

واجب في مقياس المحاسبة التحليلية

التمرين:

شركة صناعية تعمل على انتاج ثلاث منتوجات بأحجام مختلفة(الصغير، المتوسط والكبير)، حيث يتم انتاج المنتج الصغير في الورشة الاولى، والمتوسط في الورشة الثانية والكبير في الورشة الثالثة. العملية الانتاجية تتم باستعمال مادتين: الحديد والخشب، حيث أنه لإنتاج وحدة واحدة من المنتج الصغير نحتاج الى متر واحد من الخشب و2 متر من الحديد، ولإنتاج وحدة واحدة من المنتج المتوسط نحتاج الى مترين من الخشب ومترين من الحديد، ولإنتاج وحدة واحدة من المنتج الكبير فنحتاج الى 3 متر من الخشب و4 متر من الحديد.

الجدول التالي خاص بتوزيع المصاريف غير المباشرة حيث يتكون هذا الجدول من 8 اقسام منها ثلاثة مساعدة.

قسم	قسم	قسم	قسم	قسم	قسم	قسم	قسم	قسم
الطاقة	الخدمات	الادارة	التموين	الورشة الاولى	الورشة الثانية	الورشة الثالثة	التوزيع	قسم
109200	60000	4400	8400	7200	9400	2000	29400	مجموع التوزيع
(%100)	% 10	% 10	% 15	%20	%20	%20	%5	قسم الطاقة
%15	(%100)	%5	%5	%15	%30	%25	%5	قسم الخدمات
		(20)	4	3	5	7	1	قسم الادارة
			قيمة المشتريات	كمية المواد المستعملة	ساعة عمل	وحدة منتجة	وحدة مباعه	طبيعة وحدة القياس

كما توفرت لدينا البيانات التالية من مصلحة المحاسبة:

- مخزون اول مدة من المواد الاولية: مادة الخشب: 300 متر بقيمة 65000دج، مادة الحديد 500متر بقيمة 63000دج.
- المشتريات: تم شراء 500 متر من الخشب بسعر 200 دج للمتر، وشراء 700 متر من الحديد بسعر 100دج.
- مصاريف الشراء المباشرة: بلغت مصاريف الشراء 30 دج لكل متر تم شراؤه.
- الانتاج: تم انتاج 50 وحدة من المنتج الصغير و100 وحدة من المنتج المتوسط و150 وحدة من المنتج الكبير.
- مصاريف الانتاج المباشرة: بلغت هذه المصاريف 120 ساعة بسعر 400 دج للساعة، منها 20 ساعة للمنتج الصغير، و40 ساعة للمنتج المتوسط والباقي للمنتج الكبير.
- المبيعات: تم بيع 50 وحدة من المنتج الصغير بسعر 2000 دج للوحدة، و70 وحدة من المنتج المتوسط بسعر 1800 دج للوحدة، و80 وحدة من المنتج الكبير بسعر 2100 دج للوحدة.
- مصاريف التوزيع المباشرة: بلغت هذه المصاريف: 500دج للمنتج الصغير، 8200دج للمنتج المتوسط، 7200دج للمنتج الكبير.

المطلوب:

- إعداد جدول توزيع المصاريف غير المباشرة.
- وحساب النتيجة التحليلية علما ان المؤسسة تعتمد على طريقة التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم مخرجاتها من المخزونات.

## حل الواجب في مقياس المحاسبة التحليلية

الحل: اولاً لدينا توزيع تبادلي بين قسم الطاقة وقسم الخدمات، بعدها نقوم بتوزيع قسم الادارة، لذا اول شئ نقوم به هو تحديد قيمة مصاريف قسم الطاقة وقسم الخدمات كمايلي: قسم الطاقة = 109200 + 15% قسم الخدمات؛  
قسم الخدمات = 60000 + 10% قسم الطاقة.  
بالتعويض نتحصل على قسم الطاقة = 120000 دج (0,25 نقطة) وقسم الخدمات = 72000 دج. (0,25 نقطة) بعدها نقوم بعملية التوزيع.  
قسم الادارة = 4400 دج + 12000 + 3600 = 20000 دج وهو المبلغ الذي سنقوم بتوزيعه.

قسم التوزيع	قسم الطاقة	قسم الخدمات	قسم الادارة	قسم التموين	الورشة الاولى	الورشة الثانية	الورشة الثالثة	قسم التوزيع
مجموع التوزيع	109200	60000	4400	8400	7200	9400	2000	29400
قسم الطاقة	(120000)	12000	12000	18000	24000	24000	24000	6000
قسم الخدمات	10800	(72000)	3600	3600	10800	21600	18000	3600
قسم الادارة			(20000)	4000	3000	5000	7000	1000
مجموع التوزيع النهائي	00	00	00	34000	45000	60000	51000	40000
طبيعة وحدة القياس				قيمة المشتريات	كمية المواد المستعملة	ساعة عمل	وحدة منتجة	وحدة مبيعة
عدد الوحدات				170000	150 كغ	40 ساعة	150 وحدة	200 وحدة
تكلفة وحدة القياس				0,2 (نقطة 0,25)	300 (نقطة 0,25)	1500 (نقطة 0,25)	340 (نقطة 0,25)	200 (نقطة 0,25)

لدينا ملاحظة في بداية نص التمرين وهو أن المنتج الصغير يصنع في الورشة الاولى، والمنتج المتوسط يصنع في الورشة الثانية والمنتج الكبير يصنع في الورشة الثالثة، بمعنى أنه عند اعداد جدول المصاريف غير المباشرة وفي الورشة الأولى نسجل البيانات الخاصة بالمنتج الصغير فقط. وفي الورشة الثانية نسجل بيانات المنتج المتوسط فقط، نفس الشيء في الورشة الثالثة نسجل بيانات المنتج الكبير فقط، على اساس ان كل منتج يصنع في ورشه.

- في الورشة الاولى لدينا وحدة القياس هي كمية المواد الاولية المستعملة، بالنسبة لكمية المواد المستعملة في انتاج المنتج الصغير فقط هي 50 متر من الخشب + 100 متر من الحديد بمعنى 150 متر؛
- في الورشة الثانية وحدة القياس المستعملة هي عدد ساعات العمل، بالنسبة للمنتج المتوسط تقدر عدد ساعات العمل المستغرقة لإنتاجه 40 ساعة عمل؛
- في الورشة الثالثة وحدة القياس المستخدمة هي عدد الوحدات المنتجة، بالنسبة للمنتج الكبير تم انتاج 150 وحدة.  
بعد ذلك نقوم بحساب تكلفة الشراء

البيان	الخشب	الحديد
ثمن الشراء		
200x500	100000	
100 x700		70000
مصاريف الشراء المباشرة (0,25 نقطة)		
30 x500	15000	
30 x700		21000
مصاريف الشراء غير المباشرة		
0,2 x100000	20000	
0,2 x70000		14000
تكلفة الشراء	135000	105000
الكمية المشتراة	500	700
تكلفة شراء الوحدة الواحدة	270 (نقطة 0,25)	150 (نقطة 0,25)

بما ان المؤسسة تتبع طريقة التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم مخزوناتهما فالتكلفة المتوسطة لمادة الخشب =  
 $(135000 \text{ دج} + 65000) / (300 + 500) = 250 \text{ دج للمتر الواحد.}$   
(0,25 نقطة)  
والحديد =  $(500 + 700) / (63000 + 105000) =$   
140 دج للمتر الواحد. (0,25 نقطة)

تكلفة الانتاج:

المنتج الكبير	المنتج المتوسط	المنتج الصغير	البيان
			تكلفة شراء المادة المستعملة
		12500	250 x1 x50
		14000	140 x2 x50
	50000		250 x2 x100
	28000		140 x2 x100
112500			250 x3 x150
84000			140 x4 x150
			مصارييف الانتاج المباشرة (0,25 نقطة)
		8000	400 x20
	16000		400 x40
24000			400 x60
			مصارييف الانتاج غير المباشرة
		45000	الورشة الاولى 300 x150
	60000		الورشة الثانية 1500 x40
51000			الورشة الثالثة 340 x150
271500	154000	79500	تكلفة الإنتاج
150	100	50	الكمية المنتجة
(0,25 نقطة) 1810	(0,25 نقطة) 1540	(0,25 نقطة) 1590	تكلفة انتاج الوحدة الواحدة

سعر التكلفة

المنتج الكبير	المنتج المتوسط	المنتج الصغير	البيان
			تكلفة انتاج المنتجات المباعة
		79500	1590 x50
	107800		1540 x70
144800			1810 x80
7200	8200	500	مصارييف التوزيع المباشرة (0,25 نقطة)
			مصارييف التوزيع غير المباشرة
		10000	200 x50
	14000		200 x70
16000			200 x80
(0,25 نقطة) 168000	(0,25 نقطة) 130000	(0,25 نقطة) 90000	سعر التكلفة

النتيجة التحليلية

المنتج الكبير	المنتج المتوسط	المنتج الصغير	البيان
			سعر البيع (0,25 نقطة)
		100000	2000 x50
	126000		1800 x70
168000			2100 x80
168000	130000	90000	سعر التكلفة
(0,25 نقطة) 00	(0,25 نقطة) 4000 -	(0,25 نقطة) 10000	النتيجة التحليلية