

السلسلة الأولى: سعر التكلفة

الجزء النظري:

- ماذا يقصد بالسعر، المصاريف، التكلفة، العبء، سعر التكلفة.

- ما هو الفرق بين المحاسبة العامة والمحاسبة التحليلية.

الجزء التطبيقي:

التمرين الأول: مؤسسة مختصة في إعادة بيع قطع غيار السيارات سجلت خلال شهر سبتمبر 2018

المعلومات المحاسبية التالية:

• **المشتريات:** 80 وحدة من القطع (A) بمبلغ 3000 دج للقطعة و 120 وحدة من القطع (B) بمبلغ 2800 دج للوحدة.

• **المبيعات:** تم بيع 45 وحدة من (A) بمبلغ 4500 دج للوحدة و 95 وحدة من (B) بمبلغ 3850 دج للوحدة.

• **المصاريف:** بلغت مصاريف الشراء 14400 دج موزعة على أساس 100 دج من ثمن الشراء، ومصاريف البيع 9600 دج منها 2250 دج لـ (A).

المطلوب: - حدد طبيعة نشاط هذه المؤسسة. - احسب تكلفة الشراء- احسب سعر التكلفة- احسب النتيجة

التحليلية لكل منتج. - احسب النتيجة التحليلية الصافية إذا علمت أن الأعباء الإضافية بلغت 3500 دج.

التمرين الثاني: تنتج مؤسسة نوعين من المنتجات "A" و "B" باستعمال مادتين أوليتين 'M₁' و 'M₂' وفي نهاية شهر أكتوبر تحصلنا على المعلومات التالية:

• **المشتريات:** 36 000 كلف من M₁ بسعر 30 دج للكلغ. و 30 000 كلف من M₂ بسعر 40 دج للكلغ.

- مصاريف الشراء 3 دج لكل كلغ من المواد المشتراة.

• **الإنتاج والإستعمالات:** لإنتاج 400 وحدة من 'A' استعملت 14 000 كلف من M₁ و 24000 كلف من M₂.

ولإنتاج 300 وحدة من 'B' استعملت 20 000 كلف من M₁ فقط.

- مصاريف الإنتاج قدرت بـ 105 000 دج توزع على أساس الوحدات المنتجة.

• **المبيعات:** باعت المؤسسة كل المنتجات من "A" و 260 وحدة من "B" بسعر 4 385 دج و 2 288 دج للوحدة

على التوالي، أما مصاريف التوزيع فقدرت بـ 33 000 دج توزع على أساس عدد الوحدات المباعة.

المطلوب: - حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة وكذا نتيجة المحاسبة التحليلية. - 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%

التمرين الثالث: لدينا المعلومات التالية المتعلقة بمؤسسة X لشهر جانفي 2012 .

• **المشتريات:**

7000 كلف من المادة الأولية M₁ بـ 12 دج للكلغ.

الموسم الجامعي: 2020-2012

مقياس: المحاسبة التحليلية

السنة الثانية.



المركز الجامعي مرسلني عبد الله-تيزبازة
معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير .
شعبة علوم مالية ومحاسبية ، علوم التسيير.

6500 كلغ من المادة الأولية M_2 بـ 15 دج للكلغ.

8000 كلغ من المادة الأولية M_3 بـ 14 دج للكلغ.

قدرت مصاريف الشراء بـ 64500 توزع بين المواد على أساس الكمية المشتراة.

• الإنتاج والاستعمالات:

- لإنتاج وحدة واحدة من المنتج A تستعمل المؤسسة 6 كلغ من M_1 و 4 كلغ من M_3 .

- لإنتاج وحدة واحدة من المنتج B تستعمل المؤسسة 4.5 كلغ من M_2 و 3 كلغ من M_3 .

- استعملت المؤسسة 90% من المادة الأولية M_3 لإنتاج المنتجين منها 40% من مجموع استعمالات M_3 خاصة بالمنتج A وبالباقي خاص بالمنتج B .

مصاريف الإنتاج قدرت بـ 90000 دج توزع بين المنتجين حسب الكمية المستعملة من المادة.

• المبيعات:

- تم بيع 650 وحدة من المنتج A، و 93.75% من المنتج B بهامش على سعر التكلفة يقدر بـ 20% لكلاهما.

مصاريف التوزيع قدرت بـ 40000 دج توزع على أساس الكمية المباعة.

المطلوب: - حساب تكلفة الشراء وتكلفة الإنتاج لمنتج A و B. - حساب سعر تكلفة المبيعات وسعر بيعها.

- حساب النتيجة التحليلية الاجمالية والصافية إذا علمت أن الأعباء الإضافية تقدر بـ 1000 دج، والأعباء غير المعتبرة تقدر بـ 805 دج.

التمرين الرابع: تقوم الوحدة رقم 5 من مؤسسة (X) بإنتاج نوعين من الاواني باستعمال مادتين: البلاستيك ومستلزمات مختلفة، وقد كانت لدينا المعلومات التالية لشهر مارس 2018:

• المشتريات:

- 1500 كلغ من المواد البلاستيكية بسعر 12 دج للكلغ الواحد.

- 1000 كلغ من المستلزمات المختلفة بسعر 8 دج للكلغ الواحد.

مصاريف على الشراء 3250 دج توزع حسب الوزن بين المادتين.

• الإنتاج والاستعمالات:

- استعملت 1400 كلغ من المواد البلاستيكية، كل كلغ منها يمكن أن يعطي 1.5 إناء من النوع (A) و (2/1) إناء من النوع (B).

استعملت: 900 كلغ من اللوازم منها 675 كلغ لـ (A) والباقي لـ (B).

• **مصاريف الإنتاج:** مصاريف اليد العاملة: 125 ساعة لـ (A) بسعر 30 دج للساعة، 32 ساعة لـ (B) بسعر 35 دج للساعة.

مصاريف الإنتاج أخرى: 3000 دج، (3/2) منها لـ (A) والباقي لـ (B).

الموسم الجامعي: 2012-2020

مقياس: المحاسبة التحليلية

السنة الثانية.



المركز الجامعي مرسلني عبد الله-تيبازة
معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير .
شعبة علوم مالية ومحاسبية ، علوم التسيير.

- **المبيعات ومصاريف البيع:** باعت هذه المؤسسة 2000 وحدة من النوع (A)، بسعر 15 دج، وكل منتوجات (B)، بسعر 16.5 دج، وقد تحملت عملية البيع أعباء 3240 دج توزع على أساس عدد المبيعات.
المطلوب: حساب كل من: تكلفة الشراء، تكلفة الإنتاج، سعر التكلفة، حساب نتيجة المحاسبة التحليلية مع الاخذ بعين الاعتبار مصاريف غير محملة تقدر بـ 185 دج، والاعباء الإضافية تقدر بـ 260 دج. نتيجة المحاسبة العامة .

حل السلسلة الأولى : سعر التكلفة

الجزء النظري:

- يعتقد الكثير أن كل من مصروف عبء، تكلفة، سعر، هي ذات معنى واحد إلا أن التعمق في المعاني الحقيقية تدل على أن التمييز بينها أمر ضروري حتى يتسنى الفهم الواضح لكل مصطلح.
- **المصروف:** عبارة عن نفقة مالية تدفع مقابل خدمة محصل عليها (الصيانة، التنظيف،...) ، يكون عادة مقابل شيء حقيقي.
- **العبء:** عبارة عن نفقة مالية يمكن أن تكون مقابل خدمة محصل عليها (الصيانة، التنظيف، ..) ، أو مقابل شيء وهمي كالاكتلاكات والمؤونات.
- **السعر :** هو الترجمة النقدية لقيمة المبادلة (شراء أو بيع) ، الفرق بين التكلفة والسعر يمثل الربح.
- **التكلفة:** هي مجموع الأعباء المتعلقة بنشاط المؤسسة (منتج الخدمة) والمقدمة في مرحلة معينة قبل المرحلة النهائية أي قبل وصولها إلى مرحلة البيع.
- **سعر التكلفة :** عبارة عن مجموعة الأعباء التي يتحملها المنتج أو الخدمة من بداية الانجاز إلى مرحلة البيع.
- **المقارنة بين المحاسبة التحليلية والمحاسبة المالية.**
- يعبر عن المحاسبة العامة بأنها محاسبة مالية بفعل تمويلها، ويعبر عن المحاسبة التحليلية بفعل تفاصيلها على أنها محاسبة إدارة وتسيير. والجدول التالي يبين المقارنة بين المحاسبة التحليلية والمالية.

المحاسبة التحليلية	المحاسبة العامة	أوجه المقارنة
اختيارية	اجبارية	من حيث القانون
اقتصادية	أهداف مالية	من حيث الأهداف
تفصيلية	اجمالية	من حيث المعالجة
المسيرين للمؤسسة	الأطراف الخارجية والادارة	من حيث الاستفادة من المعلومات
حسب وظائفها وتوجهها	حسب طبيعتها	من حيث التصنيف للأعباء
سريعة أو نسبية	دقيقة ورسمية	من حيث المعلومات
الحاضر والمستقبل	الماضي	من حيث الأفاق المدروسة
مرنة	ثابتة	من حيث القواعد
ممکن	غير ممكن	من حيث إمكانية التسيير
ممکن	غير ممكن	من حيث إمكانية التخطيط للعمليات
تكون بشكل دوري ولفترة قصيرة	تكون لمدة سنة مالية واحدة	من حيث فترة التقارير

حل الجزء التطبيقي:

الموسم الجامعي: 2012-2020

مقياس: المحاسبة التحليلية

السنة الثانية.



المركز الجامعي مرسلني عبد الله-تبيارة
معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير .
شعبة علوم مالية ومحاسبية ، علوم التسيير.

حل التمرين الأول:

1. طبيعة نشاط المؤسسة هو نشاط تجاري.

2. حساب تكلفة الشراء.

البيان	القطع A	القطع B
ثمن الشراء 3000×80 2800×120 مصاريف الشراء	240000	336000
5760/(2400×14400) 5760/(3360×14400)	6000	8400
تكلفة الشراء	246000	344400
الكمية المشتراة	80	120
تكلفة شراء الوحدة	3075	2870

3- حساب سعر التكلفة.

البيان	القطع	القطع
تكلفة البضاعة المباعة 3075×45 2870×95 مصاريف التوزيع	138375	272650
2250-9600	2250	7350
سعر التكلفة	140625	280000

4- حساب النتيجة التحليلية

البيان	القطع	القطع
رقم الاعمال 45×4500 95×3850 سعر التكلفة	202500	365750
النتيجة التحليلية	61875	(280000)
		85750

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

$$0-3500 + (85750+61875)=$$

$$= 151125 \text{ دج}$$

الموسم الجامعي: 2012-2020

مقياس: المحاسبة التحليلية

السنة الثانية.



المركز الجامعي مرسلني عبد الله-تيزبازة

معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير .

شعبة علوم مالية ومحاسبية ، علوم التسيير.

حل التمرين الثاني:

1- حساب تكلفة الشراء:

البيان	M ₁	M ₂
ثمن الشراء	1080000	1200000
30×36000		
40×30000		
مصاريف الشراء	108000	90000
3×36000		
3×30000		
تكلفة الشراء	1188000	1290000
كلغ المشتراة	36000	30000
تكلفة شراء كلغ الواحد	33	43

2- حساب تكلفة الإنتاج:

البيان	A	B
تكلفة المواد المستعملة		
أ- M ₁	462000	660000
33× 14000		
33×20000		
ب- M ₂	1032000	
43×24000		
مصاريف الإنتاج	60000	45000
(300+400)/(400×105000)		
(300+400)/(300×105000)		
تكلفة الإنتاج	1554000	705000
عدد الوحدات المنتجة	400	300
تكلفة انتاج الوحدة	3885	2350

3- حساب سعر التكلفة:

البيان	المنتج A	المنتج B
تكلفة انتاج المنتج المباع	1554000	611000
3885×400		
2350×260		
مصاريف التوزيع	20000	13000
660/(400×33000)		
660/(260×33000)		

624000	1574000	سعر التكلفة
--------	---------	-------------

4- حساب النتيجة التحليلية:

البيان	المنتج A	المنتج B
رقم الاعمال		
4385×400	1754000	
2288×260		594880
سعر التكلفة	(1574000)	(624000)
النتيجة التحليلية	180000	(29120)

5- حساب النتيجة التحليلية الصافية.

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

$$\text{الفائدة على راس المال} = 12 / (0.1 \times 36000) = 300 \text{ دج}$$

$$= 300 \text{ دج}$$

$$\text{النتيجة التحليلية الصافية} = (180000 - 29120) + 300$$

$$= 151180 \text{ دج.}$$

6- حساب نتيجة المحاسبة العامة:

$$\text{د/ 71: الإنتاج المباع.} = (1754000 + 594880) = 2348880 \text{ دج.}$$

$$\text{د/ 72: تكلفة الإنتاج الاجمالية - تكلفة الإنتاج المباع.}$$

$$(705000 + 1554000) - (611000 + 1554000) = 94000 \text{ دج.}$$

$$\text{د/ 61: تكلفة المواد المستعملة.}$$

$$(462000 + 660000 + 1032000) = 2154000 \text{ دج.}$$

$$\text{د/ 62-68: أعباء المحاسبة العامة.}$$

$$\text{أعباء المحاسبة العامة} = \text{أعباء المحاسبة التحليلية} + \text{أعباء غير معتبرة} - \text{عناصر إضافية.}$$

$$\text{أعباء المحاسبة التحليلية} = \text{مصاريف التوزيع} + \text{مصاريف الإنتاج}$$

$$= 138000 \text{ دج.}$$

$$\text{أعباء المحاسبة العامة} = 0 + 300 - 138000$$

$$= 137700 \text{ دج.}$$

$$\text{نتيجة المحاسبة العامة} = 70 \text{ د/} + 72 \text{ د/} - (61 \text{ د/} + 63 \text{ د/} - 68 \text{ د/})$$

$$= 2348880 + 94000 - (137700 + 2154000) = 151180 \text{ دج.}$$

$$= 151180 \text{ دج.}$$

حل التمرين الثالث:**1- حساب تكلفة الشراء:**

المادة	المادة	المادة	البيان
			ثمن الشراء
		84000	12×7000
	97500		15×6500
			14×8000
			مصاريف الشراء
		21000	21500/(7000×64500)
	19500		21500/(6500×64500)
24000			21500/(8000×64500)
136000	117000	105000	تكلفة الشراء
8000	6500	7000	كلغ مشتراة
17	18	15	تكلفة شراء كلغ واحد

2- حساب تكلفة الإنتاج: قبل حساب تكلفة الإنتاج نقوم بحساب عدد الوحدات المنتجة والكمية المستعملة في كل منتج.

أ- حساب عدد الوحدات المنتجة من المنتجين A و B.

هي المادة الأولية M₃ المستعملة. $7200 = 0.9 \times 8000$ كلغ.

هي المادة الأولية M₃ المستعملة في A. $2880 = 0.4 \times 7200$ كلغ

هي المادة الأولية M₃ المستعملة في B. $4320 = 0.6 \times 7200$ كلغ

1 وحدة من A 4 كلغ من M₃.

X وحدة من A 2880 كلغ من M₃.

وعليه فإن $720 = 4 \div (1 \times 2880) = X$ وحدة منتجة من A.

1 وحدة من B 3 كلغ من M₃

X وحدة من 4320 كلغ من M₃

وعليه فإن $1440 = 3 \div (1 \times 4320) = X$ وحدة منتجة من B.

ب- حساب الكمية المستعملة من المواد M₁. M₂. M₃

1 وحدة من A 6 كلغ من M₁

720 وحدة من A X وحدة من M₁

وعليه فإن: $4320 = 6 \times 720 = X$ كلغ مادة مستعملة من M₁.

1 وحدة من B 4.5 كلغ من M₂

الموسم الجامعي: 2012-2020

مقياس: المحاسبة التحليلية

السنة الثانية.



المركز الجامعي مرسلني عبد الله-تبيارة
معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير .
شعبة علوم مالية ومحاسبية ، علوم التسيير.

1440 وحدة B X كلغ من M_2

وعليه فإن $4.5 \times 1440 \times 6480 = 6480$ كلغ مادة مستعملة من M_2

الكمية المستعملة من $M_3 = 4320 + 2880 = 7200$ كلغ.

- حساب تكلفة الإنتاج:

البيان	المنتج A	المنتج B
تكلفة شراء المواد المستعملة		
أ- المادة M_1	64800	
15×4320		
ب- المادة M_2		116640
18×6480		
ج- المادة M_3	48960	
17×2880		
17×4320		73440
مصاريف الإنتاج		
$18000 / (7200 \times 90000)$	36000	
$18000 / (10800 \times 90000)$		54000
تكلفة الإنتاج	149760	244080
عدد الوحدات المنتجة	720	1440
تكلفة الوحدة المنتجة	208	169.5

3- حساب سعر التكلفة:

البيان	المنتج A	المنتج B
تكلفة الإنتاج المباع		
208×650	135200	
$169.5 \times 0.9375 \times 1440$		228825
مصاريف التوزيع		
$2000 / (650 \times 40000)$	13000	
$2000 / (1350 \times 40000)$		27000
سعر التكلفة	148200	255825

4- حساب النتيجة التحليلية:

- حساب رقم الاعمال للمنتج A .

$$\begin{aligned} \text{رقم الاعمال} &= \text{سعر التكلفة} + \text{هامش سعر التكلفة} \\ \text{رقم الاعمال} &= 148200 \times 0.2 + 148200 \\ &= 177840 \text{ دج} \end{aligned}$$

- حساب رقم الاعمال للمنتج B

$$\begin{aligned} \text{رقم الاعمال} &= \text{سعر التكلفة} + 20\% \text{ سعر التكلفة} \\ \text{رقم الاعمال} &= \text{سعر التكلفة} (1+0.2) \\ \text{رقم الاعمال} &= 1.2 \times 255825 \\ &= 306990 \text{ دج} \end{aligned}$$

البيان	المنتج A	المنتج B
رقم الاعمال	177840	
		306990
سعر التكلفة	(148200)	(255825)
النتيجة التحليلية	29640	51165

- سعر بيع الوحدة الواحد = رقم الاعمال / عدد الوحدات المباعة

$$273.6 = 650 / 177840 \text{ دج للوحدة}$$

$$227.4 = 1350 / 306990 \text{ دج للوحدة}$$

5- حساب نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية:

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

$$= 805 - 1000 + (51165 + 29640)$$

$$= 81000 \text{ دج}$$

6- حساب نتيجة المحاسبة العامة:

$$\text{د/ 71: الإنتاج المباع.} (177840 + 306990) = 484830 \text{ دج.}$$

$$\text{د/ 72: تكلفة الإنتاج الاجمالية - تكلفة الإنتاج المباع.}$$

$$(244080 + 149760) - (228825 + 135200) = 29815 \text{ دج.}$$

$$\text{د/ 61: تكلفة المواد المستعملة.}$$

$$(73440 + 116640 + 48960 + 64800) = 303840 \text{ دج.}$$

$$\text{د/ 62-68: أعباء المحاسبة العامة.}$$

$$\text{أعباء المحاسبة العامة} = \text{أعباء المحاسبة التحليلية} + \text{أعباء غير معتبرة} - \text{عناصر إضافية.}$$

$$\text{أعباء المحاسبة التحليلية} = \text{مصاريف التوزيع} + \text{مصاريف الإنتاج}$$

$$= 40000 + 90000 \text{ دج.}$$

الموسم الجامعي: 2012-2020

مقياس: المحاسبة التحليلية

السنة الثانية.



المركز الجامعي مرسلني عبد الله-تبيارة
معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير .
شعبة علوم مالية ومحاسبية ، علوم التسيير.

$$=130000 \text{ دج}$$

$$805+1000-130000 = \text{أعباء المحاسبة العامة}$$

$$=129805 \text{ دج.}$$

$$\text{نتيجة المحاسبة العامة} = \text{د/د} + 70 - \text{د/د} - 72 + \text{د/د} + 61 - \text{د/د} - 63 + \text{د/د} - 68$$

$$\text{نتيجة المحاسبة العامة} = 484830 + 29815 - (129805 + 303840)$$

$$= 81000 \text{ دج}$$

حل التمرين الرابع:

1- حساب تكلفة الشراء:

البيان	المواد البلاستيكية	المستلزمات المختلفة
ثمن الشراء		
12×1500	18000	
8×1000		8000
مصاريف الشراء		
(1000+1500)/(1500×3250)	1950	
(1000+1500)/(1000×3250)		1300
تكلفة الشراء	19950	9300
كلغ مشتراة	1500	1000
تكلفة شراء كلغ الواحد	13.3	9.3

2- حساب تكلفة الإنتاج:

أ- حساب عدد الاناءات المنتجة:

استعملت المؤسسة 1400 كلغ ، كل كلغ منها يعطي 1.5 إناء من "A"، و (2/1) إناء من النوع "B"،

ومنه عدد الاناءات من النوع "A" تساوي: $1400 \times 1.5 = 2100$ إناء.

عدد الاناءات من النوع "B" تساوي: $2/1 \times 1400 = 700$ إناء.

ب- حساب الكمية المستعملة من مادة البلاستيك:

الكمية المستعملة لـ "A" = $(2100 \times 1400) / 2800 = 1050$ دج.

الكمية المستعملة لـ "B" = $(700 \times 1400) / 2800 = 350$ كلغ.

الموسم الجامعي: 2012-2020

مقياس: المحاسبة التحليلية

السنة الثانية.



المركز الجامعي مرسلني عبد الله-تيازة
معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير .
شعبة علوم مالية ومحاسبية ، علوم التسيير.

حساب تكلفة الإنتاج :

البيان	المنتج A	المنتج B
تكلفة شراء المواد المستعملة		
أ- المواد البلاستيكية	13965	4655
13.3×1050		
13.3×350		
ب- لوازم مختلفة	6277.5	2092.5
9.3×675		
$9.3 \times (675 - 900)$		
مصاريف الإنتاج		
- يد عاملة	3750	1120
30×125		
35×32		
- مصاريف الإنتاج المختلفة	2000	1000
$(3/2 \times 3000)$		
$(3/1 \times 3000)$		
تكلفة الإنتاج	25992.5	8867.5
عدد الوحدات المنتجة	2100	700
تكلفة انتاج الوحدة	12.38	12.67

3- حساب سعر التكلفة:

البيان	المنتج	المنتج
تكلفة الإنتاج المباع	24760	8869
12.38×2000		
12.67×700		
مصاريف التوزيع	2400	840
$2700 / (2000 \times 3240)$		
$2700 / (700 \times 3240)$		
سعر التكلفة	27160	9709

4- حساب نتيجة المحاسبة التحليلية.

البيان	المنتج	المنتج
رقم الاعمال	30000	11550
15×2000		
16.5×700		
سعر التكلفة	(27160)	(9709)

1841	2840	النتيجة التحليلية الاجمالية
------	------	-----------------------------

5- حساب النتيجة التحليلية الصافية:

النتيجة التحليلية الصافية= النتيجة التحليلية الاجمالية+ عناصر إضافية- الأعباء غير المعتمدة

$$\text{النتيجة التحليلية الصافية} = (1841+2840) + 185 - 260 =$$

$$= 4756 \text{ دج}$$

6- حساب نتيجة المحاسبة العامة:

$$\text{ح/71: انتاج مباع} = (30000 + 11550) = 41550 \text{ دج}$$

$$\text{ح/72: تكلفة الإنتاج الاجمالية- تكلفة الإنتاج المباع} = (25992.5 + 8867.5) -$$

$$(24760 + 8869) = 1231 \text{ دج}$$

$$\text{ح/61: تكلفة المواد المستهلكة} = (13965 + 6277.5 + 4655 + 2092.5) = 26990 \text{ دج}$$

$$\text{ح/63-ح/68): أعباء المحاسبة العامة} = \text{أعباء المحاسبة التحليلية} + \text{أعباء غير معتمدة} - \text{عناصر إضافية}$$

$$\text{أعباء المحاسبة التحليلية} = \text{مصاريف الإنتاج} + \text{مصاريف التوزيع}$$

$$= 3240 + 3000 + 1120 + 3750 =$$

$$= 11110 \text{ دج}$$

$$\text{أعباء المحاسبة العامة} = 260 - 185 + 11110 =$$

$$= 11035 \text{ دج}$$

$$\text{نتيجة المحاسبة العامة} = \text{ح/71} + \text{ح/72} - (\text{ح/61} - \text{ح/63 الى ح/68}) =$$

$$= 4756 \text{ دج}$$