

أولاً: حساب النتيجة التحليلية في حالة عدم وجود مخزون أول مدة

1-جدول المصاريف غير المباشرة يتبع التوزيع التنازلي:

مثال:

- تنتج مؤسسة نوعين من قطع الغيار "أ" و "ب". وذلك باستخدام مادتين اوليتين "م" و "ن". وقد تحصلنا على المعلومات التالية الخاصة بشهر مارس:
- المشتريات: المادة "م": 9000 كغ بسعر 56دج/كغ. المادة "ن": 7200 كغ بسعر 35 دج/كغ.
 - مصاريف شراء مباشرة: 36000 دج للمادة "م"، و36000 دج للمادة "ن".
 - الكميات المنتجة والمستعملة:
 - * أنتجت 5000 وحدة من "أ" باستعمال 4000 كغ من المادة "م" و3000 كغ من المادة "ن".
 - * أنتجت 6000 وحدة من "ب" باستعمال 3000 كغ من المادة "م" و3000 كغ من المادة "ن".
 - مصاريف الإنتاج المباشرة:
 - * استغرق تصنيع كل الكمية المنتجة من "أ" 1000 ساعة عمل بـ 30 دج/ساعة.
 - * استغرق تصنيع كل الكمية المنتجة من "ب" 1500 ساعة عمل بـ 25 دج/ساعة.
 - المبيعات: الكمية المباعة من "أ" 4500 وحدة بسعر 150دج/وحدة، الكمية المباعة من "ب" 3000 وحدة بسعر بيع 120دج/وحدة.
 - مصاريف توزيع مباشرة للمنتوج "ب": 10 % من رقم الأعمال
 - المصاريف غير المباشرة ملخصة في الجدول التالي:

توزيع	انتاج	تموين	الصيانة	الادارة	
243800	74000	50000	32000	20000	مجموع التوزيع الأولي
%20	%40	%20	%20	%100	الادارة
%20	%50	%30	%100		
الكمية المباعة	ساعات العمل	كمية المشتريات			طبيعة وحدات القياس

المطلوب: حساب النتيجة التحليلية الاجمالية للمؤسسة.

الحل:

1-جدول المصاريف غير المباشرة:

التوزيع	الإنتاج	التمويل	الصيانة	الادارة	البيان
243800	74000	50000	32000	20000	المجموع الاولي
4000	8000	4000	4000	(20000)	الادارة
7200	18000	10800	(36000)	/	الصيانة
255000	100000	64800	0	0	المجموع الثانوي
كمية مباعه	ساعة عمل	كمية مشتراه		-	طبيعة وحدة العمل
3000+4500	1500+1000	7200+9000			عدد الوحدات
7500=	2500=	16200=			
34	40	04			تكلفة الوحدة

تكلفة شراء المواد الأولية = ثمن الشراء + مصاريف الشراء المباشرة وغير المباشرة

ن	م	البيان
252000	504000	ثمن شراء المواد الأولية: م: 56×9000 ن: 35×7200
36000	36000	مصاريف الشراء المباشرة
28800	36000	مصاريف الشراء غير المباشرة: م: 04×9000 ن: 04×7200
316800	576000	تكلفة الشراء الإجمالية
7200	9000	عدد الوحدات المشتراه
44	64	تكلفة الشراء للوحدة

تكلفة إنتاج المنتجات = تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة + مصاريف الإنتاج المباشرة وغير المباشرة

ب	أ	البيان
		تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة: المنتج أ
	256000	م: 4000 × 64
	132000	ن: 3000 × 44
		المنتج ب
192000		م: 3000 × 64
132000		ن: 3000 × 44
		مصاريف الإنتاج المباشرة:
	30000	أ: 1000 × 30
37500		ب: 1500 × 25
		مصاريف الإنتاج غير المباشرة:
	40000	أ: 1000 × 40
60000		ب: 1500 × 40
421500	458000	تكلفة الانتاج الإجمالية
6000	50000	عدد الوحدات المنتجة
70.25	91.6	تكلفة الإنتاج للوحدة

سعر التكلفة = تكلفة إنتاج الوحدات المباعة + مصاريف التوزيع المباشرة وغير المباشرة

ب	أ	البيان
210750	412200	تكلفة إنتاج الوحدات المباعة: أ: 91.6×4500 ب: 70.25×3000
36000	/	مصاريف توزيع مباشرة ب: $0.1 \times (120 \times 3000)$
102000	153000	مصاريف التوزيع غير المباشرة: أ: 34×4500 ب: 34×3000
348750	565200	سعر التكلفة

النتيجة التحليلية = رقم الأعمال - سعر التكلفة

ب	أ	البيان
360000	675000	رقم الأعمال: أ: 150×4500 ب: 120×3000
(348750)	(565200)	سعر التكلفة:
11250	109800	النتيجة التحليلية للمنتوجين
121050		النتيجة التحليلية الإجمالية

2- جدول المصاريف غير المباشرة يتبع التوزيع المباشر:

مثال: نفس معطيات المثال السابق إذا علمت أن المصاريف غير المباشرة تظهر في الجدول التالي

التوزيع	الإنتاج	التموين	الصيانة	الادارة	البيان
243800	74000	50000	32000	20000	المجموع الاولي
%20	%50	%30	/	(%100)	الادارة
%25	35%	%40	(%100)	/	الصيانة
كمية مباعه	ساعة عمل	كمية مشتراة		-	طبيعة وحدة العمل

المطلوب: حساب النتيجة التحليلية الاجمالية للمؤسسة.

الحل:

1-جدول المصاريف غير المباشرة:

التوزيع	الإنتاج	التموين	الصيانة	الادارة	البيان
243800	74000	50000	32000	20000	المجموع الاولي
4000	10000	6000	/	(20000)	الادارة
8000	11200	12800	(32000)	/	الصيانة
255800	95200	68800	0	0	المجموع الثانوي
كمية مباعه	ساعة عمل	كمية مشتراة		-	طبيعة وحدة العمل
3000+4500	1500+1000	7200+9000			عدد الوحدات
7500=	2500=	16200=			
34.10	38.08	04.24			تكلفة الوحدة

تكلفة شراء المواد الأولية = ثمن الشراء + مصاريف الشراء المباشرة وغير المباشرة

ن	م	البيان
252000	504000	ثمن شراء المواد الأولية: م: 56×9000 ن: 35×7200
36000	36000	مصاريف الشراء المباشرة
30528	38160	مصاريف الشراء غير المباشرة: م: 4.24×9000 ن: 4.24×7200
318528	578160	تكلفة الشراء الإجمالية
7200	9000	عدد الوحدات المشتراة
44.24	64.24	تكلفة الشراء للوحدة

تكلفة إنتاج المنتجات = تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة + مصاريف الإنتاج المباشرة وغير المباشرة

ب	أ	البيان
		تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة: المنتج أ
	256960	م: 64.24 × 4000
	132720	ن: 44.24 × 3000
		المنتج ب
192720		م: 64 × 3000
132720		ن: 44 × 3000
		مصاريف الإنتاج المباشرة:
	30000	أ: 30 × 1000
37500		ب: 25 × 1500

		مصاريف الإنتاج غير المباشرة:
	38080	أ: 38.08×1000
57120		ب: 38.08×1500
420060	457760	تكلفة الإنتاج الإجمالية
6000	50000	عدد الوحدات المنتجة
70.01	91.552	تكلفة الإنتاج للوحدة

سعر التكلفة = تكلفة إنتاج الوحدات المباعة + مصاريف التوزيع المباشرة وغير المباشرة

ب	أ	البيان
		تكلفة إنتاج الوحدات المباعة:
	411984	أ: 91.552×4500
210030		ب: 70.01×3000
	/	مصاريف توزيع مباشرة
36000		ب: $0.1 \times (120 \times 3000)$
		مصاريف التوزيع غير المباشرة:
	153000	أ: 34.10×4500
102000		ب: 34.10×3000
348330	565434	سعر التكلفة

النتيجة التحليلية = رقم الأعمال - سعر التكلفة

ب	أ	البيان
		رقم الأعمال:
	675000	أ: 150×4500
360000		ب: 120×3000
(348330)	(565434)	سعر التكلفة:
11670	109566	النتيجة التحليلية للمنتوجين
121236		النتيجة التحليلية الإجمالية