



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 وجود
مخزون أول المدة

السنة الثانية علوم تجارية

إعداد
الدكتورة رقية منصوري

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 الإجمالية = رقم الأعمال - سعر التكلفة.

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

مثال 02: (في حالة وجود مخزون أول المدة)

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

إذا علمت أن:

مخزون أول الشهر: المادة "م" 8000 كغ بـ 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.

المطلوب: أحسب النتيجة التحليلية الصافية للمؤسسة. علماً أن المؤسسة تستخدم طريقة التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم مخرجاتها

1- جدول توزيع المصاريف غير المباشرة

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

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

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 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 المادة 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



بطاقة جرد المادة "م"

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

إذا علمت أن:
مخزون أول الشهر: المادة "م" 8000 كغ بـ 34 دج للكغ.

مخرجات			البيان	مدخلات			البيان
V	P	Q		V	P	Q	
420600	35.05	12000	الإستهلاك لـ "أ"	272000	34	8000	مخزون أولي
350500	35.05	10000	الإستهلاك لـ "ب"				
350500	35.05	10000	مخزون آخر مدة	849600	35.4	24000	مشتريات
1121600	35.05	32000	المجموع	1121600	35.05	32000	المجموع

إجمالي المدخلات بما في ذلك مخزون أول المدة بالقيمة

إجمالي المدخلات بما في ذلك مخزون أول المدة بالكمية

التكلفة الوسطية المرجحة =

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة} = \frac{1121600}{32000} = 35.05 \text{ دج / كغ}$$

849600	تكلفة الشراء الإجمالية
24000	عدد الوحدات المشتراة
35.4	تكلفة الشراء للوحدة

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"

35.05

تكلفة الوسطية المرجحة

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

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

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

بطاقة جرد المنتج "أ"

إذا علمت أن:

مخزون أول الشهر: المنتج "أ" 500 وحدة بتكلفة 105.2
دج للوحدة.

مبيعات الشهر: 2500 وحدة من "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	الإنتاج
700000	200	3500	المجموع	700000	200	3500	المجموع

إجمالي المدخلات بما في ذلك مخزون أول المدة بالقيمة

= التكلفة الوسطية المرجحة

إجمالي المدخلات بما في ذلك مخزون أول المدة بالكمية

$$200 \text{ دج / للوحدة} = \frac{700000}{3500} = \text{التكلفة الوسطية المرجحة}$$

647400	تكلفة الإنتاج الإجمالية
3000	عدد الوحدات المنتجة
215.8	تكلفة الإنتاج للوحدة

4- سعر تكلفة المنتجين "أ" و "ب"

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

تكلفة الإنتاج للوحدة لـ ب 277.85

تكلفة الوسطية المرجحة لـ أ 200

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

البيان	أ	ب
تكلفة إنتاج الوحدات المباعة:		
أ: 200×2500	500000	
ب: 277.85×1200		333420
مصاريف التوزيع غير المباشرة:		
أ: 11.97×2500	29925	
ب: 11.97×1200		14364
سعر التكلفة	529925	347784

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

347784

529925

سعر التكلفة

ب	أ	البيان
		رقم الأعمال:
		أ: 250×2500
		ب: 300×1200
360000	625000	
(347784)	(529925)	سعر التكلفة:
12216	95075	النتيجة التحليلية للمنتوجين
107291		النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة



6- النتيجة التحليلية الصافية للمؤسسة

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

□ فرق الجرد المادة "م" = التكلفة الحقيقية مخ2 - التكلفة المحاسبية مخ2

التكلفة المحاسبية لمخ2 "م" = $35.05 \times 1000 = 350500$ دج | مخزون آخر مدة | 10000 | 35.05 | 350500

المخزون الفعلي في نهاية الشهر: المادة الأولية "م" 9980 كغ

التكلفة الحقيقية لمخ2 "م" = $35.05 \times 9980 = 349799$ دج

فرق الجرد المادة "م" = $350500 - 349799 = 701$ دج

□ فرق الجرد المنتج "أ" = التكلفة الحقيقية مخ2 - التكلفة المحاسبية مخ2

التكلفة المحاسبية لمخ2 "أ" = $200 \times 1000 = 200000$ دج | مخزون آخر مدة | 1000 | 200 | 200000

المخزون الفعلي في نهاية الشهر: المنتج "أ" 970 وحدة.

التكلفة الحقيقية لمخ2 "أ" = $200 \times 970 = 194000$ دج

فرق الجرد المنتج "أ" = $200000 - 194000 = 6000$ دج

□ النتيجة التحليلية الصافية = $107291 - 701 - 6000$

= **100590 دج**

شكرا للمتابعة والإصغاء

