

جامعة خميس مليانة	كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير	قسم علوم التسيير
المقياس : محاسبة تحليلية	سلسلة رقم 01: التكاليف وسعر التكلفة	السنة الثانية: جذع مشترك

تمرين 01:

المعطيات التالية تخص عملية الاستغلال لشهر جانفي للمنتجات الثلاثة (س)(ع)و(ص):

1- مشتريات المواد الأولية المستعملة : 185.000 دج

2- مصاريف المستخدمين: 60.000 دج

3- مصاريف أخرى: 120.000 دج

4- الاهتلاكات: 148.000 دج

تحليل الأعباء حسب المعطيات للمنتجات يعطي مايلي:

1- المشتريات توزع حسب الكمية المنتجة من المنتجات الثلاثة.

2- مصاريف المستخدمين توزع بالتساوي على المنتجات الثلاثة.

3- المصاريف الأخرى توزع على المنتجات الثلاثة تناسيبا كالتالي: 1، 2، 3 على التوالي.

4- توزع الاهتلاكات وفقا للكمية المنتجة من المنتجات الثلاثة.

5- تم إنتاج: 1000، 1200، 1500 وحدة من المنتجات الثلاثة على التوالي

المطلوب: حدد تكلفة إنتاج الوحدة الواحدة من المنتجات الثلاثة

تمرين رقم 02: تنتج مؤسسة نوعين من المنتجات "س" و "ص" باستعمال مادتين أوليتين 'م1' و 'م2'

وفي نهاية شهر أكتوبر تحصلنا على المعلومات التالية:

• المشتريات: - 36 000 كلغ من م1 بسعر 30 دج للكلغ.

- 30 000 كلغ من م2 بسعر 40 دج للكلغ.

- مصاريف الشراء: 3 دج لكل كلغ من المواد المشتراة.

• الإنتاج والإستعمالات: - لإنتاج 400 وحدة من 'س' استعملت 14 000 كلغ من م1 و

24 000 كلغ من م2

- وإنتاج 300 وحدة من 'ص' استعملت 20 000 كلغ من م1 فقط

- م/الإنتاج قدرت بـ 105 000 دج توزع على أساس الوحدات المنتجة من 'س' و 'ص'

• المبيعات: باعت المؤسسة كل المنتجات من 'س' و 'ص' وحدة من 'ص' بسعر 385.00

4 دج و 2 288.00 دج للوحدة على التوالي، أما مصاريف التوزيع فقدرت بـ 33 000 دج

توزع على عدد الوحدات المباعة.

المطلوب:

- 1- حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة وكذا نتيجة المحاسبة التحليلية
- 2- حساب نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية و نتيجة المحاسبة العامة إذا علمت أن:
- مبلغ 36 000 دج يمثل رأس المال الخاص وبنسبة الفائدة الوهمية تقدر بـ 10%

تمرين 3: تستخدم مؤسسة لإنتاج الدهون والأصباغ الصناعية مركبات كيميائية متعددة كما يلي:
المركب الكيميائي س والمركب الكيميائي ص والمركب الكيميائي ع، ومن سجلات المحاسبة للشهر الماضي استخرج مايلي:

1- المشتريات:

- س 5000 كلغ بسعر 80 دج للكلغ
- ص 8000 كلغ بسعر 40 دج للكلغ
- ع 2000 كلغ بسعر 60 دج للكلغ

2- مصاريف الشراء:

- مصاريف النقل والشحن بـ 45.000 دج توزع على المركبات حسب الوزن
- رسوم الشراء 52.500 دج توزع على أساس قيمة المشتريات

3- الاستهلاك والإنتاج:

استعملت لإنتاج 1000 علبة من الأصباغ 2000 كلغ من س و 5000 كلغ من ص، و 800 كلغ من ع

استعملت لإنتاج 800 علبة من البرنيق 2500 كلغ من س و 2500 كلغ من ص، و 1100 كلغ من ع.

4- مصاريف الإنتاج:

- يد عاملة 278.000 دج، توزع على أساس كمية المواد المستعملة في الإنتاج.

5- المبيعات: -بيعت 90 % من كمية الأصباغ المنتجة بسعر 700 دج للوحدة.

-بيعت 80 % من كمية البرنيق المنتجة بسعر 650 دج للوحدة.

6- مصاريف التوزيع: 53020 دج توزع على أساس إجمالي المبيعات

المطلوب: - حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة؟

-حساب النتيجة التحليلية لكل منتج؟

-حساب النتيجة الصافية، علما أن العناصر الإضافية هي 30.000 دج وأعباء غير

محملة بلغت 45.000 دج؟

- حساب النتيجة حسب المحاسبة العامة؟

إعداد الفرقة البيداغوجية

الحلول:

التمرين الأول:

الإجمالي	ص	ع	س	البيان
185.000	75.000	60.000	50.000	المواد الأولية المستعملة: ل(س): $3700/1000 * 185.000$ ل(ع): $3700/1200 * 185.000$ ل(ص): $3700/1500 * 185.000$
60.000	20.000	20.000	20.000	مصاريف المستخدمين: ل(س): $3/60.000$ ل(ع): $3/60.000$ ل(ص): $3/60.000$
120.000	60.000	40.000	20.000	مصاريف أخرى: ل(س): $6/1 * 120.000$ ل(ع): $6/2 * 120.000$ ل(ص): $6/3 * 120.000$
148.000	60.000	48.000	40.000	الإهلاكات: ل(س): $3700/1000 * 148.000$ ل(ع): $3700/1200 * 148.000$ ل(ص): $3700/1500 * 148.000$
513.000	215.000	168.000	130.000	التكلفة الإجمالية
3700	1500	1200	1000	عدد الوحدات
143.1486	143.33	140	130	تكلفة الوحدة الواحدة

التمرين الثاني:

1-1- تكلفة شراء المادتين م1 و م2:

م2			م1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
1.200.000	40	30000	1.080.000	30	36000	ثمن الشراء
90.000	3	30000	108000	3	36000	مصاريف الشراء
1.290.000	43	30000	1.188.000	33	36000	تكلفة شراء المادتين

1-2- تكلفة إنتاج المنتجين س و ص:

ص			س			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
660.000	33	20.000	462.000	33	14000	تكلفة ش. م.أ. المستعملة المادة م1
/	/	/	1.032.000	43	24000	المادة م2
45000			60.000			مصاريف الإنتاج
705.000	2350	300	1.554.000	3885	400	تكلفة إنتاج س و ص

لحساب مصاريف الإنتاج: نطبق الطريقة الثلاثية لتوزيع مصاريف الإنتاج التي قدرت ب 105.000 دج على أساس الوحدات المنتجة كآتي:

$$\text{م.إ.س} = 105.000 * 700/400 = 60.000 \text{ دج}$$

$$\text{م.إ.ص} = 105.000 * 700/300 = 45.000 \text{ دج}$$

1-3- حساب سعر التكلفة للمنتجين س و ص:

ص			س			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
611.000	2350	260	1.554.000	3885	400	تكلفة الإنتاج المباع
13.000			20.000			مصاريف التوزيع
624.000	2400	260	1.574.000	3935	400	سعر التكلفة

1-4- النتيجة التحليلية:

ص			س			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
594.880	2288	260	1.754.000	4385	400	رقم الأعمال
624.000			1.574.000			سعر التكلفة
(29120)			180.000			النتيجة التحليلية
150.880						النتيجة التحليلية الإجمالية

2- نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية ونتيجة المحاسبة العامة:

2-1- نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية:

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

$$= 150.880 + (0.1 * 12 / 36000) = \underline{151.180} \text{ دج}$$

2-2- نتيجة المحاسبة العامة:

د/71: الإنتاج المباع = ر.أ (س) + ر.أ. (ص) = $1.754.000 + 594.880 = 2.348.880$ دج
د/72: الإنتاج المخزن = تكلفة الإنتاج - تكلفة الإنتاج المباع

$$= (3885 * 400) - (2350 * 300) - (3885 * 400) + (2350 * 260) = 94.000$$

د/61: مواد ولوازم مستهلكة = $462.000 + 1.032.000 + 660.000 = 2.154.000$

د/62 --- د/69 = مصاريف الإنتاج + مصاريف التوزيع + أعباء غير معتبرة - أعباء إضافية

$$= 105.000 + 33.000 - 300 = 137.700$$

نتيجة المحاسبة العامة = $2.348.880 - 2.154.000 - 94.000 + 137.700 = \underline{151.180} \text{ دج}$

التمرين الثالث:

1- حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة

• تكلفة الشراء :

ع			ص			س			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	M	PU	Q	
120.000	60	2000	320.000	40	8000	400.000	80	5000	ثمن الشراء
6000			24.000			15.000			مصاريف الشراء
7500			20.000			25.000			مصاريف ن وش رسوم الشراء
133.500	66.75	2000	364.000	45.5	8000	440.000	88	5000	تكلفة الشراء

• تكلفة الانتاج:

البرنيق			الأصباغ			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
220.000	88	2500	176.000	88	2000	تكلفة ش.م.أ. المستعملة
113.750	45.5	2500	227.500	45.5	5000	المركب س
73.425	66.75	1100	53.400	66.75	800	المركب ص
122.000			156.000			المركب ع مصاريف الإنتاج
529.175	661.46	800	612.900	612.9	1000	تكلفة الانتاج

مصاريف الانتاج: 278.000 دج توزع على أساس كمية المواد المستعملة في الإنتاج

كمية المواد المستعملة في إنتاج الأصباغ = 7800 = 800 + 5000 + 2000

كمية المواد المستعملة في إنتاج البرنيق = 6100 = 1100 + 2500 + 2500

13900 =

مصاريف الإنتاج الخاصة بالأصباغ = 278.000 * 7800 / 13900 = 156.000 دج

مصاريف الانتاج الخاصة بالبرنيق = 278.000 * 6100 / 13900 = 122.000 دج

• سعر التكلفة:

البرنيق			الأصباغ			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
423.334,4	661.46	640	551.610	612.9	900	تكلفة الإنتاج المباع مصاريف التوزيع
21086,35			31933,65			
444.420,75	694,40	640	583.543,65	648,38	900	سعر التكلفة

مصاريف التوزيع: 35020 دج توزع على أساس إجمالي المبيعات

• عدد الوحدات المباعة: الأصباغ = $0.9 * 1000 = 900$

البرنيق = $0.8 * 800 = 640$

• إجمالي المبيعات: الأصباغ = $700 * 900 = 630.000$

البرنيق = $650 * 640 = 416.000$

$1.046.000 = 416.000 + 630.000$ = رقم الأعمال

• مصاريف التوزيع (الأصباغ) = $35020 * 630.000 / 1.046.000 = 31.933,65$

• مصاريف التوزيع (البرنيق) = $35020 * 416.000 / 1.046.000 = 21.086,35$

2- النتيجة التحليلية:

البرنيق			الأصباغ			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
416.000	650	640	630.000	700	900	رقم الأعمال
444.420,75			583.543,65			- سعر التكلفة
(28.420,75)			46.456,35			النتيجة التحليلية
18.035,6						النتيجة التحليلية الاجمالية

3- النتيجة التحليلية الصافية :

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية + عناصر إضافية - أعباء غير معتبرة

= $3035,6 = 45.000 - 30.000 + 18.035,6$ دج

4- حساب النتيجة حسب المحاسبة العامة :

د/71: الإنتاج المباع = ر.أ (الأصباغ) + ر.أ. (البرنيق) = 630.000 + 416.000 = 1.046.000 دج

د/72: الإنتاج المخزن = تكلفة الإنتاج - تكلفة الإنتاج المباع

$$167.130,6 = 423.334,4 - 551.610 - 529.175 + 612.900 =$$

د/61: مواد ولوازم مستهلكة =

$$73.425 + 113.750 + 220.000 + 53.400 + 227.500 + 176.000 =$$

$$864.075 =$$

د/62 --- د/69 = مصاريف الإنتاج + مصاريف التوزيع + أعباء غير معتبرة - أعباء إضافية

$$346.020 = 30.000 - 45.000 + 53.020 + 278.000 =$$

نتيجة المحاسبة العامة = 3.035,6 دج = 346.020 - 864.075 - 167.130,6 + 1.046.000