

تمرين:

في جدول حسابات النتائج لإحدى الشركات الصناعية، نجد الأعباء التالية لشهر يناير من العام N :

- شراء مواد أولية 1 200 000,00
- شراء مواد أخرى وأعباء خارجية 850 000,00
- أعباء الموظفين 2 000 000,00
- مخصصات إهلاكات 320 000,00
- مخصصات إهلاك مخزون المنتجات النهائية 10 000,00
- مخصصات لمؤونات مخاطر التقاضي الضريبي 20 000,00
- أعباء استثنائية 50 000,00
- مجموع الأعباء **4 450 000,00**
- يتم احتساب العائد على حقوق الملكية، الذي يبلغ **3.000.000** دينار جزائري، على أساس معدل سنوي قدره 8%. يرغب صاحب المشروع في أن يأخذ في الاعتبار قيمة استبدال المعدات الصناعية لحساب التكاليف، مخصصات الإهلاك تصل إلى مبلغ 380.000 دج بالإضافة إلى أن راتبه الشهري غير المشمول بتكاليف الموظفين هو **140.000** دينار جزائري.
- تشمل المشتريات والرسوم الخارجية الأخرى إيجار ربع سنوي مدفوع مقدماً بمبلغ **30 ألف دينار**.
- يتم تبرير مخصصات إهلاك مخزون المنتجات النهائية جزئياً حتى **5000** دينار.

الحل:

■ الأعباء غير المعتبرة هي كما يلي:
مخصصات لمؤونات مخاطر التقاضي الضريبي = 50.000,00

أعباء استثنائية = 20.000,00

إجمالي الأعباء غير المعتبرة 70.000,00

■ يجب مراعاة بعض الاختلافات في الأعباء المعتبرة:
في المحاسبة العامة، تبلغ مخصصات الإهلاك **320.000,00** المخصصات المحسوبة على قيمة الاستبدال هي 380.000، ومن ثم هناك اختلاف في القيمة:

$$60.000 = 320.000 - 380.000$$

(هذا الاختلاف يزيد التكاليف).

لا يتماشى مخصصات إهلاك مخزون المنتجات النهائية المسجلة في الحسابات العامة مع الواقع الاقتصادي:

$$5000 - 10000 = - 5000 \text{ الفرق في التأسيس هو}$$

(هذا الاختلاف يقلل التكاليف).

سجلت المحاسبة العامة الإيجار لمدة ثلاثة أشهر، ويتم احتساب الأعباء في المحاسبة التحليلية لمدة شهر واحد (الفترة المرجعية لحساب التكاليف):

الفرق في التأسيس هو

$$10.000 - 30.000 = - 20.000$$

(هذا الاختلاف يقلل التكاليف)

إجمالي فروق بين المحاسبة العامة والتحليلية **35.000**

لكن من الضروري دمج الأعباء الإضافية:

$$3.000.000 \times 8\% \times 1/12 = 20.000 \text{ العائد على حقوق الملكية}$$

$$140.000 \text{ الراتب الشهري للمدير}$$

$$160.000 \text{ إجمالي الأعباء الإضافية}$$

الأعباء المدرجة في حساب التكلفة:

$$4.450.000 \text{ مجموع أعباء المحاسبة العامة}$$

$$70.000 \text{ إجمالي الأعباء غير المعتبرة}$$

$$35.000 \text{ إجمالي فروق بين المحاسبة العامة والتحليلية}$$

$$160.000 \text{ إجمالي الأعباء الإضافية}$$

$$\text{إجمالي الأعباء المدرجة في حساب التكاليف 4 575 000,00 دينار جزائري}$$