



امتحان السداسي الثالث في مقياس محاسبة التسيير

التمرين الأول: (08 نقاط)

مؤسسة "CHIMOU" تنتج وتبيع منتج السيراميك، خلال دورة 2023 وصلت مبيعاتها إلى 40000 متر مربع حيث كان سعر البيع 1000 دج. تحملت المؤسسة خلال ذات الدورة المصاريف والأعباء التالية: تكاليف ثابتة: 5000000 دج. تكلفة المواد الأولية المستهلكة: 300 دج/ للوحدة (كل متر مربع منتج تستخدم وحدتين من المادة الأولية)، ساعات العمل المباشرة: 12000 ساعة بتكلفة 500 دج للساعة.

المطلوب:

1. أثبت أن:

$$SR = \frac{CF}{\% M/CV}$$

2. إعداد جدول تحليل الاستغلال التفاضلي وحساب النتيجة التحليلية.

3. أحسب عتبة المردودية وكمية التعادل.

4. للدورة 2024 تتوقع المؤسسة ارتفاع في سعر البيع بـ 02%، انخفاض الكمية المباعة بـ 1%، ارتفاع في

التكاليف الثابتة بـ 02%، انخفاض في تكلفة المادة الأولية للوحدة بـ 03%.

- قارن بين النتيجة المتحصل عليها في دورة 2023 ودورة 2024.

- علق على النتائج المتوصل اليها موضحا تأثير ذلك على عتبة المردودية وحجم التعادل.

التمرين الثاني: (12 نقطة):

تقوم شركة SMC في صناعة منتوجين: المنتج الأول والمنتج الثاني في ورشتي انتاج هما ورشة 01 وورشة 02، تستعمل لهذا الغرض مادتين اوليتين هما المادة A والمادة B. حيث تُقيم مخرجات المؤسسة باستخدام طريقة التكلفة الوسطية المرجحة. للفترة الاستغلالية شهر ديسمبر 2024 أعطيت لك بيانات الاستغلال كما يلي:

• مشتريات المادة الأولية:

أشترت المؤسسة خلال الفترة 16000 كغ من المادة A ثمن شراء 17 دج /لكلغ، 17000 كغ من المادة B ثمن الشراء 13 دج/ لكلغ، وتحملت المؤسسة مصاريف نقل 2 دج على كل كغ مشتري من كلا المادتين.

• الاستعمالات من المادة الأولية:

تم استعمال كل المادة الأولية A وقسمت بالتساوي بين المنتجين، وتم استعمال كمية من المادة الأولية B قسمت إلى 40% للمنتج الأول و60% للمنتج الثاني.

• اليد العاملة المباشرة:

استغرق انتاج المنتوجين 12500 ساعة عمل مباشرة منها 6200 ساعة للمنتوج الأول، تكلفة الساعة الواحدة كان 12 دج.

• انتاج الفترة:

أنتجت المؤسسة خلال ذات الفترة 10000 وحدة من المنتوج الأول و8000 وحدة من المنتوج الثاني.

• مبيعات الفترة:

باعت المؤسسة كل ما تم انتاجه من المنتوجين بسعر بيع 80 دج و90 دج للمنتوجين على التوالي. وتحملت مصاريف توزيع مباشرة على كل وحدة من المنتوج الأول قدرت بـ 9.84 دج.

• المصاريف غير المباشرة:

تم توزيع المصاريف غير المباشرة كما يوضحه الجدول الموالي، مع العلم أن العناصر الإضافية كانت 30000 دج والأعباء الاستثنائية كانت 10000 دج.

البيان	الإدارة	التموين	الورشة 01	الورشة 02	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	28000	96200	234600	13800	178000
التوزيع الثانوي					
الإدارة	(%100)	%10	%55	%15	%20
مجموع التوزيع الثانوي		99000	؟	؟	؟
تكلفة وحدة القياس	--	3	؟	؟	؟
طبيعة وحدة القياس	--	كلغ مادة أولية مشتركة	ساعات عمل مباشرة	وحدات منتجة	وحدات مباعة

• مخزون نهاية المدة للمادة الأولية B كان 1000 كلغ.

المطلوب: مع العلم ان تكلفة الشراء هي 22 دج للمادة A و18 دج للمادة B.

1. إعداد جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
2. حساب عدد الوحدات المستعملة من المادة الأولية B وتكلفة انتاج المنتوجين.
3. حساب سعر التكلفة.
4. حساب النتيجة التحليلية الإجمالية.

الإجابة النموذجية لامتحان السداسي الثالث في مقياس محاسبة التسيير

حل التمرين الأول: 08 نقاط

1. إثبات أن: 1.5 نقطة

$$SR = \frac{CF}{\% M/CV}$$

نعلم أنه عند عتبة المردودية تكون النتيجة = 0
أي:

$$CA - CT = 0$$

$$\rightarrow CA - (CV + CF) = 0$$

ونعلم أن: $CA = Q.P$ وأيضا $CV = Q \times CVu$

$$CA - CV - CF = 0$$

ولدينا: $CA - CV = M - CV$

وبالتالي:

$$M/CV = CF$$

ولدينا: $M/CV = CA \times \% M/CV$

وبالتالي:

$$CA = \frac{CF}{\% M/CV}$$

2. إعداد جدول تحليل الاستغلال التفاضلي وحساب النتيجة التحليلية: 2.5 نقطة

الرقم	البيان	المبلغ الجزئي	المبلغ الكلي	النسبة
01	رقم الأعمال الصافي (1000×40000)		40000000	%100
02	التكاليف المتغيرة: المادة الأولية المستعملة (300 × (2 × 4000) ساعات العمل المباشرة (500 × 12000)	24000000 6000000	(30000000)	%75
03	الهامش على التكاليف المتغيرة		10000000	% 25
04	التكاليف الثابتة		(5000000)	---
05	نتيجة النشاط (النتيجة التحليلية)		5000000	% 12.5

3. حساب عتبة المردودية: 0.5 نقطة

$$SR = \frac{CF}{\% M/CV} = \frac{5000000}{0.25} = 20000000 \text{ DA}$$

- حساب حجم التعادل: 0.5 نقطة

$$Q^* = \frac{SR}{P} = \frac{20000000}{1000} = 20000 \text{ U}$$

4. التوقعات: 02 نقطة

- ارتفاع في سعر البيع بـ 02% + انخفاض الكمية المباعة بـ 1%، أي أن:

$$\text{رقم الأعمال} = (1.02 \times 1000) \times (0.99 \times 40000) = 40392000 \text{ دج.}$$

- انخفاض في تكلفة المادة الأولية للوحدة بـ 03% + انخفاض الكمية المباعة بـ 1%، أي أن

$$\text{التكاليف المتغيرة} = (0.97 \times 300) \times 2 \times (0.98 \times 40000) + (500 \times 12500) = 29064400 \text{ دج.}$$

- ارتفاع في التكاليف الثابتة بـ 02%، أي أن:

$$\text{التكاليف الثابتة} = 1.02 \times 5000000 = 5100000 \text{ دج.}$$

التعليق: يلاحظ أن هناك ارتفاع في رقم الأعمال وانخفاض في التكاليف المتغيرة والذي سيؤدي إلى ارتفاع الهامش على التكلفة المتغيرة وبالتالي نسبته، كما أن هناك انخفاض طفيف في التكاليف الثابتة كل هذا سيؤدي إلى انخفاض عتبة المردودية (عتبة المردودية الجديدة = 18185599.77). وأيضاً انخفاض حجم التعادل.

حل التمرين الثاني: 12 نقطة

1. جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: 04 نقطة

البيان	الإدارة	التموين	الورشة 01	الورشة 02	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	28000	96200	234600	13800	178000
التوزيع الثانوي					
الإدارة	(28000)	2800	15400	4200	5600
مجموع التوزيع الثانوي	00	99000	250000	18000	183600
طبيعة وحدة القياس	--	كلغ مادة أولية مشترة	ساعات عمل مباشرة	وحدات منتجة	وحدات مباعة
عدد وحدات القياس	--	33000	12500	18000	18000
تكلفة وحدة القياس		03	20	01	10.2

2. حساب عدد الوحدات من المادة B المستعملة في الإنتاج: 01.5 نقطة

لدينا: مخ 1 = 0، الكمية المشتراة = 16000 وحدة، مخ 2 = 1000 وحدة

ومنه حسب علاقة الجرد الدائم: مخ 1 + المشتريات = الاستعمالات + مخ 2

وبالتالي: 0 + 17000 = الاستعمالات + 1000 ومنه: الاستعمالات = 16000 وحدة

استعمالات B للمنتج 01 = $0.4 \times 16000 = 6400$ وحدة. استعمالات B للمنتج 02 = $0.6 \times 16000 = 9600$ وحدة

- حساب تكلفة الإنتاج: 03 نقاط

Y			X			البيان
التكلفة الإجمالية	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	التكلفة الإجمالية	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	
176000	22	8000	176000	22	8000	تكلفة شراء المادة الأولية المستعملة في الإنتاج:
172800	18	9600	115200	18	6400	المادة A: المادة B:
75600	12	6300	74400	12	6200	مصاريف الإنتاج المباشرة
126000	20	6300	124000	20	6200	مصاريف الإنتاج غير المباشرة:
8000	01	8000	10000	01	10000	الورشة 01 الورشة 02
558400	69.8	8000	499600	49.96	10000	التكلفة الوسطية المرجحة للإنتاج تام الصنع

3. حساب سعر التكلفة: 02 نقطة

Y			X			البيان
التكلفة الإجمالية	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	التكلفة الإجمالية	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	
558400	69.8	8000	499600	49.96	10000	تكلفة الإنتاج المباع
--	--	--	98400	9.84	10000	مصاريف التوزيع المباشرة:
81600	10.2	8000	102000	10.2	10000	مصاريف التوزيع غير المباشرة:
640000	80	8000	700000	70	10000	سعر التكلفة

4. النتيجة التحليلية الإجمالية: 1.5 نقاط

Y			X			البيان
التكلفة الإجمالية	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	التكلفة الإجمالية	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	
720000	90	8000	800000	80	10000	رقم الأعمال
640000	80	8000	700000	70	10000	سعر التكلفة
80000	10	8000	100000	10	10000	النتيجة التحليلية الإجمالية لكل منتج
180000 رصيد دائن						النتيجة التحليلية للمؤسسة