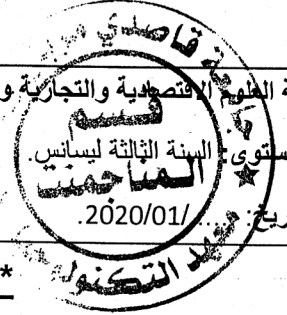


- معهد التكنولوجيا بجامعة ورقلة -



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير. - اللقب: - الاسم:
 - المستوى: السنة الثالثة ليسانس. - الموسم الدراسي: 2020/2019. - الفوج: - العلامة: 20/
 - التاريخ: 2020/01/20. - مدة الامتحان: ساعة ونصف. - أستاذ المقياس: د/محمد الهلة.

*** امتحان الرقابة الأولى في مقياس: المحاسبة التحليلية المعمقة ***

- التمرين الأول (10 pts):

- 1 - تنتج مؤسسة "الأمير" منتجاً وحيداً (ك) وتبيعه في السوق بسعر: 20 دج للوحدة. لخصت معطيات النشاط المنتظم للمؤسسة خلال سنة 2007 كما يلي:
 - حجم الإنتاج والمبيعات لفترة من السنة 11000 وحدة بتكلفة إجمالية: 185000 دج.
 - حجم الإنتاج والمبيعات للسنة كاملة 20000 وحدة بتكلفة إجمالية: 284000 دج.
- العمل المطلوب:

1/ إعداد جدول تحليل الاستغلال التفاضلي المختصر موضحاً كيفية حساب عناصره.
 2/ حساب نتيجة الاستغلال بطريقة ثانية.

- II - خلال سنة 2008 ونتيجة الأزمة المالية العالمية التي أثرت على النشاط الاقتصادي خفضت المؤسسة سعر بيع المنتج (ك) لتشجيع المستهلكين على الاستمرار في شرائه مع بقاء التكلفة المتغيرة للوحدة مساوية لما كانت عليه سنة 2007.
 من جدول تحليل الاستغلال التفاضلي لسنة 2008 استخرجنا ما يلي:
 - معدل الهامش على التكلفة المتغيرة: 40% من رقم الأعمال الصافي.
 - نتيجة الاستغلال تمثل: 90% من نتيجة الاستغلال لسنة 2007.

- العمل المطلوب:

- 3/ حساب الهامش على التكلفة المتغيرة.
 4/ حساب رقم الأعمال الصافي.
 5/ حساب عتبة المردودية.

- التمرين الثاني (10 pts):

إن القصور الذي شهدته نظم التكاليف التقليدية أدى إلى ظهور نظريات جديدة؛ مما جعل المسيرين يبحثون عن تطبيق أسلوب يختلف من الأساليب السابقة في مراقبة التكاليف واتخاذ القرار؛ ومنها طريقة التكاليف على أساس الأنشطة (ABC)؛ على ضوء ما سبق.

- 1 - ماذا يقصد بطريقة التكاليف على أساس الأنشطة (ABC)؟
 2 - أذكر مبادئ طريقة التكاليف على أساس الأنشطة (ABC) مع شرح واحدة منها؟
 3 - إليك المعلومات التالية عن المنتجات (A). (B). (C) التي تخص إنتاج شركة "الهدى"

البيان	A	B	C	المجموع
المنتجات				
عدد الوحدات	50	100	200	-
مواد مباشرة للوحدة	30	20	25	-
أجور مباشرة للوحدة	20	17	24	-
عدد مرات التجهيز	1	2	4	7
عدد مرات المناوبة	2	1	3	6
عدد مرات الفحص	1	2	5	8

- وقد بلغت التكاليف الإضافية للأنشطة: 18000AD.
 - تكاليف نشاط المناوبة: 5400AD.
 - تكاليف نشاط النقص: 5600AD.
 - تكاليف نشاط تجهيزات الآلات: 7000AD.

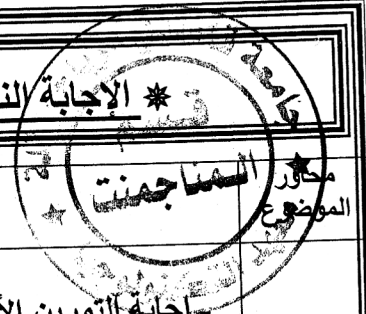
- المطلوب: تحديد سعر بيع الوحدة الواحدة من المنتجات الثلاثة في ضوء نظام التكاليف على أساس النشاط (ABC) هذا مع العلم أن سياسة المؤسسة تقضي بإضافة هامش ربح قدره: 40% من تكلفة الإنتاج ذلك بغرض تحديد أسعار بيع منتجات المؤسسة.

إنتهى

1/1

حظ موفق

*** الإجابة النموذجية وسلم التقط: لامتحان مقياس: المحاسبة التحليلية المعمقة ***



عناصر الإجابة

إجابة التمرين الأول (10 pts):

1- عداد جدول تحليل الاستغلال التفاضلي المختصر:

أ- استخراج قيمة كل الأعباء المتغيرة للوحدة والأعباء الثابتة الإجمالية:

نرمز بـ: a للتكلفة المتغيرة للوحدة المنتجة والمباعة، ونرمز بـ: b للأعباء الثابتة الإجمالية.

نرمز بـ: x لعدد الوحدات المنتجة والمباعة؛ حيث:

عندها يمكننا كتابة المعادلتين التاليتين:

$$Y = a X + b$$

0.50

01 $Y_1 = 11000a + b = 185000 \dots\dots\dots 1$

01 $Y_2 = 20000a + b = 284000 \dots\dots\dots 2$

بحل المعادلتين التاليتين نجد أن:

11 = a الأعباء المتغيرة للوحدة.

64000DA = b الأعباء المتغيرة للوحدة.

01

01

ب- عناصر جدول تحليل الاستغلال التفاضلي المختصر:

رقم الأعمال الصافي = ك المباعية × س ب و $400000DA = 20 \times 20000 = \dots\dots\dots$

ت المتغيرة الإجمالية = ك المباعية × ت م و $220000DA = 11 \times 20000 = \dots\dots\dots$

ه/ت م = ر ع ص - ت م $180000DA = 220000 - 400000 = \dots\dots\dots$

ن الاستغلال = ه/ت م - ت ت $116000DA = 64000 - 180000 = \dots\dots\dots$

0.50

0.50

0.50

0.50

الرقم	البيان	المبالغ	%
1	ر ع ص	400000	100
2	ت م	(220000)	55
3	ه/ت م	180000	45
4	ت ت	(64000)	
5	ن الاستغلال	116000	29

01

2- حساب نتيجة الاستغلال بطريقة ثانية:

نتيجة الاستغلال لسنة (2007) = ر ع ص - مج التكاليف

نتيجة الاستغلال = $116000DA = 284000 - 400000 = (64000 + 220000) - (20 \times 20000) = \dots\dots\dots$

0.50

3- حساب الهامش على التكلفة المتغيرة:

نتيجة الاستغلال لسنة (2008) = $104400DA = (116000) \times 90\% = \dots\dots\dots$

0.50

ن الاستغلال = ه/ت م - ت ت \Leftrightarrow

\Leftrightarrow ه/ت م = ن الاستغلال + ت ت $168400DA = 64000 + 104400 = \dots\dots\dots$

0.50

4 - حساب رقم الأعمال الصافي:

لدينا: معدل ه/ت م = ه/ت م / ر ع ص \Leftrightarrow

\Leftrightarrow ر ع ص = ه/ت م / معدل ه/ت م $421000DA = 0.4 / 168400 = \dots\dots\dots$

0.50

5 - حساب رقم الأعمال الصافي:

ر ع ن = ت ت / ه/ت م = $160000DA = 0.40 / 64000 = \dots\dots\dots$

0.50

- إجابة التمرين الثاني (10 pts):

1- تعريف التكاليف على أساس النشاط: توجد عدة تعاريف لنظام (ABC) نذكر منها الآتي:
حسب "Davidson" فإن: ABC هو نظام لتخصيص الكلفة على مرحلتين، يتم في المرحلة الأولى تخصيص عناصر التكاليف الصناعية غير المباشرة على أحواض الكلف والتي تمثل الأنشطة، يتم في المرحلة الثانية تخصيصها على المنتجات بموجب عدد الأنشطة اللازمة لإنجازها."
أو

5 × 0.50

حسب "Alcouffe" فإن ABC هو: " ذلك النظام الذي يقوم على أساس تجميع التكاليف غير المباشرة بالمؤسسة في مواضع التكلفة يتم توزيعها على المنتج النهائي؛ بواسطة مسببات التكلفة للوصول إلى التكلفة الحقيقية للمنتج النهائي؛ لدعم اتخاذ القرارات الإدارية السليمة."
أو

2- مبادئ نظام التكلفة على أساس الأنشطة (ABC):

يقوم نظام التكاليف حسب الأنشطة على ثلاث مبادئ أساسية هي:
أ- النشاط. ب- مسببات التكلفة. ج- العمليات.

3 × 0.5

أ- النشاط: يعرف النشاط أيضا على أنه:

" هو مهمة أو مجموعة من المهام التي يتم القيام بها من أجل إنتاج المخرجات والتي يمكن ربطها معا لكي تشكل جزء من وجه التكلفة."
أو

3 × 0.5

" هو مهمة خاصة أو مجموعة من المهام المجمعَة والمنجزة من نفس الطبيعة والتي تسمح بإضافة قيمة لإنتاج منتج معين."
أو

ب- مسببات التكلفة: هي العامل الذي يترتب على وجوده حدوث التكلفة وتكون على مستويين هما:
1- المستوى الأول: يخص المسببات التي تستخدم في تخصيص الموارد المتاحة على الأنشطة بواسطة مراكز النشاط.
2- المستوى الثاني: تعني وحدات القياس التي تستخدم في قياس مستوى الاستهلاك من كل نشاط.
أو

هي وحدة قياس لتحديد الكميات التي ينجزها النشاط للاعتماد على المعلومات المتوفرة بالفعل؛ حيث:
1 - مسبب النشاط: يكون في الأجل القصير، النشاط الذي يستهلك الموارد.
2- مسبب التكلفة: يكون في الأجل الطويل وهو الذي يحدد مستوى التكلفة من خلال تنظيم الأنشطة.

ج - العمليات: هي كلمة لاتينية تعني تتابع الأحداث، أما في مجال الإدارة فتعرف على أنها:
عرفها "P.lorins" على أنها: "مجموعة من الأنشطة المرابطة بتدفقات من المعلومات المنتظمة لتعطي منتجا ماديا أو غير مادي محدد وذو أهمية"
أو

عرفها "Monereou" على أنها: "توليفة من الأنشطة المتصلة والمترابطة مع بعضها بغية تحقيق هدف مشترك."
أو

3- تحديد معدل التحميل لكل نشاط وتخصيص تكاليف الأنشطة على المنتجات:

أ/ تحديد معدل التحميل لكل نشاط يتم من خلال العلاقة الرياضية التالية:

$$\text{معدل التحميل لكل نشاط} = \frac{\text{إجمالي تكلفة النشاط}}{\text{إجمالي طاقة النشاط}}$$

الأنشطة	إجمالي تكاليف النشاط	إجمالي طاقة النشاط	معدل التحميل (كلفة النشاط)
نشاط تجهيز الآلات	7000	7	1000 مرة تجهيز
نشاط المناوبة	5400	6	900 مرة مناوبة
نشاط الفحص	5600	8	700 مرة فحص

3×050

ب/ تخصيص تكاليف الأنشطة على المنتجات وتحديد نصيب من التكاليف الإضافية:

المنتج (C)	المنتج (B)	المنتج (A)	
			نشاط تجهيز الآلات:
		1000	1×1000
	2000		2×1000
4000			4×1000
			نشاط المناوبة:
		1800	2×900
	900		1×900
2700			3×900
			نشاط الفحص:
		700	1×700
	1400		2×700
3500			5×700
10200	4300	3500	إجمالي التكاليف
200	100	50	عدد الوحدات
51	43	70	تكلفة الوحدة

6×050