليلية بالحل المفصل



## خص بسيط حو المحاسبة التحليلية:

الأعباء غير المباشرة:

القسم	التموين	الانتاج	التوزيع
طبيعة وحدة العمل	مبلغ من ثمن الشراء	كمية مستعملة	مبلغ من رقم الاعمال
	كمية مشتراة	كمية منتجة	كمية مباعة
	لا يوجد	ساعة عمل مباشر	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 التميرين	من التميرين	مصاريف الشراء المباشرة
-	تكلفة القسم	عدد وحدات القسم	الأعباء غير المباشرة (التموين)
تكلفة شراء الفترة	<b>تكلفة شراء الوحدة</b>	كمية مشتراة	تكلفة الشراء

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

### الجرد الدائم للمواد المشتراة

المبلغ	P-U	Q	البيان	المبلغ	P-U	Q	البيان
.....	CMP	ك مستعملة	الإخراجات	.....	.....	.....	مخ 1
.....	CMP	.....	مخ 2	ت الشراء	23,4	كمية مشتراة	الإدخالات
.....	CMP	.....	المجموع	.....	CMP	.....	المجموع

## تكلفة الانتاج:

المنتج المصنع			البيان
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	<b>تكلفة انتاج الوحدة</b>	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

المبلغ	P-U	Q	البيان	المبلغ	P-U	Q	البيان
.....	CMP	ك مباعه	الايخرجات	.....	.....	.....	مخ 1
.....	CMP	.....	مخ 2	ت الانتاج	23,4	كمية منتجة	الإدخالات
.....	CMP	.....	المجموع	.....	CMP	.....	المجموع

## سعر التكلفة:

المنتج			البيان
المبلغ	P-U	Q	
المجموع	CUMP الانتاج	كمية مباعه	تكلفة الإنتاج المباع
المجموع	من التميرين	من التميرين	اعباء التوزيع المباشرة
المجموع	تكلفة القسم	قسم التوزيع	الأعباء التوزيع غير المباشرة
سعر التكلفة	<b>سعر التكلفة للوحدة</b>	كمية مباعه	سعر التكلفة

## النتيجة التحليلية:

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

## 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 ان:  
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 القطن 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.  
انتاج الشهر:

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

### الأعباء المباشرة:

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

### الاعباء غير المباشرة: لحصت في الجدول التالي:

الأقسام الأساسية				الأقسام المساعدة		البيان
التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التموين	الصيانة	الإدارة	
51740	71750	86120	14400	44000	35000	م ت الأولي
10%	25%	25%	20%	20%	100%	التوزيع الثانوي
20%	30%	30%	20%	100%	-	الادارة الصيانة
100 دج من رقم فالأعمال	وحدة منتجة	ساعة عمل مباشر	100 دج من ثمن الشراء	طبيعة وحدة العمل		

### المبيعات:

9500 حقيبة من P1 بسعر 650 دج للوحدة.

9000 حقيبة من P2 بسعر 450 دج للوحدة.

## العمل المطلوب:

1- اتمم جدول الابعاء 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 الونام 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 مباعة

### 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	
التوزيع	ورشة 02	ورشة 01	تموين	الصيانة		الإدارة
32870	78800	12270	.....	32000	55000	مجموع التوزيع الأولي
%15	%25	%30	%10	%20	%100	التوزيع الإدارة
%30	%30	%20	%20	%100	-	الثانوي الصيانة
وحدة مباعة	وحدة منتجة	مادة Kg أولية مستعملة	مادة Kg أولية مشتراة	-	-	طبيعة وحدات القياس

### 3- الجرد الدائم للمادتين الأوليتين $M_1$ و $M_2$ : لخص في نهاية الشهر كمايلي:

- المادة الأولية  $M_1$ :

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



- المادة الأولية  $M_2$ :

M	P-U	Q	البيان	M	P-U	Q	البيان
.....	46	.....	الايراجات	31000	62	.....	مخزون أول الشهر
.....	.....	.....	مخزون آخر الشهر	.....	.....	.....	الإدخالات
.....	.....	.....	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 الايراجات بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة باعتبار مخزون أول المدّة.

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 الاعباء 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 اجمالية 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 بـ 130 دج/كغ.
- المادة الأولية  $M_2$  : 2000 كغ بـ 150 دج/كغ.

#### اليد العاملة المباشرة:

- 700 ساعة، منها 250 ساعة للمنتج  $P_1$ . أجره 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 و استعمالات 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.

الأقسام الأساسية					الأقسام المساعدة		البيان
توزيع	انهاء	تفصيل	تقطيع	تمويل	صيانة	إدارة	
130400	188000	158000	240000	132680	69000	34000	مج ت 1
3	10	10	10	4	3	(40)	توزيع 2 ادارة
8	15	15	12	10	(60)	-	صيانة
وحدة مباعه	وحدات منتجة	ساعة عمل مباشر	متر مستعمل	100 دج من ثمن الشراء	طبيعة وحدة العمل		

### 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 و لتكن 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	(؟)	2	2	2	1	3
ادارة	-	(؟)	4	4	4	3
صيانة	-	(؟)	1000 دج	وحدة	وحدة	وحدة
طبيعة وحدة العمل			مشتريات	منتجة	منتجة	مبااعة

### 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 و خلال 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 M<sub>1</sub> و M<sub>2</sub>

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:

المراكز الأساسية				المراكز المساعدة		البيان	
توزيع	إنهاء	تركيب	تصنيع	تموين	الصيانة		الإدارة
6300	12100	15600	30000	35200	61600	49000	مج ت I ت II
%5	%10	%25	%30	%15	%15	%100	الإدارة
%5	%10	%28	%45	%22	%100	-	الصيانة
وحدات مباعة	وحدات منتجة	ساعة عمل مباشرة	Kg مادة أولية		طبيعة وحدة القياس		
			مستعملة	مشتراة			

### مشتريات شهر مارس 2020

المادة الأولية M<sub>1</sub>: 2400 kg بـ 24 kg/DA ، المادة الأولية M<sub>2</sub>: 4100 kg بـ 30 kg/DA  
مصارييف الشراء المباشرة: 26000 DA توزع على أساس الكمية المشتراة من M<sub>1</sub> و M<sub>2</sub>.  
حركة المواد الأولية: من حسابات المخزونات استخراجنا المعلومات التالية:

### المادة الأولية M<sub>1</sub>:

البيان	الكمية	ت و	المبلغ	البيان	الكمية	ت و	المبلغ
مخ <sub>1</sub>	950	-	7400	الاستعمالات لـ A	1600	.....	.....
المشتريات	2400	....	.....	الاستعمالات لـ B	1400	.....	.....
				مخ <sub>2</sub>	350	.....	.....
المجموع	3350			المجموع	3350		

### المادة الأولية M<sub>2</sub>:

البيان	الكمية	ت و	المبلغ	البيان	الكمية	ت و	المبلغ
مخ <sub>1</sub>	2180	-	16200	الاستعمالات لـ A	1450	.....	.....
المشتريات	4100	....	.....	الاستعمالات لـ B	950	.....	.....
				مخ <sub>2</sub>	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 DA: A 900 و سعر بيع الوحدة من المنتج DA 600 : B  
مصارييف التوزيع المباشرة DA 20160 تتناسب مع الكميات المباعة  
حركة المنتجات التامة: من حسابات المنتجات استخراجنا المعلومات التالية:

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

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

### 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 انطلاقا 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	مصاريف 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		مادة Kg	مادة Kg	ساعة عمل	رقم الأعمال
		مشتراة	مستعملة	مباشرة	DA1000 من

### 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

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

#### 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، و من 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.

مصارييف الشراء المباشرة 15% من ثمن الشراء.

### استعمالات الفترة:

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

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

### مصارييف 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.

مصارييف 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 مباعة

### العمل المطلوب:

1- انهاء جدول توزيع الاعباء غير المباشرة.

2- احسب تكلفة شراء المادتين M1 و M2.

3- احسب تكلفة انتاج المنتجين P1 و P2.

4- احسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية و النتيجة الصافية للمحاسبية التحليلية علما أن:

العناصر الاضافية 12000 و العناصر غير المعتبرة 6050 دج

ملاحظة: تقييم الاخرجات بالتكلفة الوسيطية المرجحة مع مخزون اول 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 و1500 kg. من البلاستيك بـ DA35 للكلف 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 150DA.

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 مباعه

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 المباعه.

### العمل المطلوب:

1. اتمم جدول الاعباء غير المباشرة.
2. أحسب:
  - ا- تكلفة شراء الجلد و البلاستيك.
  - ب- تكلفة انتاج الأحذية الرجالية والأطفال.
  - ج- 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 P<sub>1</sub>: ..... وحدة، المنتج P<sub>2</sub>: ..... وحدة.

### 4- الأعباء المباشرة للشهر:

- التموين: 18600 DA توزع على أساس الكمية المشتراة.
- الإنتاج: إنتاج وحدة واحدة من P<sub>1</sub> يتطلب 90 دقيقة وإنتاج وحدة واحدة من P<sub>2</sub> يتطلب 150 دقيقة، تكلفة الساعة 120 DA.

### 5- استعمالات الشهر:

- المادة الأولية M<sub>1</sub>: 50% للمنتج P<sub>1</sub> و 50% للمنتج P<sub>2</sub>.
- المادة الأولية M<sub>2</sub>: 60% للمنتج P<sub>1</sub> و 40% للمنتج P<sub>2</sub>.
- اللوازم المختلفة F: 52000 DA للمنتج P<sub>1</sub> و 48000 DA للمنتج P<sub>2</sub>.

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

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

### 7- مبيعات الشهر: 360 وحدة من P<sub>1</sub> بسعر 1724 DA / و، 200 وحدة من P<sub>2</sub> 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 <sup>DA</sup> للإجمالي	14000Kg بـ 30DA/kg	12000Kg منها 60% لـ $P_1$	7000 Kg
المادة $M_2$	3000Kg بـ 93000 للإجمالي	6000Kg بـ 40DA/ kg	8500Kg	500 Kg
المنتج $P_1$	1500 وحدة بـ 259200 <sup>DA</sup> للإجمالي	?	4000 وحدة بـ 450 <sup>DA</sup> للوحدة	500 وحدة
المنتج $P_2$	2000 وحدة بـ 717100 <sup>DA</sup> للإجمالي	?	4500 وحدة بـ 550 <sup>DA</sup> للوحدة	لا شيء

## 2- الأعباء المباشرة:

- على الشراء: 10% من ثمن الشراء لكل مادة.
- على الإنتاج: 1500 ساعة عمل مباشرة بـ 800<sup>DA</sup> 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 التوزيع الثانوي:	40000	52000	78000	57200	35000	58400
- 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 <sup>DA</sup> 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:  $500 \text{ Kg}$  من  $M_1$  بـ  $12^{DA}/\text{Kg}$  و  $400 \text{ Kg}$  من  $M_2$  بـ  $40^{DA}/\text{Kg}$
- 2- الاستهلاكات: تم استهلاك  $455 \text{ Kg}$  من المادة الأولية  $M_1$  كما تم استهلاك  $420 \text{ Kg}$  من المادة الأولية  $M_2$  مع العلم أن: كل وحدة منتجة من  $A_1$ : تتطلب  $2.5 \text{ Kg}$  من  $M_1$  و  $1.5 \text{ Kg}$  من  $M_2$  وأن كل وحدة منتجة من  $A_2$ : تتطلب  $1 \text{ Kg}$  من  $M_1$  و  $2 \text{ Kg}$  من  $M_2$
- 3- وضعية المخزونات: ملخصة في الجدول التالي:

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

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  $50^{DA}/\text{h}$  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  $= 1200.5^{DA}$

الأقسام	الطاقة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج 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	-	-	100DA	ساع عمل	Kg مواد أولية	وحدات مباعه
طبيعة وحدة العمل			مشتريات	مباشرة	مستعملة	



## 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 لليد 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 و الاستعمالات:

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		التوزيع
	الإدارة	الصيانة	التموين	التحضير	
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:

الأقسام الأساسية			الأقسام المساعدة		البيان	
التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التموين	الصيانة		الإدارة
51740	71750	86120	14400	44000	35000	م ت الأولي
3500	8750	8750	7000	7000	(35000)	التوزيع الثانوي
10200	15300	15300	10200	(51000)	-	الإدارة الصيانة
65440	95800	110170	31600	0	0	مجموع التوزيع 2
100 دج من رقم فالأعمال	وحدة منتجة	ساعة عمل مباشر	100 دج من ثمن الشراء	طبيعة وحدة العمل		
102250	19160	9580	7900	عدد وحدات العمل		
<b>0.64</b>	<b>5</b>	<b>11.5</b>	<b>4</b>	تكلفة وحدة العمل		

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

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

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

### 2- حساب تكلفة الشراء:

البيانات	الجدد		
	المبلغ	P-U	Q
ثمن الشراء	40000	750000	250
مصارييف الشراء المباشرة	300	450	0.15
الأعباء غير المباشرة	$400 \times 4 = 1600$	30000	4
تكلفة الشراء	41900	780450	260.15

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

### حساب تكلفة الإنتاج:

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

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

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

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	<b>302.88</b>	9000	3032020	<b>319.16</b>	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
<b>4467060</b>						النتيجة التحليلية الإجمالية

حل التمرين الثاني:

1- اتمام الجرد الدائم للمادتين M1 و M2:

- المادة الأولية M<sub>1</sub>:

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 M<sub>2</sub>:

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 <sub>2</sub>		استعمالات المنتج P <sub>1</sub>	
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

اللوازم			الجلد			البيان
			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:

التوزيع	الاقسام الأساسية			الاقسام المساعدة		البيان
	ورشة 02	ورشة 01	تموين	الصيانة	الإدارة	
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	مادة Kg أولية مستعملة	مادة Kg أولية مشتراة			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			البيانات
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
112500	250	450	95000	250	380	اللوازم C
21210	20.2	1050	16160	20.2	800	الأعباء المباشرة للإنتاج
59850	285	210	45600	285	160	ساعة عمل مباشر
272100		210	202520		160	الأعباء غير المباشرة للإنتاج
						الورشة 1
						الورشة 2
						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			البيانات
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			البيانات
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 الاضافية - الأعباء غير المعتبرة

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

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



### حل التمرين الثالث:

#### 1- حساب استهلاكات ونتاج 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 = 1500 + 500 - 1500 = 500 وحدة.

المنتج P2: الانتاج = مخ 2 + المبيعات - مخ 1 = 1000 + 500 - 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			البيانات
			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:  $CUMP = \frac{230400 + 279600}{1600 + 1800} = 150 DA / KG$

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

##### تكلفة الانتاج:

استعمالات المنتج P <sub>2</sub>		استعمالات المنتج P <sub>1</sub>	
M2	M1	M2	M1
$1500 \times 1.1 = 1650 KG$	$1500 \times 1.3 = 1950 KG$	$1500 \times 0.8 = 1200 KG$	$1500 \times 1.3 = 1950 KG$

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

المنتج P2			المنتج P1			البيانات
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
292500	150	1950	292500	150	1950	تكلفة المواد الأولية المستعملة
264000	160	1650	192000	160	1200	M1
24000	16	1500	24000	16	1500	M2
						اللوازم C
54000	120	450	30000	120	250	الأعباء المباشرة للإنتاج
						ساعة عمل مباشر
216000	60	3600	189000	60	3150	الأعباء غير المباشرة للإنتاج
115500	77	1500	115500	77	1500	الورشة 1
						الورشة 2
966000	644	1500	843000	562	1500	تكلفة الانتاج

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

سعر التكلفة:

المنتج P2			المنتج P1			البيانات
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
644000	644	1000	795000	530	1500	تكلفة الإنتاج المباع
34000	50	680	39000	50	780	الأعباء التوزيع غير المباشرة
678000	678	1000	834000	556	1500	سعر التكلفة

النتيجة التحليلية:

المنتج P2			المنتج P1			البيانات
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
680000	680	1000	780000	520	1500	رقم الأعمال
678000	678	1000	834000	556	1500	سعر التكلفة
2000	2	1000	-54000	/	150	النتيجة التحليلية
-54000 + 2000 = -52000DA						النتيجة التحليلية الإجمالية

النتيجة الصافية:

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

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

حل التمرين الرابع:

1- احسب الكمية المنتجة من الالبسة B:

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

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

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

يمكن اعتماد القماش أو القطن في الحساب.

### 2- اتمام جدول الأعباء غير المباشرة:

الأقسام الأساسية					الأقسام المساعدة		البيان
توزيع	انتهاء	تفصيل	تقطيع	تمويل	صيانة	إدارة	
130400	188000	158000	239600	132680	69000	40000	مج ت 1
3000 9600	10000 18000	10000 18000	10000 14400	4000 12000	3000 (72000)	(40000) -	توزيع 2 ادارة صيانة
134000	216000	186000	264000	148680	0	0	مج ت 2
وحدة مباعه	وحدات منتجة	ساعة عمل مباشر	متر مستعمل	100 دج من ثمن الشراء	طبيعة وحدة العمل		
71500	54000	3100	33000	33040	عدد وحدات العمل		
2	4	60	8	4.5	تكلفة وحدة العمل		

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

### 3- حساب تكلفة شراء القمش والقطن:

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

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

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

### الجرد الدائم للقماش:

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

الجرد الدائم للقطن:

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

4- تكلفة إنتاج الألبسة A و B و احسب الكلفة الوسطية المرجحة لهما:

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

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	اللوازم C
76800	64	1200	64000	64	1000	الأعباء المباشرة للإنتاج
127500	85	1500	136000	85	1600	تقطيع
48000	60	800	60000	60	1000	تفصيل
144000	8	18000	120000	8	15000	انهاء
90000	60	1500	96000	60	1600	الأعباء غير المباشرة للإنتاج
96000	4	24000	120000	4	30000	تقطيع
2538300	-	24000	2246000	-	30000	تفصيل
						انهاء
						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 و النتيجة التحليلية و النتيجة 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 الاضافية
- 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		
<b>500</b>	<b>580</b>	<b>680</b>	<b>20</b>	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	الأعباء غير المباشرة
1376000	<b>1376</b>	1000	تكلفة الشراء

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

الجرد الدائم للصفائح الحديدية:

$$60 \times 10 + 40 \times 6 = 840 m^2 : \text{استعمالات الصفائح الحديدية:}$$

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

### 3- تكلفة انتاج الخزانات P1 و P2 وسعر التكلفة لهما

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

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

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

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

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

### حساب سعر التكلفة:

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

### 4- أحسب النتيجة التحليلية الاجمالية و النتيجة التحليلية الصافية

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

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

حل التمرين السادس:

1- اتمام جدول الاعباء غير المباشرة:

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

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

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	الاعباء المباشرة
19200	32	600	69120	32	2160	الاعباء التوزيع غير المباشرة
84200	<b>421</b>	200	307620	<b>341.8</b>	900	تكلفة الشراء
44800	448	100	137880	306.40	450	مخزون أول المدة
129000	<b>430</b>	300	445500	<b>330</b>	1350	CUMP

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

تكلفة الانتاج:

الاستعمالات للمنتج P	
M2	M1
500 × 0.5 = 250KG	500 × 2.5 = 1250KG



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

سعر التكلفة:

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

النتيجة التحليلية و النتيجة الصافية:

الخزان P1			البيانات
المبلغ	P-U	Q	
1315500	1754	750	رقم الأعمال
1128000	1504	750	سعر التكلفة
187500	250	750	النتيجة التحليلية
34000			العناصر الإضافية
-21500			الأعباء 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 مباعه	وحدات منتجة	ساعة عمل مباشرة	Kg مادة أولية		طبيعة وحدة القياس		
			مستعملة	مشتراة			
840	950	4100	5400	6500	عدد وحدات العمل		
<b>15</b>	<b>26</b>	<b>12</b>	<b>14.5</b>	<b>8</b>	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	<b>42</b>	4100	86400	<b>36</b>	2400	تكلفة الشراء

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

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

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

**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 المتعلقة بهما:

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

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:

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

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

النتيجة التحليلية والنتيجة الصافية:

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

### حل التمرين الثامن:

#### 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

التوزيع	الورشة ②	الورشة ①	التموين	المجموع	العناصر
36000	135000	225000	54000	450000	مخ 11
1000 DA من رقم الأعمال	ساعة عمل مباشرة	Kg مادة مستعملة	Kg مادة مشتراة		طبيعة وحدة القياس
2880	15000	93750	90000		عدد وحدات القياس
<b>12.5</b>	<b>9</b>	<b>2.4</b>	<b>0.6</b>		تكلفة وحدة القياس

#### المواد الأولية المستعملة:

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

#### ساعات العمال المباشرة:

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

#### 2 حساب تكلفة الشراء للمادتين والكلفة المرجحة:

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

#### 3 حساب تكلفة إنتاج المنتجين والكلفة المرجحة:

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

4- حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية:

سعر التكلفة:

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

النتيجة التحليلية:

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

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 =  $1500 - 2800 = 1300m$

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

### 3. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

التوزيع	الخياطة	التفصيل	التموين	الصيانة	الإدارة	البيان / الأقسام
31290	27670	67500	38120	29000	31000	مج التوزيع الأولي
7750	7750	6200	3100	6200	(31000)	التوزيع التبادلي
7040	14080	8800	5280	(35200)	-	الإدارة
						الصيانة
46080	49500	82500	46500	0	0	مجموع التوزيع 2
100 دج	وحدات	متر قماش	متر قماش			طبيعة وحدة القياس
من ر.ع	منتجة	مستعمل	مشتري			عدد وحدات القياس
7680	1650	3300	3100			تكلفة وحدة القياس
<b>6</b>	<b>30</b>	<b>25</b>	<b>15</b>			

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

### 4. حساب تكلفة شراء المواد الأولية:

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

### 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
24000	80	300	17600	80	220	اللوازم
50000	25	2000	32500	25	1300	الأعباء المباشرة للإنتاج
30000	30	1000	19500	30	650	ساعة عمل مباشر
386050	/	1000	244710	/	650	الأعباء غير المباشرة للإنتاج
111950	-	200	43290	-	150	تفصيل
498000	<b>415</b>	1200	288000	<b>360</b>	800	خيطة
						تكلفة الإنتاج
						مخ 1
						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	<b>454</b>	1100	276780	<b>395.4</b>	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
						النتيجة التحليلية الإجمالية

$$-4400 - 3780 = -8180DA$$

**حل التميرين العاشر:**

1- انهاء جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

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

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

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

3 حساب تكلفة انتاج المنتجين P1 و P2:

المنتج P2			المنتج P1			البيانات
المبلغ	P-U	Q	المبلغ	P-U	Q	
-	-	-	1554000	74	21000	تكلفة المواد الأولية المستعملة
1058400	63	16800	-	-	-	المادة الأولية M1
128000	32	4000	150000	25	6000	المادة الأولية M2
102000	34	3000	119000	34	3500	اللوازم
100000	25	4000	150000	25	6000	الأعباء المباشرة للإنتاج
120000	40	3000	140000	40	3500	ساعة عمل مباشر
1508400	377.1	4000	2113000	/	6000	الأعباء غير المباشرة للإنتاج
324900	-	850	144500	-	450	الورشة 01
1833300	378	4850	22575000	350	6450	الورشة 02
						تكلفة الانتاج
						مخ 1
						CUMP

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

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



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 = 369050DA						النتيجة التحليلية الإجمالية
12000						العناصر الاضافية
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 مباعه
عدد وحدات العمل			3225	/	/	4700
تكلفة وحدة العمل			<b>25</b>	<b>423000</b>	<b>335000</b>	<b>80</b>

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	<b>47.25</b>	1500	364500	<b>121.5</b>	3000	تكلفة الشراء
14125		200	55500		500	مخ 1
85000	<b>50</b>	1700	420000	<b>120</b>	3500	CUMP

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

بد 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			البيــــــــان
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
180000	150	1200	270000	150	1800	اللوازم
-	-	-	423000	-	-	الأعباء المباشرة للإنتاج
335000	-	-	-	-	-	ساعة عمل مباشر
990000	396	2500	1193000	596.5	2000	الأعباء غير المباشرة للإنتاج
90000	-	200	187000	-	300	الورشة 01
1080000	400	2700	1380000	600	2300	الورشة 02
						تكلفة الإنتاج
						مخ 1
						CUMP

ج حساب سعر التكلفة:

احذية الاطفال			احذية الرجال			البيــــــــان
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			البيــــــــان
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
$625000 + 660000 = 1285000DA$						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 = مخ1 + مشتريات - مخ2. ومنه:

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

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

### 2- تحديد الكمية المنتجة من المنتجين P1 و P2:

انتاج الفترة = مخ2 + المبيعات - مخ1. ومنه:

المنتج P1:  $60 + 360 - 20 = 400$  وحدة.

المنتج P2:  $15 + 200 - 15 = 200$  وحدة.

### 3- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

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

الكميات المستعملة حسب كل منتج:

استعمالات P2		استعمالات P1	
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:

اللوامز 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: ثمن الشراء
/	/	/	10200	3	3400	8400	3	2800	اعباء مباشرة
5310	45	118	12240	45	272	9450	45	210	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	<b>CUMP</b>

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

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

## تكلفة الإنتاج:

المنتج P <sub>2</sub>			المنتج P <sub>1</sub>			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 <sub>1</sub>
48000	-	-	52000	-	-	تكلفة شراء المادة M <sub>2</sub>
60000	120	500	72000	120	600	اللوازم 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
496438	2445.7	200	615128	1581.32	400	• ورشة 2
29452	-	15	48472	-	20	تكلفة الإنتاج للفترة
525890	2446	215	663600	1580	420	مخزون أول المدة
						CUMP

سعر التكلفة:

المنتج P <sub>2</sub>			المنتج P <sub>1</sub>			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 <sub>2</sub>			المنتج P <sub>1</sub>			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 = 60900DA						النتيجة الاجمالية

حل التمرين رقم 13:

1- حساب الكمية المنتجة من المنتجين P<sub>1</sub> و P<sub>2</sub>:

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

الإنتاج من P<sub>1</sub> = 1500 - 4000 + 500 = 3000 وحدة

الإنتاج من P<sub>2</sub> = 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	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة منتجة	100 <sup>DA</sup> من رقم الأعمال
عدد وحدات العمل			20000	900	2500	42750
تكلفة وحدة العمل			<b>05</b>	<b>108</b>	<b>22</b>	<b>1.6</b>

### 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	<b>49</b>	6000	532000	<b>38</b>	14000	تكلفة الشراء
93000		3000	190000		5000	مخزون أول مدة
387000	<b>43</b>	9000	722000	<b>38</b>	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 M1
365500	43	8500	-	-	-	M2
480000	800	600	720000	800	900	الاعباء المباشرة للإنتاج يد عاملة مباشرة
-	-	-	97200	108	900	الاعباء غير المباشرة ورشة 01
55000	22	2500	-	-	-	ورشة 02
1082900	<b>433.16</b>	2500	1090800	<b>363.6</b>	3000	تكلفة الإنتاج
717100		2000	259200		1500	مخزون أول المدة
1800000	<b>400</b>	4500	1350000	<b>300</b>	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	ؤ	
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:

توزيع	ورشة 02	ورشة 01	تمويين	صيانة	طاقة	البيان
602.5	5287.5	32950	5050	4200	8000	مجموع التوزيع الأولي
1600	2400	2400	800	800	(8000)	التوزيع الثانوي
1000	1250	1750	750	(5000)	-	طاقة
						صيانة
3202.5	9187.5	37100	6600	00	00	مجموع توزيع ثانوي
وحدة مباع	KG مستعمل	ساع عمل مباشر	100DA مشتريات	طبيعة وحدة القياس		
210	875	700	220	عدد وحدات القياس		
15.25	10.5	53	30	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	اعباء 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 M U P

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

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

انتاج A1 = 2مخ + 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 M1
9030	43	210	9030	43	210	M2
12600	50	252	22400	50	448	اليد العاملة المباشرة
13356	53	252	23744	53	448	أعباء غير مباشرة للإنتاج 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

المنتج A2			المنتج A1			البيان
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	<b>34.75</b>	70	1561	<b>11.15</b>	140	النتيجة التحليلية
2432.5 + 1561 = 3993.5 DA						النتيجة الاجمالية
8207						العناصر الاضافية
- 1200.5						الاعباء غير المعتبرة
<b>11000 DA</b>						النتيجة الصافية

حل التمرين رقم 15:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

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

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	<b>262.5</b>	1000	393750	<b>157.5</b>	2500	تكلفة الشراء الاجمالية
120000	240	500	166250	166.25	1000	مخزون أول المدة
382500	<b>255</b>	1500	560000	<b>160</b>	3500	C M U 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
						اليد 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

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

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 = 488000DA						النتيجة الاجمالية
12000						العناصر الاضافية
- 10000						الاعباء غير المعتبرة
450000DA						النتيجة الصافية