

حل تمرين 01:

1. اعداد جدول الأعباء غير المباشرة:

التوزيع	الإنتاج			التموين	البيان
	الورشة 03	الورشة 02	الورشة 01		
15600	70800	24800	78000	105000	Σ التوزيع الثانوي
520	600	800	6500	7000	وحدات القياس
30	118	31	12	15	تكلفة وحدة القياس

2. حساب تكلفة الشراء:

M <sub>2</sub>	M <sub>1</sub>	البيان
24000	150000	ثمن الشراء 30×5000 12×2000
30000	75000	مصاريف الشراء غ مباشرة 15×5000: M <sub>1</sub> 15×2000: M <sub>1</sub>
54000	225000	تكلفة الشراء الاجمالية
2000	5000	عدد الوحدات المشتراة
27	45	تكلفة الوحدة الواحدة

3. حساب تكلفة الإنتاج P<sub>1</sub> و P<sub>2</sub>:

P <sub>2</sub>	P <sub>1</sub>	البيان
	135000	تكلفة المواد المستعملة

	40500	$45 \times 3000 : M_1$ : $P_1$
		$27 \times 1500 : M_2$
90000		$45 \times 2000 : M_1 : P_2$
	55000	مصاريف الانتاج المباشرة
33000		$110 \times 500$
		$110 \times 300$
1000		مصاريف اخرى
	54000	مصاريف الإنتاج غ مباشرة
		ورشة 1: $12 \times 4500$
24000	15500	$12 \times 2000$
		ورشة 2: $31 \times 500$
9300	12000	$31 \times 300$
	47200	ورشة 3: $118 \times 400$
6000		$118 \times 200$
23600		
186900	359200	تكلفة انتاج الاجمالية
200	400	عدد وحدات الانتاج
934.5	898	تكلفة انتاج الوحدة

4. حساب سعر التكلفة  $P_1$  و  $P_2$ :

$P_2$	$P_1$	البيان
-------	-------	--------

		تكلفة الإنتاج المباع
	287360	898 × 320
186900		934,5 × 200
		مصاريف التوزيع المباشرة
	1280	4 × 320
800		4 × 200
		مصاريف التوزيع غير مباشرة
	9600	30 × 320
6000		30 × 200
193700	298240	سعر التكلفة الاجمالي
200	320	عدد الوحدات المباعة
968,5	932	سعر تكلفة الوحدة الواحدة

5. النتيجة التحليلية الاجمالية :

P <sub>2</sub>	P <sub>1</sub>	البيان
		رقم الأعمال
	304000	950 × 320
180000		900 × 200
		سعر التكلفة
(193700)	(298240)	

نتيجة	5760	-13700
-------	------	--------

6. حساب نتيجة التحليلية الصافية:

نتيجة التحليلية الصافية = نتيجة التحليلية الاجمالية - أعباء غير معتبرة + عناصر إضافية

$$\text{نت ص} = 1000 + 560 - (5760 - 13700)$$

$$\text{نت ص} = 7500$$

حل تمرين 02:

✍ إتمام جدول الأعباء غير المباشرة:

$$X = 50000 + 0.2 Y \dots\dots\dots (1)$$

$$Y = 44000 + 0.1 X \dots\dots\dots (2)$$

$$X = \frac{50000 + 0.2(44000)}{1 - (0.2 \times 0.1)} = \frac{58800}{0.98} = 60000$$

بالتعويض في (2) نجد  $y = 50000$

1- جدول الأعباء غير المباشرة:

البيان	إدارة	صيانة	تموين	الإنتاج	توزيع
∑ التوزيع الأولي	50000	44000	118000	121000	67000
❖ إدارة	(60000)	6000	12000	24000	18000
❖ صيانة	10000	(50000)	5000	30000	5000
∑ التوزيع الثانوي	0	0	135000	175000	90000

ط.و.ق.		كغ مادة أولية مشتراة	ساعات اليد العاملة المباشرة	1دج من رقم الأعمال
ع.و.ق.		90000	7000	1800000
ت.و.ق.		1.5	25	0.05

**2- تكلفة الشراء لـ م1 و م2:**

المادة م2	المادة م1	البيان
		ثمن الشراء
	120000	$6 \times 20000$
770000		$11 \times 70000$
		م.غ.م قسم التموين
	30000	$1.5 \times 20000$
105000		$1.5 \times 70000$
	150000	تكلفة الشراء للفترة
875000		+
		مخزون أول المدة
	32400	$8.1 \times 4000$
75000		$12.5 \times 6000$
950000	182400	تكلفة شراء الفترة+مخ1

76000	24000	عدد الوحدات المشتراة + مخ 1
12.5	7.6	تكلفة شراء الوحدة الواحدة

### 3- حساب تكلفة الإنتاج لـ "س" و "ع"

تحديد الاستعمالات من المواد الأولية

المادة م 2	المادة م 1	البيان
$30000 = 250 \times 120$ كغ	$10000 = 250 \times 40$ كغ	س
$42000 = 300 \times 140$ كغ	$6000 = 300 \times 20$ كغ	ع

ع	س	البيان
		تكلفة شراء م 1 المستعملة
	76000	$7.6 \times 10000$
45600		$7.6 \times 6000$
		تكلفة شراء م 2 المستعملة
	375000	$12.5 \times 30000$
525000		$12.5 \times 42000$
		تكلفة اليد العاملة المباشرة
	75000	$25 \times 3000$
107000		$26.75 \times 4000$

100000	75000	مصاريف غير مباشرة قسم الإنتاج $25 \times 3000$ $25 \times 4000$
777600	601000	تكلفة الإنتاج للفترة
174400	256500	مخزون أول المدة
952000	857500	تكلفة الإنتاج للفترة + تكلفة مخزون أول المدة
350	350	عدد الوحدات المنتجة+مخ1
2720	2450	التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة الواحدة

#### 4- سعر التكلفة لـ "س" و "ع"

عدد الوحدات المباعة من "س" =  $100 + 250 - 50 = 300$  وحدة

عدد الوحدات المباعة من "ع" =  $50 + 300 - 50 = 300$  وحدة

ع	س	البيان
	735000	تكلفة الإنتاج المباع $2450 \times 300$

816000		2720 × 300 مصاريف غير مباشرة للتوزيع
	48000	0.05 × 960000
42000		0.05 × 840000
858000	783000	سعر التكلفة الاجمالي
300	300	عدد الوحدات المباعة
2860	2610	سعر تكلفة الوحدة الواحدة

#### 5- النتيجة التحليلية:

ع	س	البيان
840000	960000	رقم الأعمال 3200 × 300 2800 × 300 - سعر التكلفة
(858000)	(783000)	
-18000	+177000	النتيجة

#### 6- حساب تكلفة مخزون آخر المدة:

لدينا العلاقة الجردية التالية: مخ<sub>1</sub> + مشتريات = مخ<sub>2</sub> + استهلاكات

تكلفة مخ<sub>2</sub> = تكلفة المشتريات + تكلفة مخ<sub>1</sub> - تكلفة الاستهلاكات

مخ<sub>2</sub> للمادة م<sub>1</sub> = (8.1 × 4000) + 150000 - (45600 + 76000) = 60800 دج



$$\text{مخ2 للمادة م2} = (6000 \times 12.5) + 875000 - (525000 + 375000) = 50000 \text{ دج}$$

### حل تمرين 03:

#### 1- حساب $\Sigma$ التوزيع الثانوي لقسم التموين:

يمكن حسابه إما بدلالة جدول تكلفة الشراء أو بدلالة التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة.

#### بدلالة التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة:

$$\frac{\text{تكلفة مخ1} + \text{تكلفة المشتريات}}{\text{كمية مخ1} + \text{كمية المشتريات}} = \text{م.ت.م للوحدة}$$

$$(40 \times 1200) + (150 \times 1200) + \text{م.غ.م قسم التموين M}_1 + (300 \times 245)$$

$$= 255$$

$$1200 + 300$$

$$\text{م.غ.م لقسم التموين للمادة M}_1 = 36000 \text{ دج}$$

$$(40 \times 800) + (200 \times 800) + \text{م.غ.م قسم التموين M}_2 + (330 \times 200)$$

$$= 290$$

$$800 + 200$$

$$\text{م.غ.م لقسم التموين للمادة M}_2 = 32000 \text{ دج}$$

$$\text{ومنه } \Sigma \text{ التوزيع الثانوي لقسم التموين } = 36000 + 32000 = 68000$$

#### بدلالة جدول تكلفة الشراء

البيان	المادة M <sub>1</sub>	المادة M <sub>2</sub>
--------	-----------------------	-----------------------

		ثمن الشراء
160000	180000	$150 \times 1200$ $200 \times 800$
		مصاريف الشراء المباشرة
32000	48000	$40 \times 1200$ $40 \times 800$
32000	36000	م.غ.م قسم التمويل
224000	264000	تكلفة الشراء للفترة
		+
		مخزون أول المدة
66000	73500	$245 \times 300$ $330 \times 200$
		تكلفة الفترة + مخ1
290000	337500	
1000	1500	عدد الوحدات مشتتة + عدد وحدات مخ1
290	225	تكلفة الوسطية المرجحة للوحدة

من الجدول يتضح أن م.غ.م لقسم التمويل =  $32000 + 36000 = 68000$

**2- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:**

التوزيع	الإنتاج	التموين	البيان
192500	285000	68000	∑ التوزيع الثانوي
100 دج من رقم الأعمال	وحدات منتجة	1 دج من ثمن الشراء	ط.و.ق
13750	760	340000	ع.و.ق
14	375	0.2	ت.و.ق

**3- حساب تكلفة الإنتاج للمنتج التام P<sub>1</sub>**

P <sub>1</sub>	البيان
135000	تكلفة شراء المادة الأولية M <sub>1</sub> المستعملة 225 × 600
116000	تكلفة شراء المادة الأولية M <sub>2</sub> المستعملة 290 × 400
169600	تكلفة اليد العاملة المباشرة 1060 × 160
150000	مصاريف غير مباشرة قسم الإنتاج 375 × 400
570600	تكلفة الإنتاج للفترة

400	عدد الوحدات المنتجة
1426.5	تكلفة انتاج الوحدة الواحدة

#### 4- سعر التكلفة للمنتوج:

P <sub>1</sub>	البيان
499250	تكلفة الإنتاج للمنتجات المباعة $1426.5 \times 350$
98000	مصاريف غير مباشرة قسم التوزيع $14 \times 7000$
597250	سعر التكلفة الاجمالية
350	عدد الوحدات
1706.42	سعر تكلفة الوحدة

#### 5- النتيجة التحليلية لـ P<sub>1</sub>

P <sub>1</sub>	البيان
700000	رقم الأعمال
597250	$2000 \times 350$ سعر التكلفة
102750	نتيجة