

السلسلة رقم 05 الجزء الثانيالتمرين الأول:

تنتج مؤسسة في مرحلتين : الأولى في الورشة 01 منتجا نصف مصنع (س) وفي المرحلة الثانية الورشة 02 منتجا تاما الصنع " أ " ، وتختلف عملية التصنيع فضلات (ف) حيث يعاد استعمالها في الورشة 01 بمثابة مادة أولية وخلال شهر مارس كانت المعلومات التالية:

البيان	الورشة 01	الورشة 02
مواد أولية م01	12000	-
مواد أولية م02	10000	-
مواد أولية م03	-	3000
مواد مستهلكة	9250	2700
يد عاملة مباشرة	22500	17650
مصاريف الورشة	7250	12350

وكان الإنتاج الجاري لأول الشهر في الورشة 01 يقدر بـ 6000 دج، وفي الورشة 02 بـ 5000 دج. أما الفضلات (ف) المحصل عليها في الورشة 02 والتي تسترجع قدرت بـ 1200 دج، وكان الإنتاج الجاري لآخر الشهر يقدر بـ 3000 دج في الورشة 01، و 2500 دج في الورشة 02. وقد أظهر دفتر الإنتاج ما يلي:

الكمية المنتجة من المنتج (س) كانت 800 كلغ في الورشة 01، الكمية المنتجة من المنتج التام " أ " كانت 860 كلغ باستعمال 720 كلغ من (س).

المطلوب: 1- حساب تكلفة انتاج كل من المنتج نصف مصنع (س) والمنتج التام " أ "

2- وخلال شهر أفريل كانت المصاريف الجديدة كالتالي:

البيان	الورشة 01	الورشة 02
مواد أولية م01	12550	-
مواد أولية م02	11100	-
مواد أولية م03	-	3530
مواد مستهلكة	9500	2770
يد عاملة مباشرة	23000	18220
مصاريف الورشة	9850	12550

✓ وقد قدر الإنتاج الجاري لآخر الشهر في الورشة 01 بـ 2350 دج، أما في الورشة 02 بـ 2750 دج.

✓ أما الفضلات (ف) المحصل عليها في الورشة 02 قيمت بـ 1350 دج، والفضلات المستعملة في الورشة 01 قدرت بـ 1000 دج.

✓ لإنتاج نصف المصنع لهذا الشهر 825 كلغ في الورشة 01، أما الإنتاج التام في الورشة فقد بـ 875 كلغ بواسطة استعمال 850 كلغ من (س).

المطلوب: حساب تكلفة الإنتاج نصف المصنع (س)، والتام الصنع " أ " ، مع الأخذ بعين الاعتبار أن الإخراجات تكون بالتكلفة الوسطية المرجحة.

التمرين الثاني:

تنتج مؤسسة نوعين من المنتوجات في ثلاث ورشات باستعمال مادتين فنتج 01 مرورا من الورشة 01 ثم الورشة 03، بينما 02 مرورا من الورشة 01 ثم الورشة 02 ثم الورشة 03، ولحساب نتيجة هذه المؤسسة لشهر فيفري تحصلنا على المعلومات المحاسبية التالية:

1- المصاريف الغير مباشرة: توزيعها يكون حسب الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار فائدة على رأس المال والمقدرة بـ 672000 دج بنسبة 5% سنويا و مؤونات مختلفة بقيمة 1000 دج، غير مسجلة.

الأقسام الرئيسية				الأقسام الثانوية		الوظائف	
التوزيع	الورشة 03	الورشة 02	الورشة 01	التموين	الصيانة	الإدارة	التكاليف
16800	36400	43900	54000	9476.4	32000	78000	التوزيع الأولي
% 15	% 20	% 20	% 20	% 15	%10	(100%)	التوزيع الثانوي
-	؟	% 25	% 25	% 20	(100%)	% 5	
كلغ منتوج مباع	كلغ مواد أولية مستعملة	كلغ مواد أولية مستعملة	كلغ مواد أولية مستعملة	كلغ مادة أولية مشتراة	-	-	وحدات القياس

مع الملاحظة أن مصاريف الورشة 01 تعدل بتحمل 800 دج من الفائدة على رأس المال أما الباقي من هذه الفائدة فتحمله الورشة 03.

2- المخزون في آخر الشهر السابق:

مواد أولية م 01: 1200 كلغ بـ 17939.4 دج للإجمالي.

مواد أولية م 02: 800 كلغ بـ 7968.2 دج للإجمالي.

منتوج أ 01: 100 كلغ بـ 43.6 دج/كلغ.

منتوج أ 02: 200 كلغ بـ 59.9 دج/كلغ.

إنتاج جاري: أ 01: 5200 دج.

إنتاج جاري أ 02: 6500 دج.

3- مشتريات الشهر: مواد أولية م 1: 7800 كلغ بـ 12 دج/كلغ، مواد أولية م 2: 5400 كلغ بـ 7 دج/كلغ.

4- يد عاملة مباشرة: 302 ساعة بـ 125 دج للساعة للمنتوج أ 01، و 222 ساعة بـ 125 دج للساعة للمنتوج أ 02.

5- قسم الإنتاج والاستعمالات: 5000 كلغ من المادة م 01 و 3000 كلغ من المادة م 02.

6- مبيعات الشهر: 4800 كلغ من المنتوج أ 01 بـ 60 دج/كلغ، و 2400 كلغ من المنتوج أ 02 بـ 80 دج/كلغ.

7- مخزون آخر الشهر:

المادة الأولية م 01: 3950 كلغ، المادة م 02: 3210 كلغ، المنتوج أ 01: 306 كلغ، المنتوج أ 02: 795 كلغ،

إنتاج جاري أ 01 يقدر بـ 4350 دج،

إنتاج جاري أ 02 يقدر بـ 5990 دج.

ملاحظة: تستعمل المادة م 01 في إنتاج أ 01 والمادة م 02 في إنتاج أ 02، ولا تفقد المواد الأولية من وزنها خلال عملية الإنتاج، كما أن الإنتاج

الجاري النهائي قيمته حقيقية تتساوى مع قيمته المحاسبية، كما أن فوارق الجرد تؤخذ بعين الاعتبار في الحساب.

المطلوب: 1. إنهاء جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2. حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة للمنتجات أ 01 وأ 02 ونتيجتهما التحليلية الصافية.

1. التكاليف خلال شهر مارس:

تكلفة إنتاج نصف المصنع (س) المنتج في الورشة 01 :

البيان	المنتج (س)
الإنتاج الجاري لأول الشهر	6000
المواد المستعملة م1	12000
المواد المستعملة م2	10000
السلع المستهلكة	9250
مصاريف اليد العاملة المباشرة	22500
مصاريف الورشة (غ.م)	7250
تكلفة إجمالية للشهر الورشة 01	67000
تكلفة الإنتاج الجاري لآخر الشهر	(3000)
تكلفة الإنتاج نصف مصنع (س)	64000
عدد الوحدات (س)	800
تكلفة الوحدة نصف مصنع من (س)	80

ب- تكلفة إنتاج المنتج تام الصنع (أ):

البيان	(أ)
الإنتاج الجاري لأول الشهر	5000
الإنتاج نصف مصنع (س) المستهلك: 80 x 720	57600
المواد الأولية المستهلكة م3	3000
السلع المستهلكة	2700
مصاريف اليد العاملة المباشرة	17650
مصاريف الورشة (غ. م)	12350
تكلفة إجمالية للشهر الورشة 02	98300
تكلفة الإنتاج الجاري لآخر الشهر	(2500)
الفضلات المسترجعة	(1200)
تكلفة إنتاج (أ)	94600
عدد الوحدات المنتجة	860
تكلفة الوحدة المنتجة من "أ"	110

2. التكاليف خلال شهر أبريل:

✓ تكلفة إنتاج نصف المصنع (س) المنتج في الورشة 01 :

البيان	المنتج (س)
الإنتاج الجاري لأول الشهر	3000
الفضلات المستعملة	1000
المواد المستعملة م1	12550
المواد المستعملة م2	11100
السلع المستهلكة	9500
مصاريف اليد العاملة المباشرة	23000
مصاريف الورشة (غ.م)	9850
تكلفة إجمالية للشهر الورشة 01	70000
تكلفة الإنتاج الجاري لآخر الشهر	2350
تكلفة الإنتاج نصف مصنع (س)	67650
عدد الوحدات (س)	825
تكلفة الوحدة نصف مصنع من (س)	82

التكلفة الوسطية المرجحة للإنتاج نصف مصنع لشهر أبريل :

مخزون آخر شهر مارس = 800 - 720 = 80 وحدة.

وهي وحدات مخزون أول الشهر أبريل فإن التكلفة الوسطية المرجحة لهذا الشهر هي :

$$81.8 \text{ دج} = (825 + 80) / (82 * 825) + (80 * 80)$$

ب- تكلفة إنتاج المنتج تام الصنع (أ):

البيان	(أ)
الإنتاج نصف مصنع (س) المستعملة : 81.8 x 850	69530
الإنتاج الجاري لأول الشهر	2500
المواد الأولية المستهلكة م3	3530
السلع المستهلكة	2770
مصاريف اليد العاملة المباشرة	18220
مصاريف الورشة (غ . م)	12550
تكلفة إجمالية للشهر الورشة 02	109100
تكلفة الإنتاج الجاري لآخر الشهر	(2750)
الفضلات المسترجعة	(1350)
تكلفة إنتاج (أ)	105000
عدد الوحدات المنتجة	875
تكلفة الوحدة المنتجة من " أ "	120

حل التمرين 02

إتمام جدول توزيع الأعباء الغير مباشرة:

نرمز X لقسم الإدارة ونرمز Y لقسم الصيانة على التوالي فنحصل على مجموع المصاريف الموزعة حسب المعادلتين:

$$\left. \begin{array}{l} X = 78000 + 0.5y \\ Y = 32000 + 0.1x \end{array} \right\} \Rightarrow \begin{array}{l} X = 80000 \text{ DA} \\ Y = 40000 \text{ DA} \end{array}$$

التوزيع	الأقسام الرئيسية				الأقسام الثانوية		الوظائف التكاليف
	الورشة 03	الورشة 02	الورشة 01	التموين	الصيانة	الإدارة	
16800	36400	43900	54000	9476.4	32000	78000	التوزيع الأولي
12000	16000	16000	16000	12000	8000	(80000)	التوزيع الثانوي
-	10000	10000	10000	8000	(40000)	2000	
-	2000	-	800	-	-	-	العناصر الإضافية
28800	64400	69900	86800	29476.4	-	-	مجموع ت الثانوي
7200	8000	3000	8000	13200	-	-	وحدات القياس
4	8.05	23.3	10.85	2.23	-	-	تكلفة الوحدة

نسبة الورشة 03 في نسبة المصاريف الغير مباشرة للورشة رقم 03 المتعلقة بقسم الصيانة = 25%

توزيع الفائدة على رأس المال (العناصر الإضافية):

العناصر الإضافية = $12 / (0.05 \times 672000) = 2800$ دج.

قيمة الفائدة السنوية توزع على الشهور حيث أن السنة التجارية 12 شهر.

فقيمة الورشة 01 هي 800 دج ، والباقي : $2800 - 800 = 2000$ دج للورشة 03.

1- تكلفة شراء المواد الأولية :

المادة م02	المادة م01	البيان
37800	93600	ثمن الشراء 7 * 5400 ، 12 * 7800
12042	17394	مصاريف غير مباشرة 2.23 x 5400 ، 2.23 x 7800
49842	110994	مجموع تكلفة الشراء
7968.2	17939.4	مخ 01
57810.2	128933.4	المجموع
6200	9000	عدد الوحدات
9.32	14.32	تكلفة الوحدة الواحدة

2- تكلفة إنتاج المنتجات:

المنتج أ2			المنتج أ1			المنتجات البيان
ق	س	ك	ق	س	ك	
27960	9.32	3000	71600	14.32	5000	تكلفة المواد المستعملة
27750	125	222	37750	125	302	المصاريف المباشرة
						م الغير مباشرة
32550	10.85	3000	54250	10.85	5000	الورشة 01
69900	23.3	3000	-	-	-	الورشة 02
24150	8.05	3000	40250	8.05	5000	الورشة 03
182310	-	3000	203850	-	5000	مجموع التكلفة
6500	-	-	5200	-	-	الإنتاج الجاري لأول الشهر
(5990)	-	-	(4350)	-	-	الإنتاج الجاري لآخر الشهر
182820	/	3000	204700	/	5000	مجموع تكلفة الإنتاج الصافية
11980		200	4360		100	مخ 01
194800	60.875	3200	209060	40.992	5100	تكلفة الوحدة الوسطية المرجحة

3- سعر التكلفة للمنتجات:

المنتج أ2			المنتج أ1			المنتجات البيان
ق	س	ك	ق	س	ك	
146100	60.875	2400	196761.6	40.992	4800	تكلفة المنتجات المباعة
9600	4	2400	19200	4	4800	مصاريف التوزيع غ. م
155700	64.875	2400	215961.6	44.992	4800	سعر التكلفة

4- حساب النتيجة التحليلية الصافية:

أ. حساب فوارق الجرد م1:

الإخراجات			الإسخالات		
البيان	الكمية	القيمة	البيان	الكمية	القيمة
مخ 01	1200	17939.4	الاستعمالات	5000	71600
المشتريات	7800	110994	مخ 02	3950	56564
-	-	-	عجز	50	769.4
المجموع	9000	128933.4	المجموع	9000	128933.4

ب. حساب فوارق الجرد م2:

الإخراجات			الإدخالات		
البيان	الكمية	القيمة	البيان	الكمية	القيمة
مخ 01	800	7968.2	الاستعمالات	3000	27960
المشتريات	5400	49842	مخ 02	3210	29917.2
فائض	10	67	-	-	-
المجموع	6210	57877.2	المجموع	6210	57877.2

ت. حساب فوارق الجرد للمنتج أ01:

الإخراجات			الإدخالات		
البيان	الكمية	القيمة	البيان	الكمية	القيمة
مخ 01	100	4360	مبيعات	4800	196761.6
الإنتاج	5000	204700	مخ 02	306	12543.55
فائض	6	245.15	-	-	-
المجموع	5106	209305.15	المجموع	5106	209305.15

أ. حساب فوارق الجرد للمنتج أ02:

الإخراجات			الإدخالات		
البيان	الكمية	القيمة	البيان	الكمية	القيمة
مخ 01	200	11980	مبيعات	2400	146100
الإنتاج	3000	182820	مخ 02	795	48395.62
-	-	-	عجز	5	304.38
المجموع	3200	194800	المجموع	3200	194800

✓ في جداول الجرد مخزون أول الشهر والإدخالات (مشتريات أو إنتاج) تقيم بتكلفتها المحاسبية.

✓ أما الاستعمالات أو المبيعات تسجل بتكلفتها الوسطية المرجحة وكذلك مخزون آخر المدة.

✓ بينما هذا الأخير يسجل كمياً بالكمية الحقيقية حسب الجرد النهائي.

✓ مجموع فوارق الجرد = (67 + 245.15 - 769.4 - 304.38) = - 761.62 دج.

5- النتيجة التحليلية الإجمالية:

المنتج أ2			المنتج أ1			المنتجات
ق	س	ك	ق	س	ك	
192000	80	2400	288000	60	4800	البيان
(155700)	64.875	2400	(215961.6)	44.992	4800	رقم الأعمال
36300	-	2400	72038.4	-	4800	سعر التكلفة
						النتيجة التحليلية الإجمالية

النتيجة التحليلية الإجمالية = 36300 + 72038.4 = 108338.4 دج.

النتيجة التحليلية الصافية:

البيان	مدين	دائن
النتيجة التحليلية الإجمالية	/	108338.4
عناصر إضافية	/	2800
أعباء غير معتبرة	1000	/
فوارق الجرد	761.63	/
المجموع	1761.63	108338.4
النتيجة التحليلية الصافية		109376.77

4- حساب نتيجة المحاسبة العامة:

- ✓ ح/71: الإنتاج المباع = 288000 + 192000 = 480000 دج.
- ✓ ح/72: الإنتاج المخزن = (204700 + 182820) - (196761.6 + 146100) = 44658.4 دج.
- ✓ ح/61: مواد ولوازم مستهلكة = 71600 + 27960 = 99560 دج.
- ✓ ح/62 - ح/68: مجموع المصاريف الأخرى = أعباء المحاسبة التحليلية - ع.إضافية + أعباء غير معتبرة
- ح/62 - ح/68 = (27750 + 37750) + (86800 + 69900 + 64400 + 28800) - (2800 + 1000) = 313600 دج.

- يمكن إضافة فوارق الجرد للحسابين ح/72 و ح/61 بالإضافة إلى المخزون الجاري المستهلك كما يلي:

ح/72: الإنتاج المخزن = (304.38 - 245.15) + 44658.4 = 44599.17 دج.

ح/61: مواد ولوازم مستهلكة = 99560 - (769.4 - 67) + (10340 - 11700) = 101622.4 دج.

رقم الحساب	إسم الحساب	مدين	دائن
ح/71	الإنتاج المباع	/	480000
ح/72	الإنتاج المخزن	/	44599.17
ح/61	مواد ولوازم مستهلكة	101622.4	/
ح/62 - ح/68	مجموع المصاريف الأخرى	313600	/
/	المجموع	415222.4	524599.17
/	النتيجة		109376.77