

| | | |
|--------------------------|---|--------------------------|
| 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' 260 وحدة من 'ص' بسعر 385.00

4 دج و 2 288.00 دج للوحدة على التوالي، أما مصاريف التوزيع فقدت 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 |
| / | / | / | 1.032.000 | 43 | 24000 | المادة م1 |
| 45000 | | | 60.000 | | | المادة م2 |
| 705.000 | 2350 | 300 | 1.554.000 | 3885 | 400 | مصاريف الإنتاج |
| | | | | | | تكلفة إنتاج س و ص |

لحساب مصاريف الإنتاج: نطبق الطريقة الثلاثية لتوزيع مصاريف الإنتاج التي قدرت ب 105.000 دج

على أساس الوحدات المنتجة كالتالي:

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

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

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

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 = $156.000 = 13900 / 7800 * 278.000$ دج

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