

المركز الجامعي عبد الحفيظ بو الصوف

السداسي 2024/2023 3

المحور الثالث: طريقة التكلفة الكلية حسب الأقسام المتجانسة 2/2



تمهيد

من خلال ما سبق نلاحظ أن عملية الانتاج في المؤسسة تمر بمراحل معدودة وواضحة، وهذه المراحل تتمثل في مرحلة شراء المادة الأولية وحساب تكلفة الشراء ثم مرحلة تحويل المادة الأولية في الورشة وحساب تكلفة الانتاج ثم بعد ذلك كمرحلة أخيرة بيع المنتج من خلال تحمل أعباء التوزيع وحساب سعر التكلفة، لكن في بعض الأحيان لا تكون عملية الانتاج في المؤسسة واضحة وسهلة بهذه الطريقة بل تكون معقدة بعض الشيء وذلك من خلال ظهور مراحل وحالات خاصة غير مألوفة، وذلك مثل ظهور المنتج النصف المصنع أو وجود منتج قيد التنفيذ أو البقايا والمهملات....، وهذا ما سنقوم بالتطرق اليه هنا من خلال تحديد مفهوم الحالات والمعالجة المحاسبية لهذه الحالات.

1- المنتجات قيد الصنع (الانتاج الجاري)

المنتجات الجارية أو المنتجات قيد التنفيذ تتمثل في وحدات منتجة غير منتهية بنسبة 100%، أي لم تصبح منتجات تامة مع نهاية دورة الاستغلال، وعليه فالمنتج قيد الصنع (التنفيذ) هو اذن منتج غير جاهز وغير منتهي الصنع عند نهاية الفترة المحاسبية، إلا أنه يكون كامل الصنع في الفترة المحاسبية القادمة، والمنتجات غير الجاهزة والموجودة داخل الورشات هي إذن في طريق الصنع، وقد تتراوح هذه العملية من نسبة 1% إلى 99% من إنهاء تصنيع المنتج، كما أن المنتج قيد التنفيذ غير قابل للتخزين أو البيع .

❖ المعالجة المحاسبية للمنتجات قيد الصنع

- مخزون بداية المدة **SI** : يتم اضافته إلى تكلفة انتاج المنتجات المعنية خلال الفترة.

- مخزون نهاية المدة **SF**: يطرح من تكلفة انتاج المنتجات المعنية خلال الفترة.

2- المنتجات نصف المصنعة (الوسيلة)

المنتج نصف التام هو منتج وصل مرحلة معينة من الانجاز ويعد جاهزا لاستعماله في مرحلة لاحقة في تصنيع المنتج التام، ويطلق ايضا على المنتج النصف مصنع اسم منتج وسيط، ومن خصوصياته أنه يدخل في انجاز أو تركيب المنتج النهائي فهو قابل للاستهلاك والتخزين وقد يكون محل بيع في بعض الأحيان، كما تتميز بدقة تكلفتها التي تحتسب بنفس طريقة حساب تكلفة المنتجات المصنعة.

❖ المعالجة المحاسبية للمنتجات نصف مصنعة

تدمج تكلفة انتاج المنتجات النصف مصنعة المستهلكة ضمن تكلفة انتاج المنتجات التامة خلال الفترة حيث تعتبر تكاليف مباشرة، وكيفية الادماج تكون تماما مثل إدماج المواد الاولية المستهلكة.

ومن الضروري وباعتبار المنتج النصف مصنع منتج له شكل نهائي واتم مرحلة من مراحل الانجاز، أن تحسب له تكلفة انتاج وحدوية، ثم يقيم استعمالات المنتج النصف مصنع في تكلفة المنتج التام الصنع بتكلفة الوحدة المحسوبة سابقا.

وتتم المعالجة المحاسبية للمنتج النصف مصنع كما يلي:

تكلفة المنتج النصف مصنع = تكلفة شراء المواد الأولية المسجلة + مصاريف الانتاج المباشرة وغير المباشرة

ومن خلال حساب تكلفة المنتج النصف مصنع للوحدة وذلك بتقسيم تكلفة النتاج الاجمالية على عدد الوحدات المنتجة من هذا المنتج، يتم حساب تكلفة انتاج المنتج التام الصنع الذي يتم انتاجه من خلال استعمال المنتج النصف مصنع وذلك كما يلي:

تكلفة انتاج المنتج التام = تكلفة شراء المواد الأولية المسجلة + تكلفة انتاج المنتج النصف مصنع المسجل + مصاريف الانتاج المباشرة وغير المباشرة

مثال رقم 01

تنتج المؤسسة X المنتج النهائي A في الورشة 2 باستعمال المنتج النصف مصنع K الذي تنتجه على مستوى الورشة 1 باستعمال المادة الأولية M، اليك الجدول التالي يبين مجموعة من المعطيات:

البيان	منتج نصف المصنع K	منتج تام الصنع A
الاستعمالات		
- المادة M	2000 كلغ	-
- م نصف مصنع K	-	1000 وحدة
- مصاريف مباشرة	DA60000	150000DA
- مصاريف غير مباشرة	54000	19800
- الانتاج	1500	2000

المطلوب: أحسب تكلفة انتاج كل من A و K إذا علمت أن المؤسسة تشتري الكيلوغرام الواحد من المادة الأولية ب 200DA

حل المثال رقم 01

حساب تكلفة انتاج المنتوج النصف مصنع K

K			البيان
M	PU	Q	
400000	200	2000	المواد المستعملة
60000	-	-	مصاريف الانتاج المباشرة
54000	-	-	م الانتاج غير المباشرة
514000	342.66	1500	تكلفة انتاج الفترة

إذا تكلفة انتاج الوحدة من $K = 342,66$

حساب تكلفة انتاج المنتوج التام A

A			البيان
M	PU	Q	
342660	342,66	1000	المواد الاولية المستعملة
150000			مصاريف الانتاج المباشرة
195000			م الإنتاج غير المباشرة
512460	256,23	2000	تكلفة انتاج الفترة

3- الفضلات والمهملات (المنتجات المتبقي)

عن بعض عمليات الانتاج، تنجر بقايا ومهملات، فالبقايا موجودة مثلا في صناعة الجلود، البلاستيك، النسيج... الخ، أما المهملات فهي خاصية تطلق على كل منتج لا تتوفر فيه مميزات المنتج السليم، ووجود هذه البقايا، يؤثر بدوره على حساب تكلفة الانتاج، وقد تم تجميعها محاسبيا نظرا لوجود خصائص مشتركة فيما بينهما:

- تمثلان بقايا العمل الصناعي؛
- ترتبان عن المنتجات التامة الصنع ونصف المصنعة على السواء؛
- تفتقران إلى الاستعمال العادي أو التصريف الطبيعي؛
- يتشابهان في المعالجة المحاسبية (المحاسبة العامة والتحليلية)

❖ **المعالجة المحاسبية للفضلات والمهملات:** إن وجود الفضلات والمهملات في المؤسسة يؤثر على حساب تكلفة الانتاج، وفقا للطريقة التي يتم التعامل بها مع هذه الفضلات والمهملات، ويمكن التمييز بين ثلاث حالات:

أ/ **الفضلات والمهملات التي لا تباع ولا يعاد استعمالها:** في هذه الحالة البقايا ليست لها قيمة والقضاء عليها ورميها يتطلب مصاريف (نقل وشحن)، هذه الاعباء تضاف إلى تكلفة المنتج التام الآتية منه.

حيث تصبح: **تكلفة الانتاج الاجمالية خلال الفترة = تكلفة الانتاج العادية + الاعباء الاضافية**

ب/ **الفضلات والمهملات التي يعاد استعمالها:** وهذه المهملات يمكن أن تعالج بشكل مستقل، كما يمكن أن تدمج في منتجات أخرى (تامة الصنع أو نصف مصنعة)، وحسب أسلوب معالجتها تكاليفها:

- إذا عولجت بشكل مستقل:

حيث : **تكلفة انتاج هذه الفضلات او المهملات = التكلفة الأولية + أعباء الانتاج الجديدة**

حيث تعبر التكلفة الاولية عن تكلفة الفضلات أو المهملات قبل إعادة معالجتها، وتحدد هذه التكلفة إما على أساس سعر سوقي تطرح منه اعباء التوزيع وهامش الربح المحتمل، او على أساس تقدير جزائي.

- إذا أدمجت في منتج آخر: يتم إضافة التكلفة الاولية (تحسب بنفس الطريقة السابقة) إلى تكلفة إنتاج المنتج المعني.

وفي كلا الحالتين لا بد من طرح التكلفة الاولية من تكلفة انتاج المنتجات التي أفرزت هذه الفضلات أو التي تنتمي اليها هذه المهملات.

ج/ **الفضلات والمهملات التي تباع:** في هذه الحالة يمكن اللجوء إلى أحد الأسلوبين:

- إضافة سعر بيع الفضلات والمهملات إلى النتيجة التحليلية المحصل عليها دون تغيير في تكلفة الانتاج

- أو حساب التكلفة الأولي (دائما بنفس الطريقة) وتخفيضها من تكلفة الانتاج الاجمالية.

مثال رقم 02

تنتج مؤسسة ساجد على مرحلتين منتج P وذلك كما يلي:

- المرحلة الاولى (الورشة 1) تنتج فيها المنتج نصف مصنع S

- المرحلة الثانية (الورشة 2) تنتج فيها منتج تام الصنع P

وتختلف عملية التصنيع بقايا F يعاد استعمالها في الورشة (1) بمثابة مادة أولية، وخلال شهر مارس 2018 كانت فيها المصاريف التالية:

البيان	الورشة 1	الورشة 2
مواد أولية A1	12000	-
مواد أولية A2	10000	-
مواد اولية A3	-	3000
سلعة مستهلكة	9250	2700
يد عاملة مباشرة	22500	17650
مصاريف الورشة غير المباشرة	7250	12350

وكان الانتاج الجاري لأول الشهر في الورشة (1) يقدر ب 6000دج، وفي الورشة (2) قدر ب5000دج، أما البقايا (F) المحصل عليها في الورشة (2) والتي يعاد استعمالها قدرت ب 1200دج، وكان الانتاج الجاري لآخر الشهر في الورشة (1) يقدر ب 3000دج، وفي الورشة (2) يقدر ب 2500دج، وقد أظهر دفتر النتائج ما يلي:

- الكمية المنتجة من المنتج نصف المصنع S كانت 800 كلغ في الورشة 1
- الكمية المنتجة من المنتج التام الصنع P كانت 1000 وحدة بواسطة استعمال 800 كلغ من المنتج S المطلوب: أحسب تكلفة انتاج كل من المنتج نصف مصنع S والمنتج التام الصنع P وخلال شهر أبريل 2018 كانت المصاريف الجديدة لنفس المؤسسة كما يلي:

البيان	الورشة 1	الورشة 2
مواد أولية A1	12550	-
مواد أولية A2	11100	-
مواد اولية A3	-	3530
سلعة مستهلكة	9500	2770
يد عاملة مباشرة	23000	18220
مصاريف الورشة غير المباشرة	9850	12550

وقد قدر الانتاج الجاري لآخر أبريل في الورشة (1) ب 2350 دج، أما الورشة (2) فقد قدر ب 2820دج، أما البقايا (F) المحصل عليها في الورشة (2) قدرت ب 1350 دج مسترجعة، والبقايا (F) المستعملة في الورشة (1) قدرت ب 1000دج، وقد أظهر دفتر الانتاج لهذا الشهر ما يلي:

- الكمية المنتجة من المنتج نصف المصنع قدرت ب 825 كلغ في الورشة 1

- الكمية المنتجة من المنتج التام الصنع قدرت ب 1010 وحدة باستعمال 800 كلغ من المنتج نصف مصنع S

المطلوب: حساب تكلفة انتاج كل من المنتج النصف مصنع S والمنتج التام الصنع P

حل المثال رقم 2

الانتاج نصف مصنع ← S الورشة 1

الانتاج التام الصنع ← الورشة 2

حساب تكلفة لإنتاج المنتج النصف مصنع S لشهر مارس

S			البيان
M	PU	Q	
6000			انتاج جري أول الشهر
12000			تكلفة المادة الاولية المستعملة
10000			A1
9250			A2
22500			سلعة مستهلكة
72250			يد عاملة مباشرة
(3000)			مصاريف غير مباشرة
64000	80	800	انتاج جاري اخر الشهر
			تكلفة انتاج الفترة

حساب تكلفة انتاج المنتج التام P لشهر مارس

S			البيان
M	PU	Q	
5000			انتاج جري أول الشهر
64000	80	800	تكلفة انتاج نصف المصنع المستعمل
3000			تكلفة المادة الاولية المستعملة:
2700			A3
17650			سلعة مستهلكة
12350			يد عاملة مباشرة
			مصاريف غير مباشرة
			بقايا مسترجعة

(1200)			انتاج جاري اخر الشهر
(2500)			
101000	101	1000	تكلفة انتاج الفترة

حساب تكلفة انتاج نصف مصنع S لشهر أفريل

S			البيان
M	PU	Q	
3000			انتاج جري أول الشهر
12550			تكلفة المادة الاولية المستعملة
11100			A1
1000			A2
9500			بقايا مستعملة كمادة أولية
2300			سلعة مستهلكة
9850			يد عاملة مباشرة
(2350)			مصاريف غير مباشرة
			انتاج جاري اخر الشهر
67650	82	825	تكلفة انتاج الفترة

4 - حساب تكلفة الانتاج التام الصنع P لشهر مارس

S			البيان
M	PU	Q	
2500			انتاج جري أول الشهر
65600	82	800	تكلفة انتاج المنتج نصف مصنع S المستعمل
3530			تكلفة المادة الاولية المستعملة:
2770			A3
18220			سلعة مستهلكة
12550			يد عاملة مباشرة
(1350)			مصاريف غير مباشرة
(2820)			بقايا مسترجعة
			انتاج جاري اخر الشهر
101000	100	1010	تكلفة انتاج الفترة

تمرين تطبيقي:

كلفتك مؤسسة الرتاج بتحليل تكاليف شهر ماي 2023 حيث جمعت لك المعلومات التالية

• تنظيم الانتاج

باستعمال المادة الاولية M في الورشة 1 يتم الحصول على المنتج نصف مصنع S الذي يخرن وفي الورشة الثانية باستعمال المنتج نصف مصنع S والمادة الاولية N يتم الحصول على المنتج التام الصنع L الذي يسوق، حيث أن كل وحدة منتجة من المنتج L تتطلب استعمال 1.2 وحدة من المنتج نصف مصنع S مع العلم أن عملية الانتاج في الورشة 2 تعطينا 3 انواع من الفضلات، فضلات مسترجعة، فضلات مباعة، وفضلات مهملة

• جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

البيان	الأقسام الثانوية		الأقسام الرئيسية		
	ادارة	صيانة	تموين	ورشة 1	ورشة 2
مج ت الأولي	20800	12900	8700	8760	5600
ادارة	.....	3	4	3	2
صيانة	2	.....	3	3	2
طبيعة وحدة القياس			كلغ مادة مشتراة	ساعة يد عاملة مباشرة	وحدات مستهلكة من S

• وضعية المخزونات

البيان	المادة M			المادة N			المنتج S			المنتج L		
	M	PU	Q	M	PU	Q	M	PU	Q	M	PU	Q
مخزون	12000	....	500 كلغ	100000	.....	200 كلغ	.....	.....	0	.....	.....	0
مدخلات الشهر	.....	20	2000 كلغ	.....	30	3000	.....	.....	1350	.....	.....	?
مخزون آخر المدة	.....	.....	1000 كلغ	.....	.....	1200	.....	.....	150	.....	.....	200

• اليد العاملة المباشرة:

كل وحدة منتجة من S تتطلب 24 دقيقة عمل مباشرة ب 400 دج
المنتج L يتطلب 500 ساعة عمل مباشرة بتكلفة اجمالية قدرها 72000 دج

• الانتاج الجاري والفضلات:

- يقدر الانتاج الجاري (قيد التنفيذ) في أول المدة للورشة 1 ب 10000 دج، أما الورشة 2 ب 8000 دج.
- يقدر الانتاج الجاري في نهاية المدة للورشة 1 ب 3610 دج، أما الورشة 2 ب 4000 دج
- تقدر قيمة الفضلات المسترجعة ب 3400 دج والفضلات المباعة ب 2600 دج، أما الفضلات المهملة فقدرت ب 2000 دج

• المطلوب:

- اتمم جدول توزيع الاعباء غير المباشرة
- احسب تكلفة شراء المادتين M و n وانجز جدول الجرد الحسابي الدائم بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة للفترة لكل منهما.
- احسب تكلفة انتاج المنتج نصف المصنع S
- احسب تكلفة انتاج المنتج L
- احسب النتيجة التحليلية للمنتج L، علما أنه يباع بهامش على سعر التكلفة يقدر ب 20%

4- العلاقة بين نتيجة المحاسبة المالية ونتيجة المحاسبة التحليلية

تقوم محاسبة التسيير بدراسة مختلف عناصر التكاليف خلال الفترة المحاسبية، وهي تختلف عن اعباء المحاسبة المالية، مما يجعل النتيجة في بعض الاحيان تختلف عن نتيجة المحاسبة المالية، ولتوضيح العلاقة بين النتيجتين يجب توضيح الاختلاف في الأعباء بين المحاسبة المالية والمحاسبة التحليلية.

4-1- أعباء المحاسبة التحليلية: حيث تنقسم إلى العناصر التالية:

أ/ الاعباء المعتبرة: وهي الأعباء المشتركة بين المحاسبتين وتقسم بدورها إلى :

➤ أعباء مسجلة في التكاليف بنفس المبلغ المحسوب في المحاسبة المالية.

➤ أعباء مسجلة في التكاليف بمبلغ يختلف عن المبلغ المسجل في المحاسبة المالية، وتتضمن:

- فرق الادماج على المواد: يمكن للمسير أن يستعمل طريقة لتقييم مخرجات المواد تختلف عن تلك المستعملة في المحاسبة المالية، مما يؤدي حتما إلى ظهور فروق في قيمة المواد.

- **أعباء الاستخدام:** وتسمى أيضا بالاهتلاك التقني أو الاهتلاك الاقتصادي، التي تعوض مخصصات الاهتلاكات المسجلة في المحاسبة المالية ويتم حسابها على أساس القيمة الحالية للاستثمار وليس القيمة التاريخية، وكذلك على أساس مدة حياته المحتملة، فمجرد استعمال طريقتين مختلفتين في تقييم الاستثمارات.

- **أعباء موزعة على عدة سنوات والمؤونات:** قد تظهر فروقات في قيمة الاعباء الموزعة على عدة سنوات أو في قيمة المؤونات نتيجة تسجيلها في المحاسبة المالية، اعتمادا على اجراءات قانونية أو جبائية أو وفق معايير اقتصادية محددة من طرف المؤسسة، كحالة ارتفاع أسعار المواد الاولية، أو تقلبات أسعار الصرف أو حتى تكوين مؤونات للخسائر المحتملة.

ب/ **الاعباء غير المعتبرة:** البعض من الاعباء المسجلة في المحاسبة المالية لا تؤخذ بعين الاعتبار في المحاسبة التحليلية ، ويتعلق الامر أساسا بالحالات التالية:

➤ **الاعباء الاستثنائية:** مثل اطفاء المصاريف الاعدادية، الاهتلاكات الاستثنائية الخاصة بالأراضي وشهرة المحل، المؤونات بكل أنواعها.

➤ **الاعباء التي لا تتعلق مباشرة بالاستغلال العادي:** وهي أعباء ليس لها علاقة مباشرة بنشاط المؤسسة، مثل: تكاليف خارج الاستغلال، الضرائب على الأرباح، الرسم الاجمالي على الأعمال.

ج/ **العناصر الاضافية:** هي مصاريف ذات صفة نظرية، أي هي عبارة عن أعباء وهمية غير مسجلة في المحاسبة المالية، وتدمج في التكاليف على مستوى المحاسبة التحليلية وتسمى اضافة لأنها تضاف الى مصاريف المحاسبة التحليلية وتصنف هذه الأعباء إلى صنفين:

➤ **مبلغ الفائدة المحسوب على راس المال الخاص:** عند استخدام المؤسسة للديون فهي تدفع عنها فوائد تحسب وتسجل ضمن أعباء المحاسبة المالية، ولكن عندما تقوم باستعمال رأسمالها الخاص لا تقوم بتسديد المستحقات، وبالتالي لا تكون مسجلة ضمن أعباء المحاسبة.

➤ **أجرة عمل المستغل(صاحب المشروع):** يقوم عادة صاحب المشروع بالإدارة، ولهذا فإن اجره أو مقابل عمله لا يمثل عبئا في المحاسبة المالية بالمقابل في المؤسسات التي يديرها مسيرون يقاضون اجورا تحسب ضمن اعباء المحاسبة المالية، لذلك فلكي نحصل على سعر التكلفة ذو معنى يجب الاخذ بعين الاعتبار أجرة صاحب المؤسسة.

ويمكن التعبير عن المعالجة المحاسبية المختلفة والتي تسمح بالانتقال من اعباء المحاسبة المالية إلى اعباء المحاسبة التحليلية من خلال الشكل الموالي:



حيث يتم حساب أعباء المحاسبة التحليلية بالعلاقة التالية:

$$\text{أعباء المحاسبة التحليلية} = \text{أعباء المحاسبة المالية} + \text{العناصر الإضافية} - \text{أعباء غير معتبرة}$$

• نتيجة المحاسبة المالية = رقم الأعمال - أعباء المحاسبة المالية

$$= \text{رقم الأعمال} - (\text{مصاريف المحاسبة التحليلية} - \text{عناصر إضافية} + \text{أعباء غير معتبرة})$$

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

مثال رقم 3

مؤسسة تنتج وتبيع منتجين P1 و P2 وخلال شهر سبتمبر 2023 قدمت لك المعلومات التالية:

البيان	المجموع	المنتج P1	المنتج P2
المواد الأولية المستعملة	500000 دج	½	½
أعباء الانتاج المختلفة	340000 دج	40%	60%
مصاريف التوزيع	60000 دج	3	7
عدد الوحدات المنتجة	5000 وحدة	¼	الباقي
عدد الوحدات المباعة	5000 وحدة	الباقي	3600
هامش الربح	/	20% من سعر التكلفة	25% من رقم الأعمال

العمل المطلوب: أحسب ما يلي:

1/ تكلفة انتاج وسعر التكلفة ونتيجة كل منتج على حدة؛

2/ النتيجة التحليلية الصافية للمؤسسة علما أن الأعباء غير المعتبرة بلغت 4750 دج، والعناصر العناصر الاضافية 20250 دج.

3/ نتيجة المحاسبة المالية.

حل المثال رقم 3

1/ حساب تكلفة الانتاج

البيان	المجموع	P1	P2
تكلفة المواد المستعملة	500000	250000	250000
أعباء الانتا المباشرة	340000	136000	204000
تكلفة الانتاج	840000	386000	454000
عدد الوحدات المنتجة	5000	1250	3750
تكلفة انتاج الوحدة الواحدة		308.8	121.07

2/ سعر التكلفة

البيان	P1			P2		
	ك	س و	م	ك	س و	م
تكلفة الانتاج المباع	1400	308.8	432320	3600	121.07	435852
مصاريف التوزيع			18000			42000
سعر التكلفة	1400	321.65	450320	3600	132.73	477852

3/ النتيجة التحليلية

البيان	P1			P2		
	ك	س و	م	ك	س و	م
رقم الأعمال			540384			637136
سعر التكلفة	1400	321.65	(450320)	3600	132.73	(477852)
سعر التكلفة			90064			159284
ن.ت. الاجمالية						249348

رقم الأعمال P1 = سعر التكلفة P1 + هامش الربح

رقم الاعمال P1 = (0.2×450320)+450320

رقم الاعمال P1 = 540384 دج

رقم الاعمال P2 = سعر التكلفة P2 + هامش الربح

رقم الاعمال = سعر التكلفة P2 + (0.25 رقم الاعمال)

رقم الأعمال = 477852 + 0.25 رقم الاعمال

0.75 رقم الاعمال = 477852

رقم الاعمال P2 = 637136

4 / نتيجة المحاسبة المالية

جدول حسابات النتائج			
رقم الحساب	اسم الحساب	مدین	دائن
ح/701	رقم الأعمال		1177520
ح/72	انتاج مخزون		28172-
ح/60	المواد الأولية المستهلكة	500000	
ح/61-ح/68	أعباء المحاسبة المالية	384500	
	المجموع	884500	1149348
	نتيجة المحاسبة المالية		264848

ح/701 رقم الاعمال = P2+P1 = 1177520 دج

ح/72 انتاج مخزون = تكلفة النتاج الاجمالية - تكلفة الانتاج المباع

ح/72 = 840000 - 868172

ح/72 = 28172 - دج

ح/60 مواد اولية مستهلكة = 500000 دج

ح/61-ح/68 أعباء المحاسبة المالية = أعباء المحاسبة التحليلية + أعباء غير معتبرة - عناصر اضافية

أعباء المحاسبة التحليلية = أعباء الانتاج المختلفة + مصاريف التوزيع

أعباء المحاسبة التحليلية = 42000+18000+340000 = 400000 دج

ح/61-ح/68 اعباء المحاسبة المالية = 20250-4750+400000

ح/61-ح/68=384500 دج

ملاحظة :

نتيجة المحاسبة المالية هي نفسها نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية