



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة محمد خيضر بسكرة  
كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير  
قسم علوم التجارة



## مقياس المحاسبة التحليلية

حساب سعر التكلفة في حالة عدم  
وجود مخزون و حالات خاصة في  
الانتاج

السنة الثانية علوم تجارية

إعداد

الدكتورة رقية منصوري

# سعر التكلفة

يضم سعر التكلفة كل المصاريف المتعلقة بالمنتج من بداية من شراء المواد الأولية والمواد الضرورية الأخرى التي استخدمت في تصنيعه إلى حين بيعه. ويتكون سعر التكلفة من :

تكلفة الشراء = ثمن الشراء المواد الأولية + مصاريف الشراء المباشرة + مصاريف الشراء غير المباشرة.

تكلفة الإنتاج = تكلفة شراء المواد المستهلكة (تكلفة المخرجات) + مصاريف الإنتاج المباشرة + مصاريف الإنتاج غير المباشرة.

سعر التكلفة = تكلفة إنتاج الوحدات المباعة + مصاريف التوزيع المباشرة + مصاريف التوزيع الغير مباشرة.



# النتيجة التحليلية

تعبّر النتيجة التحليلية عن العلاقة بين رقم الأعمال وسعر التكلفة، حيث تكون موجبة عندما تقل المصاريف عن الإيرادات وسالبة في الحالة العكسية. وتحسب بالعلاقة:

النتيجة التحليلية الإجمالية = رقم الأعمال - سعر التكلفة.

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية  $\pm$  فوارق الجرد  $\pm$  فوارق التحميل.



# مثال 01: (في حالة عدم وجود مخزون أول المدة مخزون و حالات خاصة)

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

1- مشتريات الشهر: المادة الأولية "م" 24000 كغ بسعر 34.5 دج للكغ.

2- الإستهلاك: 12000 كغ لصنع المنتج "أ"

10000 كغ لصنع المنتج "ب"

3- اليد العاملة: 1575 ساعة عمل للمنتج "أ" بتكلفة 76.8 دج للساعة

1425 ساعة عمل للمنتج "ب" بتكلفة 76.8 دج للساعة

4- إنتاج الشهر: 3000 وحدة من "أ"، 2000 وحدة من "ب"

5- مبيعات الشهر: 2500 وحدة من "أ" بسعر 250 دج للوحدة

1200 وحدة من "ب" بسعر 300 دج للوحدة

6- المصاريف غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي:

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

المطلوب: أحسب النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة.

# 1- جدول توزيع المصاريف غير المباشرة

ساعات العمل = 1575 + 1425 = 3000

كمية مباعه = 2500 + 1200 = 3700

اليد العاملة: 1575 ساعة عمل للمنتج "أ"  
1425 ساعة عمل للمنتج "ب"

مبيعات الشهر: 2500 وحدة من "أ"  
1200 وحدة من "ب"

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

تكلفة وحدة القياس (العمل) = إجمالي المصاريف الغير مباشرة للقسم الرئيسي / عدد وحدات العمل

## 2- تكلفة شراء المادة "م"

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

مشتريات الشهر: المادة الأولية "م"  
24000 كغ بسعر 34.5 دج للكغ

المبالغ	البيان
828000	ثمن شراء المواد الأولية "م": $34.5 \times 24000$
21600	مصاريف الشراء غير المباشرة لـ "م":
849600	تكلفة الشراء الإجمالية
24000	عدد الوحدات المشتراة
35.4	تكلفة الشراء للوحدة

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



### 3- تكلفة إنتاج المنتجين "أ"، "ب"

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

الإستهلاك: 12000 كغ لصنع المنتج "أ"  
10000 كغ لصنع المنتج "ب"

35.4  
تكلفة الشراء للوحدة

اليد العاملة: 1575 ساعة عمل للمنتج "أ" بتكلفة 76.8  
للساعة  
1425 ساعة عمل للمنتج "ب" بتكلفة 76.8 دج للساعة

البيان	أ	ب
تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة:		
أ: $35.4 \times 12000$	424800	
ب: $35.4 \times 10000$		354000
مصاريف الإنتاج المباشرة:		
أ: $76.8 \times 1575$	120960	
ب: $76.8 \times 1425$		109440
مصاريف الإنتاج غير المباشرة:		
أ: $67.2 \times 1575$	105840	
ب: $67.2 \times 1425$		95760
تكلفة الإنتاج الإجمالية	651600	559200
عدد الوحدات المنتجة	3000	2000
تكلفة الإنتاج للوحدة	217.2	279.6

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

# 4- سعر تكلفة المنتجين "أ" و "ب"

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

تكلفة الإنتاج للوحدة 217.2 279.6

مبيعات الشهر: 2500 وحدة من "أ"  
1200 وحدة من "ب"

البيان	أ	ب
تكلفة إنتاج الوحدات المباعة:		
أ: $217.2 \times 2500$	543000	
ب: $279.6 \times 1200$		335520
مصاريف التوزيع غير المباشرة:		
أ: $11.97 \times 2500$	29925	
ب: $11.97 \times 1200$		14364
سعر التكلفة	572925	349884

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





# 5- النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة

النتيجة التحليلية = رقم الأعمال - سعر التكلفة

مبيعات الشهر: 2500 وحدة من "أ" بسعر 250 دج للوحدة  
1200 وحدة من "ب" بسعر 300 دج للوحدة

سعر التكلفة 572925 349884

ب	أ	البيان
		رقم الأعمال: أ: $250 \times 2500$ ب: $300 \times 1200$
360000	625000	
(349884)	(572925)	سعر التكلفة:
10116	52075	النتيجة التحليلية للمنتوجين
<b>62191</b>		النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة



شكرا للمتابعة والإصغاء

لمزيد من المعلومات

<http://elearning.univ-biskra.dz/moodle/enrol/index.php?id=6129>

