| الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس محاسبة التسيير – للسنة الثانية ليسانس تخصص تسيير2025 | العلامة |
|---|---|

## الجزء الأول :

**10 ن**

انجاز حساب الجرد الدائم للمادة الأولية Fوتقييم الاخراجات وفقا للطريقة التي وقع عليها الاختيار من طرف إدارة المؤسسة ( بطريقة التكلفة التقديرية أي طريقة التكلفة النظرية ... ).

| جانب الإدخالات مع مخزون أول المدة | | | | جانب الاخراجات مع مخزون آخر المدة | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| التاريخ والبيان | Q | P U | M | التاريخ والبيان | Q | P U | M |
| 09/01/ مخ1 | 500 | 92 | 46000 | 09/02/ استهلاك **01 ن** | 400 | 89 | 35600 |
| 09/05/ شراء | 2000 | 89 | 178000 | 09/08/ استهلاك **01 ن** | 1500 | 89 | 133500 |
| 09/17/ شراء | 3000 | 88 | 264000 | 09/18 استهلاك **01 ن** | 3200 | 89 | 284800 |
| 09/26/ شراء | 2500 | / | 232000 | 09/29/ استهلاك **01 ن** | 2400 | 89 | 213600 |
| | | | | **09/30/ مخ 2 حقيقي 01 ن** | **500** | **90** | **45000** |
| | | | | **فرق التحميل 01 ن** | / | / | **7500** |
| **المجاميع 01 ن** | **8000** | **90** | **720000** | **المجاميع 01 ن** | **8000** | | **720000** |

**تحديد مخ 2 محاسبي ومخ 2 حقيقي للمادة الأولية F:**

مخ 2 محاسبي يتحدد انطلاقا من المعادلة التالية والتي تعتمد على ما هو مسجل في الدفاتر المحاسبية :

مخ 1 + الإدخالات = الاخراجات + مخ 2

ومنه : مخ 2 محاسبي = مخ 1 + الإدخالات - الاخراجات

ومنه : كمية مخ 2 محاسبي = كمية مخ 1 + كمية الإدخالات - كمية الاخراجات

كمية مخ 2 محاسبي = [ ( 500 ) + ( 2000+3000+2500 ) ] – ( 400+1500+3200+2400 )

كمية مخ 2 محاسبي = 500 كلغ

كمية مخ 2 حقيقي = كمية مخ 2 محاسبي

ومنه : **كمية مخ 2 حقيقي = 500 كلغ .** ⟵ **01 ن**

التكلفة الحقيقية ( CUMP ) = ( تكلفة مخ 1 + تكلفة إدخالات الفترة ) ÷ (كمية مخ 1 + كمية إدخالات الفترة )

التكلفة الحقيقية ( CUMP ) = [ ( 46000 ) + ( 674000 ) ]÷[ (500 ) + ( 7500 ) ]

التكلفة الحقيقية ( CUMP ) = 720000 ÷ 8000

**التكلفة الحقيقية ( CUMP ) = 90 دج للكلغ .**

**التكلفة التقديرية ( النظرية ) حددتها إدارة المؤسسة وتقدر بـــ : 89 دج ( معلومة معطاة ).**

فرق التحميل = ( التكلفة الحقيقية - التكلفة التقديرية ) × كمية اخراجات الفترة

فرق التحميل = ( 90 - 89 ) × 7500 ⟵ **01 ن**

**فرق التحميل = 7500 دج ويسجل في الجانب الأصغر من حساب الجرد الدائم وهو جانب الاخراجات مع مخ 2 .**

## الجزء الثاني :

**04 ن**

**1 – حساب تكلفة شراء المادة الأولية M**

| البيـــــــــــان | المادة الأولية M | | |
|---|---|---|---|
| | Q | P U | M |
| ثمن الشراء | 10000 | 75 | 750000 |
| + مصاريف الشراء المباشرة | 10000 | 2 | 20000 |
| + مصاريف الشراء غير المباشرة | 10000 | 1.5 | 15000 |
| = تكلفة الشراء خلال الفترة | 10000 | 78.5 | 785000 |
| + مخزون أول المدة | 500 | / | 55000 |
| = تكلفة الشراء الإجمالية مع CUMP | 10500 | 80 | 840000 |

جدول تكلفة شراء المادة الأولية **M** أعلاه ⟵ **02.5 ن**

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدةCUMP الخاصة بالمادة M = 80 دج( **معلومة معطاة** )
الكمية المشتراة من المادة الأولية M= 10000 كلغ( **معلومة معطاة** )
كمية مخزون أول المدة من المادة الأولية M= 500 كلغ( **معلومة معطاة** )

مجموع الكميات في السطر الأخير من بطاقة تكلفة الشراء = الكمية المشتراة خلال الفترة + كمية مخ 1

مجموع الكميات في السطر الأخير من بطاقة تكلفة الشراء = 10000 + 500 = **10500 كلغ** ⟵ **0.25 ن**

**تكلفة الشراء الإجمالية مع CUMP** = مجموع الكميات × التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة الخاصة بالمادة M

**تكلفة الشراء الإجمالية مع CUMP**= 10500 × 80

**تكلفة الشراء الإجمالية مع CUMP** = 840000 دج ⟵ **0.25 ن**

**تكلفة الشراء الإجمالية مع CUMP** = تكلفة الشراء خلال الفترة + تكلفة مخ 1

ومنه :تكلفة الشراء خلال الفترة = **تكلفة الشراء الإجمالية مع CUMP**– تكلفة مخ 1

تكلفة الشراء خلال الفترة = 840000 - 55000

تكلفة الشراء خلال الفترة = 785000 دج ⟵ **0.25 ن**

تكلفة الشراء خلال الفترة = ثمن الشراء الإجمالي + مصاريف الشراء المباشرة + مصاريف الشراء غير المباشرة

ومنه :مصاريف الشراء غير المباشرة= تكلفة الشراء خلال الفترة – (ثمن الشراء الإجمالي + م الشراء المباشرة)

مصاريف الشراء غير المباشرة = 785000 –[ ( 10000 × 75 )+(10000 × 2 ) ]

**مصاريف الشراء غير المباشرة = 15000 دج وهي التي تعتبر كأعباء لقسم التموين .** ⟵ **0.25 ن**

بما أن طبيعة وحدة القياس في قسم التموين هي كلغ مادة أولية مشتراة ، هذا من جهة ، ومن جهة أخرى ، فإن عدد الكيلوغرامات المشتراة يساوي 10000 كلغ .

وبالتالي فإن عدد وحدات القياس في قسم التموين يساوي بدوره **10000 وحدة قياس .** ⟵ **0.25 ن**

ومنه : تكلفة وحدة القياس في قسم التموين = أعباء قسم التموين ÷عدد وحدات القياس في قسم التموين

تكلفة وحدة القياس في قسم التموين = 15000 ÷10000

**تكلفة وحدة القياس في قسم التموين = 1.5 دج لكل وحدة قياس.** ⟵ **0.25 ن**

**04 ن**

**2 – إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :**

| البيان | الأقسام الأساسية | | | |
|---|---|---|---|---|
| | التموين | الورشة 01 | الورشة 02 | التوزيع |
| مجموع التوزيع الثانوي | 15000 | 104000 | 252000 | 35200 |
| طبيعة وحدة القياس (العمل ) | كلغ مادة أولية مشتراة | / | وحدة منتجة | وحدة مباعة |
| عدد وحدات القياس | 10000 | / | 3600 | 3520 |
| تكلفة وحدة القياس | 1.5 ⟵ **0.5 ن** | / | 70 ⟵ **01 ن** | 10 ⟵ **01 ن** |

**العمليات التوضيحية والمبينة لكيفية تحديد عدد وحدات القياس في مختلف الأقسام الأساسية :**

- **بالنسبة لقسم التموين : ( أنظر العمليات التوضيحية الخاصة بالإجابة على السؤال الأول أعلاه ).**
- **بالنسبة لقسم الورشة 01 : لا توجد طبيعة وحدة القياس حيث تم الاستغناء عنها.**
- **بالنسبة لقسم الورشة 02 :**

**الكمية المستهلكة من المادة الأولية M = كمية مخ 1 +كمية الإدخالات – كمية مخ 2**

**الكمية المستهلكة من المادة الأولية M = 500 + 10000 – 200**

**الكمية المستهلكة من المادة الأولية M = 10300 كلغ.**

**ومنه : الكمية المنتجة من المنتج الوسيطي S = 10300 كلغ.** ⟵ **0.25 ن**

**لأن الكمية المنتجة من المنتج الوسيطي S تساوي الكمية المستهلكة من المادة الأولية M كما ورد في المعطيات .**

**الكمية المستهلكة من المنتج الوسيطي S = كمية مخ 1 +كمية الإدخالات – كمية مخ 2**

**الكمية المستهلكة من المنتج الوسيطي S = 300 +10300 - 800**

**الكمية المستهلكة من المنتج الوسيطي S = 9800 كلغ** ⟵ **0.25 ن**

عدد الوحدات المنتجة من المنتج التام P1 = 2000 وحدة ( معلومة معطاة )
ومنه :الكمية المستهلكة من المنتج الوسيطي S لأجل إنتاج المنتج التام P1 = 2000 × 2.5
الكمية المستهلكة من المنتج الوسيطي S لأجل إنتاج المنتج التام P1 = 5000 كلغ
الكمية المستهلكة من المنتج الوسيطي S لأجل إنتاج المنتج التامP2 = الكمية الكلية المستهلكة من المنتج الوسيطي S
—الكمية المستهلكة من المنتج الوسيطي S لأجل إنتاج المنتج التام P1
الكمية المستهلكة من المنتج الوسيطي S لأجل إنتاج المنتج التام P2 = 9800— 5000
الكمية المستهلكة من المنتج الوسيطي S لأجل إنتاج المنتج التام P2 = 4800 كلغ
عدد الوحدات المنتجة من المنتج التام P2 = 4800 ÷ 3
عدد الوحدات المنتجة من المنتج التام P2 = 1600 وحدة
عدد الوحدات المنتجة من المنتجين التامين = 2000 + 1600
عدد الوحدات المنتجة من المنتجين التامين = 3600 وحدة منتجة
ومنه عدد وحدات القياس في قسم الورشة 02 = 3600 وحدة قياس. ⟵ 0.25 ن
- بالنسبة لقسم التوزيع :
عدد الوحدات المباعة من المنتج التام P1 = كمية مخ 1 + كمية إدخالات الفترة — كمية مخ 2
عدد الوحدات المباعة من المنتج التام P1 = 2000 + 100— 100
عدد الوحدات المباعة من المنتج التام P1 = 2000 وحدة مباعة ⟵ 0.25 ن
عدد الوحدات المباعة من المنتج التام P2 = كمية مخ 1 + كمية إدخالات الفترة – كمية مخ 2
عدد الوحدات المباعة من المنتج التام P2 = 1600 + 120— 200
عدد الوحدات المباعة من المنتج التام P2 = 1520 وحدة مباعة ⟵ 0.25 ن
عدد الوحدات المباعة من المنتجين التامين = 2000 + 1520
عدد الوحدات المنتجة من المنتجين التامين = 3520 وحدة مباعة
ومنه عدد وحدات القياس في قسم التوزيع = 3520 وحدة قياس. ⟵ 0.25 ن

3 – أ ) حساب سعر التكلفة للمنتجين التامين P1 و P2 — 01 ن

التكلفة المتوسطة المرجحة لإدخالات الفترة مع مخزون أول المدة CUMP للمنتج التام P1 تقدر بـ : 640 دج.( معلومة معطاة )
التكلفة المتوسطة المرجحة لإدخالات الفترة مع مخزون أول المدة CUMP للمنتج التام P2 تقدر بـ : 716 دج.( معلومة معطاة )
وتظهر بطاقة سعر التكلفة للمنتجين التامين كما يلي :

| البيـــــــــــــان | المنتج التام P1 — 0.5 ن | | | المنتج التام P2 — 0.5 ن | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Q | P U | M | Q | P U | M |
| تكلفة إنتاج المنتجات المباعة | 2000 | 640 | 1280000 | 1520 | 716 | 1088320 |
| + مصاريف التوزيع المباشرة | / | / | / | / | / | / |
| + مصاريف التوزيع غير المباشرة | 2000 | 10 | 20000 | 1520 | 10 | 15200 |
| = سعر التكلفة | 2000 | 650 | 1300000 | 1520 | 726 | 1103520 |

3 –ب ) حساب النتيجة التحليلية — 01 ن

| البيـــــــــــــان | المنتج التام P1 — 0.5 ن | | | المنتج التام P2 — 0.5 ن | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Q | P U | M | Q | P U | M |
| رقم الأعمال | 2000 | 850 | 1700000 | 1520 | 920 | 1398400 |
| - سعر التكلفة | 2000 | (650) | ( 1300000) | 1520 | (726) | ( 1103520 ) |
| = النتيجة التحليلية لكل منتج | 2000 | 200 | 400000 " ربح " | 1520 | 194 | 294880 " ربح " |
| النتيجة التحليلية للمنتجين معا | 400000 + 294880 = 694880 " ربح " | | | | | |