

إمتحان إستدراكي في مقياس محاسبة التسيير

السؤال الأول (8 نقاط):

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

سعر البيع للوحدة الواحدة: $P_u = 300 \text{ DA}$ ، التكلفة المتغيرة للوحدة الواحدة: $CV_u = 120 \text{ DA}$

التكاليف الثابتة: $CF = 60000 \text{ DA}$ ، 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 مع التفسير؟
- 3- إذا علمت أن المؤسسة تتوقع مع بداية العام الجديد ارتفاع في سعر البيع بـ 3% وانخفاض في حجم المبيعات بـ 10% وارتفاع التكاليف الثابتة بـ 6%، أحسب النتيجة المتوقعة للمؤسسة في العام الجديد مع التعليل؟

السؤال الثاني (12 نقاط):

تنتج مؤسسة منتوجين A و B باستعمال مادتين أوليتين M_1 و M_2 . ومن كشوفات المؤسسة تحصلنا

على المعلومات التالية الخاصة بشهر جويلية الماضي:

1- المخزون الأولي:

2- مشتريات الشهر:

M_1 : 10000 كغ بتكلفة إجمالية 60000 دج

M_1 : 1500 كغ بتكلفة إجمالية 16250 دج

M_2 : 9500 كغ بتكلفة إجمالية 72800 دج

M_2 : 500 كغ بتكلفة إجمالية 4800 دج

2000 وحدة من B بتكلفة إجمالية 20000 دج مصاريف مباشرة للشراء 3000 دج لـ M_1 و 1000 دج لـ M_2

3- الإنتاج والاستعمالات:

- إنتاج 15000 وحدة من A باستعمال 6000 كغ من M_1 و 7000 كغ من M_2 . وقد خلف هذا المنتج فضلات غير قابلة للاستعمال قدرت تكلفة التخلص منها 500 دج
- إنتاج 10000 وحدة من B باستعمال 5000 كغ من M_1 و 2500 كغ من M_2 . وقد بقي إنتاج جاري تكلفته 1200 دج.

مصاريف الإنتاج المباشرة قدرت بـ 8950 دج منها 6000 دج وجهت للمنتج A و الباقي للمنتج B.

4- مبيعات الشهر:

تم بيع 12500 وحدة من A بسعر 20 دج للوحدة، وكل الوحدات من B بسعر 18 دج للوحدة

مصاريف التوزيع المباشرة 2500 دج للمنتج A و 3600 دج للمنتج B.

5- الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي:

يظهر جدول توزيع الأعباء غير المباشرة في المؤسسة مع مفاتيح التوزيع كما يلي:

الأقسام الرئيسية			الأقسام المساعدة		المبلغ الموزع	الأقسام البيان
التوزيع	الإنتاج	التموين	الصيانة	الإدارة		
30750	60050	53000	34000	22600	200400	مجموع التوزيع الأولي
%30	%40	%20	%10	(%100)	/	توزيع قسم الإدارة
%25	%35	%20	(%100)	%20	/	توزيع قسم الصيانة
وحدة مباعه	وحدة منتجة	قيمة المشتريات	/	/	/	

المطلوب:

1- أكمل جدول توزيع الاعباء غير المباشرة؟

2- أحسب مختلف التكاليف وسعر التكلفة؟

3- أحسب النتيجة التحليلية؟

ملاحظة: تستخدم المؤسسة طريقة التكلفة المتوسطة CMP في تقييم الصادر من المخزون

بالتوفيق

الإجابة النموذجية

الجواب الأول: (8ن)

1- حساب نتيجة الإستغلال باستخدام جدول الاستغلال التفاضلي:

النسبة المئوية	المجموع	الأعباء
%100	$1000 \times 300 = 300000$ (ن0,5)	رقم الأعمال (CA)
%40	$(1000 \times 120) = 120000$ (ن0,5)	(-) التكاليف المتغيرة (CV)
%60	180000 (ن0,5)	الهامش على التكلفة المتغيرة (M / CV)
%20	60000 (ن0,5)	(-) التكاليف الثابتة الإجمالية (CF)
%40	120000 ربح (ن0,5)	نتيجة الدورة الصافية (R)

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

$$SR_Q = \frac{CF}{P_u - CV_u} = \frac{60000}{300 - 120} \Rightarrow SR_Q = 333.33 \text{ UT (ن0,5)}$$

$$SR = \frac{CF}{1 - \frac{CV_u}{P_u}} = \frac{60000}{1 - \frac{120}{300}} \Rightarrow SR = 100000 \text{ DA (ن0,5)}$$

تمثل عتبة المردودية نقطة توازن المؤسسة أي لا ربح لا خسارة (R=0) (ن0,5)

تاريخ الوصول إلى عتبة المردودية هو:

$$T = \frac{SR \cdot 12}{CA} = \frac{100000 \cdot 12}{300000} \Rightarrow T = 4 \text{ mois (ن0,5)}$$

أي أن المؤسسة تصل لنقطة التوازن في أربعة أشهر، وبعدها تبدأ في تحقيق الربح (ن0,5)

4- دراسة الوضعية العامة المتوقعة للمؤسسة في العام الجديد:

$$CA' = 300000 \times 1.03 \times 0.9 = 278100 \text{ DA (ن0,5)}$$

$$CV' = 120000 \times 0.9 = 108000 \text{ DA (ن0,5)}$$

$$CF' = 600000 \times 1.06 = 63600 \text{ (ن0,5)}$$

$$R' = CA' - CV' - CF = 278100 - 108000 - 63600 \Rightarrow R' = 106500 \text{ DA (ن0,5)}$$

حسب توقعات المؤسسة فإن نتيجة الإستغلال للعام الجديد ستخفض إلى 106500 دج بسبب انخفاض رقم الاعمال الناتج عن انخفاض حجم المبيعات وبسبب ارتفاع التكاليف الثابتة، بالرغم من ارتفاع سعر البيع وانخفاض التكاليف المتغيرة الناتج عن انخفاض حجم المبيعات. (1ن)

الجواب الثاني: (12ن)

1- إكمال جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: (2,25ن)

نضع: α أعباء قسم الإدارة بعد التبادل

$$\begin{cases} \alpha = 22600 + 0,2 \beta \dots\dots (1) \\ \beta = 34000 + 0,1 \alpha \dots\dots (2) \end{cases} \text{ فيكون: } \beta \text{ أعباء قسم الصيانة بعد التبادل ، } \alpha \text{ أعباء قسم الإدارة بعد التبادل (ن0,25)}$$

نعوض (2) في (1) نجد:

$$\alpha = 22600 + 0,2 \beta \Rightarrow \alpha = 22600 + 0,2(34000 + 0,1\alpha)$$

$$\Rightarrow \alpha = 22600 + 6800 + 0,02\alpha$$

$$\Rightarrow \alpha - 0,02\alpha = 29400 \Rightarrow 0,98 \alpha = 29400$$

$$\Rightarrow \alpha = \frac{29400}{0,98} \Rightarrow \boxed{\alpha = 30000} \quad (0,25\text{ن})$$

نعوض α في (2) نجد:

$$\beta = 34000 + 0,1 \alpha \Rightarrow \beta = 34000 + 0,1(30000)$$

$$\Rightarrow \beta = 34000 + 3000 \Rightarrow \boxed{\beta = 37000} \quad (0,25\text{ن})$$

ومنه يكون جدول التوزيع الثانوي للتكاليف غير المباشرة بعد التبادل والتوزيع كما يلي:

البيان	المبلغ الموزع	الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية		
		الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	65691	22600	34000	53000	60050	30750
توزيع قسم الإدارة	/	(30000)	3000	6000	12000	9000
توزيع قسم الصيانة	/	7400	(37000)	7400	12950	9250
مجموع التوزيع الثانوي	/	0	0	66400 (0,25ن)	85000 (0,25ن)	49000 (0,25ن)
طبيعة وحدة القياس	/	/	/	قيمة المشتريات	وحدة منتجة	وحدة مبيعة
عدد وحدات القياس	/	/	/	132800	25000	24500
تكلفة وحدة القياس	/	/	/	0,5 (0,25ن)	3,4 (0,25ن)	2 (0,25ن)

2- حساب تكلفة المواد الأولية المشتراة: (0,5ن)

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

$$9.5 = \frac{93000 + 16250}{10000 + 1500} = \text{ت.و.م } M_1 \text{ (CUMP)} \quad (0,25\text{ن})$$

$$11.5 = \frac{110200 + 4800}{9500 + 500} = \text{ت.و.م } M_2 \text{ (CUMP)} \quad (0,25\text{ن})$$

البيان	M ₁	M ₂	المواد
- ثمن المواد الأولية المشتراة: (0,25ن)	60000	72800	
- مصاريف الشراء: (0,25ن)	3000	1000	
- أعباء غير مباشرة لقسم التموين: (0,5ن)	30000		
0.5 × 60000 M ₁		36400	
0.5 × 72800 M ₂			
تكلفة الشراء الإجمالية (0,5ن)	93000	110200	
عدد الوحدات المشتراة	10000	9500	
تكلفة الوحدة المشتراة (0,5ن)	9.3	11.6	

3- حساب تكلفة إنتاج المنتجين (A) و (B): (3,5ن)

البيان	المنتج (A)	المنتج (B)
- تكلفة المواد الأولية المستعملة: (1ن)		
9.5 × 6000 : M ₁ (A)	57000	
11.5 × 7000 : M ₂	80500	
9.5 × 5000 : M ₁ (B)		47500
11.5 × 2500 : M ₂		28750
مصاريف إنتاج مباشرة: (0,25ن)	6000	2950
أعباء غير مباشرة لقسم الإنتاج: (0,5ن)		
3.4 × 15000 : (A)	51000	
3.4 × 10000 : (B)		34000
تكلفة الفضلات التالفة (0,25ن)	500	/
إنتاج جاري نهاية المدة (0,25ن)		(1200)
تكلفة الإنتاج الإجمالية (0,5ن)	195000	112000
عدد الوحدات المنتجة	15000	10000
تكلفة الوحدة المنتجة (0,5ن)	13	11.2

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

$$11 = \frac{112000 + 20000}{10000 + 2000} = \text{ت.و.م. (CUMP)}_B \quad (0,25\text{ن})$$

4- حساب سعر التكلفة للمنتجات المباعة: (2,25ن)

البيان	المنتج (A)	المنتج (B)
تكلفة الإنتاج المباعة: (0,5ن)		
13 × 12500 : (A)	162500	132000
11 × 12000 : (B)		3600
مصاريف التوزيع المباشرة: (0,25ن)	2500	
أعباء غير مباشرة لقسم التوزيع: (0,5ن)		
2 × 12500 : (A)	25000	
2 × 12000 : (B)		24000
سعر التكلفة الإجمالية (0,5ن)	190000	159600
عدد الوحدات المباعة	12500	12000
سعر التكلفة للوحدة الواحدة (0,5ن)	15.2	13.3

5- تحديد نتيجة المحاسبة التحليلية: (1,5ن)

البيان	المنتج (A)	المنتج (B)
رقم الأعمال: (0,5ن)		
20 × 12500 : (A)	250000	
18 × 12000 : (B)		216000
سعر التكلفة: (0,25ن)	(190000)	(159600)
نتيجة المحاسبة التحليلية (0,5ن)	60000	56400
نتيجة المحاسبة التحليلية الإجمالية	116400 ربح (0,25ن)	