

# المحاسبة التحليلية

السنة الثانية علوم تجارية  
المحاسبة التحليلية



**الأساتذة : وادي رقية**

# قائمة المحتويات

5	<b>I-المحور الثاني : مدخل إلى مفهوم التكاليف والأعباء</b>
5.....	أ. 1- مفهوم الأعباء والتكاليف.....
5.....	1. 1-1 تعريف التكلفة.....
6.....	2. 2-1 المصاريف.....
6.....	3. 3-1 الأعباء.....
6.....	ب. 2- مراحل حساب التكلفة النهائية والنتيجة التحليلية في المؤسسة.....
7.....	1. 1-2 في حالة مؤسسة صناعية أو إنتاجية.....
8.....	2. 2-2 في حالة مؤسسة تجارية.....
9.....	ب. 3- مراحل تطبيق طريقة مراكز التحليل (طريقة الأقسام المتجانسة).....
9.....	1. 1-3 الأعباء المباشرة:.....
10.....	2. 2-3 الأعباء غير المباشرة:.....
13.....	ت. تمرين :اختبار تقييمي.....
13.....	ث. تمرين :اختبار تقييمي.....
14.....	ج. اختبار تقييمي.....
15	<b>حل التمارين</b>

# المحور الثاني : مدخل إلى مفهوم التكاليف والأعباء

5	1- مفهوم الأعباء والتكاليف
6	2- مراحل حساب التكلفة النهائية والنتيجة التحليلية في المؤسسة
9	3- مراحل تطبيق طريقة مراكز التحليل (طريقة الأقسام المتجانسة)
13	تمرين :اختبار تقييمي
13	تمرين :اختبار تقييمي
14	اختبار تقييمي

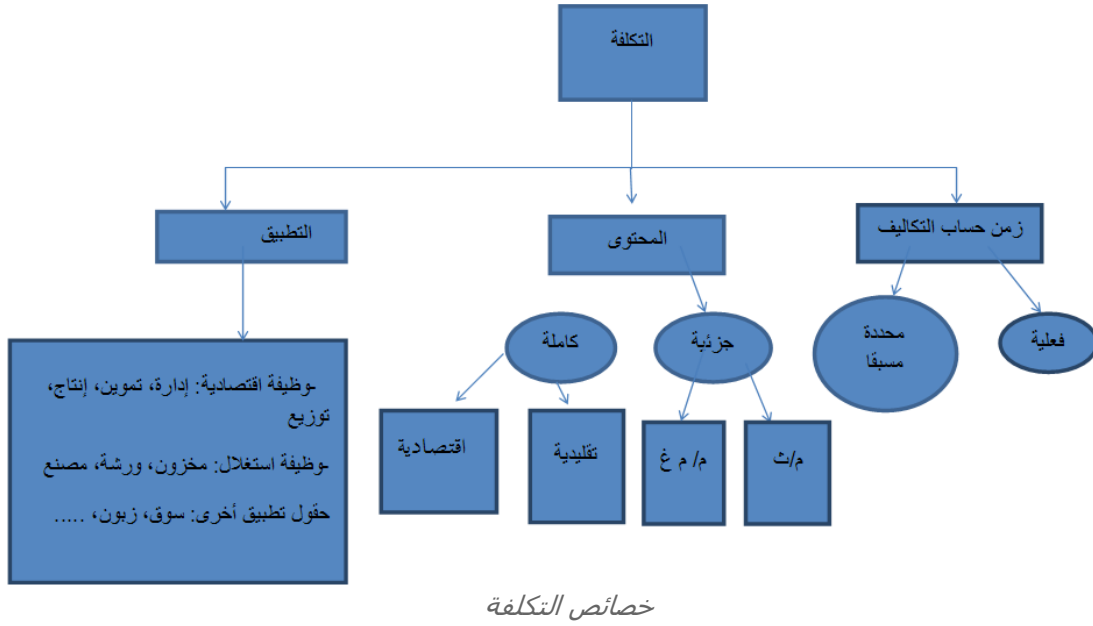
## آ. 1- مفهوم الأعباء والتكاليف

### 1. 1-1 تعريف التكلفة

تحمل التكلفة معاني عديدة إلا إنها تعبر من منظور المحاسبة المالية عن مقدار التضحية التي تتكبدها المؤسسة في سبيل الحصول على عنصر ذا قيمة اقتصادية، وهذا العنصر قد يكون على شكل مادي ملموس (مواد، آلات، بضاعة...)، أو على شكل غير ملموس (أجور، إضاءة، إيجار...)، ويمكن قياس التضحية بمقدار النقص الحاصل في الأصول، كان يتم الحصول على العنصر نقداً أو بالاستغناء عن بعض ممتلكات المؤسسة أو بتقديم خدمات للمؤسسة المالكة لهذا العنصر، كما يمكن قياس التضحية وتحديدتها بمقدار الزيادة في التزامات المؤسسة إذا كان الحصول على العنصر الاقتصادي على الحساب.

وتعرف التكلفة بثلاث خصائص مستقلة بعضها عن الآخر:

- زمن حساب التكلفة.
- محتوى التكلفة.
- حقل تطبيق التكلفة.



## 2-1-2 المصاريف

هي عملية خروج حقيقي لقيم جاهزة أو عبارة أخرى خروج النقود، والمصرف يقابله الإيراد الذي يعتبر تحصيل على النقود، ومن الوهلة الأولى يتبادر إلى الذهن أنه بإمكان المؤسسة الحصول على نتائجها بالفرق بين المصاريف و الإيرادات السائلة، إلا أن هذا ليس ممكنا إلا في حالات مدة طويلة من حياة المؤسسة أو على المدى الطويل نظرا لأن المصاريف و الإيرادات لا تتزامن مع النشاط الاستغلالي للمؤسسة، أي هناك تحمل مصاريف نظرية قبل أو بعد دفعها نقدا أو العكس بالنسبة للإيرادات.

## 3-1-3 الأعباء

يتقابل العبء مع الناتج اللذان يعملان على تحديد نتيجة الدورة ومن بين الأعباء: استهلاك البضائع والمواد واللوازم ومخصصات الإهلاك... الخ، ففي حين نجد أن المصاريف تتميز بالصفة المادية وهي سهلة الحساب وتحديد الزمن الذي تصرف فيه، فإن الأعباء لها الصفة غير المادية أو بصفة أخرى فهي تجريدية وقابلة للتقييم.

إذن فإن العبء هو نظام لتقسيم المصاريف على الفترات والناتج عن أن حساب النتيجة يتم على أساس الدورة وليس على أساس العمليات أو مدة حياة المؤسسة، فهناك إذن فرق في تاريخ تحقيق المصاريف وتاريخ تسجيل أو تحمل الأعباء، وبفينا التاريخ الأول في تحديد مستوى الخزينة بينما لا يتعلق بنتيجة الدورة عكس تسجيل للأعباء التي تحدد النتيجة على أساس تاريخ تسجيل الأعباء (نظريا) وليس على أساس صرفها، حيث هذه العملية قد تكون قبل أو بعد تسجيل الأعباء بينما تحمل للدورة التي تسجل فيها (الأعباء).

## ب. 2- مراحل حساب التكلفة النهائية والنتيجة التحليلية في المؤسسة

إن حساب التكلفة النهائية في أي مؤسسة تمر بعدة مراحل، وتختلف هذه المراحل باختلاف شكل ونوع المؤسسة، بمعنى أن مراحل حساب التكلفة النهائية في مؤسسة خدمية تختلف عن مراحل حساب التكلفة النهائية عن مؤسسة تجارية ومؤسسة صناعية، ونحن هنا سوف نقتصر على مراحل حساب التكلفة النهائية في مؤسسة صناعية ومؤسسة تجارية وتمثل فيما يلي:

### 1. 1-2 في حالة مؤسسة صناعية أو إنتاجية

#### (أ) - تكلفة الشراء (التموين):

وهي تكلفة شراء المواد الأولية واللوازم ، تتضمن ثمن الشراء تضاف له كل المصاريف المختلفة بالشراء كالتأمين، النقل، الجمركة....، وهذا إلى غاية دخول المشتريات لمخازن المؤسسة.

$$\text{تكلفة الشراء} = \text{ثمن الشراء} + \text{مصاريف الشراء (مباشرة/غير مباشرة)}$$

#### (ب) - تكلفة الصنع (الإنتاج)

وتشمل هذه التكلفة مجموع الأعباء الملحقة في عملية إنتاج منتج ما حتى المرحلة النهائية (مرحلة الدخول إلى المخازن للبيع)، وتشمل تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة بالإضافة إلى تكاليف التصنيع المباشرة وغير المباشرة.

$$\text{تكلفة الإنتاج} = \text{تكلفة شراء المواد المستهلكة} + \text{مصاريف التصنيع (مباشرة/ غير مباشرة)}$$

#### (ج) - تكلفة التوزيع

وتعني تكلفة التوزيع جميع المصاريف المتعلقة بتوزيع منتجات المؤسسة مثل مواد التعبئة والتغليف، أجور ومرتبات عمال قسم التوزيع، مصاريف الصيانة، وسائل النقل، و الاستهلاكات العائدة لها، نفقات الإشهار، عمولات البيع، نفقات التصدير....

#### (د) - سعر التكلفة

سعر التكلفة هو عبارة عن مجموع ما ينفق من أجل إنتاج وبيع سلعة أو خدمة، فهو يمثل مجموع نفقات الفترة المحددة للاستغلال، بما فيها التكاليف المتعلقة بعملية إيصال المنتج للزبون، حتى خدمات ما بعد البيع تحسب ضمن سعر التكلفة، ويمثل سعر التكلفة السعر الأدنى الذي يمكن للمؤسسة أن تبيع به المنتج دون أن تحقق لا ربح لا خسارة.

$$\text{سعر التكلفة} = \text{تكلفة إنتاج المنتجات المباعة} + \text{تكلفة توزيع المنتجات المباعة (مصاريف التوزيع المباشرة/ غير مباشرة)}$$

#### (هـ) - النتيجة التحليلية الإجمالية

تعتبر النتيجة التحليلية عن العلاقة القائمة بين رقم الأعمال وسعر التكلفة، حيث تكون موجبة عندما تزيد العائدات على المصاريف وتكون سالبة في الحالة العكسية.

$$\text{النتيجة التحليلية الإجمالية} = \text{رقم الأعمال} - \text{سعر تكلفة المنتجات المباعة}$$

حيث أن : رقم الأعمال الصافي = عدد الوحدات المباعة × سعر البيع للوحدة  
سعر بيع الوحدة = سعر التكلفة للوحدة + هامش الربح للوحدة

## و- النتيجة التحليلية الصافية

من أجل تحديد النتيجة التحليلية الصافية يجب الأخذ بعين الاعتبار عناصر أخرى لم تدمج ضمن سعر التكلفة نظرا لخصوصية هذه العناصر ومنها:

### 1- الأعباء المحملة (المعتبرة) للتكاليف

- أعباء المحاسبة العامة : وهي مختلف أعباء الصنف 6 التي تحمل إلى التكاليف وتسمى بأعباء المحاسبة العامة المعتبرة ومن أمثلتها المادة الأولية المستعملة، أجور العمال... الخ
- الأعباء غير المحملة (غير المعتبرة) : هي أعباء مسجلة في المحاسبة العامة ضمن الصنف 6 ولا تأخذ بعين الاعتبار في حساب التكاليف.
- الأعباء الإضافية : هي أعباء نظرية وهمية كان من المفروض أن تتحملها المؤسسة لو كانت ظروف استغلالها مختلفة، وهذه الأعباء لا وجود لها في المحاسبة العامة وتؤخذ بعين الاعتبار في حساب التكاليف ومن أمثلتها، الفائدة على رأس المال الخاص، أجره صاحب المؤسسة وأفراد عائلته.

الأعباء المحملة (المعتبرة) للتكاليف = أعباء المحاسبة العامة + عناصر إضافية - أعباء غير معبّرة

## 2.2- في حالة مؤسسة تجارية

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء المباشرة و غير المباشرة  
سعر التكلفة = تكلفة شراء البضاعة المباعة + مصاريف التوزيع المباشرة و غير المباشرة

### (1) مثال رقم 1

تنتج مؤسسة الربيع نوعين من المنتجات A و B باستعمال مادتين P1 و P2 وفي نهاية شهر ديسمبر 2018 تحصلنا من المؤسسة على المعلومات التالية:

المشتريات:

- 18000 كلغ من المادة P1 بسعر 15 دج للكلغ

- 15000 كلغ من المادة P2 بسعر 20 دج للكلغ

- مصاريف على الشراء المختلفة قدرت ب 1,5 دج لكل كلغ من المادة المشتراة

الإنتاج والاستعمالات:

- لإنتاج 200 وحدة من المنتج A استعملت المؤسسة 7000 كلغ من P1 و 12000 كلغ من P2

- لإنتاج 150 وحدة من المنتج B استعملت المؤسسة 10000 كلغ من P1

- مصاريف الإنتاج المختلفة قدرت ب 52500 دج توزع على أساس الوحدات المنتجة من A و B

المبيعات:

- باعت المؤسسة كل المنتجات من A و 130 وحدة من B بسعر 2192,5 دج و 1440 دج للوحدة على التوالي

- مصاريف التوزيع المختلفة قدرت ب 16500 دج توزع على أساس الوحدات المباعة.

المطلوب:

- حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة

- حساب نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية إذا علمت أن الأعباء غير المحملة تقدر ب 1200 دج أما العناصر الإضافية تقدر ب 1800 دج.

### 1 حل المثال رقم 1

#### 1- حساب تكلفة الشراء

المادة S2			المادة S1			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
300000	20	15000	270000	15	18000	ثمن الشراء
22500	1,5	15000	27000	1,5	18000	مصاريف

						الشراء
322500	21,5	15000	297000	16,5	18000	تكلفة شراء الفترة

### 1- حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين A و B

المنتج B			المنتج A			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
						تكلفة شراء المادة المستعملة
165000	16,5	10000	115500	16,5	7000	P1
-	-	-	258000	21,5	12000	P2
22500	150	150	30000	150	18000	مصاريف الإنتاج
187500	1250	150	403500	2017,5	200	تكلفة إنتاج الفترة

### 2- حساب سعر التكلفة للمنتجين A و B

المنتج B			المنتج A			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
162500	1250	130	403500	2017,5	200	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
6500	50	130	10000	50	200	مصاريف الإنتاج
169000	1300	130	413500	2067,5	200	تكلفة إنتاج الفترة

### 3- حساب النتيجة التحليلية للمنتجين A و B

المنتج B			المنتج A			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
187200	1440	130	438500	2192,5	200	رقم الأعمال
(169000)	100	130	(413500)	2067,5	200	سعر التكلفة
18200	140	130	25000	125	200	تكلفة شراء الفترة
					43200	النتيجة التحليلية الإجمالية

### 2 • حساب النتيجة التحليلية الصافية

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + عناصر إضافية - أعباء غير معتبرة  
 النتيجة التحليلية الصافية = 1200 - 1800 + 43200 =

## ب. 3- مراحل تطبيق طريقة مراكز التحليل (طريقة الأقسام المتجانسة)

تقوم طريقة مراكز التحليل علي مبدأ أساسي هو تقسيم الأعباء المدمجة في المحاسبة التحليلية حسب علاقتها بالوحدة المنتجة إلى أعباء مباشرة و أعباء غير مباشرة.

### 1. 1-3 الأعباء المباشرة:

هي أعباء يتم تخصيصها مباشرة لمختلف التكاليف ، أو إلى أي من تجمعين دون حسابات إضافية ، و تتمثل في عنصرين هما :

- المادة الأولية
- اليد العاملة المباشرة

### 2. 2-3 الأعباء غير المباشرة:

هي الأعباء المعتبرة بين أكثر من منتج أو تخص عدة تكاليف و لا يمكن تحميلها مباشرة إلى تكلفة معينة ، أو تخصيصها مباشرة على الوحدات المنتجة إلا بعد القيام بعمليات حسابية وسيطية ، و من أمثلتها مصاريف الكهرباء ، الأعباء الإدارية و المالية ، الضرائب و الرسوم ، مصاريف صيانة الآلات و الأدوات... وعليه فإن توزيع الأعباء غير المباشرة على مراكز التحليلي كون وفق إجراءات معينة ، يمكن تلخيصها في الخطوات الآتية :

### ( 1-2-3 تقسيم المؤسسة إلى مراكز رئيسية ومراكز ثانوية :

تصاحب هذه العملية إعادة تسجيل وترتيب الأعباء غير المباشرة ، فعادة ما تكون تلك الأعباء مرتبة حسب طبيعتها في المحاسبة العامة ، و حتى تستفيد منها المحاسبة التحليلية وحب إعادة ترتيبها في حسابات أخرى حسب اتجاهها أبحسب المراكز التي تتجهلها.

#### 1-أ- المراكز الرئيسية

هي المراكز يتم فيها تحميل الأعباء غير المباشرة على التكاليف المختلفة مثل: مركز الشراء ، مركز الإنتاج (ورشات التركيب ، الإنهاء..) ، مركز التوزيع.

#### 2-ب- المراكز الثانوية

هي مراكز يتم فيها تجميع الأعباء غير المباشرة في مرحلة أولى قبل أن توزع على المراكز الرئيسية في مرحلة لاحقة مثل: الصيانة، الإدارة ، الطاقة المحركة ، الدراسة ، تسيير المستخدمين...

### ( ب 2-2-3 مفاتيح التوزيع و وحدات القياس

بعد تحديد المراكز التي تقوم المؤسسة بتوزيع الأعباء غير المباشرة المدمجة داخل هذه المراكز (الرئيسية و الثانوية) باستخدام ما يلي :

#### 1-أ- مفاتيح التوزيع

و التي تكون غالبا في شكل نسب مئوية ، يتم تحديدها بعد دراسة دقيقة من طرف المكلف بإعداد المحاسبة التحليلية و بالتشاور مع مختلف مسؤولي المراكز.

#### 2-ب- وحدات القياس (العمل)

يجب أن تكون متجانسة مع القسم و هي تخص الأقسام الرئيسية فقط مثل :  
- وحدة قياس مركز التموين : كل غمادة أولية مشتراة ، 100 DA من ثمن الشراء ، كمية أو حجم أو قيمة المواد الأولية المشتركة.



- وحدة قياس مركز الإنتاج : كل غمادة أولية مستعملة ، وحدة منتجة ، ساعة يد عاملة مباشرة ، ساعة عمل آلة...
- وحدة قياس مركز التوزيع : وحدة مباعه ، DA 100 من رقم الأعمال ، تكلفة إنتاج المنتجات المباعه...

### (ج) 3-2-3 آلية توزيع و تحميل الأعباء غير المباشرة

تعتمد آلية تحميل الأعباء غير المباشرة على جدول يسمى جدول التوزيعي تم التعامل من خلاله مع الأعباء غير المباشرة على مرحلتين متتابعتين :

#### 1- مرحلة التوزيع الأولي

يتم فيه توزيع الأعباء غير المباشرة على المراكز الرئيسية و الثانوية ، انطلاقا من الأعباء حسب طبيعتها (المسجلة في المجموعة 06) ، باستخدام مفاتيح التوزيع السابق

#### 1 أمثال رقم

بعد دراسة الدفاتر المحاسبية لإحدى المؤسسات الإنتاجية تحصلنا على جدول الأعباء غير المباشرة الآتي :

المراكز الأعباء حسب الطبيعة	المبلغ الكلي	المراكز الثانوية		المراكز الرئيسية			
		الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 01	الورشة 02	التوزيع
خدمات خارجية	10000	% 10	% 5	% 10	% 25	% 30	% 20
أعباء المستخدمين	30000	% 20	% 10	% 10	% 20	% 30	% 10
ضرائب ورسوم	5000	/	% 20	% 30	/	/	% 50
أعباء عملياتية أخرى	5000	% 10	% 10	% 20	% 10	% 30	% 20
مخصصات الاهتلاكات	2000	% 10	% 10	% 10	% 20	% 30	% 20

المطلوب : إجراء التوزيع الأولي

#### 2 حل المثال رقم 1

المراكز الأعباء حسب الطبيعة	المبلغ الكلي	المراكز الثانوية		المراكز الرئيسية			
		الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 01	الورشة 02	الورشة 03
خدمات خارجية	10000	1000	500	1000	2500	3000	2000
أعباء المستخدمين	30000	6000	3000	3000	6000	9000	3000
ضرائب ورسوم	5000	/	1000	1500	/	/	2500
أعباء	5000	500	500	1000	500	1500	1000

							عملياتية أخرى
400	600	400	200	200	200	2000	مخصصات الاهتلاكات
8900	14100	9400	6700	5200	7700	52000	مجموع التوزيع الأولي

## 2-ب- مرحلة التوزيع الثانوي

بعد انتهاء مرحلة التوزيع الأولي تكون الأعباء غير المباشرة موزعة على جميع المراكز (ثانوية، رئيسية)، وفي هذه المرحلة يتم تحويل أعباء كل مركز ثانوي على المراكز الأخرى المستفيدة من خدماتها.

و توجد عدة طرق لتوزيع أعباء المراكز الثانوية على المراكز الرئيسية ، سنكت في دراسة اثنين من هذه الطرق :

### 1• طريقة التوزيع التنازلي

تعتمد هذه الطريقة على توزيع الأعباء غير المباشرة للمراكز الثانوية ، وتحميلها للمراكز الرئيسية في اتجاه واحد دون الرجوع للخلف ، و هنا يجب مراعاة ترتيب المراكز بشكل يجعل المركز الذي يوزعها و لا في المرتبة الأولى ، ثم يليه المركز الواجب التوزيع ثانيا ، وهكذا...

### 2مثال رقم 2

اعتمادا على معطيات التمرين السابق، واستكمالا له نورد المعلومات التالية :

المراكز الأعباء	المراكز الرئيسية			المراكز الثانوية		مجموع التوزيع الأولي
	الورشة 02	الورشة 01	التموين	الصيانة	الإدارة	
	8900	14100	9400	6700	5200	7700
توزيع مركز الإدارة	% 20	% 10	% 30	% 20	% 20	(% 100)
توزيع مركز الصيانة	% 25	% 30	% 25	% 20	(% 100)	/

### 3حل المثال رقم 2

المراكز الأعباء	المراكز الرئيسية			المراكز الثانوية		مجموع التوزيع الأولي
	الورشة 02	الورشة 01	التموين	الصيانة	الإدارة	
	8900	14100	9400	6700	5200	7700
توزيع مركز الإدارة	1540	770	2310	1540	1540	(7700)
توزيع مركز الصيانة	1685	2022	1685	1348	(5200)	/
مجموع التوزيع الثانوي	12125	16892	13395	9588	00	00

### 4• طريقة التوزيع التبادلي

عندما تقدم بعض المراكز لخدمات لمراكز أخرى وتتلقى بدورها بعض الخدمات من مراكز أخرى يكون هنا

كتبادل للمنافع حيث يستفيد كل مركز من خدمات بعض المراكز ويفيدها بدوره ، وفي حالة كهذه يجب تحديد قيمة الخدمات المتبادلة بين المراكز قبل القيام بعملية التوزيع.

### 5مثال رقم 03

من واقع الدفاتر المحاسبية لإحدى المؤسسات الإنتاجية تحصلنا على جدول الأعباء غير المباشرة بعد التوزيع الأولي على النحو الآتي :

المراكز الأعباء	المراكز الثانوية		المراكز الرئيسية		
	صيانة	طاقة	تخزين	تركيب	اتمام
مجموع التوزيع الاولي	1080	2410	12500	17300	28100
توزيع مركز الصيانة	(100%)	30%	15%	30%	10%
توزيع مركز الطاقة	10%	(100%)	35%	20%	17%
توزيع					18000

المطلوب : إجراء التوزيع الثانوي

### 6حل المثال رقم 03

نعتبر X مركز صيانة و y مركز طاقة

$$X=1080+10\%y$$

$$Y=2410+30\%x$$

$$\text{ف نجد } x=1361.85 \text{ و } y=2818.55$$

المراكز الأعباء	المراكز الثانوية		المراكز الرئيسية		
	صيانة	طاقة	تخزين	تركيب	اتمام
مجموع التوزيع الاولي	1080	2410	12500	17300	28100
توزيع مركز الصيانة	(1361,85)	408,55	20204,27	272,39	136,13
توزيع مركز الطاقة	281,855	(2818,55)	2845,50	563,71	479,15
مجموع التوزيع الثانوي	00	00	13690,76	18136,1	288136,3
توزيع					19747,79

## ت. تمرين : اختبار تقييمي

[ 17 ص 1 حل رقم ]

ما هي العلاقة التي تحسب بها النتيجة التحليلية الصافية في المؤسسة الاقتصادية ؟

- 1- النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + أعباء إضافية - أعباء غير معتبرة
- 2- النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + أعباء غير معتبرة - أعباء إضافية
- 3- النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية - أعباء إضافية - أعباء غير معتبرة

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + أعباء إضافية - أعباء غير معتبرة	<input type="radio"/>
النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + أعباء غير معتبرة - أعباء إضافية	<input type="radio"/>
النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية - أعباء إضافية - أعباء غير معتبرة	<input type="radio"/>

### ث. تمرين : اختبار تقييمي

[ 17 ص 2 حل رقم ]

ماهي مراحل حساب التكلفة النهائية في مؤسسة تجارية ؟

1- حساب تكلفة الشراء

2- تكلفة الإنتاج

3- تكلفة التوزيع

4- سعر التكلفة

5- النتيجة التحليلية

حساب تكلفة الشراء

تكلفة الإنتاج

تكلفة التوزيع

سعر التكلفة

النتيجة التحليلية

### ج. اختبار تقييمي

تنتج مؤسسة وتسوق منتوجا واحدا باستعمال مادة أولية واحدة ، تحتوي المؤسسة على مصلحة للإدارة و ثانية للإنتاج و ثالثة للتوزيع ، خلال شهر أوت 2019 تسلمت من قسم المحاسبة المعطيات التالية :

حقوق الجمارك عن المشتريات 20% من سعر الشراء ، مصاريف العاملين 10000 دج ، مصاريف الكهرباء و الغاز 15000 دج ، مصاريف النقل 5000 دج ، مصاريف مختلفة 30000 دج ، اهتلاك الأصول 20000 دج.

المشتريات: اشترت المؤسسة 200 طن من المادة الأولية بسعر 500 دج للطن كما أعطيت لك المصاريف التالية: تعتبر حقوق الجمارك إحدى مكونات تكلفة شراء المواد الأولية.

- توزع مصاريف العاملين على النحو التالي: 5% خاصة بالإدارة ، 10% للتوزيع و الباقي للإنتاج

- توزع مصاريف الكهرباء و الغاز على المراكز الثلاث حسب القدرة على استهلاك الكهرباء لكل قسم و هي كالتالي: 25 كيلوا واط للإدارة ومثلها للتوزيع و 200 كيلوا واط للإنتاج

- توزع مصاريف النقل على الإدارة و التوزيع بالتساوي.

- توزع المصاريف المختلفة كالتالي : 5% للإدارة و مثلها للتوزيع والباقي للإنتاج

- توزع أقساط اهتلاك الأصول على المصالح الثلاث حسب قيمة الأصول التابعة لها و هي كالتالي : 30000 دج للإدارة، 16600 دج للإنتاج و 4000 دج للتوزيع

- توزع مصاريف الإدارة بالتساوي على الإنتاج و التوزيع

المطلوب:

- 1- أحسب تكلفة شراء الطن الواحد من المواد الأولية
- 2- إعداد جدول توزيع الأعباء غير المباشرة على المراكز الثلاث