

امتحان الدورة العادية في مقياس محاسبة التسيير

الجزء الأول: (15 نقطة)

الملحق 01: محاسبة المواد

- إليك المعلومات التالية عن حركة مخزون المادة الأولية "M2" بمؤسسة "إمدغاسن" الصناعية لشهر نوفمبر 2023:
- 2023/11/01 مخزون أول المدة (S.I) 1600 كغ :- 159 دج / للكغ الواحد.
 - 2023/11/08 استهلاك 800 كغ.
 - 2023/11/15 شراء 1400 كغ :- 158.325 دج / للكغ الواحد.
 - 2023/11/22 استهلاك 700 كغ.
 - 2023/11/26 شراء 2000 كغ :- 160.11 دج / للكغ الواحد.
 - 2023/11/30 استهلاك 500 كغ.
- العمل المطلوب:** أنجز بطاقة المخزون للمادة "M2" مع اتباع طريقة التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة في نهاية المدة مع مخزون أول المدة (S.I).

الملحق 02: التكاليف الكلية وفق طريقة الأقسام المتجانسة

- مؤسسة "إمدغاسن" الصناعية تنتج المنتج الوسيط "P" في الورشة ① باستعمال المادتين الأوليتين "M1" و "M2"، كما تنتج المنتجين "P1" و "P2" في الورشة ② باستعمال المنتج الوسيط "P" مع إضافة لوازم مستهلكة؛ وفيما يلي معلومات حول النشاط الاستغلالي لشهر نوفمبر 2023:

1- مخزون 2023/11/01:

- المادة "M2": (هو نفسه الموجود ضمن معطيات الملحق 01).
- المنتج الوسيط "P": 1000 وحدة بمبلغ إجمالي 406490^{DA}.
- المنتج "P2": 200 وحدة بـ 2025^{DA} للوحدة.

2- المشتريات خلال شهر نوفمبر 2023:

- "M1": 4200 kg بثمن شراء قدره 50^{DA/kg}.
- "M2": (هي نفسها الموجودة ضمن معطيات الملحق 01).
- لوازم مستهلكة: 79400^{DA}.
- الأعباء غير المباشرة (قسم التموين) للمادة الأولية "M1" تقدر بـ 13125^{DA} للإجمالي.

3 - الإنتاج والاستعمالات خلال شهر نوفمبر 2023:

- "P": تم إنتاج 6000 وحدة باستعمال 4000^{kg} من "M1"، و 800...؟... من "M2" (تستخرج من بطاقة المخزون في الملحق 01).
- "P1": تم إنتاج 300 وحدة باستعمال 1800 وحدة من المنتج الوسيط "P" وما قيمته 55050^{DA} لوازم مستهلكة.
- "P2": تم إنتاج 500 وحدة باستعمال 2000 وحدة من المنتج الوسيط "P" وما قيمته 24350^{DA} لوازم مستهلكة.

4 - اليد العاملة المباشرة (بالساعات) خلال شهر نوفمبر 2023:

- في الورشة ①: 2400^h بـ 170^{DA/h}.
- في الورشة ②: 400^h منها 150^h لـ "P1" والباقي لـ "P2" بـ 210^{DA/h}.

5 - الأعباء غير المباشرة خلال شهر نوفمبر 2023:

التوزيع	الورشة ②	الورشة ①	البيسان
مجموع التوزيع الثانوي	224800	1500000	111141
طبيعة وحدة العمل	ساعة عمل مباشرة	ساعة عمل مباشرة	1000 ^{DA} من رقم الأعمال

6 - المبيعات خلال شهر نوفمبر 2023:

- "P1": تم بيع 260 وحدة بـ 5400^{DA} للوحدة.
 - "P2": تم بيع 620 وحدة بـ 4500^{DA} للوحدة.
- العمل المطلوب:** إذا علمت أن المؤسسة تستخدم طريقة التكلفة الوسطية المرجحة في نهاية المدة مع مخزون أول المدة؛
- أكمل جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
 - أحسب تكلفة شراء المادة الأولية "M1" فقط.
 - أحسب تكلفة إنتاج المنتج الوسيط "P" (مع العلم أن التكلفة الوسطية المرجحة للمادة "M2" تستخرج من الإجابة على الملحق 01).
 - أحسب تكلفة إنتاج المنتجين "P1" و "P2".
 - أحسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل من المنتجين "P1" و "P2".

الجزء الثاني: (5 نقاط)

المعلومات التالية متعلقة بنشاط مؤسسة "الريان" الإنتاجية خلال سنة 2023 والتي تطبق طريقة التكاليف المتغيرة:

عدد الوحدات المنتجة والمباعة 16000 وحدة.	التكلفة المتغيرة للوحدة 128 ^{DA} .
سعر بيع الوحدة 200 ^{DA} .	التكاليف الثابتة 504000 ^{DA} .

العمل المطلوب:

- أنجز حساب النتائج التقاضي لسنة 2023. (مع تبرير كل العمليات الحسابية)
- خلال سنة 2024 تريد المؤسسة تحديث تجهيزاتها الإنتاجية وينتج عن ذلك:

زيادة الكمية المباعة بـ: 3.5%.	انخفاض سعر بيع الوحدة بـ: 2%.	انخفاض التكلفة المتغيرة للوحدة بـ: 2.5%.	ارتفاع التكاليف الثابتة بـ: 30000 ^{DA} .
--------------------------------	-------------------------------	--	---

* بعد دراسة تغييرات شروط الاستغلال؛ هل هذه التغييرات في صالح المؤسسة؟

الجزء الأول:

الملحق 01: محاسبة المواد

إنجاز بطاقة مخزون المادة M2 وفق طريقة التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CUMP) في نهاية المدة مع مخزون أول المدة (S.I):

0.5 ن

ت م و (CUMP) في نهاية المدة مع مخ = 1 (مخ + مجموع إدخلات الفترة) بالقيمة / (مخ + مجموع إدخلات الفترة) بالكمية

$$= (320220 + 221655 + 254400) / (2000 + 1400 + 1600) = (5000) / (796275) = 159.255$$
 دج للكغ

بطاقة المخزون									
شهر: نوفمبر 2023					المادة الأولية: M2				
الرصيد		الإخراجات			الإدخلات			البيان	التاريخ
المبلغ	ت، و	الكمية	المبلغ	ت، و	الكمية	المبلغ	ت، و	الكمية	
254400	159	1600				254400	159	1600	مخ أول المدة
		800			800				إخراج
		2200				221655	158.325	1400	إدخال
		1500			700				إخراج
		3500				320220	160.11	2000	إدخال
		3000			500				إخراج
477765	159.255	3000	318510	159.255	2000	796275	159.255	5000	المجموع

0.5 ن

0.5 ن

0.5 ن

0.5 ن

0.5 ن

0.5 ن

0.5 ن

الملحق 02: التكاليف الكلية وفق طريقة الأقسام المتجانسة

1. أكمل جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

قسم التوزيع	الورشة 02	الورشة 01	البيان
111141	224800	1500000	Σ ت II
1000 ^{DA} من ر.ع	ساعة عمل مباشرة	ساعة عمل مباشرة	طبيعة وحدة العمل
4194	400	2400	عدد وحدات العمل
26.50	562	625	تكلفة وحدة العمل

1 * 3 ن

2. حساب تكلفة شراء المادة MI:

المادة "MI"			البيان
مبلغ	ت. و	ك	
210000	50	4200	ثمن الشراء
13125	62.5	210	أعباء الشراء غير المباشرة (قسم التموين)
223125	53,125	4200	تكلفة الشراء
-	-	-	مخ I
223125	53,125	4200	CUMP

1.5 ن

3. حساب تكلفة الإنتاج: "P"

المنتج الوسيط "P"			البيان
مبلغ	ت. و	ك	
212500	53,125	4000	تكلفة شراء MI المستعملة
318510	159,255	2000	تكلفة شراء M2 المستعملة
408000	170	2400	يد عاملة مباشرة
1500000	625.00	2400	الورشة 01
2439010	406,502	6000	تكلفة الإنتاج
406490		1000	مخ I
2845500	406,50	7000	CUMP

1.5 ن

4. حساب تكلفة الإنتاج: "P1"، "P2"

المنتج "P2"			المنتج "P1"			البيان
مبلغ	ت. و	ك	مبلغ	ت. و	ك	
813000	406,5	2000	731700	406,5	1800	تكلفة إنتاج P المستعمل
24350			55050			لوازم مستهلكة
52500	210	250	31500	210	150	يد عاملة مباشرة
140500	562	250	84300	562	150	الورشة 02
1030350	2060,7	500	902550	3008,5	300	تكلفة الإنتاج
405000	2025	200	-	-	-	مخ I
1435350	2050,5	700	902550	3008,5	300	CUMP

1.5*2 ن

5. حساب سعر التكلفة:

المنتج "P2"			المنتج "P1"			البيان
مبلغ	ت. و	مبلغ	ت. و	مبلغ	ت. و	
1271310	2050,5	620	782210	3008,5	260	تكلفة الإنتاج المباع
73935	26,5	2790	37206	26,5	1404	قسم التوزيع
1345245	2169,75	620	819416	3151,6	260	سعر التكلفة

0.5*2 ن

حساب النتيجة التحليلية:

البيان	المنتج " P1 "		المنتج " P2 "		
	ت.و	مبلغ	ت.و	مبلغ	
سعر البيع	260	5400	1404000	4500	2790000
سعر التكلفة	260	3151,6	819416	2169,75	1345245
النتيجة التحليلية			584584		1444755

حل الجزء الثاني:

(1) إنجاز حساب النتائج التفاضلي:

رقم الأعمال = الكمية المباعة * سعر بيع الوحدة = $200 * 16000 = 3200000$ دجالتكلفة المتغيرة = الكمية المباعة * التكلفة المتغيرة للوحدة = $128 * 16000 = 2048000$ دجالهامش على التكلفة المتغيرة = رقم الأعمال - التكلفة المتغيرة = $3200000 - 2048000 = 1152000$ دجالنتيجة = الهامش على التكلفة المتغيرة - التكاليف الثابتة = $1152000 - 504000 = 648000$ دج

البيان	المبالغ	%
رقم الأعمال CA	3200000	100
التكلفة المتغيرة CV	2048000	64
الهامش على التكلفة المتغيرة MCV	1152000	36
التكاليف الثابتة CF	504000	
النتيجة R	648000	

(2) دراسة تغييرات شروط الاستغلال لسنة 2024:

* حساب النتائج التفاضلي بعد التغييرات في شروط الاستغلال:

البيان	العمليات الحسابية لتغييرات شروط الاستغلال سنة 2024	2024	2023
رقم الأعمال CA	$3245760 = 0.98 * 1.035 * 3200000 =$ دج	3245760	3200000
التكلفة المتغيرة CV	$2066688 = 0.975 * 1.035 * 2048000 =$ دج	2066688	2048000
الهامش على التكلفة المتغيرة MCV	$1179072 = 2246400 - 3780000 =$ دج	1179072	1152000
التكاليف الثابتة CF	$534000 = 30000 + 504000 =$ دج	534000	504000
النتيجة R	$645072 = 534000 - 1179072 =$ دج	645072	648000

الملاحظة:

نلاحظ أن النتيجة قد انخفضت على الرغم من ارتفاع الهامش على التكلفة المتغيرة، وبالتالي يُعدّ هذا التغيير في شروط الاستغلال في

غداً صالح المؤسسة