السلسلة 19

المحاسبة التحليلية

التمرين 01: إليك جدول توزيع الأعباء الغير المباشرة لمؤسسة "السعادة" التي تنتج وتبيع منتجين (D1) و (D2) باستعمال مادتين أوليتين (Z) و (S) وذلك خلال شهر مارس 2020:

البيان	المبلغ الموزع	المراكز المساعدة		المراكز الرئيسية		
		الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
المشتريات المستهلكة	100000	15%	10%	30%	25%	20%
الخدمات الخارجية	120000	15%	10%	20%	25%	30%
أعباء المستخدمين	100000	10%	15%	20%	30%	25%
الضرائب والرسوم	40000	10%	10%	20%	30%	30%
الأعباء العملياتية الأخرى	90000	10%	10%	30%	25%	25%
الأعباء المالية	50000	15%	10%	25%	30%	20%
المخصصات للاهتلاكات	200000	10%	15%	20%	30%	25%
مجموع التوزيع الأولي	.....	.....	.....	.....	.....	.....
التوزيع الثانوي: الإدارة		(100%)	20%	20%	30%	30%
التوزيع الثانوي: الصيانة		———	(9)	2	4	3
مجموع التوزيع الثانوي	.....	.....	.....	.....	.....	.....
طبيعة وحدة العمل				كلغ مادة أولية مشتراة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات العمل				5020	10590	3126
تكلفة وحدة العمل				.....	.....	.....

المطلوب:

- أنجز جدول توزيع الأعباء الغير المباشرة، ثم أحسب تكلفة وحدة العمل.

التمرين 02: مؤسسة "الأحلام" تقوم بإنتاج منتجين (A) و (B) في ورشتين باستعمال مادتين أوليتين (G) و (N) وخلال شهر سبتمبر 2020 تحصلنا على جدول توزيع الأعباء الغير المباشرة وبعض المعلومات الإضافية كما يلي:

البيان	المراكز المساعدة		المراكز الرئيسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	ورشة 1	ورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	45000	25500	66690	3250	32550	28950
التوزيع الثانوي: الإدارة	(100%)	10%	35%	15%	15%	25%
التوزيع الثانوي: الصيانة	———	(100%)	25%	10%	25%	40%
مجموع التوزيع الثانوي	.....	.....	.....	.....	.....	.....
طبيعة وحدة العمل			100 دج من ثمن الشراء	ساعة عمل مباشرة	كلغ مادة أولية مستعملة	100 دج من رقم الأعمال
عدد وحدات العمل			.....	.....	.....	.....
تكلفة وحدة العمل			.....	.....	.....	.....

❖ **معلومات إضافية:**

1) ـ مشتريات الشهر:
   - المادة الأولية G: 1650 كلغ بقيمة 130 دج/كلغ.
   - المادة الأولية N: 1470 كلغ بقيمة 160 دج/كلغ.
2) ـ إنتاج الشهر:
   - 750 وحدة من A
   - 600 وحدة من B
3) ـ الاستعمالات الكلية:
   تم استعمال 700 كلغ من المادة G و 470 كلغ من المادة N
4) ـ اليد العاملة المباشرة: بلغت 200 ساعة عمل مباشرة تكلفة الساعة الواحدة 200 دج، منها 100 ساعة للمنتج A و الباقي للمنتج B
5) ـ المبيعات:
   - A: باعت 200 وحدة بقيمة 390 دج/للوحدة.
   - B: باعت 300 وحدة بقيمة 320 دج/للوحدة.

المطلوب:

- أكمل جدول توزيع الأعباء الغير المباشرة، ثم أحسب تكلفة وحدة العمل.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM
إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

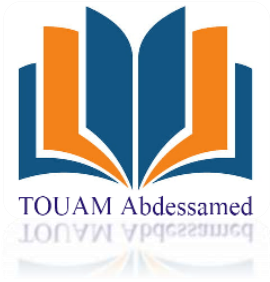
التمرين 03:

تنتج مؤسسة "التفوق" نوعين من المنتجات (P1) و (P2) باستعمال مادتين أوليتين (M1) و (M2).

ـ خلال شهر أوت 2020 استخرجت المعلومات التالية:

1) ـ مخزون أول المدة في 2020/08/01:

- المادة الأولية M1: 150 كلغ بقيمة إجمالية 37200 دج.
- المادة الأولية M2: 200 كلغ بقيمة إجمالية 37600 دج.
- المنتج P1: 200 وحدة بقيمة 405 دج/للوحدة.
- المنتج P2: 150 وحدة بقيمة 639 دج/للوحدة.



2) ـ مشتريات الشهر:

- المادة الأولية M1: 450 كلغ بقيمة 150 دج/كلغ.
- المادة الأولية M2: 500 كلغ بقيمة 105 دج/كلغ.

3) ـ الإنتاج والاستعمالات الكلية:

- المنتج (P1): تم إنتاج 500 وحدة، باستعمال 200 كلغ من المادة M1 و 300 كلغ من المادة M2.
- المنتج (P2): تم إنتاج 250 وحدة، باستعمال 220 كلغ من من المادة M1 و 190 كلغ من المادة M2.

4) ـ الأعباء المباشرة:

- الشراء: بلغت 19000 دج تتوزع بالتناسب على المادتين حسب الكمية المشتراة من المادتين.
- الإنتاج (اليد العاملة المباشرة): بلغت 260 ساعة عمل مباشرة تكلفة الساعة الواحدة 600 دج، منها 150 ساعة للمنتج P1 والباقي للمنتج P2.
- التوزيع: بلغت 12600 دج تتوزع بالتناسب على المنتجين حسب الكمية المباعة.

5) الأعباء الغير المباشرة موضحة في الجدول التالي:

البيان		المراكز المساعدة		المراكز الرئيسية		
		الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي		30000	14000	25200	16750	15660
التوزيع الثانوي:	الإدارة	(100%)	20%	40%	30%	10%
	الصيانة	———	(100%)	30%	40%	30%
طبيعة وحدة العمل				100 دج من ثمن الشراء	وحدة منتجة	وحدة مباعة

6) ـ المبيعات:

- P1: باعت 160 وحدة بقيمة 580 دج/للوحدة.
- P2: باعت 200 وحدة بقيمة 794 دج/للوحد.

المطلوب:

- أكمل جدول توزيع الأعباء الغير المباشرة.
- أحسب تكلفة الشراء للمادتين الأوليتين M1 و M2، والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
- أحسب تكلفة الإنتاج للمنتجين P1 و P2، والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
- أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين P1 و P2.
- أحسب النتيجة التحليلية الصافية علما أن العناصر الإضافية تقدر بقيمة 2000 دج، والأعباء الغير المعتبرة بـ 1940 دج.

ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة مع مخزون أول المدة (CMUP).

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

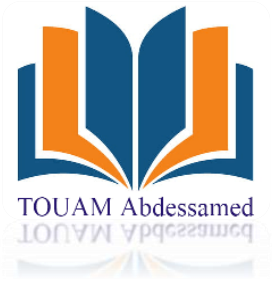
إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

التمرين 04:

تنتج وتبيع مؤسسة "القلعة" منتجين P1 و P2 خلال شهر جوان وذلك باستعمال المادتين الأوليتين M1 و M2 واللوازم المختلفة F في ورشتين وللفترة المعتبرة شهر جوان 2020 أعطيت لك المعلومات التالية:

1) ـ مخزون أول المدة في 2020/06/01:

- المادة الأولية M1: 600 كلغ بقيمة 81 دج/كلغ.
- المادة الأولية M2: 800 كلغ بقيمة 83 دج/كلغ.
- اللوازم المختلفة F: ما قيمته 120000 دج.
- المنتج P1: 100 وحدة بقيمة 445 دج/للوحدة.
- المنتج P2: 200 وحدة بقيمة 370 دج/للوحدة.



2) ـ مشتريات شهر جوان 2020:

- المادة الأولية M1: 3000 كلغ بقيمة 60 دج/كلغ.
- المادة الأولية M2: 4000 كلغ بقيمة 50 دج/كلغ.

3) ـ الإنتاج والاستعمالات الكلية موضحة في الجدول التالي:

البيان	الكمية المنتجة	الاستعمالات الكلية		
		المادة الأولية M1	المادة الأولية M2	اللوازم المختلفة F
المنتج P1	800 وحدة	1600 كلغ	1200 كلغ	18000 دج
المنتج P2	1000 وحدة	1000 كلغ	2000 كلغ	19400 دج

4) ـ الأعباء المباشرة موضحة في الجدول التالي:

البيان	الأعباء المباشرة
الإنتاج (اليد العاملة المباشرة)	390 ساعة عمل مباشرة تكلفة الساعة الواحدة 70 دج منها 180 ساعة للمنتج P1 و 210 ساعة للمنتج P2.
الشراء	5 دج لكل كلغ مشترى.
التوزيع	10 دج لكل وحدة مباعة.

5) ـ الأعباء الغير مباشرة ملخصة في الجدول التالي:

البيان	التموين	ورشة 1	ورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	70000	35100	145000	15000
طبيعة وحدة العمل	كلغ مادة أولية مشتراة	ساعة يد عمل مباشرة	كلغ مادة أولية مستعملة	وحدة مباعة

6) ـ المبيعات:

- P1: باعت 600 وحدة بقيمة 460 دج/للوحدة.
- P2: باعت 400 وحدة بقيمة 380 دج/للوحدة.

المطلوب:

- أتمم جدول توزيع الأعباء الغير المباشرة.
- أحسب تكلفة الشراء للمادتين الأوليتين M1 و M2، ثم قم بإعداد حساب الجرد الدائم للمادتين.
- أحسب تكلفة الإنتاج لـ P1 و P2، ثم قم بإعداد حساب الجرد الدائم للمنتجين.
- أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لـ P1 و P2.
- أحسب النتيجة التحليلية الصافية إذا علمت أن العناصر الإضافية بلغت 1100 دج و الأعباء الغير معتبرة بـ 2890 دج.

ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة مع مخزون أول المدة (CMUP).

education-onec-dz.blogspot.com

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

التمرين 05:

تنتج وتبيع مؤسسة "النجاح" نوعين من المنتجات A و B وذلك باستعمال مادتين أوليتين L1 و L2 وبعض اللوازم المختلفة G في ورشتين حيث:

- تقوم المؤسسة بإنتاج المنتج A في الورشة 1 فقط.
- تقوم المؤسسة بإنتاج المنتج B في الورشة 2 فقط.

ـ خلال شهر مارس 2020 أعطيت لك المعلومات التالية:

1) ـ مخزون أول المدة في 2020/03/01:

- المادة الأولية L1: 280 كلغ بقيمة إجمالية 63700 دج.
- المادة الأولية L2: 250 كلغ بقيمة إجمالية 87200 دج.
- اللوازم المختلفة G: ما قيمته 150000 دج.
- المنتج A: 250 وحدة بقيمة 620 دج/للوحدة.
- المنتج B: 300 وحدة بقيمة 426 دج/للوحدة.

2) ـ مشتريات الشهر:

- المادة الأولية L1: 950 كلغ بقيمة 120 دج/كلغ.
- المادة الأولية L2: 850 كلغ بقيمة 140 دج/كلغ.

3) ـ الاستعمالات من المواد الأولية و اللوازم:

البيان	الاستعمالات لإنتاج وحدة واحدة		
	المادة الأولية L1	المادة الأولية L2	اللوازم المختلفة G
المنتج A	0,6 كلغ	0,4 كلغ	50 دج
المنتج B	0,7 كلغ	0,6 كلغ	62 دج

4) ـ الإنتاج:

- 750 وحدة من A.
- 600 وحدة من B.

5) ـ الأعباء المباشرة:

- ✓ الشراء: بلغت 28800 دج تتوزع بالتناسب على المادتين حسب الكمية المشتراة.
- ✓ اليد العاملة المباشرة:
  - 240 ساعة عمل مباشرة للمنتج A تكلفة الساعة 250 دج.
  - 125 ساعة عمل مباشرة للمنتج B تكلفة الساعة الواحدة 400 دج.
- ✓ التوزيع: بلغت 21600 دج تتوزع بالتناسب حسب الكمية المباعة من المنتجين.

6) ـ الأعباء الغير المباشرة: موزعة في الجدول مع اعتبار مبلغ 1350 دج كعناصر إضافية و قيمة 1150 دج كأعباء غير معتبرة.

البيان		المراكز المساعدة		المراكز الرئيسية			
		الإدارة	الصيانة	التموين	ورشة 1	ورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي		47000	31200	38800	28900	12100	30320
التوزيع الثانوي:	الإدارة	(100%)	20%	20%	30%	16%	14%
	الصيانة	———	(7)	1	2	2,5	1,5
طبيعة وحدة العمل				كلغ مادة أولية مشتراة	———	———	100 دج من رقم الأعمال

7) ـ المبيعات:

- المنتج A: 600 وحدة بقيمة إجمالية 330000 دج.
- المنتج B: 480 وحدة بقيمة إجمالية 240000 دج.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

المطلوب:

- أتمم جدول توزيع الأعباء الغير المباشرة.
- أحسب تكلفة الشراء للمادتين الأوليتين L1 و L2 والتكلفة الوسيطية المرجحة.
- أحسب الاستعمالات الكلية من المواد الأولية واللوازم لكل من A و B.
- أحسب تكلفة الإنتاج لـ A و B والتكلفة الوسطية المرجحة.
- أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لـ A و B.
- أحسب النتيجة التحليلية الصافية.

ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة مع مخزون أول المدة (CMUP).

التمرين 06:

تنتج مؤسسة "الوفاء" منتجين P1 و P2 في ورشتين وذلك باستعمال مادتين أوليتين M1 و M2 حيث:

- تنتج المنتج P1 في الورشة 1 باستعمال المادة الأولية M1 فقط.
- تنتج المنتج P2 في الورشة 2 باستعمال المادة الأولية M2 فقط.

إليك المعلومات الخاصة بشهر نوفمبر 2020:

1) ـ مخزون أول المدة في 2020/11/01:

- المادة الأولية M1: 1500 كلغ.
- المادة الأولية M2: 2000 كلغ.
- المنتج P1: 200 وحدة بقيمة 515 دج/للوحدة.
- المنتج P2: 300 وحدة بقيمة 455 دج/للوحدة.

2) ـ الجرد الدائم للمواد الأولية:

- المادة M1:

البيان	الكمية	س و	المبلغ	البيان	الكمية	س و	المبلغ
مخزون أول المدة	.....	151	.....	الإخراجات	.....	.....	304000
الإدخالات	.....	152.6	.....	مخزون آخر المدة	.....	.....	.....
المجموع	.....	.....	.....	المجموع	4000	.....	.....

- المادة M2:

البيان	الكمية	س.و	المبلغ	البيان	الكمية	س.و	المبلغ
مخزون أول المدة	.....	.....	.....	الإخراجات	.....	.....	.....
الإدخالات	3200	131	.....	مخزون آخر المدة	.....	.....	486000
المجموع	.....	.....	.....	المجموع	.....	135	.....

3) ـ انتاج الشهر:

- P1: 950 وحدة.
- P2: 800 وحدة.

4) ـ الأعباء المباشرة:

- الإنتاج (اليد العاملة المباشرة):
  - ✓ P1: 160 ساعة عمل مباشرة تكلفة الساعة الواحدة 275 دج.
  - ✓ P2: 200 ساعة عمل مباشرة تكلفة الساعة الواحدة 275 دج.
- التوزيع: 9 دج لكل وحدة مباعة.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

5) ـ الأعباء الغير المباشرة: ملخصة في الجدول التالي:

البيان		المراكز المساعدة		المراكز الرئيسية		
		الإدارة	الصيانة	ورشة 1	ورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي		34000	24900	11300	23400	79900
التوزيع الثانوي:	الإدارة	(100%)	15%	30%	40%	15%
	الصيانة	———	(100%)	35%	40%	25%
طبيعة وحدة العمل				ساعة عمل مباشرة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

6) ـ المبيعات:

- المنتج P1: 470 وحدة بقيمة 550 دج/للوحدة.
- المنتج P2: 530 وحدة بقيمة إجمالية 291500 دج.

المطلوب:

- أكمل جدول توزيع الأعباء الغير المباشرة.
- أكمل حساب الجرد الدائم للمادتين الأوليتين M1 و M2 .
- أحسب تكلفة الإنتاج لـ P1 و P2، والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لكل منهما.
- أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل من P1 و P2.
- أحسب النتيجة التحليلية الصافية علما أن العناصر الإضافية بلغت 2000 دج، والأعباء الغير معتبرة بـ 3250 دج.

ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة مع مخزون أول المدة (CMUP).

التمرين 07:

تنتج وتبيع مؤسسة " الورود " منتجين (KR) و (MR) خلال شهر ماي باستخدام مادتين أوليتين (K1) و (K2) واللوازم المختلفة (R) وذلك في ورشتين حيث:

ـ لإنتاج المنتج (KR) تستعمل المادتين الأوليتين (K1) و (K2) واللوازم المختلفة (R) في الورشة (1) فقط.

ـ لإنتاج المنتج (MR) تستعمل المادتين الأوليتين (K1) و (K2) واللوازم المختلفة (R) في الورشتين (1) و (2).

وللفترة المعتبرة شهر ماي 2020 أعطيت لك المعلومات التالية:

1) ـ مخزون أول المدة في 2020/05/01:

- المادة الأولية (K1): 2000 كلغ بقيمة 82,4 دج/كلغ.
- المادة الأولية (K2): 1600 كلغ بقيمة إجمالية 171100 دج.
- اللوازم المختلفة (R): ما قيمته 50000 دج.
- المنتج (KR): 1000 وحدة بقيمة 290,9 دج/للوحدة.
- المنتج (MR): 800 وحدة بقيمة 359,5 دج/للوحدة.

2) ـ مشتريات الشهر:

- المادة الأولية K1: 2400 كلغ بقيمة 60 دج/كلغ.
- المادة الأولية K2: 3500 كلغ بقيمة 70 دج/كلغ.
- اللوازم المختلفة (R): ما قيمته 100000 دج.

3) ـ انتاج الفترة:

- المنتج (KR): 1500 وحدة.
- المنتج (MR): 1200 وحدة.

TOUAM Abdessamed

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

4) ـ الاستعمالات الكلية:

- المادة الأولية (K1): بلغت الاستعمالات الكلية 3000 كلغ منها 1800 كلغ للمنتج (KR) والباقي للمنتج (MR).
- المادة الأولية (K2): بلغت الاستعمالات الكلية 4000 كلغ منها 1600 كلغ للمنتج (KR) والباقي للمنتج (MR).
- اللوازم المختلفة (R): بلغت الاستعمالات الكلية ما قيمته 76500 دج منها قيمة 52500 دج للمنتج (KR) والباقي للمنتج (MR).

5) ـ الأعباء المباشرة:

ـ الشراء: 5% من ثمن الشراء.

ـ الإنتاج (اليد العاملة المباشرة):

- المنتج (KR): بلغت 7200 دقيقة عمل مباشرة تكلفة الساعة الواحدة 800 دج.
- المنتج (MR): بلغت 9000 دقيقة عمل مباشرة تكلفة الساعة الواحدة 600 دج.

ـ التوزيع: بلغت قيمة 84000 دج تتوزع بالتناسب على المنتجين حسب رقم الأعمال.

6) ـ الأعباء الغير المباشرة: موزعة في الجدول التالي مع اعتبار مبلغ 6500 دج كأعباء غير معتبرة وفائدة على رأس المال المقدر بـ 1000000 دج بمعدل فائدة سنوي 6%.

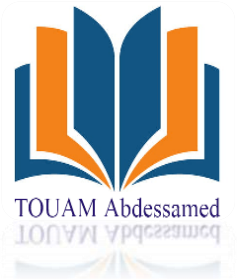
البيان		المراكز المساعدة		المراكز الرئيسية			
		الإدارة	الصيانة	التموين	ورشة 1	ورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي		180000	100000	42250	65000	20000	142500
التوزيع الثانوي:	الإدارة	(9)	1	2	1	1	4
	الصيانة	ـــــــ	(6)	2	1	1	2
طبيعة وحدة العمل				100 دج من ثمن الشراء	كلغ مستعمل من المادة K1	الكمية المنتجة	100 دج من رقم الأعمال

7) ـ مخزون آخر المدة في 2020/05/31:

- المادة الأولية (K1): 1400 كلغ.
- المادة الأولية (K2): 1100 كلغ.
- اللوازم المختلفة (R): ما قيمته 73500 دج.
- المنتج (KR): 1700 وحدة.
- المنتج (MR): 1000 وحدة.

8) ـ المبيعات:

- المنتج (KR): تم بيع ??? وحدة بقيمة 500 دج/للوحدة.
- المنتج (MR): تم بيع ??? وحدة بقيمة إجمالية 650000 دج.



المطلوب:

- أحسب الكمية المباعة من المنتجين (KR) و (MR).
- إتمام جدول توزيع الأعباء الغير المباشرة.
- حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية واللوازم المختلفة والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
- حساب تكلفة إنتاج المنتجين والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية والصافية للمحاسبة التحليلية.

ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة مع مخزون أول المدة (CMUP).

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM
إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

حل السلسلة 19

حل التمرين 01:

ـ انجاز جدول توزيع الأعباء الغير المباشرة وحساب تكلفة وحدة العمل:

البيان	المبلغ الموزع	المراكز المساعدة		المراكز الرئيسية		
		الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
المشتريات المستهلكة	100000	15000	10000	30000	25000	20000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	120000	18000	12000	24000	30000	36000
أعباء المستخدمين	100000	10000	15000	20000	30000	25000
الضرائب والرسوم	40000	4000	4000	8000	12000	12000
الأعباء العملياتية الأخرى	90000	9000	9000	27000	22500	22500
الأعباء المالية	50000	7500	5000	12500	15000	10000
المخصصات للاهتلاكات	200000	20000	30000	40000	60000	50000
مجموع التوزيع الأولي	700000	83500	85000	161500	194500	175500
التوزيع الثانوي: الإدارة		(83500)	16700	16700	25050	25050
التوزيع الثانوي: الصيانة		———	(101700)	22600	45200	33900
مجموع التوزيع الثانوي	700000	00	00	200800	264750	234450
طبيعة وحدة العمل				كلغ مادة أولية مشتراة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات العمل				5020	10590	3126
تكلفة وحدة العمل				40	25	75

حل التمرين 02:

إكمال جدول توزيع الأعباء الغير مباشرة وحساب تكلفة وحدة العمل:

البيان	المراكز المساعدة		المراكز الرئيسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	ورشة 1	ورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	45000	25500	66690	3250	32550	28950
التوزيع الثانوي: الإدارة	(45000)	4500	15750	6750	6750	11250
التوزيع الثانوي: الصيانة	———	(30000)	7500	3000	7500	12000
مجموع التوزيع الثانوي	00	00	89940	13000	46800	52200
طبيعة وحدة العمل			100 دج من ثمن الشراء	ساعة عمل مباشرة	كلغ مادة أولية مستعملة	100 دج من رقم الأعمال
عدد وحدات العمل			4497	200	1170	1740
تكلفة وحدة العمل			20	65	40	30

بعض التوضيحات:

- ✓ عدد وحدات قسم التموين = 100 دج من ثمن الشراء الإجمالي = $\frac{(1650\times130+1470\times160)}{100}$ = $\frac{449700}{100}$ = 4497.
- ✓ عدد وحدات الورشة 1 = عدد الساعات الإجمالية = 200 ساعة.
- ✓ عدد وحدات الورشة 2 = كلغ مادة أولية مستعملة من المادتين = 700 + 470 = 1170 كلغ.
- ✓ عدد وحدات قسم التوزيع = 100 دج من رقم الأعمال = $\frac{(200\times390+300\times320)}{100}$ = 1740.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM
إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

حل التمرين 03:

ـ إكمال جدول توزيع الأعباء الغير المباشرة:

البيان		المراكز المساعدة		المراكز الرئيسية		
		الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي		30000	14000	25200	16750	15660
التوزيع الثانوي:	الإدارة	(30000)	6000	12000	9000	3000
	الصيانة	———	(20000)	6000	8000	6000
مجموع التوزيع الثانوي		00	00	43200	33750	24660
طبيعة وحدة العمل				100 دج من ثمن الشراء	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات العمل				1200	750	360
تكلفة وحدة العمل				36	45	68.5

ـ حساب تكلفة الشراء للمادتين الأوليتين M1 و M2:

البيان	المادة M1			المادة M2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
سعر الشراء	450	150	67500	500	105	52500
أعباء الشراء المباشرة	450	20	9000	500	20	10000
الأعباء الغير مباشرة	675	36	24300	525	36	18900
تكلفة الشراء	450	224	100800	500	162,5	81400
مخزون أول المدة	150	———	37200	200	———	37600
CMUP	600	230	138000	700	170	119000

أعباء الشراء المباشرة = $\frac{19000}{(450+500)}$ = 20 دج/كلغ.

- التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP) = $\frac{\text{تكلفة الشراء للفترة+ تكلفة مخزون أول المدة}}{\text{الكمية المشتراة+ كمية مخزون أول المدة}}$

➢ $CMUP_{M1} = \frac{(100800+37200)}{(450+150)} = 230$ دج/كلغ

➢ $CMUP_{M2} = \frac{(81400+37600)}{(500+200)} = 170$ دج/كلغ

ـ حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين P1 و P2:

البيان	المنتج P1			المنتج P2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
تكلفة شراء المواد المستعملة						
ـ المادة M1	200	230	46000	220	230	50600
ـ المادة M2	300	170	51000	190	170	32300
اليد العاملة المباشرة	150	600	90000	110	600	66000
الأعباء الغير مباشرة						
ـ ورشة الإنتاج	500	45	22500	250	45	11250
تكلفة الإنتاج	500	419	209500	250	640,6	160150
مخزون أول المدة	200	405	81000	150	639	95850
CMUP	700	415	290500	400	640	256000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

- التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP) = $\frac{\text{تكلفة الإنتاج+تكلفة مخزون أول المدة}}{\text{الكمية المنتجة+كمية مخزون أول المدة}}$

➢ $CMUP_{P1} = \frac{(209500+81000)}{(500+200)} = 415$ دج/للوحدة

➢ $CMUP_{P2} = \frac{(160150+95850)}{(250+150)} = 640$ دج/للوحدة

ـ حساب سعر التكلفة للمنتجين:

البيان	المنتج P1			المنتج P2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	160	415	66400	200	640	128000
أعباء التوزيع المباشرة	160	35	5600	200	35	7000
أعباء التوزيع الغير المباشرة	160	68,5	10960	200	68,5	13700
سعر التكلفة	160	518,5	82960	200	743,5	148700

✍ أعباء التوزيع المباشرة = $\frac{12600}{(160+200)}$ = 35 دج/للوحدة.

ـ حساب النتيجة التحليلية للمنتجين P1 و P2:

البيان	المنتج P1			المنتج P2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
رقم الأعمال	160	580	92800	200	794	158800
سعر التكلفة	160	518,5	82960	200	743,5	148700
النتيجة التحليلية	———	———	9840	———	———	10100

ـ حساب النتيجة التحليلية الصافية:

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + العناصر الإضافية – الأعباء الغير المعتبرة.

النتيجة التحليلية الصافية = (9840 + 10100) + 2000 – 1940 = 20000 دج.

حل التمرين 04:

ـ إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	التموين	ورشة 1	ورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	70000	35100	145000	15000
طبيعة وحدة العمل	كلغ مادة أولية مشتراة	ساعة يد عمل مباشرة	كلغ مادة أولية مستعملة	وحدة مباعة
عدد وحدات العمل	7000	390	5800	1000
تكلفة وحدة العمل	10	90	25	15

حساب تكلفة الشراء للمادين الأوليتين M1 و M2:

البيان	المادة M1			المادة M2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
سعر الشراء	3000	60	180000	4000	50	200000
أعباء الشراء المباشرة	3000	5	15000	4000	5	20000
الأعباء الغير مباشرة	3000	10	30000	4000	10	40000
تكلفة الشراء	3000	75	225000	4000	65	260000
مخزون أول المدة	600	81	48600	800	83	66400
CMUP	3600	76	273600	4800	68	326400

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

إعداد حساب الجرد الدائم للمادتين:

- المادة M1:

البيان	الكمية	س و	المبلغ	البيان	الكمية	س و	المبلغ
مخزون أول المدة	600	81	48600	الإخراجات	2600	76	197600
الإدخالات	3000	75	225000	مخزون آخر المدة	1000	76	76000
المجموع	3600	76	273600	المجموع	3600	76	273600

- المادة M2:

البيان	الكمية	س.و	المبلغ	البيان	الكمية	س.و	المبلغ
مخزون أول المدة	800	83	66400	الإخراجات	3200	68	217600
الإدخالات	4000	65	260000	مخزون آخر المدة	1600	68	108800
المجموع	4800	68	326400	المجموع	4800	68	326400

ـ حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين P1 و P2:

البيان	المنتج P1			المنتج P2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
تكلفة شراء المواد المستعملة						
ـ المادة M1	1600	76	121600	1000	76	76000
ـ المادة M2	1200	68	81600	2000	68	136000
ـ اللوازم المختلفة F	——	——	18000	——	——	19400
اليد العاملة المباشرة	180	70	12600	210	70	14700
الأعباء الغير مباشرة						
ـ ورشة 1	180	90	16200	210	90	18900
ـ ورشة 2	2800	25	70000	3000	25	75000
تكلفة الإنتاج	800	400	320000	1000	340	340000
مخزون أول المدة	100	445	44500	200	370	74000
CMUP	900	405	364500	1200	345	414000

إعداد حساب الجرد الدائم للمنتجين:

- المنتج P1:

البيان	الكمية	س و	المبلغ	البيان	الكمية	س و	المبلغ
مخزون أول المدة	100	445	44500	الإخراجات	600	405	243000
الإدخالات	800	400	320000	مخزون آخر المدة	300	405	121500
المجموع	900	405	364500	المجموع	900	405	364500

- المنتج P2:

البيان	الكمية	س.و	المبلغ	البيان	الكمية	س.و	المبلغ
مخزون أول المدة	200	370	74000	الإخراجات	400	345	138000
الإدخالات	1000	340	340000	مخزون آخر المدة	800	345	276000
المجموع	1200	345	414000	المجموع	1200	345	326400

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM
إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

ـ حساب سعر التكلفة للمنتجين:

البيان	المنتج P1			المنتج P2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	600	405	243000	400	345	138000
أعباء التوزيع المباشرة	600	10	6000	400	10	4000
أعباء التوزيع الغير المباشرة	600	15	9000	400	15	6000
سعر التكلفة	600	430	258000	400	370	148000

ـ حساب النتيجة التحليلية للمنتجين P1 و P2:

البيان	المنتج P1			المنتج P2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
رقم الأعمال	600	460	276000	400	380	152000
سعر التكلفة	600	430	258000	400	370	148000
النتيجة التحليلية	———	———	18000	———	———	4000

ـ حساب النتيجة التحليلية الصافية:

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + العناصر الإضافية – الأعباء الغير المعتبرة.

النتيجة التحليلية الصافية = (18000 + 4000) + 1100 – 2890 = 20210 دج.

حل التمرين 05:

ـ إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	المراكز المساعدة		المراكز الرئيسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	ورشة 1	ورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	47000	31200	38800	28900	12100	30320
التوزيع الثانوي: الإدارة	(47000)	9400	9400	14100	7520	6580
التوزيع الثانوي: الصيانة	———	(40600)	5800	11600	14500	8700
مجموع التوزيع الثانوي	00	00	54000	54600	34120	45600
طبيعة وحدة العمل			كلغ مادة أولية مشتراة	——	——	100 دج من رقم الأعمال
عدد وحدات العمل			1800	——	——	5700
تكلفة وحدة العمل			30	——	——	8

حساب تكلفة الشراء للمادين الأوليتين L1 و L2:

البيان	المادة L1			المادة L2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
سعر الشراء	950	120	114000	850	140	119000
أعباء الشراء المباشرة	950	16	15200	850	16	13600
الأعباء الغير مباشرة	950	30	28500	850	30	25500
تكلفة الشراء	950	166	157700	850	186	158100
مخزون أول المدة	280	——	63700	250	——	87200
CMUP	1230	180	221400	1100	223	245300

أعباء الشراء المباشرة = $\frac{28800}{(950+850)}$ = 16 دج/كلغ.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM
إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

- **التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP) =** $\frac{\text{تكلفة الشراء للفترة+ تكلفة مخزون أول المدة}}{\text{الكمية المشتراة+ كمية مخزون أول المدة}}$

➢ $CMUP_{L1} = \frac{(157700+63700)}{(950+280)} = 180$ دج/كلغ

➢ $CMUP_{L2} = \frac{(158100+87200)}{(850+250)} = 223$ دج/كلغ

ـ حساب الاستعمالات الكلية من المواد الأولية واللوازم لكل من A و B:

ـ المنتج A: 750 وحدة
- **المادة L1: 750 × 0,6 = 450 كلغ.**
- **المادة L2: 750 × 0,4 = 300 كلغ.**
- **اللوازم المختلفة G: 750 × 50 = 37500 دج.**

ـ المنتج B: 600 وحدة
- **المادة L1: 600 × 0,7 = 420 كلغ.**
- **المادة L2: 600 × 0,6 = 360 كلغ.**
- **اللوازم المختلفة G: 600 × 62 = 37200 دج.**

ـ حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين A و B:

البيان	المنتج A			المنتج B		
	Q	PU	M	Q	PU	M
تكلفة شراء المواد المستعملة						
ـ المادة L1	450	180	81000	420	180	75600
ـ المادة L2	300	223	66900	360	223	80280
ـ اللوازم المختلفة G	——	——	37500	——	——	37200
اليد العاملة المباشرة	240	250	60000	125	400	50000
الأعباء الغير مباشرة						
ـ ورشة 1	——	——	54600	——	——	——
ـ ورشة 2	——	——	——	——	——	34120
تكلفة الإنتاج	750	400	300000	600	462	277200
مخزون أول المدة	250	620	155000	300	426	127800
CMUP	1000	455	455000	900	450	405000

- **التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP) =** $\frac{\text{تكلفة الإنتاج+تكلفة مخزون أول المدة}}{\text{الكمية المنتجة+كمية مخزون أول المدة}}$

➢ $CMUP_{A} = \frac{(300000+155000)}{(750+250)} = 455$ دج/للوحدة

➢ $CMUP_{B} = \frac{(277200+127800)}{(600+300)} = 450$ دج/للوحدة

ـ حساب سعر التكلفة للمنتجين:

البيان	المنتج A			المنتج B		
	Q	PU	M	Q	PU	M
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	600	455	273000	480	450	216000
أعباء التوزيع المباشرة	600	20	12000	480	20	9600
أعباء التوزيع الغير المباشرة	3300	8	26400	2400	8	19200
سعر التكلفة	600	519	311400	480	486	244800

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM
إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

✍ أعباء التوزيع المباشرة = $\frac{21600}{(600+480)}$ = 20 دج/للوحدة.

ـ حساب النتيجة التحليلية للمنتجين A و B:

البيان	المنتج A			المنتج B		
	Q	PU	M	Q	PU	M
رقم الأعمال	600	—	330000	480	—	240000
سعر التكلفة	600	519	311400	400	370	244800
النتيجة التحليلية	———	———	18600	———	———	(4800)−

ـ حساب النتيجة التحليلية الصافية:

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + العناصر الإضافية – الأعباء الغير المعتبرة.

النتيجة التحليلية الصافية = (18600 + (4800 −)) + 1350 – 1150 = 14000 دج.

حل التمرين 06:

إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان		المراكز المساعدة		المراكز الرئيسية		
		الإدارة	الصيانة	ورشة 1	ورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي		34000	24900	11300	23400	79900
التوزيع الثانوي:	الإدارة	(34000)	5100	10200	13600	5100
	الصيانة	———	(30000)	10500	12000	7500
مجموع التوزيع الثانوي		00	00	32000	49000	92500
طبيعة وحدة العمل				ساعة عمل مباشرة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات العمل				160	800	1000
تكلفة وحدة العمل				200	61,25	92,5

ـ إكمال حساب الجرد الدائم للمادتين الأوليتين M1 و M2 :

- المادة M1:

البيان	الكمية	س و	المبلغ	البيان	الكمية	س و	المبلغ
مخزون أول المدة	1500	151	226500	الإخراجات	2000	152	304000
الإدخالات	2500	152.6	381500	مخزون آخر المدة	2000	152	304000
المجموع	4000	152	608000	المجموع	4000	152	608000

- المادة M2:

البيان	الكمية	س.و	المبلغ	البيان	الكمية	س.و	المبلغ
مخزون أول المدة	2000	141,4	282800	الإخراجات	1600	135	216000
الإدخالات	3200	131	419200	مخزون آخر المدة	3600	135	486000
المجموع	5200	135	702000	المجموع	5200	135	702000

ملاحظة: حسب نص التمرين فإن الإخراجات (الاستعمالات) من المادة M1 كلها للمنتج P1 و الاخراجات (الاستعمالات) من المادة M2 كلها تخص المنتج P2.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

ـ حساب تكلفة الإنتاج للمنتجين P1 و P2:

البيان	المنتج P1			المنتج P2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
تكلفة شراء المواد المستعملة						
ـ المادة M1	2000	152	304000	———	———	———
ـ المادة M2	———	———	———	1600	135	216000
اليد العاملة المباشرة	160	275	44000	200	275	55000
الأعباء الغير مباشرة						
ـ ورشة 1	160	200	32000	———	———	———
ـ ورشة 2	———	———	———	800	61,25	49000
تكلفة الإنتاج	950	400	380000	800	400	320000
مخزون أول المدة	200	515	103000	300	455	136500
CMUP	1150	420	483000	1100	415	456500

- التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP) = $\frac{\text{تكلفة الإنتاج+تكلفة مخزون أول المدة}}{\text{الكمية المنتجة+كمية مخزون أول المدة}}$

➢ $CMUP_{P1} = \frac{(380000+103000)}{(950+200)} = 420$ دج/للوحدة

➢ $CMUP_{P2} = \frac{(320000+136500)}{(800+300)} = 415$ دج/للوحدة

ـ حساب سعر التكلفة للمنتجين:

البيان	المنتج P1			المنتج P2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	470	420	197400	530	415	219950
أعباء التوزيع المباشرة	470	9	4230	530	9	4770
أعباء التوزيع الغير المباشرة	470	92,5	43475	530	92,5	49025
سعر التكلفة	470	521,5	245105	530	516,5	273745

ـ حساب النتيجة التحليلية للمنتجين P1 و P2:

البيان	المنتج P1			المنتج P2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
رقم الأعمال	470	550	258500	530	———	291500
سعر التكلفة	470	521,5	245105	530	370	273745
النتيجة التحليلية	———	———	13395	———	———	17755

ـ حساب النتيجة التحليلية الصافية:

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + العناصر الإضافية – الأعباء الغير المعتبرة.

النتيجة التحليلية الصافية = (13395 + 17755) + 2000 – 3250 = 29900 دج.

حل التمرين 07:

ـ حساب الكمية المباعة من المنتجين (KR) و (MR):

لدينا: مخزون أول المدة + الإدخالات (الكمية المنتجة) = الإخراجات (الكمية المباعة) + مخزون آخر المدة

ومنه: الإخراجات (الكمية المباعة) = مخزون أول المدة + الإدخالات (الكمية المنتجة) - مخزون آخر المدة

بالتعويض نجد:

المنتج (KR):

✍ الإخراجات (الكمية المباعة) = 1000 + 1500 – 1700 = 800 وحدة.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

المنتج (MR):

الإخراجات (الكمية المباعة) = 800 + 1200 – 1000 = 1000 وحدة.

ـ إتمام جدول توزيع الأعباء الغير المباشرة:

البيان	المراكز المساعدة		المراكز الرئيسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	ورشة 1	ورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	180000	100000	42250	65000	20000	142500
التوزيع الثانوي: الإدارة	(180000)	20000	40000	20000	20000	80000
التوزيع الثانوي: الصيانة	———	(120000)	40000	20000	20000	40000
مجموع التوزيع الثانوي	00	00	122250	105000	60000	262500
طبيعة وحدة العمل			100 دج من ثمن الشراء	كغ مادة مستعمل من K1	الكمية المنتجة	100 دج من رقم الأعمال
عدد وحدات العمل			4890	3000	1200	10500
تكلفة وحدة العمل			25	35	50	25

ـ حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية واللوازم المختلفة:

البيان	المادة K1			المادة K2			اللوازم المختلفة R		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
سعر الشراء	2400	60	144000	3500	70	245000	———	———	100000
أعباء الشراء المباشرة	144000	0,05	7200	245000	0,05	12250	100000	0,05	5000
الأعباء الغير مباشرة	1440	25	36000	2450	25	61250	1000	25	25000
تكلفة الشراء	2400	78	187200	3500	91	318500	———	———	130000
مخزون أول المدة	2000	82,4	164800	1600	———	171100	———	———	50000
CMUP	4400	80	352000	5100	96	489600	———	———	180000

- التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP) = $\frac{\text{تكلفة الشراء للفترة + تكلفة مخزون أول المدة}}{\text{الكمية المشتراة + كمية مخزون أول المدة}}$

➢ $CMUP_{L1} = \frac{(187200+164800)}{(2400+2000)} = 180$ دج/كلغ

➢ $CMUP_{L2} = \frac{(318500+171100)}{(3500+1600)} = 96$ دج/كلغ

ـ حساب تكلفة إنتاج المنتجين:

البيان	المنتج KR			المنتج MR		
	Q	PU	M	Q	PU	M
تكلفة شراء المواد المستعملة						
ـ المادة K1	1800	80	144000	1200	80	96000
ـ المادة K2	1600	96	153600	2400	96	230400
ـ اللوازم المختلفة R	———	———	52500	———	———	24000
اليد العاملة المباشرة	120	800	96000	150	600	90000
الأعباء الغير مباشرة						
ـ ورشة 1	1800	35	63000	1200	35	42000
ـ ورشة 2	———	———	———	1200	50	60000
تكلفة الإنتاج	1500	339,4	509100	1200	452	542400
مخزون أول المدة	1000	290,9	290900	800	359,5	287600
CMUP	2500	320	800000	2000	415	830000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com

اليد العاملة المباشرة:

المنتج (KR) = $\frac{7200}{60}$ = 120 ساعة.

المنتج (MR) = $\frac{9000}{60}$ = 150 ساعة.

- **التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP) =** $\frac{\text{تكلفة الإنتاج+تكلفة مخزون أول المدة}}{\text{الكمية المنتجة+كمية مخزون أول المدة}}$
  - $CMUP_{KR} = \frac{(509100+290900)}{(1500+1000)} = 320$ دج/للوحدة
  - $CMUP_{MR} = \frac{(542400+287600)}{(1200+800)} = 415$ دج/للوحدة

ـ حساب سعر التكلفة للمنتجين:

البيان	المنتج KR			المنتج MR		
	Q	PU	M	Q	PU	M
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	800	320	256000	1000	415	415000
أعباء التوزيع المباشرة	400000	0,08	32000	650000	0,08	52000
أعباء التوزيع الغير المباشرة	4000	25	100000	6500	25	162500
سعر التكلفة	800	485	388000	1000	629,5	629500

✍ **أعباء التوزيع المباشرة =** $\frac{84000}{(400000+650000)}$ **= 0,08.**

ـ حساب النتيجة التحليلية للمنتجين KR و MR:

البيان	المنتج KR			المنتج MR		
	Q	PU	M	Q	PU	M
رقم الأعمال	800	500	400000	1000	———	650000
سعر التكلفة	800	485	388000	1000	629,5	629500
النتيجة التحليلية	———	———	12000	———	———	20500

ـ النتيجة التحليلية الإجمالية = 12000 + 20500 = 32500 دج.

ـ حساب النتيجة التحليلية الصافية:

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + العناصر الإضافية – الأعباء الغير المعتبرة.

العناصر الإضافية = $(\frac{1}{12}$ **=** $\frac{6}{100} \times 1000000)$ **5000 دج.**

النتيجة التحليلية الصافية = 32500 + 5000 – 6500 = 31000 دج.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

إعداد: توام عبد الصمد
L: touam.abdessamed@gmail.com