

المحور الأول: مدخل إلى محاسبة التسيير

السلسلة رقم 1

يفضل في الحصة الأولى وقبل البدء في التمارين تقديم ملخص حول أهم المفاهيم النظرية:

- 1- مفهوم محاسبة التسيير
- 2- علاقة محاسبة التسيير بالمحاسبة المالية
- 3- مفهوم الأعباء، المصاريف، التكاليف.
- 4- كيفية حساب مختلف التكاليف.
- 5- كيفية حساب النتيجة التحليلية والنتيجة التحليلية الصافية (الأعباء المعتبرة، غير المعتبرة، العناصر الإضافية).

التمرين 1:

تقوم إحدى الشركات بحساب تكاليفها لشهر جانفي فنلاحظ العناصر التالية في المحاسبة المالية:

- المواد الأولية المستهلكة 10000 دج
- الخدمات الخارجية 1500 دج
- أعباء الموظفين 7000 دج
- الرسوم المالية 300 دج
- التبرعات 200 دج
- للعلم: - يتم احتساب العائد على رأس المال (20.000 دج) بمعدل 6% سنويا.
- يضم مبلغ الخدمات الخارجية أعلاه قيمة فاتورة الهاتف والتي تبلغ 1000 دج لمدة شهرين من الاستهلاك، ومن جهة أخرى لا يشمل هذا المبلغ قيمة الكهرباء 1000 دج المدفوعة لشهرين من الاستهلاك.

المطلوب: احسب الأعباء المدرجة في التكاليف لشهر جانفي؟

الحل:

المبلغ (دج)	البيان
19000	أعباء المحاسبة المالية
(200)	الأعباء غير المدمجة: التبرعات
100	العناصر الإضافية: مكافأة رأس المال الخاص: $12 / (6\% \times 20000)$
500 (500)	فروقات أخرى للإدماج: كهرباء: 2/1000 هاتف: 2/1000
18900	الأعباء المدمجة في حساب تكاليف شهر جانفي (أعباء محاسبة التسيير)

التمرين 2:

- تقوم إحدى المؤسسات الصناعية بإنتاج المنتج X باستعمال مادتين أوليتين A و B، وكانت المعلومات المحاسبية المتضمنة لعملية الإستغلال والخاصة بشهر ديسمبر 2022 كما يلي:
- المشتريات: 4000 وحدة من المادة A بسعر 12 دج للوحدة،
و 2000 وحدة من المادة B بسعر 14 دج للوحدة.
مصاريف الشراء: بلغت قيمتها 2000 دج على مشتريات المادة A.
 - الإستعمالات: إستعملت هذه المؤسسة 2500 وحدة مشترة من المادة A ،
و 1500 وحدة مشترة من المادة B.
 - الإنتاج: أنتجت 500 وحدة من المنتج X.
مصاريف الإنتاج: بقيمة 8000 دج.
 - المبيعات: باعت المؤسسة 400 منتج من X بسعر بيع للوحدة 150 دج. وقد بلغت مصاريف التوزيع 7000 دج.
- المطلوب:

- حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية A و B ؟ ، 2- حساب تكلفة الإنتاج الإجمالية وتكلفة إنتاج الوحدة الواحدة من المنتج X ؟ ، 3- حساب سعر التكلفة لهذا المنتج ؟ ، 4- تحديد نتيجة المنتجات المباعة من المنتج X ؟

حل التمرين 2:

- حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية A و B:

المادة الأولية B	المادة الأولية A	المواد البيان
28000	48000	ثمن الشراء: 12×4000 14×2000 مصاريف الشراء:
/	2000	
28000	50000	تكلفة الشراء الإجمالية
2000	4000	عدد الوحدات المشتراة
14	12,5	تكلفة الوحدة المشتراة

- حساب تكلفة الإنتاج الإجمالية وتكلفة إنتاج الوحدة الواحدة من المنتج X:

المنتج X	المنتجات البيان
31250	تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة: A : 12,5×400 B : 14×1500 مصاريف الإنتاج:
21000	
8000	
61250	تكلفة الإنتاج الإجمالية
500	عدد الوحدات المنتجة
120,5	تكلفة الوحدة المنتجة

3- حساب سعر التكلفة لهذا المنتج:

البيان	المنتجات	المنتج X_1
تكلفة الإنتاج المباع:		48200
$120,5 \times 400$		7000
مصاريف التوزيع:		55200
سعر التكلفة		400
عدد الوحدات المباعة		138
سعر تكلفة الوحدة الواحدة		

4- تحديد نتيجة المحاسبة التحليلية:

البيان	المنتجات	المنتج X_1
رقم الأعمال:		60000
150×400		(55200)
سعر التكلفة:		4800
نتيجة المحاسبة التحليلية		

التمرين 3:

تنتج مؤسسة منتوجين X_1 و X_2 باستعمال مادتين أوليتين A و B، وكانت المعلومات المحاسبية المتضمنة لعملية الإستغلال والخاصة بشهر ديسمبر 2022 كما يلي:

- المشتريات: 600 كغ من المادة A بسعر 45 دج/كغ، و 300 كغ من المادة B بسعر 60 دج/كغ. مصاريف الشراء: بلغت قيمتها 4500 دج توزع على المادتين الأوليتين A و B على أساس الكمية المشتراة
 - الإنتاج: 250 وحدة منتجة من X_1 باستعمال 400 كغ من المادة A، 200 وحدة منتجة من X_2 باستعمال 200 كغ من المادة B، مصاريف الإنتاج: بلغت قيمتها 9000 دج توزع على أساس الكميات المستعملة
 - المبيعات: باعت المؤسسة 180 وحدة من X_1 بسعر 150 دج/للوحدة الواحدة و 140 وحدة من X_2 بسعر 120 دج/للوحدة الواحدة وقد بلغت مصاريف التوزيع 4380 دج، وتوزع على أساس رقم الأعمال لكل منتج.
- المطلوب:

- حساب تكلفة شراء المواد الأولية A و B؟، 2- حساب تكلفة الإنتاج لـ X_1 و X_2 ؟، 3- حساب سعر التكلفة للمنتجات المباعة من X_1 و X_2 ؟، 4- تحديد نتيجة المحاسبة التحليلية وتحديد نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية، إذا علمت أن:

- مكافأة الأموال الخاصة والتي قيمتها 360000 دج قدرت بـ 10% سنويا.
- أقساط التأمين على الحياة لصاحب العمل 10000 دج شهريا
- مخصصات المؤونات الإستثنائية 12000 دج سنويا
- أجرة صاحب المؤسسة قدرت بـ 60000 دج شهريا.

حل التمرين 3:

- 1- حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية A و B: 2- حساب تكلفة الإنتاج للمنتوجين X1 و X2:

البيان	المادة الأولية	المادة الأولية
المواد	A	B
ثمن الشراء:	27000	18000
45×600		
60×300		
مصاريف الشراء:	3000	1500
900/(600 × 4500)		
900/(300 × 4500)		
تكلفة الشراء الإجمالية	30000	19500
عدد الوحدات المشتراة	600	300
تكلفة الوحدة المشتراة	50	65

البيان	المنتج X ₁	المنتج X ₂
المنتجات		
تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة:	20000	13000
50×400 : A		
65×200 : B		
مصاريف الإنتاج:	6000	3000
600/(400 × 9000)		
600/(200 × 9000)		
تكلفة الإنتاج الإجمالية	26000	16000
عدد الوحدات المنتجة	250	200
تكلفة الوحدة المنتجة	104	80

3- حساب سعر التكلفة للمنتجات المباعة:

البيان	المنتج X ₁	المنتج X ₂
المنتجات		
تكلفة الإنتاج المباع:	18720	11200
104×180		
80×140		
مصاريف التوزيع:	2700	1680
43800/(4380 × 27000)		
43800/(4380 × 16800)		
سعر التكلفة	21420	12880

4- تحديد نتيجة المحاسبة التحليلية ونتيجة المحاسبة التحليلية الصافية:

البيان	المنتج X ₁	المنتج X ₂
المنتجات		
رقم الأعمال:	27000	16800
150 × 180		
120 × 140		
سعر التكلفة:	(21420)	(12880)
نتيجة المحاسبة التحليلية	5580	3920
Σ المجموع	9500	
الاعباء غير المدمجة:		
- أقساط التأمين على الحياة لصاحب العمل		(10000)
- مخصصات المؤنات الإستثنائية 12 / 12000		(1000)
العناصر الإضافية:		
- مكافأة رأس المال الخاص: (360000 × 10%) / 12		3000
- أجرة صاحب المؤسسة		60000
نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية	61500	