



## امتحان السداسي الثالث في مقياس محاسبة التسيير

### طلبة التأخير

#### التمرين الأول: (08 نقاط)

شركة Hero تنتج وتبيع ملابس الأطفال، حيث تستعمل القماش كمادة أساسية في صناعتها. كانت بيانات هذه المادة خلال شهر نوفمبر 2023 كما يوضحه الجدول الموالي:

البيان	الكمية	التكلفة الإجمالية
مخزون بداية الفترة	22500 متر	2250000 و.ن
مدخلات الفترة	40500 متر	4050000 و.ن
استعمالات الفترة	62000 متر	6200000 و.ن

وفيما يلي البيانات المتعلقة بحركة مخزون المادة لشهر ديسمبر 2023

- 12/04: دخول 500 متر من القماش إلى مخازن المؤسسة بتكلفة للمتر الواحد قدرت بـ 105 و.ن. سند دخول رقم (11). وقد تضمنت العملية تخفيض تعجيل الدفع بـ 10% من قيمة الصفقة.
- 12/07: دخول 1000 متر من القماش إلى المخازن، بتكلفة إجمالية 110000 و.ن، سند إدخال رقم (12).
- 12/10: خروج 2000 متر من القماش من مخازن المؤسسة إلى ورشات الإنتاج. سند خروج رقم (100)
- 12/15: خروج 5/1 مما هو موجود بالمخازن من القماش لأغراض الإنتاج. سند خروج رقم (101).
- 12/22: شراء 2100 متر من القماش وادخالها للمخازن، تكلفتها الإجمالية 252000 و.ن، وحصلت المؤسسة على تخفيض تجاري يقدر بـ 05 و.ن عن كل متر. سند إدخال رقم (13).
- 12/26: خروج 1500 متر من القماش لأجل الإنتاج، سند خروج رقم (102).
- 12/30: أخرجت المؤسسة نصف ما تبقى في المخازن لغرض الإنتاج. سند خروج رقم (103).

المطلوب:

1. إعداد بطاقة حركة المخزون لمادة القماش باستعمال طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.
2. افترض أن الأسعار اتخذت منحى عكسي (يعني انخفاض الأسعار)، ما هو التأثير الذي سيكون في ظل استعمال هذه الطريقة؟

#### التمرين الثاني: (12 نقطة)

تنتج مؤسسة الرياحين منتوجين هما A و B باستعمال 03 مواد أولية F و H و K ومنتوج نصف مصنع D في ثلاث ورشات إنتاج. حيث تقوم بتحويل المادة الأولية F للحصول على المنتج نصف المصنع D في الورشة 01 ويتم مزج المنتج نصف المصنع مع المادة H في الورشة 02 لتتحصل على المنتج A كما يتم مزج المنتج نصف المصنع مع المادة K في الورشة 03 لتتحصل على المنتج B. فيما يلي بيانات الاستغلال المتعلقة بالمؤسسة خلال شهر جوان 2023.

• مخزون بداية الفترة:

– 1000 وحدة من المنتج A بتكلفة إجمالية 690000 ون.

– الإنتاج الجاري بداية الفترة للمنتج B يقدر بـ 15000 ون.

• مشتريات الفترة:

المادة F: 10000 كلغ بتكلفة شراء للكلغ 50 ون. المادة H: 5000 كلغ بتكلفة شراء للكلغ 45 ون. المادة K: 6000 كلغ بتكلفة شراء للكلغ 60 ون.

• الاستعمالات والإنتاج:

– أنتجت المؤسسة 10000 وحدة من المنتج نصف المصنع D حيث استعملت كل المادة الأولية.

– أنتجت المؤسسة 2000 وحدة من المنتج التام A باستعمال 4000 وحدة من المنتج نصف المصنع و5000 كلغ من المادة الأولية H.

– أنتجت المؤسسة 3000 وحدة من المنتج التام B حيث تستعمل 02 وحدة من المنتج نصف المصنع و02 وحدة من المادة الأولية لإنتاج وحدة واحدة من المنتج B.

• مصاريف الإنتاج المباشرة:

يتم انتاج وحدة من المنتج نصف المصنع في 30 دقيقة، وقد تم انتاج كل المنتج التام A في 1250 ساعة، ويتم انتاج وحدة واحدة من المنتج التام B في 45 دقيقة. تكلفة الساعة الواحدة كانت: 100 ون.

• مبيعات الفترة:

باعت المؤسسة كل الكمية المنتجة من المنتج A بسعر بيع 1000 ون. وباعت المؤسسة نصف الموجود بالمخازن من المنتج B حيث حققت المؤسسة هامش ربح على رقم الأعمال بنسبة 15% للمنتج B. وتحملت المؤسسة عن كل وحدة مبيعة من المنتجين A وB: 100 ون و 150 ون على التوالي كمصاريف توزيع مباشرة.

• المصاريف غير المباشرة: تم تلخيصها في الجدول الموالي مع العلم أن هناك فائدة سنوية 6% على رأس المال للمؤسسة المقدرب 20000000 ون. كما أن هناك أعباء غير معتبرة تقدر بـ 50000 ون.

التوزيع	الورشة 03	الورشة 02	الورشة 01	البيان
400000	210000	250000	500000	مجموع التوزيع الثانوي
وحدات مبيعة	وحدات منتجة	وحدات منتجة	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 D.
3. أحسب تكلفة الإنتاج للمنتجين تامي الصنع A وB.
4. أحسب سعر التكلفة للمنتجين تامي الصنع A وB.
5. أحسب النتيجة التحليلية الإجمالية لكل منتج وللمؤسسة ككل.

بالتوفيق والنجاح. الأستاذ. زهير سعيدي

## الإجابة النموذجية لامتحان السداسي الثالث في مقياس محاسبة التسيير

### – طلبية التأخير –

التمرين الأول:

- حساب مخزون نهاية الفترة لشهر نوفمبر 2023 والذي يمثل مخزون بداية الفترة لشهر ديسمبر 2023:

**(01 نقطة)**

لدينا: مخزون أول المدة + المدخلات (المشتريات) = المخرجات (الاستعمالات) + مخزون نهاية المدة  
وبالتالي: مخزون نهاية المدة = مخزون أول المدة + المدخلات (المشتريات) - المخرجات (الاستعمالات)

بالقيمة =  $2250000 + 4050000 - 6200000 = 100000$  ون

بالكمية:  $22500 + 40500 - 62000 = 1000$  كلغ.

- اعداد بطاقة المخزون حسب طريقة الوارد أولاً صادر أولاً: **(06 نقاط)** 0.75 نقطة عن كل عملية

التاريخ	البيان	المدخلات			المخرجات			الرصيد	
		كمية	ت.و.	ت. إجمالية	كمية	ت.و.	ت. إجمالية	ت.و.	ت. إجمالية
12/1	مخزون بداية الفترة	--	--	--	--	--	100	100000	
12/4	مدخلات	500	105	52500	--	--	100 105	1000 500	
12/7	مدخلات	1000	110	110000	--	--	100 105 110	1000 500 1000	
12/10	مخرجات	--	--	--	2000	100×1000 105×500 110×500	110	500	
12/15	مخرجات	--	--	--	100	110	110	400	
12/22	مدخلات	2100	115	241500	--	--	110 115	400 2100	
12/26	مخرجات	--	--	--	1500	110×400 115×1100	115	1000	
12/30	مخرجات	--	--	--	500	115	115	500	
	المجموع	3600	--	404000	4600	--	--	446500	

- على فرض أن الأسعار اتخذت منحنى عكسيا سينعكس ذلك على قيمة الاستعمالات لأنها تُقيم بالأسعار الأقدم والتي تكون مرتفعة فيرتفع رقم الاستعمالات وفي المقابل ينخفض رصيد مخزون نهاية المدة لأنه سيقوم بالأسعار الأحدث والتي ستكون منخفضة. **(01 نقطة)**

التمرين الثاني:

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: (02 نقطة)

التوزيع	الورشة 03	الورشة 02	الورشة 01	البيان
400000	210000	250000	500000	مجموع التوزيع الثانوي
وحدات مباعه	وحدات منتجة	وحدات منتجة	مادة أولية مستعملة	طبيعة وحدة القياس
4000	3000	2000	10000	عدد وحدات القياس
100	70	125	50	تكلفة وحدة القياس

2. حساب تكلفة الإنتاج للمنتج نصف المصنع D: 1.5 نقطة

تكلفة اجمالية	تكلفة وحدوية	الكمية	البيان
500000	50	10000	تكلفة شراء المادة الأولية المستعملة في الإنتاج نصف المصنع
500000	100	5000	مصاريف الإنتاج المباشرة (30×10000) / 60
500000	50	10000	مصاريف الإنتاج غير المباشرة
1500000	150	10000	تكلفة الإنتاج نصف المصنع (التكلفة الوسطية للإنتاج ½ المصنع)

3. حساب تكلفة الإنتاج التام الصنع للمنتجين A و B: 3.5 نقاط

المنتج B			المنتج A			البيان
ت.ك	ت.و	الكمية	ت.ك	ت.و	الكمية	
15000	--	--	--	--	--	الإنتاج الجاري بداية الفترة
360000	60	6000	225000	45	5000	تكلفة شراء المادة الأولية المستعملة
900000	150	2×3000	600000	150	4000	تكلفة الإنتاج ½ المصنع المستعمل في الإنتاج التام
225000	100	2250	125000	100	1250	مصاريف الإنتاج المباشرة المنتج B: (45×3000) / 60
210000	70	3000	250000	125	2000	مصاريف الإنتاج غير المباشرة
1710000	570	3000	1200000	600	2000	تكلفة الإنتاج للفترة
690000	690	1000	--	--	--	مخزون بداية الفترة
2400000	600	4000	1200000	600	2000	التكلفة الوسطية للإنتاج التام

4. حساب سعر التكلفة للمنتوجين تامي الصنع A وB: 02 نقطة

المنتوج B			المنتوج A			البيان
ت.ك	ت.و	الكمية	ت.ك	ت.و	الكمية	
1200000	600	2000	1200000	600	2000	تكلفة الإنتاج للوحدات المباعة
300000	150	2000	200000	100	2000	مصاريف التوزيع المباشرة
200000	100	2000	200000	100	2000	مصاريف التوزيع غير المباشرة
1700000	850	2000	1600000	800	2000	سعر التكلفة

5. حساب النتيجة التحليلية الإجمالية للمنتوجين تامي الصنع A وB: 02 نقطة

المنتوج B			المنتوج A			البيان
قيمة إجمالية	ق.و	الكمية	قيمة إجمالية	ق.و	الكمية	
2000000	1000	2000	2000000	1000	2000	رقم الأعمال
1700000	850	2000	1600000	800	2000	سعر التكلفة
300000	150	2000	400000	200	2000	النتيجة التحليلية الإجمالية
700000 رصيد دائن						النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة

لدينا: هامش الربح للمنتوج B هو 0.15 (01 نقطة)

ولدينا: هامش الربح = رقم الأعمال - سعر التكلفة

ومنه: 0.15 رقم الأعمال = رقم الأعمال - سعر التكلفة

أي: 0.85 رقم الأعمال = 1700000

ومنه رقم الأعمال = 2000000 ون.