

مسائل محلولة حول طريقة التكلفة الكلية والأقسام المتجانسة:

المسألة رقم (01):

تنتج مؤسسة الهضاب ثلاث منتجات K، L و M باستخدام مادتين أوليتين هما الحديد والخشب، في ثلاث ورشات للإنتاج، حيث يمر المنتجين K و L في الورشة الأولى والثانية أما المنتج M فيمر في الورشة الثالثة فقط. توفرت لك المعطيات التالية المتعلقة بالفترة الاستغلالية شهر فيفري 2016:

البيان	الكمية	تكلفة الوحدة	تكلفة كلية
الخشب	5000 متر	31	.....
الحديد	2000 متر	....	106000
المنتج M	150 وحدة	165	.....

• مخزون بداية الفترة: لخصت معطياته في الجدول الموالي:

إنتاج جاري بداية الفترة من المنتجين L و K كان: 2000 و 10000 ون على التوالي.

• مشتريات المادة الأولية: اشترت المؤسسة خلال الشهر 10000 متر من الخشب بتكلفة وحدوية قدرها 25 دج، و 2000 متر من الحديد بتكلفة 40 ون للمتر. كما دفعت المؤسسة 10% ون للخشب و 12.5% ون للحديد من ثمن الشراء كمصاريف شراء مباشرة.

• المصاريف المباشرة للإنتاج: تضمنها الجدول أدناه

البيان	المنتج K	المنتج L	المنتج M	سعر الساعة الواحدة
الورشة 01	1/2 ساعة للوحدة	25 دقيقة للوحدة		25
الورشة 02	22.5 دقيقة للوحدة	25 دقيقة للوحدة		30
الورشة 03			3/4 ساعة للوحدة	45

• الاستعمالات من المادة الأولية والإنتاج: يوضح الجدول الموالي استعمالات المادة الأولية للوحدة المنتجة من المنتجات الثلاث وإنتاج الفترة. مع العلم أن المؤسسة استنفذت كل الحديد الموجود لديها.

البيان	الخشب	الحديد	إنتاج الفترة
المنتج K	2.5 متر	01 متر	1000 وحدة
المنتج L	04 متر	01 متر	1500 وحدة
المنتج M	03 متر	؟؟	2000 وحدة

كما كان الإنتاج الجاري نهاية الفترة من L 625 ون ومن K 2000 ون و 7500 من M

- مبيعات الفترة: باعت المؤسسة كل الكميات من المنتجات K و L و M الموجودة في مخازنها بسعر بيع للوحدة: 250 ون، 300 ون و 205 ون للمنتجات على التوالي. كما تحملت المؤسسة مصاريف توزيع مباشرة للمنتج K: 27500 ون، المنتج L: 19000 ون والمنتج M: 16435 ون.
- المصاريف غير المباشرة: لخصت في الجدول الموالي مع الأخذ بعين الاعتبار 2500 ون عناصر إضافية، و 23250 ون أعباء غير معتبرة.

التوزيع	الورشة (3)	الورشة (2)	الورشة (01)	التموين	المجموع	البيان
22815	7500	10000	22000	24000	86315	مجموع التوزيع الثانوي
1000 ون من رقم الأعمال	متر مادة أولية مستعملة	ساعة عمل مباشرة	متر مادة أولية مستعملة	متر مادة أولية مشتراة	----	طبيعة وحدة القياس.

- مخزون نهاية الفترة: الخشب = 500 متر.

المطلوب:

1. أكمل جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
2. أحسب تكلفة شراء المادة الأولية.
3. أحسب تكلفة الإنتاج للمنتجات الثلاث وسعر التكلفة.
4. أحسب النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية.

### المسألة رقم (02):

تصنع مؤسسة Zikou نوعين من المنتجات Y1 و Y2 باستخدام مادتين أوليتين X1 و X2، حيث تستخدم المادة X2 في صناعة Y1 في الورشة الأولى، والمادة X1 في صناعة Y2 في الورشة الثانية.

للفترة المعتبرة شهر جوان 2021 أعطيت لك البيانات التالية حول الوضعية الاستغلالية للمؤسسة.

- مشتريات الشهر:

- المادة الأولية X1: تم شراء 10000 كلغ بتكلفة إجمالية 175000 ون.
- المادة الأولية X2: اشترت المؤسسة 15000 كلغ بتكلفة وحدوية 15.5 ون.

- استعمالات المادة الأولية:

— لإنتاج وحدة واحدة من المنتج Y1 تستعمل المؤسسة وحدتين من المادة الأولية، حيث تم استعمال كل المادة X2.

— لإنتاج وحدة واحدة من المنتج Y2 تستعمل المؤسسة 01 كلغ من المادة الأولية.

- المصاريف المباشرة:

خلال ذات الفترة الاستغلالية كانت المصاريف المباشرة كما يلي:

- مصاريف الشراء (النقل): تحملت المؤسسة 3 و.ن عن كل وحدتين لكلا المادتين.
- اليد العاملة المباشرة: لإنتاج وحدة واحدة من المنتج Y1 يتطلب 30 دقيقة. وإنتاج وحدة واحدة من المنتج Y2 يتطلب الأمر  $\frac{3}{4}$  ساعة، حيث كانت ساعات العمل المتعلقة بهذا المنتج (Y2) 6000 ساعة عمل. تكلفة الساعة الواحدة لكلا المنتجين كانت: 30 و.ن.
- مصاريف التوزيع: تحملت المؤسسة 10.5 و.ن عن كل وحدة مبيعة كمصاريف توزيع مباشرة.
- مبيعات الفترة: باعت المؤسسة 7000 وحدة من المنتج Y1 بسعر بيع 100 و.ن. كما باعت 8000 وحدة من المنتج Y2 بسعر بيع 95 و.ن
- المصاريف غير المباشرة: تتوزع حسب الجدول الموالي مع الأخذ بعين الاعتبار 15000 و.ن عناصر إضافية و 5000 و.ن أعباء غير معتبرة.

التوزيع	الورشة الثانية	الورشة الأولى	الشراء	البيان
150000	180000	75000	150000	مجموع التوزيع الثانوي
وحدات مبيعة	ساعة عمل مباشرة	كلغ مادة أولية مستعملة	كلغ مادة أولية مشتراة	طبيعة وحدة القياس

المطلوب:

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
2. أحسب تكلفة الشراء للمادة الأولية X1 و X2.
3. أحسب عدد الوحدات المنتجة من المنتجين Y1 و Y2.
4. أحسب تكلفة الإنتاج وسعر التكلفة.
5. أحسب النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية.

حل المسألة رقم (01):

1. جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

التوزيع	الورشة (3)	الورشة (2)	الورشة (01)	التموين	المجموع	البيان
22815	7500	10000	22000	24000	86315	مجموع التوزيع الثانوي
1000 ون من رقم الأعمال	متر مادة أولية مستعملة	ساعة عمل مباشرة	متر مادة أولية مستعملة	متر مادة أولية مشتراة	----	طبيعة وحدة القياس
1140.75	7500	1000	11000	12000	/	عدد وحدات القياس
20	01	10	2	2	/	تكلفة وحدة القياس

حساب عدد وحدات القياس:

$$12000 = 2000 + 10000 = \text{التموين}$$

$$11000 = (1 \times 1500) + (4 \times 1500) + (01 \times 1000) + (1000 \times 2.5) = \text{الورشة (01)}$$

$$1000 \text{ ساعة} = (60/1500 \times 25) + (60/1000 \times 22.5) = \text{الورشة (02)}$$

$$7500 \text{ ساعة} = (2500 - 4000) + (2000 \times 3) = \text{الورشة (03)}$$

$$1140.75 = \text{التوزيع} = (1000/205 \times 2150) + (1000/300 \times 1500) + (1000/250 \times 1000)$$

2. حساب تكلفة الشراء للمادة الأولية:

الحديد			الخشب			البيان
التكلفة الإجمالية	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	التكلفة الإجمالية	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	
80000	40	2000	250000	25	10000	ثمن الشراء
10000	--	--	25000	--	--	مصاريف الشراء المباشرة
4000	02	2000	20000	02	10000	مصاريف الشراء غير المباشرة
94000	47	2000	295000	295	10000	تكلفة الشراء
106000	53	2000	155000	31	5000	مخزون بداية الفترة
200000	50	4000	450000	30	15000	تكلفة الشراء للوحدة

السنة الجامعية  
2024/2023

جامعة أم البواقي  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم المالية والمحاسبية  
محاضرات مقياس محاسبة التسيير  
أ. زهير سعيدي. أستاذ محاضر أ s\_zouhir\_2000@yahoo.fr

- حساب تكلفة الإنتاج:

المنتج M			المنتج L			المنتج K			البيان
C.T	C.u	Q	C.T	C.u	Q	C.T	C.u	Q	
--			2000			10000			الإنتاج الجاري لبداية الفترة
255000	30	3×2000	255000	30	4×1500	125000	30	2.5×1000	تكلفة شراء المادة
	50	1500		50	1500		50	01×1000	المستعملة في الإنتاج
90000	60	60/45×2000	34375	25	60/25×1500	23750	25	60/30×1000	مصاريف الإنتاج المباشرة
				30	60/25×1500		30	60/22.5×1000	
									مصاريف الإنتاج غير المباشرة
--	--	--	15000	02	+(4×1500) (01×1500)	7000	02	+(2.5×1000) (01×1000)	الورشة الأولى:
--	--	--	6250	10	60/25×1500	3750	10	60/22.5×1000	الورشة الثانية:
7500	01	+(3×2000) (1500)	--	--	--	--	--	--	الورشة الثالثة:
(7500)			(625)			(2000)			الإنتاج الجاري نهاية الفترة
330000	165	2000	312000		1500	167500	167.5	1000	تكلفة الإنتاج الإجمالية
24750	165	150	---	--	--	---	--	--	مخزون بداية الفترة
354750	165	2150	312000	208	1500	167500	167.5	1000	تكلفة الإنتاج + مخزون بداية الفترة (ت.و.م للإنتاج)

- حساب سعر التكلفة:

المنتج M			المنتج L			المنتج K			البيان
C.T	C.u	Q	C.T	C.u	Q	C.T	C.u	Q	
354750	165	2150	312000	208	1500	167500	167.5	1000	تكلفة الإنتاج المباع
16435	--	--	19000	--	--	27500	--	--	مصاريف التوزيع المباشرة

السنة الجامعية  
2024/2023

جامعة أم البواقي  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم المالية والمحاسبية  
محاضرات مقياس محاسبة التسيير  
أ. زهير سعيدي. أستاذ محاضر أ s\_zouhir\_2000@yahoo.fr

8815	20	1000/205×2150	9000	20	1000/300×1500	5000	20	1000/250×1000	مصاريف التوزيع غير المباشرة
3800000	176.75	2150	340000	226.66	1500	200000	200	1000	سعر التكلفة

– حساب النتيجة التحليلية الإجمالية:

المنتج M			المنتج L			المنتج K			البيان
ق الإجمالية	ق الوحدة	ع الوحدات	ق الإجمالية	ق الوحدة	ع الوحدات	ق الإجمالية	ق الوحدة	ع الوحدات	
440750	205	2150	450000	300	1500	250000	250	1000	رقم الأعمال
380000	176.75	2150	340000	226.66	1500	200000	200	1000	سعر التكلفة
60750		2150	110000		1500	50000		1000	النتيجة التحليلية الإجمالية لكل منتج
170750									النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة

– حساب النتيجة التحليلية الصافية:

الدائن	المدين	البيان
170750		النتيجة التحليلية الإجمالية
2500		+ العناصر الإضافية
	23250	- الأعباء غير المتعتبرة
	150000 ر. دائن	النتيجة التحليلية الصافية

حل المسألة رقم (02):

1. جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

التوزيع	ورشة 02	ورشة 01	الشراء	البيان
150000	180000	75000	150000	مجموع التوزيع الثانوي
وحدات مبيعة	ساعة عمل	مادة مستعملة	كلغ مادة مشتراة	طبيعة وحدة القياس
15000	6000	15000	25000	عدد وحدات القياس
10	30	5	6	تكلفة وحدة القياس

2. حساب تكلفة الشراء:

X2			X1			البيان
التكلفة الإجمالية	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	التكلفة الإجمالية	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	
232500	15.5	15000	175000	17.5	10000	ثمن الشراء
22500	1.5	15000	15000	1.5	10000	مصاريف الشراء المباشرة
90000	6	15000	60000	6	10000	مصاريف الشراء غير المباشرة
345000	23	15000	250000	25	10000	تكلفة الشراء

3. حساب عدد الوحدات المنتجة من المنتجين: (02 نقطة)

المنتج Y1: لدينا لإنتاج وحدة من Y1 يلزمنا 02 كلغ من المادة X2 وبالتالي عدد الوحدات من  $Y1 = 2/15000 = 7500$

المنتج Y2: لإنتاج وحدة من Y2 يلزمنا 45 دقيقة، وللعلم عدد ساعات العمل هي: 6000 ساعة وبالتالي: عدد الوحدات من  $Y2 = 45 / (60 \times 6000) = 8000$  وحدة.

السنة الجامعية  
2024/2023

جامعة أم البواقي  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم المالية والمحاسبية  
محاضرات مقياس محاسبة التسيير  
أ. زهير سعدي. أستاذ محاضر أ s\_zouhir\_2000@yahoo.fr

4. حساب تكلفة الإنتاج:

Y2			Y1			البيان
التكلفة الإجمالية	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	التكلفة الإجمالية	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	
200000	25	8000	345000	23	15000	تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة
180000	30	60/(45×8000)	112500	30	60/(7500×30)	مصاريف الإنتاج المباشرة
180000	30	6000	75000	5	15000	مصاريف الإنتاج غير المباشرة الورشة 01: الورشة 02:
560000	70	8000	532500	71	7500	تكلفة الإنتاج

- حساب سعر التكلفة:

Y2			Y1			البيان
التكلفة الإجمالية	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	التكلفة الإجمالية	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	
560000	70	8000	497000	71	7000	تكلفة الإنتاج للوحدات المباعة
84000	10.5	8000	73500	10.5	7000	مصاريف التوزيع المباشرة
80000	10	8000	70000	10	7000	مصاريف التوزيع غير المباشرة
724000	90.5	8000	640500	91.5	7000	سعر التكلفة



السنة الجامعية  
2024/2023

جامعة أم البواقي  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم المالية والمحاسبية  
محاضرات مقياس محاسبة التسيير  
أ. زهير سعدي. أستاذ محاضر أ s\_zouhir\_2000@yahoo.fr

- حساب النتيجة التحليلية الإجمالية:

Y2			Y1			البيان
التكلفة الإجمالية	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	التكلفة الإجمالية	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	
760000	95	8000	700000	100	7000	رقم الأعمال
724000	90.5	8000	640500	91.5	7000	سعر التكلفة
36000	4.5	8000	59500	8.5	7000	النتيجة التحليلية الإجمالية
95500 ر. دائن						النتيجة ت للمؤسسة

- حساب النتيجة التحليلية الصافية:

الدائن	المدين	البيان
95500		النتيجة التحليلية الإجمالية
15000	5000	+ العناصر الإضافية - الأعباء غير المتبعة
	105500 ر. دائن	النتيجة التحليلية الصافية

المسألة رقم (03):

- تنتج مؤسسة *Alpha* منتوجا وحيدا هو قمصان الأطفال باستعمال مادتين أوليتين هما القماش والقطن، عبر ورشتي إنتاج. للفترة الاستغلالية شهر نوفمبر 2020 أعطيت لك البيانات التالية:
- مشتريات الفترة: اشترت المؤسسة 500 متر من القماش بـ 04 ون للمتر، واشترت 1000 متر من القطن بتكلفة إجمالية 7000 ون.
  - مصاريف الشراء: تحملت المؤسسة مصاريف النقل 10% من ثمن الشراء. كما كانت مصاريف الشراء غير المباشرة 300 ون و 1300 ون للمادتين القماش والقطن على التوالي.
  - الإنتاج والاستعمالات: لإنتاج قميص واحد يتطلب الأمر استعمال  $\frac{1}{2}$  متر من القماش ومتر واحد من القطن.
  - مصاريف الإنتاج المباشرة: يتطلب إنتاج قميص واحد 45 دقيقة حيث كانت تكلفة الساعة الواحدة 10 ون.
  - مصاريف الإنتاج غير المباشرة: كانت 10000 ون في الورشة 01 و 11000 ون في الورشة 02.
  - المبيعات: باعت المؤسسة كل ما أنتجته بسعر بيع 100 دج للوحدة.
  - مصاريف التوزيع: تحملت المؤسسة مصاريف توزيع مباشرة بـ 20000 ون.

المطلوب: إذا علمت أن المؤسسة استهلكت كل القماش الموجود بالمخازن.

1. أحسب تكلفة الشراء للمادتين القماش والقطن.
2. أحسب عدد الوحدات المنتجة من قمصان الأطفال، ثم تكلفة الإنتاج وسعر التكلفة.
3. أحسب النتيجة التحليلية الإجمالية والصفائية إذا علمت أن الأعباء غير المعتبرة كانت: 5000 ون والعناصر الإضافية: 5000 ون.

حل المسألة رقم (03):

- حساب تكلفة الشراء:

القطن			القماش			البيان
التكلفة الإجمالية	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	التكلفة الإجمالية	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	
7000	07	1000	2000	04	500	ثمن الشراء
700	--	--	200	--	--	مصاريف الشراء المباشرة
1300	--	--	300	--	--	مصاريف الشراء غير المباشرة
9000	9	1000	2500	5	500	تكلفة الشراء

- مصاريف الشراء المباشرة:  
المادة الأولية القماش = 2000 = 0.1 % 200 ون.  
المادة الأولية القطن = 7000 = 0.1 × 7000 ون.

- حساب تكلفة الإنتاج:

قمصان الأطفال			البيان
التكلفة الإجمالية	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	
2500	5	500	تكلفة شراء المادة الأولية المستعملة في الإنتاج
9000	9	1000	المادة الأولية القماش: المادة الأولية القطن:
7500	10	60 / (1000×45)	مصاريف الإنتاج المباشرة
10000	--	--	مصاريف الإنتاج غير المباشرة
11000	--	--	الورشة 01: الورشة 02:
40000	40	1000	تكلفة الإنتاج

- حساب عدد الوحدات المنتجة:

0.5 متر قماش تنتج لنا وحدة واحدة من القمصان  
500 متر ينتج لنا X؟

ومنه بعلاقة ثلاثية يكون عدد القمصان المنتجة كما يلي:  
عدد الوحدات المنتجة من القمصان =  $1000 = 0.5 \div 500$  قميص.  
المادة الأولية القماش المستعملة =  $1000 = 01 \times 1000$  متر.

- حساب سعر التكلفة:

قمصان الأطفال			البيان
التكلفة الإجمالية	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	
40000	40	1000	تكلفة الإنتاج للوحدات المباعة
20000	--	--	مصاريف التوزيع المباشرة
60000	60	1000	سعر التكلفة

– حساب النتيجة التحليلية الإجمالية: (يجب توضيح طبيعة رصيد النتيجة التحليلية الإجمالية)

قمصان الأطفال			البيان
عدد الوحدات	قيمة الوحدة	القيمة الإجمالية	
1000	100	100000	رقم الأعمال
1000	60	60000	سعر التكلفة
1000	40	40000 (ر. دائن)	النتيجة التحليلية الإجمالية

– حساب النتيجة التحليلية الصافية: (يجب توضيح طبيعة رصيد النتيجة التحليلية الصافية)

المبالغ	البيان
40000	النتيجة التحليلية الإجمالية
5000	(+) العناصر الإضافية
(5000)	(-) الأعباء غير المعتبرة
40000 (ر. دائن)	النتيجة التحليلية الصافية