



# روائع المحاسبة

الأستاذ / الأخضر عياشي

تمارين متنوعة في

# التسيير المحاسبي والمالي

10 تمارين في المحاسبة التحليلية

حلول التمارين

20 تمرين مقترح للحل

3  
ثانوي

الجزء الثالث

BAC  
2017



## فإليك ...

أيها التلميذ المقبل على شهادة البكالوريا نهدي اليك  
هذه الباقية المجمعة والتي تحتوي على مجموعة من  
التمارين الخاصة بالمحاسبة التحليلية في مادة التسيير  
المحاسبي والمالي وهذا للاستعداد للامتحانات الرسمية  
نسأل الله لكم ولنا التوفيق والنجاح لما فيه الخير للبلاد  
فوالعباد

فأخوكم الاستاذ : عياشي الاخضر

3AYACHI

## الموضوع الأول

تنتج مؤسسة النجاح المنتوجين التامين A، B باستعمال المنتوج النصف مصنع S والمادتين الأوليتين M2، M3 حيث:  
 الورشة 1: يتم تصنيع 10000 وحدة من المنتوج النصف مصنع S باستعمال 5500 كلغ من M1 و 120000 دج للوازم المختلفة.  
 الورشة 2: تنتج المنتوج التام A، حيث يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة وحدتين من S و 3 كلغ من M2.  
 الورشة 3: تنتج المنتوج التام B، حيث يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة 3 وحدات من S و 2 كلغ من M3.  
 المعلومات التالية المقدمة متعلقة بالفترة المعتبرة لشهر افريل 2015 كما يلي:

المخزون في 2015/04/01:

M1: 1000 كلغ بسعر 26.4 دج/كلغ، M2: 2500 كلغ بسعر 25.82 دج/كلغ، M3: 3000 كلغ بسعر 28 دج/كلغ

إنتاج جاري S: 120000 دج، B: 200 وحدة بسعر 473.5 دج/الوحدة

مشتريات الشهر: M1: 5000 كلغ بسعر 12 دج/كلغ، M2: 2500 كلغ بسعر 13 دج/كلغ، للوازم المختلفة: 175000 دج.  
 الأعباء المباشرة:

للشراء: 10% ثمن الشراء.

للإنتاج:

في الورشة (1): 7200 دقيقة بتكلفة 100 دج/ساعة.

الورشة (02) و (03): 1000 ساعة بتكلفة 90 دج/ساعة توزع على أساس الوحدات المنتجة.

للتوزيع: 150000 دج توزع على أساس الوحدات المباعة.

مبيعات الشهر: 800 وحدة من A بسعر 560 دج/الوحدة، 800 وحدة من B بسعر 700 دج/الوحدة.

الأعباء الغير مباشرة:

ملخصة في الجدول الموالي مع الأخذ بعين الاعتبار كعناصر إضافية 12000 دج والأعباء الغير معتبرة تقدر بـ 320 دج

التوزيع	الورشة 3	الورشة 2	الورشة 1	التموين	الصيانة	الإدارة	البيان / الأقسام
14320	167000	110000	131500	142300	120000	193000	مج التوزيع الأولي التوزيع التبادلي الإدارة الصيانة
%30 %20	%10 %20	%10 %25	%20 %15	%20 %15	%10 (%100)	(100%) %5	
وحدات مباعة	وحدات منتجة	وحدات منتجة	كلغ مواد اولية مستعملت	10 دج من ثمن الشراء			طبيعة وحدة القياس

المخزون في 2015/04/30: M2: 2000 كلغ، M3: 1000 كلغ، A: ؟، B: ؟

المطلوب: ملاحظة: تقييم الإخراجات بالتكلفة الوسيطة المرجحة مع مخزون أول المدة.

1. حساب الكميات المنتجة من (A)، (B)، ثم إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2. حساب تكلفة شراء المواد الأولية.

3. حساب تكلفة إنتاج المنتوج النصف مصنع (S) والمنتجين التامين (A) و (B) حساب سعر التكلفة

4. النتيجة التحليلية الإجمالية. حساب نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية.

## الموضوع الثاني

مؤسسة الأصيل تنتج وتبيع ثلاثة منتجات "A"، "B"، "D" باستعمال مادتين "M1"، "M2" في ورشتين حيث:  
الورشة (01): يتم إنتاج المنتج "A"، "B"، الورشة (02): يتم إنتاج المنتج "D" فقط.  
والمعلومات التالية مقدمة للفترة المعتبرة من شهر افريل 2015 كالتالي:

المخزون في 2015/04/30	مشتريات الفترة	المخزون 2015/04/01
"M1": 200 كلغ "M2": 500 كلغ	"M1": 18000 كلغ بـ 15 دج/كلغ "M2": 20000 كلغ بـ 17 دج/كلغ	"M1": 12000 كلغ بـ 23 دج/كلغ "M2": 11500 كلغ بتكلفة إجمالية 271750 دج "B": 500 وحدة بـ 174.5 دج/للوحدة إنتاج جاري "A": 3476 دج إنتاج جاري "D": 2626 دج

الإنتاج والاستعمالات: تم إنتاج 1500 وحدة من "A" باستعمال "M1" و "M2". تم إنتاج 2500 وحدة من "B" باستعمال "M2" فقط. تم إنتاج 2000 وحدة من "D" باستعمال "M1" و "M2".  
ملاحظة: استعمالات "M1" توزع 50% لـ "A" و 50% لـ "D"، أما استعمالات "M2" لـ "A"، "B"، "D" تتناسب مع الأعداد 2، 3، 5 على الترتيب.  
وظهر الجرد الدائم لـ "M1" و "M2" بتاريخ 2015/04/30 كالتالي:  
بالنسبة لـ "M1":

البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة	البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة
مخ 1	.....	.....	.....	الإخراجات	.....	.....	.....
الإدخلات	.....	.....	.....	مخ 2	.....	22.6	.....
المجموع	.....	.....	.....	المجموع	.....	.....	.....

بالنسبة لـ "M2":

البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة	البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة
مخ 1	.....	.....	.....	الإخراجات	.....	.....	.....
الإدخلات	.....	.....	.....	مخ 2	.....	.....	.....
المجموع	.....	24.5	.....	المجموع	.....	.....	.....

الأعباء المباشرة: للشراء: 122000 دج تتوزع على أساس ثمن الشراء.  
للإنتاج: في الورشة (01): 9000 دقيقة منها 50 ساعة لـ "A" والباقي لـ "B" بسعر 120 دج/ساعة.  
في الورشة (02): 75 ساعة بسعر 80 دج لـ "D".  
الأعباء الغير مباشرة:

ملخصة في الجدول الموالي مع الأخذ بعين الاعتبار كعناصر إضافية 1500 دج والأعباء الغير معتبرة تقدر بـ 1100 دج.

البيان	التمويل	الورشة (01)	الورشة (02)	التوزيع
مجموع توزيع ثانوي	؟	37500	30400	72000
طبيعية وحدة القياس	كلغ مادة أولية مشتري	ساعة عمل مباشرة	-	وحدات مبيعات

مبيعات الفترة:

"A": 1000 وحدة بـ 370 دج/للوحدة. "B": 2200 وحدة بـ 180 دج/للوحدة. "D": 1600 وحدة بـ 320 دج/للوحدة.

المطلوب: ملاحظة: تقييم الإخراجات بالتكلفة الوسيطة المرجحة مع مخزون أول المدة.

1. إعداد الجرد الدائم للمواد الأولية "M1" و "M2".
  2. تحديد الكميات المستعملة من "M1" و "M2" للمنتجات "B" و "D".
  3. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة ، مع تحديد مجموع التوزيع الثانوي لقسم التموين.
  4. حساب تكلفة إنتاج كل من المنتجين "B" و "D" فقط.
  5. حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية لـ "B" و "D" فقط.
- حساب نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية لـ "A" و "B" و "D" علما أن النتيجة التحليلية الإجمالية لـ "A" تقدر بـ 13000 دج.

## الموضوع الثالث

تقوم مؤسسة الأصيل للصناعات الجلدية بإنتاج نوعين من الحقائب الصغيرة: النوع P<sub>1</sub> والنوع P<sub>2</sub>. تستعمل الجلد الاصطناعي كمادة أولية أساسية في صناعة الحقائب بالإضافة إلى اللوازم المختلفة كما يلي:

- كل حقيبة P<sub>1</sub> تحتاج لـ 0.20 m<sup>2</sup> من الجلد وما قيمته 3 DA من اللوازم المختلفة.
- كل حقيبة P<sub>2</sub> تحتاج لـ 0.15 m<sup>2</sup> من الجلد وما قيمته 2 DA من اللوازم المختلفة.

تمر عملية الإنتاج بورشتين:

- في الورشة 1: يتم تفصيل الجلد. • في الورشة 2: يتم خياطة القطع وإضافة اللوازم بالنسبة لشهر سبتمبر / تم التوصل للمعلومات التالية:

1. مخزون أول الشهر:

- 1500 m<sup>2</sup> من الجلد الاصطناعي بـ: 229.70 DA / m<sup>2</sup>. و اللوازم المختلفة: ما قيمته 35000 DA
- المنتج التام P<sub>1</sub>: 350 وحدة بتكلفة إجمالية 122750 DA.
- المنتج التام P<sub>2</sub>: 200 وحدة بتكلفة إجمالية 57710 DA.

2. مشتريات الشهر:

- 3000 m<sup>2</sup> من الجلد الاصطناعي بـ: 250 DA / m<sup>2</sup>. و من اللوازم المختلفة: ما قيمته 40000 DA.

3. إنتاج الشهر: 10000 وحدة من P<sub>1</sub> و 9160 وحدة من P<sub>2</sub>.

4. الأعباء المباشرة:

- للشراء: 0.15 DA عن كل m<sup>2</sup> من الجلد الاصطناعي و 300 DA لكل اللوازم المختلفة.
- للإنتاج: كل حقيبة من كلا النوعين تتطلب 30 دقيقة عمل بـ 500 DA للساعة.

5. الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي:

البيان	الأقسام المساعدة		التموين	الأقسام الأساسية		
	الإدارة	الصيانة		ورشة 1	ورشة 2	التوزيع
م ت الأولي	35300	44000	17750	84370	70000	51590
التوزيع 2						
الإدارة	100%	10%	20%	25%	25%	20%
الصيانة	20%	100%	10%	30%	30%	10%
طبيعة وحدة القياس	طبيعة وحدة القياس		100 DA من ثمن الشراء	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة منتجة	100 DA من رقم الأعمال

6. المبيعات: 9500 وحدة من P<sub>1</sub> بسعر DA 650 / وحدة ، 9000 وحدة من P<sub>2</sub> بسعر DA 450 / وحدة.

المطلوب: ملاحظة: تقييم الإخراجات بالتكلفة الوسيطة المرجحة للوحدة باعتبار المخزون الأولي (CMUP).

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
2. احسب مختلف التكاليف وسعر التكلفة. ثم احسب النتيجة التحليلية.

## الموضوع الرابع

تقوم وحدة خياطة وتفصيل القمصان بصنع نوعين من القمصان للأطفال هما:

- القمصان الصوفية (مادتها الأوليّة: قماش صوفي). القمصان القطنية (مادتها الأوليّة: قماش قطني).

لدينا المعطيات الخاصة بشهر افريل N كما يلي:

1- مخزون أول الشهر:

- قمصان قطنية: 200 وحدة بـ 46.8 DA للوحدة و قمصان صوفية: 300 وحدة بـ 68 DA للوحدة.
- قماش قطني: 2000 متر بتكلفة إجمالية 44000 DA وقماش صوفي: 1000 متر بتكلفة إجمالية 19500 DA.

2- المشتريات:

- قماش قطني: 6000 متر بـ 20 DA للمتر وقماش صوفي: 6500 متر بـ 25 DA للمتر.

3- الاستهلاكات ومصاريف الإنتاج:

- 1680 ساعة يد عاملة مباشرة بمعدل 36 دقيقة لكل قميص قطني بـ 10 DA للساعة.
- 2880 ساعة يد عاملة مباشرة بمعدل 54 دقيقة لكل قميص صوفي بـ 12 DA للساعة.
- 1.5 متر من القماش لكل قميص منتج من كل نوع.

4- مخزون آخر الشهر: قمصان قطنية: 250 وحدة و قمصان صوفية: 500 وحدة

5- معلومات أخرى:

- سعر بيع الوحدة: 100 DA للقميص القطني ، 120 DA للقميص الصوفي.
- اشتغلت الآلات 3000 ساعة لإنتاج القمصان القطنية و 2000 ساعة لإنتاج القمصان الصوفية.

2- الأعباء غير المباشرة:

يعطى جدول توزيع الأعباء غير المباشرة كما يلي:

الأقسام الأساسية					البيان
التوزيع	الإنهاء	الخياطة	التفصيل	التموين	
15875	13680	18000	30000	25000	مجموع توزيع 2
100 DA من رقم الأعمال	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة منتجة	ساعة عمل آلتا	متر قماش مشتري	طبيعة وحدة العمل

المطلوب: ملاحظة: نقيم الاخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة باعتبار المخزون الأولي (CMUP).

1- حدد عدد القمصان المنتجة والمباعة من كل نوع.

2- إعداد جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

3- حساب تكلفة شراء القماش الصوفي والقطني.

4- حساب تكلفة إنتاج المنتجين: القمصان الصوفية والقمصان القطنية.

5- حساب سعر التكلفة.

6- حساب النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج.

## الموضوع الخامس

مؤسسة "الهدى" تنتج منتجين  $A_1$  و  $A_2$  باستخدام مادتين أوليتين  $M_1$  و  $M_2$  في ورشتين

ولقد أعطيت لكم المعلومات التالية الخاصة بشهر جانفي 2009

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 1.5Kg من  $M_2$

و أن 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 :

مخزون آخر المدة		مخزون أول المدة		البيان
القيمة الإجمالية	الكمية Q	القيمة الإجمالية	الكمية Q	
؟	؟	4 200 <sup>DA</sup>	300Kg	$M_1$
؟	؟	5 000 <sup>DA</sup>	200Kg	$M_2$
لا شيء	لا شيء	لا شيء	لا شيء	$A_1$
؟	50 وحدة	9 000 <sup>DA</sup>	15 وحدة	$A_2$
—	—	5 516 <sup>DA</sup>	—	إنتاج جاري $A_1$
15 508.5 <sup>DA</sup>	—	—	—	إنتاج جاري $A_2$

3. المبيعات : تم بيع 140 وحدة من  $A_1$  بـ 630 للوحدة

و 70 وحدة من  $A_2$  حيث طبقت هامش على سعر البيع يقدر بـ 30%

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 =  $8208^{DA}$  والعناصر غير محملة =  $11250.25^{DA}$

الأقسام	الطاقة	الصيانة	التمويل	الورشات 1	الورشات 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	20%	-100%	15%	25%	30%	10%
الصيانة						
طبيعة والعمل			100DA مشتريات	ساع عمل مباشرة	Kg مواد أولية مستعملة	وحدات مباعة

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  $A_2$

## الموضوع السادس

مؤسسة - الوسط - الإنتاجية تنتج نوعين من المنتجات  $P_1$  و  $P_2$  في ورشتين، في الورشة الأولى يتم تحضير المادة الأولية  $M_1$  ثم تحول إلى الورشة الثانية أين تضاف لها المادة الأولية  $M_2$  لتصبح جاهزة المعلومات المتعلقة بالفترة مخزون أول الفترة :

التكلفة	الكمية	البيان
180 DA للتر الواحد	1000 لتر	المادة الأولية $M_1$
420 DA للـ $Kg$ الواحد	500 $Kg$	المادة الأولية $M_2$
885 DA للوحدة	400 وحدة	المنتج $P_1$
775 DA للوحدة	200 وحدة	المنتج $P_2$

2- مشتريات الفترة : 5000 لتر ثمن اللتر  $140_{DA}$  2500  $kg$  ثمن  $kg$  الواحد  $250_{DA}$

3- إنتاج الفترة : 1400 وحدة من  $P_1$  . 1500 وحدة من  $P_2$  .

4- الاستعمالات : المادة الأولية المستعملة موزعة كما يلي :

المادة المستعملة	الكمية	$P_1$	$P_2$
في الورشة 1	5500 لتر	80%	20%
في الورشة 2	2400 $Kg$	20%	80%

5- اليد العاملة:

الورشة 01 : 400 ساعة ، تكلفة الساعة  $200_{DA}$  حيث 30% منها للمنتج  $P_1$  والباقي لـ  $P_2$  . الورشة 02 : 500 ساعة ،

تكلفة الساعة  $300_{DA}$  حيث 60% منها للمنتج  $P_1$  والباقي لـ  $P_2$

6- أعباء مباشرة أخرى : للمنتج  $P_1$   $9200_{DA}$  وللمنتج  $P_2$   $7800_{DA}$

7- المبيعات : سعر بيع الوحدة من  $P_1$  :  $1200_{DA}$  ، سعر بيع الوحدة من  $P_2$  :  $1000_{DA}$

8- مخزون آخر الفترة :  $P_1 = 300$  وحدة ،  $P_2 = 700$  وحدة .

9- الأعباء غير المباشرة للفترة : علما بأن الأعباء الإضافية  $120000_{DA}$  والأعباء غير المحملة  $20000_{DA}$

البيان	إدارة	طاقة	تموين	ورشة 1	ورشة 2	توزيع
$\Sigma$ التوزيع الأولي	25000	41800	243700	146800	77800	115900
التوزيع الثانوي:						
- إدارة	10-	2	3	2	2	1
- طاقة	1	8-	2	2	2	1
طبيعة وحدة العمل	/	/	$100_{DA}$ من ثمن الشراء	المادة الأولية المستعملة	المادة الأولية المستعملة	وحدة مبيعة

المطلوب: احسب النتيجة التحليلية الصافية الاجمالية



## الموضوع السابع

تنتج مؤسسة "أمال" التي يبلغ رأس مالها: 600000 دج نوعين من البسكويت - بسكويت بالشكولاتة - بسكويت عادي

### • تنظيم الإنتاج:

- يتم إنتاج البسكويت بالشكولاتة في الورشة الأولى والثانية باستعمال: دقيق القمح والشكولاتة. اللوازم المختلفة

- يتم إنتاج البسكويت العادي في الورشة الأولى باستعمال: دقيق القمح. اللوازم المختلفة.

للفترة المعتبرة شهر ماي 2014. قدم لكم المدير الفني المعلومات التالية:

1. وضعية المخزونات في 30 أفريل 2014:

- دقيق القمح: 200 كغ بتكلفة إجمالية تقدر ب: 11080 دج.

- الشكولاتة: 25 كغ بتكلفة إجمالية تقدر ب: 1050 دج.

- اللوازم المختلفة: 12650 دج.

- بسكويت بالشكولاتة: 400 علبة بتكلفة إجمالية تقدر ب: 13650 دج.

2. مشتريات شهر ماي 2014:

- دقيق القمح: 800 كغ بسعر 40 دج للكغ. - الشكولاتة: 125 كغ بسر 30 دج للكغ.

3. التحليل الفني للإنتاج أظهر مايلي:

- لإنتاج علبة واحدة من البسكويت بالشكولاتة يتطلب استعمال: 200 غرام من دقيق القمح و 80 غرام من الشكولاتة و 12 دقيقة كيد عاملة بالإضافة إلى 4575 دج من اللوازم المختلفة للإجمالي.

- لإنتاج علبة واحدة من البسكويت العادي يتطلب استعمال 300 غرام من دقيق القمح و 4.50 دج من اللوازم المختلفة و 0.20 ساعة كيد عاملة مباشرة.

4. إنتاج شهر ماي 2014: 1500 علبة من البسكويت بالشكولاتة و 1200 علبة من البسكويت العادي.

5. الأعباء المباشرة على:

- المشتريات: 3 دج لكل كغ مشتري.

- الإنتاج: 35 دج لساعة بتكلفة 35 دج للساعة الواحدة.

- التوزيع: 5200 دج وهي توزع على أساس 100 وحدة مباعية.

6. الأعباء غير المباشرة: هي موزعة في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار الفائدة المطبقة على رأس المال بنسبة 06٪ سنويا وخسارة استثنائية: 5420 دج

التوزيع	الأقسام الأساسية			الأقسام الثانوية		طبيعة وحدة العمل
	الورشة الثانية	الورشة الأولى	التمويل	الصيانة	الإدارة	
6115	5397	9493	6196	8900	11884	التوزيع
٪18	٪20	٪25	٪25	٪12	(٪100)	الإدارة
٪25	٪10	٪15	٪30	(٪100)	٪20	الثانوي/الصيانة
100 دج من رقم الأعمال	وحدة منتجة	ساعة يد عمل مباشرة	1 دج مشتريات			

7 مبيعات شهر ماي 2014:

- 1600 علبة من البسكويت بالشكولاتة ب: 60 دج للعلبة. - 1000 علبة من البسكويت العادي ب: 45 دج للعلبة.

العمل المطلوب:

1- تمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2- حساب تكلفة شراء المواد الأولية. 3- حساب تكلفة إنتاج المنتجات التامة.

4- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجات المباعية.

5- حساب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية.

## الموضوع الثامن

تقوم مؤسسة (الرياضي) للتجهيزات الرياضية بإنتاج كرات القدم، وكرات لليد باستعمال مادتين أوليتين هما الجلد الطبيعي ومادة المطاط في ورشتي التحضير والإتمام.

ولشهر أفريل 2010 أعطيت لك المعلومات التالية:

1. مخزون 2010/04/01:

- مطاط 1000 Kg بـ 166.25 DA/Kg.
- جلد طبيعي 500 m<sup>2</sup> بـ 240 DA/ m<sup>2</sup>.
- كرات قدم 800 كرة بـ 600 DA للكرة الواحدة.
- كرات يد 200 كرة بـ 500 DA للكرة الواحدة.
- إنتاج جاري من كرات القدم بمبلغ 86030 DA.

2. مشتريات الشهر:

- مطاط 2500 Kg بـ 150 DA/Kg.
- جلد طبيعي 1000m<sup>2</sup> بـ 250 DA/m<sup>2</sup>.

3. الإنتاج والاستعمالات:

- 1200 كرة قدم باستعمال 1600 Kg من المطاط و 750m<sup>2</sup> من الجلد الطبيعي.
- 800 كرة يد باستعمال 1200 Kg من المطاط و 600 m<sup>2</sup> من الجلد الطبيعي و بقي إنتاج جاري بقيمة 40480 DA.

4. الأعباء المباشرة:

- أعباء خاصة بالإنتاج: 700 ساعة منها 400 ساعة لكرات القدم والباقي لكرات اليد بـ 240 دج. ساعة.
- أعباء خاصة بالتوزيع: 5100 DA توزع على المنتجين حسب الكمية المباعة.

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

العناصر	الإدارة	الصيانة	التموين	التحضير	الانتهاء	التوزيع
مع التوزيع الأولي التوزيع الثانوي:	16400	30000	22050	48200	83600	14100
- الإدارة	100 %	30 %	10 %	20 %	20 %	20 %
- الصيانة	10 %	100 %	20 %	30 %	10 %	30 %
طبيعية وحدة القياس			100 DA من ثمن الشراء	ساعة م	وحدة منتجة	وحدة مباعية

6. المبيعات: تم بيع:

- 1000 كرة قدم بـ 900 DA للكرة الواحدة.
- 700 كرة يد بـ 800 DA للكرة الواحدة.
- المطلوب:

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة..
  2. احسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين.
  3. احسب تكلفة إنتاج المنتجين.
  4. احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج.
  5. احسب النتيجة التحليلية الصافية.
- ملاحظة: تقييم الاخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة CMUP

## الموضوع التاسع

مؤسسة صناعية تنتج منتوجين المنتج نصف المصنع A و المنتج تام الصنع B ، حيث ينتج المنتج نصف المصنع A في الورشة الأولى باستعمال المادة الأولية  $M_1$  وينتج المنتج تام الصنع B في الورشة الثانية باستعمال المنتج نصف المصنع A و المادة الأولية  $M_2$  و خلال شهر أفريل 2012 قدمت لك المعلومات التالية :

1. المخزون في 2012/05/01 :

- المادة الأولية  $M_1$  : 200 Kg بمبلغ 60000 DA للإجمالي
- المادة الأولية  $M_2$  : 350 Kg بمبلغ 83500 DA للإجمالي
- المنتج النصف مصنع A : 200 وحدة بمبلغ إجمالي قدره 155000 DA
- المنتج التام الصنع B : 100 وحدة بمبلغ إجمالي قدره 310000 DA
- إنتاج جاري الورشة الأولى : 6000 DA
- إنتاج جاري الورشة الثانية : 12500 DA

2. مشتريات الشهر :

- المادة الأولية  $M_1$  : 1000 Kg بسعر 200 DA / Kg
- المادة الأولية  $M_2$  : 400 Kg بسعر 250 DA / Kg

3. الإنتاج والاستعمالات :

تم إنتاج 1000 وحدة من المنتج نصف مصنع A باستعمال 1.2 Kg من المادة الأولية  $M_1$  لكل وحدة منتجة ، كما تم إنتاج 500 وحدة من المنتج تام الصنع B باستعمال 2 وحدة من المنتج نصف المصنع A و 1.5 Kg من المادة الأولية  $M_2$  لكل وحدة منتجة.

4. اليد العاملة المباشرة : تم استعمال 2250 ساعة عمل مباشرة توزع حسب الكمية المنتجة بين المنتجين A و B تكلفتها الساعة 300 DA

5. الأعباء الغير مباشرة : لخصت في الجدول التالي مع اعتبار مبلغ 18000 DA كعناصر إضافية و أعباء غير معتبرة ممثلة في فوائد على رأس المال قيمته 1920000 دج بمعدل فائدة سنوية 10%

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
$\Sigma$ التوزيع الأولي	6000	19000	8000	12000	14000	16000
التوزيع الثانوي	100%	10%	20%	30%	20%	20%
إدارة	20%	100%	20%	20%	20%	20%
صيانة	20%	100%	20%	20%	20%	20%
طبيعية وحدة القياس	/	/	Kg مادة مشترة	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة مباعية

6. المبيعات :

- تم بيع 400 وحدة من المنتج التام الصنع B بسعر 2550 DA للوحدة
- الإنتاج الجاري لنهاية الفترة في الورشة الثانية 5.000 DA

العمل المطلوب :

1. إتمام جدول توزيع الأعباء الغير مباشرة
2. حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين  $M_1$  و  $M_2$
3. حساب تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع A و المنتج تام الصنع B
4. حساب النتيجة التحليلية و النتيجة التحليلية الصافية للمنتج التام الصنع B

## الموضوع العاشر

مؤسسة الفوز لإنتاج الخشب الصناعي تقوم بعملية استرجاع نفايات الخشب وإعادة تحضيرها في الورشتين 01 و 02 للحصول على الخشب الصناعي تبيع جزء منه و الجزء الباقي تستعمله كمادة أولية في الورشة 03 لإنتاج طاوولات مدرسية و أخرى منزلية وهذا بإضافة قضبان حديدية و لوازم مختلفة. إليك المعطيات التالية و الخاصة بنشاط شهر جانفي 2014

### 1. وضعية المخزون في بداية الدورة

- نفايات الخشب 2000 كغ بسعر إجمالي 4240 دج.
- قضبان حديدية 2500 م بسعر إجمالي 29350 دج.
- خشب صناعي جاهز 100 م<sup>2</sup> بسعر 3250 دج.
- 200 طاولة مدرسية بسعر إجمالي 26600 دج.
- 100 طاولة منزلية بسعر إجمالي 16800 دج.

### 2. مشتريات الشهر

- نفايات الخشب 27000 كغ بسعر 02 دج للكغ. قضبان حديدية 17500 م بسعر 11 دج م.
- لوازم مختلفة أخرى ما قيمته 63500 دج

### 3. الإنتاج والاستعمالات

- أنتجت 5000 م<sup>2</sup> من الخشب الصناعي حيث أن كل م<sup>2</sup> يستعمل 5 كغ من نفايات الخشب و 4.24 دج من اللوازم المختلفة
- أنتجت 1600 طاولة مدرسية كل منها يستعمل 0.8 م<sup>2</sup> من الخشب الصناعي الجاهز و 6 متر من القضبان الحديدية بإضافة إلى 30388 دج من اللوازم المختلفة
- أنتجت 1000 طاولة منزلية كل منها استعمل 1 م<sup>2</sup> من الخشب الصناعي الجاهز و 8 متر من القضبان الحديدية بإضافة إلى 15640 دج من اللوازم المختلفة.

### 4. المبيعات:

- 1700 طاولة مدرسية بسعر 170 دج للطاولة الواحدة.
- 900 طاولة منزلية بسعر 280 دج للطاولة الواحدة.
- 2200 م<sup>2</sup> من الخشب الصناعي الجاهز بسعر 30 دج ل م<sup>2</sup>

### 5. أعباء الإنتاج المباشرة

- 400 ساعة يد عاملة مباشرة بمبلغ 20 دج للساعة في الورشة 02
- 1200 ساعة يد عمل مباشرة بمبلغ 25 دج في الورشة 03 منها 500 ساعة للطاوولات المدرسية

### 6. الأعباء غير المباشرة

البيان	التمويل	الورشة 01	الورشة 02	الورشة 03	التوزيع
مج توزيع ثانوي	18600	23800	31000	82080	60700
طبيعية و وحدة القياس	100 دج ثمن الشراء	كغ نفايات خشب مستعمل	ساعة يد عامل مباشرة	م <sup>2</sup> مستعمل من الخشب الصناعي	1000 دج رقم الأعمال

المطلوب: ملاحظة: المؤسسة تطبق التكلفة الوسيطة المرجحة

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
2. حساب تكلفة الشراء للمادتين الأوليتين نفايات الخشب و القضبان الحديدية
3. تحديد تكلفة إنتاج الخشب الصناعي
4. تحديد تكلفة إنتاج كل من الطاوولات المدرسية و الطاوولات المنزلية
5. تحديد سعر التكلفة لكل من الطاوولات المدرسية و الطاوولات المنزلية و الخشب الصناعي المباع
6. تحديد النتيجة التحليلية لكل منتج، و النتيجة التحليلية الصافية إذا علمت أن الأعباء غير المباشرة 30000 دج و العناصر الإضافية 45000 دج.

## حل الموضوع الأول

1. الكمية المنتجة من A. B

انطلاقاً من الكمية المستعملة نلاحظ:

M2 يدخل في انتاج المنتج A اي ان كل الاستعمالات M2 تدخل في انتاج منتج واحد A  
استعمالات M1 = مخ + الادخالات - مخ = 2500 + 2000 - 3000 = 3000 / وحدة مستعملة 3 = 1000 وحدة  
منتجة

• M3 تدخل كلها في انتاج المنتج B اي ان كل الاستعمالات M3 تدخل في انتاج منتج واحد B  
استعمالات M1 = مخ + الادخالات - مخ = 3000 + 1000 - 2000 = 2000 / وحدة مستعملة 2 = 1000  
وحدة منتجة

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

2. حساب مبلغ الخدمات المتبادلة بين قسمي الإدارة والصيانة

X : تمثل التكلفة الإجمالية لمركز الإدارة

Y : تمثل التكلفة الإجمالية لمركز الصيانة

$$1. \dots\dots\dots X = 193000 + 0.05 \dots\dots\dots$$

$$2. \dots\dots\dots Y = 120000 + 0.1X \dots\dots\dots$$

بحل المعادلتين نتحصل على

$$X = 200000 \text{ دج} \quad Y = 140000 \text{ دج} \dots\dots\dots$$

جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

المراكز الأساسية					المراكز المساعدة		البيان
التوزيع	و 03	الورشات 2	الورشات 1	التموين	الصيانة	الإدارة	
14320	167000	110000	131500	14230	120000	193000	∑ التوزيع أ
60000	20000	20000	40000	40000	20000	200000	التوزيع ث
28000	28000	35000	21000	21000	140000	7000	الإدارة الصيانة
102320	215000	165000	192500	203300	00	00	∑ التوزيع ث
وحدات مباعية	و. منتجة	و منتجة	كغ / مادة مستعمل	10 دج / ثمن الشراء			طبيعة و. ع
1600	1000	1000	5500	26750			عدد وحدات
63.95	215	165	35	7.6			تكلفة و. ع

2- تكلفة شراء المادتين M<sub>2</sub> - M<sub>1</sub>

M <sub>2</sub>			M <sub>1</sub>			البيان
المبلغ	ت. و.	الكمية	المبلغ	ت. و.	الكمية	
32500	13	2500	60000	12	5000	ثمن الشراء
3250			6000	0.1	60000	م الشراء المباشرة
24700	7.6	3250	45600	7.6	6000	اعباء الشراء غير المباشرة ( التموين )
60450		2500	111600		5000	تكلفة الشراء
64550	25.82	2500	26400	26.4	1000	محزون اول المدة
125000	25	5000	138000	23	6000	المجموع

## تكلفة الانتاج الوسيطى S

البيان	الكمية	ت و	المبلغ
تكلفة الانتاج الجاري اول المدة			120000
المادة الاولى M <sub>1</sub>	5500	23	126500
اللوازم المختلفة			120000
يد العاملة المباشرة	60,7200	100	12000
اعباء الانتاج غير المباشرة ( الورشة 1 )	5500,	35,	192500
تكلفة الانتاج	10000		571000
مخزون اول المدة	0		0
المجموع	10000	57.1	571000

## تكلفة المنتجات A ، B

البيان	الكمية	ت و	المبلغ	الكمية	ت و	المبلغ
ت ش م م <sub>2</sub> و m <sub>3</sub>	3000	25	75000	2000	28	56000
ت انتاج المنتج الوسيطى K	2000	57.1	114200	3000	57.1	171300
يد العاملة المباشرة	500	90	45000	500	90	45000
اعباء الانتاج غير المباشرة الورشة 2 و الورشة 03	1000,	165,	165000	1000	215	215000
تكلفة الانتاج	1000		399200	1000		487300
مخزون اول المدة	0		0	200	473.5	94700
المجموع	1000	399.2	399200	1200	485	582000

## 5. سعر التكلفة

البيان	الكمية	ت و	المبلغ	الكمية	ت و	المبلغ
تكلفة الانتاج المباع	800	399.2	319360	800	485	388000
م التوزيع المباشرة			75000			75000
اعباء التوزيع غير المباشرة	800	63.95	51160	800	63.95	51160
سعر التكلفة	800	556.9	445520	800	687.7	550160

## 3\_ النتيجة التحليلية والنتيجة التحليلية الصافية:

البيان	الكمية	ت و	المبلغ	الكمية	ت و	المبلغ
رقم الاعمال	800	560	448000	800	700	560000
سعر التكلفة	800	556.9	445520	800	687.7	550160
النتيجة التحليلية	800	3.1	2480	800	57.3	45840
النتيجة الاجمالية			48320			
الاعباء الاضافية			12000			
الاعباء غير المعتبرة			320			
النتيجة التحليلية الصافية			60000			

## حل الموضوع الثاني

1. اعداد الجرد الدائم ل M1 و M2  
بالنسبة لـ M1:

البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة	البيان	الكمية	سعر وحدة	القيمة
مخ 1	12000	23	276000	الايخرجات	29800	22.76	678248
الإدخالات	18000	22.6	406800	مخ 2	200	22.76	4552
المجموع	30000	22.76	682800	المجموع	30000	22.76	682800

بالنسبة لـ M2:

البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة	البيان	الكمية	سعر الوحدة	القيمة
مخ 1	11500	23.63	271750	الايخرجات	31000	24.5	759500
الإدخالات	20000	25	500000	مخ 2	500	24.5	12250
المجموع	31500	24.5	771750	المجموع	31500	24.5	771750

2. تحديد الكميات المستعملة

بالنسبة لـ M1 لدينا : المخرجات = 29800 منها النصف لـ D = 14900

بالنسبة لـ M2 المخرجات  $10/3 \times 31000 = A/2 = B/5 = D/3 = 10$

بالنسبة للمنتوج  $D = 3 \times 3100 = 9300$  كغ وبالنسبة للمنتوج  $B = 5 \times 3100 = 15500$  كغ

تحديد التوزيع الثانوي لقسم التموين:

لدينا: تكلفة الشراء = ثمن الشراء + الاعباء المباشرة للشراء + قسم التموين (اعباء غير مباشرة)

تكلفة الشراء لـ M1

$$406800 = 0.2 \times 270000 + (15 \times 18000) + \text{قسم التموين لـ M1}$$

قسم التموين لـ M1 = 82800

تكلفة شراء M2:  $500000 = 0.2 \times 340000 + (17 \times 20000) + \text{قسم التموين لـ M2}$  قسم التموين لـ M2 = 92000

قسم التموين = 174800 - 92000 - 82800 = 174800

3. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان			
التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين
Σ التوزيع الثانوي	30400	37500	174800
طبيعة وحدة العمل	-	سا / مباشرة	كغ مادة مشتريات
عدد ووحدات مباعه	4800	150	38000
تكلفة وحدة العمل	15	250	4.6

4. تكلفة الانتاج

D			B			البيان
المبلغ	ت و	كمية	المبلغ	ت و	الكمية	
227850	24.5	9300	379750	24.5	15500	ت ش م M <sub>2</sub>
339124	22.76	14900	-	-	-	M <sub>1</sub>
6000	80	75	12000	120	100	يد العاملة المباشرة
-	-	-	25000	250	100	اِعباء الإنتاج غير المباشرة
30400	-	-	-	-	-	الورشة 01
2626	-	-	-	-	-	والورشة 02
606000	303	2000	416750	166.7	2500	انتاج جاري 01
-	-	-	87250	174.5	500	تكلفة الانتاج
606000	303	2000	504000	168	3000	مخزون اول المدة
						المجموع

5 سعر التكلفة

المبلغ	ت و	كمية	المبلغ	ت و	الكمية	البيان
484800	303	1600	369600	168	2200	تكلفة الانتاج المباع
24000	15	1600	33000	15	2200	اِعباء التوزيع غير م
508800	318	1600	402600	183	2200	سعر التكلفة

3 النتيجة التحليلية والنتيجة التحليلية الصافية:

المبلغ	ت و	كمية	المبلغ	ت و	الكمية	البيان
512000	320	1600	396000	180	2200	رقم الاعمال
508800	318	1600	402600	183	2200	سعر التكلفة
3200	2	1600	6600	3	2200	النتيجة التحليلية
9600=6600.13000+3200=						النتيجة الاجمالية
1500						الاعباء الاضافية
-1100						الاعباء غير المعتبرة
10000						النتيجة التحليلية الصافية

## حل الموضوع الثالث

1- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: يوجد توزيع تبادلي بين قسم الإدارة والصيانة: نرمز بـ: X: قسم الإدارة، Y: قسم الصيانة

$$X = 35300 + 0.2(44000 + 0.1X) = 35300 + 8800 + 0.02X \Leftrightarrow X(1 - 0.02) = 44100$$

$$\Leftrightarrow 0.98X = 44100 \Rightarrow X = \frac{44100}{0.98} = 45000 \Rightarrow Y = 44000 + 0.1(45000) = 48500$$

البيان	الأقسام الأساسية			الأقسام المساعدة	
	ورشة 1	ورشة 2	التامين	الصيانة	الإدارة
م ت الأولي	84370	70000	17750	44000	35300
التوزيع 2	11250	11250	9000	4500	45000
الإدارة	14550	14550	4850	-	9700
الصيانة	110170	95800	31600	0	0
م ج ت 2	110170	95800	31600	0	0
طبيعية وحدة القياس	وحدة منتجة	وحدة منتجة	100 DA من ثمن الشراء	طبيعية وحدة القياس	
عدد وحدات القياس	19160	9580	7900	عدد وحدات القياس	
تكلفة وحدة القياس	5	11.5	4	تكلفة وحدة القياس	



• حساب عدد وحدات القياس:

- التموين:  $7900 = 100 / 40000 + (250 \times 3000)$

- ورشة 1:  $9580 = 2 / 1 \times (9160 + 10000)$

- ورشة 2:  $19160 = 9160 + 10000$

- التوزيع:  $102250 = 100 / (450 \times 9000) + (650 \times 9500)$

2. حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة:

• تكلفة الشراء:

اللوازم المختلفة			الجلد الصناعي			البيان
المبلغ	ت. الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
40000	/	/	750000	250	3000	• ثمن الشراء
300	/	/	450	0.15	3000	• أعباء الشراء المباشرة
1600	4	400	30000	4	7500	• أعباء التموين غير المباشرة
41900	/	/	780450	260.15	3000	تكلفة الشراء
35000	/	/	344550	229.70	1500	مخزون أول المدة
76900	/	/	1125000	250	4500	المجموع

• تكلفة إنتاج المنتجين P<sub>1</sub> و P<sub>2</sub>:

المنتج P <sub>2</sub>			المنتج P <sub>1</sub>			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
343500	250	1374	500000	250	2000	الأعباء المباشرة:
18320	2	9160	30000	3	10000	• تكلفة شراء الجلد المستهلك
2290000	500	4580	2500000	500	5000	• تكلفة اللوازم المستهلكة
						• اليد العاملة المباشرة
52670	11.5	4580	57500	11.5	5000	الأعباء غير المباشرة:
45800	5	9160	50000	5	10000	• ورشة 1
						• ورشة 2
2750290	300.25	9160	3137500	313.75	10000	تكلفة الإنتاج
57710	/	200	122750	/	350	مخزون أول المدة
2808000	300	9360	3260250	315	10350	المجموع

تحديد الاستهلاكات من مادة الجلد: المنتج P<sub>1</sub>:  $m^2 2000 = 0.2 \times 10000$ ; المنتج P<sub>2</sub>:  $m^2 1374 = 0.15 \times 9160$

• سعر التكلفة:

المنتج P <sub>2</sub>			المنتج P <sub>1</sub>			البيان
المبلغ	تك الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
2700000	300	9000	2992500	315	9500	• تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
25920	0.64	40500	39520	0.64	61750	• أعباء التوزيع غير المباشرة
2725920	302.88	9000	3032020	319.16	9500	سعر التكلفة

3. النتيجة التحليلية للاستغلال:

المنتج P <sub>2</sub>			المنتج P <sub>1</sub>			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
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 لكل منتج

## حل الموضوع الرابع

### 1- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	الأقسام الأساسية			
	التموين	التفصيل	الخياطة	الإنهاء
مجموع توزيع 2	25000	30000	18000	13680
طبيعتا و العمل	متر قم مشترى	ساعة عمل الت	وحدة منتجة	ساعة يد عمل مباشرة
عدد و العمل	12500	5000	6000	4560
تك و العمل	2	6	3	3
التوزيع				15875
				من رقم الأعمال DA100
				6350
				2.5

• تحديد عدد القمصان المنتجة:

القمصان الصوفية:  $2880 \div 0.9 = 3200$  قميص. القمصان القطنية:  $1680 \div 0.6 = 2800$  قميص.

• تحديد عدد القمصان المباعة: المبيعات = مخ 1 + الإدخالات (الكمية المنتجة) - مخ 2

القمصان الصوفية:  $2750 = 250 \cdot 2800 + 200$  قميص. القمصان القطنية:  $3000 = 500 \cdot 3200 + 300$  قميص.

2- حساب تكلفة شراء القماش الصوفي والقطني: توزيع الأعباء المباشرة للشراء:  $13000 \div (28 \times 2000) + (32 \times 1500) = 0.125$

القماش القطني			القماش الصوفي			البيان
المبلغ	ت. الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
120000	20	6000	162500	25	6500	• ثمن الشراء
12000	2	6000	13000	2	6500	• أعباء التموين غير المباشرة
132000	22	6000	175500	27	6500	تكلفة الشراء
44000	/	2000	19500	/	1000	مخزون أول المدة
176000	22	8000	195000	26	7500	المجموع

3- تكلفة إنتاج القمصان الصوفية والقمصان القطنية:

القمصان القطنية			القمصان الصوفية			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
/	/	/	124800	26	4800	الأعباء المباشرة:
92400	22	4200	/	/	/	• تكلفة ش الصوفي المستهلك
16800	10	1680	34560	12	2880	• تكلفة ش القطني المستهلك
						• اليد العاملة المباشرة
18000	6	3000	12000	6	2000	الأعباء غير المباشرة:
8400	3	2800	9600	3	3200	• التفصيل
5040	3	1680	8640	3	2880	• الخياطة
						• الإنهاء
140640	50.22	2800	189600	59.25	3200	تكلفة الإنتاج
9360	46.8	200	20400	68	300	مخزون أول المدة
150000	50	3000	210000	60	3500	المجموع

4- سعر التكلفة:

القمصان القطنية			القمصان الصوفية			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تك الوحدة	الكمية	
150000	50	3000	165000	60	2750	• تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
7500	2.5	3000	8250	2.5	3300	• أعباء التوزيع غير المباشرة
157500	52.5	3000	173250	63	2750	سعر التكلفة

5- النتيجة التحليلية للاستغلال:

القمصان القطنية			القمصان الصوفية			البيان
المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	
300000	100	3000	330000	120	2750	رقم الأعمال
157500	52.5	3000	173250	63	2750	سعر التكلفة
142500	47.5	3000	156750	57	2750	النتيجة التحليلية لكل منتج

## حل الموضوع الخامس

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

توزيع	ورشة 02	ورشة 01	تمويين	صيانة	طاقة	البيان
1102.5	5287.5	33450	5050	4200	70000	مجموع التوزيع الأولي
1600	2400	2400	800	800	8000	التوزيع الثانوي
500	1250	1250	750	5000	1000	طاقة
						صيانة
3202.5	9187.5	37100	6600	00	00	مجموع توزيع ثانوي
وحدة مباعية	KG مستعمل M2, M1	ساع عمل مباشر	DA100 مشتريات	طبيعية وحدة القياس		
210	875	700	220	عدد وحدات القياس		
15.25	10.5	53	30	تكلفة وحدة القياس		

1- حساب تكلفة شراء المواد الأولية M2, M1:

M2			M1			تكلفة الشراء
المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	
16000	40	400	6000	12	500	ثمن الشراء
4800	30	160	1800	30	60	أعباء مركز التمويين
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

2- حساب الكمية المنتجة من A2, A1 والكميات المستهلكة من المواد الأولية M2, M1:

انطلاقاً من علاقة الجرد الدائم: مخ أول المدة + إدخالات = مخ آخر المدة + إخراجات

إنتاج A1 = مخ آخر المدة + مبيعات مخ أول المدة = 0 + 140 = 140 وحدة منتجة إنتاج A2 = 105 - 70 + 50 = 105 وحدة منتجة.

الكمية المستعملة M2	الكمية المستعملة M1	
1.5 x 140 = 210 kg	2.5 x 140 = 350 kg	المنتج A1
2 x 105 = 210 L	1 x 105 = 105 L	المنتج A2

3- حساب تكلفة الإنتاج لـ A2, A1:

A2			A1			البيان
المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	
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
—	—	—	5516	—	—	إنتاج جاري أول المدة
15508.5	—	—	—	—	—	إنتاج جاري آخر المدة
24360	232	105	71820	513	140	تكلفة الإنتاج

## • إعداد الجرد الدائم للمنتج A2:

المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	البيان	المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	البيان
19460	278	70	إخراجات	9000	—	15	مخزون أول المدة
13900	278	50	مخزون آخر المدة	24360	232	105	إدخالات (انتاج الفترة)
33360	278	120	المجموع	33360	278	120	المجموع

## 4. سعر التكلفة:

A2			A1			البيان
المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	
19460	278	70	71820	513	140	تكلفة الإنتاج المباع
1067.5	15.25	70	2135	15.25	140	مصاريف التوزيع
20527.5	293.25	70	73955	528.25	140	سعر التكلفة

## 5. حساب النتيجة التحليلية:

A2			A1			البيان
المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	المبالغ	سعر الوحدة	الكمية	
26685.75	381.225	70	88200	630	140	رقم الأعمال
20527.5	293.25	70	73955	528.25	140	سعر التكلفة
6158.25	87.975	70	14245	101.75	140	النتيجة التحليلية

النتيجة التحليلية الصافية = نتيجة المحاسبة التحليلية الاجمالية + عناصر إضافية - أعباء غير معتبرة

$$\text{النتيجة التحليلية الصافية} = 20403.25 + 8208 - 11250.25 = 17360 \text{ دج}$$

## حل الموضوع السادس

### 2- إتمام جدول التوزيع وحساب تكلفة وحدة العمل

البيان	إدارة	طاقة	تموين	ورشة 1	ورشة 2	توزيع
∑ ت 1	25000	41800	243700	146800	77800	115900
ت 2 إدارة	(31000)	6200	9300	6200	6200	3100
طاقة	6000	(48000)	12000	12000	12000	6000
∑ ت 2	0	0	265000	165000	96000	125000
ط. و ع	/	/	100 <sub>DA</sub> من ثمن الشرء	مادة أولية مستعملة	مادة أولية مستعملة	وحدة مباع
ع و ع	/	/	13250	5500	2400	2500
ت ر ع	/	/	20	30	40	50

### 3- حساب تكلفة الشراء:

البيان	M <sub>1</sub>			M <sub>2</sub>		
	M	P.U	Q	M	P.U	Q
ثمن الشراء	700000	140	5000	625000	250	2500
أ. الشراء غ	140000	20	7000	125000	20	6250
ت / الشراء	840000	168	5000	750000	300	2500

### حساب التكلفة المتوسطة:

$$320 = (2500 + 500) / (750000 + 210000) = \text{Kg} \quad 170 = (5000 + 1000) / (840000 + 180000) = \text{تم للتر}$$

### 4- حساب تكلفة الإنتاج لـ P<sub>1</sub> و P<sub>2</sub>:

البيان	P <sub>1</sub>			P <sub>2</sub>		
	M	P.U	Q	M	P.U	Q
المادة الأولية المستعملة						
M <sub>1</sub>	748000	170	4400	187000	170	1100
M <sub>2</sub>	153600	320	480	614400	320	1920
العمل المباشر						
ورشة 1	24000	200	120	56000	200	280
ورشة 2	90000	300	300	60000	300	200
أ. مباشرة أخرى	9200	-	-	7800	-	-
أ. غ مباشر	132000	30	4400	33000	30	1100
ورشة 1	19200	40	480	76800	40	1920
ورشة 2						
ت / إنتاج الفترة	1176000	840	1400	1035000	690	1500

### سلطان حساب التكلفة المتوسطة للوحدة المنتجة:

$$700 = (1500 + 200) / (1035000 + 155000) = P_2 \quad 850 = (1400 + 400) / (1176000 + 354000) = P_1$$

### 5- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية:

البيان	P <sub>1</sub>			P <sub>2</sub>		
	M	P.U	Q	M	P.U	Q
تكلفة المنتجات المباعة	1275000	850	1500	700000	700	1000
أ. غ مباشر	75000	50	1500	50000	50	1000
سعر التكلفة	1350000	/	/	(750000)	/	/
رقم الأعمال	1800000	1200	1500	1000000	1000	1000
نتيجة إجمالية	450000	/	/	250000	/	/

### 6- نتيجة تحليلية صافية

$$\text{نت ص} = 800\,000$$

$$\text{النتيجة التحليلية الصافية} = 20000 - 120000 + (250000 + 450000) = 580000$$

## حل الموضوع السابع

1- انهاء جدول توزيع الاعباء غير المباشرة : لنفرض ان تكلفة قيم الادارة "X" وقسم الصيانة "Y"

$$Y \cdot 0.20 + 11884 = X \quad (1)$$

$$X \cdot 0.12 + 8900 = Y \quad (2)$$

بحل المعادلتين نجد أن  $X = 14000$  و  $Y = 10580$  دج

البيان	الادارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع 1	11884	8900	6196	9493	5397	6115
التوزيع 2	(14000)	1680	3500	3500	2800	2520
مجموع ت2	2116	(10580)	3174	1587	1058	2645
	0	0	12870	14580	9255	11280
طبيعية وحدة القياس			أدج من المشتريات	س ع مباشر	و.منتجت	أدج رع ص
عدد وحدات القياس			35750	540	1500	1410
تكلفة وحدة القياس			0.36	27	6.17	08

2- حساب تكلفة شراء المواد الاولية :

البيان	البسكويت بالشوكولاتة			بسكويت عادي		
	الكمية	ت و	المبلغ الاجمالي	الكمية	ت و	المبلغ الاجمالي
المشتريات	800	40	32000	125	30	3750
مصاريف الشراء المباشرة	800	3	2400	125	3	375
مصاريف الشراء غير المباشرة	32000	0.36	11520	3750	0.36	1350
تكلفة شراء الفترة	800	57.4	45920	125	43.5	5475
مخزون اول الفترة	200	-	1180	25	-	1050
التكلفة الو.المرجحة	1000	57	57000	150	43.5	6525

3/ حساب تكلفة المنتجات التامة :

البيان	البسكويت بالشوكولاتة			بسكويت عادي		
	الكمية	ت و	المبلغ	الكمية	ت و	المبلغ
تكلفة المواد المستعملة:						
دقيق القمح	300	57	17100	360	57	20520
الشوكولاتة	120	43.5	5220	-	-	-
اللوازم المختلفة	-	-	4575	-	-	5400
مصاريف الانتاج المباشرة	300	35	10500	240	35	8400
مصاريف الشراء غير المباشرة	300	27	8100	240	27	6480
	1500	6.17	9255	-	-	-
تكلفة شراء الفترة	1500	36.5	54750	1200	34	40800
مخزون اول الفترة	400	-	13650	-	-	-
التكلفة الوسيطة المرجحة	1900	36	68400	-	-	-

تحديد الاستعمالات في انتاج البسكويت بالشوكولاتة :

$$\text{دقيق القمح} = 1500 \times 1000 / 200 = 300 \text{ كغ} \quad \text{الشوكولاتة} = 1500 \times 1000 / 80 = 120 \text{ كغ}$$

$$\text{اليد العاملة المباشرة} = 1500 \times 60 / 12 = 300 \text{ ساعة}$$

تحديد الاستعمالات في انتاج البسكويت العادي :

$$\text{دقيق القمح} = 1200 \times 1000 / 300 = 360 \text{ كغ} \quad \text{اللوازم المختلفة} = 1200 \times 4.5 = 5400 \text{ دج}$$

$$\text{اليد العاملة المباشرة} = 1200 \times 0.20 = 240 \text{ ساعة}$$

4/ حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجات المباعة  
- حساب سعر التكلفة

بسكويت عادي			بسكويت بالشكولاتة			البيان
المبلغ	ت و	الكمية	المبلغ	ت و	الكمية	
34000	34	1000	57600	36	1600	تكلفة الانتاج المباع
200	-	-	3200	8	-	مصاريف التوزيع المباشرة
3600	8	450	7680		960	مصاريف التوزيع غير المباشرة
39600	39.6	1000	68480	42.8	1600	سعر التكلفة

## - حساب النتيجة التحليلية الاجمالية:

بسكويت عادي			بسكويت بالشكولاتة			البيان
المبلغ	ت و	الكمية	المبلغ	ت و	الكمية	
45000	45	1000	96000	60	1600	رقم الاعمال الصافي
(39600)	39.6	1000	(68480)	42.8	1600	سعر التكلفة التوزيع غ المباشر
5400	5.4	1000	27520	17.2	1600	النتيجة التحليلية

## - حساب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية = مج النتيجة التحليلية + عناصر إضافية - اعباء غير معتبرة  
ن. ت. ص = (5400 + 27520) + (600000 / 6 - 1200 - 5420) = 305500 دج

## حل الموضوع الثامن

جدول توزيع الاعباء غير المباشرة تبادل الخدمات نفترض  $X =$  اعباء قسم الادارة  $Y =$  اعباء قسم الصيانة  
المعادلتين

$$X = 16400 + 0.1Y$$

$$Y = 30000 + 0.30X$$

$$X = 20000^{DA}$$

$$Y = 36000^{DA}$$

### 1- جدول توزيع الاعباء غير المباشرة

العناصر	الادارة	الصيانة	التمويل	التحضير	الانتمام	التوزيع
∑.ت.1	16400	30000	22050	48200	83600	14100
التوزيع الثانوي	(20000)	6000	2000	4000	4000	4000
الادارة	3600	(36000)	7200	10800	3600	10800
الصيانة	00	00	31250	63000	91200	28900
∑.ت.ث						
طبيعة والقياس			100 DA من ثمن الشراء	ساعة عمل مباشر	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد والعمل			6250	700	2000	1700
تكلفة والقياس			5	90	45.6	17

### 2 - تكلفة الشراء المادتين الاوليتين

البيان	المطاط		الجلد الطبيعي	
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	سعر الوحدة
ثمن الشراء	2500	150	375000	250
التمويل	3750	5	18750	5
تكلفة الشراء	2500	157.5	393750	262.5

$$CMUP \text{ للمطاط} = 160^{DA} \quad CMUP \text{ للجلد الطبيعي} = 255^{DA}$$

### 3 - تكلفة الانتاج

البيان	كرة القدم		كرة اليد	
	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ	سعر الوحدة
الاستعمالات	1600	160	256000	160
المطاط	750	255	191250	255
الجلد الطبيعي	400	240	96000	240
يد العاملة المباشرة	400	90	36000	90
ورشة لتحضير	1200	45.6	54720	45.6
ورشة الانتمام			86030	
الانتاج الجاري 1				
الانتاج الجاري 2				
تكلفة الانتاج	1200	600	720000	550

$$CMUP \text{ لكرات القدم} = 600^{DA} \quad CMUP \text{ لكرات اليد} = 540^{DA}$$



## 4- سعر التكلفة للمنتجين

كرات اليد			كرات القدم			البيان
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	
378000	540	700	600000	600	1000	ت الإنتاج المباع
2100	3	700	3000	3	1000	مصاريف التوالمباشرة
11900	17	700	17000	17	1000	م التوزيع غير المباشرة
<b>392000</b>	<b>560</b>	<b>700</b>	<b>620000</b>	<b>620</b>	<b>1000</b>	سعر التكلفة

## 5- النتيجة التحليلية

كرات اليد			كرات القدم			البيان
المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	المبلغ	سعر الوحدة	الكمية	
560000	800	700	900000	900	1000	رقم الاعمال
392000	560	700	620000	620	1000	سعر التكلفة
<b>168000</b>	<b>240</b>	<b>700</b>	<b>280000</b>	<b>280</b>	<b>1000</b>	النتيجة التحليلية

## 5النتيجة التحليلية الصافية

المبالغ	البيان
280000	النتيجة التحليلية للكرات القدم
+168000	النتيجة التحليلية لكرات اليد
=448000	النتيجة التحليلية الاجمالية
+12000	العناصر الاضافية
10000-	الاعباء غير معتبرة
<b>=450000</b>	النتيجة التحليلية الصافية

## حل الموضوع التاسع

لنفرض أن الإدارة: X = 10000 . Y = 20000 والصيانة: Y = 20000

فالتوزيع	فالورشة 2	فالورشة 1	فالتموين	فالصيانة	فالإدارة	فالبيان
16.000ف	14.000ف	12.000ف	8.000ف	19.000ف	6.000ف	∑ التوزيع الأولي التوزيع الثانوي
2000ف	2000ف	3000ف	2000ف	1000ف	-10000ف	
4000ف	4000ف	4000ف	4000ف	-20000ف	4000ف	إدارة فخصيانتا
22000ف	20000ف	19000ف	14000ف	0ف	0	مجموع التوزيع الثانوي
وحدة فمباعة	وحدة فمنتجة	وحدة فمنتجة	مادة Kg فمشتراة	ف/	ف/	فطبيعتا وحدة القياس
400ف	500ف	1000ف	1400	ف	ف	فعدد وحدات القياس
55	40	19	10	ف	ف	فتكلفة وحدة القياس

1. حساب تكلفة الشراء

M2			M1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
100000	250	400	200000	200	1000	ثمن الشراء
4000	10	400	10000	10	1000	مصارييف الشراء غير المباشرة
104000	260	400	210000	210	1000	تكلفة الشراء
83500	-	350	60000	-	200	مخزون أول مدة
187500	250	750	270000	225	1200	CMP

2. تكلفة الإنتاج للمنتج نصف المصنع A عدد ساعات المنتج A = 1500 = 1000 × (1500 / 2250)

A			البيان
M	PU	Q	
6000	-	-	انتاج جاري أول مدة
270000	225	1200	ت.ش.م. أولية المستعملتة M1
450000	300	1500	مصارييف الإنتاج المباشرة
19000	19	1000	مصارييف الإنتاج غير المباشرة
745000	745ف	1000	تكلفة الإنتاج
155000	-	200	مخزون أول مدة
900000	750	1200	CMP

3. حساب تكلفة إنتاج المنتج B عدد ساعات المنتج B = 750 = 1500 - 2250

B			البيان
M	PU	Q	
12500	-	-	انتاج جاري أول مدة
187500	250	750	ت.ش.م. أولية المستعملتة M2
750000	750	1000	تكلفة انتاج المنتج المستعمل A
225000	300	750	مصارييف الإنتاج المباشرة
20000	40	500	مصارييف الإنتاج غير المباشرة
5000 -	-	-	انتاج جاري آخر مدة
1190000	2380ف	500	تكلفة الإنتاج
310000	-	100	مخزون أول مدة
1500000	2500	600	CMP

4. حساب سعر التكلفة

B			البيان
M	PU	Q	
1000000	2500	400	تكلفة إنتاج المنتج المباع
22000	55	400	مصاريف التوزيع غير المباشرة
1022000	2555	400	سعر التكلفة

5. حساب النتيجة التحليلية الصافية حساب الأعباء غير المعتبرة =  $16000 = 12 \div (0,1 \times 1920000)$

B			البيان
M	PU	Q	
1020000	2550	400	رقم الأعمال
1022000	2555	400	سعر التكلفة
2000			النتيجة التحليلية
18000			عناصر إضافية
16000			أعباء غير معتبرة
00			النتيجة التحليلية الصافية

## حل الموضوع العاشر

إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

التوزيع	الورشة 03	الورشة 02	الورشة 01	التموين	البيان
60700	82080	31000	23800	18600	مج توزيع ثانوي
1000 دج رقم الأعمال	م <sup>2</sup> مستعمل من الخشب الصناعي	ساعة يد عامل مباشرة	كغ نفايات خشب مستعمل	100 دج ثمن الشراء	ط.و. القياس
607	2280	400	25000	3100	ع.و. القياس
100	36	77,5	0,952	6	ت.و. القياس

1. حساب تكلفة الشراء

قضبان حديدية			نفايات الخشب			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
192500	11	17500	54000	2	27000	ثمن الشراء
11550	6	1925	3240	6	540	مصاريف الشراء غير المباشرة
204050	11,66	17500	57240	2,12	27000	تكلفة الشراء
29350		2500	4240		2000	مخزون أول مدة
233400	11,67	20000	61480	2,12	29000	CMP

2. حساب تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع الخشب الصناعي

الخشب الصناعي			البيان
M	PU	Q	
53000	2,12	25000	تكلفة شراء المواد المستعملة
21200	4,24	5000	نفايات الخشب
8000	20	400	لوازم مختلفة
23800	0,952	25000	مصاريف إنتاج مباشرة
31000	77,5	400	مصاريف إنتاج غير مباشرة
			ورشة 01
			ورشة 02
137000	27,4	5000	تكلفة الإنتاج
3250	-	100	مخزون أول مدة
140250	27,5	5100	CMP

## 3. حساب تكلفة إنتاج الطاولات المدرسية والمنزلية

الطاولات المنزلية			الطاولات المدرسية			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
27500	27,5	1000	35200	27,5	1280	تكلفة شراء المواد المستعملة
93360	11,67ف	8000	112032	11,67ف	9600	خشب صناعي
15640	ف	-	30388	ف	-	قضبان حديدية
17500	25ف	700	12500	25ف	500	لوازم
36000	36	1000	46080	36ف	1280	مصارييف الإنتاج المباشرة
						مصارييف الإنتاج غير المباشرة
						الورشة 03
190000	190	1000	236200	147,6	1600	تكلفة الانتاج
16800		100	26600		200	مخزون أول مدة
206800	188	1100	262800	146	1800	CMP

## 4. حساب سعر تكلفة المنتجات المباعة

خشب صناعي			الطاولات المنزلية			الطاولات المدرسية			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	M	PU	Q	
60500	27,5	2200	169200	188	900	248200	146	1700	ت. إ. المنتجات المباعة
6600	100	66	25200	100	252	28900	100	289	م. توزيع غير مباشرة
67100	30,5	2200	194400	216	900	277100	163	1700	سعر التكلفة

## 5. حساب النتيجة التحليلية

خشب صناعي			الطاولات المنزلية			الطاولات المدرسية			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	M	PU	Q	
66000	30	2200	252000	280	900	289000	170	1700	رقم الأعمال
67100	30,5	2200	194400	216	900	277100	163	1700	سعر التكلفة
-1100	0,5-	2200	57600	64	900	11900	07	1700	النتيجة التحليلية
			68400						النتيجة التحليلية
			30000						الاجمالية
			45000						أعباء غير معتبرة
									عناصر اضافية
			83400						النتيجة التحليلية
									الصافية

بالتوفيق والنجاح للجميع

الاستاذ : عياشي الأخضر

# مواضيع للحل

## الموضوع الأول

تنتج وتبيع مؤسسة النور نوعين من المنتجات P1 و P2 باستعمال مادتين أوليتين M1 و M2 ولوازم F. لخصت المعلومات المتعلقة بنشاط المؤسسة خلال شهر ماي N/ 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 1553.6 DA / وحدة.
- المنتج P2: 15 وحدة بتكلفة 2450 DA / وحدة.
- الإنتاج الجاري من المنتج P1: 17400 DA.

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: 400 وحدة، المنتج P2: 200 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:

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

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.
- الإنتاج الجاري من المنتج P2: 7298 DA.

العمل المطلوب: ملاحظة: تقييم الاخراجات بالتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة (CMUP).

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2. احسب مختلف التكاليف وسعر التكلفة.

3. احسب النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج.

4. احسب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية.

## الموضوع الثاني

تنتج مؤسسة الرياض منتجين A و B باستعمال مادتين أوليتين  $M_1$  و  $M_2$  ولوازم مستهلكة C في ثلاث ورشات حيث:

- الورشة 1: تنتج منتجين نصف مصنعين  $D_1$  ،  $D_2$  باستعمال المادتين الأوليتين  $M_1$  و  $M_2$ .
- الورشة 2: تنتج المنتج A حيث يتطلب إنتاج وحدة من A تجميع وحدتين من المنتج  $D_1$  و 3 وحدات من المنتج  $D_2$  وما قيمته 300 DA من اللوازم المستهلكة C.
- الورشة 3: تنتج المنتج B حيث يتطلب إنتاج وحدة من B تجميع 4 وحدات من المنتج  $D_1$  بالإضافة إلى وحدة واحدة من المنتج  $D_2$  وما قيمته 400 DA من اللوازم المستهلكة C.

لدينا المعلومات المتعلقة بنشاط المؤسسة خلال الفترة المعتبرة (الثلاثي الأول N):

1- مخزون أول الثلاثي:

- المادة  $M_1$ : 150 kg بقيمة إجمالية 14775 DA. المادة  $M_2$ : 220 kg بقيمة إجمالية 24022 DA.
- اللوازم المستهلكة C: 18700 DA.
- المنتج A: 20 وحدة بقيمة 56760 DA للإجمالي. المنتج B: 30 وحدة بقيمة 119450 DA للإجمالي.
- الإنتاج الجاري في الورشة 1: من  $D_1$ : 12410 DA ، من  $D_2$ : 16840 DA

2- مشتريات الثلاثي:

- المادة  $M_1$ : 450 kg بسعر 75 DA / kg. المادة  $M_2$ : 580 kg بسعر 95 DA / kg.
- اللوازم المستهلكة C: 41150 DA.
- 3- الأعباء المباشرة: على المشتريات: 12360 DA توزع بين المادتين  $M_1$  و  $M_2$  حسب الكمية المشتراة.
- على الإنتاج:

- ✓ في الورشة 1: 90000 DA منها 40% للمنتج  $D_1$  والباقي للمنتج  $D_2$ .
- ✓ في الورشة 2: 40000 DA ، في الورشة 3: 63000 دج

• على التوزيع: 66000 DA توزع بين المنتجين A و B حسب الكمية المباعة.

4- الأعباء غير المباشرة: مع الأخذ بعين الاعتبار 16900 DA كأعباء غير معتبرة و 25000 DA كعناصر إضافية.

العناصر	إدارة	صيانة	تموين	ورشة 1	ورشة 2	ورشة 3	توزيع
مج ت 1	17700	13840	18400	25375	46975	52975	21235
التوزيع إدارة	100%	24%	10%	15%	15%	15%	21%
صيانة	20%	100%	15%	20%	20%	20%	5%
طبيعة وحدة القياس	100 DA من المشتريات			وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة منتجة	100 DA من رقم الأعمال

5- الإنتاج والاستهلاكات:

- تم إنتاج 400 وحدة من  $D_1$  باستعمال 190 kg من  $M_1$  و 140 kg من  $M_2$ .
- تم إنتاج 500 وحدة من  $D_2$  باستعمال 310 kg من  $M_1$  و 440 kg من  $M_2$ .
- بقي إنتاج جاري في الورشة 1 من المنتج  $D_1$  بقيمة 14610 DA ومن  $D_2$  بقيمة 17140 DA.
- تم إنتاج 80 وحدة من المنتج A.
- تم إنتاج 50 وحدة من المنتج B.

6- المبيعات: بيع 100 وحدة من A بسعر 5000 DA للوحدة و 65 وحدة من B بسعر 6000 DA للوحدة.

العمل المطلوب: تقييم الأخرجات بالتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة لمجموع الإدخالات مع مخزون أول المدة (CMUP).

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة مع إظهار العمليات الحسابية.

2- حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة. 3- حساب النتيجة التحليلية الإجمالية والصفائية.

## الموضوع الثالث

تنتج مؤسسة الواحة وتبيع منتجين A و B باستعمال مادتين أوليتين  $M_1$  و  $M_2$  غير أن إنتاج شهر مارس/ اقتصر على المنتج A فقط : لخصت المعلومات المتعلقة بنشاط الشهر كما يلي:

1- الأعباء المباشرة :

- للشراء : DA 9600 منها 5760 للمادة  $M_1$  والباقي للمادة  $M_2$ .
- للإنتاج : 5000 ساعة يد عمل مباشرة ، تكلفة الساعة 98 DA.
- للتوزيع : 8 DA لكل وحدة مباعة.

2- الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي :

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية	
	الإدارة	الصيانة	التمويل	الإنتاج
مات الأولي	35100	90000	.....	132800
التوزيع 2	-	4	4	6
الإدارة	-	-	6	6
الصيانة	2	-	-	-
طبيعية وحدة العمل	Kg مادة أولية مشتراة		DA 100 من رقم الأعمال	

3- الجرد الدائم للمادتين الأوليتين  $M_1$  و  $M_2$  لخص في نهاية الشهر كما يلي:

• الجرد الدائم للمادة  $M_1$ :

البيان	الكمية	ت. الوحدة	المبالغ	البيان	الكمية	ت. الوحدة	المبالغ
مخ 1	1000	86.4		الإخراجات			
الإدخلات				مخ 2	700		
المجموع		90		المجموع	4600		

• الجرد الدائم للمادة  $M_2$ :

البيان	الكمية	ت. الوحدة	المبالغ	البيان	الكمية	ت. الوحدة	المبالغ
مخ 1	600	118		الإخراجات	2800		
الإدخلات				مخ 2		110	
المجموع	3000			المجموع			

4- مخزون أول الشهر: المنتج A : لا شيء. المنتج B : 600 وحدة بتكلفة 380 DA للوحدة.

5- إنتاج الشهر : 2500 وحدة من المنتج A.

6- مبيعات الشهر:

- 2000 وحدة من المنتج A بسعر DA 650 / وحدة .
- 500 وحدة من المنتج B بسعر DA 400 / وحدة.

المطلوب : تطبق المؤسسة في تقييم مخزونها طريقة التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة (CMUP).

1- أكمل حسابي الجرد الدائم للمادتين الأوليتين  $M_1$  و  $M_2$ .

2- أحسب مجموع التوزيع الثانوي لقسم التمويل علما أن ثمن شراء الكيلوغرام الواحد من  $M_1$  و  $M_2$  هو DA75 و DA92 على الترتيب.

3- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

4- احسب تكلفة الإنتاج للمنتج A .

5- احسب سعر التكلفة لكل منتج من A و B .

6- احسب النتيجة التحليلية لكل منتج من A و B .

7- احسب النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة.



## الموضوع الرابع

عصائر الجنوب مؤسسة صناعية متخصصة في إنتاج وبيع عصير الفواكه الموسمية (برتقال، تفاح، مشمش...) في ثلاث أنواع من العلب ذات الأحجام المختلفة باستعمال فواكه مشتريات من مزارع جهوية والسكر و مواد معطرة و نسبة من الماء و التي تعد (نسبة الماء) من ضمن الاعباء الغير مباشرة.

تمر عملية الانتاج عبر اربعة اقسام انتاجية هي: العصر، التصفية، التعقيم، التعبئة، بالإضافة الى قسمين آخرين هما قسم التموين و التوزيع. نظمت عملية الانتاج بشكل محكم بحيث لا تترك الانتاج الجاري آخر المدة و اول المدة.

قسم التعبئة: يعبئ (بملا):

80علبة ذات 125 ملل في صناديق من الورق المقوى (كارتون من النوع أ).  
60علبة ذات 250 ملل في صناديق من الورق المقوى (كارتون من النوع ب).  
24 علبة ذات 500 ملل في صناديق من الورق المقوى (كارتون من النوع ج).  
مخزون اول المدة:

الفواكه: 1000 كغ بمبلغ اجمالي: 24500 دج والسكر: 2000 كغ بمبلغ اجمالي: 84100 دج  
المواد المعطرة: ما قيمته 24000 دج

العلب الفارغة: 40000 علبة ذات 125 ملل بـ: 1.20 دج للعلبة و 50000 علبة ذات 250 ملل بـ: 1.50 دج للعلبة  
20000 علبة ذات 500 ملل بـ: 1.75 دج للعلبة  
صناديق الكرتون:

1000 كارتون من النوع ا بـ: 3 دج للوحدة

2000 كارتون من النوع ب بـ: 4 دج للوحدة

2500 كارتون من النوع ج بـ: 5 دج للوحدة

المشتريات:

8000 كغ من الفواكه الموسمية بـ: 25 دج للكغ و 3000 كغ من السكر بـ: 40 دج للكغ  
ما قيمته 20000 دج من المواد المعطرة  
اليد العاملة المباشرة:

قسم العصر: 250 ساعة بـ: 180 دج للساعة

قسم التعبئة: 330 ساعة بـ: 180 دج للساعة متناسبة مع عدد الكرتونات المنتجة

قسم التوزيع: 72000 دج متناسبة مع رقم الاعمال

4. الاعباء الغير مباشرة: الجدول التالي: مع اعتبار مبلغ 8750 دج اعباء غير معتبرة و 12400 دج عناصر اضافية.

التوزيع	التعبئة	التعقيم	التصفية	العصر	التموين	الاقسام
						مجموع التوزيع 2
100 دج من زرع	وحدات منتجة			لتر من العصير المنتج	100 دج من ثمن الشراء	طبيعية وحدة القياس

5. الانتاج و استهلاك المواد الاولية:

تم انتاج 450 كارتونا من النوع أ و 500 كارتونا من النوع ب و 700 كارتونا من النوع ج باستهلاك 8500 كغ من الفواكه و 2500 كغ من السكر و ما قيمته 15180 دج من المواد المعطرة

6. المبيعات: تمكنت المؤسسة من بيع انتاجها كاملا بـ: 300000 دج للنوع الاول أ، 400000 دج من النوع الثاني ب، 500000 دج من النوع الثالث ج

المطلوب: بعد اتمام جدول توزيع الاعباء الغير مباشرة

- احسب تكلفة الشراء و متوسط تكلفة الوحدة المرجحة
- احسب تكلفة العصير المعقم (عند خروجه من قسم التعقيم)
- حساب تكلفة انتاج المنتجات الجاهزة للبيع حدد سعر التكلفة و النتيجة التحليلية
- حدد النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

## الموضوع الخامس

تقوم مؤسسة الصدى للصناعات الجلدية بصناعة حقائب صغيرة حيث تنتج نوعين من الحقائب النوع P1 والنوع P2 تستعمل الجلد الاصطناعي كمادة اولية اساسية في صناعة الحقائب بالاضافة الى اللوازم المختلفة كما يلي:

- كل حقيبة P1 تحتاج لـ  $0.20 \text{ m}^2$  من الجلد و 3 DA من اللوازم المختلفة.
- كل حقيبة P2 تحتاج لـ  $0.15 \text{ m}^2$  من الجلد و 2 DA من اللوازم المختلفة.

تمر عملية الانتاج بورشتين:

- في الورشة 1: يتم تفصيل الجلد.
  - في الورشة 2: يتم خياطة القطع و اضافة اللوازم.
- بالنسبة لشهر سبتمبر تم التوصل للمعلومات التالية:

1- مخزون اول الشهر:

- $1500 \text{ m}^2$  من الجلد الاصطناعي بـ: 229.70 DA للمتر المربع.
- اللوازم المختلفة: ما قيمته 35000 DA
- المنتج التام P1: 350 وحدة بتكلفة اجمالية 109812.5 DA
- المنتج التام P2: 200 وحدة بتكلفة اجمالية 60050 DA.

2- مشتريات الشهر:

- $3000 \text{ m}^2$  من الجلد الاصطناعي بـ: 250 DA للمتر المربع.
- من اللوازم المختلفة: ما قيمته 40000 DA.

3- انتاج الشهر: 10000 وحدة من P1 و 9160 وحدة من P2.

4- الاعباء المباشرة:

- للشراء: 0.15 DA عن كل  $\text{m}^2$  من الجلد الاصطناعي و 300 DA لكل اللوازم المختلفة.
- للانتاج: كل حقيبة من كلا النوعين تتطلب 30 دقيقة عمل بـ 500 DA للساعة.

5- الاعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي:

البيان	الاقسام المساعدة			الاقسام الاساسية		
	الادارة	الصيانة	التمويل	ورشة 1	ورشة 2	التوزيع
م ت الاولى	35300	44000	17750	84370	70000	51590
التوزيع 2	%100	%10	20%	25%	25%	20%
الادارة	20%	%100	10%	30%	30%	10%
الصيانة						
طبيعية وحدة القياس			100 DA من ثمن الشراء	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة منتجة	100 DA من رقم الاعمال

6- المبيعات:

9500 وحدة من المنتج P1 بسعر 650 DA / وحدة ، 9000 وحدة من المنتج P2 بسعر 450 DA / وحدة. المطلوب: تقييم الاخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة باعتبار المخزون الاولي.

- 1- اتمام جدول توزيع الاعباء غير المباشرة
- 2- احسب مختلف التكاليف و سعر التكلفة.
- 3- احسب النتيجة التحليلية.

## الموضوع السادس

تنتج مؤسسة " نجوم الرياضة " وتبيع نوعين من الالبسة الرياضية P1 و P2 باستعمال نوعين من الاقمشة T1 و T2 بالاضافة الى لوازم مختلفة C (خيط ، أزرار ، ... الخ) ، لشهر أكتوبر 2012 استخرجت المعلومات التالية من دفاترها المحاسبية :

1- مخزون اول الشهر :

- القماش T1 : 450 متر بتكلفة اجمالية DA 126150 للاجمالي.
- القماش 2T : 300 متر بتكلفة اجمالية DA 90750 للاجمالي.
- اللوازم المختلفة C : ما قيمته DA 170000
- المنتج التام الصنع P1 : 50 وحدة بتكلفة اجمالية DA 40600
- المنتج التام الصنع 2P : 200 وحدة بتكلفة اجمالية DA 167200.

2- مشتريات الشهر :

- 1200 متر من القماش T1 بسعر DA 220 / متر • 900 متر من القماش T2 بسعر DA 150 / متر

3- الانتاج والاستعمالات :

- تم انتاج 600 وحدة من المنتج P1 حيث كل وحدة تستعمل 1.2 متر من القماش T1 و 0.6 متر من القماش T2 و 150 DA من اللوازم C.
- تم انتاج 800 وحدة من المنتج P2 حيث كل وحدة تستعمل 0.8 متر من القماش T1 و 0.9 متر من القماش T2 و 70 DA من اللوازم C.

4- الاعباء المباشرة :

- على المشتريات : DA 42000 توزع على المادتين T1 و T2 حسب الكمية المشتراة
- على الانتاج : 700 ساعة يد عمل مباشرة منها 300 ساعة للمنتج P1 والباقي للمنتج P2 ، تكلفة الساعة DA120
- على التوزيع : DA 15 لكل وحدة مباعة من P1 أو P2.

5- الاعباء غير المباشرة : لخصت في الجدول التالي :

البيان	الاقسام المساعدة		الاقسام الاساسية		
	الادارة	الصيانة	التموين	التفصيل	الخيطة
التوزيع 1	61900	40000	39350	100700	54400
التوزيع 2	-100%	20%	10%	15%	25%
الادارة	15%	-100%	25%	20%	15%
الصيانة					
طبيعية وحدة القياس	100DA من ثمن الشراء				
	متر قماش مستعمل				
	ساعة يد عاملة مباشرة				
	وحدات منتجة				
	100 DA من رقم الاعمال				

6- المبيعات : 650 وحدة من المنتج P1 بسعر DA950 / وحدة ، 900 وحدة من المنتج P2 بسعر DA 850 / وحدة المطلوب :

1. اتمام جدول توزيع الاعباء غير المباشرة
2. حساب تكلفة الشراء للمادتين T1 و T2 ثم اعداد حساب المخزون لكل منهما .
3. احسب تكلفة الانتاج لكل منتج من P1 و P2 ثم اعداد حساب المخزون لكل منهما .
4. احسب سعر التكلفة لكل منتج من P1 و P2 .
5. احسب النتيجة التحليلية لكل منتج من P1 و P2 .
6. احسب النتيجة التحليلية الصافية علما أن الاعباء الغير المعتبرة DA 2250 و الاعباء الإضافية DA4500 .

## الموضوع السابع

تنتج مؤسسة "الهلال" وتبيع نوعين من المنتجات P1 و P2 باستعمال مادتين اوليتين M1 و M2 ، حيث المنتج P1 ينتج في الورشتين 1 و 3 اما المنتج P2 فينتج في الورشتين 2 و 3 . للثلاثي الاول من سنة 2012 استخرجت المعلومات التالية

1- مخزون اول الثلاثي 1/1 / 2012 :

- المادة M1: 250Kg بتكلفة اجمالية 15800 DA .
- المادة M2: 200Kg بتكلفة اجمالية 9800 DA .
- المنتج التام الصنع P1 : 120 وحدة بتكلفة اجمالية 65100 DA
- المنتج التام الصنع P2 : 50 وحدة بتكلفة اجمالية 20600 DA .

2- مشتريات الثلاثي :

- 1400 Kg من المادة M1 بسعر 35 DA / Kg • 800 Kg من المادة M2 بسعر 48 DA / Kg

3- الانتاج والاستعمالات :

- كل وحدة منتجة من المنتج P1 تستعمل 2 Kg من المادة M1 فقط.
- كل وحدة منتجة من المنتج P2 تستعمل 1.4 Kg من المادة M1 و 1.8 Kg من المادة M2 .

4- الاعباء المباشرة :

- على الانتاج : 850 ساعة يد عمل مباشرة منها 450 ساعة للمنتج P1 والباقي للمنتج P2 ، تكلفة الساعة DA140

- على التوزيع : 18400 DA توزع على المنتجين P1 و P2 حسب الكمية المباعة منهما .

1- الاعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي مع الاخذ بعين الاعتبار وجود اعباء غير محملة 15000 DA و فائدة

نظرية على راس المال المقدرب : 1200000 DA بمعدل 6 % سنويا.

البيان	الاقسام الاساسية				الاقسام المساعدة		
	التوزيع	ورشة 3	ورشة 2	ورشة 1	التموين	الادارة	الطاقة
التوزيع 1	19600	35750	24500	38750	28000	11250	25000
التوزيع 2	4	3	2	1	2	---	2
الادارة	2	1	2	2	1	---	---
الطاقة						---	3
طبيعية وحدة القياس	وحدة مباعة	وحدة منتجة	-	-	Kg مادة اولية مشتراة		

6- المبيعات : سعريع الوحدة من المنتج P1 : 700 DA ، سعريع الوحدة من المنتج P2 : 600 DA .

7- المخزونات في : 2012/3/31 :

المادة M1: 350 Kg . المادة M2: 100Kg . المنتج التام الصنع P1 : 20 وحدة . المنتج التام الصنع P2 : 30 وحدة .

المطلوب :

1- حدد الكميات المستعملة من المادتين الاوليتين M1 و M2 .

2- احسب الكمية المنتجة من P1 و P2 ثم احسب الكمية المباعة لكل منهما .

3- اتمام جدول توزيع الاعباء غير المباشرة

4- حساب تكلفة الشراء للمادتين الاوليتين M1 و M2 .

5- احسب تكلفة الانتاج لكل منتج من P1 و P2 .

6- احسب سعر التكلفة لكل منتج من P1 و P2 .

7- احسب النتيجة التحليلية لكل منتج من P1 و P2 .

8- احسب النتيجة التحليلية الاجمالية والصافية .

## الموضوع الثامن

تنتج مؤسسة "السهوب" وتبيع منتجين A و B باستعمال مادتين اوليتين M و L بالإضافة الى لوازم مختلفة C كما يلي:

- الورشة 1 : تستعمل المادة الاولى M للحصول على المنتج الوسيطي S الذي يخزن قبل تحويله للورشة 2.
- الورشة 2 : تستعمل المنتج الوسيطي S و المادة الاولى L و لوازم مختلفة C للحصول على المنتجين التامين A و B

استخرجت المعلومات التالية من دفاترها المحاسبية لشهر نوفمبر 2012:

1- مخزون اول الشهر :

- المادة L : 500Kg بتكلفة اجمالية 35500 DA .
- اللوازم المختلفة C : ما قيمته 55000 DA .
- المنتج الوسيطي S : 120 وحدة بتكلفة اجمالية 19100 DA
- المنتج التام الصنع A : 150 وحدة بتكلفة اجمالية 95700 DA
- المنتج التام الصنع B : 200 وحدة بتكلفة اجمالية 111770 DA .
- تكلفة الانتاج الجاري : 5400 DA في الورشة 1 ، 10880 DA في الورشة 2 منها 7000 DA للمنتج A و الباقي للمنتج B .

2- مشتريات الشهر :

1500 Kg من المادة M بسعر 30 DA / Kg ، 2000 Kg من المادة L بسعر 60 DA / Kg .

3- الانتاج والاستعمالات :

- تم انتاج 700 وحدة من المنتج الوسيطي S باستعمال 1300 Kg من المادة M وبقي انتاج جاري تكلفته 3200 DA .
- تم انتاج 300 وحدة من المنتج التام A باستعمال 320 وحدة من S و 1100 Kg من المادة الاولى L و 14500 DA من اللوازم C وبقي انتاج جاري تكلفته 3100 DA .
- تم انتاج 430 وحدة من المنتج التام B باستعمال 450 وحدة من S و 800 Kg من المادة الاولى L و 32000 DA من اللوازم C وبقي انتاج جاري تكلفته 2900 DA .

4- الاعباء المباشرة :

- على المشتريات : 14000 DA توزع على المادتين M و L حسب الكمية المشتراة
- على الانتاج : 250 ساعة يد عمل مباشرة في الورشة 1 و 500 ساعة عمل في الورشة 2 منها 220 ساعة للمنتج A و الباقي للمنتج B ، تكلفة الساعة في الورشتين 70 DA
- على التوزيع : 12240 DA توزع على المنتجين A و B حسب الكمية المباعة .

5- الاعباء غير المباشرة : لخصت في الجدول التالي :

البيان	التمويل	ورشة 1	ورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	33000	42000	51100	34300
طبيعية وحدة العمل	100DA من ثمن الشراء	وحدة منتجة	وحدة منتجة	100 DA من رقم الاعمال

6- المبيعات : 440 وحدة من المنتج A بسعر 900 DA / وحدة ، 580 وحدة من المنتج B بسعر 500 DA / وحدة . المطلوب :

- 1- اتمام جدول توزيع الاعباء غير المباشرة
- 2- حساب تكلفة الشراء للمادتين الاوليتين M و L .
- 3- احسب تكلفة المنتج الوسيطي S و اعداد حساب الجرد الدائم له .
- 4- احسب تكلفة الانتاج لكل من المنتجين التامين A و B .
- 5- احسب سعر التكلفة لكل منتج من A و B .
- 6- احسب النتيجة التحليلية لكل منتج من A و B .

## الموضوع التاسع

تنتج مؤسسة اليسر منتوجين  $P_1$ ،  $P_2$  وذلك باستخدام مادتين أوليتين  $M_1$  و  $M_2$  ولتكن لديك المعلومات التالية:

1. المخزون في بداية الشهر:
  - المنتج  $P_1$  300 وحدة بـ 132.64 دج للوحدة
  - المنتج  $P_2$  : 500 وحدة بـ 144.44 دج للوحدة
  - المادة الأولية  $M_1$ : 600 كغ بـ 10 دج للكغ
  - المادة الأولية  $M_2$ : 400 كغ بـ 20 دج للكغ
2. مشتريات الفترة:
  - المادة الأولية  $M_1$ : 5400 كغ بـ 8 دج للكغ
  - المادة الأولية  $M_2$ : 4000 كغ بـ 19 دج للكغ
  - مصاريف التمويل المباشرة 1 دج للكغ من المادة الأولية المشتراة.
3. استهلاكات المادة الأولية:
  - بالنسبة للمنتج  $P_1$ : 1800 كغ من المادة  $M_1$  ، وكذا 1200 كغ من المادة  $M_2$ .
  - بالنسبة للمنتج  $P_2$ : 2000 كغ من المادة  $M_1$  ، وكذا 2000 كغ من المادة  $M_2$ .
4. الإنتاج:
  - المنتج  $P_1$ : 1200 وحدة، المنتج  $P_2$ : 2000 وحدة
  - تكاليف الإنتاج تتمثل فيما يلي:
  - ساعات العمل المباشرة في الورشة 1: 1/2 ساعة للوحدة المنتجة من  $P_1$  بمبلغ 60 دج للساعة و 1/4 ساعة للوحدة المنتجة من  $P_2$  بمبلغ 60 دج للساعة.
  - ساعات العمل المباشرة في الورشة 2: 1/2 ساعة للوحدة المنتجة من  $P_1$  بمبلغ 80 دج للساعة و 1/2 ساعة للوحدة المنتجة من  $P_2$  بمبلغ 80 دج للساعة.
5. المبيعات:
  - 1000 وحدة من  $P_1$  بهامش ربح على الوحدة 22.95 دج
  - 1500 وحدة من  $P_2$  بمبلغ 152.95 دج
6. الأعباء غير المباشرة: يلخصها الجدول التالي مع العلم أن هناك عناصر إضافية 2125 دج، وأعباء غير معتبرة 1000 دج.

الأقسام الرئيسية				الأقسام المساعدة			مجموع توزيع أولي
التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التمويل	الطاقة	الصيانة	الإدارة	
19510	33670	25990	9510	5000	14000	30000	
25%	20%	20%	25%	5%	5%	-100%	التوزيع الثانوي
10%	30%	30%	10%	20%	-100%	-	توزيع الإدارة
15%	35%	35%	15%	-100%	-	-	الصيانة
15%	35%	35%	15%	-100%	-	-	الطاقة
وحدة مباعية	وحدة منتجة	وحدة منتجة	كغ مادة أولية مشتراة	طبيعية وحدة القياس			

المطلوب:

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
2. حساب تكلفة شراء المواد الأولية وإعداد حساب الجرد الدائم للمادتين
3. حساب تكلفة إنتاج المنتجات مع إعداد حساب الجرد الدائم للمنتجين
4. حساب سعر التكلفة مع تحديد النتيجة التحليلية والنتيجة التحليلية الصافية

## الموضوع العاشر

تقوم مؤسسة صناعية الوثام بإنتاج منتجين  $P_1$  و  $P_2$  في ورشتين مختلفتين حيث تظهر البطاقة الفنية للمنتجين ما يلي:  
يتطلب إنتاج وحدة من المنتج  $P_1$  استعمال 3kg من المادة  $M_1$  و 2kg من المادة  $M_2$  وما قيمته 80DA من اللوازم المختلفة للوحدة الواحدة.

في حين يتطلب إنتاج وحدة من المنتج  $P_2$  استعمال 2kg من المادة  $M_1$  و 3kg من المادة  $M_2$  وما قيمته 160 DA من اللوازم المختلفة للوحدة الواحدة.

لخصت المعلومات المتعلقة بشهر أفريل 2010 كما يلي:

### 1. المخزونات في 2010/04/01 :

- المادة الأولية  $M_1$  : 400 Kg بـ : 45 DA/Kg .
- المادة الأولية  $M_2$  : 500 Kg بـ : 62 DA/Kg .
- اللوازم المختلفة : ما قيمته 58000 DA .
- المنتج  $P_1$  : 50 وحدة بـ : 1340,4 DA للوحدة .
- المنتج  $P_2$  : 60 وحدة بـ : 1457 DA للوحدة .
- الإنتاج قيد التنفيذ (الجاري) : 8520 DA من المنتج  $P_1$  ، و 21060 DA من المنتج  $P_2$  .

### 2. المشتريات خلال شهر أفريل 2010 :

- المادة الأولية  $M_1$  : 1400 Kg بـ : 6 DA /Kg و المادة الأولية  $M_2$  : 2000 Kg بـ : 12 DA /Kg .

### 3. الإنتاج خلال شهر أفريل 2010 : أنتجت المؤسسة : 160 وحدة من المنتج $P_1$ ، و 210 وحدة من المنتج $P_2$ .

### 4. المصاريف المباشرة :

مصاريف الشراء : 34000DA تتوزع على المادتين  $M_1$  و  $M_2$  حسب الكمية المشتراة

اليد العاملة المباشرة : 830 ساعة يد عاملة مباشرة بـ 250 DA للساعة الواحدة منها 380 ساعة للمنتج  $P_1$  و الباقي لـ  $P_2$  .

5. المصاريف غير المباشرة : موزعة حسب الجدول التالي، مع اعتبار مبلغ 1020 DA كأعباء غير محملة، و أجر نظري لصاحب المؤسسة يعادل 46080 DA سنويا.

البيان	أقسام مساعدة		أقسام رئيسية		
	إدارة	صيانة	تموين	ورشة (1)	ورشة (2)
مج ال 01	78000	32000	46000	12400	79000
التو 02	-100%	+ 10%	20 %	30 %	25 %
- إدارة	+ 5 %	-100%	15 %	20 %	30 %
- صيانة					
طبيعية وحدة العمل	/	/	Kg مادة أولية مشتراة	Kg مادة أولية مستعملة	وحدات منتجة
					وحدة مباعية

5. المبيعات: تم بيع المنتج  $P_1$  بسعر 1700 DA للوحدة، و المنتج  $P_2$  بسعر 1650 DA للوحدة

### 6. المخزون في 2010/04/30 :

- 60 وحدة من المنتج  $P_1$  ، و 50 وحدة من المنتج  $P_2$  .

ملاحظة: تقييم الإخراجات بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة باعتبار المخزون الأولي .

### العمل المطلوب:

1. تحديد الكميات المباعية من المنتجين  $P_1$  و  $P_2$  وإتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
2. حساب تكلفة شراء المادتين  $M_1$  ،  $M_2$  و حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
3. حساب تكلفة إنتاج المنتجين  $P_1$  ،  $P_2$  و حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة .
4. حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتجين  $P_1$  ،  $P_2$  .
5. حساب النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية .

## الموضوع الحادي عشر (باك 2006)

تنتج المؤسسة "ص" نوعين من قطع الصابون العطري "الياسمين" و "الفردوس" باستعمال نوعين من المواد الأولية الغليسرين" و مادة "الزيت العطري" مع إضافة لوازم أخرى مختلفة مواد حافظة و ملونة تتم عملية الإنتاج في ثلاث ورشات التحضير الإتمام و التغليف علما أنه يتم في الورشة الأخيرة (التغليف) وضع قطعيتين من نفس الصابون في علبة واحدة قبل عملية البيع واليك المعلومات الخاصة بنشاط شهر ماي 2006

1. المخزون في 2006.05.01

- 100 لتر من الزيوت العطرية بتكلفة إجمالية 3920 دج.
- 5 علب من مادة الغليسرين في كل علبة 10 كغ بتكلفة إجمالية 1362.5 دج.
- 50 علبة من صابون الياسمين بتكلفة إجمالية 2760 دج.

2. مشتريات الشهر:

- أ. المواد الأولية:
- 200 لتر من الزيوت العطرية بسعر 40 دج للتر الواحد.
- 15 علبة من الغليسرين في كل علبة 10 كغ بمبلغ 25 دج للكغ.
- ب. اللوازم: اللوازم المختلفة 13875 دج.

3. الإنتاج:

- 310 علب من صابون الياسمين.
- 275 علبة من صابون الفردوس.

4. الإستهلاكات: إنتاج القطعة الواحدة من الصابون يتطلب:

الصابون	زيت عطري	الغليسرين	اللوازم
الياسمين	0.25 لتر	200 غرام	2.5 دج
الفردوس	0.2 لتر	100 غرام	2.5 دج

5. الأعباء المباشرة:

- إنتاج صابون الياسمين 1519 دج.
- إنتاج صابون الفردوس 2315.5 دج.

6. مبيعات الشهر:

- 300 علبة من صابون الياسمين.
- 260 علبة من صابون الفردوس.

7. الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي

البيان	التمويل	التحضير	الإتمام	التغليف	التوزيع
توزيع ثانوي ط والقياس	1527.5	4240	12735	6727.5	3472
مواد أولية	100 دج مشتريات	1 لتر زيت مستعمل	1 قطعة صابون منتجة	1 علبة صابون منتجة	1 علبة مباعية

المطلوب:

1. تحديد كميات المواد الأولية المستهلكة في عملية الإنتاج حسب كل منتج.
2. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشر.
3. حساب تكلفة شراء المواد الأولية، وإعداد الجرد الدائم.
4. حساب تكلفة الإنتاج وسعر التكلفة لقطعة الصابون الواحدة
5. حدد سعر البيع للقطعة في الصابون من أجل تحقيق هامش ربح 4.9 دج لصابون الياسمين، و 3.9 دج لصابون الفردوس



## الموضوع الثاني عشر

مؤسسة "بشير وشركائه" تنتج منتج تام (P) في ورشتين، الأولى تقوم بإنتاج وسيطي (Z) في حين لإنتاج وحدة من (Z) تستعمل 2 كلغ من المادة (M<sub>1</sub>) و 1,25 كلغ من المادة (M<sub>2</sub>). أما الورشة الثانية تقوم بإنتاج المنتج التام (P) وإنتاج وحدة منه تستعمل وحدة واحدة من (Z) و 1,15 كلغ من المادة (M<sub>3</sub>) المنتج التام يباع في السوق بسعر 130 دج للوحدة. ومن قسم المحاسبة لشهر ماي 2013 تحصلنا على المعلومات التالية:

1- المخزون الأولي:

600 كلغ من المادة (M<sub>1</sub>) بتكلفة 6534 دج.

100 كلغ من المادة (M<sub>2</sub>) بتكلفة 1392 دج.

1600 كلغ من المادة (M<sub>3</sub>) بتكلفة 37136 دج.

900 وحدة من (Z) بتكلفة 61000 دج.

500 وحدة من (P) بتكلفة 55000 دج.

إنتاج جاري: الورشة (1): 7290.25 دج، الورشة (2): 2659.75 دج.

2- مشتريات الشهر:

670 صندوق، بكل صندوق 20 كلغ موزعة كما يلي:

300 صندوق من (M<sub>1</sub>)، 220 صندوق من (M<sub>2</sub>)، 150 صندوق من (M<sub>3</sub>) بسعر وحدوي للكلغ على التوالي 12 دج، 15 دج، 20 دج.

3- اليد العاملة المباشرة:

12 دقيقة لإنتاج وحدة من المنتج الوسيطي (Z)، 18 دقيقة لإنتاج وحدة من المنتج التام (P) بأجرة 20 دج، 15 دج لكل ساعة على التوالي.

4- مصاريف التوزيع:

15 دج لكل صندوق مباع بحيث أن كل صندوق يحتوي على 12 وحدة من (P)

5- المخزون النهائي:

400 كلغ من المادة (M<sub>1</sub>) - 625 كلغ من المادة (M<sub>2</sub>) - 575 كلغ من المادة (M<sub>3</sub>)، 500 وحدة من (Z) - 400 وحدة من (P)

إنتاج جاري: الورشة (1): 1601 دج، الورشة (2): 4000 دج

6- الأعباء غير المباشرة: ملخصة فيما يلي:

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)
مجموع التوزيع الأولي	15500	21400	24079	43677	23395
توزيع ثانوي الإدارة	-	% 20	% 15	% 15	% 30
الصيانة	% 10	-	% 20	% 15	% 30
طبيعة وحدة العمل			100 دج من ثمن الشراء	ساعة يد عاملة	وحدة منتجة
رقم الأعمال			100 دج من		

المطلوب: تقييم المخرجات باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوسطة المرجحة (CUMP).

1- إيجاد عدد الوحدات المنتجة

2- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

3- حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة

4- حساب النتيجة التحليلية الصافية علما أن العباء غير المعتبرة تقدر بـ: 2500 دج والعناصر الإضافية 3400 دج.

## الموضوع الثالث عشر

تنتج مؤسسة 03 منتوجات وباستعمال مادتين أوليتين في ثلاث ورشات حيث المنتج الأول والثاني يمر بالورشة الأولى والثانية ، أما المنتج الثالث فيمر بالورشة الثانية فقط . وللفترة المعتبرة لشهر جانفي 2014. اعطيت لكم المعلومات التالية

العنصر	المبلغ دج
مشتريات م01=18000 كغ	02 دج
مشتريات م02=6000 كغ	15 دج

الاستعمالات:

- كل وحدة من المنتج الأول: 20 كغ من م01 / 2.5 كغ من م02.
- كل وحدة من المنتج الثاني : 10 كغ من م01 / 02 كغ من م02.
- كل وحدة من المنتج الثالث: 03 كغ من م02 فقط.

- مخزون أول الشهر: لاشيء

ملاحظة: الكمية المنتجة من المنتج الثاني تزيد عن الكمية المنتجة من المنتج الأول ب: 300 وحدة ، بينما الكمية المنتجة من المنتج الثالث تساوي الضعف من الكمية المنتجة من المنتج الأول.

- أعباء مباشرة:

360 سا منها 4/3 توزع بالتساوي على المنتجين 01 و02.

والباقي للمنتج الثالث. تقدر الساعة بمبلغ: 20 دج.

مصارييف التوزيع المباشرة تقدر ب: 1.5 دج لكل وحدة مباعة.

- المبيعات:

سعر بيع الوحدة على التوالي : 185 دج/125 دج/90 دج

- مخزون آخر الشهر

• م01=3000 كغ.

• م02=1200 كغ.

• المنتج الأول=50 وحدة.

• المنتج الثاني=100 وحدة.

• المنتج الثالث=150 وحدة.

الأعباء الغير مباشرة لخصت في الجدول التالي مع وجود فائدة على رأس المال للمؤسسة المقدرب: 552000 دج بنسبة 05%.

البيان	01 و	02 و	توزيع
مجوع توزيع 2	26100	48600	24288
ط.و. العمل	كغ مستعمل	ساعة مباشرة	وحدة مباعة

المطلوب:

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
2. حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة
3. حساب النتيجة التحليلية الصافية

## الموضوع الرابع عشر

تنتج مؤسسة السلام منتوجين P1، P2 باستعمال مادتين أوليتين M1 وM2 ولوازم F حيث تتم عملية الإنتاج كما يلي:  
 - الورشة 1: تنتج المنتج الوسيطي S باستعمال المادة الأولية M1 واللوازم F.  
 - الورشة 2: تنتج المنتجين P1، P2 باستعمال المنتج الوسيطي S والمادة الأولية M2.  
 وخلال شهر ماي 2014 قدمت لك المعلومات التالية حول نشاطها:

1 - مخزون بداية شهر ماي:

المادة الأولية M1 = 500 Kg بـ 20750 DA للإجمالي. - اللوازم F ما قيمته 60000 DA  
 المادة الأولية M2 = 800 Kg بـ 46900 DA للإجمالي. المنتج الوسيطي S = 1200 وحدة بـ 108000 DA للإجمالي.  
 المنتج P1 = 250 وحدة بـ 52100 DA للإجمالي. المنتج P2 = 500 وحدة بـ 143800 DA للإجمالي.  
 إنتاج جاري في الورشة 1 = 70000 DA.

2- المشريات:

المادة الأولية M1 = 3500 Kg بـ 32 DA كلغ. المادة الأولية M2 = 4200 Kg بـ 42 DA كلغ.  
 اللوازم F = ما قيمته 120000 DA.

مصاريف الشراء المباشرة بلغت 77000 DA توزع بين المادتين حسب الوزن.

3- الإنتاج والاستعمالات:

- في الورشة 1: تم استعمال 3000 Kg من M1 وما قيمته 80000 DA من اللوازم للحصول على 8800 وحدة من المنتج S الوسيطي.

في الورشة 2: تم استعمال 4500 kg من M2، 60% منها لـ P1 والباقي لـ P2

كما أن كل وحدة من P1 تتطلب وحدتين من المنتج الوسيطي S وتم إنتاج 2000 وحدة.

وكل وحدة من P2 تتطلب 3 وحدات من المنتج الوسيطي S وتم إنتاج 1500 وحدة.

أعباء الإنتاج المباشرة: تطلبت عملية الإنتاج 1800 ساعة يد عمل مباشرة بـ 100 DA للساعة منها 400 ساعة للمنتج الوسيطي S والباقي لـ P1 و P2 بنسبة 40% و 60% على التوالي.

4- الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي:

ا	إدارة	صيانة	تموين	ورشة 1	ورشة 2	توزيع
مج ت 1	17000	18000	19950	35000	66000	39800
التوزيع الثانوي:	100%	10%	20%	30%	25%	15%
الإدارة	15%	100%	15%	20%	30%	20%
الصيانة						
طبيعة وحدات العمل			كلغ مواد أولية مشتتة	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدات مياعة

5- المبيعات:

- تم بيع 2100 وحدة من P1 بـ 300 DA للوحدة. - و 1800 وحدة من P2 بـ 350 DA للوحدة.

مصاريف التوزيع المباشرة بلغت 39000 DA توزع بين المنتجين حسب عدد الوحدات المباعة.

6- مخزون نهاية شهر ماي:

إنتاج جاري في الورشة 1 بلغ 22000 DA.

المطلوب:

- اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

- حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية والنتيجة التحليلية الصافية الأعباء غير المعتبرة بلغت 2700 DA اما العناصر الإضافية فكانت 21500 DA.

## الموضوع الخامس عشر 01 باك 2013

تنتج مؤسسة "النور" وتبيع المنتجين التامين "P1" و "P2" باستعمال المادتين الأوليتين "M1" و "M2" ولوازم مختلفة "F".  
لخصت المعلومات المتعلقة بنشاط المؤسسة خلال شهر ماي 2012 كمايلي :

1- مخزون أول الشهر :

المادة الأولية "M1" : 1900 kg بتكلفة إجمالية 148150 دج.

المادة الأولية "M2" : 2000 kg بتكلفة إجمالية 191560 دج.

المنتج "P1" : 20 وحدة بتكلفة 1553,6 دج للوحدة.

المنتج "P2" : 15 وحدة بتكلفة 2450 دج للوحدة.

الإنتاج الجاري من المنتج "P1" : 17400 دج.

2- مشتريات الشهر :

المادة الأولية "M1" : 2800 kg بـ 75 دج للكيلوغرام.

المادة الأولية "M2" : 3400 kg بـ 80 دج للكيلوغرام.

اللوازم المختلفة "F" : 118000 دج.

3- إنتاج الشهر :

المنتج "P1" : 400 وحدة .

المنتج "P2" : 200 وحدة .

4- الأعباء المباشرة للشهر :

- التموين : 18600 دج توزع على أساس الكمية المشتراة.

- الإنتاج : إنتاج وحدة واحدة من "P1" تتطلب 90 دقيقة ، وإنتاج وحدة واحدة من "P2" تتطلب 150 دقيقة . تكلفة الساعة 120 دج.

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 دج للمنتج "P1" و 48000 دج للمنتج "P2".

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

البيان	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مجموع التوالثانوي	27000	34176	27390	24640
طبيعية وح القياس	1000 دج من ثمن الشراء	كغ مادة أولية مشتراة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

7- مبيعات الشهر :

- 360 وحدة من المنتج "P1" بسعر 1724 دج للوحدة .

- 200 وحدة من المنتج "P2" بسعر 2614,5 دج للوحدة .

8- المخزون في نهاية الشهر :

- المادة الأولية "M1" : 100 kg . - المادة الأولية "M2" : 400 kg . - اللوازم المختلفة "F" : 18000 دج . - المنتج "P1" : 60 وحدة .

- المنتج "P2" : 15 وحدة . - الإنتاج الجاري من المنتج "P2" : 7298 دج.

العمل المطلوب :

1- أتم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة مع تحديد عدد وحدات القياس .

2- أحسب مختلف التكاليف وسعر التكلفة .

3- أحسب النتيجة التحليلية لكل منتج .

4- أحسب النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة .

ملاحظة : تقييم الإخراجات بطريقة التكلفة المتوسطة المرجحة باعتبار مخزون أول المدة.

## الموضوع السادس عشر 02 باك 2013

- تنتج مؤسسة "الواحة" المنتجين التامين "A" و "B" غير أن إنتاج شهر مارس 2012 اقتصر على المنتج "A" فقط باستعمال المادتين الأوليتين "M1" و "M2" .  
 لخصت المعلومات المتعلقة بنشاط الشهر كما يلي :
- 1- الأعباء المباشرة :- للشراء : 9600 دج منها 5760 دج للمادة "M1" ، والباقي للمادة "M2" .  
 - للإنتاج : 5000 ساعة عمل مباشر بـ 98 دج للساعة .  
 - للتوزيع : 8 دج لكل وحدة مباعه .
  - 2- الأعباء غير المباشرة للشهر :

الأقسام الأساسية		الأقسام المساعدة		البيان
		الصيانة	الإدارة	
التوزيع	الإنتاج	الشراء		
33600	136800	.....	90000	35100
6	6	4	4	-
6	6	6	-	2
1000 دج من رع	-	كغ مادة مشتراة	-	-

- 3- الجرد الدائم للمادتين الأوليتين "M1" و "M2" : لخصت في نهاية الشهر كما يلي :  
 - المادة "M1" :-

البيان	ك	س.و	المبلغ	البيان	ك	س.و	المبلغ
مخزون أول الشهر	1000	86,4	.....	الإستعمالات	.....	.....	.....
المشتريات	3600	.....	.....	مخزون آخر الشهر	700	.....	.....
المجموع	.....	90	.....	المجموع	4600	.....	.....

- المادة "M2" :-

البيان	ك	س.و	المبلغ	البيان	ك	س.و	المبلغ
مخزون أول الشهر	600	118	.....	الإستعمالات	2800	110	.....
المشتريات	.....	.....	.....	مخزون آخر الشهر	200	.....	.....
المجموع	3000	.....	.....	المجموع	.....	.....	.....

- 4- مخزون أول الشهر من المنتجين "A" و "B" :-

المنتج "A" : لاشيء .

المنتج "B" : 600 وحدة بـ 380 دج للوحدة .

- 5- إنتاج الشهر : 2500 وحدة من المنتج "A" :-

6- مبيعات الشهر :

- 2000 وحدة من المنتج "A" بـ 650 دج للوحدة .

- 500 وحدة من المنتج "B" بـ 400 دج للوحدة .

ملاحظة : تقييم الإخراجات بطريقة التكلفة المتوسطة المرجحة باعتبار مخزون أول المدة .

العمل المطلوب :

- 1- أكمل حسابي الجرد الدائم للمادتين "M1" و "M2" .
- 2- أحسب مجموع التوزيع الثانوي لقسم الشراء ، علما أن ثمن شراء الكيلوغرام الواحد من "M1" و "M2" هو 75 دج و 92 دج على الترتيب .
- 3- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
- 4- أحسب تكلفة إنتاج المنتج "A" .
- 5- أحسب سعر التكلفة ، والنتيجة التحليلية لكل منتج .
- 6- أحسب النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة .

## الموضوع السابع عشر

مؤسسة "الأسد الذهبي" متخصصة في تحميص وتهيئة القهوة وبيعها. تعطي هذه العملية نوعين من القهوة:

- قهوة مرحية في "علب بلاستيكية" بوزن صافي 500 g .
  - قهوة مرحية في "أكياس ورقية" بوزن صافي 250 g .
  - في الورشة الأولى : يتم تحميص الخام بنوعيها "روبيست R" و "أرابيكا A" بعد مزجها بواقع 60 % من الأولى و 40 % من الثانية
  - في الورشة الثانية: يتم طحن مزيج القهوة.
  - في الورشة الثالثة: يتم تكييف مسحوق القهوة في العلب و الأكياس حسب الأوزان المذكورة سابقا.
- لشهر جوان 2011 تحصلنا على المعلومات التالية:

1) مخزون أول الشهر:

قهوة R: 1000 kg بقيمة 210 DA للكيلوغرام.

قهوة A: 800kg بقيمة 250 DA للكيلوغرام.

علب معبأة: 1000 علبة (500g) بقيمة 162725 DA للإجمالي.

أكياس معبأة: 1000 كيس (250g) بقيمة 85580 DA للإجمالي.

2) المشتريات:

قهوة R: 2000kg بسعر 220 DA/kg

قهوة A: 3200 kg بسعر 240 DA/kg

علب بلاستيكية فارغة: 6000 علبة بسعر 1 DA للعلبة.

أكياس ورقية فارغة: 10000 كيس بسعر 0.5 DA للكيس.

مصاريف الشراء المباشرة 0.5 DA للكيلوغرام.

3) اليد العاملة المباشرة: 30 دقيقة لكل 10 Kg منتج بـ 80 DA للساعة

4) الأعباء غير المباشرة: توزع في الجدول التالي:

البيان	الإدارة والمالية	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	50000	21225	264950	140800	13497
الإدارة	100%	30%	20%	20%	30%
طبيعية وحدة القياس	—	ساعة عمل مباشرة	kg منتج	وحدات منتجة	1000 DA من رقم الأعمال

5) الإنتاج الشهري:

علب معبأة (500g): 5000 علبة.

أكياس معبأة (250g): 8000 كيس.

6) المبيعات:

علب معبأة (500g): 5000 علبة بسعر 200 DA للعلبة.

أكياس معبأة (250g): 7000 كيس بسعر 110 DA للكيس.

العمل المطلوب:

1) أتم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2) حساب تكلفة شراء نوعي القهوة.

3) حساب تكلفة الإنتاج.

4) حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية و النتيجة التحليلية الصافية إذا علمت أن الأعباء غير المعتبرة تقدر بـ

18753 DA والعناصر الإضافية 20000 DA.

## الموضوع الثامن عشر

مؤسسة وطنية لصناعة العجلات المطاطية تقوم بإنتاج نوعين من العجلات P1 و P2 وهذا باستعمال المطاط الخام والمواد الكيماوية مع إضافة لوازم مختلفة أخرى وتتم عملية الإنتاج عبر مرحلتين:  
في المرحلة الأولى:

وتختص بمعالجة المطاط الخام وهذا بعد دمج مع المواد الكيماوية للحصول على مطاط معالج يوجه مباشرة إلى المرحلة الموالية بحيث أن كل 1gk مطاط معالج به 50g من المواد الكيماوية. تقدر المصاريف المباشرة لورشة المعالجة DA 136500.

في المرحلة الثانية:

وتضم ورشتين للإنتاج الأولي تختص بعجلات السيارات p1 والأخرى للشاحنات p2  
وخلال الثلاثي الأول من سنة 2000 تحصلنا من قسم المحاسبة على البيانات التالية:

1- المخزون الأولي:

في 2000 مطاط خام بسعر 58 AD/gk

في 100gk مواد كيماوية بتكلفة إجمالية 19460 AD

في 2- المشتريات:

في 5 شحنات بها 5 طن من المطاط الخام بسعر 50 AD/gk مع مصاريف تمثل 10% من ثمن الشحنة.

في 80- علبة من المواد الكيماوية مستوردة من الخارج بكل علبة 5gk بسعر 82 AD/gk، مصاريف النقل والجمرك 17gk AD

في - أرسل لنا المورد لوازم مختلفة بـ 32000 DA مع مصاريف الشراء 2000 AD

3- الإنتاج والاستعمالات:

تم إنتاج 1000 عجلة تامة منها 725 عجلة p1 والباقي p2 وفقا لما يلي:

الورشة 1: لإنتاج عجلة واحدة تم استعمال 6kg مطاط معالج و 20 DA لوازم مختلفة، تستغرق 15 دقيقة كيد عاملة مباشرة بأجرة 200 DA للساعة و 36 دقيقة عمل الآلة

الورشة 2: لإنتاج عجلة واحدة تم استعمال 9 kg من المطاط المعالج و 32 DA لوازم مختلفة، تستغرق 24 دقيقة كيد عاملة مباشرة بأجرة 220 DA للساعة و 48 دقيقة عمل الآلة.

4- المبيعات:

650 عجلة من p1 و 200 عجلة من p2 بسعر وحدوي 980 DA، 1500 DA على الترتيب و مصاريف التوزيع 5% من رقم الأعمال.

5- الأعباء غير المباشرة:

ملخصة فيما يلي علما أن مرتب الشريك سنويا 24860DA والأعباء غير المعتبرة 2500 DA

البيان	الإدارة	الصيانة	التمويل	معالجة	ورشة 1	ورشة 2	التوزيع
مج ت 1	7300	7600	44240	72400	77390	48550	28000
إدارة	100%	10%	15%	25%	30%	10%	10%
صيانة	20%	100%	10%	5%	25%	20%	20%
طبيعة وحدة العمل			kg مواد مشتراة	kg مطاط معالج	ساعة عمل آلة	ساعة عمل آلة	عجلات مباعية

العمل المطلوب:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة مع إظهار العمليات اللازمة

2- حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة.

3- حساب النتيجة التحليلية الصافية.

## الموضوع التاسع عشر

فنتج مؤسسة "الجوهرة" منتجين P1 و P2 باستعمال مادتين M1 و M2 ، لشهر مارس من سنة 2007 قدمت لك المعلومات التالية حول نشاطها :

فالتحليل الفني للإنتاج :

ففي الورشتين الثانية والثالثة P2 في الورشتين الأولى والثالثة بينما P1 يصنع المنتج  
ف1 / مخزون أول الشهر ( 2007/3/1 )

المادة الأولية M1 2800Kg بسعر 65,4DA / Kg

المادة الأولية M2 1500 Kg بسعر 167520 DA لإجمالي

المنتج P1 20 وحدة بقيمة: 54440 DA لإجمالي

المنتج P2 60 وحدة بقيمة: 90020 DA لإجمالي

2 / مشتريات شهر مارس

المادة M1 9200Kg بسعر 54,5 DA / Kg

المادة M2 8500 Kg بسعر 42,4 DA / Kg

مصاريف الشراء المباشرة : 68944 DA توزع على أساس ثمن الشراء (تناسيبا مع ثمن الشراء)

3 / الجدول التالي يبين الإنتاج والاستعمالات

: 100 وحدة P2 المنتج		: 400 وحدة P1 المنتج	
إنتاج الوحدة	العناصر	إنتاج الوحدة	العناصر
المادة M1	4, 5Kg	المادة M1	6Kg
المادة M2	4Kg	المادة M2	7Kg
5	فساعة، 1 الورشة 2	3 ساعات	1 فالورشة
3 ساعات	فالورشة 3	4 ساعات	3 فالورشة

فالورشات	فالورشة 1	فالورشة 2	فالورشة 3
فأجرة الساعة	42 DA	33 DA	44 DA

4 / المبيعات

المنتج P1	المنتج P2
375 وحدة	125 وحدة

5 / أسعار البيع للوحدة :

المنتج P1	المنتج P2
1600 DA	1350 DA

6 / لخصت الأعباء غير المباشرة في الجدول التالي مع أخذ بعين الاعتبار عناصر إضافية بمبلغ 1500 DA وأعباء غير محملة بمبلغ 5000 DA

فالتوزيع	فالورشة 3	فالورشة 2	فالورشة 1	فالتموين	فالبيان
24000ف	54000ف	38800ف	74000ف	103416ف	فمجم التوزيع الثانوي
فوحدة مباعه	فوحدة منتجة	فوحدة منتجة	فوحدة منتجة	من 50 DA	طبيعية وحدة
				فالمشتريات	فالعامل

فالمطلوب : 1 / إنهاء جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

2 / حساب تكلفة شراء المادتين و التكلفة الوسطية المرجحة

3 / حساب تكلفة إنتاج المنتجين و التكلفة الوسطية المرجحة

4 / حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية و النتيجة التحليلية الصافية



## الموضوع العشرون

تصنع مؤسسة "الوفاء" منتجين مختلفين  $P_1$  و  $P_2$  انطلاقاً من مادتين أوليتين  $M_1$  ،  $M_2$  . وتبين العملية الفنية للإنتاج ماييلي

يحتاج المنتج  $P_1$  إلى 0,80 Kg من  $M_1$  " و 1,20 Kg من  $M_2$  "

يحتاج المنتج  $P_2$  إلى 0,50 Kg من  $M_1$  " و 0,90 Kg من  $M_2$  "

ولديكم المعلومات التالية والخاصة بمحاسبة شهر جانفي 2008

1. مخزونات بداية الشهر:

"  $M_1$  : 150 Kg : بـ 5790 DA لإجمالي.

"  $M_2$  : 250 Kg : بـ 12975 DA لإجمالي.

"  $P_1$  " و "  $P_2$  " : لا شيء

2. مشتريات الشهر:

"  $M_1$  : 450 Kg : بـ 24 DA/Kg

"  $M_2$  : 750 Kg : بـ 36 DA/Kg

3. أعباء مباشرة:

- أعباء خاصة بالمشتريات: 2835 DA يتم توزيعها نسبياً مع ثمن الشراء.

- أعباء خاصة بالإنتاج: 760 ساعة يد عاملة مباشرة بـ 150 DA للساعة الواحدة، وتوزع حسب الكميات المنتجة.

4. أعباء غير مباشرة: ملخصة في الجدول التالي مع اعتبار مبلغ: 1000 DA كأعباء غير معتبرة و 1500 DA ع إضافية.

الأقسام الرئيسية			الأقسام المساعدة		البيان
التوزيع	الإنتاج	التمويل	الصيانة	الإدارة	
11800	7200	8750	6450	10400	مجموع التوزيع أولي توزيع ثانوي:
2	5	4	3	—	الإدارة:
2	5	3	—	2	الصيانة:
وحدة مباعية	وحدة منتجة	Kg مادة مشتراة			طبيعية وحدة العمل
???	???	???			عدد وحدات العمل

5. وحدات مباعية:

☞ 200 وحدة من "  $P_1$  " : بـ 360 DA للوحدة الواحدة.

☞ 400 وحدة من "  $P_2$  " : بـ 350 DA للوحدة الواحدة.

6. مخزون آخر الشهر: 115 Kg من  $M_1$  " و 211 Kg من "  $M_2$  " ،  $P_1 = ???$  ،  $P_2 = ???$ .

العمل المطلوب:

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة بعد حساب الخدمات المتبادلة بين الإدارة والصيانة
2. حساب كلفة الشراء للمادتين "  $M_1$  " و "  $M_2$  " وتحديد الكلفة الوسطية المرجحة للوحدة "CMUP".
3. تشكيل جملة المعادلة التي تسمح بحساب عدد الوحدات المنتجة من "  $P_1$  " و "  $P_2$  " .
4. حساب كلفة الإنتاج لـ "  $P_1$  " و "  $P_2$  " ثم استنتاج "CMUP" لكل منتج .
5. حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية والنتيجة التحليلية الصافية