

السلسلة الأولى

التمرين الأول:

إليك جدول توزيع الأعباء غير المباشرة لمؤسسة النجاح التي تنتج الأثاث المنزلي باستخدام الخشب الأحمر لشهر جانفي 2022:

المراكز الأساسية			المراكز المساعدة		المبالغ	البيان
التوزيع	الإنتاج	التموين	الصيانة	الإدارة		
-	1	4	3	2	2000	- المشتريات المستهلكة
25%	25%	10%	10%	30%	3000	- أعباء المستخدمين
50%	-	20%	30%	-	3500	- الضرائب والرسوم
6	3	5	5	1	4500	- الأعباء المالية
40%	20%	20%	10%	10%	5340	- مخصصات الاهتلاكات والمؤونات
....	....	....	....	....	18340	مجموع التوزيع الأولي
						التوزيع الثانوي:
20%	10%	40%	30%	-		- الإدارة
40%	20%	20%	-	20%		- الصيانة
....	....	....	....	....		مجموع التوزيع الثانوي
وحدات مباعة	وحدات منتجة	وحدات المادة الأولية المشتراة	طبيعة وحدة القياس			
....	....	....	عدد وحدات القياس			
....	....	....	تكلفة وحدة القياس			

المطلوب: إعداد جدول توزيع الأعباء غير المباشرة علما أن:

- الكمية المشتراة من المادة الأولية (الخشب الأحمر) هي: 15 لوحة؛

السنة الثانية ماستر: إدارة مالية د.بوعظم منير

- عدد الوحدات المنتجة من الأثاث هي: 30 وحدة؛

- عدد الوحدات المباعة من الأثاث هي : 10 وحدة.

التمرين الثاني:

تقوم مؤسسة الريان بإنتاج منتجين P1, P2 باستعمال مادتين أوليتين هما M1, M2 في الورشتين 1 و2. إليك المعلومات الخاصة بشهر جانفي لمؤسسة الريان:

مخزون أول المدة:

المادة M1 500 كغ ب 80 دج/كغ، المادة M2 300 كغ ب 20 دج/كغ ، المنتج P1 700 وحدة ب 150 دج/الوحدة الواحدة، المنتج P2 600 وحدة ب 120 /الوحدة الواحدة.

مشتريات الفترة:

المادة M1 1200 كغ ب 60 دج/كغ، المادة M2 600 كغ ب 40 دج/كغ.

عملية الإنتاج:

إنتاج 1500 وحدة من P1 باستخدام 1000 كغ من M1 و400 كغ من M2 ؛
إنتاج 600 وحدة من المنتج P2 باستخدام 600 كغ من المادة M1 و200 كغ من المادة M2.

البيد العاملة المباشرة:

الخاصة بالإنتاج: 400 ساعة للمنتج P1 و200 ساعة للمنتج P2 ب 80 دج للساعة؛
الخاصة بالتوزيع: 2800 دج توزع بالتساوي علي الكمية المباعة.

المبيعات:

تم بيع 900 وحدة من P1 ب800 دج/الوحدة الواحدة و600 وحدة من P2 ب700 دج/الوحدة الواحدة.

جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع	22000	44000	60000	15000
طبيعة وحدة القياس	100 دج من ثمن الشراء	ساعة عمل مباشرة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات القياس				
تكلفة وحدة القياس				

مع الأخذ بعين الاعتبار 13000 دج عناصر إضافية و15000 دج أعباء غير معتبرة.

المطلوب:

إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

حساب النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية للمنتجين بالاعتماد على التكلفة الوسطية المرجحة.

حل التمرين الأول:

المراكز الأساسية			المراكز المساعدة		المبالغ	البيان
التوزيع	الإنتاج	التمويل	الصيانة	الإدارة		
-	200	800	600	400	2000	- المشتريات المستهلكة
750	750	300	300	900	3000	- أعباء المستخدمين
1750	-	700	1050	-	3500	- الضرائب والرسوم
1350	675	1125	1125	225	4500	- الأعباء المالية
2136	1068	1068	534	534	5340	- مخصصات الاهتلاكات والمؤونات
5986	2693	3993	3609	2059	18340	مجموع التوزيع الأولي
						التوزيع الثانوي:
591,66	295,83	1183,	887,49	(2958,3		- الإدارة
1798,6	899,3	32	(4496,5	)		- الصيانة
		899,3	)	899,3		
8376,2	3888,13	6075,	0	0		مجموع التوزيع الثانوي
6		62				
وحدات مباعة	وحدات منتجة	وحدات المادة الأولية المشتراة	طبيعة وحدة القياس			
10	30	15	عدد وحدات القياس			
837,63	129,60	405,0	تكلفة وحدة القياس			
		4				

نرمز لقسم الإدارة ب X وقسم الصيانة Y وعليه:

$$X=2059 + 0,2 Y$$

$$Y=3609 + 0,3 X$$

نعوض قيمة Y في معادلة X فنجد:

$$X = 2059 + 0,2(3609 + 0,3X) \quad X = 2958,3$$

$$X = 2059 + 721,8 + 0,06 X \quad Y = 4496,5$$

$$0,94X=2780,8$$

حل التمرين الثاني:

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين	البيان
15000	60000	44000	22000	مجموع التوزيع
وحدة مبيعة	وحدة منتجة	ساعة عمل مباشرة	100 دج من ثمن الشراء	طبيعة وحدة القياس
1500	2100	600	960	عدد وحدات القياس
10	29	73	23	تكلفة وحدة القياس

حساب تكلفة شراء M1 و m2:

المادة M2			المادة M1			البيان
T	P	Q	T	P	Q	
24000	40	600	72000	60	1200	ثمن الشراء
5520	23	240	16560	23	720	م ش غ م
29520	49,2	600	88560	73,8	1200	تكلفة الشراء
6000	20	300	40000	80	500	مخ 1
35520	39,47	900	128560	75,62	1700	التكلفة الوسطية المرجحة

حساب تكلفة إنتاج P1 و p2:

P2			P1			البيان
T	P	Q	T	P	Q	
45372	75,62	600	75620	75,62	1000	تكلفة شراء M1
7894	39,47	200	15788	39,47	400	تكلفة شراء M2
16000	80	200	32000	80	400	يد عاملة مباشرة
14600	73	200	29200	73	400	الورشة 1

17400	29	600	43500	29	1500	الورشة 2
101266	168,78	600	196108	130,74	1500	تكلفة إنتاج الفترة
72000	120	600	105000	150	700	مخ 1
173266	144,39	1200	301108	136,87	2200	التكلفة الوسطية المرجحة

حساب سعر التكلفة:

P2			P1			البيان
T	P	Q	T	P	Q	
86634	144,39	600	123183	136,87	900	تكلفة الإنتاج المباع
1400	2,3333	600	1400	1,5555	900	م توزيع مباشرة
6000	10	600	9000	10	900	م توزيع غير مباشرة
94034	156,72	600	133583	148,43	900	سعر التكلفة

حساب النتيجة التحليلية:

P2			P1			البيان
T	P	Q	T	P	Q	
420000	700	600	720000	800	900	رقم الأعمال
(94032)	156,72	600	(133583)	148,43	900	سعر التكلفة
325968	543,28	600	586417	651,57	900	النتيجة التحليلية

حساب النتيجة التحليلية الصافية:

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + العناصر الإضافية - الأعباء غير المعتمدة
النتيجة التحليلية الصافية = (325968 + 586417) + 13000 - 15000 = 910385 دج

الأعباء غير المعتمدة: هي العناصر التي تستبعد من التكاليف، أي تظهر ضمن المحاسبة المالية ولا تظهر ضمن تكاليف المحاسبة التحليلية، مثل مؤونات تدني قيم الأصول.
العناصر الإضافية: عكس الأعباء غير المعتمدة تظهر ضمن تكاليف المحاسبة التحليلية من دون أعباء المحاسبة المالية فهي ليست تدفقات نقدية حقيقية تحملتها المؤسسة.