المحور الثالث: طريقة التكلفة الكلية حسب الأقسام المتجانسة(تابع)

(معالجة المنتجات نصف المصنعة والمنتجات الجارية والفضلات والمهملات)

السلسلة 5

تمرين شامل:

تنتج مؤسسة منتوجين A و B باستعمال مادتين أوليتين M_1 و M_2. ومن كشوفات المؤسسة تحصلنا على المعلومات التالية الخاصة بالشهر الماضي:

1- **المخزون الأولي:**

M_1: 6000 كغ بتكلفة إجمالية 25000 دج

M_2: 5000 كغ بتكلفة إجمالية 15000 دج

2- مشتريات الشهر:

M_1: 4000 كغ بتكلفة إجمالية 10000 دج

مصاريف مباشرة للشراء 3000دج

3- **الإنتاج والاستعمالات:**

- تم إنتاج 8000 وحدة من A باستعمال 8000 كغ من M_1 و 3000 كغ من M_2 . وقد بقي إنتاج جاري تكلفته 2100 دج. كما خلفت عملية الانتاج 1600 كغ من الفضلات كل 1 كغ منها يعطي بعد المعالجة 0.4 كغ سلع مستهلكة والتي يمكن أن تباع في السوق بسعر 20 دج/كغ، للعلم مصاريف المعالجة قدرت بـ 1000دج
- إنتاج 7000 وحدة من B باستعمال **ما تبقى من M_1 و M_2**، وقد خلف هذا المنتج فضلات **غير قابلة للاستعمال** قدرت تكلفة التخلص منها 400دج
- مصاريف الإنتاج المباشرة قدرت بـ 2500 دج منها 1500 دج وجهت للمنتج A و الباقي للمنتج B.

4- مبيعات الشهر:

تم بيع كل الوحدات المنتجة من A و B بسعر 10 دج للوحدة،

- قدرت مصاريف التوزيع المباشرة 7000 دج حملت للمنتج B.

5- **الأعباء غير المباشرة:** لخصت في الجدول التالي:

يظهر جدول توزيع الأعباء غير المباشرة في المؤسسة مع مفاتيح التوزيع كما يلي:

الأقسام / البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	8720	14000	960	35660	20660
توزيع قسم الإدارة	(%100)	%20	%20	%30	%30
توزيع قسم الصيانة	%20	(%100)	%10	%35	%35
	/	/	قيمة المشتريات	وحدة مستعملة	وحدة مباعة

المطلوب: أكمل جدول توزيع الأعباء غير المباشرة؟ 2- أحسب مختلف التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية؟

الحل:

1- إكمال جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

نضع: α أعباء قسم الإدارة بعد التبادل و β أعباء قسم الصيانة بعد التبادل

فيكون: $\begin{cases} \alpha = 8720 + 0,2\,\beta \ldots\ldots (1) \\ \beta = 14000 + 0,2\,\alpha \ldots\ldots (2) \end{cases}$

نعوض (2) في (1) نجد: $\boldsymbol{\alpha = 12000}$ و $\boldsymbol{\beta = 16400}$

ومنه يكون جدول التوزيع الثانوي للتكاليف غير المباشرة بعد التبادل والتوزيع كما يلي:

الأقسام / البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	**8720**	**14000**	**960**	**35660**	**20660**
توزيع قسم الإدارة	(12000)	2400	2400	3600	3600
توزيع قسم الصيانة	3280	(16400)	1640	5740	5740
مجموع التوزيع الثانوي	0	0	5000	45000	30000
طبيعة وحدة القياس	/	/	قيمة المشتريات	وحدة مستعملة	وحدة مباعة
عدد وحدات القياس	/	/	10000	15000	15000
تكلفة وحدة القياس	/	/	**0,5**	**3**	**2**

2- حساب تكلفة المواد الأولية المشتراة:

المواد / البيان	M_1
-ثمن المواد الأولية المشتراة:	10000
-مصاريف الشراء:	3000
-أعباء غير لقسم التموين مباشرة:	5000
تكلفة الشراء الإجمالية	**18000**
عدد الوحدات المشتراة	**4000**
تكلفة الوحدة المشتراة	**4,5**

$$\text{ت.و.م(CMP)} = \frac{\text{تكلفة المخزون المتبقي + تكلفة الإدخال الجديد}}{\text{كمية المخزون المتبقي + كمية الإدخال الجديد}}$$

$$\text{ت.و.م (CMP) } M_1 = \frac{18000+25000}{4000+6000} = 4,3$$

3- حساب تكلفة إنتاج المنتوجين (A) و (B):

المنتجات / البيان	المنتج (A)	المنتج (B)
- تكلفة المواد الأولية المستعملة:		
4.3 ×8000 : M_1 (A)	34400	
3 ×3000 : M_2	9000	
4.3 ×2000 : M_1 (B)		8600
3 ×2000 : M_2		6000
- مصاريف إنتاج مباشرة:	1500	1000
- أعباء غير مباشرة لقسم الإنتاج:		

تكلفة الفضلات المسترجعة = تكلفة المواد المعوضة(بدل المواد الأولية)- مصاريف المعالجة

(1600X0.4X20)-1000=11800

3×11000 :(A)	33000	
3×4000 :(B)		12000
- انتاج جاري نهاية المدة	(2100)	/
- تكلفة الفضلات المسترجعة	(11800)	
- تكلفة الفضلات التالفة		400
تكلفة الإنتاج الإجمالية	64000	28000
عدد الوحدات المنتجة	8000	7000
تكلفة الوحدة المنتجة	8	4

4- حساب سعر التكلفة للمنتجات المباعة:

البيان / المنتجات	المنتج (A)	المنتج (B)
- تكلفة الإنتاج المباع:		
8×8000 : (A)	64000	
4×7000 : (B)		28000
- مصاريف التوزيع المباشرة:		7000
- أعباء غير مباشرة لقسم التوزيع:		
2×8000 :(A)	16000	
2×7000 :(B)		14000
سعر التكلفة الإجمالية	80000	49000
عدد الوحدات المباعة	8000	7000
سعر التكلفة للوحدة الواحدة	10	7

5- تحديد نتيجة المحاسبة التحليلية:

البيان / المنتجات	المنتج (A)	المنتج (B)
رقم الأعمال:		
10×8000 : (A)	80000	
10×7000 : (B)		70000
سعر التكلفة:	(80000)	(49000)
نتيجة المحاسبة التحليلية	0	21000
نتيجة المحاسبة التحليلية الإجمالية	21000 ربح	