

## حساب النتيجة التحليلية في حالة وجود المخزون اول مدة

**مثال 2:** تنتج مؤسسة نوعين من المنتجات "أ" و "ب" انطلاقا من مادة أولية واحدة "م"، وقد كانت المعلومات المتعلقة بشهر مارس كما يلي:

- مخزون أول الشهر: المادة الأولية "م" 8000 كغ بتكلفة 34 دج للكغ
- المنتج "أ" 500 وحدة بتكلفة 105.2 دج للوحدة
- المخزون الفعلي في نهاية الشهر: المادة الأولية "م" 9980 كغ ، المنتج "أ" 970 وحدة
- مشتريات الشهر: المادة الأولية "م" 24000 كغ بسعر 34.5 دج للكغ
- الإستهلاك: 12000 كغ للمنتج "أ"  
10000 دج للمنتج "ب"
- اليد العاملة: 1575 ساعة عمل للمنتج "أ" بتكلفة 76.8 دج للساعة  
1425 ساعة عمل للمنتج "ب" بتكلفة 76.8 دج للساعة
- إنتاج الشهر: 3000 وحدة من "أ"، 2000 وحدة من "ب"
- مبيعات الشهر: 2500 وحدة من "أ" بسعر 250 دج للوحدة  
1200 وحدة من "ب" بسعر 300 دج للوحدة
- المصاريف غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي:

البيان	التموين	الإنتاج	التوزيع
المجموع الثانوي	21600	201600	44325
طبيعة وحدة العمل	-	ساعة عمل	كمية مباعة

المطلوب: أحسب النتيجة التحليلية الصافية، إذا علمت أن المؤسسة تقيم مخرجاتها بالتكلفة الوسطية المرجحة

الحل: حساب النتيجة التحليلية الصافية

جدول توزيع المصاريف غير المباشرة:

التوزيع	الإنتاج	التموين	البيان
44325	201600	21600	المجموع الثانوي
كمية مباعة	ساعة عمل	-	طبيعة وحدة العمل
3700	3000		عدد الوحدات
<b>11.97</b>	<b>67.2</b>		تكلفة الوحدة

تكلفة شراء المواد الأولية = ثمن الشراء + مصاريف الشراء المباشرة وغير المباشرة

م	البيان
828000	ثمن شراء المواد الأولية: م: 34.5×24000
21600	مصاريف الشراء غير المباشرة: م:
849600	تكلفة الشراء الإجمالية
24000	عدد الوحدات المشتراة
<b>35.4</b>	تكلفة الشراء للوحدة

جدول الجرد للمادة الأولية "م"

مخرجات			البيان	مدخلات			البيان
V	P	Q		V	P	Q	
420600	<b>35.05</b>	12000	الاستعمال لـأ	272000	34	8000	مخزون أولي
350500	<b>35.05</b>	10000	الاستعمال لـب	849600	<b>35.4</b>	24000	المشتريات
350500	<b>35.05</b>	10000	مخزون آخر مدة				
1121600	35.05	32000	<b>المجموع</b>	1121600	<b>35.05</b>	32000	<b>المجموع</b>

للتذكير فقد سجلت المشتريات بتكلفة الشراء المحسوبة في الجدول 1(35.4)، بينما سجلت المخرجات بالتكلفة الوسطية المرجحة المحسوبة في آخر جدول الجرد (جانب المدخلات)(35.05) .

تكلفة إنتاج المنتجات = تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة + مصاريف الإنتاج المباشرة وغير المباشرة

ب	أ	البيان
350500	420600	تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة: أ: $35.05 \times 12000$ ب: $35.05 \times 10000$
109440	120960	مصاريف الإنتاج المباشرة: أ: $76.8 \times 1575$ ب: $76.8 \times 1425$
95760	105840	مصاريف الإنتاج غير المباشرة: أ: $67.2 \times 1575$ ب: $67.2 \times 1425$
555700	647400	تكلفة الانتاج الإجمالية
2000	3000	عدد الوحدات المنتجة
<b>277.85</b>	<b>215.8</b>	تكلفة الإنتاج للوحدة

جدول الجرد للمنتوج "أ"

مخرجات			البيان	مدخلات			البيان
V	P	Q		V	P	Q	
500000	200	2500	الإنتاج المباع لـ:أ	52600	105.2	500	مخزون أولي
200000	200	1000	مخزون آخر مدة	647400	215.8	3000	الانتاج
700000	200	3500	المجموع	700000	200	3500	المجموع

سعر التكلفة = تكلفة إنتاج الوحدات المباعة + مصاريف التوزيع المباشرة وغير المباشرة

ب	أ	البيان
333420	500000	تكلفة إنتاج الوحدات المباعة: أ: $200 \times 2500$ ب: $277.85 \times 1200$
14364	29925	مصاريف التوزيع غير المباشرة: أ: $11.97 \times 2500$ ب: $11.97 \times 1200$
<b>347784</b>	<b>529925</b>	سعر التكلفة

النتيجة التحليلية = رقم الأعمال - سعر التكلفة

ب	أ	البيان
360000	625000	رقم الأعمال: أ: $250 \times 2500$ ب: $300 \times 1200$
(347784)	(529925)	سعر التكلفة:
<b>12216</b>	<b>95075</b>	النتيجة التحليلية للمنتوجين
<b>107291</b>		النتيجة التحليلية الإجمالية

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + أو - فرق الجرد

فرق الجرد المادة "م" = التكلفة الحقيقية - التكلفة المحاسبية

$$(35.05 * 10000) - (35.05 * 9980) =$$

$$= 701 - \text{ج}$$

فرق الجرد المنتج "أ" = التكلفة الحقيقية - التكلفة المحاسبية

$$(200 * 1000) - (200 * 970) =$$

$$= 6000 \text{ ج}$$

النتيجة التحليلية الصافية = 107291 - [ 6000 + 701 ]

$$= 100590 \text{ دج}$$