

- حل سلسلة رقم 03 -

التمرين الأول:

1- اكمال جدول المصاريف غير المباشرة:

كمية المشتريات = 210 + 290 = 500 كغ
 عدد الوحدات المنتجة = 120 + 80 = 200 وحدة
 عدد الوحدات المباعة = 100 + 50 = 150 وحدة

البيان	تموين	ورشة 1	ورشة 2	توزيع
مجموع التوزيع الثانوي	12000	36000	45000	15000
أساس القياس	كمية المشتريات	ساعة عمل	وحدات منتجة	وحدات مباعة
عدد وحدات القياس	500	120	200	150
تكلفة وحدة القياس	24	300	225	100

2- حساب تكلفة الشراء المواد الأولية :

البيان	م	ن
ثمن الشراء:		
م: 80×210	16800	
ن: 50×290		14500
مصاريف الشراء غير المباشرة:		
م: 24×210	5040	
ن: 24×290		6960
تكلفة الشراء الإجمالية	21840	21460
الكمية المشتراة	210	290
تكلفة الشراء للوحدة	104	74

3- حساب تكلفة إنتاج المنتجين:

البيان	س	ع
تكلفة شراء المواد المستهلكة:		
س : م : 104×200	20800	
ع : ن : 74×250		18500
مصاريف الإنتاج المباشرة:		
س: 40×50	2000	
ع: (120-50)×40		2800
مصاريف الإنتاج غير المباشرة:		
الورشة 1:		
س: 300×50		21000
ع: 300×70	15000	
الورشة 2:		
س: 225×120		18000
ع: 225×80	27000	
تكلفة الإنتاج الإجمالية	64800	60300
عدد الوحدات المنتجة	120	80
تكلفة إنتاج الوحدة	540	753.75

4- حساب سعر تكلفة المنتجين:

البيان	س	ع
--------	---	---

		تكلفة انتاج الوحدات المباعة:
	54000	س: 540×100
37687.5		ع: 753.75×50
	10000	مصاريف التوزيع غير المباشرة:
		س: 100×100
5000		ع: 100×50
42687.5	64000	سعر التكلفة

5- حساب النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة:

البيان	س	ع
رقم الأعمال:		
س: 750×100	75000	
ع: 900×50		45000
سعر التكلفة	(64000)	(42687.5)
النتيجة التحليلية	11000	2312.5
النتيجة التحليلية الإجمالية	13312.5	

التمرين الثاني:

1- جدول المصاريف غير المباشرة:

التوزيع	الإنتاج	تموين	
255000	100000	64800	مجموع التوزيع الثانوي
الكمية المباعة	ساعات العمل	كمية المشتريات	طبيعة وحدة القياس
4000+4500	1500+1000	7200+9000	عدد وحدات القياس
8500	2500	16200	
30	40	4	تكلفة وحدة القياس

كمية المباعة من B = مخ 1 + إنتاج B - مخ 2

كمية المباعة من B = 3000 - 6000 + 1000 = **4000 وحدة**

الكمية المباعة = كمية مباعة من A + كمية مباعة من B = 4000 + 4500 = **8500 وحدة**

2- حساب تكلفة شراء المواد الأولية

تكلفة شراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء المباشرة + مصاريف الشراء غير المباشرة

N	M	البيان
		ثمن الشراء:
	504000	M: 56×9000
252000		N: 35×7200
36000	36000	مصاريف الشراء المباشرة
		مصاريف الشراء غير المباشرة:
	36000	M: 4×9000

80000	80	1000	المبيعات	80000	80	1000	مخزون اول مدة
208500	69.5	3000					
208500	69.5	3000	مخزون آخر المدة	417000	69.5	6000	الإنتاج
497000		7000	المجموع	497000		7000	المجموع

5- حساب سعر التكلفة:

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

B	A	البيان
		تكلفة انتاج الوحدات المباعة:
	412200	A: 91.6×4500
288500		B: $69.5 \times 3000 + 80 \times 1000$
		مصاريف التوزيع المباشرة لـ B :
48000		$120 \times 4000 \times 0.1$
		مصاريف التوزيع غير المباشرة:
	135000	A: 30×4500
120000		B: 30×4000
456500	547200	سعر التكلفة

6- حساب النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة:

النتيجة التحليلية الإجمالية = رقم الأعمال - سعر التكلفة

B	A	البيان
		رقم الأعمال:
	675000	A: 150×4500
480000		B: 120×4000
		سعر التكلفة:
(456500)	(547200)	
23500	127800	النتيجة التحليلية للمنتجين
151300		النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة

7- حساب النتيجة التحليلية الصافية:

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة ± فرق الجرد

فرق الجرد = قيمة مخ 2 الحقيقي - قيمة مخ 2 المحاسبي

قيمة مخ 2 المحاسبي = $69.5 \times 3000 = 208500$ دج

قيمة مخ 2 الحقيقي = $69.5 \times 2980 = 207110$ دج
 فرق الجرد = $207110 - 208500 = -1390$ دج (فرق الجرد سالب يعتبر خسارة للمؤسسة يطرح من النتيجة)

النتيجة التحليلية الصافية = $151300 - 1930 = 149910$ دج

ملاحظة: إذا لم يعالج الطالب الفضلات المباعة من المنتج B في تكلفة الإنتاج يمكنه معالجتها في حساب النتيجة التحليلية الصافية

التمرين الثالث:

1- جدول توزيع المصاريف غير المباشرة: قبل ذلك نحتاج الى:

- الكمية المشتراة = $1400 + 1000 = 2400$ متر
- لحساب الكمية المستهلكة من المواد الاولية نرجع للعلاقة: مخ 1 + المشتريات = الاستهلاك + مخ 2 و بالتالي نعوض بمعطيات المادة م1:
 $750 + 850 =$ الاستهلاك من م 1 + $240 =$ أي الاستهلاك من م 1 = 1360 متر
 بنفس الطريقة نجد : الاستهلاك من م 2 = 980 متر
- الكمية المستهلكة = $980 + 1360 = 2340$ متر
- الكمية المباعة = $200 + 300 = 500$ بدلة
- الكمية المنتجة من كل منتج = الكمية المستهلكة الاجمالية / الكمية المستهلكة للبدلة الواحدة
 الكمية المنتجة من أ = $4,3 / 1360 = 400$ بدلة
 الكمية المنتجة من ب = $2,8 / 980 = 350$ بدلة
 الكمية المنتجة = $350 + 400 = 750$ بدلة
 كما يمكن استخدام القاعدة الثلاثية:

كل بدلة من أ _____ 4.3 متر من م 1

X بدلة. _____ 1360 متر من م 1 و نستخرج X التي تمثل كمية المنتجة

من أ. نفس الشيء للمنتوج ب
 الجدول:

القسم الأول	القسم الثاني	القسم الثالث	القسم الرابع	القسم الخامس	القسم السادس
4325	6000	8080	36475	24870	4000
(5000) 675	750 (6750)	500 /	1250 2025	1500 4050	1000 /
0	0	8580	39750	30420	5000
		الكمية المشتراة	الكمية المنتجة	الكمية المستهلكة	الكمية المباعة
		2400	750	2340	500
		3,575	53	13	10

التوزيع ثانوي بين قسمي الإدارة و الصيانة نضع:

X: قسم الإدارة

Y: قسم الصيانة

$$X = 4325 + 0,1Y \quad \dots\dots\dots(1)$$

$$Y = 6000 + 0,15X \quad \dots\dots\dots(2)$$

نعوض (2) في (1) نجد :

$$X = 4325 + 0,1(6000 + 0,15X) = 4325 + 600 + 0,015X \Rightarrow X = 4925 / 0,985 = 5000 \text{ DA}$$

نعوض بقيمة X في (2) نجد :

$$Y = 6000 + 0,15X = 6000 + 0,15(5000) = 6000 + 750 = 6750 \text{ DA}$$

2- تكلفة شراء المادة الأولية (القماش) = ثمن الشراء + مصاريف الشراء المباشرة + مصاريف الشراء غير المباشرة

البيان	القماش م1	القماش م2
ثمن شراء القماش: القماش م1: 105×850 القماش م2: 120×580	89250	69600
مصاريف الشراء المباشرة	-	-
مصاريف الشراء غير المباشرة القماش م1: 3,575×850 القماش م2: 3,575×1000	3038.75	2073.5
تكلفة الشراء الإجمالية	92288.75	71673.5
عدد الوحدات المشتراة	850	580
تكلفة الشراء للوحدة	108.575	123.575

3- تكلفة إنتاج البدلات = تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة + مصاريف الإنتاج المباشرة + مصاريف الإنتاج غير المباشر

لكن بما انه لدينا مخزون اول المدة من المواد الاولية يجب اعداد بطاقة الجرد لكل مادة كما يلي:

3- تقييم المخزونات من المواد الأولية

المادة م1 بطريقة CMP

البيان	مدخلات			البيان	مخرجات		
	V	P	Q		V	P	Q
مخزون أولي	71250	95	750	الاستهلاك	139005.6	102.21	1360
المشتريات	92288.75	108.575	850	مخزون آخر مدة	24533.4	102.21	240
المجموع	163538.75	102.21	1600	المجموع	163538.75	102.21	1600

المادة م2

البيان	مدخلات			البيان	مخرجات		
	V	P	Q		V	P	Q
مخزون أولي	59800	115	520	الاستهلاك	117129.6	119.52	980
المشتريات	71673.5	123.575	580	مخزون آخر مدة	14342.4	119.52	120
المجموع	131473.5	119.52	1100	المجموع	131473.5	119.52	1100

ملاحظة: الفرق في المجموع بالنسبة للقيم ناتج عن الفواصل المحذوفة.

البيان	أ	ب
تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة: أ: 102.21 × 1360 ب: 119.52 × 980	139005.6	117129.6
مصاريف الإنتاج المباشرة:	6360	18326
مصاريف الإنتاج غير المباشرة: القسم الرابع: أ: 53 × 400 ب: 53 × 350 القسم الخامس: أ: 13 × 1360 ب: 13 × 980	21200	18550
منتوج قيد التصنيع من المنتج ب أول الشهر	17680	12740
منتوج قيد التصنيع من المنتج أ آخر الشهر	1075	1075
مبلغ بيع الفضلات المباعة	(550)	(550)
	(1200)	(1200)

	500	مصاريف بيع الفضلات المباعة
167820.6	182995.6	تكلفة الإنتاج الإجمالية
350	400	عدد الوحدات المنتجة
479.48	457.489	تكلفة الإنتاج للوحدة

4- سعر التكلفة المنتوجين = تكلفة إنتاج الوحدات المباعة + مصاريف التوزيع المباشرة + مصاريف التوزيع غير المباشرة

البيان	أ	ب
تكلفة إنتاج الوحدات المباعة: أ : 457.489×300 ب : 479.48×200	137246.7	95896
مصاريف التوزيع غير المباشرة: أ : 10×300 ب : 10×200	3000	2000
سعر التكلفة	140246.7	97896

5- النتيجة التحليلية = رقم الأعمال - سعر التكلفة

البيان	أ	ب
رقم الأعمال: أ : 600×300 ب : 550×200	180000	110000
سعر التكلفة:	(140246.7)	(97896)
النتيجة التحليلية للمنتوجين	39753.3	12104
النتيجة التحليلية الإجمالية	51857.3	

ملاحظة: الأرقام التي بين قوسين دوما تعني عملية طرح.