

السنة الثانية ليسانس محاسبة ومالية

مقياس المحاسبة التحليلية

الوقت المستغرق:

• في المعمل 1: المنتج P1 12500 سا عمل مباشرة؛

المنتج P2 20000 سا عمل مباشرة، الكل بمعدل أجري 40 دج للساعة

• في المعمل 2: المنتج P1 8000 سا دوران آلة؛

المنتج P2 10000 سا دوران آلة بمعدل 25 دج للساعة

الأعباء الغير المباشرة:

البيان	معمل 1	معمل 2	التوزيع
ت الثانوي	1040000	810000	148200
طبيعة وحدة القياس	سا يد عاملة مباشرة	سا دوران آلة	1000 دج من رقم الأعمال

المطلوب:

إعداد جدول توزيع الأعباء الغير المباشرة وحساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة بطريقة FIFO. مع العلم أن المخزون أول مدة من المواد الأولية M1 و M2 يتم استهلاكها بالتناسب حسب الكمية المستعملة منها لإنتاج المنتجين P1 و P2

التصريف الثالث:

تنتج مؤسسة صيدال وتبيع 3 منتجات P1 و P2 و P3 باستخدام M1 و M2 حيث المنتجين P1 و P2 يمران على المخبرين 1 و 2 والمنتج P3 يمر على المخبر 2 فقط. كما أنّ الكميات المستعملة من M1 و M2 نصفها يستعمل في المخبر 1 والنصف الآخر يستعمل في المخبر 2.

ومن دفاتر المحاسبة لدينا ما يلي:

المشتريات: 18000 كغ من M1 بـ 2 دج/كغ، 6000 كغ من M2 بـ 15 دج/كغ

الاستعمالات: إنتاج وحدة واحدة من P1 تستخدم 20 كغ من M1 و 2.5 من M2

إنتاج وحدة واحدة من P2 تستخدم 10 كغ من M1 و 2 كغ من M2

إنتاج وحدة واحدة من P3 تستخدم 3 كغ من M2 فقط

المسئلة رقم 03: تقييم الإخراجات من المخزونات بطرقتي FIFO و CUMPالتصريف الأول:

2008/4/2 مخزون بداية المدة من المادة M: 650 وحدة بـ 12 دج

4/5 إخراج 250 وحدة

4/8 إخراج 200 وحدة

4/13 إدخال 300 وحدة بـ 11 دج للوحدة مع وجود مصاريف شراء بـ 150 دج

4/16 إخراج 220 وحدة

4/20 إخراج 180 وحدة

4/22 إدخال 400 وحدة بـ 12 دج مع وجود مصاريف شراء بـ 100 دج ومصاريف تخزين بـ 100 دج

4/24 إخراج 150 وحدة

4/26 إخراج 100 وحدة

المطلوب: أحسب تكلفة المخزون بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة CUMP وبطريقة FIFO ثم أعطي قيمة المخزون نهاية المدة.

التصريف الثاني:

تنتج مؤسسة صناعية منتوجين P1 و P2 وذلك بمعملين 1 و 2 يستعمل لإنتاج P1 المادة الأولية M1 و M2 ونفس الشيء بالنسبة لـ P2

مخزون أول مدة: المادة M1: 12000 كغ بـ 20 دج/كغ؛ المادة M2: 18000 كغ بـ 25 دج/كغ  
P1: 2500 وحدة بـ 281500 دج إجمالي؛ P2: 30000 وحدة بـ 788500 دج إجمالي

مشتريات الشهر: من المادة M1: 40000 كغ بـ 22.6 دج/كغ

من المادة M2: 50000 كغ بـ 28.4 دج/كغ

الاستهلاكات: المنتج P1: استعمل 22000 كغ من M1 و 30000 كغ من M2

المنتج P2: استعمل 22000 كغ من M1 و 25000 كغ من M2

مصاريف الإنتاج: 400 ساعة يد عاملة مباشرة منها 4/3 توزع بالتساوي بين المنتجين P1 و P2 والباقي يوزع على P3 حيث تكلفة الساعة الواحدة 45 دج  
إنتاج الشهر: الكمية المنتجة من P2 تزيد عن الكمية المنتجة من P1 بـ 300 وحدة، و الكمية المنتجة من P3 تساوي ضعف الكمية المنتجة من P1.

المبيعات: بيعت X من P1 بـ 190 دج

بيعت X من P2 بـ 150 دج

بيعت X من P3 بـ 100 دج

مخزونات نهاية المدة الحقيقية: M1: 3000 كغ، M2: 1200 كغ  
P1: 25 وحدة، P2: 50 وحدة، P3: 25 وحدة.

مع العلم أن مخزون أول المدة من المنتجات والمواد الأولية معدوما.

المطلوب:

إتمام جدول توزيع الأعباء الغير المباشرة أدناه، وحساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة.

الأعباء الغير مباشرة مبنية وفق الجدول التالي:

البيان	تموين	مخبر 1	مخبر 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	24000	22000	15000	17000
طبيعة وحدات القياس	مواد مشتراة	مواد مستعملة	سا يد عاملة	وحدات مباحة

التعمير الرابع: مؤسسة "س" تنتج مكاتب إدارية على مرحلتين ورشة 1 ثم ورشة 2، تستعمل الورشة 1 خشب، دهن لإنتاج منتج نصف مصنع يتمثل في الأدراج فينتج في هذه الورشة فضلات تالفة من النوع ب. الورشة 2 يصنع فيها مكاتب تامة بحيث إضافة إلى مادة الخشب تستعمل وحدات من المنتج نصف التام (الأدراج) ودهن لينتج عن هذه العملية قطع، ألواح بأحجام مختلفة يمكن بيعها.

معلومات شهر جانفي:

مخزون بداية المدة: الدهن 400 علب بـ 1600 دج لإجمالي، خشب 6000 متر مربع بـ 36000 دج لإجمالي، الأقفال 1200 قفل بـ 14 دج للقفل، المكاتب: 1200 مكتب بـ 120000 دج لإجمالي.

منتجات جارية بداية المدة: 10000 دج مكاتب، 14140 دج أدراج المشتريات: دهن 100 علب بـ 1400 دج لإجمالي، خشب: 16000 متر مربع بـ 120000 دج لإجمالي الأقفال: 200 قفل بـ 14 دج للقفل

مصاريف الشراء المباشرة: 5000 دج للدهن، 9000 دج للخشب، 1000 دج للأقفال الإنتاج والاستعمالات:

ورشة 1: تم إنتاج 1600 دج باستخدام 4000 متر مربع من الخشب، 80 علب دهن و 1400 قفل، تحملت المؤسسة في هذه الورشة 2500 دج مصاريف التخصص من الفضلات التالفة من النوع ب مصاريف إنتاج مباشرة: في الورشة 1: 600 سا عمل مباشرة بـ 25 دج للساعة

في الورشة 2: تم إنتاج 400 مكتب باستعمال 8000 متر مربع من الخشب و 120 علب دهن تتطلب كل مكتب 4 أدراج

أنتجت 2000 قطعة خشبية يحتمل أن تباع بـ 40 دج للقطعة مع تخفيض قدره 10% من سعر البيع الاحتمالي، يمثل مصاريف التوزيع وهامش البيع في ورشة 2 400 سا عمل بـ 25 دج/سا/مبيعات: بيع 380 مكتب بـ 960 دج للمكتب.

منتجات جارية نهاية المدة: وجود مكاتب بـ 13400 دج

أعباء غير مباشرة: حسب الجدول التالي:

البيان	ورشة 1	ورشة 2	توزيع
مجموع التوزيع الثانوي	25000	127560	105000
طبيعة وحدات القياس	سا عمل	وحدات منتجة	100 دج من رقم الأعمال

المطلوب: حساب سعر تكلفة المكاتب باستخدام التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.

# حل المسئلة رقم 03 :

حل التعريف 1 :

1- طريقة التكلفة الوسطية للدرجة للوحدة (CUMP) :

البيانات		الإنتاجات		الدرجة (متوسط)		التاريخ
M	PU	M	PU	M	PU	Q
7800	12	650	—	—	7800	12
4800	12	400	2000	12	850	—
2400	12	200	2400	12	200	—
5850	11,7	500	—	—	9450	300
3276	11,7	280	2574	11,7	220	—
1170	11,7	100	2106	11,7	180	—
6170	12,34	500	—	—	5000	400
4319	12,34	350	1851	12,34	150	—
3085	12,34	250	1134	12,34	100	—
3085	12,34	250	1134	12,34	100	—
المجموع :						11350

\* تكلفة الوحدة (CUMP) :

$$\text{CUMP} = \frac{\text{تكلفة منتج} + \text{تكلفة مسترجع الفترة}}{\text{كمية منتج} + \text{كمية مسترجع الفترة}}$$

$$\text{CUMP} = \frac{5000 + 1170}{1000 + 1500} = 12,34$$

2- طريقة الوردية أو الهامزة (FIFO) :

البيانات		الإنتاجات		الدرجة (متوسط)		التاريخ
M	PU	M	PU	M	PU	Q
7800	12	650	—	—	7800	12
4800	12	400	3000	12	250	—
2400	12	200	2400	12	200	—
2400	12	200	—	—	3450	11,5
3450	11,5	300	—	—	2400	12
3220	11,5	280	2400	12	200	—
1150	11,5	100	2270	11,5	180	—
1150	11,5	100	—	—	5000	12,5
5000	12,5	400	—	—	—	—
4375	12,5	350	1150	11,5	100	—
3125	12,5	250	625	12,5	50	—
3125	12,5	250	1150	11,5	100	—
3125	12,5	250	1150	11,5	100	—
المجموع :						11350

$$\text{CUMP} = \frac{2800 + 1800}{400 + 250} = 12,34$$

حل التعريف 2 :

التاريخ	البيانات	الإنتاجات	الدرجة (متوسط)
11/8/2000	1040000	810000	12,7
11/9/2000	1000000	800000	12,5
11/10/2000	1000000	800000	12,5
11/11/2000	1000000	800000	12,5
11/12/2000	1000000	800000	12,5
المجموع	5000000	4000000	12,5

2 - حساب مرئيف الكاليف ووسع الكاليف بلرئيف FIFO

9 - حساب تكاليف الشراء:

المرئيف		M2		M1		M2		M1	
H	Q	H	Q	H	Q	H	Q	H	Q
1420000	28.4	50000	904000	22.6	40000				
1420000	28.4	50000	904000	22.6	40000				

10 - تحديد تكاليف المرئيف من P1 و P2:

عند الاستهلاك من M1 و M2:

بما أن مرفوق أول مدة المرئيف M1 و M2 يقسم بالنسب على أساس الكميح المرئيف و المرئيف P1 و P2 فإني:

المرئيف M1:

$$P_1: 18000 \rightarrow (22000 + 22000)$$

$$\rightarrow X = \frac{18000 \times 22000}{44000} = 90000$$

المرئيف M2:

$$P_2: 18000 \rightarrow (22000 + 22000)$$

$$\rightarrow X = \frac{18000 \times 22000}{44000} = 90000$$

المرئيف M1:

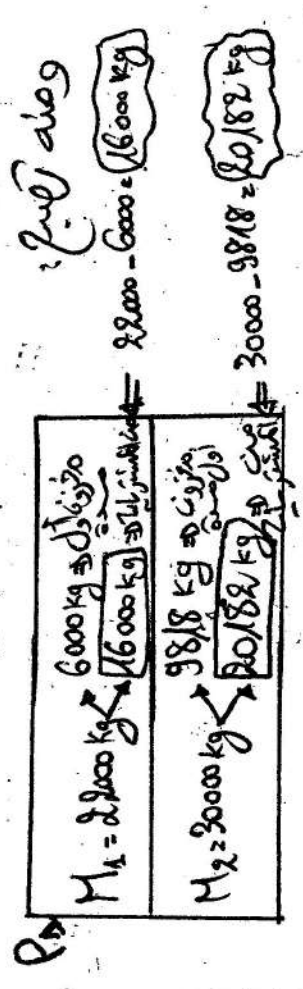
$$P_1: 18000 \rightarrow (30000 + 25000)$$

$$\rightarrow X = \frac{18000 \times 25000}{55000} = 81818$$

المرئيف M2:

$$P_2: 18000 \rightarrow (30000 + 25000)$$

$$\rightarrow X = \frac{18000 \times 25000}{55000} = 81818$$



9 - حساب سعر الكاليف:

M1 = 22000 kg → مزون 6000 kg  
 M2 = 25000 kg → مزون 16818 kg

المرئيف		M1		M2		M1		M2	
H	Q	H	Q	H	Q	H	Q	H	Q
190000	20	120000	20	60000	20	60000	20	60000	20
361600	22.6	361600	22.6	16000	22.6	16000	22.6	16000	22.6
204550	25	8182	25	9818	25	9818	25	9818	25
477631	22.6	579188	22.6	28814	22.6	28814	22.6	28814	22.6
800000	40	500000	40	12500	40	12500	40	12500	40
250000	25	200000	25	8000	25	8000	25	8000	25
640000	32	400000	32	12500	32	12500	32	12500	32
450000	45	360000	45	8000	45	8000	45	8000	45
3303781	22.6	2760218	22.6	25000	22.6	25000	22.6	25000	22.6

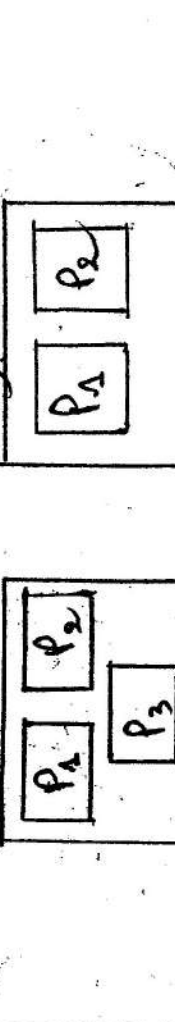
المرئيف المرئيف:

2 - حساب سعر الكاليف:



المبيعات		التوزيع		التوزيع	
M	P <sub>1</sub>	M	P <sub>1</sub>	M	P <sub>1</sub>
788 500	—	30000	281 500	—	2 500
2 477 790	27 531 900	90000	2 484 201 110 149 22 500	—	—
91 200	19	48000	57000	19	30000
335 490	27 979 190000	190000	281 270 95 119 998 50000	—	—

مبيعات التوزيع المباشر: 2 500  
 مبيعات التوزيع الغير مباشر: 2 477 790  
 مبيعات التوزيع الغير مباشر: 2 484 201 110 149 22 500  
 مبيعات التوزيع الغير مباشر: 2 484 201 110 149 22 500  
 مبيعات التوزيع الغير مباشر: 2 484 201 110 149 22 500



1- ارتفاع معدل الحساب الغير المباشر:

المبيعات	توزيع	مخبر 1	مخبر 2	توزيع
التوزيع المباشر	24000	22000	15000	17000
طبعة وصات القياس	مواد مسترارة	مواد مسترارة	سلطة معالجة وصات القياس	مواد مسترارة
عدد وصات القياس	24000	19800	400	1800
مكلفة وحدة القياس	1	1,11	37,5	9,44

عدد وحدات القياس: 18000  
 عدد وحدات القياس: 24000  
 عدد وحدات القياس: 19800  
 عدد وحدات القياس: 400  
 عدد وحدات القياس: 1800

التصويب: 18000 كلف + 6000 كلف = 24000 كلف

مخبر 1: تحديد الاستهلاكات M<sub>1</sub> و M<sub>2</sub>

مخبرون اول مدة + اخراجات + مخزون اول مدة  
 (مسترارة) ملاحقته (ملاحقته)

3000 + 2 اسكالات = 18000 + 0  
 M<sub>1</sub> ⇒ 15000 كلف = 3000 - 18000

مخبرون اول مدة + مسترارة 2 = اسكالات 2 + مخزون اول مدة  
 1200 + 2 اسكالات = 6000 + 0  
 M<sub>2</sub> ⇒ 4800 كلف = 1200 - 6000

التوزيع: لطا الكمية المباشرة من P<sub>1</sub> و P<sub>2</sub> و P<sub>3</sub>

مخبرون اول مدة + اذفالات = اخراجات + مخزون اول مدة  
 (انتاجات) (مبيعات)

مخبرون اول مدة + مخزون اول مدة = 0  
 P<sub>2</sub> = P<sub>1</sub> + 300 ... ①  
 P<sub>3</sub> = 2 P<sub>1</sub> ⇒ P<sub>1</sub> =  $\frac{P_3}{2}$  ... ②

مخبرون اول مدة + مخزون اول مدة = 0  
 15000 = 20 P<sub>1</sub> + 10 P<sub>2</sub> + 30 P<sub>3</sub> ... ③  
 4800 = 2,5 P<sub>1</sub> + 2 P<sub>2</sub> + 3 P<sub>3</sub> ... ④  
 15000 = 20 P<sub>1</sub> + 10 (P<sub>1</sub> + 300) ... ⑤  
 15000 = 20 P<sub>1</sub> + 10 P<sub>1</sub> + 3000 ... ⑥  
 ⇒ 15000 = 30 P<sub>1</sub> + 3000 ... ⑦  
 ⇒ 30 P<sub>1</sub> = 15000 - 3000 ⇒ 30 P<sub>1</sub> = 12000 ⇒ P<sub>1</sub> = 400

$P_2 = P_1 + 300 \Rightarrow P_2 = 400 + 300 = 700$   
 $P_3 = 2(P_1) \Rightarrow P_3 = 2(400) = 800$   
 التخصيص:  
 $M_1 = 20(400) + 10(700) = 15000$   
 $M_2 = 2.5(400) + 2(700) + 3(800) = 4800$   
 باطلد الكمية المكتوبة نجد القيمة المباشرة من  $P_1$  و  $P_2$  و  $P_3$ :  
 $375 = 2 \text{ البضعة 2} + 25$   
 $650 = 2 \text{ البضعة 2} + 50$   
 $775 = 2 \text{ البضعة 2} + 25$

2- تكلفة الشراء:

البنية:	مادة M2		مادة M1		تكلفة الشراء:
	H	Q	H	Q	
تحت الشراء	90000	15	60000	2	18000
مصاريف الشراء المباشرة	—	—	—	—	—
مصاريف نسبة الغير المباشرة	—	—	—	—	—
قيمة المخزون	6000	1	18000	1	18000
تكلفة الشراء:	96000	16	60000	3	18000

بما أنه ليس لدينا مخزون أول مدة من المواد الأولية  $M_1$  و  $M_2$ ، فإننا لا نقوم بتحديد التكلفة الوسيطة المرحلية للوحدة (CUMP):  
 $M_1$  و  $M_2$ :  
 3- تكلفة الشراء والتخصيص  $P_1$  و  $P_2$  و  $P_3$ :

البنية:	البضعة 3		البضعة 2		البضعة 1		التكاليف:
	H	Q	H	Q	H	Q	
مادة M2	—	—	21000	3	8000	—	—
مادة M1	38400	16	22400	16	1000	—	—
مصاريف المباشرة	4500	45	6750	45	150	—	—
مصاريف غير مباشرة	—	—	—	—	—	—	—
مخبر 1	2664	11	9324	11	9000	—	—
مخبر 2	3750	75	5625	75	150	—	—
تكلفة الشراء	49314	61	6599	93	400	—	—

التخصيص:  
 $P_1 = 2 \text{ البضعة 2} + 20 \text{ البضعة 1} = 8000$   
 $P_2 = 2 \text{ البضعة 2} + 10 \text{ البضعة 1} = 7000$   
 $P_3 = 2 \text{ البضعة 2} + 2.5 \text{ البضعة 1} = 10000$   
 التكاليف:  
 $15000$   
 $4800$

3- سعر التكلفة:

البنية:	البضعة 3		البضعة 2		البضعة 1		البنية:
	H	Q	H	Q	H	Q	
تحت الشراء	47771	61	60450	93	65058	29	375
مصاريف المباشرة	—	—	—	—	—	—	—
مصاريف غير مباشرة	—	—	—	—	—	—	—
قيمة المخزون	7316	9	6136	9	650	1	375
سعر التكلفة:	55087	71	66586	102	71650	30	375