**جامعة الشهيد حمة لخضر – الوادي كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير**

**المستوى : ثانية علوم التسيير قسم علوم التسيير**

**المقياس : محاسبة تحليلية الموسم الجامعي : 2020/2021**

**حل** **السلسلة الثانية : محاسبة المواد CUMP ، FIFO ، LIFO**

ا**لتمرين الاول :**

اعداد بطاقة حركة المخزون (الجرد الدائم ) بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل وارد (دخول) .

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| التاريخ | البيان | الادخالات | | | الاخراجات | | | الرصيد النهائي | | |
| ك | س | ق | ك | س | ق | ك | س | ق |
| 1/1 | مخ1 | 100 | 20 | 2000 |  |  |  | 100 | 20 | 2000 |
| 3/1 | شراء | 400 | 22 | 8800 |  |  |  | 500 | 21.6 | 10800 |
|  | استهلاك |  |  |  | 300 | 21.6 | 6480 | 200 | 21.6 | 4320 |
| 8/1 | شراء | 600 | 20 | 12000 |  |  |  | 800 | 20.4 | 16320 |
| 18/1 | استهلاك |  |  |  | 700 | 20.4 | 14280 | 100 | 20.4 | 2040 |
| 24/1 | شراء | 800 | 24 | 19200 |  |  |  | 900 | 23.6 | 21240 |
| 26/1 | استهلاك |  |  |  | 800 | 23.6 | 18880 | 100 | 23.6 | 2360 |
| 27/1 | شراء | 300 | 18 | 5400 |  |  |  | 400 | 19.4 | 7760 |
| 29/1 | استهلاك |  |  |  | 100 | 19.4 | 1940 | 300 | 19.4 | 5820 |

التكلفة المتوسطة المرجحة = (قيمة مخ1 + قيمة المدخلات )/(كمية مخ1 + كمية المدخلات)

2- اعداد بطاقة حركة المخزون (الجرد الدائم ) بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة للفترة .

التكلفة المتوسطة المرجحة = (قيمة مخ1 + قيمة المدخلات الفترة )/(كمية مخ1 + كمية المدخلات الفترة )

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| التاريخ | البيان | الادخالات | | | الاخراجات | | | الرصيد النهائي | | |
| ك | س | ق | ك | س | ق | ك | س | ق |
| 1/1 | مخ1 | 100 | 20 | 2000 |  |  |  | 100 | 21.54 | 2154 |
| 3/1 | شراء | 400 | 22 | 8800 |  |  |  | 500 | 21.54 | 10770 |
|  | استهلاك |  |  |  | 300 | 21.54 | 6462 | 200 | 21.54 | 4308 |
| 8/1 | شراء | 600 | 20 | 12000 |  |  |  | 800 | 21.54 | 17232 |
| 18/1 | استهلاك |  |  |  | 700 | 21.54 | 15078 | 100 | 21.54 | 21.54 |
| 24/1 | شراء | 800 | 24 | 19200 |  |  |  | 900 | 21.54 | 19386 |
| 26/1 | استهلاك |  |  |  | 800 | 21.54 | 17232 | 100 | 21.54 | 2154 |
| 27/1 | شراء | 300 | 18 | 5400 |  |  |  | 400 | 21.54 | 8616 |
| 29/1 | استهلاك |  |  |  | 100 | 21.54 | 2154 | 300 | 21.54 | 6462 |
|  | المجموع | 2200 | 21.54 | 47400 |  |  |  |  |  |  |

**التمرين الثاني** :

اعداد بطاقة حركة المخزون (الجرد الدائم) بطريقة ما دخل اولا خرج أولا (FIFO) .

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| التاريخ | البيان | الادخالات | | | الاخراجات | | | الرصيد النهائي | | |
| ك | س | ق | ك | س | ق | ك | س | ق |
| 1/5 | مخ1 | 20 | 10 | 200 |  |  |  | 20 | 10 | 200 |
| 4/5 | شراء | 40 | 12 | 480 |  |  |  | 20  40 | 10  12 | 200  480 |
| 7/5 | خروج |  |  |  | 20  10 | 10  12 | 200  120 | 30 | 12 | 360 |
| 12/5 | شراء | 80 | 11 | 880 |  |  |  | 30  80 | 12  11 | 360  880 |
| 14/5 | شراء | 20 | 10 | 200 |  |  |  | 30  80  20 | 12  11  10 | 360  880  200 |
| 19/5 | خروج |  |  |  | 30  20 | 12  11 | 360  220 | 60  20 | 11  10 | 660  200 |
| 22/5 | شراء | 30 | 13 | 390 |  |  |  | 60  20  30 | 11  10  13 | 660  200  390 |
| 23/5 | شراء | 20 | 11.5 | 230 |  |  |  | 60  20  30  20 | 11  10  13  11.5 | 660  200  390  230 |
| 26/5 | خروج |  |  |  | 60  20  10 | 11  10  13 | 660  200  130 | 20  20 | 13  11.5 | 260  230 |
| 28/5 | شراء | 30 | 12.5 | 375 |  |  |  | 20  20  30 | 13  11.5  12.5 | 260  230  375 |
| 29/5 | خروج |  |  |  | 20  20 | 13  11.5 | 260  230 | 30 | 12.5 | 375 |
| 30/5 | خروج |  |  |  | 10 | 12.5 | 125 | 20 | 12.5 | 250 |

**جامعة الشهيد حمة لخضر – الوادي كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير**

**المستوى : ثانية علوم التسيير قسم علوم التسيير**

**المقياس : محاسبة تحليلية الموسم الجامعي : 2020/2021**

**حل السلسلة الثالثة : معالجة جدول توزيع الاعباء غير المباشرة**

**التمرين الاول : اعداد جدول توزيع الاعباء غير المباشرة .**

لدينا توزيع تبادلي بين قسمي الادارة والصيانة اذا تكون المعادلات كما يلي : حيث نرمز للادارة بـ X والصيانة بـ Y :

الادارة = مجموع التوزيع الاولي لقسم الادارة + % قسم الصيانة .

الصيانة = مجموع التوزيع الاولي لقسم الصيانة + % قسم الادارة .

X= 20000+0.1Y ………1

Y= 25400 + 0.2 X ……..2

نعوض المعادلة 2 في 1 نجد :

X=20000+0.1( 25400 + 0.2 X) = 20000+2540 +0.02 X

X-0.02 X = 22540

0.98 X = 22540

X = 22540/0.98 = **23000 DA**

بالتعويض في المعادلة 2 نجد قيمة Y

Y = 25400+ 0.2(23000) = 25400+4600 = **30000 DA**

**اذا الادارة = 23000 دج . والصيانة = 30000 دج .**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **البيان** | **الاقسام المساعدة** | | **الاقسام الاساسية** | | |
| **الادارة** | **الصيانة** | **التموين** | **الانتاج** | **التوزيع** |
| **مجموع التوزيع الاولي** | 20000 | 25400 | 84250 | 132950 | 46900 |
| **التوزبع الثانوي :**  **-توزيع الادارة :**  **-توزيع الصيانة :** | (23000)  3000 | 4600  (30000) | 5750  6000 | 8050  15000 | 4600  6000 |
| **مجموع التوزيع الثانوي** | 0 | 0 | 96000 | 156000 | 57500 |
| **طبيعة وحدة القياس** | / | / | كلغ مادة أولية مشتراة | وحدة منتجة | وحدة مباعة |
| **عدد وحدات القياس** |  |  | 32000 | 13000 | 11500 |
| **تكلفة وحدة القياس** |  |  | 3 | 12 | 5 |

حساب عدد وحدات القياس :

قسم التموين (كلغ مادة أولية مشتراة) =M1 + M2 = 15000+17000 = 32000 كغ

قسم الانتاج (وحدة منتجة ) = P1 + P2 = 5000+8000 =13000 وحدة منتجة .

قسم التوزيع (وحدة مباعة ) = P1 + P2 = 4000 +7500 = 11500 وحدة مباعة .

ا**لتمرين الثالث** : **: اعداد جدول توزيع الاعباء غير المباشرة .**

لدينا في هذه الحالة توزيع تنازلي : وبالتالي يمكننا القيام بالتوزيع مباشرة :

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **البيان** | **الاقسام المساعدة** | | | **الاقسام الرئيسية** | | | |
| **تسيير المستخدمين** | **تسيير الوسائل** | **خدمات الاتصال** | **التموين** | **الانتاج** | | **التوزيع** |
| **الورشة 1** | **الورشة 2** |
| مج ت الاولي | 2400 | 7800 | 8776 | 5600 | 9300 | 9300 | 3700 |
| التوزيع الثانوي :  توزيع تسير المستخدمين  توزيع تسير الوسائل  توزيع خدمات الاتصال | (2400)  /  / | 120  (7920)  / | 240  1584  (10600) | 360  2772  3180 | 360  1188  2120 | 600  792  3710 | 720  1584  1590 |
| مجموع التوزيع الثانوي | 0 | 0 | 0 | 11912 | 12968 | 14402 | 7594 |
| طبيعة وحدة القياس |  |  |  | كلغ مادة اولية مشتراة | ساعة عمل الة مباشرة | وحدة منتجة | وحدة مباعة |
| عدد وحدات القياس |  |  |  | 2500 | 170 | 1000 | 500 |
| تكلفة وحدة القياس |  |  |  | 4.76 | 76.28 | 14.402 | 15.188 |
| فرق الاقسام |  |  |  | (12) | (0.4) | 0 | 0 |

**عدد وحدات القياس** :

قسم التموين (كلغ مادة اولية مشتراة) = M1 +M2 = 1000+1500 =2500 كغ .

الورشة 1 (ساعة عمل الة مباشرة)= 60+110 = 170 سا

الورشة 2 (وحدة منتجة) = P1 + P2 = 600+400 = 1000 وحدة منتجة .

التوزيع ( وحدة مباعة ) = P1 + P2 = 200 +300 = 500 وحدة مباعة .

فرق الاقسام = تكلفة وحدة القياس \* عدد وحدات القياس – مجموع التوزيع الثانوي للقسم

قسم التموين = 4.76\*2500 -11912 = 11900-11912 = (12) .

**جامعة الشهيد حمة لخضر – الوادي كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير**

**المستوى : ثانية علوم التسيير قسم علوم التسيير**

**المقياس : محاسبة تحليلية الموسم الجامعي : 2020/2021**

**حل السلسلة الرابعة : حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية الصافية**

**التمرين الاول :**

1-اتمام جدول توزيع الاعباء غير المباشرة :

لدينا توزيع تبادلي بين قسمي الادارة والصيانة : نرمز لقسم الادارة بـ X وقسم الصيانة بـ Y نجد المعادلتين كما يلي :

X=70000+0.1Y ………1

Y=280000+0.2X ……….2

نحل المعادلتين بالتعويض حيث نعوض المعادلة 2 في 1 نجد :

X=70000+0.1(280000+0.2)=70000+28000+0.02X

X-0.02X=98000

0.98X=98000

**X=100000** DA

Y=280000+0.2(100000)=280000+20000 =300000

**Y=300000 DA**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | الاقسام المساعدة | | | الاقسام الرئيسية | | |
| الادارة | الصيانة | النقل | التموين | الانتاج | الانتاج |
| مج ت الاولي  توزيع الادارة  توزيع الصيانة  توزيع النقل | 70000  (100000)  30000  / | 280000  20000  (300000) | 30000  10000  60000  (100000) | 18000  40000  60000  30000 | 10000  20000  120000  30000 | 20000  10000  30000  40000 |
| مج توزيع تانوي | 0 | 0 | 0 | 148000 | 180000 | 100000 |
| طبيعة وحدة القياس | | | | كغ مادة اولية مشتراة | وحدة منتجة | وحدة مباعة |
| عدد وحدات القياس | | | | 3700 | 3000 | 2500 |
| تكلفة وحدة القياس | | | | 40 | 60 | 40 |
| فرق الاقسام | | | | 0 | 0 | 0 |

التموين : (كغ مادة اولية مشتراة) = M3+ M2+M1 = 1000+1200+1500 = 3700 كغ .

الانتاج : ( وحدة منتجة ) =P2+P1 =1000+2000 =3000 وحدة

التوزيع :( وحدة مباعة ) = P2+P1 = 900+1600 = 2500 وحدة .

2-تكلفة شراء المواد :

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| الدمج | M1 | | | M2 | | | M3 | | |
| الكمية | السعر | القيمة | الكمية | السعر | القيمة | الكمية | السعر | القيمة |
| تمن الشراء | 1000 | 100 | 100000 | 1200 | 120 | 144000 | 1500 | 150 | 225000 |
| م ش مباشرة | 1000 | 10 | 10000 | 1200 | 20 | 24000 | 1500 | 10 | 15000 |
| م ش غ م | 1000 | 40 | 40000 | 1200 | 40 | 48000 | 1500 | 40 | 60000 |
| تكلفة شراء | 1000 | 150 | 150000 | 1200 | 180 | 216000 | 1500 | 200 | 300000 |

3- تكلفة الانتاج :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | P1 | | | P2 | | |
| الكمية | السعر | القيمة | الكمية | السعر | القيمة |
| الاستعمالات  M1  M2  M3 | 500  400  100 | 150  180  200 | 75000  72000  20000 | 400  600  1200 | 150  180  200 | 60000  108000  240000 |
| مصاريف الانتاج م |  |  | 23000 |  |  | 12000 |
| مصاريف الانتاج غ م | 1000 | 60 | 60000 | 2000 | 60 | 120000 |
| تكلفة الانتاج | 1000 | 250 | 250000 | 2000 | 270 | 540000 |

4- سعر تكلفة المنتجات :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | P1 | | | P2 | | |
| ك | س | ق | ك | س | ق |
| تكلفة الانتاج المباع | 900 | 250 | 225000 | 1600 | 270 | 432000 |
| م التوزيع المباشرة | 900 | 5 | 4500 | 1600 | 5 | 8000 |
| م التوزيع غ المباشر | 900 | 40 | 36000 | 1600 | 40 | 64000 |
| سعر التكلفة | 900 | 295 | 265500 | 1600 | 315 | 504000 |

5-النتيجة التحليلية الاجمالية :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | P1 | | | P2 | | |
| ك | س | ق | ك | س | ق |
| رقم الاعمال | 900 | 350 | 315000 | 1600 | 400 | 640000 |
| (سعر التكلفة ) | 900 | 295 | (265500) | 1600 |  | (504000) |
| ن التحليلية |  |  | 49500 |  |  | 136000 |

6-النتيجة التحليلية الصافية = ن الاجمالية +عناصر اضافية – اعباء غير معتبرة = (49500+136000) +20000-12000 = 193500 دج .

**التمرين الثاني :**

**1-اتمام جدول الاعباء غير المباشرة :**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | الاقسام المساعدة | | | الاقسام الاساسية | | |
| تسيير المستخدمين | تسيير الوسائل | خدمات الاتصال | التموين | الانتاج | التوزيع |
| مجموع توزيع الاولي | 100000 | 190000 | 40000 | 10000 | 130000 | 90000 |
| تسيير مستخدمين | (100000) | 10000 | 20000 | 30000 | 20000 | 20000 |
| تسيير الوسائل | / | (200000) | 40000 | 60000 | 60000 | 40000 |
| خدمات الاتصال | / | / | (100000) | 30000 | 40000 | 30000 |
| مج توزبع الثانوي | 0 | 0 | 0 | 130000 | 250000 | 180000 |
| طبيعة وحدة القياس | | | | كغ مادة أولية مشتراة | كغ مادة اولية مستعملة | وحدة مباعة |
| عدد وحدات القياس | | | | 13000 | 12500 | 6000 |
| تكلفة وحدة القياس | | | | 10 | 20 | 30 |
| فرق الاقسام | | | | 0 | 0 | 0 |

التموين (كغ مادة اولية مشتراة ) = M2+M1 =5000+8000 =13000 كغ .

الانتاج ( كغ مادة اولية مستعملة ) = 6500+6000= 12500 كغ

P1 = (0.5\*5000)+(0.8\*5000) =2500+4000= 6500كغ .

P2 = (1\*2000)+(2\*5000)= 2000+4000 =6000 كغ .

التوزيع (وحدة مباعة ) = P2+P1 = 4000+2000 =6000 وحدة

2- تكلفة الشراء :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | M1 | | | M2 | | |
| ك | س | ق | ك | س | ق |
| ثمن الشراء | 5000 | 100 | 500000 | 8000 | 120 | 960000 |
| مصاريف الشراء مباشرة | 5000 | 15 | 75000 | 8000 | 5 | 40000 |
| مصاريف الشراء غير مباشرة | 5000 | 10 | 50000 | 8000 | 10 | 80000 |
| تكلفة الشراء | 5000 | 125 | 625000 | 8000 | 135 | 1080000 |

3-تكلفة الانتاج :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | P1 | | | P2 | | |
| ك | س | ق | ك | س | ق |
| الاستعمالات  M1  M2 | 2500  4000 | 125  135 | 312500  540000 | 2000  4000 | 125  135 | 250000  540000 |
| مصاريف الانتاج مباشرة |  |  | 17500 |  |  | 90000 |
| مصاريف الانتاج غير مباشرة | 6500 | 20 | 130000 | 6000 | 20 | 120000 |
| تكلفة الانتاج | 5000 | 200 | 1000000 | 2000 | 500 | 1000000 |

4-سعر التكلفة :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | P1 | | | P2 | | |
| ك | س | ق | ك | س | ق |
| تكلفة الانتاج المباع | 4000 | 200 | 800000 | 2000 | 500 | 1000000 |
| مصاريف التوزيع المباشرة | 4000 | 20 | 80000 | 2000 | 20 | 40000 |
| مصاريف التوزيع غير المباشرة | 4000 | 30 | 120000 | 2000 | 30 | 60000 |
| سعر التكلفة | 4000 | 250 | 1000000 | 2000 | 550 | 1100000 |

5-النتيجة التحليلية الاجمالية :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | P1 | | | P2 | | |
| ك | س | ق | ك | س | ق |
| رقم الاعمال | 4000 | 300 | 1200000 | 2000 | 500 | 1000000 |
| (سعر التكلفة ) | 4000 | 250 | (1000000) | 2000 |  | (1100000) |
| النتيجة | 4000 |  | 200000 | 2000 |  | (100000) |

6-النتيجة الصافية = ن الاجمالية +عناصر اضافية –اعباء غير معتبرة = 200000-100000+5000-10000= 95000 دج .

**جامعة الشهيد حمة لخضر – الوادي كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير**

**المستوى : ثانية علوم التسيير قسم علوم التسيير**

**المقياس : محاسبة تحليلية الموسم الجامعي : 2020/2021**

**حل السلسلة الخامسة : حساب التكلفة الوسطية المرجحة وفوارق الجرد للمخزونات**

**التمرين الاول :**

**1-اتمام جدول الاعباء غير المباشرة :**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | الاقسام المساعدة | | | الاقسام الرئيسية | | |
| الادارة | الصيانة | النقل | التموين | الانتاج | التوزيع |
| مج ت الاولي | 200000 | 180000 | 50000 | 20000 | 70000 | 40000 |
| توزيع الادارة | (200000) | 20000 | 25000 | 20000 | 70000 | 65000 |
| توزيع الصيانة | / | (200000) | 25000 | 60000 | 60000 | 55000 |
| توزيع النقل | / | / | (100000) | 30000 | 50000 | 20000 |
| مج ت الثانوي | 0 | 0 | 0 | 130000 | 250000 | 180000 |
| طبيعة وحدة القياس | | | | كغ مادة أولية مشتراة | كغ مادة أولية مستعملة | وحدة مباعة |
| عدد وحدات القياس | | | | 13000 | 12500 | 6000 |
| تكلفة وحدة القياس | | | | 10 | 20 | 30 |
| فرق الاقسام | | | | 0 | 0 | 0 |

التموين (كغ مادة اولية مشتراة ) =M2+M1 = 5000+8000 =13000 كغ

الانتاج (كغ مادة اولية مستعملة ) =6500 +6000 = 12500 كغ

P1 = (M2+M1 ) = (0.5\*5000) +(0.8\*5000) =2500+4000 =6500 كغ

P2 = (M2+M1 ) = ( 1\*2000) +( 2\*2000) = 2000+4000 = 6000 كغ

التوزيع ( وحدة مباعة ) = P2+P1 = 4000+2000 =6000 وحدة .

2- تكلفة الشراء :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | M1 | | | M2 | | |
| ك | س | ق | ك | س | ق |
| ثمن الشراء | 5000 | 100 | 500000 | 8000 | 120 | 960000 |
| مصاريف الشراء مباشرة |  |  | 74800 |  |  | 36100 |
| مصاريف الشراء غير مباشرة | 5000 | 10 | 50000 | 8000 | 10 | 80000 |
| تكلفة الشراء | 5000 |  | 624800 | 8000 |  | 1076100 |
| مخ 1 | 200 |  | 20000 | 100 |  | 1200 |
| تكلفة الشراء | 5200 | 124 | 644800 | 8100 | 133 | 1077300 |

3-حساب فرق الجرد لـ M1 ، M2 :

بطاقة الجرد لـ M1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| الادخالات | | | | الاخراجات | | | |
| البيان | ك | س | ق | البيان | ك | س | ق |
| الادخالات (المشتريات | 5000 |  | 624800 | الاستعمالات  لـ P1  لـ P2 | 2500  2000 | 124  124 | 310000  248000 |
| مخ 1 | 200 |  | 20000 | مخ2 الحقيقي | 702 | 124 | 87048 |
| فرق الجرد (فائض) | 2 | 124 | 248 | فرق الجرد (عجز) |  |  |  |
| المجموع | 5202 | 124 | 645048 | المجموع | 5202 | 124 | 645048 |

بطاقة الجرد لـ M2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| الادخالات | | | | الاخراجات | | | |
| البيان | ك | س | ق | البيان | ك | س | ق |
| الادخالات (المشتريات | 8000 |  | 1076100 | الاستعمالات  لـ P1  لـ P2 | 4000  4000 | 133  133 | 532000  532000 |
| مخ 1 | 100 |  | 1200 | مخ2 الحقيقي | 98 | 133 | 13034 |
| فرق الجرد (فائض) |  |  |  | فرق الجرد (عجز) | 2 | 133 | 266 |
| المجموع | 8100 | 133 | 1077300 | المجموع | 8100 | 133 | 1077300 |

4-تكلفة الانتاج :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | P1 | | | P2 | | |
| ك | س | ق | ك | س | ق |
| الاستعمالات :  M1  M2 | 2500  4000 | 124  133 | 310000  532000 | 2000  4000 | 124  133 | 248000  532000 |
| مصاريف انتاج مباشرة |  |  | 15400 |  |  | 90640 |
| مصاريف انتاج غير مباشرة | 6500 | 20 | 130000 | 6000 | 20 | 120000 |
| تكلفة الانتاج | 5000 |  | 987400 | 2000 |  | 990640 |
| مخ1 | 50 |  | 12500 | 60 |  | 27000 |
| تكلفة الانتاج | 5050 | 198 | 999900 | 2060 | 494 | 1017640 |

5-حساب فرق الجرد لـ P2.P1

لدينا فرق الجرد = مخ2 الحقيقي – مخ2 المحاسبي =مخ2 الحقيقي –( مخ 1+ الادخالات – الاخراجات )

بالنسبة لـ P1 = (1049 –(50+5000-4000))198 = (1)198 =(198)

بالنسبة لـ P2 = (60-(60+2000-2000))494 =0

6-حساب سعر التكلفة :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | P1 | | | P2 | | |
| ك | س | ق | ك | س | ق |
| تكلفة الانتاج المباع | 4000 | 198 | 792000 | 2000 | 494 | 998000 |
| مصاريف التوزيع مباشرة |  |  | 80000 |  |  | 40000 |
| مصاريف التوزيع غير مباشرة | 4000 | 30 | 120000 |  |  | 60000 |
| سعر التكلفة |  |  | 992000 |  |  | 1088000 |

7- النتيجة التحليلية الاجمالية :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | P1 | | | P2 | | |
| ك | س | ق | ك | س | ق |
| رقم الاعمال | 4000 | 300 | 1200000 | 2000 | 500 | 1000000 |
| (سعر التكلفة ) |  |  | (992000) |  |  | (1088000) |
| النتيجة | 4000 | 30 | 208000 |  |  | (88000) |

8-النتيجة الصافية = ن الاجمالية +عناصر اضافية –اعباء غير معتبرة +/-فرق الحرد +/-فرق الاقسام

= 208000-88000 +5000 -10000+248-266-198= 114784 دج

**التمرين الثاني** :

1-ايجاد الكميات المنتجة والمباعة :

نرمز للكميات المنتجة من P1 بـ X . الكميات المباعة من P1 بـ Z

نرمز للكميات المنتجة من P2 بـ Y . الكميات المباعة من P2 بـ W .

لدينا : Z=2Y

W=1/3X

ولدينا الانتاج + مخ1 = المبيعات +مخ2 .

X+600 =Z+900 ……1

Y+700=W+800 ……..2

بالتعويض نجد :

X+600=2Y+900 ومنه X-2Y=300 ........1

Y+700=1/3X+800 ومنه Y-1/3X =100 ........2

بضرب المعادلة 2 في 2 نجد

X-2Y=300 ..........1

2Y-2/3X=200 ........2

بجمع المعادلتين نجد : X-2Y+2Y-2/3X=500 ومنه 1/3X=500 ومنه **X= 1500 .**

بالتعويض في المعادلة 1 نجد **Y= 600** .

**Z=2Y=1200 و W=1/3X=500**

**ومنه انتاج P1 = 1500 مبيعات P1 =1200 انتاج P2 =600 ومبيعات P2 =500**

2-اتمام جدول توزيع الاعباء غير المباشرة :

X=23400+0.12Y

Y=27570+0.09X

X=23400+0.12( 27570+0.09X) =23400+3308.4+0.0108x

0.9892X= 26708.4

X=27000

Y= 27570+2430=30000

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | ادارة | صيانة | نقل | تموين | ورشة1 | ورشة 2 | توزيع |
| مج ت اولي | 23400 | 27570 | 23000 | 25095.5 | 27574.5 | 24549 | 26696 |
| الادارة | (27000) | 2430 | 5670 | 2700 | 4050 | 6750 | 5400 |
| الصيانة | 3600 | (30000) | 4500 | 7500 | 5400 | 6000 | 3000 |
| النقل | / | / | (33170) | 11609.5 | 4975.5 | 9951 | 6634 |
| مج ت الثانوي | 0 | 0 | 0 | 46905 | 42000 | 47250 | 41730 |
| طبيعة وحدة القياس | | | | 100 دج من المشتريات | سا عمل مباشر | وحدة منتجة | 100دج من رقم الاعمال |
| عدد وحدات القياس | | | | 1770 | 500 | 2100 | 5350 |
| تكلفة وحدة القياس | | | | 26.5 | 84 | 22.5 | 7.8 |
| فرق الاقسام | | | | 0 | 0 | 0 | 0 |

التموبن (100 دج من المشتريات) = M2+M1 =(600\*120 +700\*150)/100= (72000+105000)/100= 1770 .

ورشة 1 (سا عمل مباشر) = 500 ساعة . ( المنتوج P2 )

ورشة 2 ( وحدة منتجة ) = 1500+600= 2100 وحدة .

التوزيع (100 دج من رقم الاعمال ) = (1200\*300+500\*350) = (360000+175000)/100= 5350

3- تكلفة الشراء :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | M1 | | | M2 | | |
| ك | س | ق | ك | س | ق |
| ثمن الشراء | 600 | 120 | 72000 | 700 | 150 | 105000 |
| مصاريف الشراء مباشرة |  |  | 25000 |  |  | 45000 |
| مصاريف الشراء غير مباشرة | 720 | 26.5 | 19080 | 1050 | 26.5 | 27825 |
| تكلفة الشراء | 600 |  | 116080 | 700 |  | 177825 |
| مخ1 | 750 |  | 39170 | 800 |  | 35175 |
| تكلفة الشراء | 1350 | 115 | 155250 | 1500 | 142 | 213000 |

حساب فرق الجرد لـ M2.M1 .

فرق الجرد = مخ2 الحقيقي – مخ 2 المحاسبي = مخ2 الحقيقي – (مخ1+الادخالات –الاخراجات )

بالنسبة لـ M1 = (420-(600+750-930)) 115 = 0 .

بالنسبة لـ M2 = ( 780-(700+800-720))= 0 .

4- تكلفة الانتاج لـ P2.P1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | P1 | | | P2 | | |
| ك | س | ق | ك | س | ق |
| الاستعمالات  M1  M2 | 750  600 | 115  142 | 86250  85200 | 180  120 | 115  142 | 207000  17040 |
| م انتاج مباشرة | 300 | 200 | 60000 | 500 | 200 | 100000 |
| م انتاج غير مباشرة  ورشة 1  ورشة 2 | 1500 | 22.5 | 33750 | 500  600 | 84  22.5 | 42000  13500 |
| تكلفة الانتاج | 1500 |  | 265200 | 600 |  | 193240 |
| مخ1 | 600 |  | 60300 | 700 |  | 79760 |
| تكلفة الانتاج | 2100 | 155 | 325500 | 1300 | 210 | 273000 |

حساب فرق الجرد لـ P2.P1 .

فرق الجرد = مخ2 الحقيقي – مخ 2 المحاسبي = مخ2 الحقيقي – (مخ1+الادخالات –الاخراجات )

بالنسبة لـ P1 = (900- (1500+600-1200)) 155 =0

بالنسبة لـ P2 = ( 800- (600+700-500)) 210 =0

5- سعر التكلفة :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | P1 | | | P2 | | |
| ك | س | ق | ك | س | ق |
| تكلفة الانتاج المباع | 1200 | 155 | 186000 | 500 | 210 | 105000 |
| مصاريف التوزيع المباشرة | 1200 | 15 | 18000 | 500 | 20 | 10000 |
| مصاريف التوزيع غير المباشرة | 3600 | 7.8 | 28080 | 1750 | 7.8 | 13650 |
| سعر التكلفة | 1200 |  | 232080 | 500 |  | 128650 |

النتيجة التحليلية الاجمالية :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | P1 | | | P2 | | |
| ك | س | ق | ك | س | ق |
| رقم الاعمال | 1200 | 300 | 360000 | 500 | 350 | 175000 |
| (سعر التكلفة ) | 1200 |  | (232080) | 500 |  | (128650) |
| النتيجة | 1200 |  | 127920 | 500 |  | 46350 |

النتيجة التحليلية الصافية = ن الاجمالية +عناصر اضافية –اعباء غير معتبرة +/- فرق الاقسام +/- فرق الجرد +/-فرق التحميل

النتيجة التحليلية الصافية = 127920+46350 +6000-11000 =169270 دج .

**جامعة الشهيد حمة لخضر – الوادي كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير**

**المستوى : ثانية علوم التسيير قسم علوم التسيير**

**المقياس : محاسبة تحليلية الموسم الجامعي : 2020/2021**

**حل السلسلة السادسة**

**التمرين الاول** :

1-اتمام جدول الاعباء غير المباشرة :

الادارة : X الصيانة : Y

X=13800+0.2Y

Y=17240+0.1X

بحل المعادلتين نجد X=17600 و Y=19000

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | الاقسام المساعدة | | | الاقسام الاساسية | | | | |
| الادارة | الصيانة | النقل | التموين | ورشة 1 | ورشة 2 | ورشة 3 | توزيع |
| مج ت الاولي | 13800 | 17240 | 15920 | 19655 | 26870 | 92560 | 35390 | 15225 |
| الادارة | (17600) | 1760 | 880 | 3520 | 5280 | 2640 | 1760 | 1760 |
| الصيانة | 3800 | (19000) | - | 3800 | 2850 | 3800 | 2850 | 1900 |
| النقل |  |  | (16800) | 9600 | - | - | - | 7200 |
| مج ت ثانوي | 0 | 0 | 0 | 36575 | 35000 | 99000 | 40000 | 26085 |
| طبيعة وحدة القياس | | | | 100دج من ثمن الشراء | ساعة يد عمل مباشر | وحدة F مستعملة | ساعة عمل الالة مباشرة | وحدة مباعة |
| عدد وحدات القياس | | | | 6650 | 700 | 3300 | 1000 | 1410 |
| تكلفة وحدة القياس | | | | 5.5 | 50 | 30 | 40 | 18.5 |
| فرق الاقسام | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

التموين ( 100 دج من ثمن الشراء ) =( M2+M1+اللوازم)/100 = (375000+240000+50000)/100= (665000)/100= 6650 وحدة .

الورشة 1( ساعة يد عمل مباشر) =(ساعة يد عمل لـ F ) = (14 د\*3000 وحدة ) /60= 42000/60 =700 ساعة .

الورشة 2(وحدة F مستعملة ) = ( استعمالات F في انتاج P1 و P2 ) = (3\*500 +2\*900) = (1500 +1800) =3300 وحدة. الورشة 3 (ساعة عمل الالة )= ( ساعة عمل الالة لـ P2 فقط ) = 1500\*2/3 =1000 ساعة .

التوزيع ( وحدة مباعة ) = (مبيعات P2+P1 ) = 550+860 =1410 وحدة

2- تكلفة الشراء :

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | M1 | | | M2 | | | اللوازم | | |
| ك | س | ق | ك | س | ق | ك | س | ق |
| ثمن الشراء | 3000 |  | 375000 | 2400 |  | 240000 |  |  | 50000 |
| م ش م |  |  | 37500 |  |  | 24000 |  |  | 5000 |
| م ش غ | 3750 | 5.5 | 20625 | 2400 | 5.5 | 13200 | 500 | 5.5 | 2750 |
| تكلفة الشراء | 3000 |  | 433125 | 2400 |  | 277200 |  |  | 57750 |
| مخ1 | 100 |  | 10175 | 0 |  | 0 |  |  | 00 |
| تكلفة الشراء | 3100 | 143 | 443300 | 2400 | 115.5 | 277200 |  |  | 57750 |

المصاريف المباشرة توزع على اساس ثمن الشراء :

66500 665000

M1 375000 / M1 =( 375000\*66500) /665000= 37500 da

M2 240000 / M2 = (240000\* 66500) /665000 = 24000 da

اللوازم

50000 / 50000 / = (50000\*66500)/665000= 5000 da

اللوازم

**3-تكلفة انتاج F :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| البيان | F | | |
| ك | س | ق |
| الاستعمالات :  M1  M2 | 1500  2400 | 143  115.5 | 214500  277200 |
| م انتاج مباشرة  ساعة يد عمل مباشر  ساعة عمل الالة المباشرة | 700  600 | 150  120 | 105000  72000 |
| م انتاج غير مباشرة  الورشة 1 | 700 | 50 | 35000 |
| الانتاج الجاري اول الشهر |  |  | 146800 |
| منتوج الثانوي |  |  | (37000) |
| تكلفة الانتاج | 3000 |  | 813500 |
| مخ1 | 700 |  | 148500 |
| تكلفة الانتاج | 3700 | 260 | 932000 |

ساعة يد عمل مباشر =(14 د \*3000 )/60=700 سا . ساعة عمل الالة =0.2 سا \*3000 = 600 سا .

الاستعمالات M1 =0.5\*3000 =1500 . M2 = 0.8 \* 3000 = 2400

4- تكلفة الانتاج لـ P1 ، P2 :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | P1 | | | P2 | | |
| ك | س | ق | ك | س | ق |
| الاستعمالات :  F  M1  M2  اللوازم | 1500  -  50 | 260  115.5 | 390000  -  5775  15000 | 1800  270  - | 260  143 | 468000  38610  -  20570 |
| م انتاج مباشرة  ساعة يد عمل  ساعة عمل الالة مباشرة | 250  500 | 150  120 | 37500  60000 | 450  1000 | 150  120 | 67500  120000 |
| م انتاج غير م  الورشة 2  الورشة 3 | 1500  - | 30 | 45000 | 1800  1000 | 30  40 | 54000  40000 |
| الانتاج الجاري اخر الشهر |  |  |  |  |  | (30000) |
| فضلات ذات قيمة |  |  | (38000) |  |  |  |
| وحدات معيبة مباعة |  |  |  |  |  | (15000) |
| تكلفة الانتاج | 500 |  | 515275 | 860 | 888 | 763680 |
| مخ1 | 50 |  | 34175 | 0 |  |  |
| تكلفة الانتاج | 550 | 999 | 549450 | 860 | 888 | 763680 |

ساعة عمل مباشر :

700 سا 1400 وحدة

P1 500 وحدة / P1 = (700\*500) /1400 = 250 سا .

P2 = 700-250 = 450 سا .

ساعة عمل الالة مباشرة : P1 = 1500\*1/3 =500 سا . P2 = 1500\*2/3 =1000 سا .

فضلات ومهملات ذات قيمة = سعر البيع – مصاريف التوزيع والربح =50\*800-2000 =40000-2000 = 38000 دج .

وحدات معيبة مباعة = سعر البيع – مصاريف التوزيع والربح = 40\*400 -1000 =16000 -1000 = 15000 دج .

5- سعر التكلفة :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | P1 | | | P2 | | |
| ك | س | ق | ك | س | ق |
| تكلفة الانتاج المباع | 550 | 999 | 549450 | 860 | 888 | 763680 |
| م التوزيع مباشرة |  |  | 10989 | 860 | 15 | 12900 |
| م التوزيع غير مباشرة | 550 | 18.5 | 10175 | 860 | 18.5 | 15910 |
| سعر التكلفة | 550 |  | 570614 | 860 |  | 792490 |

6-النتيجة الاجمالية :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | P1 | | | P2 | | |
| ك | س | ق | ك | س | ق |
| رقم الاعمال | 550 |  | 741798.2 | 860 | 1200 | 1032000 |
| (سعر التكلفة ) | 550 |  | (570614) | 860 |  | (792490) |
| النتيجة | 550 |  | 171184.2 | 860 |  | 239510 |

رقم اعمال P1 = سعر التكلفة P1 \*1.3 = 741798.2 دج .

حساب فرق الجرد لـ P1.M2.M1

فرق الجرد = مخ 2 الحقيقي – مخ 2 المحاسبي = مخ 2 الحقيقي – (مخ1 +الادخالات –الاخراجات ) .

فرق الجرد لـ M1 = (1300-(100+3000-1500-270))143 =(30)143 =( 4290)

فرق الجرد لـ M2 = (00-(00+2400-2400-50))115.5 = 50\*115.5 =5775 دج

فرق الجرد لـ P2 = (2-(0+860-860))888 = 2\*888 =1776 دج

النتيجة الصافية = ن الاجمالية + عناصر اضافية – اعباء غير معتبرة +/- فرق الاقسام +/- فرق الجرد +/-فرق التحميل

=171184.2+239510+46044.8-60000-4290+5775+1776 =400000 دج .

**حل التمرين الرابع :**

حساب تكلفة انتاج كل من الطلبيات التامة والجارية :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | الطلبية 101 | 102 | 103 | 104 |
| تكلفة المواد المستعملة :  مواد اولية  مواد مستهلكة  مستلزمات | 15100  1500  1290 | 16500  1300  1510 | 21500  1100  1760 | 16900  1800  2000 |
| مصاريف الورشات :  الورشة 1 \*12  الورشة2\*14  الورشة3 \*20 | 3720  4410  5300 | 3600  4956  5000 | 4440  5852  5200 | 2640  3430  - |
| مجموع المصاريف | 31320 | 32866 | 39852 | 26770 |

تكلفة اجمالي الطلبيات المنتهية = 31320+32866 +39852 = 104038 دج .

تكلفة الطللبية غير المنتهية = 26770 دج

حل التمرين الخامس :

1. اتمام جدول توزيع الاعباء غير المباشرة :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| البيان | خ . مشتركة | الانتاج | التوزيع |
| مجموع التوزيع الاولي :  توزيع خ مشتركة | 2100  -2100 | 1200  1260 | 600  840 |
| مج ت 2 | 0 | 2460 | 1440 |
| طبيعة الوحدة |  | ت المواد +يد عاملة | وزن الطلبية |
| عدد الوحدات |  | 132256 | 9360 |
|  |  | 0.0186 | 0.1538 |

تكلفة المواد واليد العاملة :

الطلبية رقم 4070 : 1560 \*5.6 +310\*16 = 13696 دج

الطلبية رقم 4071 : 7800 \*5.6 +2400 \*16 = 82080 دج

الطلبية رقم 4072 : 1000 \*5.6 +160\* 16 = 8160 دج

الطلبية رقم 4073 : 2400\*5.6 +930\*16 = 28320 دج .

وزن الطلبية هو وزن المواد الاولية المستعملة التي تم اتمامها و بيعها اي الطلبية رقم 4070 و 4071

تكلفة انتاج الطلبيات :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | 4070 | 4071 | 4072 | 4073 |
| تكلفة المواد الاولية المستعملة  تكلفة اليد العاملة  مصاريف غير مباشرة | 8736  4960  254.74 | 43680  38400  1526.688 | 5600  2560  151.776 | 13440  14880  526.752 |
| تكلفة الانتاج | 13950.74 | 83606.688 | 8311.776 | 28846.75 |

سعر تكلفة للطلبيتين المباعة 4070 ، 4071

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البيان | 4070 | 4071 |
| تكلفة الانتاج  مصاريف التوزيع | 13950.74  239.928 | 83606.688  1199.64 |
|  | 14190.668 | 84806.328 |

نتيجة الطلبيتين المباعة =(14190.668+84806.328)\*0.16 = 15839