



امتحان السداسي الثالث في مقياس محاسبة التسيير

التمرين الأول: (07 نقطة)

تنتج مؤسسة ARISCOU وتبيع منتوجا واحدا هو حبر الطابعات، يُحسب نشاطها يحسب عدد الوحدات المنتجة، حيث يمثل النشاط العادي لها في حدود 2000 وحدة. إن تحليل تكاليف النشاط سمح باستخراج بيانات حول التكاليف المتغيرة والتكاليف الثابتة خلال الثلاثي الأول من سنة 2025 الممثلة في الجدول أدناه، مع العلم أن سعر البيع للوحدة كان 100 دج.

البيان	جانفي	فيفري	مارس
حجم النشاط	1800	2000	2200
التكاليف المتغيرة	126000	140000	154000
التكاليف الثابتة الإجمالية	20000	20000	20000

المطلوب:

1. أحسب تكلفة الوحدة الواحدة بالتكاليف الحقيقية عند المستويات المختلفة للنشاط.
2. أحسب: معامل التحميل العقلاني للوحدة الواحدة، التكاليف الثابتة المحملة، فرق التحميل عند كل مستوى نشاط موضحا نوع الفرق، تكلفة الوحدة بالتحميل العقلاني.
3. علق على النتائج.

التمرين الثاني: (05 نقطة)

استخرجت المعطيات التالية من الدفاتر المحاسبية لشركة RAMEZ لصناعة البسكويت والمتعلقة بالدورة الاستغلالية 2025.

سعر بيع للوحدة 200 دج، التكلفة المتغيرة للوحدة هي 77.5% من سعر البيع، الكمية المنتجة والمباعة 20000 وحدة، التكاليف الثابتة الإجمالية 675000 دج.

المطلوب:

1. إعداد جدول تحليل الاستغلال التفاضلي وحساب النتيجة التحليلية.
2. أحسب رقم اعمال نقطة التعادل وحجم التعادل.
3. أحسب هامش الأمان وعلق عليه.
4. أوجد تاريخ تحقق عتبة المردودية.

التمرين الثالث: (08 نقاط)

شركة ARAOUI متخصصة في صناعة منتوجين M و K في ورشتي انتاج، حيث يتم في الورشة الأولى استعمال المادة الأولية A لإنتاج المنتج نصف المصنع، وفي الورشة الثانية يتم إضافة المادة الأولية B الى المنتج نصف مصنع للحصول على المنتج التام M، كما يتم إضافة المادة C إلى المنتج نصف المصنع للحصول على المنتج K. أعطيت لك البيانات التالية المتعلقة بالفترة الاستغلالية شهر مارس 2025.

- مخزون بداية الفترة: 1000 وحدة من المنتج M تكلفة الوحدة 130 دج.
- مشتريات الفترة: اشترت المؤسسة 10000 كلغ من المادة B بتكلفة شراء 10 دج للكلغ، كما اشترت 12000 كلغ من المادة C بتكلفة شراء 8 دج للكلغ.
- الإنتاج نصف المصنع: أنتجت المؤسسة 20000 وحدة من المنتج $\frac{1}{2}$ المصنع، تكلفة انتاج الوحدة 30 دج.
- الإنتاج التام: أنتجت المؤسسة 4000 وحدة من المنتج M و 5000 وحدة من المنتج K.
- الاستعمالات من المادة الأولية والإنتاج $\frac{1}{2}$ المصنع:
 - لإنتاج المنتج M استعملت المؤسسة 8000 كلغ من المادة B و 10000 وحدة من المنتج $\frac{1}{2}$ مصنع.
 - لإنتاج وحدة من المنتج K استعملت المؤسسة 2 كلغ من المادة C و 2 وحدة من المنتج $\frac{1}{2}$ المصنع.
- مصاريف الإنتاج التام المباشرة: استغرقت العملية الإنتاجية 9000 ساعة عمل منها 4000 للمنتج M، حيث تكلفة الساعة الواحدة كان 20 دج.
- الأعباء غير المباشرة: تم تلخيصها في الجدول الموالي مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ 5000 عناصر إضافية و 50000 أعباء غير معتبرة.

البيان	الورشة 02	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	135000	250000
طبيعة وحدة القياس	ساعة عمل مباشر	وحدات مباعه

- مبيعات الفترة: باعت المؤسسة كل ما هو موجود في مخازنها من المنتوجات التامة بسعر بيع 250 دج و 200 دج للنتوجين M و K على التوالي. كما تحملت المؤسسة مصاريف توزيع مباشرة بـ 25 دج عن كل وحدة مباعه من كلا المنتوجين.

المطلوب:

1. أكمل جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
2. أحسب تكلفة الإنتاج للنتوجين M و K.
3. أحسب سعر التكلفة للنتوجين M و K.
4. احسب النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية للمؤسسة.

كل التمنيات بالتوفيق والنجاح

أ. زهير سعبيدي

الإجابة النموذجية لامتحان السداسي الثالث في مقياس محاسبة التسيير

السنة الجامعية 2026/2025

حل التمرين الأول:

1. حساب تكلفة الوحدة والنتيجة التحليلية عند مستويات النشاط المختلفة: (2 نقاط)

البيان	جانفي	فيفري	مارس
حجم النشاط	1800	2000	2200
اجمالي التكاليف	146000	160000	174000
تكلفة الوحدة الواحدة	81.11	80	79.09

2. حساب: معامل التحميل العقلاني للوحدة الواحدة، التكاليف الثابتة المحملة، فرق التحميل عند كل مستوى نشاط موضحا نوع الفرق. (03 نقاط)

البيان	جانفي	فيفري	مارس
حجم النشاط	1800	2000	2200
معامل التحميل	0.9	1	1.1
التكاليف الثابتة المحملة	18000	20000	22000
فرق التحميل ونوعه	(2000-) تكلفة عطالة	(00)	(2000) ربح زيادة النشاط
تكلفة الوحدة بالتحميل العقلاني	80	80	80

3. التعليق على النتائج: (02 نقطة):

يمكن وضع الملاحظات التالية:

- على اعتبار أن النشاط الفعلي كان أقل من النشاط العادي خلال شهر جانفي فهذا الأمر حمل المؤسسة ما قيمته 2000 كخسارة (20000-18000 = 2000) وهو نفس الفرق بين الأعباء الكلية المحملة والأعباء الكلية العادية. أو يمكن القول أن فرق التحميل هو: $25 \times (2000-1800) = 2000$.
- بالنسبة لشهر مارس: نلاحظ أن النشاط العادي أقل من النشاط الفعلي بـ 200 وحدة، وهذا ما نتج عنه ربح مقداره: 2000 دج، والذي يمثل ربح زيادة النشاط، حيث يمثل الفرق بين التكاليف الثابتة المحملة والتكاليف الثابتة العادية (22000 - 2000 = 2000)، وقد نتج بالأساس من تحميل سعر التكلفة بجزء من الأعباء الثابتة أكبر من العادية.
- نلاحظ أيضا تكلفة الوحدة بالتكاليف الحقيقية متغيرة من شهر لآخر ومرد ذلك بالدرجة الأولى إلى التكاليف الثابتة، حيث أن الميزة الخاصة لهذا النوع من التكاليف أنها لا تتغير بتغير حجم النشاط (خاصة على المدى القصير)، ولكن بإدراج طريقة التحميل العقلاني للتكاليف الثابتة أصبحت تكلفة الوحدة ثابتة، لأن هذه الطريقة تسمح بتحميل تكاليف ثابتة تتوافق وحجم النشاط ولعل هذا أبرز ما يميزها.

حل التمرين الثاني:

1. اعداد جدول تحليل الاستغلال التفاضلي: (1.5 نقطة)

الرقم	البيان	المبلغ الكلي	النسبة
01	رقم الأعمال الصافي: 20000×200	4000000	%100
02	التكاليف المتغيرة: 0.775×4000000	3100000	%77.5
03	الهامش على التكاليف المتغيرة	900000	22.5
04	التكاليف الثابتة الإجمالية	675000	---
05	نتيجة النشاط (النتيجة التحليلية) R Net	225000	%5.625

2. حساب رقم أعمال نقطة التعادل: (1.5 نقطة)

بالقيمة:

$$Seuil de Rentabilité (SR) = \frac{Couts Fixes}{\% \frac{M}{CV}} = \frac{675000}{0.225} = 3000000 DA$$

بالكمية:

$$Q de SR = \frac{Couts Fixes}{\frac{M}{CV} u} = \frac{SR}{Prix de Vente (Pv)} = \frac{3000000}{200} = 15000 U$$

3. حساب هامش الأمان: (01 نقطة)

$$Marge de Sécurité (MS) = CA - SR = 4000000 - 3000000 = 1000000 DA$$

التعليق: لاحظنا أن رقم أعمال نقطة التعادل أصغر من رقم الأعمال المحقق من طرف المؤسسة وهنا بالطبع يتم حساب هامش الأمان (لأنه في حالة الخسارة لا يتم أساسا احتساب عتبة المردودية)، حيث في حالتنا هذه تعبر قيمة هامش الأمان ($MS=1000000$) عن المقدار من رقم الأعمال الذي يسمح للمؤسسة أو يدخل المؤسسة في مجال الربح.

4. التحديد الزمني لعتبة المردودية: (01 نقطة)

$$PM = \frac{SR \times 12}{CA} = \frac{SR \times 360}{CA} = \frac{3000000}{4000000} \times 12 = 09 Mois$$

تتحقق عتبة المردودية بعد مرور 09 أشهر من تاريخ بداية السنة (01 جانفي 2025)، وبالتالي فتاريخ تحقق عتبة المردودية هو 01 أكتوبر 2025.

حل التمرين الثاني: 12 نقطة

1. جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: (01 نقطة)

البيان	الورشة 02	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	135000	250000
طبيعة وحدة القياس	ساعة عمل مباشر	وحدات مباعه
عدد وحدة القياس	9000	10000
تكلفة وحدة القياس	15	25

2. حساب تكلفة الإنتاج للمنتوجين M و K: (03 نقاط)

البيان	M			K		
	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
تكلفة شراء المادة الأولية المستعملة في الإنتاج: المادة B: المادة C:	8000	10	80000	2×5000	8	80000
تكلفة الإنتاج نصف المصنع المستعمل في الإنتاج التام	10000	30	300000	2×5000	30	300000
مصاريف الإنتاج المباشرة	4000	20	80000	5000	20	100000
مصاريف الإنتاج غير المباشرة: الورشة 02	4000	15	60000	5000	15	75000
تكلفة انتاج الفترة	4000	130	520000	5000	111	555000
مخزون بداية الفترة	1000	130	130000	--	--	--
التكلفة الوسطية المرجحة للإنتاج	5000	130	650000	5000	111	555000

3. حساب سعر التكلفة: (02 نقطة)

البيان	X			Y		
	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
تكلفة الإنتاج المباع	5000	130	650000	5000	111	555000
مصاريف التوزيع المباشرة:	5000	25	125000	5000	25	125000
مصاريف التوزيع غير المباشرة:	5000	25	125000	5000	25	125000
سعر التكلفة	5000	180	900000	5000	161	805000

4. النتيجة التحليلية الإجمالية: (01 نقطة)

Y			X			البيان
التكلفة الإجمالية	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	التكلفة الإجمالية	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	
1000000	200	5000	1250000	250	5000	رقم الأعمال
805000	161	5000	900000	180	5000	سعر التكلفة
195000	39	5000	350000	70	5000	النتيجة التحليلية الإجمالية لكل منتج
545000 رصيد دائن						النتيجة التحليلية للمؤسسة

- النتيجة التحليلية الصافية: (01 نقطة)

البيان	مدین	دائن
النتيجة التحليلية للمؤسسة		545000
العناصر الإضافية		5000
الأعباء غير المعتبرة	50000	
النتيجة التحليلية الصافية		500000