

أولاً: حساب النتيجة التحليلية في حالة عدم وجود مخزون أول مدة

1- جدول المصاريف غير المباشرة يتبع التوزيع التنازلي:

مثال:

- تنتج مؤسسة نوعين من قطع الغيار "أ" و "ب". وذلك باستخدام مادتين اوليتين "م" و "ن". وقد تحصلنا على المعلومات التالية الخاصة بشهر مارس:
- المشتريات: المادة "م": 9000 كغ بسعر 56 دج/كغ. المادة "ن": 7200 كغ بسعر 35 دج/كغ.
  - مصاريف شراء مباشرة: 36000 دج للمادة "م"، و 36000 دج للمادة "ن".
  - الكميات المنتجة والمستعملة:
    - \* أنتجت 5000 وحدة من "أ" باستعمال 4000 كغ من المادة "م" و 3000 كغ من المادة "ن".
    - \* أنتجت 6000 وحدة من "ب" باستعمال 3000 كغ من المادة "م" و 3000 كغ من المادة "ن".
  - مصاريف الإنتاج المباشرة:
    - \* استغرق تصنيع كل الكمية المنتجة من "أ" 1000 ساعة عمل ب 30 دج/ساعة.
    - \* استغرق تصنيع كل الكمية المنتجة من "ب" 1500 ساعة عمل ب 25 دج/ساعة.
  - المبيعات: الكمية المباعة من "أ" 4500 وحدة بسعر 150 دج/وحدة، الكمية المباعة من "ب" 3000 وحدة بسعر بيع 120 دج/وحدة.
  - مصاريف توزيع مباشرة للمنتوج "ب": 10 % من رقم الأعمال
  - المصاريف غير المباشرة ملخصة في الجدول التالي:

توزيع	انتاج	تموين	الصيانة	الادارة	
243800	74000	50000	32000	20000	مجموع التوزيع الأولي
%20	%40	%20	%20	%100	الادارة
%20	%50	%30	%100		
الكمية المباعة	ساعات العمل	كمية المشتريات			طبيعة وحدات القياس

المطلوب: حساب النتيجة التحليلية الاجمالية للمؤسسة.

الحل:

1-جدول المصاريف غير المباشرة:

التوزيع	الإنتاج	التمويل	الصيانة	الادارة	البيان
243800	74000	50000	32000	20000	المجموع الاولي
4000	8000	4000	4000	(20000)	الادارة
7200	18000	10800	(36000)	/	الصيانة
<b>255000</b>	<b>100000</b>	<b>64800</b>	0	0	المجموع الثانوي
كمية مباعه	ساعة عمل	كمية مشتراه		-	طبيعة وحدة العمل
3000+4500	1500+1000	7200+9000			عدد الوحدات
<b>7500=</b>	<b>2500=</b>	<b>16200=</b>			
<b>34</b>	<b>40</b>	<b>04</b>			تكلفة الوحدة

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

ن	م	البيان
252000	504000	ثمن شراء المواد الأولية: م: 56×9000 ن: 35×7200
36000	36000	مصاريف الشراء المباشرة
28800	36000	مصاريف الشراء غير المباشرة: م: 04×9000 ن: 04×7200
<b>316800</b>	<b>576000</b>	تكلفة الشراء الإجمالية
7200	9000	عدد الوحدات المشتراه
<b>44</b>	<b>64</b>	تكلفة الشراء للوحدة

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

ب	أ	البيان
		تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة: المنتج أ
	256000	م: 4000 × 64
	132000	ن: 3000 × 44
		المنتج ب
192000		م: 3000 × 64
132000		ن: 3000 × 44
		مصاريف الإنتاج المباشرة:
	30000	أ: 1000 × 30
37500		ب: 1500 × 25
		مصاريف الإنتاج غير المباشرة:
	40000	أ: 1000 × 40
60000		ب: 1500 × 40
421500	458000	تكلفة الانتاج الإجمالية
6000	50000	عدد الوحدات المنتجة
70.25	91.6	تكلفة الإنتاج للوحدة

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

البيان	أ	ب
تكلفة إنتاج الوحدات المباعة:	412200	210750
أ: $91.6 \times 4500$		
ب: $70.25 \times 3000$		
مصاريف توزيع مباشرة	/	36000
ب: $0.1 \times (120 \times 3000)$		
مصاريف التوزيع غير المباشرة:	153000	102000
أ: $34 \times 4500$		
ب: $34 \times 3000$		
سعر التكلفة	<b>565200</b>	<b>348750</b>

النتيجة التحليلية = رقم الأعمال - سعر التكلفة

البيان	أ	ب
رقم الأعمال:	675000	360000
أ: $150 \times 4500$		
ب: $120 \times 3000$		
سعر التكلفة:	(565200)	(348750)
النتيجة التحليلية للمنتوجين	<b>109800</b>	<b>11250</b>
النتيجة التحليلية الإجمالية	<b>121050</b>	

2- جدول المصاريف غير المباشرة يتبع التوزيع المباشر:

مثال: نفس معطيات المثال السابق إذا علمت أن المصاريف غير المباشرة تظهر في الجدول التالي

التوزيع	الإنتاج	التموين	الصيانة	الادارة	البيان
243800	74000	50000	32000	20000	المجموع الاولي
%20	%50	%30	/	(%100)	الادارة
%25	35%	%40	(%100)	/	الصيانة
كمية مباعه	ساعة عمل	كمية مشتراة		-	طبيعة وحدة العمل

المطلوب: حساب النتيجة التحليلية الاجمالية للمؤسسة.

الحل:

1-جدول المصاريف غير المباشرة:

التوزيع	الإنتاج	التموين	الصيانة	الادارة	البيان
243800	74000	50000	32000	20000	المجموع الاولي
4000	10000	6000	/	(20000)	الادارة
8000	11200	12800	(32000)	/	الصيانة
<b>255800</b>	<b>95200</b>	<b>68800</b>	0	0	المجموع الثانوي
كمية مباعه	ساعة عمل	كمية مشتراة		-	طبيعة وحدة العمل
3000+4500	1500+1000	7200+9000			عدد الوحدات
<b>7500=</b>	<b>2500=</b>	<b>16200=</b>			
<b>34.10</b>	<b>38.08</b>	<b>04.24</b>			تكلفة الوحدة

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

ن	م	البيان
252000	504000	ثمن شراء المواد الأولية: م: 56×9000 ن: 35×7200
36000	36000	مصاريف الشراء المباشرة
30528	38160	مصاريف الشراء غير المباشرة: م: 4.24×9000 ن: 4.24×7200
<b>318528</b>	<b>578160</b>	<b>تكلفة الشراء الإجمالية</b>
7200	9000	عدد الوحدات المشتراة
<b>44.24</b>	<b>64.24</b>	<b>تكلفة الشراء للوحدة</b>

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

ب	أ	البيان
		تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة: المنتج أ
	256960	م: 64.24 × 4000
	132720	ن: 44.24 × 3000
		المنتج ب
192720		م: 64 × 3000
132720		ن: 44 × 3000
		مصاريف الإنتاج المباشرة:
	30000	أ: 30 × 1000
37500		ب: 25 × 1500

		مصاريف الإنتاج غير المباشرة:
	38080	أ: $38.08 \times 1000$
57120		ب: $38.08 \times 1500$
420060	457760	تكلفة الإنتاج الإجمالية
6000	50000	عدد الوحدات المنتجة
<b>70.01</b>	<b>91.552</b>	تكلفة الإنتاج للوحدة

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

ب	أ	البيان
		تكلفة إنتاج الوحدات المباعة:
	411984	أ: $91.552 \times 4500$
210030		ب: $70.01 \times 3000$
	/	مصاريف توزيع مباشرة
36000		ب: $0.1 \times (120 \times 3000)$
		مصاريف التوزيع غير المباشرة:
	153000	أ: $34.10 \times 4500$
102000		ب: $34.10 \times 3000$
<b>348330</b>	<b>565434</b>	سعر التكلفة

النتيجة التحليلية = رقم الأعمال - سعر التكلفة

ب	أ	البيان
		رقم الأعمال:
	675000	أ: $150 \times 4500$
360000		ب: $120 \times 3000$
(348330)	(565434)	سعر التكلفة:
<b>11670</b>	<b>109566</b>	النتيجة التحليلية للمنتوجين
<b>121236</b>		النتيجة التحليلية الإجمالية