

### أعمال موجهة (02) معالجة الأعباء غير المباشرة

تمرين 1) مؤسسة (س) تصنع إنطلاقاً من مادتين أوليتين (أ) و (ب) مجتمعتين وينسب مختلفة، المنتوجين (ك) و (ك2). وفي محاسبة المؤسسة فتحت مراكز التحليل التالية:

المراكز المساعدة : الإدارة، الصيانة.	
خلال شهر سبتمبر فإن الأعباء غير المباشرة كانت كالتالي :	
- المواد المستهلكة	12 000
- نقل وتقلات	3 600
- صيانة وإصلاحات	1 500
- نفقات المستخدمين	45 000
- الضرائب والرسوم	3 000
- مخصصات الإهلاكات	4 500

مفاتيح التوزيع بين المراكز :

- المواد المستهلكة (القيم أخذت من مذكرات الخروج) : الإدارة 600، الصيانة 900، التموين 1 500، ورشة (1) 4 500، ورشة (2) 3 000، التوزيع 1 500.
- نقل وتقلات (كلم) : التموين 1 500 كلم، التوزيع 4 000 كلم.
- صيانة وإصلاحات (ساعات العمل) : ورشة (1) 140 سا، ورشة (2) 230 سا.
- نفقات المستخدمين (مفاتيح خاصة) : الإدارة 40%، الصيانة 10%، التموين 10%، ورشة (1) 15%، ورشة (2) 15%، التوزيع 10%.
- الضرائب والرسوم (مفاتيح خاصة) : الإدارة 2، الصيانة 2، التموين 1، ورشة (1) 2، ورشة (2) 2، التوزيع 1.
- إهلاك المعدات (قيمة الآلات بألاف الدنانير) : الإدارة 1.5، الصيانة 0.5، التموين 3، الورشة (1) 5، الورشة (2) 4.

توزيع نفقات المراكز المساعدة على المراكز الأخرى

- مركز الإدارة : الصيانة 5%، التموين 10%، الورشة (1) 15%، الورشة (2) 15%، التوزيع 55%.
- مركز الصيانة : الورشة (1) 50%، الورشة (2) 50%.

1- حضر جدول التوزيع

في جدول التوزيع السابق فإن طبيعة وعدد وحدات العمل هي كالتالي :

- التموين :	المواد الأولية المشتراة	43 500 دج
- الورشة (1) :	عدد ساعات العمل المباشرة	3 000 ساعة
- الورشة (2) :	دنانير (دج) اليد العاملة المباشرة	55 500 دج
- التوزيع :	1 000 دج مبيعات (رقم الأعمال)	300 000 دج

2- أحسب تكلفة وحدات العمل أو معدل النفقة.

طلبية نفذت كلية في خلال شهر سبتمبر وتطلبت ما يلي :

أ - 420 كغ مواد أولية بـ 63 دج/كغ.

ب - 580 ساعة يد عاملة مباشرة بـ 26.7 دج/ساعة.

ج - هذه الطلبيه سلمت بمبلغ 124 500 دج.

3- أحسب التكلفة النهائية للطلبية.

4- أحسب النتيجة التحليلية.

تمرين 2) في مؤسسة صناعية فإن توزيع الأعباء على المراكز التحليلية أعطى النتيجة التالية كتكلفة مبدئية للمركزين المساعدين : الإدارة والمباني :

- مركز الإدارة 64 667 - مركز المباني 50 049.58

المساحة الكلية للمباني تتوزع كما يلي : 10 % للإدارة - 90 % للمراكز الأخرى

- توزيع نفقات مركز المباني يكون بالتناسب مع مساحة كل مركز

- نفقات مركز الإدارة يتم توزيعها حسب الطريقة التالية : \* مركز المباني 5 % \* المراكز الأخرى 95 %.

المطلوب : حساب تكلفة مركزي الإدارة والمباني وتوزيعهما

**تمرين 3** يعطى أدناه تكاليف المراكز بعد التوزيع الأولي في مؤسسة صناعية (س) لشهر فيفري

المركز	التوزيع الأولي	تسيير المستخدمين	تسيير المباني	الخدمات المترابطة	الورشة (أ)	الورشة (ب)	التوزيع
تسيير المستخدمين	4 500	-	10 %	5 %	15 %	20 %	50 %
تسيير المباني	5 688	-	-	10 %	25 %	40 %	25 %
الخدمات المترابطة	9 972	-	10 %	-	40 %	40 %	10 %
الورشة (أ)	21 800						
الورشة (ب)	36 000						
التوزيع	30 000						
طبيعة وحدات العمل أو وعاء النفقة					كغ/مواد	سا/ي ع م	تكلفة إنتاج
عدد وحدات العمل أو وعاء النفقة					5 000	4 000	140 598

**المطلوب:** إعداد في جدول واحد التوزيع الثانوي وحساب تكلفة وحدات العمل ومعدل النفقة.

**تمرين 4** بعد التوزيع الأولي فإن بداية الجدول للتوزيع الثانوي يعطي كما يلي :

المراكز الرئيسية			المراكز المساعدة		
التوزيع	ورشة (ب)	ورشة (أ)	النقل	الصيانة	
2 000 000	1 000 000	1 500 000	74 000	25 000	مجموع التوزيع الأولي توزيع مركز الصيانة توزيع مركز النقل
					مجموع التوزيع الثانوي طبيعة وحدات العمل عدد وحدات العمل
100 دج مبيعات	كغ منتوجات	كغ منتوجات	كلم مسافة مقطوعة	سا/عمل	
80 000	3 500	4 000	200 000	6 000	

- مركز الصيانة قدم 1 200 ساعة إلى مركز النقل، 1 400 ساعة إلى الورشة (أ)، 2 500 ساعة إلى الورشة (ب) والباقي إلى مركز التوزيع.

- مركز النقل قطع مسافة 12 500 كلم لفائدة مركز الصيانة، 17 500 كلم للورشة (أ) 2 400 كلم للورشة (ب) والباقي للتوزيع.

**المطلوب:** أكمل جدول التوزيع مع حساب تكلفة وحدة العمل.

**تمرين 5** نضع تحت تصرفك أدناه معلومات خاصة بمؤسسة صناعية والخاصة بشهر فيفري :

- مجاميع المراكز وذلك بعد التوزيع الأولي للأعباء،

- مفاتيح توزيع مراكز التحليل المساعدة،

- طبيعة وعدد وحدات العمل أو وعاء النفقة لمراكز التحليل الرئيسية،

- الأعباء المباشرة للطلبية.

16 480	- مخزن التموين	20 000	- البخار	7 800	- الطاقة	(1) المجاميع بعد التوزيع الأولي :
5 736	- خارج الإنتاج	20 880	- ورشة (ب)	29 400	- ورشة (أ)	

(2) مفاتيح توزيع المراكز المساعدة :

خارج الإنتاج	ورشة (ب)	ورشة (أ)	مخزن التموين	البخار	الطاقة	
1	2	4	1	2		- الطاقة
	4	4	1		1	- البخار

(3) طبيعة وعدد وحدات العمل أو وعاء النفقة لمراكز التحليل الرئيسية :

- مركز مخزن التموين 9 840 كغ مواد أولية مشتتة

- مركز ورشة (أ) 8 440 كغ مواد أولية مستعملة

- مركز ورشة (ب) 2 640 ساعة يد عاملة مباشرة

- مركز خارج الإنتاج 269 440 دج تكلفة الإنتاج

(4) الأعباء المباشرة للطلبية رقم 5906 : الطلبية تم تنفيذها كلية خلال شهر فيفري، وتطلبت :

- 600 كغ مواد أولية بـ 12.40 دج للكغ

- 1 240 ساعة يد عاملة مباشرة بـ 28 دج للساعة

هذه الطلبية بيعت بسعر 65 000 دج.

**المطلوب :** (1) إكمال جدول التحليل، وأحسب تكلفة وحدات العمل ومعدل النفقة.

(2) أحسب التكلفة النهائية للطلبية رقم 5906.

(3) أحسب النتيجة التحليلية على الطلبية رقم رقم 5906.

أمثلة تطبيقية في الفصل الثاني  
مراكز التحليل ومعالجة الأعباء غير المباشرة

مثال تطبيقي (1) - معالجة الأعباء غير المباشرة في مراكز التحليل

في مؤسسة (س) تم تسجيل بالصنف 06 من المحاسبة المالية الأعباء التالية التي تعتبر غير مباشرة بالنسبة لحساب التكاليف :

12 000	- لوازم مستهلكة
10 000	- خدمات مختلفة
8 000	- النقل
260 000	- نفقات المستخدمين
5 000	- ضرائب ورسوم
5 000	- نفقات مالية
15 000	- مخصصات الإهلاك

ومن جهة أخرى تقرر الأخذ في الاعتبار بأعباء إضافية يقدر مبلغها بـ 15 000 دج. كما أن مخصصات الإهلاك المذكورة أعلاه تشمل على مبلغ 5 000 دج كأعباء غير مدمجة في التكاليف.

توزيع الأعباء غير المباشرة يتم بين مراكز التحليل التالية :

- مراكز التحليل المساعدة : الطاقة

- مراكز التحليل الرئيسية : التموين، التصميم، الإعداد النهائي، بيع إلى تجار التجزئة، البيع إلى تجار الجملة.

دراسة مدققة لكل نوع من الأعباء المدمجة سمح بإعطاء مفاتيح التوزيع التالية :

بيع الجملة	بيع التجزئة	الإعداد النهائي	التصميم	التموين	الطاقة	
30	50	5	5	5	5	لوازم مستهلكة
10	10	5	5	5	65	خدمات مختلفة
50	10	-	30	10	-	النقل
10	10	40	30	5	5	نفقات المستخدمين
30	50	-	-	-	20	ضرائب ورسوم
60	40	-	-	-	-	نفقات مالية
20	20	20	15	5	20	مخصصات الإهلاك
30	50	-	-	-	20	الأعباء الإضافية

أعباء مركز التجليل الطاقة توزع بين مراكز التحليل الرئيسية بنسبة 20% للتصميم، 50% للإعداد النهائي، 10% للبيع بالتجزئة، 20% للبيع بالجملة. طبيعة وعدد وحدات العمل هي كالتالي :

الأرقام	وحدات العمل	مراكز التحليل
11 000	كغ مواد مشتراة	التموين
10 000	كغ مواد مستهلكة	التصميم
1 000	ساعة آلات	الإعداد النهائي
160 000	دج مبيعات	البيع إلى تجار التجزئة
200 000	دج مبيعات	البيع إلى تجار الجملة

## جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

أعباء غير مدمجة	المراكز						المبالغ	البيان
	بيع الجملة	بيع التجزئة	الإعداد النهائي	التصميم	التموين	الطاقة		
	5 600	6 000	600	600	600	600	12 000	لوازم مستهلكة
	1 000	1 000	500	500	500	6 500	10 000	خدمات مختلفة
	4 000	800	-	2 400	800	-	8 000	النقل
	26 000	26 000	104 000	78 000	13 000	13 000	260 000	نفقات المستخدمين
	1 500	2 500	-	-	-	1 000	5 000	ضرائب ورسوم
	3 000	2 000	-	-	-	-	5 000	نفقات مالية
5 000	2 000	2 000	2 000	1 500	500	2 000	15 000	مخصصات الإهلاك
	4 500	7 500	-	-	-	3 000	15 000	الأعباء الإضافية
5 000	45 600	47 800	107 100	83 000	15 400	26 100	<b>330 000</b>	مجموع التوزيع الأولي
	5 220	2 610	13 050	5 220	-	(26 100)		توزيع مركز الطاقة
<b>5 000</b>	<b>50 820</b>	<b>50 410</b>	<b>120 250</b>	<b>88 220</b>	<b>15 400</b>	<b>0</b>	<b>330 000</b>	مجموع التوزيع الثانوي
	دج مبيعات	دج مبيعات	سا/ آلات	كغ مواد مستهلكة	كغ مواد مشتراة			طبيعة وحدات العمل
	200 000	160 000	1 000	10 000	11 000			عدد وحدات العمل
	<b>0.2541</b>	<b>0.3151</b>	<b>120 15</b>	<b>8.822</b>	<b>1.40</b>			تكلفة وحدة العمل

## مثال تطبيقي (02) :- تبادل الخدمات بين المراكز المساعدة

نضع تحت تصرفك أدناه معلومات خاصة بمؤسسة صناعية والخاصة بشهر فيفري :

- مجاميع المراكز وذلك بعد التوزيع الأولي للأعباء،
- مفاتيح توزيع مراكز التحليل المساعدة،
- طبيعة وعدد وحدات العمل أو وعاء النفقة لمراكز التحليل الرئيسية،
- الأعباء المباشرة للطلبية.

(1) المجاميع بعد التوزيع الأولي :

78 000	- الطاقة
200 000	- البخار
164 800	- مخزن التموين
294 000	- ورشة (أ)
208 800	- ورشة (ب)
57 360	- خارج الإنتاج

(2) مفاتيح توزيع المراكز المساعدة :

خارج الإنتاج	ورشة (ب)	ورشة (أ)	مخزن التموين	البخار	الطاقة	
1	2	4	1	2		- الطاقة
	4	4	1		1	- البخار

(3) طبيعة وعدد وحدات العمل أو وعاء النفقة لمراكز التحليل الرئيسية :

- مركز مخزن التموين 9 840 كغ مواد أولية مشتراة

- مركز ورشة (أ) 8 440 كغ مواد أولية مستعملة

- مركز ورشة (ب) 2 640 ساعة يد عاملة مباشرة

- مركز خارج الإنتاج 2 694 400 دج تكلفة الإنتاج

(4) الأعباء المباشرة للطلبية رقم 5906 : الطلبية تم تنفيذها كلية خلال شهر فيفري، وتطلبت :

- 600 كغ مواد أولية ب 124 دج للكغ

- 1 240 ساعة يد عاملة مباشرة ب 280 دج للساعة

هذه الطلبية بيعت بسعر 650 000 دج.

**المطلوب :** (1) إكمال جدول التحليل، وأحسب تكلفة وحدات العمل ومعدل النفقة.

(2) أحسب التكلفة النهائية للطلبية رقم 5906.

(3) أحسب النتيجة التحليلية على الطلبية رقم 5906.

### الحل

(01) - من خلال الجدول الموجود بنص التمرين، نلاحظ أن هناك تبادل الخدمات بين مركزي الطاقة والبخار. وحتى نتمكن من توزيع أعباء المركزين فإننا نتبع الخطوات

التالية وذلك بإستعمال الطريقة الرياضية :

نفرض س تمثل إجمالي أعباء مركز الطاقة

ع تمثل إجمالي أعباء مركز البخار

$$\left. \begin{array}{l} (1) \quad س = 78\,000 + 0.1 \text{ ع} \\ (2) \quad ع = 200\,000 + 0.2 \text{ س} \end{array} \right\}$$

نعوض س بقيمتها في المعادلة (2) :  $ع = 200\,000 + 0.2 (78\,000 + 0.1 \text{ ع})$

$$ع = 200\,000 + 15\,600 + 0.02 \text{ ع}$$

$$ع - 0.02 \text{ ع} = 200\,000 + 15\,600$$

$$0.98 \text{ ع} = 215\,600$$

$$\boxed{220\,000} = \frac{215\,600}{0.98} = ع$$

$$\boxed{100\,000}$$

نعوض س بقيمتها في المعادلة (1) :  $س = 78\,000 + 0.1 (220\,000) =$

## (02) - توزيع نفقات المراكز المساعدة وحساب تكلفة وحدات العمل

البيان	الطاقة	البخار	مخزن التموين	ورشة (أ)	ورشة (ب)	خارج الإنتاج
<b>مجموع التوزيع الأولي</b>	<b>78 000</b>	<b>200 000</b>	<b>164 800</b>	<b>294 000</b>	<b>208 800</b>	<b>57 360</b>
توزيع مركز الطاقة	(100 000)	20 000	10 000	40 000	20 000	10 000
توزيع مركز البخار	22 000	(220 000)	22 000	88 000	88 000	0
<b>مجموع التوزيع الثانوي</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>196 800</b>	<b>422 000</b>	<b>316 800</b>	<b>67 360</b>
طبيعة وحدات العمل			كغ مواد أولية مشترأة	كغ مواد أولية مستعملة	سا/ يد عاملة مباشرة	تكلفة الإنتاج
عدد وحدات العمل			9 840	8 440	2 640	2 694 400
<b>تكلفة وحدة العمل</b>			<b>20</b>	<b>50</b>	<b>120</b>	<b>0.025</b>

## (02) - ورقة التكلفة النهائية للطبقة 5909

البيان	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ
سعر شراء المواد المستهلكة	600	124	74 400
أعباء مركز مخزن التموين	600	20	12 000
تكلفة شراء المواد المستهلكة	600	144	86 400
اليد العاملة المباشرة	1 240	280	347 200
أعباء التصنيع غير المباشرة			
- مركز ورشة (أ)	600	50	30 000
- مركز ورشة (ب)	1 240	120	148 800
تكلفة إنتاج الطبقة			612 400
أعباء مركز التوزيع	612 400	0.025	15 310
<b>التكلفة النهائية للطبقة</b>			<b>627 710</b>

## النتيجة التحليلية على الطبقة 5909

البيان	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ
سعر البيع للطبقة			650 000
التكلفة النهائية للطبقة			627 710
<b>النتيجة التحليلية</b>			<b>22 290</b>