

# توزيع الأعباء غير المباشرة حسب طريقة الأقسام المتجانسة

محاضرة مأخوذة من مطبوعة في مقياس المحاسبة التحليلية  
للدكتور أمين بن سعيد – جامعة الجزائر 03-

## المحاضرة 06: الأقسام المتجانسة

**أهداف المحاضرة:** بعد الانتهاء من المحاضرة يكون الطالب قد تعرف على:

- الأقسام الرئيسية والأقسام المساعدة والعلاقة بينهما؛
- طرق توزيع التكاليف غير المباشرة على الأقسام الرئيسية والمساعدة؛
- التعرف على طبيعة وحدة القياس وكيفية حساب تكلفتها.

### 1- تعريف الأقسام المتجانسة

تعتبر الطريقة الأقسام المتجانسة (الطريقة الكلية) من أول وأقدم الطرق التي حملت بها الأعباء غير المباشرة على المنتجات والخدمات، وقبل شرح طريقة الأقسام المتجانسة وكيفية تحميل الأعباء الغير المباشرة على مختلف التكاليف وسعر التكلفة نشير أن المؤسسة الاقتصادية تنقسم إلى أقسام منها ما هو أساسي (رئيسي) ومنها ما هو مساعد (ثانوي)، وهي كما يلي:

#### ❖ أولاً: الأقسام الرئيسية:

وهي الأقسام التي تقوم بالأدوار الأساسية في المؤسسة (حسب نشاطها وطبيعتها)، وتسمى بالأقسام الرئيسية أو الفعلية، وهي أقسام ذات نشاط قابل للقياس، أو بمعنى آخر لها علاقة مباشرة بالمنتجات المدجة ضمن دورة الاستغلال، وبالتالي تنسب المصاريف الخاصة بها إلى التكاليف وسعر التكلفة وذلك من خلال وحدات العمل، وتمثل أساساً في:

❖ **قسم الشراء أو التموين:** وهو القسم المسؤول على الشراء والتخزين... الخ؛

❖ **قسم الإنتاج:** وهو القسم المسؤول على الإنتاج والتصنيع... الخ، ويتمثل في الورشات المنتشرة عبر المؤسسة؛

❖ **قسم البيع والتوزيع:** وهو المسؤول على البيع والتوزيع... الخ.

#### ❖ ثانياً: الأقسام الثانوية:

وتسمى بالتابعة أو المساعدة وهي أقسام ذات نشاط يصعب قياسه، وتكمن مهمتها الأساسية في تقديم خدمات للأقسام الأساسية، حيث تساعد في تأدية عمليات النشاط الاقتصادي على أحسن وجه، وتحول

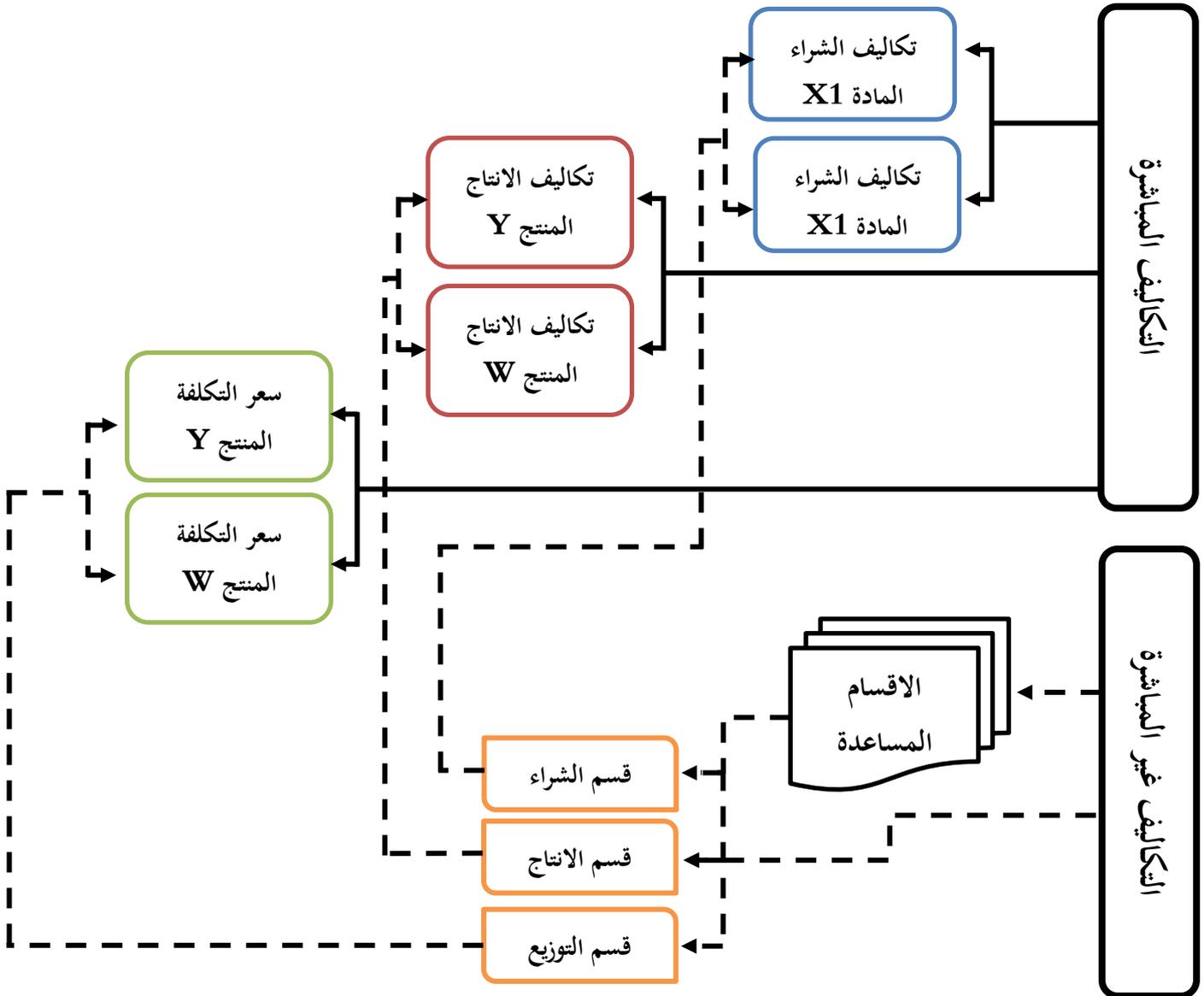
## المحاضرة 06: الأقسام المتجانسة

مصاريق هذه الأقسام كليا عند عملية التوزيع الثانوي للأعباء، ونذكر من بين هذه الأقسام الثانوية ما يلي:  
قسم الإدارة، قسم الصيانة، قسم المحاسبة والمالية... وكل قسم ينطبق الشروط السابقة.

وبالرجوع الى طريقة الاقسام المتجانسة، نجد ان هذه الطريقة تفيد انما نظام محاسبي تجمع فيه الأعباء وعناصر التكاليف مقدما ثم تحمل هذه التكاليف على مختلف الاقسام باستخدام وحدات قياس معينة أو نسب مئوية تعطى قصد توزيع عناصر هذه التكاليف.

إذ تسمح هذه الطريقة في تحديد سعر التكلفة لكل منتج، وبتحميل التكاليف غير المباشرة على المنتجات بطريقة غير عشوائية وأكثر دقة.

الشكل رقم (03): سلوك التكاليف المباشرة وغير المباشرة



المصدر: من اعداد الاستاذ

## المحاضرة 06: الأقسام المتجانسة

### 2- ترتيب الأقسام

ترتب الأقسام الأساسية تبعاً لترتيبها في المؤسسة، وتختلف حسب طبيعة المؤسسة إلا أنه في كل الأحوال يكون قسم التمويل أو الشراء هو الأول والبيع والتوزيع هو الأخير، فقط في المؤسسة الانتاجية يتوسطهم قسم الانتاج، في حين ترتيب الأقسام الثانوية يكون تبعاً لدرجة أهمية كل قسم، ولذلك يجب مراعاة بعض النقاط التي من شأنها أن تحقق هذا الترتيب.

➤ تحديد القسم الذي يقدم خدمات إلى الأقسام الأخرى دون أن يستفيد من أي خدمة؛

➤ تحديد القسم الذي استفاد مرة واحدة (من القسم الذي سبقه) وقدم بدوره خدمات إلى كل الأقسام الأخرى؛

➤ تحديد القسم الذي استفاد مرتين وقدم خدمات إلى بقية الأقسام، وهكذا حتى تحديد القسم الذي لم يقدم أي خدمة لأي قسم مع استفادته من خدمات كل الأقسام الأخرى من ناحية المعالجة المحاسبية، تؤدي الاستفادة من الخدمات التي تحمل قسط من مصاريف القسم المقدم لهذه الخدمات.

### 3- اختيار طبيعة وحدة القياس

كل قسم يُحمل التكاليف الخاصة به إلى المنتجات التي ينتجها، وبما أن التكاليف غير مباشرة ليس لها رابط مباشر بهذه المنتجات فكان من الضروري أن تكون هناك آلية لربط التكاليف بالمنتجات، لذلك وجدت وحدة القياس، حيث يتمثل دور هذه الأخيرة تحميل أعباء المراكز الرئيسية إلى المنتجات، ويتم تحديدها عندما تتم معالجة الأعباء غير المباشرة في مراكز التحليل.

ويجب أن تتميز وحدة القياس بالعديد من المميزات أهمها:

❖ **الثبات:** أي أن تبقى طبيعة وحدة العمل ثابتة دون تغيير؛

❖ **التكرار:** يجب أن تكون هذه الوحدة المستخرجة هي نفسها في المرة اللاحقة، ويجب أن يكون عدد هذه الوحدات بقدر كافي.

ويتم اختيار وحدات القياس يتم وفق مواصفات أهمها:

❖ أن تكون معبرة عن نشاط القسم وعن المعنى الكمي للخدمات المؤداة؛

❖ أن تسمح بمتابعة نشاط المركز، ويجب أن تكون أداة لتحميل الأعباء إلى المنتجات أو الطلبات.

وبصفة عامة، فإن وحدة القياس المثلى هي التي تعبر عن الارتباط القوي بين تغير إجمالي التكاليف والتغير الكمي للأداءات المقدمة، لذلك يجب أن تتوفر على ما يلي:

## المحاضرة 06: الأقسام المتجانسة

❖ أن تمثل ميزة وخاصة نشاط المركز، أن تكون إحدى وسائل الاتصال بين المسؤولين على مختلف المسؤوليات، أن تكون بسيطة، أن تكون سهلة الاستعمال في حالة العمل وفق نظام الطلبات؛

❖ أن توضح مدى الارتباط القائم بين إجمالي التكاليف والأداءات المقدمة.

ويوجد العديد من انواع وحدة القياس، حيث نجد منها ما هو مادي مثل: ساعة عمل آلة، ساعة يد عاملة، ساعة وحدة مشتراة، وحدة مستهلكية، وحدة مخزنة، وما هو نقدي والذي يعبر عن طبيعة نشاط المركز بشكل نقدي، وغالبا ما تختار هذه الوحدة على مستوى قسم التوزيع وقسم التموين أحيانا مثل: 100دج/ من رقم الاعمال..الخ.

### 4- معالجة الأعباء غير المباشرة

قد تلجأ المؤسسات إلى استخدام أساس واحد لتوزيع التكاليف غير المباشرة، ذلك لتسهيل وتخفيض تكلفة إعداد بيانات وتقارير التكاليف إلا أن ذلك يؤدي إلى عدم الدقة في تحميل التكاليف على وحدات الإنتاج مما يؤدي إلى الخطأ في حساب تكاليف المنتجات، ويجري توزيع التكاليف غير المباشرة وفق الإجراءات التالية:

### 4-1 التوزيع الأولي

يتم حصر وتجميع التكاليف غير المباشرة في نهاية الفترة وذلك من خلال المستندات والوثائق الخاصة بها بهدف احتساب تكاليف الإنتاج وتوفير المعلومات اللازمة للإعداد التقارير والقوائم المالية واحتساب التكاليف والرقابة عليها واتخاذ القرارات الإدارية، تتمثل المستندات والوثائق في مستندات صرف المواد الأولية، السجلات التحليلية للأجور، سجلات الأصول الثابتة... الخ، ومن خلاله يتم توزيع التكاليف غير المباشرة من أعباء حسب طبيعتها (المجموعة السادسة حسب النظام المحاسبي المالي) إلى أعباء حسب الوظيفة، وهذا التوزيع يكون انطلاقا من مفاتيح التوزيع أو نسب مئوية.

ويمثل الجدول التالي جدول التوزيع الأولي للأعباء غير المباشرة أي الجدول الذي تتم فيه عملية تخصيص الأعباء حسب الطبيعة على الأقسام.

## المحاضرة 06: الأقسام المتجانسة

الأقسام الرئيسية				الأقسام الثانوية				الاقسام الاعباء (المصاريف حسب طبيعتها)
أخرى	التوزيع	الانتاج	التموين	أخرى	نقل	صيانة	إدارة	
								ح/61 الخدمات الخارجية ح/62 الخدمات الخارجية الأخرى ح/63 أعباء العاملين ح/64 الضرائب والرسوم ح/65 الأعباء العملياتية الأخرى ح/66 الأعباء المالية ح/67 العناصر غير العادية - الأعباء ح/68 المخصصات الإهلاكات، والتموينات وحسائر القيمة
								مجموع التوزيع الاولي

### 4-2 التوزيع الثانوي

بعد توزيع وتخصيص الأعباء حسب الطبيعة على الأقسام، يتشكل لدينا مجموع أولي لكل قسم سواء كان قسم ثانوي أو رئيسي، ومن هنا يأتي التوزيع الثانوي وهو توزيع الأعباء غير المباشرة من الأقسام الثانوية إلى الأقسام الرئيسية، ويتم تحمل نصيب كل قسم رئيسي من أعباء الأقسام الثانوية المساعدة الأخرى على حسب وحدة قياس معينة تختلف من مؤسسة لأخرى. ويمثل الجدول التالي جدول التوزيع الثانوي للأعباء غير المباشرة.

الأقسام الرئيسية			الأقسام الثانوية			الاقسام البيان
توزيع	إنتاج	تموين	نقل	صيانة	إدارة	
						مجموع التوزيع الأولي
						إدارة
						صيانة
						نقل
						مجموع التوزيع ثانوي
						طبيعة وحدة القياس
						عدد وحدات القياس
						تكلفة وحدة القياس

## المحاضرة 06: الأقسام المتجانسة

والهدف من هذا التوزيع هو تحميل الاقسام الرئيسية بتكاليف الاقسام الثانوية، حتى يتم تحميلها على المنتجات. ويتخذ التوزيع الثانوي أشكال عديدة من بينها:

**اولا: طريقة التوزيع الإجمالي:** تعتمد هذه الطريقة على توزيع تكاليف مراكز الخدمات دفعة واحدة على مراكز الإنتاج، حيث يتم اختيار أساس واحد للتوزيع، كما هو واضح فان هذه الطريقة تتسم بالبساطة الشديدة والسهولة في الحساب، فهي تناسب أكثر المؤسسات الصغيرة الحجم وقليلة التكاليف وذات منتجات محدودة.

**ثانيا: طريقة التوزيع الانفرادي:** بموجب هذه الطريقة فانه يتم توزيع تكلفة كل مركز خدمة على انفراد على مراكز الإنتاجية المستفيدة منه، مع اختيار الأساس المناسب الذي يتناسب مع طبيعة هذه الخدمة على مراكز الإنتاجية، فهذه الطريقة بالرغم من أنها تعالج عيوب الطريقة السابقة إلا أنه يعاب عليها أنها تحمل خدمات الإنتاج المقدمة إلى بقية المراكز الخدمية بالإضافة إلى الخدمات المتبادلة بين مراكز الخدمات.

**ثالثا: طريقة التوزيع التنازلي:** تعالج هذه الطريقة بعض عيوب الطريقتين السابقتين حيث يعتمد هذا الأسلوب بالاعتراف ببعض العلاقات المتبادلة ما بين أقسام الخدمية، فمركز الخدمة الذي يؤدي خدماته لأكثر عدد من المراكز الإنتاجية والخدمية هو الذي يبدأ بتوزيع تكاليفه على مراكز المستفيدة من خدماته، ثم يستمر هذا التتابع خطوة بعد خطوة حتى تنتهي بتخصيص تكاليف مراكز الخدمات الذي يؤدي خدماته لأقل عدد من الأقسام، في حالة ما إذا كان عدد المراكز المستفيدة من أكثر من خدمة فتكون الأسبقية في التوزيع لمراكز الخدمة اكبر تكلفة.

مع الإشارة إلى أن أي قسم خدمات يوزع تكاليفه لا يعاد تحميله بتكاليف من أقسام الخدمات الأخرى ، يؤخذ على هذه الطريقة بالرغم من اعترافها بالعلاقات المتبادلة ما بين الأقسام الخدمية، إلا لأنها تحمل الخدمات المتبادلة لأنها تعتمد اتجاه واحد للتوزيع.

مثال:

إذا علمت أن مؤسسة الاكرام باعت 2500 وحدة بسعر 40دج للوحدة واستلزمت عملية الإنتاج شراء 20000 كغ من المادة الأولية مع استهلاك 4000 ساعة عمل مباشرة،

المطلوب: أكمل جدول توزيع الأعباء؟

البيان	إدارة	صيانة	التموين	الورشة 01	الورشة 02	توزيع
مجموع توزيع الاولي	80000	20000	50000	80000	60000	20000
التوزيع الثانوي	إدارة	؟	20%	35%	15%	20%
صيانة	-	؟	3	2	2	-
طبيعة وحدة القياس			كغ مشتراة	س.ع.م	وحدات مباعة	100دج/ارغ

## المحاضرة 06: الأقسام المتجانسة

الحل:

البيان	إدارة	صيانة	التموين	الورشة 01	الورشة 02	توزيع
مجموع توزيع الاولي	80.000	20.000	50.000	80.000	60.000	20.000
التوزيع الثاني	إدارة	(80.000)	16.000	28.000	12.000	16.000
	صيانة	-	12.000	8.000	8.000	-
مجموع التوزيع الثاني			78.000	116.000	80.000	36.000
طبيعة وحدة القياس			كغ مشتراة	س.ع.م	وحدات مباعه	100 دج/رع
عدد وحدة القياس			20.000	4.000	2.500	1.000
تكلفة وحدة القياس			3.9	29	32	36

رابعاً: طريقة التوزيع التبادلي: في العديد من الأحيان تتبادل الأقسام الخدمات فيما بينها، أي أن القسم يقدم يستفيد من الخدمات في نفس الوقت. تعترف هذه الطريقة بكل الخدمات المقدمة من قبل أي قسم بضماتها الخدمات المقدمة إلى أقسام خدمية أخرى أي أنها تحمل الخدمات المتبادلة بين مراكز الخدمات. قبل توزيع تكاليف مراكز الخدمات على المراكز الإنتاجية لابد من تحديد تكلفة الخدمات المتبادلة بين مراكز الخدمات، هنا توجد طريقتان يمكن الاعتماد عليهما في تحديد تكلفة الخدمات المتبادلة:

أولاً: طريقة التوزيع المستمر: تعتمد هذه الطريقة في تكرار عمليات توزيع تكاليف الأقسام الخدمية على الأقسام المستفيدة منها مرة بعد مرة إلى غاية بلوغها الصفر أو القرب من الانعدام.

ثانياً: طريقة التوزيع المعادلات الجبرية: تعتمد هذه الطريقة على تحديد معادلات جبرية لكل قسم خدمي تعبر هذه المعادلات عن أن تكاليف القسم هي عبارة عن تكاليف القسم مضافة إليه حصة الأقسام الخدمية. مثال: حسب معطيات المثال السابق، أكمل جدول توزيع الأعباء؟

البيان	أقسام ثانوية			أقسام رئيسية		
	محاسبة	نقل	طاقة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع توزيع الاولي	46.500	72.670	66.630	66.610	36.308	20.297
التوزيع الثاني	محاسبة	؟	12%	18%	30%	20%
	نقل	-	؟	20%	28%	30%
	طاقة	-	2	؟	4	8
طبيعة وحدة القياس				كلغ مشتراة	وحدات منتجة	وحدات مباعه
عدد وحدات القياس				10.000	1.050	920

## المحاضرة 06: الأقسام المتجانسة

الحل:

أقسام رئيسية			أقسام ثانوية			البيان
التوزيع	الإنتاج	التموين	طاقة	نقل	محاسبة	
20.297	36.308	66.610	66.630	72.670	46.500	مجموع توزيع الاولي
%20	%30	%20	%18	%12	؟	محاسبة
%30	%28	%22	%20	؟	-	نقل
8	4	6	؟	2	-	طاقة
92.847	93.258	122.910	0	0	0	مجموع التوزيع الثانوي
وحدات مباعه	وحدات منتجة	كلغ مشترة	-	-	-	طبيعة وحدة القياس
920	1.050	10.000	-	-	-	عدد وحدات القياس
100.92	88.82	12.291	-	-	-	تكلفة وحدة القياس
(0.6)	3		-	-	-	فرق الاقسام

تحديد المجموع الثانوي لاقسام الثانوية:

$$\text{قسم النقل} = 72.670 + (12\% \times 46.500) + (\frac{2}{20} \times \text{قسم الطاقة})$$

$$\text{قسم الطاقة} = 66.630 + (18\% \times 46.500) + (\text{قسم النقل} \times 20\%)$$

$$\text{حيث ان قسم النقل} = 78.250 + 0.1(75.000 + 0.2 \times \text{قسم النقل})$$

$$\text{قسم النقل} = \frac{85.750}{0.98} = 87.500$$

$$\text{قسم الطاقة} = 92.500$$

3-4 التوزيع الرئيسي:

يتم توزيع أعباء الأقسام الرئيسية تنازليا وذلك بتنازل قسم لآخر عن جزء من الأعباء أو تبادل الخدمات فيما بينهم، ويتم استخراج قيم الأعباء الموزعة وفقا لمعادلات رياضية. ويتم توزيع الأعباء وفق وضعيتين، حيث يتم التوزيع إما تنازليا أو تبادليا بين مختلف الأقسام سواء مساعدة أو رئيسية.

### 4-4 حساب تكلفة وحدة القياس

وحدة القياس هي وحدة مشتركة تسمح بقياس مجموع تكاليف قسم معين، وكذلك النصيب الذي يحمل منها على سعر تكلفة المنتجات، ولكي يتمكن من تحديد تكلفة وحدة القياس لابد من تحديد كل من:

✓ التكلفة الإجمالية لكل قسم رئيسي لفترة معينة؛

✓ عدد وحدات القياس لكل مركز رئيسي لنفس الفترة.

وتحسب تكلفة وحدة العمل كما يلي:

## المحاضرة 06: الأقسام المتجانسة

تكلفة وحدة القياس =  $\frac{\text{التكلفة الاجمالية لكل قسم رئيسي لفترة معينة}}{\text{عدد وحدات القياس لكل قسم رئيسي لنفس الفترة}}$

### التمرين رقم 05

تنتج مؤسسة صناعية منتجين "أ" و "ب" باستعمال المادتين الأوليتين X1 ، X2 ، حيث يتطلب إنتاج المنتج "أ" استعمال المادة الأولية X1، في حين يتطلب إنتاج المنتج "ب" استعمال المادة الأولية X2، والبيانات المتعلقة بإحدى الدورات هي كما يلي:

#### 1. جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

التوزيع	الانتاج	الشراء	التوزيع
15600	18.000	8.500	مجموع التوزيع الثانوي
1000 دج رقم الأعمال	ساعة عمل مباشرة	100 دج مشتريات	طبيعة وحدة القياس
-----	-----	-----	عدد وحدات القياس

#### 2. المشتريات

X2			X1			البيان
ق	ت.و	ك	ق	ت.و	ك	
				20	4.000	ثمن الشراء
						مصاريف الشراء المباشرة
						مصاريف الشراء غير المباشرة
						تكلفة الشراء
50.000				16.2	2.500	مج اول مدة
						التكلفة الوسطية المرهجة

مصاريف الشراء المباشرة 03 دج لكل 1 كغ مشتري، وأن مصاريف الشراء الإجمالية تقدر ب: 30000 دج.

❖ تكلفة الشراء للمادتين X1 و X2:

3. الاستعمالات: تم استعمال 5000 كغ من المادة الأولية X1 لإنتاج "أ" و 8000 كغ من المادة الأولية

X2 لإنتاج "ب"؛ حيث كل وحدة من المنتج "أ" تتطلب 2 كغ من المادة الأولية X1.

4. الانتاج: تم إنتاج 3550 وحدة من المنتج "ب"

5. اليد العاملة المباشرة: عدد ساعات العمل 500 ساعة للمنتج "أ" و 400 ساعة للمنتج "ب" بتكلفة

( 10 دج/ساعة).

## المحاضرة 06: الأقسام المتجانسة

❖ تكلفة الإنتاج للمنتجين "أ" و "ب":

ب			أ			البيان
ق	ت.و	ك	ق	ت.و	ك	
	16.25			21		تكلفة شراء المواد المستعملة
						مصاريف الإنتاج المباشرة
						مصاريف الإنتاج غير المباشرة
						تكلفة الإنتاج
		1.450			1.500	مج اول مدة
				45		التكلفة الوسطية المرهجة

### 6. المبيعات

المبيعات من المنتج "أ" والمنتج "ب" بهامش على سعر التكلفة يقدر ب: 25 % لكل منهما؛ وبلغت مصاريف التوزيع المباشرة الإجمالية 13000 دج.

❖ سعر التكلفة للمنتجين "أ" و "ب":

ب			أ			البيان
ق	ت.و	ك	ق	ت.و	ك	
148.400			135.000			تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
	1.66					مصاريف التوزيع المباشرة
		204			186	مصاريف التوزيع غير المباشرة
						سعر التكلفة

المطلوب:

1- حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة؟

2- حساب النتيجة التحليلية الإجمالية لهذه المؤسسة؟

### حل التمرين رقم 05

1- اكمال جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

➤ عدد وحدات القياس لقسم الشراء:

التكلفة الوسطية المرهجة للشراء = تكلفة الشراء + مخزون اول المدة

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء المباشرة + مصاريف الشراء غير المباشرة

## المحاضرة 06: الأقسام المتجانسة

التكلفة الوسطية المرجحة للمادة X1 = (4.000 وحدة × 20 دج) + 12.000 + ؟ + (2.500 × 16.2 دج)  
بالرجوع الى جدول تكلفة الانتاج نجد ان التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة = 21 دج، وعدد الوحدات  
يساوي عدد الوحدات المشتريات + مخزون اول المدة اذن:

$$التكلفة الوسطية المرجحة الاجمالية للمادة X1 = (4.000 وحدة + 2.500 وحدة) × 21 = 136.500 دج.$$

وبالتالي وبالرجوع الى المعادلة الاولى:

التكلفة الوسطية المرجحة للشراء = (ثمن الشراء + مصاريف الشراء المباشرة و مصاريف الشراء غير المباشرة)  
+ مخزون اول المدة.

$$136.500 دج = 4.000 وحدة × 20 + 12.000 + مصاريف الشراء غير المباشرة + 40.500 دج  
مصاريف الشراء غير المباشرة = 4000 دج$$

بالرجوع الى جدول توزيع الاعباء نجد ان وحدة القياس = 100 دج من مشتريات اذن

$$عدد وحدات القياس بالنسبة للمادة X1 = \frac{80.000 دج}{100} = 800 وحدة، و تكلفة وحدات القياس = \frac{4.000 دج}{800} = 5 دج$$

$$عدد وحدات القياس بالنسبة للمادة X2 = \frac{8.500 دج - 4.000 دج}{5 دج} = 900 وحدة$$

اذن نستطيع الحصول على ثمن شراء المادة الاولية X2 حيث تساوي 900 وحدة × 100 دج = 90.000 دج.

➤ عدد وحدات القياس لقسم الانتاج:

عدد ساعات العمل 500 ساعة للمنتج "أ" و 400 ساعة للمنتج "ب".

➤ عدد وحدات القياس لقسم التوزيع:

بالرجوع الى معطيات التمرين نجد 186 بالنسبة للمنتج "أ" و 204 بالنسبة للمنتج "ب".

جدول توزيع الأعباء غير المباشرة			
التوزيع	الانتاج	الشراء	التوزيع
15600	18.000	8.500	مجموع التوزيع الثانوي
1000 دج رقم الأعمال	ساعة عمل مباشرة	100 دج مشتريات	طبيعة وحدة القياس
390	900	1.700	عدد وحدات القياس
40 دج	20 دج	5 دج	تكلفة وحدات القياس

## المحاضرة 06: الأقسام المتجانسة

### 2- حساب تكلفة الشراء:

➤ حساب عدد وحدات المشتريات للمادة X2:

30.000 دج مصاريف الشراء لكل من X1 و X2، حيث كل ان 3 دج لكل 1 كلغ، إذن:

مصاريف X1 = 3 دج × 4000 وحدة (عدد الوحدات المشتريات) = 12.000 دج

مصاريف X2 = 30.000 دج - 12.000 دج = 18.000 دج

إذن: عدد الوحدات المشتريات من X2 =  $\frac{18.000 \text{ دج}}{3 \text{ دج}} = 6.000$  وحدة

➤ عدد وحدات مخزون أول المدة للمادة X2:

بالرجوع الى جدول الانتاج نجد التكلفة الوسطية المرجحة للمادة X2 = 16.25 دج/ للوحدة

التكلفة الوسطية المرجحة الاجمالية للمادة X2 = تكلفة الشراء + مخزون اول المدة

التكلفة الوسطية المرجحة للمادة X2 = (90.000 + 18.000 + 4.500) + 50.000 = 162.500 دج

عدد الوحدات للمادة X2 =  $\frac{162.500 \text{ دج}}{16.25} = 10.000$  وحدة، منها 6000 وحدة مشتريات والباقي مخزون اول

المدة والتي تساوي 4.000 وحدة.

جدول تكلفة الشراء						البيان
X2			X1			
ق	ت.و	ك	ق	ت.و	ك	
90.000	15	6.000	80.000	20	4.000	ثمن الشراء
18.000	03	6.000	12.000	03	4.000	مصاريف الشراء المباشرة
4500	05	900	4000	05	800	مصاريف الشراء غير المباشرة
112.500	18.75	6.000	96.000	24	4.000	تكلفة الشراء
50.000	12.5	4.000	40.500	16.2	2.500	مج اول مدة
162.500	16.25	10.000	136.500	21	6.500	التكلفة الوسطية المرجحة

### 3- حساب تكلفة الانتاج:

➤ حساب عدد الوحدات من المواد الاولية المستعملة:

المادة X1: كل وحدة من المنتج "أ" تستخدم 2 كلغ من المادة X1، وتم استخدام 5.000 كلغ من هذه الاخيرة، إذن

عدد الوحدات المنتج من المنتج "أ" هو 2.500 وحدة

المادة X2: تم استخدام 8.000 وحدة من X2 لانتاج 3550 وحدة المنتج "ب"

## المحاضرة 06: الأقسام المتجانسة

### ➤ حساب مخزون أول المدة للمنتج "أ"

التكلفة الوسطية المرجحة الاجمالية للمنتج "أ" = تكلفة الشراء + مخزون أول المدة  
 (2.500 وحدة + 1.500 وحدة) × 45 = 120.000 دج + مخزون اول المدة = 180.000 دج  
 مخزون اول المدة = 180.000 دج - 120.000 دج = 60.000 دج

### ➤ حساب التكلفة الوسطية المرجحة للمنتج "ب"

بعد حساب سعر التكلفة للمنتج "ب" نجد ان تكلفة انتاج المنتجات المباعة من للمنتج "ب" = 37,1 دج  
 وهي ناتج المعادلة التالي:

$$\text{التكلفة الوسطية المرجحة للمنتج "ب"} = \frac{\text{تكلفة الانتاج} + \text{مخزون اخر المدة (بالقيمة)}}{\text{تكلفة الانتاج} + \text{مخزون اخر المدة (بالكمية)}}$$

التكلفة الوسطية المرجحة للمنتج "ب" = 3550 وحدة + 1450 وحدة × 37.1 دج = 185.500 دج  
 ومخزون الاول المدة للمنتج "ب" = التكلفة الوسطية المرجحة للمنتج "ب" - انتاج الفترة  
 مخزون الاول المدة للمنتج "ب" = 185.500 دج - 142.000 دج = 43.500 دج.

جدول تكلفة الانتاج						البيان
ب			أ			
ق	ت.و	ك	ق	ت.و	ك	
130.000	16.25	8.000	105.000	21	5.000	تكلفة شراء المواد المستعملة
4.000	10	400	5.000	10	500	مصاريف الانتاج المباشرة
8.000	02	400	10.000	02	500	مصاريف الانتاج غير المباشرة
142.000	40	3.550	120.000	48	2.500	تكلفة الانتاج
43.500		1.450	60.000		1.500	مج اول مدة
185.500	37.1	5.000	180.000	45	4.000	التكلفة الوسطية المرجحة

### 4- حساب سعر التكلفة

### ➤ حساب سعر التكلفة

بالرجوع الى جدول توزيع الاعباء غير المباشرة، نجد ان وحدات قياس قسم التوزيع هي 1000 دج من رقم الاعمال، وان عدد وحدتها 390 وحدة مقسمة كمايلي:

- للمنتج "أ" 186 وحدة، اي رقم اعمال المنتج "أ" = 186 \* 1000 = 186.000 دج؛
  - للمنتج "ب" 204 وحدة اي رقم اعمال المنتج "ب" = 204 \* 1000 = 204.000 دج.
- بما ان المبيعات من المنتج "أ" والمنتج "ب" بهامش على سعر التكلفة يقدر ب: 25 % لكل منهما. اذن

## المحاضرة 06: الأقسام المتجانسة

$$\frac{\text{رقم الاعمال}}{1.25} = \text{سعر التكلفة}$$

$$\text{سعر التكلفة للمنتج "أ"} = \frac{186.000 \text{ دج}}{1.25} = 148.800 \text{ دج}$$

$$\text{سعر التكلفة للمنتج "ب"} = \frac{204.000 \text{ دج}}{1.25} = 163.200 \text{ دج}$$

### ➤ حساب مصاريف التوزيع المباشرة

مصاريف التوزيع المباشرة للمنتج أ = سعر التكلفة - (ثمن الشراء + مصاريف التوزيع غير المباشرة)

$$\text{مصاريف التوزيع المباشرة للمنتج أ} = 148.800 \text{ دج} - (135.000 \text{ دج} + 7440 \text{ دج}) = 6360 \text{ دج}$$

مصاريف التوزيع المباشرة للمنتج ب = سعر التكلفة - (ثمن الشراء + مصاريف التوزيع غير المباشرة)

$$\text{مصاريف التوزيع المباشرة للمنتج ب} = 163.200 \text{ دج} - (148400 \text{ دج} + 8160 \text{ دج}) = 6640 \text{ دج}$$

بطريق اخرى المصاريف الاجمالية - مصاريف التوزيع المباشرة للمنتج أ = 13.000 دج - 6360 دج = 6640 دج

جدول سعر التكلفة						البيان
ب			أ			
ق	ت.و	ك	ق	ت.و	ك	
148.400	37,1	4.000	135.000	45	3.000	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
6.640	1.66	4.000	6360		3.000	مصاريف التوزيع المباشرة
8160	40	204	7440	40	186	مصاريف التوزيع غير المباشرة
163.200		4.000	148.800		3.000	سعر التكلفة

### 5- حساب النتيجة التحليلية

النتيجة التحليلية = رقم الاعمال - سعر التكلفة

بالنسبة للمنتج "أ" =

$$186.000 \text{ دج} - 148.800 \text{ دج} = 37.200 \text{ دج}$$

بالنسبة للمنتج "ب" =

$$204.000 \text{ دج} - 163.200 \text{ دج} = 40.800 \text{ دج}$$

النتيجة التحليلية الكلية = 37.200 دج + 40.800 دج = 78000 دج (ربح)