

(72)

الميزان الأول: أعمال نهاية السنة

① قيود التسوية

1998/ 12 / 31

3340	مصاريف المستخدمين	63
960	فوائد ورسوم	64
1200	مواد ولوازم مستهلكة	61
3340	الهيئات الاجتماعية	568
960	فوائد واجبة الأداء	564
1200	فوائد بلا مستلام	538
	(تسجيل ألباء الدورة)	
1120	③ تخفيضات مستكتسبة	438
1120	نواتج مختلفة	72
	(تخفيض من مجموع من المورد)	
920	مبيعات البضائع	70
920	(تخفيضات لزيادة تخفيضات منوعة)	572
2100	③ مصاريف مقيدة سلفا	468
2100	مصاريف مختلفة	66
	$\frac{7 \times 3600}{12}$ (التأمين من جانبي إلى جاني)	
4320	④ نواتج مختلفة	72
4320	نواتج مقيدة سلفا	578
	$\frac{8 \times 12 \times 54000}{1200}$ (الفوائد من جانبي إلى آرت)	
8000	⑤ مؤونة المسائر المتصلة	190
8000	إسترجاع من تكاليف النواتج السابقة	796
	نسبة المخرقة	
2400	⑥ مشتريات البضائع	380
2400	(فائدة رسم)	180
2400	مغزون	37
2400	مشتريات البضائع	380
	(ترصيد المساهم الدائن)	

2- اعداد جدول حسابات النتائج

43

رقم	اسم الحساب	مدين	دائن
70	مبيعات بضائع (650000 - 920)		649080
60	بضائع مستهلكة	320000	
80	العناصر الدخالية		329080
80	العناصر الدخالية		329080
61	سود ولوازم مستهلكة (14200 + 1200)	15400	
62	خدمات	27600	
	ج. جزئي	43000	329080
81	التقييمات المضافة		286080
81	التقييمات المضافة		286080
71	نواتج مختلفات (4320 - 1120 + 34350)		28150
63	مصاريق المستخدمين (3240 + 154000)	157240	
64	ضرائب رسوم (960 + 32500)	33460	
65	مصاريق ماليات	11400	
66	مصاريق مختلفات (2100 - 16150)	14050	
68	مخصصات الاستهلاكات	50000	
	ج. جزئي	266150	314230
73	نتيجة الاستغلال		48080
79	نواتج خارج الاستغلال (8000 + 19240)		27240
69	تكاليف خارج الاستغلال	16180	
84	نتيجة خارج الاستغلال		11060
83	نتيجة الاستغلال		48080
84	نتيجة خارج الاستغلال		11060
85	النتيجة النهائية للدورة		59140
789	ضرائب على الارباح (0,3 x 59140)	17742	
88	النتيجة الصافية للدورة		41398

الجزء الثاني : قليل الاستغلال : الحسابات الملحقه (المبررة)

24

$$\text{مساب نسبة ه/م} = \frac{\text{نتيجة الاستغلال}}{\text{هامش الأمان}} = \frac{12/5}{100/5} = 0,35$$

بالتعويض ينتج :

$$\frac{12/5}{100/5} = 0,35 = \frac{175000}{500000}$$

0,50

نسبة ه/م إلى م = 35%

مساب نسبة مصاريف التوزيع إلى م =

- تعلم من المعطيات : نسبة الأمان / تكلفة إنتاج المنتج المبيعة : 44% من م
- حسبناً : نسبة ه/م : 35% من م

نعلم أن ه/م = الأمان / تكلفة إنتاج المنتج المبيعة - مصاريف التوزيع

$$0,35 \text{ م} = 0,44 \text{ م} - \text{مصاريف التوزيع}$$

0,50

$$\therefore \text{مصاريف التوزيع} = 0,09 \text{ م} \quad \text{أي } 9\% \text{ من م}$$

مساب رقم الأعمال الصافي

$$\text{مصاريف التوزيع} = 0,09 \text{ م}$$

0,50

$$\therefore \text{م} = \frac{\text{مصاريف التوزيع}}{0,09} = \frac{108000}{0,09} = 1200000 \text{ دج}$$

مساب المهادش / التكلفة المتغيرة

0,50

$$\text{الأمان} / \text{التكلفة المتغيرة} = 0,35 \quad 1200000 \times 0,35 = 420000 \text{ دج}$$

مساب التكاليف الثابتة

0,50

$$\text{ث} = \text{ه/م} - \text{نتيجة الاستغلال} = 175000 - 420000 = 245000 \text{ دج}$$

مساب الأمان / تكلفة إنتاج المنتج المبيعة :

$$\text{الأمان} / \text{تكلفة إنتاج المنتج المبيعة} = \text{ه/م} + \text{مصاريف التوزيع}$$

0,50

$$= 108000 + 420000 = 528000 \text{ دج}$$

مساب تكلفة إنتاج المنتج المبيعة :

$$\text{تكلفة إنتاج المنتج المبيعة} = \text{الأمان} / \text{تكلفة إنتاج المنتج المبيعة}$$

0,50

$$= 528000 - 1200000 = 672000 \text{ دج}$$

مساب متوسط المخزون للمنتجات :

0,50

$$\text{متوسط المخزون} = \frac{\text{تكلفة إنتاج المنتج المبيعة}}{\text{دوران مخزون المنتج}} = \frac{672000}{12} = 56000 \text{ دج}$$

مساب مخزون أول مدة من المنتجات التامة :

$$\text{متوسط مخزون المنتجات} = \text{مخزون أول مدة} + \text{مخزون آخر مدة}$$

٢٥

$$56000 \times 2 = \text{مغزون أول مرة} + 64000$$

$$\therefore \text{مغزون أول مرة من المنتجات النامية} = 64000 - 112000 = 48000 \text{ دج}$$

حساب تكلفة الإنتاج المغزون :

$$\text{تكلفة الإنتاج المغزون} = \text{مغزون آخر مرة} - \text{مغزون أول مرة} = 64000 - 48000 = 16000 \text{ دج}$$

حساب تكلفة إنتاج المنتجات المصنعة :

$$\text{تكلفة إنتاج المنتجات المصنعة} = \text{تكلفة إنتاج المنتجات المباعة} + \text{تكلفة إنتاج مغزون}$$

$$= 672000 + 16000 = 688000 \text{ دج}$$

حساب المواد الأولية المستهلكة ومصاريف الشراء وم/م الإنتاج

$$\text{تكلفة إنتاج المنتجات المصنعة} = \text{المواد الأولية المستهلكة} + \text{م/م الشراء} + \text{م/م الإنتاج} - \text{نواحي أخرى مختلفة}$$

$$688000 = \text{المواد الأولية المستهلكة} + \text{م/م الشراء} + \text{م/م الإنتاج} - 12000$$

$$700000 = \text{المواد الأولية المستهلكة} + \text{م/م الشراء} + \text{م/م الإنتاج}$$

من التناصب :

$$\frac{\text{المواد الأولية المستهلكة}}{20} = \frac{\text{م/م الشراء}}{6} = \frac{\text{م/م الإنتاج}}{9} = \frac{700000}{35} = 20000$$

$$\therefore \text{المواد الأولية المستهلكة} = 20000 \times 20 = 400000 \text{ دج}$$

$$\text{م/م الشراء} = 20000 \times 6 = 120000 \text{ دج}$$

$$\text{م/م الإنتاج} = 20000 \times 9 = 180000 \text{ دج}$$

جدول تحليل الاستغلال المزدوج

البيان	مبالغ كلية	مبالغ جزئية	%
① رقم التكاليف المباشرة	400000 120000 180000 - 12000	1200000	100
② تكلفة إنتاج المنتجات المصنعة	688000		
③ تكلفة إنتاج مغزون	- 16000		
④ تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	672000	672000	56
⑤ الرامتن / تكلفة إنتاج المنتجات المباعة		528000	44
⑥ مصاريف التوزيع	108000	108000	9
⑦ الامتن / تكلفة التوزيع (م/م)		420000	35
⑧ التكاليف الثابتة	245000	245000	20
⑨ نتيجة الاستغلال		175000	

0.25
0.45
0.95

76

الجزء الثالث :

① توزيع المصاريف على المصارف :

② حساب المصاريف المباشرة :

نميز بين المصاريف المباشرة التي تخص المصارف المباشرة
من المصاريف المباشرة التي تخص المصارف المباشرة

كل حصة من المصاريف المباشرة من المصاريف المباشرة :
من = 12520 + 910 = 13430
من = 6200 + 920 = 7120
من = 14000
من = 9000

من : إعداد المصاريف وحساب تكلفة الوحدة :

التوزيع	المصاريف المباشرة	المصاريف المباشرة	المصاريف المباشرة	المصاريف المباشرة	المصاريف المباشرة	المصاريف المباشرة
31833	8800	49900	11300	6200	12520	المصاريف المباشرة
1400	1400	5600	2800	2800	14000	المصاريف المباشرة
900	1800	4500	900	9000	1080	المصاريف المباشرة
34133	12000	60000	15000	0	0	المصاريف المباشرة
1000	ساعة يد عمل	ساعة يد عمل	ساعة يد عمل	ساعة يد عمل	ساعة يد عمل	المصاريف المباشرة
6200	ساعة يد عمل	ساعة يد عمل	ساعة يد عمل	ساعة يد عمل	ساعة يد عمل	المصاريف المباشرة
5,5	60	120	1,50			المصاريف المباشرة
						المصاريف المباشرة

② حساب تكلفة شراء المواد الأولية والتكلفة المتوسطة المرحلة للوحدة :

③ تكلفة شراء المواد الأولية :

المبلغ	البيان
99000	تتم شراء المواد الأولية : 10000 x 9,9
15000	المصاريف غير المباشرة : 10000 x 1,5
114000	تكلفة شراء المواد الأولية
10000	المصاريف المباشرة
114000	تكلفة شراء الوحدة

④ التكلفة المتوسطة المرحلة للوحدة وإعداد حساب المصاريف المباشرة الأولية :

تكلفة مخزون أول مدة + تكلفة شراء الوحدة = التكلفة المتوسطة المرحلة للوحدة
تكلفة مخزون أول مدة + التكلفة المباشرة لنفس الفترة

البيان	ل	س و	المبلغ	البيان	ل	س و	المبلغ
مخزون أول مدة	5000	11,7	58500	إخراجات الفترة	11800	11,50	135700
إدخالات الفترة	10000	11,4	114000	مخزون أول مدة الحق	3180	11,50	36570
				نقل	20	11,50	230
المجموع	15000	11,50	172500	المجموع	15000	11,50	172500

11,50 = $\frac{172500}{15000}$ = 11,50

③ حساب تكلفة إنتاج المنتجات المصنعة والتكلفة المتوسطة المزمعة وحساب جرد فزون المنتجات:
④ تكلفة إنتاج المنتجات المصنعة

المنتج ب	المنتج أ	البيان
34500	101200	تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة (3000 x 11,50) ب (8800 x 11,50)
14000	35000	الزيادة المبشرة: ساهمة على مباشر: (500 x 70) ب (200 x 70)
12000	60000	الزيادة غير المبشرة: الورشة 1: (500 x 120) الورشة 2: (200 x 60)
1500	4000	الاحتياج الجاري لأول مرة: الورشة 1 الورشة 2
62000	200200	مجموع جزئي
- 840	- 10140	(-) الاحتياج الجاري لأول مرة: الورشة 1 الورشة 2
61160	190060	تكلفة إنتاج المنتجات المصنعة
÷ 2200	÷ 8600	الكمية المنتجة
27,8	22,1	تكلفة إنتاج المنتج الوحدة التامة

④ حسابات الجرد للمنتجات التامة

المنتج "أ"

البيان	ك	س و	المبالغ	البيان	ك	س و	المبالغ
مغزون أول مرة	1400	-	29940	الإخراجات	9500	22	209000
الدخالات	8600	22,1	190060	مغزون آخر مرة مقبوض	500	22	11000
المجموع	10000	22	220000	المجموع	10000	22	220000

$$\text{ت م م د} = \frac{220000}{10000} = \frac{190060 + 29940}{8600 + 1400} = 22 \text{ دج للوحدة}$$

المنتج "ب"

البيان	ك	س و	المبالغ	البيان	ك	س و	المبالغ
مغزون أول مرة	800	28,55	22840	الإخراجات	2600	28	72800
الدخالات	3000	27,8	61160	المغزون الحقيقي لأول مرة	390	28	10920
				الخصم	10	28	280
المجموع	3000	28	84000	المجموع	3000	28	84000

$$\text{ت م م د} = \frac{84000}{3000} = \frac{61160 + 22840}{2200 + 800} = 28 \text{ دج للوحدة}$$

④ حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية

البيان	المنتج "أ"	المنتج "ب"
تكلفة إنتاج المنتجات الباعة: $(9500 \times 28) + (2600 \times 28)$	209000	72800
الاعباء غير البائرة: قسم التوزيع: $(4750 \times 55) + (1456 \times 55)$	26125	8008
سعر التكلفة	235125	80808
سعر البيع: $(9500 \times 50) + (2600 \times 56)$	475000	145600
النتيجة التحليلية	239875	64792

⑤ النتيجة الصافية للماسبة التحليلية

البيان	مدين	دائن
النتيجة التحليلية للمنتج "أ"		239875
النتيجة التحليلية للمنتج "ب"		64792
الاعباء غير المحملة	8747	
فروقات تقديم التخفيضات	230	
المسألة الأولية	280	
المنتج "ب"		
مع بولي	9257	304667
النتيجة الصافية للماسبة التحليلية		295410

ملاحظة ١

عدد وحدات القياس لقسم التوزيع:

١٠٠٠ من أ و ب

4750

1456

6206

المجموع

٢٨٤٧

المنتج "أ": $9500 \times 50 = 475000$

المنتج "ب": $2600 \times 56 = 145600$

29

الجزء الاول : المحاسبة العامة (05 نقاط)

- قيد التسوية ④ 0,75
 ② $0,50 = 0,25 + 0,25$
 ③ 0,50
 ④ 0,50
 ⑤ 0,25
 ⑥ $0,50 = 0,25 + 0,25$
 02 جدول حسابات النتائج

الجزء الثاني : تحليل الاستغلال : (06 نقاط)

- نسبة ه / ت م 0,50
 - نسبة مصاريف التوزيع 0,50
 - رقم الأعمال المصافي 0,50
 - مبلغ ه / ت م 0,25
 - الأرباح الثابتة 0,25
 - ه / تكلفة إنتاج المنتجات المبيعة 0,25
 - تكلفة إنتاج المنتجات المبيعة 0,50
 - متوسط المخزون من منتجات التامة 0,25
 - مخزون أول مدة للمنتجات 0,25
 - تكلفة إنتاج مخزون 0,50
 - تكلفة إنتاج المنتجات المبيعة 0,50
 - المواد الأولية المستعملة 0,25
 - مصاريف التسيير 0,25
 - مصاريف الإنتاج 0,25
 - جدول تحليل الاستغلال 1,00

الجزء الثالث : المحاسبة التحليلية : (09 نقاط)

- 1 - إتمام جدول توزيع الأرباح غير المباشرة وحساب تكلفة وحدة العمل 02
 2 - تكلفة شراء المواد الأولية وإعداد حساب جرد مخزون المواد الأولية 02
 3 - تكلفة إنتاج المنتجات المبيعة وإعداد حساب جرد مخزون المنتجين 03
 4 - سعر التكلفة والنتيجة التحليلية 04
 5 - التبعيات المصافي للمحاسبة التحليلية 04