

إمتحان في مقياس محاسبة التسيير

السؤال الأول (5 نقاط): أجب باختصار:

- 1- ما الفرق بين الأعباء والتكاليف؟
- 2- لماذا يطرح تقييم الإخراجات إشكال بالنسبة للمؤسسة على عكس إدخالاتها؟
- 3- ما الفرق بين المنتجات الجارية والمنتجات نصف المصنعة؟
- 4- كيف تنتج فروق الجرد ولماذا (أذكر سببين فقط)؟

السؤال الثاني (5 نقاط):

قدمت لكم مصلحة الادارة المالية لمؤسسة ما المعلومات التالية المتعلقة بسنة 2024:

سعر البيع للوحدة الواحدة: $P_u = 200 \text{ DA}$ ، التكلفة المتغيرة للوحدة الواحدة: $CV_u = 125 \text{ DA}$

التكاليف الثابتة: $CF = 50000 \text{ DA}$ ، الكمية المنتجة والمباعة: $Q = 1000 \text{ UT}$

- 1- أحسب نتيجة الإستغلال باستخدام جدول الإستغلال التفاضلي؟
- 2- أحسب عتبة المردودية (SR) وفسرها، ثم حدد تاريخ الوصول إليها؟
- 3- إذا علمت أن المؤسسة تتوقع مع بداية العام الجديد انخفاض في سعر البيع بـ 5% وارتفاع في حجم المبيعات بـ 10%، أحسب النتيجة المتوقعة للمؤسسة في العام الجديد؟

السؤال الثالث (10 نقاط):

تنتج مؤسسة منتوجين A و B باستعمال مادتين أوليتين M_1 و M_2 . ومن كشوفات المؤسسة تحصلنا على المعلومات التالية الخاصة بالشهر الماضي:

2- مشتريات الشهر:

1- المخزون الأولي:

M_1 : 2500 كغ بتكلفة إجمالية 40200 دج M_1 : 2000 كغ بـ 15 دج/كغ و M_2 : 2000 كغ بـ 12 دج/كغ

500 وحدة من A بتكلفة إجمالية 11400 دج مصاريف مباشرة للشراء 1200 دج موزعة بالتساوي

بين M_1 و M_2

3- الإنتاج والاستعمالات:

- إنتاج 2000 وحدة من A باستعمال ثلثي الكمية من M_1 ونصف الكمية من M_2 . وقد خلفت عملية الانتاج 1500 كغ من الفضلات كل 1 كغ منها يعطي بعد المعالجة 0.5 كغ سلع مستهلكة والتي يمكن أن تباع في السوق بسعر 10 دج/كغ، للعلم مصاريف المعالجة قدرت بـ 500 دج. وللعلم قدر الإنتاج الجاري في بداية المدة من المنتج A بـ 3700 دج

- إنتاج 1000 وحدة من B باستعمال 1000 كغ من M_1 و 1000 كغ من M_2 . وقد بقي إنتاج جاري تكلفته 1900 دج، كما خلفت عملية الانتاج فضلات غير قابلة للاستعمال قدرت تكلفة التخلص منها بـ 600 دج،
- مصاريف الإنتاج المباشرة قدرت بـ 3200 دج منها 1200 دج وجهت للمنتج A و الباقي للمنتج B.
- 4- مبيعات الشهر:

تم بيع كل الوحدات من A و B بسعر 50 دج للوحدة. وقدرت مصاريف التوزيع المباشرة 3850 دج منها 2750 دج حملت للمنتج A.

- 5- الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي:

الأقسام الرئيسية			البيان
التوزيع	الإنتاج	التمويل	
3150	7200	2400	مجموع التوزيع الثانوي
وحدة مباعه	كغ مادة أولية مستعملة	كغ مادة أولية مشتراة	طبيعة وحدة القياس

المطلوب:

- 1- أكمل جدول توزيع الأعباء غير المباشرة؟
 - 2- أحسب مختلف التكاليف وسعر التكلفة؟
 - 3- أحسب النتيجة التحليلية الصافية، إذا علمت أن:
- أقساط التأمين على الحياة لصاحب العمل 1500 دج شهريا
 - أجرة صاحب المؤسسة قدرت بـ 10000 دج شهريا.
 - الجرد الفعلي للمادة الأولية M_1 تبين أنه توجد 490 كغ
- ملاحظة: تقيّد المؤسسة الصادر من المخزون حسب طريقة التكلفة المتوسطة CMP

بالتوفيق

الإجابة النموذجية

الجواب الأول: (5ن)

1. الأعباء: هي جزء من التكاليف أو عنصر من عناصرها (0,25ن)، وهي عادة قيم حسابية فقط يستعان بها في تحميل التكاليف أو توزيعها على المنتجات والخدمات والأقسام والفترات (0,25ن)، أما التكاليف فهي مجموعة الأعباء المتعلقة بمرحلة معينة أو بمنتج معين أو خدمة معينة (0,5ن).
2. تقييم الإخراجات يطرح إشكال بالنسبة للمؤسسة على عكس إدخالاتها: بسبب اختلاف تواريخ الإدخالات (0,5ن) وكذلك تكاليفها (0,5ن).
3. المنتجات نصف المصنعة هي المنتجات التي أنهت مرحلة معينة من الإنتاج وستمر على مراحل أخرى لاحقا وتعتبر منتجات وسيطية (0,5ن) وهي قابلة للتخزين والبيع (0,25ن)، أما المنتجات الجارية هي مواد أولية أو منتج نصف مصنع دخل عملية التنفيذ ولم يخرج بعد، أي أن الأشغال لا تزال جارية عليه (0,5ن) وهي غير قابلة للتخزين ولا البيع (0,25ن).
4. تنتج فروق الجرد من عدم تساوي قيمة مخزون نهاية المدة المادي (الحقيقي) ومخزون نهاية المدة المحاسبي (0,5ن). ويعود ذلك للأسباب التالية (1ن) (يحسب سببن فقط): أخطاء في التسجيل، تلف بعض المواد عند التخزين، خطأ المحاسب، سرقة داخل أو خارج المؤسسة، نقص كمية بعض المواد أثناء نقلها أو ترتيبها، التقريب أو الخطأ في حساب تكلفة بعض المخزونات.....

الجواب الثاني: (5 ن)

1- حساب نتيجة الإستغلال باستخدام جدول الاستغلال التفاضلي:

الأعباء	المجموع	النسبة المئوية
رقم الأعمال (CA)	1000 X 200 = 200000 (0,25ن)	%100
(-) التكاليف المتغيرة (CV)	(1000 X 125 = 125000) (0,25ن)	%62.5
الهامش على التكلفة المتغيرة (M / CV)	75000 (0,5ن)	%37.5
التكاليف الثابتة الإجمالية (CF)	(50000)	%25
نتيجة الدورة الصافية (R)	25000 ربح (0,5ن)	%15

2- حساب عتبة المردودية (SR)، ثم تحديد تاريخ الوصول إليها:

$$SR_Q = \frac{CF}{P_u - CV_u} = \frac{50000}{200 - 125} \Rightarrow SR_Q = 666.6 \text{ UT (0,25ن)}$$

$$SR = \frac{CF}{1 - \frac{CV_u}{P_u}} = \frac{50000}{1 - \frac{125}{200}} \Rightarrow SR = 133333.33 \text{ DA (0,25ن)}$$

تمثل عتبة المردودية نقطة توازن المؤسسة أي لا ربح لا خسارة (R=0) (0,5ن)

تاريخ الوصول إلى عتبة المردودية هو:

$$T = \frac{SR \cdot 12}{CA} = \frac{133333.33 \cdot 12}{200000} \Rightarrow T = 7.9 \approx 8 \text{ mois (0,5ن)}$$

أي أن المؤسسة تصل لنقطة التوازن بعد ثمانية أشهر ، وبعدها تبدأ في تحقيق الربح

4- دراسة الوضعية العامة المتوقعة للمؤسسة في العام الجديد:

$$CA' = 200000 \times 1.1 \times 0.95 = 209000 \text{ DA (0,5ن)}$$

$$CV' = 125000 \times 1.1 = 137500 \text{ DA (0,5ن)}$$

$$R' = CA' - CV' - CF = 209000 - 137500 - 50000 \Rightarrow R' = 21500 \text{ DA} (0,5 \text{ ن})$$

حسب توقعات المؤسسة فإن نتيجة الإستغلال للعام الجديد ستخفض إلى 21500 دج نتيجة لارتفاع التكاليف المتغيرة بسبب ارتفاع حجم المبيعات بالرغم من الارتفاع البسيط في رقم الأعمال. (0,5 ن)

الجواب الثالث: (10 ن)

1- إكمال جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: (0,75 ن)

البيان	الأقسام الرئيسية		
	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	2400	7200	3150
طبيعة وحدة القياس	مادة أولية مشتراة	مادة أولية مستعملة	وحدة مباعة
عدد وحدات القياس	4000	6000	3500
تكلفة وحدة القياس	0.6 (0,25 ن)	1.2 (0,25 ن)	0.9 (0,25 ن)

2- حساب تكلفة المواد الأولية المشتركة: (2 ن)

$$\text{ت.و. م (CMP)} = \frac{\text{تكلفة المخزون المتبقي} + \text{تكلفة الإدخال الجديد}}{\text{كمية المخزون المتبقي} + \text{كمية الإدخال الجديد}}$$

$$\text{ت.و. م } M_1 \text{ (CMP)} = \frac{31800 + 40200}{2000 + 2500} = 16 \text{ (0,25 ن)}$$

البيان	المواد	
	M ₁	M ₂
- ثمن المواد الأولية المشتركة: (0.5 ن)	30000	24000
15×2000		
12×2000		
- مصاريف الشراء: (0.25 ن)	600	600
- أعباء غير مباشرة لقسم الترميم: (0.5 ن)	1200	
0.6 × 2000 M ₁		
0.6 × 2000 M ₂		1200
تكلفة الشراء الإجمالية	31800	25800
عدد الوحدات المشتركة	2000	2000
تكلفة الوحدة المشتركة (0.5 ن)	15.9	12.9

3- حساب تكلفة إنتاج المنتج (A) و (B): (3.5 ن)

$$\text{تكلفة الفضلات المسترجعة} = \text{تكلفة المواد المعوضة (بدل المواد الأولية)} - \text{مصاريف المعالجة}$$

$$(1500 \times 0.5 \times 10) - 500 = 7000$$

$$\text{ت.و. م (CMP)} = \frac{\text{تكلفة المخزون المتبقي} + \text{تكلفة الإدخال الجديد}}{\text{كمية المخزون المتبقي} + \text{كمية الإدخال الجديد}}$$

$$\text{ت.و. م } M_A \text{ (CMP)} = \frac{63600 + 11400}{2000 + 500} = 30 \text{ (0,25 ن)}$$

البيان	المنتجات	
	المنتج (A)	المنتج (B)
- إنتاج جاري بداية المدة (0.25 ن)	3700	-
- تكلفة المواد الأولية المستعملة: (1 ن)		
M ₁ (A) : 16 × 3000	48000	-
M ₂ : 12.9 × 1000	12900	-
M ₁ (B) : 16 × 1000	-	16000
M ₂ : 12.9 × 1000	-	12900
- مصاريف إنتاج مباشرة: (0.25 ن)	1200	2000
- أعباء غير مباشرة لقسم الإنتاج: (0.5 ن)		
(A) : 1.2 × 4000	4800	-
(B) : 1.2 × 2000	-	2400
- تكلفة الفضلات المسترجعة (0.25 ن)	(7000)	-

600	-	- تكلفة الفضلات التالفة (0.25ن)
(1900)	-	- إنتاج جاري نهاية المدة (0.25ن)
32000	63600	تكلفة الإنتاج الإجمالية
1000	2000	عدد الوحدات المنتجة
32	31.8	تكلفة الوحدة المنتجة (0.5ن)

4- حساب سعر التكلفة للمنتجات المباعة: (1.75ن)

البيان	المنتجات	المنتج (A)	المنتج (B)
- تكلفة الإنتاج المباع: (0.5ن)			
(A) : 30×2500		75000	32000
(B) : 32×1000			1100
- مصاريف التوزيع المباشرة: (0.25ن)		2750	
- أعباء غير مباشرة لقسم التوزيع: (0.5ن)		2250	
(A): 0.9×2500			900
(B): 0.9×1000			
سعر التكلفة الإجمالية		80000	34000
عدد الوحدات المباعة		2500	1000
سعر التكلفة للوحدة الواحدة (0.5ن)		32	34

5- تحديد نتيجة المحاسبة التحليلية (2ن):

فرق الجرد = مخ2 حقيقي - مخ2 محاسبي
 = 490 - (2000 + 2500 - 4000)
 = - 10 كغ (عجز)

البيان	المنتجات	المنتج (A)	المنتج (B)
رقم الأعمال: (0.5ن)			
(A) : 50×2500		125000	50000
(B) : 50×1000			(34000)
سعر التكلفة: (0.25ن)		(80000)	
نتيجة المحاسبة التحليلية		45000	16000
نتيجة المحاسبة التحليلية الإجمالية (0.25ن)		61000 ربح	
الأعباء غير المدمجة:			
- أقساط التأمين على الحياة لصاحب العمل (0.25ن)			(1500)
العناصر الإضافية:			
- أجره صاحب المؤسسة (0.25ن)			10000
فروق الجرد 10 × 16 (0.25ن)			(160)
نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية (0.25ن)			69340