



امتحان السداسي الثالث في مقياس محاسبة التسيير

التمرين الأول: (08 نقاط)

تصنع مؤسسة WIKO بطاريات الساعات حيث يتراوح انتاجها في الحالة القصوى 30000 وحدة وفي الحالة الدنيا 20000 وحدة، مع العلم أن النشاط العادي للمؤسسة هو: 25000 وحدة. إن متابعة وتحليل النشاط العادي للمؤسسة أظهر البيانات التالية:
التكاليف الثابتة الشهرية: 50000 و.ن
التكلفة المتغيرة للوحدة تتكون من: مادة أولية مستهلكة تقدر بـ 2.5 و.ن، ويد عامله مباشرة تقدر بـ 1.5 و.ن
المطلوب:

الجزء الأول: بناء على كمية الإنتاج العادي (أي 25000 وحدة) وإذا علمت أن سعر البيع كان: 12 و.ن:
1. أحسب النتيجة التحليلية (دون انجاز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي)
2. أحسب رقم أعمال نقطة التعادل (SR).

الجزء الثاني:

1. أحسب التكلفة المتغيرة للوحدة، التكلفة الثابتة للوحدة، تكلفة الوحدة من منتوج البطاريات عند مستويات النشاط الثلاثة. ماذا تلاحظ؟

في جدول ثاني:

2. أحسب:

- معامل التحميل العقلاني عند مستويات الإنتاج المختلفة والأعباء الثابتة المحملة (بطريقة التحميل العقلاني).
- أحسب التكلفة الثابتة للوحدة وتكلفة الوحدة الواحدة بالتحميل العقلاني عند المستويات الثلاثة للنشاط. ماذا تلاحظ؟

3. أحسب فروق التحميل ووضح نوعية الفرق في كل حالة.

التمرين الثاني: (نقطة)

تنتج مؤسسة NINOU منتوجين هما S و D باستعمال 03 مواد أولية A و B و C ومنتوج نصف مصنع M في أربع ورشات انتاج. حيث تقوم بتحويل المادة الأولية A للحصول على المنتج نصف المصنع M في الورشة 01، ويتم مزج المنتج نصف المصنع مع المادة B في الورشة 02 والورشة 03 لتتحصل على المنتج S، كما يتم مزج المنتج نصف المصنع مع المادة C في الورشة 03 والورشة 04 لتتحصل على المنتج D. فيما يلي بيانات الاستغلال المتعلقة بالمؤسسة خلال شهر أوت 2023.

• انتاج جاري:

المنتوج S: 2500 و.ن. المنتج D: 11250 و.ن.

• مشتريات الفترة:

المادة A: 20000 كلغ بتكلفة شراء للكلغ 05 ون. المادة B: 10000 كلغ بتكلفة شراء للكلغ 4 ون. المادة C: 15000 كلغ بتكلفة شراء للكلغ 06 ون.

• الإنتاج والاستعمالات:

- أنتجت المؤسسة 20000 وحدة من المنتج نصف المصنع M حيث استعملت كل المادة الأولية.
- أنتجت المؤسسة 5000 وحدة من المنتج التام S حيث تستعمل لإنتاج الوحدة الواحدة منه 02 وحدة من المنتج نصف المصنع M و 02 كلغ من المادة الأولية B.
- أنتجت المؤسسة 5000 وحدة من المنتج التام D حيث استعملت كل المادة الأولية C كما تستعمل لإنتاج الوحدة الواحدة منه 02 وحدة من المنتج نصف المصنع M.

• مصاريف الإنتاج المباشرة:

يتم إنتاج وحدة من المنتج نصف المصنع M في ¼ ساعة، يتم إنتاج وحدة من المنتج S في ½ ساعة، وتم إنتاج وحدة واحدة من المنتج التام D في 45 دقيقة. تكلفة الساعة الواحدة كانت: 15 ون.

• المبيعات ومصاريف التوزيع المباشرة:

باعت المؤسسة كل الكمية المنتجة من المنتج S بسعر بيع 125 ون. وباعت المؤسسة 4000 وحدة من المنتج D حيث حققت المؤسسة هامش ربح على سعر التكلفة بنسبة 25% للمنتج D. وتحملت المؤسسة عن كل وحدة مباعة من المنتجين A و B: 23 ون و 05 ون على التوالي كمصاريف توزيع مباشرة.

• المصاريف غير المباشرة: تم تلخيصها في الجدول الموالي مع العلم أن هناك فائدة سنوية 4% على رأس المال للمؤسسة المقدرب 12000000 ون. كما أن هناك أعباء غير معتبرة تقدر بـ 25000 ون.

التوزيع	الورشة 04	الورشة 03	الورشة 02	الورشة 01	البيان
180000	37500	120000	25000	65000	مجموع التوزيع الثانوي
وحدات مباعة	ساعة عمل مباشرة	وحدات منتجة	ساعة عمل مباشرة	مادة أولية مستعملة	طبيعة وحدة القياس

المطلوب: المؤسسة تستعمل متوسط التكلفة المرجحة في تقييم مخزوناتها.

1. أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة
2. أحسب تكلفة الإنتاج نصف المصنع M.
3. أحسب تكلفة الإنتاج للمنتجين التامين الصنع S و D ثم أحسب سعر التكلفة للمنتجين.
4. أحسب النتيجة التحليلية الإجمالية والصفافية.

بالتوفيق والنجاح

أستاذ المقياس: سعيدي زهير

الإجابة النموذجية لامتحان السداسي الثالث في مقياس محاسبة التسيير

حل التمرين الأول:

الجزء الأول:

1. حساب النتيجة التحليلية عند مستوى النشاط العادي. 01 نقطة

لدينا: النتيجة التحليلية = رقم الأعمال - اجمالي التكاليف

$$\text{النتيجة التحليلية} = 12 \times 25000 - (50000 + 100000) = 150000$$

2. حساب عتبة المردودية: 01 نقطة

$$\text{Seuil de Rentabilité (SR)} = \frac{CA \cdot CF}{\frac{M}{CV}} = \frac{300000 \times 50000}{300000 - 150000} = 100000$$

الجزء الثاني:

1. حساب تكلفة الوحدة من منتج البطاريات عند مستويات النشاط المختلفة: 2.25 نقطة

30000	25000	20000	البيان
04	04	04	التكلفة المتغيرة للوحدة
120000	100000	80000	التكاليف المتغيرة
50000	50000	50000	التكاليف الثابتة
1.66	2	2.5	التكلفة الثابتة للوحدة
170000	150000	130000	التكاليف الكلية (سعر التكلفة)
5.66	6	6.5	تكلفة انتاج الوحدة

نلاحظ أنه كلما زاد حجم النشاط انخفضت تكلفة الوحدة الواحدة، حيث يرجع هذا الأمر إلى التكاليف

الثابتة التي تنخفض كلما زاد حجم النشاط. 0.5 نقطة

2. حساب معامل التحميل العقلاني، التكاليف الثابتة المحملة والتكلفة الثابتة للوحدة عند مستويات

النشاط الثلاثة: 2.25 نقطة.

30000	25000	20000	البيان
1.2	01	0.8	معامل التحميل العقلاني = النشاط الفعلي / النشاط العادي
60000	50000	40000	التكاليف الثابتة المحملة = التكاليف الثابتة العادية × معامل التحميل
2	2	2	التكلفة الثابتة للوحدة بالتحميل العقلاني
4	4	4	تكلفة الوحدة

نلاحظ أنه وبعد استعمال طريقة التحميل العقلاني أصبحت التكاليف الثابتة الإجمالية في مستوى النشاط ذلك

أن التحميل العقلاني يخل التكاليف الثابتة بحسب مستوى النشاط المنجز، وهذا الأمر يثبت التكلفة الثابتة

للوحة حيث أصبحت ثابتة عند مستويات النشاط المختلفة. 0.5 نقطة

3. حساب فروق التحميل: 0.5

البيان	20000	25000	30000
فروق التحميل	10000-	--	100000
نوع الفرق	تكلفة عطالة	--	ربح زيادة النشاط

حل التمرين الثاني:

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: 2.5 نقطة

البيان	الورشة 01	الورشة 02	الورشة 03	الورشة 04	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	65000	25000	120000	37500	180000
طبيعة وحدة القياس	مادة أولية مستعملة	ساعة عمل مباشرة	وحدات منتجة	ساعة عمل مباشرة	وحدات مباعه
عدد وحدات القياس	20000	2500	10000	3750	9000
تكلفة وحدة القياس	3.25	10	12	10	20

2. حساب تكلفة الإنتاج نصف المصنع M: 02 نقطة

البيان	الكمية	تكلفة وحدوية	تكلفة اجمالية
تكلفة شراء المادة الأولية المستعملة في الإنتاج نصف المصنع M	20000	05	100000
مصاريف الإنتاج المباشرة (15×20000) / 60	5000	15	75000
مصاريف الإنتاج غير المباشرة	20000	3.25	65000
تكلفة الإنتاج نصف المصنع (التكلفة الوسطية للإنتاج ½ المصنع)	20000	12	240000

3. تكلفة الإنتاج التام للمنتوجين تامي الصنع: 03 نقاط

المنتوج D			المنتوج S			البيان
ت.ك	ت.و	الكمية	ت.ك	ت.و	الكمية	
11250			2500			الإنتاج الجاري بداية الفترة
90000	06	15000	40000	04	02×5000	تكلفة شراء المادة الأولية المستعملة
120000	12	02×5000	120000	12	02×5000	تكلفة الإنتاج ½ المصنع المستعمل في الإنتاج التام
56250	15	3750	37500	15	2500	مصاريف الإنتاج المباشرة: المنتوج S: (30×5000) / 60 المنتوج D: (45×5000) / 60
60000	12	5000	25000	10	2500	مصاريف الإنتاج غير المباشرة: الورشة 02: الورشة 03: الورشة 04:
37500	10	3750	60000	12	5000	
375000	75	5000	285000	57	5000	تكلفة الإنتاج للفترة

- حساب سعر التكلفة للمنتوجين التامى الصنع: 02 نقطة

المنتوج D			المنتوج S			البيان
ت.ك	ت.و	الكمية	ت.ك	ت.و	الكمية	
300000	75	4000	285000	57	5000	تكلفة الإنتاج للوحدات المباعة
20000	05	4000	115000	23	5000	مصاريف التوزيع المباشرة
80000	20	4000	100000	20	5000	مصاريف التوزيع غير المباشرة
400000	100	4000	500000	100	5000	سعر التكلفة

4. حساب النتيجة التحليلية الإجمالية:

حساب النتيجة التحليلية الإجمالية للمنتوج D: 0.75 نقطة

لدينا: النتيجة التحليلية = رقم الأعمال - سعر التكلفة

0.25 سعر التكلفة = رقم الأعمال - سعر التكلفة

أي: رقم الأعمال = $400000 \times 1.25 = 500000$ ون.

ومنه النتيجة التحليلية الإجمالية للمنتوج D = $400000 - 500000 = 100000$ ون.

النتيجة التحليلية الإجمالية: 01 نقطة

المنتوج D			المنتوج S			البيان
قيمة إجمالية	ق.و	الكمية	قيمة إجمالية	ق.و	الكمية	
500000	125	4000	625000	125	5000	رقم الأعمال
400000	100	4000	500000	100	5000	سعر التكلفة
100000	25	4000	125000	25	5000	النتيجة التحليلية الإجمالية
225000 رصيد دائن						النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة

- حساب النتيجة التحليلية الصافية: 0.75 نقطة

البيان	مدین	دائن
النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة		225000
العناصر الإضافية		50000
الأعباء غير المعتبرة	25000	
النتيجة التحليلية الصافية		250000