

الاختبار الثاني في مادة التسيير المحاسبي و المالي

يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة .

الجزء الأول : (08 نقاط) حساب وتحليل التكاليف

تنتج مؤسسة (الفردوس) نوعين من قطع الصابون (A) و (B) باستعمال نوعين من المواد الأولية الزيوت العطرية والجليسرين ولوازم مختلفة متمثلة في المواد الحافظة والملونة و تتم عملية الإنتاج في 3 ورشات إنتاجية : التحضير – الاتمام – التعليب .
إليك المعلومات الخاصة بشهر أفريل 2008 :

01- المخزون في 01 أفريل 2008 :

- الزيوت العطرية : 4500 L بقيمة إجمالية قدرها 32400 DA .
- الجليسرين : 10000 Kg بقيمة إجمالية قدرها 96000 DA .
- اللوازم المختلفة : 76800 DA .
- قطع الصابون من نوع (A) : 4000 قطعة بقيمة إجمالية قدرها 57260 DA .
- قطع الصابون من نوع (B) : 2000 قطعة بقيمة إجمالية قدرها 42590 DA .

02- المشتريات :

- الزيوت العطرية : 24000 L بسعر 6 DA/L .
- الجليسرين : 17500 Kg بسعر 8 DA/Kg .

- اللوازم المختلفة : 36000 DA .

مصاريف الشراء المباشرة تقدر بـ : 38400 DA توزع على أساس سعر الشراء .

03- استهلاكات الوحدة : أنظر الملحق رقم 01

الملحق رقم 01

الصابون	الزيوت العطرية	الجليسرين	اللوازم المختلفة
قطعة الصابون (A)	0.24 L	0.3 Kg	1.2 DA
قطعة الصابون (B)	0.34 L	0.4 Kg	1.5 DA

04- الأعباء المباشرة للإنتاج :

• ورشة التحضير : تقدر عدد ساعات اليد العاملة المباشرة بـ 1250 h منها 40% لنوع (A) و الباقي لنوع (B) علما أن أجرة الساعة الواحدة 35 DA/h .

• ورشة الاتمام : تقدر بـ 108000DA توزع على أساس الكمية المستعملة من الجليسرين .

• ورشة التعليب : تقدر بـ 105000 DA توزع على أساس الكمية المنتجة من النوعين .

05- الأعباء غير مباشرة : تتلخص في الملحق رقم 02

يمكن أخذ بعين الاعتبار مبلغ 3520 DA كأعباء غير معتبرة ومبلغ 10100 DA كعناصر إضافية .

الملحق رقم (02) :

البيان	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية		
	الطاقة	ت.مستخدمين	التموين	التحضير	الاتمام
مج ت الأولى	16500	18500	22400	103000	73400
التوزيع الثانوي	-----	5	4	15	12
- الطاقة	3	-----	4	10	8
- ت.مستخدمين					
طبيعة وحدة القياس			100DA من ثمن الشراء	L مستعمل	Kg مستعمل
				قطع منتجة (A+B)	من 100 DA رقم الأعمال

06- المبيعات :

- 32500 قطعة من الصابون (A) سعر بيع القطعة الواحدة 20 DA .
- 46500 قطعة من الصابون (B) سعر بيع القطعة الواحدة 24 DA .

علما أن مصاريف التوزيع المباشرة تقدر بـ 8% من رقم الأعمال .
07- المخزون النهائي في 30 افريل 2008:

- الزيوت العطرية : 6000 L .
- الغليسرين : 500 Kg .
- اللوازم المختلفة : 16500 DA .
- قطع الصابون من نوع (A) : 1500 قطعة .
- قطع الصابون من نوع (B) : 500 قطعة .

ملاحظة :

يتم تقييم المخزونات من المواد الأولية والمنتجات بطريقة التكلفة الوسيطة المرجحة .

العمل المطلوب :

- 01- حدد الكميات المنتجة من قطع الصابون ؟
- 02- حدد عدد وحدات القياس ؟
- 03- اتمام جدول توزيع الأعباء الغير مباشرة مع إظهار الحسابات ؟
- 04- أحسب تكلفة شراء الزيوت العطرية و الغليسرين واللوازم المختلفة والتكلفة الوسيطة المرجحة ؟
- 05- إعداد الجرد الدائم للزيوت العطرية و الغليسرين ؟
- 06- أحسب تكلفة إنتاج قطع الصابون والتكلفة الوسيطة المرجحة لهما ؟
- 07- إعداد الجرد الدائم لقطع الصابون ؟
- 08- أحسب سعر التكلفة لقطع الصابون ؟ ثم النتيجة التحليلية الإجمالية ؟ ثم النتيجة التحليلية الصافية ؟

الجزء الثاني : (08 نقاط) تحليل الاستغلال .

- من تحليل الاستغلال لإحدى المؤسسات الإنتاجية تحصلنا في نهاية دورة 2006 على المعلومات التالية :
- مواد ولوازم مستهلكة ومصاريف الشراء ومصاريف الإنتاج متناسبة مع الأعداد 19 و 8 و 13 .
 - مصاريف التوزيع تقدر بـ 125000DA .
 - المخزون الأولي للمنتجات = 170000 DA .
 - المخزون النهائي للمنتجات يقدر بـ 40% من المخزون الأولي للمنتجات .
 - تكلفة إنتاج المنتجات المباعة = 17/24 من ر ع ص .
 - ح/77 نواتج مختلفة تقدر بـ 15000 DA منها 7000DA تحفيضات على المشتريات .
 - مصاريف الإدارة والمالية الصافية تعادل 60% من نتيجة الاستغلال .

- الهامش على مصاريف التوزيع = 24/49 من الهامش على تكلفة إنتاج المنتجات المباعة .

العمل المطلوب :

- 01- أنشئ جدول تحليل الاستغلال الوظيفي ؟
- 02- إذا علمت أن الأعباء حسب الوظائف وزعت كما يلي : (أنظر الملحق رقم 03)

الملحق رقم 03

68/د ← 63/د	62/د	61/د	المبلغ	الأعباء الوظائف
58	12	10	؟	مصاريف الشراء
55%	30%	25%	؟	مصاريف الإنتاج
60%	30%	10%	؟	مصاريف التوزيع
40%	40%	20%	؟	مصاريف الإدارة والمالية
-----	-----	-----	-----	المجموع

أ- أكمل الجدول الوارد أعلاه ؟

ب- إعداد جدول حسابات النتائج ؟

الجزء الثالث : (04 نقاط) التكاليف المتغيرة .

من الدفاتر المحاسبية لإحدى الشركات تحصلنا على المعلومات التالية لنهاية دورة 2008 :

- رقم الأعمال الصافي = 800000 DA .
- التكاليف المتغيرة = 512000 DA منها 400000DA مواد أولية و الباقي تكاليف متغيرة أخرى .
- التكاليف الثابتة الإجمالية = 216000 DA .

العمل المطلوب :

- 01- أنجز جدول تحليل الاستغلال التفاضلي ؟
 02- أحسب عتبة المردودية SR بالطرق التالية :
 أ- حسابيا .
 ب- جبريا .
 ج- بيانيا (تقاطع دالة رقم الأعمال مع إجمالي التكاليف $CT = CA$)
 03- حدد تاريخ بلوغ عتبة المردودية SR ؟
 04- أحسب هامش الأمان MS و معدله و فسره ؟
 05- للفترة المقبلة سنة 2009 أمام الشركة فرضيتين (أنظر الملحق رقم 04) :
الملحق رقم 04 :

الفرضية الأولى	الفرضية الثانية
- ارتفاع في الكمية المنتجة والمباعة بـ 10%	- انخفاض في الكمية المنتجة والمباعة بـ 8.5%
- انخفاض سعر البيع بـ 2.5 %	- ارتفاع سعر البيع بـ 12.5 %
- انخفاض المواد الأولية بـ 3.2 %	- ارتفاع التكاليف المتغيرة الأخرى بـ 5 %
- ارتفاع التكاليف الثابتة بـ 2 %	- انخفاض التكاليف الثابتة بـ 1.4 %

- قارن بين استغلال دورة 2008 و فرضيات 2009 ؟ و في رأيك هل تقبل الشركة هذه الفرضيتان أم ترفضهما ؟ برر إجابتك ؟

الشعبة : تسيير و اقتصاد .
المستوى : الثالثة ثانوي .

المدة : 4 سـا.

التصحيح النموذجي مع سلم التنقيط لاختبار مادة التسيير المحاسبي والمالي

سلم التنقيط		الإجابة النموذجية للموضوع الثاني
العلامة الكلية	العلامات الجزئية	

توزيع مصاريف الشراء المباشرة على الزيوت العطرية و الغليسيرين و اللوازم المختلفة :

38400

$$\text{م ش م ل الزيوت العطرية} = \frac{320000}{38400} \times 144000 = 17280 \text{ DA}$$

320000

38400

$$\text{م ش م ل الغليسيرين} = \frac{320000}{38400} \times 140000 = 16800 \text{ DA}$$

320000

38400

$$\text{م ش م ل اللوازم المختلفة} = \frac{320000}{38400} \times 36000 = 4320 \text{ DA}$$

320000

- نقوم بحساب CMP ل الزيوت العطرية و الغليسيرين :

172800 + 32400

$$\text{CMP}_1 = \frac{172800 + 32400}{4500 + 24000} = 7.2 \text{ DA}$$

4500+24000

168000 + 96000

$$\text{CMP}_2 = \frac{168000 + 96000}{10000 + 17500} = 9.6 \text{ DA}$$

10000 + 17500

5- إعداد الجرد الدائم ل الزيوت العطرية و الغليسيرين :

01

0.5

+

0.5

الغليسيرين								الزيوت العطرية							
الإخراجات				الإدخلات				الإخراجات				الإدخلات			
م	و	ك	البيان	م	و	ك	البيان	م	و	ك	البيان	م	و	ك	البيان
259200	9.6	27000	إخراجات	96000	--	10000	مخ1	162000	7.2	22500	إخراجات	32400	--	4500	مخ1
4800	9.6	500	مخ2	168000	9.6	17500	إدخلات	43200	7.2	6000	مخ2	172800	7.2	24000	إدخلات
264000	9.6	27500	المجموع	2464000	9.6	27500	المجموع	205200	7.2	28500	المجموع	205200	7.2	28500	المجموع

01

0.5

+

0.5

6- حساب تكلفة إنتاج قطع الصابون :

صابون B			صابون A			البيان
المبلغ	س و	الكمية	المبلغ	س و	الكمية	
						الاستعمالات
110160	7.2	15300	51840	7.2	7200	الزيوت العطرية
172800	9.6	18000	86400	9.6	9000	الغليسيرين
67500	--	--	36000	--	--	اللوازم المختلفة
						م الإنتاج المباشرة
26250	35	750	17500	35	500	ورشة التحضير
72000	--	--	36000	--	--	ورشة الإتمام
63000	--	--	42000	--	--	ورشة التعليب
						م إنتاج غير مباشرة
76500	5	15300	36000	5	7200	ورشة التحضير
54000	3	18000	27000	3	9000	ورشة الإتمام
180000	4	45000	120000	4	30000	ورشة التعليب
822210	--	45000	452740	--	30000	تكلفة إنتاج الفترة

- نقوم بحساب CMP :

57260 + 452740

$$\text{CMP}_A = \frac{57260 + 452740}{4000 + 30000} = 15 \text{ DA}$$

4000 + 30000

42590 + 822210

$$\text{CMP}_B = \frac{42590 + 822210}{2000 + 45000} = 18.4 \text{ DA}$$

2000 + 45000

07- إعداد الجرد الدائم لـ الصابون A و B :

0.5		الصابون B								الصابون A							
+		الإخراجات				الإدخالات				الإخراجات				الإدخالات			
م	و	ك	البيان	م	و	ك	البيان	م	و	ك	البيان	م	و	ك	البيان		
855600	18.4	46500	إخراجات	42590	--	2000	مخ1	487500	15	32500	إخراجات	57260	--	4000	مخ1		
9200	18.4	500	مخ2	822210	--	45000	إدخالات	22500	15	1500	مخ2	452740	--	30000	إدخالات		
864800	18.4	47000	المجموع	864800	18.4	47000	المجموع	510000	15	34000	المجموع	510000	15	34000	المجموع		

08- حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية :

01		الصابون B			الصابون A			البيان
المبلغ	س و	الكمية	س و	الكمية	س و	الكمية		
855600	18.4	46500	15	32500	487500	15	ت الإنتاج المباع	
89280	0.08	1116000	0.08	65000	52000	0.08	م توزيع مباشرة	
				0				
39841.2	3.57	11160	3.57	6500	23205	3.57	م توزيع غير مباشرة	
984721.2	--	46500	--	32500	562750	--	سعر التكلفة	

- النتيجة التحليلية المفصلة والإجمالية :

0.5		الصابون B			الصابون A			البيان
المبلغ	س و	الكمية	س و	الكمية	س و	الكمية		
1116000	24	45000	20	32500	650000	20	رقم الأعمال	
(984721.2)	--	--	--	--	(562705)	--	سعر التكلفة	
131278.8	--	45000	--	32500	87295	--	النتيجة التحليلية	

- النتيجة التحليلية الصافية :

0.5	دائن	مدين	البيان
	218573.8		النتيجة التحليلية الإجمالية
	10100		العناصر الإضافية
		3520	الأعباء الغير معتبرة
	225153.8		النتيجة التحليلية الصافية

الجزء الثاني : (08 نقاط) تحليل الاستغلال

1- إعادة تشكيل جدول تحليل الاستغلال الوظيفي :

نقوم بحساب ر ع ص باستخدام هـ / ت إ م , هـ / ت ت نجد :

- ر ع ص = 840000 DA .
- الهامش على مصاريف التوزيع = 120000 DA
- نتيجة الاستغلال = 80000 DA
- مصاريف التوزيع = 152000 DA
- هامش على تكلفة إنتاج المنتجات المباعة = 245000 DA
- تكلفة إنتاج المنتجات المباعة = 595000 DA
- صافي مصاريف الإدارة والمالية = 40000 DA
- النواتج المالية = 8000 DA
- مصاريف الإدارة والمالية الإجمالية = 48000 DA
- التخفيضات على المشتريات = 7000 DA
- مخ 1 = 170000 DA
- مخ 2 = 68000 DA
- ح/د = 102000 DA -
- مصاريف الشراء = 100000 DA
- مصاريف الإنتاج = 162500 DA
- مواد ولوازم مستهلكة = 237500 DA

النسب %	المبالغ الجزئية	المبالغ الإجمالية	البيــــــــان
100	840000	237500	رقم الأعمال الصافي مواد أولية مستعملة لأغراض إنتاجية
		100000	مصاريف الشراء
		(7000)	نواتج مختلفة أخرى
		162500	مصاريف الإنتاج
		102000 +	إنتاج مخزون
70.83	595000	595000	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
29.16	245000		الهامش على تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
14.88	(125000)		مصاريف التوزيع
14.28	120000	48000	الهامش على تكلفة التوزيع
		(8000)	مصاريف الإدارة والمالية الإجمالية
			النواتج المالية
4.75	(40000)	40000	صافي مصاريف الإدارة والمالية
			نتيجة الاستغلال
9.52	80000		

أ- إنجاز جدول حسابات النتائج (TCR) :

أولا : يجب تكملة جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف .

68/د — 63/د	62/د	61 /د	المبلغ	الأعباء
72500	15000	12500	100000	الوظائف مصاريف الشراء
73125	48750	40625	162500	مصاريف الإنتاج
75000	37500	12500	125000	مصاريف التوزيع
19200	19200	9600	48000	مصاريف الإدارة والمالية
239825	120450	75225	435500	المجموع

ثانيا : إعداد جدول حسابات النتائج كما يلي :

ر . ح	اسم الحساب	مدین	دائن
71	إنتاج مباع		840000
72	إنتاج مخزون	102000	
61	مواد ولوازم مستهلكة	312725	
62	خدمات	120450	
81	القيمة المضافة		304825
81	القيمة المضافة		304825
77	النواتج المختلفة		15000
68-63	أعباء الاستغلال	239825	
83	نتيجة الاستغلال		80000

01

الجزء الثالث (04 نقاط) التكاليف المتغيرة

1- إعداد جدول الاستغلال التفاضلي المختصر :

0.5

+

0.5

النسب	المبالغ	البيانات
100	800000	ر ع ص
64	(512000)	ت م
36	288000	هـ / ت م
27	(216000)	ت ث
9	72000	نتيجة الاستغلال

1.5

2- تعيين عتبة المرودية SR بالطرق التالية :

0.5

+

0.5

+

0.5

$$* \text{ حسابيا : } SR = \frac{CF \times CA}{MCV} = \frac{800000 \times 216000}{288000} = 600000 \text{ DA}$$

* جبريا : نرسم لمعادلة الهامش التكلفة المتغيرة بـ : $Y1 = 0.36 X$

نرسم لمعادلة التكلفة الثابتة بـ : $Y2 = 216000 \text{ DA}$

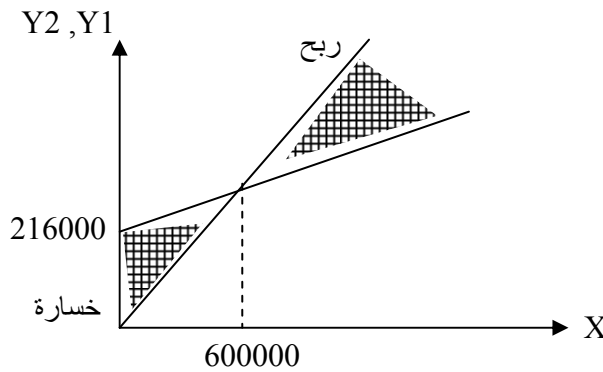
$$SR \longrightarrow Y1 = Y2 \longrightarrow X = \frac{216000}{0.36} = 600000 \text{ DA}$$

* بيانيا : نرسم لمعادلة التكلفة الكلية بـ :

$$Y1 = ax + b = 0.64 x + 216000$$

نرسم لمعادلة رقم الأعمال بـ :

$$Y2 = x$$



0.25

3- تحديد تاريخ بلوغ عتبة المردودية PM :

$$PM = \frac{SR}{CA} \times 12 = \frac{600000}{800000} \times 12 = 9$$

0.25

4- حساب هامش الأمان ومعدله وتفسيره :

$$MS = CA - SR = 800000 - 600000 = 200000 \text{ DA}$$

$$MS\% = \frac{MS}{CA} \times 100 = \frac{200000}{800000} \times 100 = 25 \%$$

بما ان هامش الامان موجب فإن المؤسسة حققت ربحا .

01

5- المقارنة بين دورة الاستغلال 2008 و 2009 .

نقوم بتحليل الفرضيات :

0.5

البيان	الفرضية الأولى	الفرضية الثانية
رقم الأعمال الصافي	858000	823500
تكلفة شراء المواد المستهلكة	425920	366000
تكاليف متغيرة أخرى	123200	107604
التكاليف الثابتة الإجمالية	220320	212976

0.5

البيان	دورة 2009				دورة 2008	
	الفرضية رقم 02		الفرضية رقم 01		النسب	المبالغ
	النسب	المبالغ	النسب	المبالغ		
ر ع ص	100	823500	100	858000	100	800000
ت م	--	473604	--	549120	--	512000
هـ / ت م	42.49	349896	36	308880	36	288000
ت ث	--	212976	--	220320	--	216000
نتيجة استغلال	--	136920	--	88560	--	72000

بالمقارنة بين دورة 2008 و 2009 ننصح المؤسسة باختيار الفرضية رقم 02 لدورة 2009 للأسباب التالية :

- لديها أكبر نسبة هـ/ ت م .
- أكبر نتيجة استغلال .