

امتحان الدورة العادية في مقياس محاسبة التسيير

الجزء الأول: محاسبة المواد (5 نقاط)

إليك المعلومات التالية عن حركة مخزون "أقلام الكتابة" من نوع "SCHNEIDER" خلال شهر ديسمبر 2024 لدى أحد تجار الجملة:

- 24/12/01 مخزون أول المدة (S.I) 500 علبة بـ: 170 دج / للعبة الواحدة. (العبة الواحدة تتكون من 8 أقلام)
 - 24/12/03 بيع 50 علبة (وصل إخراج رقم 24/1254).
 - 24/12/08 بيع 120 علبة (وصل إخراج رقم 24/1255).
 - 24/12/12 شراء 75 علبة بقيمة إجمالية 12952.5 دج (وصل إدخال رقم 24/00125).
 - 24/12/16 شراء 80 علبة بقيمة إجمالية 14125 دج (وصل إدخال رقم 24/00126).
 - 24/12/19 بيع 50 علبة (وصل إخراج رقم 24/1256).
 - 24/12/22 بيع 40 علبة (وصل إخراج رقم 24/1257).
 - 24/12/26 شراء 155 علبة بقيمة إجمالية 27160 دج (وصل إدخال رقم 24/00127).
- المطلوب:** أنجز بطاقة مخزون أقلام الكتابة لشهر ديسمبر 2024 بإتباع طريقة التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CUMP) بعد كل إدخال (مع إظهار كيفية حساب CUMP بعد كل إدخال).

الجزء الثاني: التكاليف الكلية وفق طريقة الأقسام المتجانسة (10 نقاط)

استخرجت المعلومات التالية من وثائق مؤسسة إنتاجية خلال شهر مارس 2023:

1. **المخزونات في 2023/03/01:**

- المادة الأولية M_1 : 900 كغ.
- المادة الأولية M_2 : 480 كغ.
- المنتج التام P_1 : 150 وحدة بتكلفة 600 دج للوحدة.
- المنتج التام P_2 : 500 وحدة بتكلفة إجمالية 93000 دج.
- الإنتاج الجاري للمنتج التام P_1 : 90000 دج.
- **مشتريات الشهر:** 1800 كغ من المادة M_1 / 270 كغ من المادة M_2 .
- **الأعباء المباشرة على الإنتاج:** عدد ساعات العمل 2100 ساعة منها 750 ساعة للمنتج P_2 ، تكلفة الساعة الواحدة 80 دج.
- **الإنتاج والاستهلاكات:**

- يصنع المنتج التام الصنع P_1 في الورشة 1 بإستعمال 3 كلغ من المادة الأولية M_1 في الوحدة الواحدة.
- يصنع المنتج التام الصنع P_2 في الورشة 2 بإستعمال 0.5 كلغ من المادة الأولية M_2 في الوحدة الواحدة.
- تحملت مصاريف للتخلص من الفضلات تقدر بـ 14500 دج من المنتج التام P_1 ، و 6000 دج من المنتج التام P_2 .
- باعت فضلات ومهملات تقدر بـ: 10000 دج و 18000 دج من المنتجين P_1 و P_2 على الترتيب.

5. **الأعباء غير المباشرة:**

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 01	الورشة 02
مج التوزيع الأولي	85000	22000	80500	102000	106000
التوزيع الثانوي	(.....)	%20	%20	%20	%30
الإدارة	%12.5	(.....)	%12.5	%37.5	%12.5
الصيانة					
طبيعة وحدة القياس			كلغ مشتري	كلغ مستعمل	وحدة منتجة
			100 دج من رقم الأعمال		

- 6. **مبيعات الشهر:** 500 وحدة من المنتج P_1 بسعر 1000 دج للوحدة. / 1400 وحدة من المنتج P_2 بسعر 250 دج للوحدة.
- 7. **المخزون في 2023/03/31:** المادة الأولية M_1 : 450 كغ. / المادة الأولية M_2 : 150 كغ. / الإنتاج الجاري للمنتج التام P_2 : 30000 دج.

المطلوب:

- (1) أحسب الكميات المستهلكة من المادتين M_1 و M_2 ، ثم حدد عدد الوحدات المنتجة من المنتجين P_1 و P_2 .
- (2) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة (مع توضيح كيفية حساب X و Y)
- (3) إذا علمت أن التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لـ M_1 و M_2 150 دج على الترتيب؛ أحسب تكلفة إنتاج P_1 و P_2 ثم التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.

الجزء الثالث: التكاليف المتغيرة (5 نقاط)

المعلومات التالية متعلقة بنشاط إحدى المؤسسات الإنتاجية خلال سنة 2024:

- * عدد الوحدات المنتجة والمباعة 160000 وحدة.
- * سعر بيع الوحدة 200 دج.
- * التكاليف الثابتة 504000 دج.

المطلوب:

- 1- أنجز حساب النتائج التفاضلي لسنة 2024 وفق طريقة التكاليف المتغيرة.
 - 2- خلال سنة 2025 تخطط المؤسسة لتحديث تجهيزاتها الإنتاجية وتتوقع:
 - زيادة كمية المبيعات بالربع $(\frac{1}{4})$ من خلال تخفيض سعر بيع الوحدة بـ: 5%.
 - انخفاض التكلفة المتغيرة للوحدة بـ: 10% وارتفاع التكاليف الثابتة بـ: 30000 دج.
- بعد دراسة تغييرات شروط الاستغلال؛ هل للمؤسسة فائدة في إجراء هذه التغييرات على نشاطها؟ (بيّن ذلك حسابيا)

العلامة	الإجابة النموذجية لامتحان مقياس محاسبة التسيير – قسم العلوم المالية والمحاسبة									
0.5 0.5 8*0.5	الجزء الأول: (5 نقاط)									
	(1) إنجاز بطاقة مخزون المادة M2 وفق طريقة التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CUMP) بعد كل إدخال:									
	ت و م و (CUMP) بعد كل إدخال = (المخزون المتبقي+ الإدخالات الجديدة) / بالقيمة / (المخزون المتبقي+ الإدخالات الجديدة) بالكمية									
	ت و م و (CUMP) بعد إدخال 12/12 = (12952.5 + 56100) / (75 + 330) = (69052.5) / (405) = 170.5 دج للعبة الوحدة									
	بطاقة المخزون									
	أقلام الكتابة SCHNEIDER شهر: 2024/12									
	التاريخ		البيان		الإدخالات			الإخراجات		
					الكمية، و، المبلغ			الكمية، و، المبلغ		
					المبلغ، و، الكمية			المبلغ، و، الكمية		
	12/01	مخ أول الشهر			500	170	85000			
0.5 0.25 0.25 0.25 0.25 0.5 0.5 01 0.5 4*0.5	12/03	إخراج			50	170	8500			
	12/08	إخراج			120	170	20400			
	12/12	إدخال			75		12952.5			
	12/16	إدخال			80		14125			
	12/19	إخراج			50	171.5	8575			
	12/22	إخراج			40	171.5	6860			
	12/26	إدخال			155		27160			
		المجموع			810		139237.5			
					260		44335			
					550		172.55			
					550		172.55			
الجزء الثاني (10 نقاط)										
(1) حساب الكميات المستهلكة من المادتين M ₁ و M ₂ :										
الكمية المستهلكة = مخ 1 + الإدخالات (المشتريات) – مخ 2										
الكمية المستهلكة من المادة M ₁ = 900 – 1800 + 450 = 2250 كلف										
الكمية المستهلكة من المادة M ₂ = 480 – 270 + 150 = 600 كلف										
* تحديد عدد الوحدات المنتجة من المنتجين P ₁ و P ₂ :										
بالنسبة للمنتج P ₁ = 2250 ÷ 3 = 750 وحدة منتجة										
بالنسبة للمنتج P ₂ = 600 ÷ 0.5 = 1200 وحدة منتجة										
(2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: نرسم للإدارة بـ X وللصيانة بـ Y										
X = 85000 + 0.125Y										
Y = 22000 + 0.2X										
X = 85000 + 0.125(22000 + 0.2X)										
X = 85000 + 2750 + 0.025X										
X = 87750 ÷ 0.975 = 90000										
Y = 22000 + (0.2x90000) = 40000										
جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:										
4*0.5	البيان			الأقسام المساعدة			الأقسام الأساسية			
				الإدارة			الورشة 01			التوزيع
				الصيانة			الورشة 02			
	مخ ت الأولي			85000			102000			66000
	التوزيع الثانوي: الإدارة			(90000)			18000			9000
	الصيانة			5000			15000			10000
	مجموع التوزيع الثانوي			0			135000			85000
	طبيعة وحدة القياس						كلغ مستعمل			100 دج من ر.ع
	عدد وحدات القياس						2250			8500
	تكلفة وحدة القياس						60			10

(3) حساب تكلفة إنتاج لكل من المنتج P₁ والمنتج P₂:

P ₂			P ₁			البيان
MT	PU	Q	MT	PU	Q	
-	-	-	337500	150	2250	تكلفة شراء المادة (M ₁) المستعملة
108000	180	600	-	-	-	تكلفة شراء المادة (M ₂) المستعملة
60000	80	750	108000	80	1350	ساعات العمل المباشرة
-	-	-	135000	60	2250	الأعباء غ المباشرة الورشة 01
138000	115	1200	-	-	-	الورشة 02
-	-	-	90000	-	-	الإنتاج الجاري أول المدة
(30000)	-	-	-	-	-	الإنتاج الجاري آخر المدة
6000			14500			مصاريف للتخلص من الفضلات
(18000)			(10000)			الفضلات والمهمات المباعة
264000	220	1200	675000	900	750	تكلفة الإنتاج

التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (P₁) = $(750 + 150) / (675000 + 90000) = 850$ دج/وحدة

التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (P₂) = $(1200 + 500) / (264000 + 93000) = 210$ دج/وحدة

الجزء الثالث: (5 نقاط)

(1) إنجاز حساب النتائج التفاضلي:

رقم الأعمال = الكمية المباعة * سعر بيع الوحدة = $200 * 160000 = 32000000$ دج

التكلفة المتغيرة = الكمية المباعة * التكلفة المتغيرة للوحدة = $128 * 160000 = 20480000$ دج

الهامش على التكلفة المتغيرة = رقم الأعمال - التكلفة المتغيرة = $32000000 - 20480000 = 11520000$ دج

النتيجة = الهامش على التكلفة المتغيرة - التكاليف الثابتة = $11520000 - 504000 = 11016000$ دج

البيان	المبالغ	%
رقم الأعمال CA	32000000	100
التكلفة المتغيرة CV	20480000	64
الهامش على التكلفة المتغيرة MCV	11520000	36
التكاليف الثابتة CF	504000	
النتيجة R	11016000	

(2) تغييرات شروط الاستغلال لسنة 2022:

رقم الأعمال = $0.95 * 1.25 * 32000000 = 38000000$ دج

التكلفة المتغيرة = $0.9 * 1.25 * 20480000 = 23040000$ دج

الهامش على التكلفة المتغيرة = رقم الأعمال - التكلفة المتغيرة = $38000000 - 23040000 = 14960000$ دج

التكاليف الثابتة = $30000 + 504000 = 534000$ دج

النتيجة = الهامش على التكلفة المتغيرة - التكاليف الثابتة = $14960000 - 534000 = 14426000$ دج

* حساب النتائج التفاضلي بعد التغييرات في شروط الاستغلال:

البيان	2021	2022
رقم الأعمال CA	32000000	38000000
التكلفة المتغيرة CV	20480000	23040000
الهامش على التكلفة المتغيرة MCV	11520000	14960000
التكاليف الثابتة CF	504000	534000
النتيجة R	11016000	14426000

نلاحظ أن النتيجة قد ارتفعت على الرغم من تخفيض سعر البيع وزيادة التكاليف الثابتة، وبالتالي يُعدّ هذا التغيير في شروط الاستغلال لصالح المؤسسة.

