

## حل السلسلة الاولى

حل التمرين 1:

1/ حساب تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء

م 2			م 1			
90000	18	5000	130816	20.44	6400	ثمن الشراء
2500			3200			مصاريف الشراء
92500		5000	134016		6400	تكلفة الشراء الاجمالية
	18.5			20.94		تكلفة شراء الوحدة

مصاريف الشراء:

الكمية المشتراة م 1+م 2	11400	→	5700
م 1	6400	→	3200
م 2	5000	→	2500

تكلفة شراء الوحدة (م 1) = تكلفة الشراء الاجمالية / كمية المشتراة =  $6400/134016 = 20.94$  دج/كغ

تكلفة شراء الوحدة (م 2) =  $5000/92500 = 18.5$  دج/كغ

2/ حساب تكلفة الإنتاج = تكلفة المواد الأولية المستهلكة + مصاريف الإنتاج

المنتج ب			المنتج أ			
-	-	-	125640	20.94	6000	تكلفة المواد المستهلكة
55500	18.5	3000	-	-	-	م 1
15000			36000			م 2
70500		200	161640		300	مصاريف الإنتاج
	352.5			538.8		تكلفة الإنتاج الاجمالية
						تكلفة انتاج الوحدة

تكلفة انتاج وحدة المنتج أ = تكلفة الانتاج الاجمالية / كمية المنتجة =  $300/161640 = 538.8$  دج/و

تكلفة انتاج وحدة المنتج ب =  $200/70500 = 352.5$  دج/و

3/ حساب التكلفة النهائية = تكلفة الإنتاج المباع + مصاريف التوزيع

المنتج ب			المنتج أ			
70500	352.5	200	134700	538.8	250	تكلفة الإنتاج المباع
4000			5000			مصاريف التوزيع
74500		200	139700		250	التكلفة النهائية الاجمالية
	372.5			558.8		تكلفة النهائية للوحدة

مصاريف التوزيع:

450 الكمية المباعة المنتج أ+المنتج ب	9000
المنتج أ 250	5000
المنتج ب 200	4000

4/ نتيجة المحاسبة التحليلية الاجمالية = رقم الاعمال - التكلفة النهائية الاجمالية

المنتج ب			المنتج أ			
80000	400	200	150000	600	250	رقم الاعمال
(74500)			(139700)			التكلفة النهائية الاجمالية
5500			10300			نتيجة التحليلية الاجمالية

نتيجة المحاسبة التحليلية الاجمالية (المنتج أ+المنتج ب) = 10300+5500 = 15800 دج

5/ حساب نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية

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

أعباء إضافية تمثل فائدة على راس المال =  $360000 \times 4\% = 14400$  = 12/14400 شهر = 1200 دج

14400 تمثل الفائدة السنوية وعليها قمنا بالقسمة على 12 شهر للحصول على فائدة شهر اوت

نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية =  $15800 - 1200 + 1000 = 16000$  دج

6/ حساب نتيجة المحاسبة: والتي نجدها في جدول حسابات النتائج TCR

رقم الحساب	البيان	المبلغ	الشرح
د/70	رقم الاعمال (المبيعات)	230000	منتج أ+ المنتج ب 80000+150000
د/72	تغير في المخزون	-	
د/73	انتاج مخزن (مثبت)	26940	الإنتاج المخزن المنتج أ = 50 وحدة تكلفة الإنتاج المخزن = $50 \times 538.8$ دج/و
د/74	اعانات الاستغلال	-	
(1)	إيرادات الدورة	256940	
د/60	مشتريات مستهلكة	181140	55500+125640
د/61-د/68	مصاريف (أعباء المحاسبة العامة)	59800	
(2)	نفقات الدورة	24940	
(2-1)	نتيجة المحاسبة العامة	16000	وتساوي نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية

أعباء المحاسبة العامة = أعباء معتبرة + أعباء غير معتبرة.....(1)

أعباء المحاسبة التحليلية = أعباء معتبرة + عناصر إضافية.....(2)

من (2) نجد : أعباء معتبرة = أعباء المحاسبة التحليلية - عناصر إضافية .....تعوض العلاقة في (1)

أعباء المحاسبة العامة = أعباء المحاسبة التحليلية - عناصر إضافية + أعباء غير معتبرة

أعباء المحاسبة التحليلية = مصاريف الإنتاج + مصاريف التوزيع = 51000 + 9000 = 60000 دج

أعباء المحاسبة العامة = 1000 + 1200 - 60000 = 59800 دج

## حل التمرين 02 :

1/ حساب تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء

م3			م2			م1			
21000	7	3000	68000	9.58	7100	29000	11.6	2500	ثمن الشراء
9000			3000			6000			مصاريف الشراء
30000		3000	71000		7100	35000		2500	تكلفة الشراء الاجمالية
	10 دج/كغ			10 دج/كغ			14 دج/كغ		تكلفة شراء الوحدة

مصاريف الشراء : توزع بالتناسب وتحسب كالآتي :

مصاريف الشراء م1 :  $6/2 \times 18000 = 6000$  دج

مصاريف الشراء م2 :  $6/1 \times 18000 = 3000$  دج

مصاريف الشراء م3 :  $6/3 \times 18000 = 9000$  دج

وعليه :

تكلفة شراء الوحدة (م1) = تكلفة الشراء الاجمالية / كمية المشتراة =  $2500/35000 = 14$  دج/كغ

تكلفة شراء الوحدة (م2) =  $7100/71000 = 10$  دج/كغ

تكلفة شراء الوحدة (م3) =  $3000/30000 = 10$  دج/كغ.

2/ حساب تكلفة الإنتاج = تكلفة المواد الأولية المستهلكة + مصاريف الإنتاج

المنتج ج			المنتج ب			المنتج أ			تكلفة المواد الأولية المستهلكة
16800	14	1200	-	-	-	18200	14	1300	
24000	10	2400	21000	10	2100	26000	10	2600	2م
16000	10	1600	14000	10	1400	-	-	-	3م
4000			3500			6500			مصاريف الإنتاج
60800		800	38500		700	50700		1300	تكلفة انتاج الاجمالية
	76 دج/كغ			55 دج/و			39 دج/و		تكلفة انتاج الوحدة

بالنسبة للاستهلاكات:

$$1 \text{ أ} = 1 \text{ م} + 2 \text{ م} + 0 \text{ م} 3$$

$$1300 = 1300 + (2 \times 1300) - 2600$$

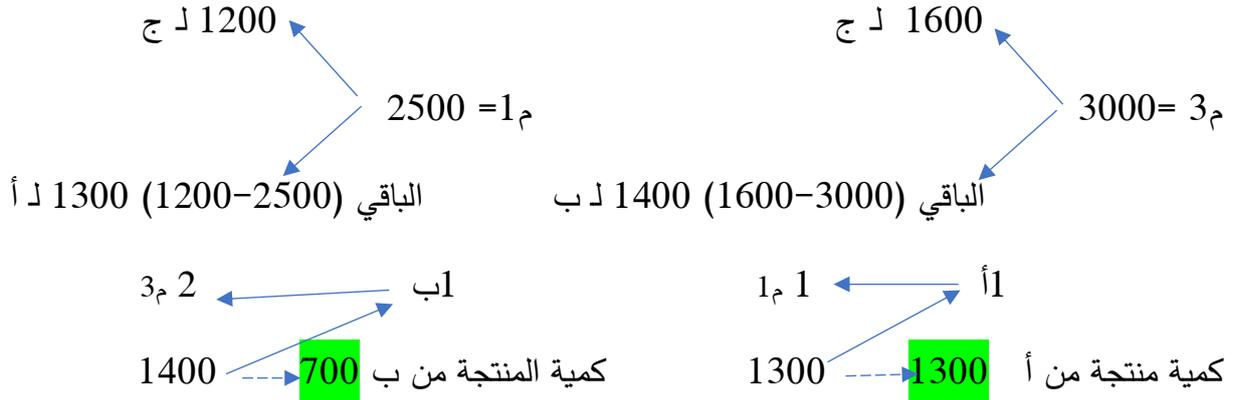
$$1 \text{ ب} = 0 \text{ م} 1 + 3 \text{ م} 2 + 2 \text{ م} 3$$

$$700 = 700 + (700 \times 3) - 1400$$

$$1 \text{ ج} = 1.5 \text{ م} 1 + 3 \text{ م} 2 + 2 \text{ م} 3$$

$$800 = 800 + (1.5 \times 800) + (2 \times 800) + (3 \times 800) - 1600 - 2400 - 1200$$

$$3000 = 2500 + 7100 + 3000$$



مصاريف الإنتاج: توزع حسب الكمية المنتجة

المنتج ج	800	4000
المنتج ب	700	3500
المنتج أ	1300	6500
الكمية المنتجة المنتج أ+المنتج ب+ المنتج ج	2800	14000

3/ التكلفة النهائية = تكلفة الإنتاج المباع + مصاريف التوزيع

المنتج ج			المنتج ب			المنتج أ			
45600	76	600	26400	55	480	39000	39	1000	تكلفة الإنتاج المباع
5400			4320			9000			مصاريف التوزيع
51000		600	30720		480	48000		1000	التكلفة النهائية
	85 دج/و			64 دج/و			48 دج/و		تكلفة النهائية للوحدة

مصاريف التوزيع: توزع حسب الكمية المباعة

2080	الكمية المباعة المنتج أ+المنتج ب+ المنتج ج	18720
1000	المنتج أ	9000
480	المنتج ب	4320
600	المنتج ج	5400

4/ حساب نتيجة المحاسبة التحليلية = رقم الاعمال - التكلفة النهائية

المنتج ج			المنتج ب			المنتج أ			
45000	75	600	30720	64	480	60000	60	1000	رقم الاعمال
(51000)			(30720)			(48000)			التكلفة النهائية
(6000)			0			12000			نتيجة المحاسبة التحليلية الاجمالية

النتيجة التحليلية الاجمالية = 12000 - 0 + 6000 = 6000 دج

5/ النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الاجمالية + عناصر إضافية - أعباء غير معتبرة

$$1500 - 2500 + 6000 =$$

$$= 7000 \text{ دج}$$

العناصر الإضافية تتمثل في الفائدة على راس المال =  $12/30000 = 5\% \times 600000 = 2500$  دج

6/ حساب نتيجة المحاسبة العامة

رقم الحساب	البيان	المبلغ	الشرح
70/د	رقم الاعمال (المبيعات)	135720	منتج أ+ المنتج ب+المنتج ج 45000+30720+60000
72/د	تغير في المخزون	-	
73د	انتاج مخزن (مثبت)	39000	الإنتاج المخزن المنتج أ = 300 وحدة تكلفة الإنتاج المخزن = 39×300 = 11700 الإنتاج المخزن المنتج ب = 220 وحدة تكلفة الإنتاج المخزن = 55×220 = 12100 الإنتاج المخزن المنتج ج = 200 وحدة تكلفة الإنتاج المخزن = 76×200 = 15200 <b>39000=15200+12100+11700</b>
74/د	اعانات الاستغلال	-	
(1)	إيرادات الدورة	174720	
60/د	مشتريات مستهلكة	136000	من جدول تكلفة الإنتاج: 16800+14000+21000+26000+18200 16000+24000+
د61-د68	مصاريف (أعباء المحاسبة العامة)	31720	
(2)	نفقات الدورة	167720	
(2-1)	نتيجة المحاسبة العامة	7000	وتساوي نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية

أعباء المحاسبة العامة = أعباء معتبرة + أعباء غير معتبرة.....(1)

أعباء المحاسبة التحليلية = أعباء معتبرة + عناصر إضافية.....(2)

من (2) نجد : أعباء معتبرة = أعباء المحاسبة التحليلية - عناصر إضافية .....نعوض العلاقة في (1)

أعباء المحاسبة العامة = أعباء المحاسبة التحليلية - عناصر إضافية + أعباء غير معتبرة

أعباء المحاسبة التحليلية = مصاريف الإنتاج + مصاريف التوزيع = 18720+14000 = 32720 دج

أعباء المحاسبة العامة = 1500+2500-32720 = 31720 دج

نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية = نتيجة المحاسبة العامة

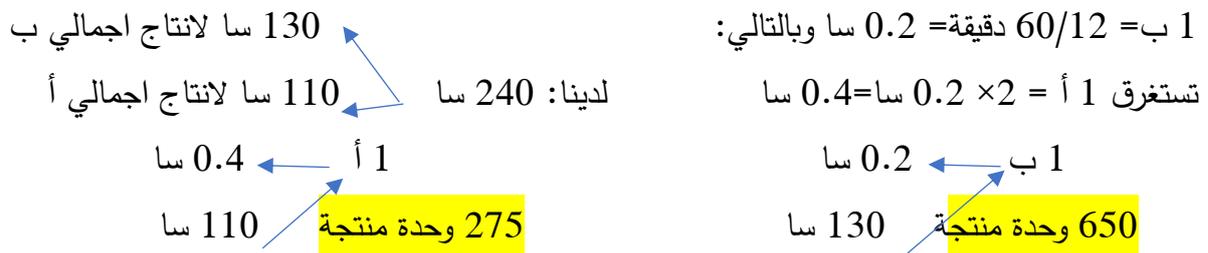
## حل التمرين 03:

1/ حساب تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء

3م			2م			1م			
12740	14	910	8190	18	455	9900	20	495	ثمن الشراء
4550			2275			2475			مصاريف الشراء
17290		910	10465		455	12375		495	تكلفة الشراء الاجمالية
	19 دج/كغ			23 دج/كغ			25 دج/كغ		تكلفة شراء الوحدة

وقت انتاج وحدة من أ = ضعف وقت انتاج ب

1 ب تستغرق = 12 دقيقة حولها الى ساعة كون ساعات العمل معطاة بالساعة وليس بالدقيقة وعليه:



من معطيات التمرين لدينا:

$$1 \text{ ب} = 0.7 \text{ م} + 1.4 \text{ م} 3$$

$$1 \text{ أ} = 1.8 \text{ م} 1$$

$$650 (0.7 \times 650) (1.4 \times 650)$$

$$275 (1.8 \times 275)$$

910

455

495

2/ حساب تكلفة الإنتاج = تكلفة المواد الأولية المستهلكة + مصاريف الإنتاج

المنتج ب			المنتج أ			
						تكلفة المواد الأولية المستهلكة
-	-	-	12375	25	495	1م
10465	23	455	-	-	-	2م
17290	19	910	-	-	-	3م
						مصاريف الإنتاج
1625	12.5	130	1375	12.5	110	اليد العاملة
29380		650	13750		275	تكلفة انتاج الاجمالية
	45.2 دج/و			50 دج/و		تكلفة انتاج الوحدة

3/ التكلفة النهائية = تكلفة الإنتاج المباع + مصاريف التوزيع

المنتج ب			المنتج أ			
27120	45.2	600	11500	50	230	تكلفة الإنتاج المباع
2880			1500			مصاريف التوزيع المباشرة
30000		600	13000		230	التكلفة النهائية
	50 دج/و			56.52 دج/و		تكلفة النهائية للوحدة

4/ حساب نتيجة المحاسبة التحليلية = رقم الاعمال - التكلفة النهائية

المنتج ب			المنتج أ			
33000	55	600	13800	60	230	رقم الاعمال
(30000)			(13000)			التكلفة النهائية
3000			800			نتيجة المحاسبة التحليلية الاجمالية

حل تمرين 04:

1/ حساب تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء

المستلزمات المختلفة			المواد البلاستيكية			
8000	8	1000	18000	12	1500	ثمن الشراء
1300			1950			مصاريف الشراء
9300		1000	19950		1500	تكلفة الشراء الاجمالية
	9.3 دج/كغ			13.3 دج/كغ		تكلفة شراء الوحدة

2/ حساب تكلفة الإنتاج = تكلفة المواد الأولية المستهلكة + مصاريف الإنتاج

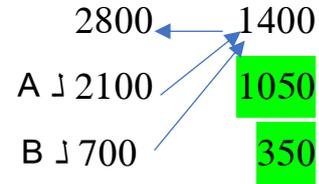
المنتج B			المنتج A			
4655	13.3	350	13965	13.3	1050	تكلفة المواد الأولية المستهلكة
2092.5	9.3	225	6277.5	9.3	675	المواد البلاستيكية المستلزمات المختلفة
1120	35	32	37500	30	1250	مصاريف الإنتاج يد عاملة
1000			2000			مصاريف انتاج اخرى
8867.5		700	59742.5		2100	تكلفة انتاج الاجمالية
	12.67 دج/و			28.45 دج/و		تكلفة انتاج الوحدة

$$1 \text{ كغ بلاستيك يعطي } = 1.5A + 0.5B$$

اجمالي استعمال البلاستيك هو 1400 كغ  $(1.5 \times 1400) \quad (0.5 \times 1400)$

2100 ومنتجة من A و 700 ومنتجة من B

1400 كغ استعملت لانتاج 2800 وحدة من A و B  $(2100+700)$  وعليه:



3/ التكلفة النهائية = تكلفة الإنتاج المباع + مصاريف التوزيع

المنتج B			المنتج A			
8869	12.67	700	56900	28.45	2000	تكلفة الإنتاج المباع
840			2400			مصاريف التوزيع المباشرة
9709		700	59300		2000	التكلفة النهائية
	13.87 دج/و			29.65 دج/و		تكلفة النهائية للوحدة

4/ حساب نتيجة المحاسبة التحليلية = رقم الاعمال - التكلفة النهائية

المنتج B			المنتج A			
11550	16.5	700	30000	15	2000	رقم الاعمال
(9709)			(59300)			التكلفة النهائية
1841			(29300)			نتيجة المحاسبة التحليلية الاجمالية

النتيجة التحليلية الاجمالية =  $(27459) = 1841 + (29300)$  دج

5/ حساب نتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الاجمالية + عناصر إضافية - أعباء غير

معتبرة

$$(27384) = 185 - 260 + (27459) =$$

/ حساب نتيجة المحاسبة العامة

رقم الحساب	البيان	المبلغ	الشرح
70/د	رقم الاعمال (المبيعات)	41550	منتج A + المنتج B 41550=11550+30000
72/د	تغير في المخزون	-	
73د	انتاج مخزن (مثبت)	2845	الإنتاج المخزن المنتج A = 100 وحدة تكلفة الإنتاج المخزن = 28.45×100 = 2845
74/د	اعانات الاستغلال	-	
(1)	إيرادات الدورة	44395	
60/د	مشتريات مستهلكة	26990	من جدول تكلفة الإنتاج: 2092.5+4655+6277.5+13965
د61-د68	مصاريف (أعباء المحاسبة العامة)	44785	
(2)	نفقات الدورة	71775	
(2-1)	نتيجة المحاسبة العامة	(27380)	وتساوي نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية

أعباء المحاسبة العامة = أعباء معتبرة + أعباء غير معتبرة.....(1)

أعباء المحاسبة التحليلية = أعباء معتبرة + عناصر إضافية.....(2)

من (2) نجد : أعباء معتبرة = أعباء المحاسبة التحليلية - عناصر إضافية .....بعض العلاقة في (1)

أعباء المحاسبة العامة = أعباء المحاسبة التحليلية - عناصر إضافية + أعباء غير معتبرة

أعباء المحاسبة التحليلية = مصاريف الإنتاج + مصاريف التوزيع =

$$44860 = 3240 + 3000 + 1120 + 37500$$

$$\text{أعباء المحاسبة العامة} = 185 + 260 - 44860 = 44785 \text{ دج}$$

نلاحظ ان نتيجة المحاسبة العامة = نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية (الفارق الطفيف يرجع الى تدوير

الفاصلة)

تحياتي د فروخي وافية