



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



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. و يتكون 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

$$3000 = 1425 + 1575 = \text{ساعات العمل}$$

$$3700 = 1200 + 2500 = \text{كمية مباعة}$$

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 مباعة	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": 34.5×24000
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: 35.4×12000	424800	
ب: 35.4×10000		354000
مصاريف الإنتاج المباشرة:		
أ: 76.8×1575	120960	
ب: 76.8×1425		109440
مصاريف الإنتاج غير المباشرة:		
أ: 67.2×1575	105840	
ب: 67.2×1425		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: 217.2×2500	543000	
ب: 279.6×1200		335520
مصاريف التوزيع غير المباشرة:		
أ: 11.97×2500	29925	
ب: 11.97×1200		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 349884 572925

ب	أ	البيان
		رقم الأعمال:
		أ: 250×2500
		ب: 300×1200
360000	625000	
(349884)	(572925)	سعر التكلفة:
10116	52075	النتيجة التحليلية للمنتوجين
62191		النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة



شكرا للمتابعة والإصغاء

