

جامعة الجيلالي بونعامة – خميس مليانة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم علوم التسيير
السنة الثانية ليسانس
مقياس: محاسبة التسيير
حل السلسلة رقم 05 – التحميل العقلاني للتكاليف الثابتة

الحل النموذجي

معامل التحميل العقلاني = حجم النشاط الحقيقي ÷ حجم النشاط العادي

$$0.8 = 4375 \div (1500 + 2000) = \text{معامل التحميل العقلاني لقسم التموين}$$

$$0.9 = 2000 \div (360 + 540 + 300 + 600) = \text{معامل التحميل العقلاني لقسم التصنيع}$$

$$0.75 = 4000 \div (1800 + 1200) = \text{معامل التحميل العقلاني لقسم الإتمام}$$

$$0.92 = 3000 \div (1440 + 1320) = \text{معامل التحميل العقلاني لقسم التوزيع}$$

1 – إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	التموين	التصنيع	الإتمام	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	21000	21600	45000	27600
أعباء ثابتة	14000	9000	30000	13800
معامل التحميل	0.8	0.9	0.75	0.92
أعباء ثابتة محملة	11200	8100	22500	12696
فروق التحميل	(2800)	(900)	(7500)	(1104)
مجموع التوزيع بعد التحميل	18200	20700	37500	26496
طبيعة وحدة العمل	كلغ مادة مشتراة	كلغ مادة أولية مستعملة	وحدة منتجة	100 دج من رقم الأعمال
عدد وحدات العمل	3500	1800	3000	2760
كلفة وحدة العمل	5.2	11.5	12.5	9.6

2 – حساب تكلفة شراء المواد الأولية:

البيان	المادة 1م			المادة 2م		
	Q	PU	M	Q	PU	M
مشتريات	2000	28	56000	1500	32	48000
مصاريف شراء مباشرة	-	-	7000	-	-	6000
مصاريف شراء غير مباشرة	2000	5.2	10400	1500	5.2	7800
تكلفة شراء الفترة	2000	36.7	73400	1500	41.2	61800
مخ 1	1000	-	34600	500	-	21200
التكلفة الوسيطة المرجحة	3000	36	108000	2000	41.2	83000

3 - حساب تكلفة إنتاج المنتوجات المصنعة ومتوسط تكلفة الوحدة المرجحة مع المخزون الأولي:

البيان	المنتج أ1			المنتج أ2		
	M	PU	Q	M	PU	Q
تكلفة المادة الأولية المستعملة م1	600	36	21600	540	36	19440
تكلفة المادة الأولية المستعملة م2	300	41.5	12450	360	41.5	14940
مصاريف الإنتاج المباشرة ساعة يد عاملة مباشرة	300	90	27000	450	90	40500
مصاريف الإنتاج غير المباشرة التصنيع الإتمام	900	11.5	10350	900	11.5	10350
	1200	12.5	15000	1800	12.5	22500
تكلفة الإنتاج للفترة	1200	72	86400	1800	59.85	107730
مخ1	700	-	46600	800	-	48270
التكلفة الوسيطة المرجحة	1900	70	133000	2600	60	156000

4 - حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية:

البيان	المنتج أ1			المنتج أ2		
	M	PU	Q	M	PU	Q
تكلفة الإنتاج المباع	1100	70	77000	1600	60	96000
مصاريف التوزيع المباشرة	-	-	8800	-	-	12800
مصاريف التوزيع غير المباشرة	1320	9.6	12672	1440	9.6	13824
سعر التكلفة	1100	89.52	98472	1600	76.64	122624
رقم الأعمال	1100	120	132000	1600	90	144000
النتيجة التحليلية	1100	30.48	33528	1600	13.36	21376

تحديد فرق إعادة تقييم المخزونات: مخزون بداية الفترة:

فوارق المخزونات = قيمة المخزون بالتكلفة الحقيقية - قيمة المخزون بالتحميل العقلاني

- المادة الأولية م1 = $34600 - 36000 = 1400$ دج
- المادة الأولية م2 = $21200 - 23000 = 1800$ دج
- المنتج أ1 = $46600 - 51600 = 5000$ دج
- المنتج أ2 = $48270 - 50040 = 1770$ دج

المجموع = 9970 دج

مخزون نهاية المدة:

- المادة الأولية م1 = $(36 - 37) (1140 - 3000) = 1860$ دج
- المادة الأولية م2 = $(41.5 - 43) (660 - 2000) = 2010$ دج
- المنتج أ1 = $(70 - 75) (1100 - 1900) = 4000$ دج
- المنتج أ2 = $(60 - 63) (1600 - 2600) = 3000$ دج

المجموع = 10870 دج