

السلسلة 03

معالجة الأعباء غير المباشرة

التمرين الأول :

في بداية شهر جانفي بدأت إحدى المؤسسات في تصنيع نوعين من الألبسة النسيجية (أ) و (ب)، باستعمال نوعين من الخيوط (م1) و (م2) ، لحساب نتيجتها لشهر جانفي توفر لكل الجدول التالي :

العناصر	مشتريات	استعمالات	إنتاج	مبيعات
مادة أولية م1	6000 وحدة بـ: 2.4 دج للوحة	5500 وحدة منها 2500 لـ: أ		
مادة أولية م2	4000 وحدة بـ: 3.5 دج للوحة	3800 وحدة منها 2000 لـ: أ		
المنتج أ			12000 وحدة	11200 بـ: 6 دج للوحدة
المنتج ب			15600 وحدة	14000 بـ: 6,5 دج للوحدة

إضافة إلى المعلومات التالية:

مصاريف مباشرة على الشراء: 3024 دج لـ: م1 و 2400 لـ: م2.

مصاريف مباشرة للإنتاج : 23770 دج منها 6570 لـ: أ و الباقي لـ: ب.

توزع المصاريف غير المباشرة حسب الجدول أدناه مع الأخذ بعين الاعتبار 4200 كعناصر إضافية و 3200 أعباء غير محملة.

المراكز الأساسية				المراكز المساعدة		
التوزيع	الترتيب	النسيج	التمويل	الصيانة	الإدارة	
14410	12020	30870	5246	17240	13800	مج التوزيع الأولي
؟	%15	%30	%25	%10	(-100)	التوزيع الثانوي
%25	%10	%30	%15	(-100)	%20	وحدات القياس أو معدل النفقة
وحدات مباعة	10 وحدات منتجة	وحدة مستعملة	100 دج مواد مشتراة			

المطلوب : باعتبار أنك ملما بطريقة التكاليف الكاملة يطلب منك :

- 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 2- حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية.
- 3- حساب تكلفة الإنتاج للمنتجات .
- 4- حساب التكلفة النهائية.
- 5- حساب النتيجة التحليلية و النتيجة الصافية.

التمرين الثاني:

شرعت إحدى المؤسسات في تصنيع منتوجين (س) و (ع) باستعمال نوعين من المواد الأولية (م1) و (م2) ، في نهاية شهر أبريل تحصلنا من كشوفاتها المحاسبية على المعلومات التالية:

1- المشتريات:

تم شراء: 6800 كغ من م1 بسعر وحدوي: 35 دج و 11000 من م2 بسعر وحدوي: 37 دج.

2- الاستعمالات و الإنتاج:

إنتاج 700 وحدة من (س) استهلك: 2800 كغ من م1 و 6000 كغ من م2 .

إنتاج 600 وحدة من (ع) استهلك: 3200 كغ من م1 و 5000 كغ من م2.

3- الأعباء المباشرة:

ساعات اليد العاملة المباشرة: 700 ساعة ، منها 400 للمنتوج (س) و الباقي للمنتوج (ع) بسعر ساعي قدره: 25 دج

4- المبيعات:

تم بيع 600 وحدة المنتوج (س) و 450 وحدة من المنتوج (ع)، تستعمل هذه المؤسسة نسبة 20% كهامش (ربح) على التكلفة النهائية.

5- الأعباء غير المباشرة تلتخص في الجدول التالي:

المراكز الأساسية				المراكز المساعدة		
التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين	الصيانة	الإدارة	
42500	51800	61300	52300	38500	31500	مج التوزيع الأولي
%20	%25	%25	%18	%12	(-100)	التوزيع الثانوي
8	15	12	10	-50	5	توزيع آخر
	%+10	%+5	%-10			
			%-5			
وحدات مباعة	وحدات منتجة	كغ مواد أولية مستعملة	كغ مادة أولية مشتترة			وحدات القياس أو معدل النفقة

المطلوب : كلفتك مصلحة المحاسبة القيام بالأتي:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2- حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية.

3- حساب تكلفة الإنتاج للمنتجات .

4- حساب التكلفة النهائية.

5- حساب النتيجة التحليلية.

حل السلسلة 03

حل التمرين الأول:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

نضع جملة المعادلتين الخاصة بالخدمات المتبادلة بين الأقسام المساعدة كما يلي:

$$س = 13800 + 0,2 ع$$

$$ع = 17240 + 0,1 س \text{ بعد حل جملة المعادلتين نجد: } س = 17600 \text{ و نجد } ع = 19000$$

المراكز الأساسية			المراكز المساعدة			مج التوزيع الأولي
التوزيع	الترتيب	النسيج	التموين	الصيانة	الإدارة	
14410	12020	30870	5246	17240	13800	مج التوزيع الأولي
3520	2640	5280	4400	1760	(17600)	التوزيع الثانوي
4750	1900	5700	2850	(19000)	3800	مج التوزيع الثانوي:
22680	16560	41850	12496	0	0	طبيعة وحدة العمل:
وحدات مباعه	10 وحدات منتجة	وحدة مستعملة	100 دج مواد مشترة	-	-	عدد وحدات العمل:
25200 و	2760 و	9300 وحدة	284 وحدة	-	-	تكلفة وحدة العمل:
0,9 دج	6 دج	4,5 دج	44 دج	-	-	

2- حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية:

المادة (م2)			المادة (م1)			البيان
المبلغ/القيمة (دج)	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ/القيمة (دج)	تكلفة الوحدة	الكمية	
14 000	3,5	4 000	14 400	2,4	6 000	ثمن الشراء
2 400			3 024			م ش م
6 160	44	140	6 336	44	144	م ش غ م
22 560	5,64	4 000	23 760	3,96	6 000	تكلفة الشراء

3- حساب تكلفة الإنتاج للمنتجات:

المنتج ج2			المنتج ج1			البيان
المبلغ/القيمة (دج)	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ/القيمة (دج)	تكلفة الوحدة	الكمية	
11 880	3,96	3 000	9 900	3,96	2 500	ت م المستعملة م 1
10 152	5,64	1 800	11 280	5,64	2 000	ت م المستعملة م 2
17 200			6 570			م ا مباشرة
21 600	4,5	4800	20 250	4,5	4500	م ا غ م : النسيج
9 360	6	1560	7 200	6	1200	م ا غ م : التركيب
70 192	4,499487	15 600	55 200	4,6	12 000	تكلفة الإنتاج

4- حساب التكلفة النهائية:

المنتج ج2			المنتج ج1			البيان
المبلغ/القيمة (دج)	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ/القيمة (دج)	تكلفة الوحدة	الكمية	
63 000	4,5	14 000	51 520	4,6	11 200	ت م المباعه
12 600	0,9	14000	10 080	0,9	11200	م توغ المباشرة
75 600	5,4	14 000	61 600	5,5	11 200	التكلفة النهائية

5-1- حساب النتيجة التحليلية:

المنتوج ج2			المنتوج ج1			البيان
المبلغ/القيمة(دج)	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ/القيمة(دج)	تكلفة الوحدة	الكمية	
91 000	6,5	14 000	67 200	6	11 200	رقم الأعمال
75 600	5,4	14 000	61 600	5,5	11 200	التكلفة النهائية
15 400	1,1	14 000	5 600	0,5	11 200	النتيجة التحليلية

5-2- حساب النتيجة الصافية:

البيان	مدین	دائن
ن ت ل: ج1		5 600
ن ت ل: ج2		15 400
عناصر إضافية		4200
أعباء غ معتبرة	3200	
النتيجة الصافية		22 000

حل التمرين الثاني:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

نضع جملة المعادلتين الخاصة بالخدمات المتبادلة بين الأقسام المساعدة كما يلي:

$$س = 31500 + 0,1 ع$$

$$ع = 38500 + 0,12 س \text{ بعد حل جملة المعادلتين نجد: } س = 35780 \text{ و نجد } ع = 42793,6$$

المراكز الأساسية				المراكز المساعدة		
التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين	الصيانة	الإدارة	
42500	51800	61300	52300	38500	31500	مج تو 1
7156	8945	8945	6440,4	4293,6	<u>35780</u>	
6846,97	12838,08	10270,46	8558,72	<u>42793,6</u>	4279,36	
56502,97	73583,08	80515,46	67299,12	0	0	مج تو 2
	6729,91		-6729,91			تو آخر
		3364,95	-3364,95			
56502,97	80312,99	83880,41	57204,26			مج تو أ
	و مباعه	و منتجة	كغ م أمشتراة			و القياس
1050	1300	17000	17800			ع و ق
53,81	61,77	4,93	3,21			ت و ق
2,47	11,99	70,41	66,26	151,13		فوارق الأقسام

2- حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية:

المادة (م2)			المادة (م1)			البيان
المبلغ/القيمة(دج)	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ/القيمة(دج)	تكلفة الوحدة	الكمية	
407 000	37	11 000	238 000	35	6 800	ثمن الشراء
35 310	3,21	11 000	21 828	3,21	6 800	م ش غ م
442 310	40,21	11 000	259 828	38,21	6 800	تكلفة الشراء

3- حساب تكلفة الإنتاج للمنتجات:

المنتوج ع			المنتوج س			البيان
المبلغ/القيمة(دج)	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ/القيمة(دج)	تكلفة الوحدة	الكمية	
122 272	38,21	3 200	106 988	38,21	2 800	ت م المستعملة م 1
201 050	40,21	5 000	241 260	40,21	6 000	ت م المستعملة م 2
7 500	25	300	10 000	25	400	م ا مباشرة
40 426	4,93	8200	43 384	4,93	8800	م ا غ م : و 1
37 062	61,77	600	43 239	61,77	700	م ا غ م : و 2
408 310	680,5167	600	444 871	635,53	700	تكلفة الإنتاج

4- حساب التكلفة النهائية:

المنتوج ع			المنتوج س			البيان
المبلغ/القيمة(دج)	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ/القيمة(دج)	تكلفة الوحدة	الكمية	
306 230	680,51	450	381 318	635,53	600	ت م المبيعة
24 215	53,81	450	32 286	53,81	600	م توغ المباشرة
330 444	734,32	450	413 604	689,34	600	التكلفة النهائية

5- حساب النتيجة التحليلية:

المنتوج ع			المنتوج س			البيان
المبلغ/القيمة(دج)	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ/القيمة(دج)	تكلفة الوحدة	الكمية	
396 533	1,2	330 444	496 325	1,2	413 604	رقم الأعمال
330 444	734,32	450	413 604	689,34	600	التكلفة النهائية
66 089	146,864	450	82 721	137,868	600	النتيجة التحليلية
148 810						ن تح !