

## "مراكز التحليل ومعالجة الأعباء غير المباشرة"

### 1- معالجة الأعباء غير المباشرة في مراكز التحليل

في مؤسسة (س) تم تسجيل بالصنف 06 من المحاسبة المالية الأعباء التالية التي تعتبر غير مباشرة بالنسبة لحساب التكاليف :

12 000	- لوازم مستهلكة
10 000	- خدمات مختلفة
8 000	- النقل
260 000	- نفقات المستخدمين
5 000	- ضرائب ورسوم
5 000	- نفقات مالية
15 000	- مخصصات الإهلاك

ومن جهة أخرى تقرر الأخذ في الاعتبار بأعباء إضافية يقدر مبلغها بـ 15 000 دج. كما أن مخصصات الإهلاك المذكورة أعلاه تشمل على مبلغ 5 000 دج كأعباء غير مدججة في التكاليف. توزيع الأعباء غير المباشرة يتم بين مراكز التحليل التالية :

- مراكز التحليل المساعدة : الطاقة

- مراكز التحليل الرئيسية : التموين، التصميم، الإعداد النهائي، بيع إلى تجار التجزئة، البيع إلى تجار الجملة.

دراسة مدققة لكل نوع من الأعباء المدججة سمح بإعطاء مفاتيح التوزيع التالية :

بيع الجملة	بيع التجزئة	الإعداد النهائي	التصميم	التموين	الطاقة	
30	50	5	5	5	5	لوازم مستهلكة
10	10	5	5	5	65	خدمات مختلفة
50	10	-	30	10	-	النقل
10	10	40	30	5	5	نفقات المستخدمين
30	50	-	-	-	20	ضرائب ورسوم
60	40	-	-	-	-	نفقات مالية
20	20	20	15	5	20	مخصصات الإهلاك
30	50	-	-	-	20	الأعباء الإضافية

أعباء مركز التحليل الطاقة توزع بين مراكز التحليل الرئيسية بنسبة 20% للتصميم، 50% للإعداد النهائي، 10% للبيع بالتجزئة، 20% للبيع بالجملة.

طبيعة وعدد وحدات العمل هي كالتالي :

الأرقام	وحدات العمل	مراكز التحليل
11 000	كغ مواد مشترة	التموين
10 000	كغ مواد مستهلكة	التصميم
1 000	ساعة آلات	الإعداد النهائي
160 000	دج مبيعات	البيع إلى تجار التجزئة
200 000	دج مبيعات	البيع إلى تجار الجملة

## الحل :

### جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

أعباء غير مدمجة	المراكز						المبالغ	البيان
	بيع الجملة	بيع التجزئة	الإعداد النهائي	التصميم	التموين	الطاقة		
	5 600	6 000	600	600	600	600	12 000	لوازم مستهلكة
	1 000	1 000	500	500	500	6 500	10 000	خدمات مختلفة
	4 000	800	-	2 400	800	-	8 000	النقل
	26 000	26 000	104 000	78 000	13 000	13 000	260 000	نفقات المستخدمين
	1 500	2 500	-	-	-	1 000	5 000	ضرائب ورسوم
	3 000	2 000	-	-	-	-	5 000	نفقات مالية
5 000	2 000	2 000	2 000	1 500	500	2 000	15 000	مخصصات الإهلاك
	4 500	7 500	-	-	-	3 000	15 000	الأعباء الإضافية
5 000	45 600	47 800	107 100	83 000	15 400	26 100	<b>330 000</b>	مجموع التوزيع الأولي
	5 220	2 610	13 050	5 220	-	(26 100)		توزيع مركز الطاقة
<b>5 000</b>	<b>50 820</b>	<b>50 410</b>	<b>120 250</b>	<b>88 220</b>	<b>15 400</b>	<b>0</b>	<b>330 000</b>	مجموع التوزيع الثانوي
	دج مبيعات	دج مبيعات	سا/ آلات	كغ مواد مستهلكة	كغ مواد مشترة			طبيعة وحدات العمل
	200 000	160 000	1 000	10 000	11 000			عدد وحدات العمل
	<b>0.2541</b>	<b>0.3151</b>	<b>120 15</b>	<b>8.822</b>	<b>1.40</b>			تكلفة وحدة العمل

## 02- تبادل الخدمات بين المراكز المساعدة

نضع تحت تصرفك أدناه معلومات خاصة بمؤسسة صناعية والخاصة بشهر فيفري :

- مجاميع المراكز وذلك بعد التوزيع الأولي للأعباء،
- مفاتيح توزيع مراكز التحليل المساعدة،
- طبيعة وعدد وحدات العمل أو وعاء النفقة لمراكز التحليل الرئيسية،
- الأعباء المباشرة للطلبية.

(1) المجاميع بعد التوزيع الأولي :

- الطاقة 78 000
- البخار 200 000
- مخزن التموين 164 800
- ورشة (أ) 294 000
- ورشة (ب) 208 800
- خارج الإنتاج 57 360

(2) مفاتيح توزيع المراكز المساعدة :

خارج الإنتاج	ورشة (ب)	ورشة (أ)	مخزن التموين	البخار	الطاقة	
1	2	4	1	2		- الطاقة
	4	4	1		1	- البخار

(3) طبيعة وعدد وحدات العمل أو وعاء النفقة لمراكز التحليل الرئيسية :

- مركز مخزن التموين 9 840 كغ مواد أولية مشتتة
- مركز ورشة (أ) 8 440 كغ مواد أولية مستعملة
- مركز ورشة (ب) 2 640 ساعة يد عاملة مباشرة
- مركز خارج الإنتاج 2 694 400 دج تكلفة الإنتاج

(4) الأعباء المباشرة للطلبية رقم 5906 : الطلبية تم تنفيذها كلية خلال شهر فيفري، وتطلبت :

- 600 كغ مواد أولية بـ 124 دج للكغ
- 1 240 ساعة يد عاملة مباشرة بـ 280 دج للساعة

هذه الطلبية بيعت بسعر 650 000 دج.

**المطلوب :** (1) إكمال جدول التحليل، وأحسب تكلفة وحدات العمل ومعدل النفقة.

(2) أحسب التكلفة النهائية للطلبية رقم 5906.

3) أحسب النتيجة التحليلية على الطلبية رقم 5906.

## الحل

01)- من خلال الجدول الموجود بنص التمرين، نلاحظ أن هناك تبادل الخدمات بين مركزي الطاقة والبخار. وحتى تتمكن من توزيع أعباء المركزين فإننا نتبع الخطوات التالية وذلك بإستعمال الطريقة الرياضية :

نفرض س تمثل إجمالي أعباء مركز الطاقة  
ع تمثل إجمالي أعباء مركز البخار

$$\left. \begin{array}{l} (1) \quad س = 0.1 + 78\,000 \text{ ع} \\ (2) \quad ع = 0.2 + 200\,000 \text{ س} \end{array} \right\}$$

نعوض س بقيمتها في المعادلة (2) :  $ع = 0.2 + 200\,000 (0.1 + 78\,000 \text{ ع})$

$$ع = 0.02 + 15\,600 + 200\,000 \text{ ع}$$

$$ع - 200\,000 \text{ ع} = 0.02 + 15\,600$$

$$ع 0.98 = 215\,600$$

$$\boxed{220\,000} - \frac{215\,600}{0.98} = ع$$

نعوض س بقيمتها في المعادلة (1) :  $س = 0.1 + 78\,000 (220\,000)$

$$\boxed{100\,000}$$

02)- توزيع نفقات المراكز المساعدة وحساب تكلفة وحدات العمل

خارج الإنتاج	ورشة (ب)	ورشة (أ)	مخزن التموين	البخار	الطاقة	البيان
<b>57 360</b>	<b>208 800</b>	<b>294 000</b>	<b>164 800</b>	<b>200 000</b>	<b>78 000</b>	<b>مجموع التوزيع الأولي</b>
10 000	20 000	40 000	10 000	20 000	(100 000)	توزيع مركز الطاقة
0	88 000	88 000	22 000	(220 000)	22 000	توزيع مركز البخار
<b>67 360</b>	<b>316 800</b>	<b>422 000</b>	<b>197 800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>مجموع التوزيع الثانوي</b>
تكلفة الإنتاج	سا/ يد عاملة مباشرة	كغ مواد أولية مستعملة	كغ مواد أولية مشتراة			طبيعة وحدات العمل
2 694 400	2 640	8 440	9 840			عدد وحدات العمل
<b>0.025</b>	<b>120</b>	<b>50</b>	<b>20.1016</b>			تكلفة وحدة العمل

02)- ورقة التكلفة النهائية للطلبية 5909

المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	البيان
74 400.00	124	600	سعر شراء المواد المستهلكة
12 060.96	20.1016	600	أعباء مركز مخزن التموين
86 460.96	144.1016	600	تكلفة شراء المواد المستهلكة
347 200.00	280	1 240	اليد العاملة المباشرة
			أعباء التصنيع غير المباشرة
30 000.00	50	600	- مركز ورشة (أ)
148 800.00	120	1 240	- مركز ورشة (ب)
612 460.96			تكلفة إنتاج الطلبية
15 311.52	0.025	612 460.96	أعباء مركز التوزيع
<b>627 772.48</b>			<b>التكلفة النهائية للطلبية</b>

النتيجة التحليلية على الطلبية 5909

المبلغ	تكلفة الوحدة	الكمية	البيان
650 000.00			سعر البيع للطلبية
627 772.48			التكلفة النهائية للطلبية
<b>22 227.52</b>			<b>النتيجة التحليلية</b>