

الإجابة النموذجية لامتحان الأول في مقياس محاسبة التسيير المعمقة**التمرين 01 (08 نقاط):**

1. النشاط هو عبارة عن مجموعة متتابعة من المهام، تكون منفصلة عن مهام لنشاطات أخرى، اما مصطلح المهمة فهو يقصد به كل عمل داخل المؤسسة لا يمكن تجزئته. وعليه فان النشاط يمكن النظر اليه على انه مجموعة من المهام، التي تستطيع التكامل فيما بينها وتحقيق قيمة مضافة للمؤسسة، وهذا ما يجعل مفهوم النشاط واسعا، ولا يوجد عدد معين من المهام في النشاط الواحد، فيمكن ان يضم مهمة واحدة او أكثر، والاساس هنا هو قدرة هذه المجموعة من المهام على خلق قيمة؛

**1 نقطة**

## 2. نتائج طريقة ABC

• حساب تكلفة مسببات التكلفة وفق طريقة ABC؛

طلبية الزبائن	عدد التدخلات	الدفعات المنتجة	مرجع المكونات	
الارسال	الصيانة	تسيير الواردات	تسيير المخزون	النشاطات
متابعة الزبائن		التحميل	تخطيط الطلبات	
محاسبة الزبائن		بدأ عملية الانتاج		
		الفترة		
30 000	60 000	200 000	120 000	التكاليف
20 000		350 000	150 000	
15 000		700 000		
		25 000		
65 000	60 000	1 275 000	270 000	اجمالي التكاليف
65	5	5000	9000	عدد مسببات التكلفة
1000	12000	255	30	تكلفة مسبب التكلفة

**4 نقاط**

• حساب التكلفة الاجمالية والنتيجة التحليلية للمنتج (P)؛

B			
CT	PU	Q	
500 000,00	50	10000	المواد الأولية (دج)
500 000,00	50	10000	اليد العاملة
1 000 000,00		10000	اجمالي الأعباء المباشرة
30 000,00	1000	30	عدد طلبيات الزبائن
127 500,00	255	500	عدد الدفعات المنتجة
30 000,00	30	1000	عدد مراجع المكونات
24 000,00	12000	2	عدد تدخلات الصيانة
211 500,00			اجمالي الأعباء غير المباشرة
1 211 500,00	121,15	10000	سعر التكلفة للوحدة (1)
5 000 000,00	500	10000	سعر البيع (2)
3 788 500,00			النتيجة التحليلية الجزئية = (2) - (1)

**التمرين 02 (06 نقاط):**

3 نقاط

1. اتمام ملء الخانات الفارغة في الجدول

النسبة	الرصيد	المبلغ	البيان
100 %	1500 000		رقم الاعمال
		1050 000	التكاليف المتغيرة
30%	450 000		الهامش على التكاليف المتغيرة
		300 000	التكاليف الثابتة
15 %	150 000		النتيجة التحليلية

2. تحديد عتبة المردودية (رقم الاعمال الحرج) للمؤسسة؛

3 نقاط

$$\text{عتبة المردودية} = \frac{\text{التكاليف الثابتة}}{\text{نسبة الهامش على التكاليف المتغيرة}}$$

$$\text{عتبة المردودية} = \frac{300\,000}{0.30} = 1\,000\,000 \text{ دج}$$

1,5 نقطة

3. تحديد عتبة المردودية بيانيا.

$$\pi = 90 X - 300\,000 = 0$$

$$X = \frac{300\,000}{90} = 3333,33$$

1,5 نقطة

1. يمكن لإستراتيجية المؤسسة أن تؤثر على قيمة التكلفة المستهدفة لها، حيث ان إستراتيجية التميز بالجودة تدفع المؤسسة الى التركيز على الجودة أكثر من التكلفة، وبالتالي فان المؤسسة ستسعى الى تحديد تكلفة مستهدفة، تكون اقل من تكلفتها الحالية، ولكن دون ان يحدث ذلك انخفاض مستوى جودة منتجاتها مقارنة بمنافسيها؛ وعليه فان المؤسسة تركز على مستوى التكاليف للمؤسسات ذات الجودة القريبة او الاحسن منها، وتجعلها مصدر التكلفة المستهدفة لها. اما إستراتيجية التكاليف المنخفضة تجعل المؤسسة تعمل على تخفيض تكاليفها ولو على حساب مستوى جودتها، وبالتالي فان تركيزها سيكون على المؤسسات ذات التكاليف المنخفضة في السوق.

3 نقاط

2. ترتبط طريقة التحميل العقلاني للتكاليف الثابتة بفكرة ثبات سعر التكلفة للوحدة الواحدة من المنتجات المباعة، مهما تغير حجم الإنتاج؛ ويتحقق هذا من خلال تكييف نصيب الوحدة الواحدة من التكاليف الثابتة مع مستوى النشاط في الفترة المدروسة، وهذا من خلال مقارنته مع مستوى النشاط العادي للمؤسسة.

1 نقطة

ما يميز هذا الطريقة عن التخفيض العادي في التكاليف، هو انها هذه الطريقة تسعى الى تكييف التكاليف مع مستوى النشاط، وقد يكون التكييف عن طريق التخفيض او الزيادة، وهذا وفق طرق عقلانية علمية حسب ظروف السوق.

1 نقطة

تعطي للمؤسسة قدرة أكبر على المنافسة داخل السوق، حيث تقدم لها أساسا منطقيا يسمح لها بوضع الحد الأدنى للتكاليف الثابتة الذي يمكن تحمليه، وبالتالي فان سعر التكلفة لن يتأثر بتغير حجم النشاط، مما يبقي أسعار المؤسسة عند مستوى تنافسي.

1 نقطة