

جامعة ميلة .. معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير...السنة الجامعية: 2026/2025
شعب : علوم التسيير + علوم مالية ومحاسبة.....مادة : محاسبة التسيير
السلسلة الثالثة طريقة مراكز التحليل + صعوبات مركز الانتاج

التمرين الأول: (تم حله في المحاضرة)

تنتج وتبيع مؤسسة " بني هارون " نوعين من المنتجات P_1 و P_2 باستخدام مادتين أوليتين M_1 و M_2 ، مع ملاحظة عدم وجود مخزون أول المدة من جميع أنواع المخزونات وقد تم استخراج المعلومات التالية من دفاتها لشهر مارس 2020 :

1- مشتريات الفترة:

- المادة الأولية M_1 : 3500 كغ بـ 28 دج/كغ.
- المادة الأولية M_2 : 1500 كغ بـ 32 دج /كغ.
- أعباء الشراء المباشرة تقدر بـ 7.300 دج توزع على أساس قيمة مشتريات المواد الأولية.

2- الإنتاج والاستعمالات: أنتجت المؤسسة مايلي:

- 2300 وحدة من P_1 باستعمال 1600 كغ من M_1 و 300 كغ من M_2 .
- 1200 وحدة من P_2 باستعمال 540 كغ من M_1 و 284 كغ من M_2 .

3- اليد العاملة المباشرة: تتطلب عملية إنتاج P_1 : 5835 دقيقة ، وعملية إنتاج P_2 بـ 9300 دقيقة بسعر 48 دج / ساعة.

4- الأعباء غير المباشرة: تتلخص كمايلي مع الأخذ بعين الاعتبار أعباء إضافية بـ 4250 دج وأعباء غير مدمجة بـ 1565.52 دج:

المراكز الأساسية		المراكز الثانوية				المبالغ	المراكز الأعباء حسب الطبيعة
		الورشة 02	الورشة 01	التموين	الصيانة		
التوزيع							
%10	%30	%25	%5	%20	%10	34.000	تموينات أخرى
%30	%20	%20	%15	%10	%5	12.000	خدمات خارجية
%25	%25	%15	%5	%10	%20	30.000	أعباء المستخدمين
%10	%30	%20	%15	%10	%15	4.000	أعباء عملياتية أخرى
%60	/	%5	%10	/	%25	6.000	ضرائب ورسوم
%40	%30	%30	/	/	/	14.000	أعباء مالية
%15	%25	%25	%15	%10	%10	130.000	مخصصات الإمتلاكات
.....	مجموع التوزيع الأولي
%15	%30	%25	%20	%10	%100	/	الإدارة
%20	%30	%25	/	%100	%25	/	الصيانة
100 دج من رقم الأعمال	وحدات منتجة	كغ مواد أولية مستعملة	كغ مواد أولية مشتراة				طبيعة وحدة القياس

المبيعات :

- باعت المؤسسة 1600 وحدة من P_1 بـ 150 دج للوحدة ، وكل ما أنتجته من P_2 بـ 97.000 دج للإجمالي.
- أعباء التوزيع المباشرة 23.800 دج تحمل على أساس الكمية المباعة من النوعين.

المطلوب : مستخدما طريقة مراكز التحليل:

- ❖ إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- ❖ حساب تكلفة شراء المواد الأولية M_1 و M_2 .
- ❖ حساب تكلفة إنتاج المنتجين P_1 و P_2 .
- ❖ حساب سعر التكلفة cout de revient .
- ❖ حساب النتيجة التحليلية الإجمالية و الصافية.
- ❖ حساب نتيجة المحاسبة العامة.
- ❖ ماهي اهم القرارات التي يمكن اتخاذها عند تطبيق هذه الطريقة؟
- ❖

التمرين الثاني:

تنتج وتبيع مؤسسة " بني هارون " نوعين من المنتجات تامة الصنع P1 و P2 باستخدام مادتين أوليتين M1 و M2 حيث يتم إنتاج المنتج P1 في الورشة 1 والمنتج P2 في الورشة 2.

معطيات شهر جوان 2024 لخصت كما يلي:

مخزون أول المدة:

- المادة الأولية M₁: 5.000 كغ بقيمة إجمالية قدرها 99.500 دج.
- المادة الأولية M₂: 3.000 كغ بقيمة إجمالية قدرها 48.600 دج.
- المنتج تام الصنع P₁: 3.000 وحدة بتكلفة إجمالية: 310.250 دج.
- المنتج تام الصنع P₂: 1800 وحدة بتكلفة إجمالية: 514.900 دج.

المشتريات:

- المادة الأولية M₁: 20.000 كغ بقيمة إجمالية قدرها: 380.000 دج.
- المادة الأولية M₂: 6.000 كغ بقيمة إجمالية قدرها: 102.000 دج.

الإنتاج والاستعمالات:

- أنتجت المؤسسة 23.000 وحدة من المنتج P₁ باستعمال:
 - 20.000 كغ من المادة M₁.
 - 4.000 كغ من المادة M₂.
- اليد العاملة المباشرة: تتطلب عملية إنتاج الوحدة من P₁: 60 دقيقة بسعر 100 دج / للساعة.
- أنتجت المؤسسة 2.400 وحدة من المنتج P₂ باستعمال:
 - 3.000 كغ من المادة M₁.
 - 1.600 كغ من المادة M₂.
- اليد العاملة المباشرة: تتطلب عملية إنتاج الوحدة من P₂: 150 دقيقة بسعر 150 دج / للساعة.

الأعباء غير المباشرة: ملخصة في الجدول أدناه ، مع الأخذ بعين الاعتبار أعباء إضافية بـ 1.000 دج وأعباء غير مدمجة بـ 2184 دج:

البيان	المراكز الأساسية			المراكز الثانوية		
	التوزيع	الورشة 02	الورشة 01	التموين	الصيانة	الإدارة
مجموع التوزيع الأولي	20.716	8.400	42.150	7.400	6.600	11.100
الإدارة	%10	%10	%50	%10	%20	%100
الصيانة	%10	%20	%40	%20	%100	%10
طبيعة وحدة القياس	وحدات مباحة	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	كغ مادة مشتتة		

البيانات:

- المنتج P₁: 21.600 وحدة بسعر 135 دج للوحدة.
- المنتج P₂: 3.200 وحدة بسعر 370 دج للوحدة.

ملاحظة: الإخراجات من المخزونات تقيم بالتكلفة الوسطية المرجحة مع مخزون أول المدة.

المطلوب: مستخدما طريقة مراكز التحليل:

- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- حساب كل من: تكلفة شراء المواد الأولية M₁ و M₂ + تكلفة إنتاج المنتجين P₁ و P₂ + سعر التكلفة.
- حساب النتيجة التحليلية الإجمالية و الصافية.
- بناء على ما تم دراسته وانطلاقا من النتائج المتوصل إليها:
 - أعط تحليلا للنتائج المحصل عليها؟
 - أي المنتجين أفضل للمؤسسة؟

التمرين الثالث :

تنتج مؤسسة (بني هارون) منتجين A و B ، انطلاقا من مادة أولية واحدة X .

- تعالج المادة الأولية X في الورشة 1، ثم تحول مباشرة للورشة 2 ، للحصول على المنتجين تامي الصنع : A و B .
- عند الخروج من الورشة 2:
- المنتج A ، يفرز فضلات D1 ، والتي تمثل 2% من المواد الأولية المستهلكة لهذا المنتج.
- المنتج B ، يفرز فضلات D2 ، والتي تمثل 5% من المواد الأولية المستهلكة لهذا المنتج.

حيث أن:

- ✓ الفضلات D1 قابلة للبيع بـ 7 دج للكغ (تتضمن 0,95 دج كأعباء توزيع وهامش ربح محتمل).
- ✓ الفضلات D2 بدون قيمة، ولكن التخلص منها يتكلف: 1,5 دج للكغ كأعباء نقل و 3 دج مصاريف معالجة كيميائية.
- نشاط شهر جانفي تلخصه في المعطيات التالية:

1- مخزون بداية ونهاية المدة (شهر جانفي) :

البيان	المبالغ (01 جانفي)	المبالغ (31 جانفي)
المادة الأولية X	24000 كغ بـ 31,98 دج للكغ	34.800 كغ
المنتج تام الصنع A	3500 وحدة بـ 108,2004 دج للوحدة	3.200 وحدة
المنتج تام الصنع B	لا يوجد	1.850 وحدة
إنتاج قيد الصنع للمنتج A	70.000 دج	55.000 دج
إنتاج قيد الصنع للمنتج B	20.000 دج	40.000 دج

2- مشتريات شهر جانفي :

- المادة الأولية X : 48.000 كغ بـ 22 دج للكغ، كل كغ يتطلب 5 دج مصاريف نقل.

3- استهلاكات المواد الأولية :

- المادة الأولية X : 20.200 كغ للمنتج A ، و 17.000 كغ للمنتج B .

4- اليد العاملة المباشرة :

- الورشة 1: 1500 ساعة للمنتج A ، 850 ساعة للمنتج B ، تكلفة الساعة: 11 دج.
- الورشة 2: 260 ساعة للمنتج A ، 1400 ساعة للمنتج B ، تكلفة الساعة: 15 دج.

5- إنتاج الشهر :

- المنتج A : 13.700 وحدة.
- المنتج B : 4.000 وحدة.
- من بين منتجات B هناك 150 وحدة غير صالحة للتصريف العادي (تعتبر مهملات) ، ولكنها قابلة للبيع كخيار ثاني في السوق بسعر بيع وحدوي قدره 12,03 دج بدون أعباء إضافية .

6- مبيعات الشهر :

- المنتج A: 14.000 وحدة بسعر بيع وحدوي قدره 80 دج.
- المنتج B: 2.000 وحدة، بسعر بيع وحدوي قدره 220 دج.

7- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	180.000	154.000	200.000	143.400
طبيعة وحدة القياس	كغ مادة أولية مشتراة	كغ مادة أولية مستهلكة	ساعة يد عاملة مباشرة	10 دج مبيعات

المطلوب: مستخدما طريقة مراكز التحليل:

- 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
- 2- حساب تكلفة شراء المادة الأولية X.
- 3- حساب تكلفة إنتاج المنتجين تامي الصنع A و B .

- 4- حساب سعر تكلفة المنتجين تامي الصنع A و B .
5- حساب النتيجة التحليلية الإجمالية للمنتجين تامي الصنع A و B .

ملاحظات:

- ✓ المؤسسة تمسك محاسبة تحليلية شهرية.
✓ المخزونات تقيم بالتكلفة الوسطية المرجحة لنهاية الفترة.