



امتحان الدورة العادية في مقياس مراقبة التسيير

لا تلتس بسم الله، وأجب عن الأسئلة التالية

الأسئلة النظرية: (4 ن) **أجب باختصار (لا تتعدى سطرا واحدا).**

- 1- كيف يتم حساب المعامل الموسمي؟
- 2- لماذا يحتاج مراقب التسيير لتحليل (تجزئة) انحراف الهامش إلى مكوناته الأساسية؟
- 3- لماذا نستخدم التكاليف المقدرة في حساب انحراف الهامش؟
- 4- لماذا يُعد انحراف الهامش أكثر دلالة من انحراف رقم الأعمال؟

الجزء التطبيقي:

التمرين الأول: (8 ن) إليك البيانات التالية حول مبيعات مؤسسة لصناعة الأثاث:

- المبيعات التقديرية للسنة N+1 هي 8000000 دج.
- نسب التكاليف المتغيرة انطلقا من السنوات السابقة كانت كما يلي:
- * عمولات مندوبي البيع 3% من المبيعات.
- * نسبة مصاريف مندوبي البيع (التنقلات ومصاريف أخرى): 2% من المبيعات.
- التكاليف الثابتة كما يلي: * الأجر: 50000 دج * الإيجار: 15000 دج.

المطلوب: إعداد الموازنة التقديرية الأولية لمصاريف قسم البيع.

- إذا علمت أن مبيعات المؤسسة ستوزع على منطقتين "A" و "B" بالنسب التالية على التوالي: 40%، 60%

وتوفرت لديك المعلومات التالية حول التغيرات التي ستطرأ على مصاريف قسم البيع للسنة N+1:

* ارتفاع أجر مندوبي البيع بـ 5%.

* ارتفاع مصاريف مندوبي البيع بـ 8%.

* المصاريف الثابتة توزع على المنطقتين بالنسب التالية: 40%، 60% على التوالي.

المطلوب: إعداد وتوزيع الموازنة التقديرية النهائية لمصاريف قسم البيع على المنطقتين وعلى المؤسسة ككل.

التمرين الثاني: (8 ن): إليك البيانات التقديرية والفعالية التالية حول مؤسسة (Redzo) تنتج منتجين A و B لشهر جوان:

| الكميات الفعلية | التكلفة الفعلية | السعر الفعلي | الكميات المقدرة | التكلفة التقديرية | السعر التقديري دج | |
|-----------------|-----------------|--------------|-----------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 1450 | 330 | 340 | 1500 | 250 | 350 | المنتج A فسول |
| 900 | 190 | 260 | 1000 | 200 | 250 | المنتج B بلسم |

المطلوب:

- احسب انحراف رقم الأعمال لكل منتج ثم الانحراف الكلي لرقم الأعمال، علق على النتائج؟
- احسب انحراف الهامش لكل منتج ثم الانحراف الكلي على الهامش، علق على النتائج مع تحديد المسؤوليات؟
- إذا علمت أن المنتجين مترابطين، حلل انحراف الهامش إلى مكوناته الأساسية، مع التعليق، وتحديد المسؤوليات؟

بالتوفيق

الإحياء التوجيهية لامتحان الدورة العادية 2023

السنة الثالثة اقتصاد

الأسئلة النظرية

1. يتم حساب المعامل المواسمي بقسمة المبيعات الفعلية على المبيعات المبرمجة $S = \frac{Y}{y}$
2. يحتاج مراقب التسيير لتحليل انحراف الرامش إلى مكوناته الأساسية لمعرفة المسؤول عن الانحرافات الطبيعية والتي قد تكون غير ملائمة
3. تستخدم التكاليف المقدرة في حساب انحراف الرامش لإجراء القسم التجاري من مسؤولية لفترة التكاليف
4. يعد انحراف الرامش أكثر دلالة من انحراف ربح الأعمال ما يلزم المؤسسة هو الرامش أكثر من المبيعات

الجزء التطبيقي
التمرين 1

1. الموازنة التقديرية الأولى (3 ن)

| البيان | التكاليف (المبيعات 28.000.000) |
|--------------------------|--------------------------------|
| التكاليف المتغيرة | $240.000 = 1,3 \times 800000$ |
| عمولات مندوبي البيع 3% | |
| مصاريف مندوبي البيع 1,2% | $160.000 = 1,2 \times 800000$ |
| مجموع التكاليف المتغيرة | 400.000 |
| التكاليف الثابتة | |
| الإيجار | 50.000 |
| الآبار | 15.000 |
| مجموع التكاليف الثابتة | 65.000 |
| إجمالي التكاليف | 465.000 |

2. الموازنة التقديرية الزبانية بعد التعديل (مقسمة على المنطقتين) (5 ن)

| البيان | تكاليف المؤسسة | المنطقة (A) | المنطقة (B) |
|-------------------------|----------------------------|-------------|-------------|
| تكاليف متغيرة | | 140 | 160 |
| عمولات المندوبين | 240.000 | 96.000 | 144.000 |
| مصاريف المندوبين + 18 | $160.000 (1,08) = 172.800$ | 69.120 | 103.680 |
| مجموع التكاليف المتغيرة | 412.800 | 165.120 | 247.680 |
| تكاليف ثابتة | | 140 | 160 |
| الإيجار + 1,5 | $50.000 (1,05) = 52.500$ | 21.000 | 31.500 |
| الآبار | 15.000 | 6.000 | 9.000 |
| مجموع التكاليف الثابتة | 67.500 | 27.000 | 40.500 |
| إجمالي التكاليف | 480.300 | 192.120 | 288.180 |

1. حساب الخراف في الأعمال E/CA (1,5)

| المنتج B | المنتج A | الخراف في الأعمال |
|--|--|---|
| $9000 \times 260 - 10000 \times 250$ $= 2340000 - 2500000$ $= -160000 \text{ م.ع}$ | $340 \times 1450 - 15000 \times 350$ $= 493000 - 5250000 = -320000 \text{ م.ع}$ | $E/CA = Q_R P_R - Q_P P_P$ |
| $-160000 + (-320000) = -480000 \text{ م.ع}$ | | الخراف في الأعمال لكل $E/CA = E/CA_A + E/CA_B$ |

التعليق: الخراف في الأعمال للمنتج A (عسول) غير ملائم وكذا للمنتج B غير ملائم مما أدى إلى الخراف في الأعمال الكلي غير ملائم وهذا مما يعني أن الاداء المالي للقسم التجاري غير جيد.

2. حساب الخراف الإجماعي E/M (1,5)

| المنتج B | المنتج A | الخراف الإجمالي |
|--|--|---|
| $9000(260-200) - 1000(250-200)$ $= 40000 \text{ م}$ | $1450(340-250) - 1500(350-250)$ $= -195000 \text{ م.ع}$ | $E/M = Q_R(P_R - C_{uP}) - Q_P(P_P - C_{uP})$ |
| $-195000 + 40000 = -155000 \text{ م.ع}$ | | الخراف الإجمالي الكلي |

3. تحليل الخراف الإجماعي للمنتج A غير ملائم وخراف الإجماعي للمنتج B ملائم، بينما الخراف الإجمالي غير ملائم لوجود الخراف للمنتج A وبالتالي أداء مالي غير جيد للقسم التجاري.

3- تحليل الخراف الإجماعي إلى مكوناته الأساسية (السعر، الحجم، المزيج).

| المنتج (B) | المنتج (A) | الخراف |
|--|--|--|
| $250 - 200 = 50$ | $350 - 250 = 100$ | $M_P(P_P - C_{uP})$ (1) |
| $(260 - 250)9000 = 90000 \text{ م}$ | $(340 - 350)1450 = -14500 \text{ م.ع}$ | الخراف السعر $E/P = (P_R - P_P) Q_R$ (1) |
| $(9000 - 10000)80 = -80000 \text{ م.ع}$ | $(1450 - 1500)80 = -4000 \text{ م.ع}$ | الخراف الحجم $E/V = (Q_R - Q_P) M P$ (1) |
| $(9000 - 10000)(50 - 80) = 3000 \text{ م}$ | $(1450 - 1500)(100 - 80) = -10000 \text{ م.ع}$ | الخراف المزيج $E/C = (Q_R - Q_P)(M_P - M P)$ (1) |

$$M P = \frac{Q_{PA} M_{PA} + Q_{PB} M_{PB}}{Q_{PA} + Q_{PB}} = \frac{15000 \times 100 + 10000 \times 50}{15000 + 10000} = 80 \quad \boxed{M P = 80}$$

التعليق (1)

بالنسبة للمنتج A ونما أن الإجماعي المتوسط المقدر أقل من الإجماعي المقدر، كانت يتوجب على المؤسسة بيع كميات أكبر مما فعلت، ولكن تم بيع أقل مما قدر فحدث خراف غير ضار بالنسبة للمؤسسة وتضمنت ضارعتها عليها.

بالنسبة للمنتج B ونما أن $M_P > M P$ فكان يتوجب على المؤسسة بيع كميات أقل وهكذا حصل وبالتالي قرار حياث تم اتخاذها.

نما أن المنتجين مسترابطين فعملهم أن يكون بيع الأول أثر على الثاني فيجب مراجعة الأسعار والكميات لكل منتج.