

جامعة محمد خيضر بسكرة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم
التسيير

قسم علوم التسيير
السنة الثانية ليسانس

تطبيق حول سعر التكلفة وحالات خاصة في العملية الإنتاجية

تمرين 1:

تنتج مؤسسة نوعين من قطع الغيار A و B. وذلك باستخدام مادتين أوليتين M و N. تحصلنا على المعلومات التالية الخاصة بشهر جانفي:

- مخزون أولي من المنتج A: 2000 وحدة بتكلفة إجمالية قدرها 157000 دج.

- المشتريات: المادة M: 15000 كغ بسعر 25,2 دج/كغ. المادة N: 25000 كغ بسعر 18 دج/كغ.

- الانتاج والاستعمال:

* انتجت 5000 وحدة من A باستعمال 7000 كغ من المادة M و 6000 كغ من المادة N.

* انتجت 8000 وحدة من B باستعمال 7500 كغ من المادة M و 9000 كغ من المادة N.

- مصاريف الانتاج المباشرة:

* استغرق تصنيع كل الكمية المنتجة من A 1000 ساعة عمل بـ 41,6 دج/ساعة.

* استغرق تصنيع كل الكمية المنتجة من B 950 ساعة عمل بـ 50 دج/ساعة.

– معلومات إضافية حول الانتاج:

- * يوجد منتج قيد التصنيع من المنتج A في أول الشهر قدرت تكلفته بـ 2000 دج.
- * بقي منتج قيد التصنيع من المنتج B في آخر الشهر قدرت تكلفته بـ 1700 دج.
- * نتجت عن عملية تصنيع المنتج A فضلات تم رميها، حيث تحملت المؤسسة لقاء التخلص منها 500 دج.
- * نتجت عن عملية تصنيع المنتج B فضلات تم بيعها لمؤسسة أخرى بـ 2800 دج، مع تحمل مصاريف لقاء بيعها قدرها 500 دج.
- المبيعات: المنتج A: 4000 وحدة بسعر 108 دج/وحدة. المنتج B: 7500 وحدة بسعر 83 دج/وحدة.

-المصاريف غير المباشرة ملخصة في الجدول التالي:

البيان	تمويل	انتاج	توزيع
مجموع التوزيع الثانوي	120000	156000	57500
طبيعة وحدات القياس	كمية المشتريات	الكمية المنتجة	الكمية المباعة

المطلوب:

- حساب سعر تكلفة المنتجين علما أن المؤسسة طبقت سعرا افتراضيا قدره 82 دج للوحدة لتسعير مخرجاتها من المنتج A
- حساب النتيجة التحليلية الاجمالية للمؤسسة.
- حساب النتيجة التحليلية الصافية إذا قررت المؤسسة اعتماد طريقة التكلفة الوسطية المرجحة لتسعير مخرجاتها من المنتج A.

الحل:

1/ توزيع المصاريف غير المباشرة:

البيان	تموين	انتاج	توزيع
مجموع التوزيع الثانوي	120000	156000	57500
طبيعة وحدات القياس	كمية المشتريات	الكمية المنتجة	الكمية المباعة
عدد وحدات القياس	40000	13000	11500
نصيب وحدة القياس	3	12	5

2 / تكلفة شراء المواد الأولية:

N	M	البيان
450000	378000	ثمن الشراء: M : 25.2×15000 N : 18×25000
75000	45000	مصاريف الشراء غير المباشرة: M : 3×15000 N : 3×25000
525000	423000	تكلفة الشراء الإجمالية
25000	15000	الكمية المشتراة
21	28,2	تكلفة شراء الوحدة

3 / تكلفة الإنتاج:

B	A	البيان
		تكلفة الكميات المستهلكة:
	197400	M /A : 28.2×7000
	126000	N : 21×6000
211500		M /B : 28.2×7500
189000		N : 21×9000
	41600	مصاريف الإنتاج المباشرة: A : 41.6×1000
47500		B : 50×950
	60000	مصاريف الإنتاج غير المباشرة:
		A : 12×5000
96000		B : 12×8000
	2000	الإنتاج الجاري أول الشهر من المنتج A
(1700)		الإنتاج الجاري آخر الشهر من المنتج B
	500	مصاريف رمي فضلات من A
(2300)		صافي مبيعات فضلات من B : 500-2800
540000	427500	تكلفة الإنتاج الإجمالية
8000	5000	الكميات المنتجة
67.5	85.5	تكلفة إنتاج الوحدة

4/ تحديد سعر تكلفة المنتجين وفق السعر الافتراضي للمنتج A:

B	A	البيان
506250	328000	تكلفة الكميات المباعة: :A 82×4000 :B 67.5×7500
37500	20000	مصاريف التوزيع غير المباشرة: :A 5×4000 :B 5×7500
543750	348000	سعر التكلفة الإجمالي

5/ تحديد النتيجة التحليلية الإجمالية:

B	A	البيان
		رقم الأعمال:
	432000	A: 108×4000
622500		B: 83×7500
(543750)	(348000)	- سعر التكلفة
78750	84000	النتيجة التحليلية لكل منتج
162750		النتيجة التحليلية الإجمالية

6 / حساب النتيجة التحليلية الصافية:

بطاقة جرد المنتج A

المخرجات			البيان	المدخلات			البيان
V	P	Q		V	P	Q	
334000	83,5	4000	مبيعات	157000	78,5	2000	مخ 1
250500	83,5	3000	مخ 2	427500	85,5	5000	إنتاج
584500	83,5	7000	المجموع	584500	83,5	7000	المجموع

فرق التحميل = القيمة الافتراضية للمخرجات - القيمة المحاسبية للمخرجات

$$(83.5 \times 4000) - (82 \times 4000) =$$

$$= 6000 \text{ د.ج.}$$

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الاجمالية - فرق التحميل

$$= 162750 - 6000$$

$$= 156750 \text{ د.ج.}$$

تمرين 2:

تقوم مؤسسة صناعية بتصنيع منتوجين، الأول نصف مصنع A والثاني تام B، وذلك عبر ورشتين:

- الورشة الأولى يتم فيها تصنيع المنتج نصف المصنع A باستعمال المادة الأولية M
- الورشة الثانية يتم فيها تصنيع المنتج التام B باستعمال المنتج نصف المصنع A والمادة الأولية N

لخصت معطيات شهر ديسمبر 2015 لهذه المؤسسة كما يلي:

1- مخزون بداية الشهر:

- المادة الأولية M : 400 كغ بتكلفة إجمالية 62800 دج.
- المادة الأولية N: 150 كغ بتكلفة إجمالية 20000 دج.
- المنتج التام B: 100 وحدة بتكلفة إجمالية 147350 دج.

2- مشتريات الشهر:

- المادة الأولية M : 600 كغ بسعر 90 دج للكغ.
- المادة الأولية N: 250 كغ بسعر 104 دج للكغ.

3- انتاج واستعمالات الشهر:

- المنتج نصف المصنع A : 1500 وحدة باستعمال 250 كغ من المادة الأولية M

- المنتج التام B : 400 وحدة باستعمال 200 كغ من المادة الأولية N، ويتطلب إنتاج كل وحدة من المنتج B، 3 وحدات من المنتج A.

4- اليد العاملة المباشرة للشهر:

- الورشة الأولى: 350 ساعة عمل مباشر بـ 200 دج للساعة

- الورشة الثانية: 360 ساعة عمل مباشر بـ 240 دج للساعة

5- مبيعات الشهر:

تم بيع 460 وحدة من المنتج التام B بـ 1960 للوحدة

6- الأعباء غير المباشرة: ملخصة في الجدول التالي:

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين	البيان
75000	73150	89500	64000	مجموع التوزيع الثانوي
-	-	-	100 دج من ثمن المشتريات	طبيعة وحدة القياس

المطلوب: حساب سعر تكلفة المنتج التام B والنتيجة التحليلية خلال شهر ديسمبر 2015؟ (علما أن المؤسسة تطبق طريقة التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم مخرجاتها)

الحل:

1- اتمام جدول توزيع المصاريف غير المباشرة:

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين	البيان
75000	73150	89500	64000	مجموع التوزيع الثانوي
-	-	-	100 دج من ثمن المشتريات	طبيعة وحدة القياس
-	-	-	800	عدد وحدات القياس
-	-	-	80	تكلفة وحدة القياس

2- تكلفة شراء المواد الأولية:

N	M	البيان
		ثمن الشراء:
	54000	M : 90 x 600
26000		N : 104 x 250
	43200	مصاريف الشراء غير المباشرة:
		M : 80 x 540
20800		N : 80 x 260
46800	97200	تكلفة الشراء الإجمالية
250	600	الكمية المشتراة
187,2	162	تكلفة شراء الكغ الواحد

تقييم المخزونات من المواد الأولية:

التكلفة الوسطية المرجحة = مخ +1 مشتريات (بالقيمة) / مخ +1 مشتريات (بالكمية)

$$\text{ت. و. م للمادة M} = 62800 + 97200 / 400 + 600 = 160 \text{ دج للكغ}$$

$$\text{ت. و. م للمادة N} = 20000 + 46800 / 150 + 250 = 167 \text{ دج للكغ}$$

3- تكلفة انتاج المنتج نصف المصنع A :

A	البيان
40000	تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة: 160 x 250
70000	مصاريف الإنتاج المباشرة: 200 x 350
89500	مصاريف الإنتاج غير المباشرة
199500	تكلفة انتاج المنتج نصف المصنع A
1500	الكمية المنتجة من A
133	تكلفة انتاج الوحدة الواحدة من A

4- تكلفة إنتاج المنتج التام B :

B	البيان
33400	تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة: 167 x 200
159600	تكلفة إنتاج الكمية المستعملة من المنتج نصف المصنع A: 133 x 3 x 400
86400	مصاريف الإنتاج المباشرة: 240 x 360
73150	مصاريف الإنتاج غير المباشرة
352550	تكلفة إنتاج المنتج التام B
400	الكمية المنتجة من B
881,375	تكلفة إنتاج الوحدة الواحدة من B

تقييم المخزون من المنتج التام B:

التكلفة الوسطية المرجحة للمنتج التام B = مخ +1 إنتاج (بالقيمة) / مخ +1 إنتاج (بالكمية)
ت. و. م للمنتج B = 147350 + 352550 / 100 + 400 = 999,8 دج للوحدة

5- سعر تكلفة المنتج B :

B	البيان
459908 75000	تكلفة انتاج الوحدات المباعة: 999,8 x 460 مصاريف التوزيع غير المباشرة
534908	سعر تكلفة المنتج B

6- النتيجة التحليلية للمنتج B:

B	البيان
901600 (534908)	رقم الأعمال : 1960 x 460 سعر التكلفة
366692	النتيجة التحليلية للمنتج B