

السلسلة الأولى**الاعباء: المدمجة، غير المباشرة****التمرين الأول :**

لغرض حساب تكاليف شهر جانفي ، إليك المعطيات التالية :

- 1- الأعباء (ح/60 إلى ح/66) : 420 000 دج منها مبلغ : 20 000 دج يمثل رواتب مدفوعة كمتأخرات لشهر ديسمبر .
2- تتعلق الاهتلاكات بـ :

- أ- استثمار قيمته : 500 000 دج ، يهتك خطيا لمدة 4 سنوات ، التدني الحقيقي : 200 000 دج .
ب- استثمار قيمته : 1000 000 دج ، يهتك خطيا بمعدل 20 % ، التدني الحقيقي : 100 000 دج .
3- أعباء استثنائية للشهر : 20 000 دج .
4- تريد المؤسسة أخذ مكافئة بـ : 10% على أموالها الخاصة المقدرة بـ : 1 500 000 دج .
5- تبين انه ينبغي تقدير مبلغ : 10 000 دج كمكافئة للمستغل في شهر جانفي .
المطلوب : حدد مبلغ الأعباء المدمجة في حساب تكاليف شهر جانفي .

التمرين الثاني:

من المحاسبة العامة لإحدى الشركات نستخلص الجدول التالي :

الأعباء	61	62	63	64	65	66	68
مباشرة	25%	20%	10%	30%	40%	10%	20%
غير مباشرة	75%	80%	90%	70%	60%	90%	80%
الإجمالي	20 000	10 000	20 000	10 000	5 000	10 000	20 000

إضافة إلى جدول التوزيع الأولي للأعباء غير المباشرة التالي:

الأعباء حسب الوظائف (نسب توزيع الأعباء غير المباشرة):						الأعباء حسب طبيعتها
التوزيع	التركيب	التهئية	التموين	الصيانة	الطاقة	
-	30	40	10	20	-	61
40	-	-	30	10	20	62
20	15	10	5	10	40	63
60	-	-	40	-	-	64
10	30	20	20	20	-	65
30	-	30	-	10	30	66
15	25	30	15	5	10	68

المطلوب: إتمام جدول التوزيع الأولي للأعباء غير المباشرة.

: انتهى

السلسلة الثانية**معالجة الأعباء غير المباشرة****التمرين الأول :**

في بداية شهر جانفي بدأت إحدى المؤسسات في تصنيع نوعين من الألبسة النسيجية (أ) و (ب)، باستعمال نوعين من الخيوط (م1) و (م2) ، لحساب نتيجتها لشهر جانفي توفر لكل الجدول التالي :

العناصر	مشتريات	استعمالات	إنتاج	مبيعات
مادة أولية م1	6000 وحدة بـ: 2.4 دج للوحة	5500 وحدة منها 2500 لـ: أ		
مادة أولية م2	4000 وحدة بـ: 3.5 دج للوحة	3800 وحدة منها 2000 لـ: أ		
المنتج أ			12000 وحدة	11200 بـ: 6 دج للوحدة
المنتج ب			15600 وحدة	14000 بـ: 6,5 دج للوحدة

إضافة إلى المعلومات التالية:

مصاريف مباشرة على الشراء: 3024 دج لـ: م1 و 2400 لـ: م2.

مصاريف مباشرة للإنتاج : 23770 دج منها 6570 لـ: أ و الباقي لـ: ب.

توزع المصاريف غير المباشرة حسب الجدول أدناه مع الأخذ بعين الاعتبار 4200 كعناصر إضافية و 3200 أعباء غير محملة.

المراكز الأساسية			المراكز المساعدة			
التوزيع	الترتيب	النسيج	التمويل	الصيانة	الإدارة	
14410	12020	30870	5246	17240	13800	مج التوزيع الأولي
؟	%15	%30	%25	%10	(-100)	التوزيع الثانوي
%25	%10	%30	%15	(-100)	%20	وحدات القياس أو معدل النفقة
وحدات مباعة	10 وحدات منتجة	وحدة مستعملة	100 دج مواد مشتراة			

المطلوب : باعتبار أنك ملما بطريقة التكاليف الكاملة يطلب منك :

- 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 2- حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية.
- 3- حساب تكلفة الإنتاج للمنتجات .
- 4- حساب التكلفة النهائية.
- 5- حساب النتيجة التحليلية و النتيجة الصافية.

👉 : يتبع

التمرين الثاني:

شرعت إحدى المؤسسات في تصنيع منتوجين (س) و (ع) باستعمال نوعين من المواد الأولية (م1) و (م2) ، في نهاية شهر أبريل تحصلنا من كشوفاتها المحاسبية على المعلومات التالية:

1- المشتريات:

تم شراء: 6800 كغ من م1 بسعر وحدوي: 35 دج و 11000 من م2 بسعر وحدوي: 37 دج.

2- الاستعمالات و الإنتاج:

إنتاج 700 وحدة من (س) استهلك: 2800 كغ من م1 و 6000 كغ من م2 .

إنتاج 600 وحدة من (ع) استهلك: 3200 كغ من م1 و 5000 كغ من م2.

3- الأعباء المباشرة:

ساعات اليد العاملة المباشرة: 700 ساعة ، منها 400 للمنتوج (س) و الباقي للمنتوج (ع) بسعر ساعي قدره: 25 دج

4- المبيعات:

تم بيع 600 وحدة المنتوج (س) و 450 وحدة من المنتوج (ع)، تستعمل هذه المؤسسة نسبة 20% كهامش (ربح) على التكلفة النهائية.

5- الأعباء غير المباشرة تتلخص في الجدول التالي:

المراكز الأساسية				المراكز المساعدة		
التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	التموين	الصيانة	الإدارة	
42500	51800	61300	52300	38500	31500	مج التوزيع الأولي
%20	%25	%25	%18	%12	(-100)	التوزيع الثانوي
8	15	12	10	-50	5	توزيع آخر
	%+10	%+5	%-10			
			%-5			
وحدات مباعة	وحدات منتجة	كغ مواد أولية مستعملة	كغ مادة أولية مشتراة			وحدات القياس أو معدل النفقة

المطلوب : كلفتك مصلحة المحاسبة القيام بالآتي:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2- حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية.

3- حساب تكلفة الإنتاج للمنتجات .

4- حساب التكلفة النهائية.

5- حساب النتيجة التحليلية.

👉 : انتهى

السلسلة الثالثة**المخزونات و التكاليف****التمرين الأول:**

أ- تصنع إحدى المؤسسات المنتج (ع) باستعمال المادة الأولية (ن) في بداية شهر ماي يوجد في مخازن المؤسسة 80 كغ من المادة (ن) بسعر : 60.2 ون ، حركة المخزونات خلال شهر ماي موضحة كما يلي :

الادخالات :

05/08 : 100 كغ ب: 59.2 ون /كغ.

05/25 : 140 كغ ب: 60.4 ون /كغ.

الايخرجات :

05/05 : 40 كغ.

05/12 : 60 كغ .

05/19 : 50 كغ .

05/26 : 40 كغ .

المطلوب : لغرض تقييم المخزونات :

أ-1- إعداد بطاقة المخزون وفقا لطرق التكاليف الحقيقية ، وطرق نفاذ المخزون.

أ-2- باعتبار 60 ون تكلفة نظرية ، قدم بطاقة المخزون في هذه الحالة.

ب- إضافة إلى المعلومات التالية:

- كل وحدة من المادة الأولية (ن) تعطي وحدة واحدة من المنتج (ع) .

- مصاريف الإنتاج : 8610 ون.

- مصاريف التوزيع : 6600 ون.

- كل ما تنتجه المؤسسة يبيعه بسعر : 140 ون للوحدة.

المطلوب : حساب النتيجة التحليلية في حالة استخدام إحدى الطرق التالية في إخراج المواد الأولية :

ب-1- طريقة التكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الادخالات مع مخزون بداية المدة .

ب-2- طريقة التكلفة الوسطية المرجحة بعد كل دخول .

ب-3- طريقة ما دخل أولا خرج أولا (FIFO).

ب-4- طريقة ما دخل أولا خرج آخر (LIFO).

👉 : يتبع

التمرين الثاني:

تصنع إحدى المؤسسات منتوجين (أ) و (ب) في ثلاثة ورشات باستعمال نوعين من المواد الأولية (م1) و (م2) ، فنتج المنتج (أ) باستعمال (م1) و (م2) و تنتج المنتج (ب) باستعمال (م2) فقط ، في نهاية شهر ماي تحصلنا من كشوفاتها المحاسبية على المعلومات التالية:

- 1- مخزونات أو الشهر: من المادة (م1): 200 كغ بتكلفة 18 دج للكغ.
من المادة (م2): 300 كغ بتكلفة 20 دج للكغ.
من المنتج (أ): 87 وحدة ب: 5220 دج للإجمالي.
من المنتج (أ): 112 وحدة ب: 7280 دج للإجمالي.
- 2- مشتريات المواد الأولية: من المادة (م1): 425 كغ بتكلفة 15.6 دج للكغ.
من المادة (م2): 900 كغ بتكلفة 18.8 دج للكغ.
- 3- مصاريف الشراء المباشرة : على (م1) : 807.5 دج وعلى (م2) : 2250 دج.
- 4- اليد العاملة المباشرة : 438 ساعة ب: 13 دج للساعة منها 200 ساعة ل : (أ) والباقي ل: (ب).
- 5- المواد الأولية المستهلكة و الإنتاج:
لإنتاج 512 وحدة من (أ) أستعملت 436 كغ من (م1) و 350 كغ من (م2).
لإنتاج 425 وحدة من (ب) أستعملت 785 كغ من (م2).
- 6- الإنتاج المباع : 438 وحدة من (أ) ب: 73 دج للوحدة.
375 وحدة من (ب) ب: 84 دج للوحدة.
- 7- المصاريف غير المباشرة ملخصة في الجدول التالي:

التحضير	التركيب	الإتمام	التوزيع	
6755,3	4685	3285	4878	مج تو 2
مواد أولية مستعملة	وحدات منتجة	يد عاملة مباشرة	كمية مباعة	وحدات القياس أو معدل النفقة

- 8- في نهاية الشهر تحصلنا من الجرد المادي للمخزونات على: 183 كغ من (م1)، 64 كغ من (م2)، 163 وحدة من (أ) و 160 وحدة من (ب).
- 9- بلغت الأعباء الإضافية 565 دج و المصاريف غير المعتبرة 920 دج.
- 10- تستعمل المؤسسة طريقة "ت و م إ مع مخ 1" في التعامل مع المخزونات.
المطلوب : طلبت منك مصلحة المحاسبة في المؤسسة القيام بالآتي:
 - 1- بعد إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة أحسب مختلف التكاليف و التكلفة النهائية.
 - 2- أحسب النتيجة التحليلية و النتيجة الصافية.

👉 : انتهى

السلسلة الرابعة**ملحق على تكاليف الإنتاج****التمرين الأول:**

المعلومات التالية مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لإحدى الشركات لشهر ماي ، حيث يتم إنجاز الطلبات في ثلاثة أقسام أساسية وقسم التوزيع ، فتظهر بطاقة الطلبات حسب الشكل التالي:

رقم الطلبات	مواد أولية	وحدات العمل في أقسام الإنتاج			الأجور المباشرة	سعر البيع
		التحضير سا ي عا	التركيب سا ع آلة	الإتمام سا ي عا		
1001	-	-	-	230	5660	26800
1002	24000	650	430	330	9100	64300
1003	16700	540	300	380	5700	56000
1004	22000	496	540	-	1500	-
المجموع	62700	1686	1270	940	21960	147100

الأعباء غير المباشرة وزعت على الأقسام وفقا للجدول التالي:

المراكز الأساسية			المراكز المساعدة			مج التوزيع الأولي
التوزيع	الانتهاء	التركيب	التحضير	الصيانة	الإدارة	
10733	6142	6470	8450	7454	6800	مج التوزيع الأولي
%10	%30	%30	%20	%10	(-100)	التوزيع الثانوي
%20	%20	%20	%20	(-100)	%20	وحدات القياس أو معدل النفقة
100 من المبيعات	سا ي عا	سا ع آلة	سا ي عا			

ملاحظات: 1- الطلبية رقم 1001 قد انطلق في إنجازها في شهر آفريل وقد وصلت تكلفتها بهذا الشهر إلى 12000 دج وأن الطلبية 1004 لم تنته في نهاية شهر ماي.

المطلوب: 1- حساب تكلفة إنتاج كل طلبية.

2- حساب النتيجة التحليلية للطلبات المنتهية و المباعه.

التمرين الثاني:

تنتج إحدى المؤسسات منتوجين في ثلاثة ورشات باستعمال مادتين ، فنتج المنتج نصف المصنع أ1 في الورشة الأولى و الثالثة بينما تنتج المنتج أ2 في الورشات الثلاثة ، لغرض حساب نتيجة المؤسسة في شهر فيفري توفر لك المعلومات التالية :

1- المصاريف غير المباشرة : توزع حسب الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار فائدة على رأسمال المؤسسة (المقدر بـ: 672000 دج) بنسبة 5% سنويا و مؤونات مختلفة بقيمة 1253,2 دج غير مسجلة.

👉 : يتبع

أقسام رئيسية					أقسام ثانوية			
التوزيع	الورشة 3	الورشة 2	الورشة 1	التموين	النقل	الصيانة	الإدارة	
12800	36400	43900	54000	9476,4	12400	32000	78000	مج التوزيع الأولي
%15	%20	%20	%20	%10	%5	%10	(-100)	التوزيع الثانوي
-	؟	%25	%25	%10	%10	(-100)	%5	وحدات القياس أو معدل النفقة
كغ منتج مباع	كغ مواد أولية مستعملة			كغ مواد أولية مشتراة				

مصاريف قسم النقل توزع بين قسمي التموين و التوزيع تناسباً مع المسافة المقطوعة في الشراء و المقدرة بـ: 132 كلم و المسافة المقطوعة للبيع و المقدرة بـ: 72 كلم .

2- حالة المخزونات موضحة في الجدول التالي :

العناصر	المخزون في نهاية جانفي	المخزون في نهاية فيفري (الحقيقي)
المادة م1	1200 كغ بـ: 17939,4 دج	3950 كغ
المادة م2	800 كغ بـ: 7968,2 دج	3210 كغ
المنتج أ1	100 كغ بـ: 43,6 دج للكغ	306 كغ
المنتج أ2	200 كغ بـ: 59,9 دج للكغ	795 كغ
إنتاج جاري أ1	5200 دج	4385 دج
إنتاج جاري أ2	6500 دج	5940 دج

3- مشتريات شهر فيفري :

- مواد أولية م1: 7800 كغ بـ: 12 دج للكغ .

- مواد أولية م2: 5400 كغ بـ: 7 دج للكغ .

4- يد عاملة مباشرة :

- 302 ساعة بـ: 125 دج للساعة للمنتج أ1.

- 222 ساعة بـ: 125 دج للساعة للمنتج أ2.

5- إخراج المواد الأولية للإنتاج : 5000 كغ من المادة م1 و 3000 كغ من المادة م2 ، كما تم استعمال 800 وحدة من المنتج نصف المصنع أ1.

6- المبيعات :

- 4000 كغ من المنتج أ1 بـ: 60 دج للكغ.

- 2400 كغ من المنتج أ2 بـ: 80 دج للكغ.

ملاحظات :

1- تستعمل المادة م1 في إنتاج أ1 كل وحدة من م1 تعطي وحدة من أ1 ، و المادة م2 في أ2 بالإضافة إلى المنتج نصف المصنع أ1 كل وحدة من م2 تعطي وحدة من أ2، و لا تفقد المواد الأولية من وزنها خلال العملية الإنتاجية .

2- الإنتاج الجاري النهائي قيمته الحقيقية تتساوي مع قيمته المحاسبية .

المطلوب : 1- بعد إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة أحسب مختلف التكاليف و التكلفة النهائية.

2- أحسب النتيجة التحليلية و النتيجة الصافية.

👉 : انتهى

السلسلة الخامسة

تابع لـ: ملحق على تكاليف الإنتاج

التمرين الأول :

تصنع إحدى المؤسسات منتوجا كيميائيا (أ) يستعمل في عادة في صناعات أخرى.

- الورشة (1) تعالج المادتين الأوليتين (م1) و (م2) للحصول على المنتج نصف المصنع (ص1) .
- الورشة (2) تعالج المنتج نصف المصنع (ص1) بإضافة المادة الأولية (م3) للحصول على المنتج (ص2) .
- الورشة (3) يتم فيها إتمام المنتج (ص2) ليحصل على المنتج تام الصنع (أ) الذي يتكون من 5 لترات من (ص2) و غلاف غير مسترجع (دلو من البلاستيك).

بين كل مرحلة من مراحل التصنيع فإن المنتوجات المحصل عليها يتم تخزينها ، و إنتاج (ص1) و (ص2) يتم قياسهما بالهيكتولترات من المنتج المحصل عليه، في حين أن المنتج (أ) يقاس بوحدة "الدلو من 5 لترات" معلومات شهر مارس تعطى كما يلي :

- 1- المخزونات في بداية مارس :
 - المادة الأولية (م1) : 1500 كغ بـ: 27 دج للكغ.
 - المادة الأولية (م2) : 1400 كغ بـ: 20 دج للكغ.
 - المادة الأولية (م3) : 1850 كغ بـ: 24 دج للكغ.
 - المنتج التام (أ) : 4000 دلو بـ: 24 دج للوحدة.
 - المنتج نصف المصنع (ص1) : 150 هكل بـ: 276 دج للهكل.
 - المنتج نصف المصنع (ص2) : 80 هكل بـ: 395 دج للهكل.
 - الغلافات غير القابلة للاسترجاع : 54200 دلو بـ: 2 دج للوحدة.
- 2- مشتريات المواد الأولية:
 - المادة الأولية (م1) : 2400 كغ بـ: 27,5 دج للكغ ، مع مصاريف الشراء: 3480 دج.
 - المادة الأولية (م2) : 3300 كغ بـ: 19,2 دج للكغ ، مع مصاريف الشراء: 4990 دج.
 - المادة الأولية (م3) : 2750 كغ بـ: 23,4 دج للكغ ، مع مصاريف الشراء: 4410 دج.
- 3- الأعباء غير المباشرة: موضحة في الجدول التالي ، مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ 4250 دج كأعباء غير مدججة و فائدة بـ: 5% فائدة على الأموال الخاصة و المقدرة بـ: 840000 دج.

التوزيع	الورشة 3	الورشة 2	الورشة 1	مج تو 2
25200	28370	42340	37480	

- 4- اليد العاملة المباشرة : 1125 ساعة بـ: 32 دج للساعة، منها : 425 ل (ص1) و 490 ل (ص2) و الباقي ل(أ).
- 5- الاستعمالات في شهر مارس :

- (م1) : 3250 كغ - (م2) : 4140 كغ - (م3) : 3850 كغ
- (ص1) : 780 هكل - (ص2) : 800 هكل - الغلافات غير القابلة للاسترجاع : للتحديد.
- 7- دفتر التصنيع يعطي و وحدات الإنتاج التالية: - (ص1) : 850 هكل - (ص2) : 920 هكل - (أ): 16000 دلو.
- 8- المبيعات : 12800 دلو بـ: 38 دج للوحدة.

المطلوب :1- بعد إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة أحسب مختلف التكاليف و التكلفة النهائية.

السلسلة السادسة**تحليل سلوك تغير الأعباء****التمرين الأول :**

مستويات التكاليف وفقا لمستويات النشاط في إحدى الوحدات الإنتاجية كانت كما يلي :

الأشهر	1	2	3	4	5	6
عدد الوحدات	10000	12000	15000	17000	18000	17500
التكاليف	40000	41000	42000	43000	44000	43500

المطلوب : 1- إذ كان التغير في الأعباء يقترب من الشكل الخطي حدد معادلة التكاليف الكلية في هذه الوحدة بيانيا.

2- إذ كان التغير في الأعباء يقترب من الشكل الخطي حدد معادلة التكاليف الكلية في هذه الوحدة.

3- حدد معادلات التكاليف على مستوى الوحدة الواحدة.

4- يتوقع أن يصل مستوى الإنتاج في الشهر السابع من السنة إلى مستوى : 20000 وحدة حدد مستويات التكاليف المختلفة في هذا الشهر.

التمرين الثاني :

في الجدول أدناه سجلت مستويات التكاليف (بآلاف الدينارات) في إحدى المؤسسات الصناعية خلال سنة ما :

الأشهر	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
عدد الوحدات	20	13	15	25	23	18	17	17	12	15	22	19
التكاليف	75	52	60	83	79	59	64	58	50	59	72	65

المطلوب : 1- إذ كان التغير في الأعباء يقترب من الشكل غير الخطي حدد معادلة التكاليف الكلية في هذه الوحدة.

2- حدد معادلات التكاليف على مستوى الوحدة الواحدة.

3- يتوقع أن يصل مستوى الإنتاج في الشهر الأول من السنة الموالية إلى مستوى : 25 وحدة حدد مستويات التكاليف المختلفة في هذا الشهر.

👉 : انتهى