

المركز الجامعي تيبازة معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير قسم العلوم الاقتصادية		
السنة الثالثة ليسانس تخصص اقتصاد وتسيير مؤسسة	السداسي السادس	السنة الجامعية: 2023-2024
التصحيح النموذجي لامتحان مراقبة التسيير		

الجزء الأول: تقوم مؤسسة "الرتاج" بإنتاج المعاطف الجلدية، إليك المعلومات الخاصة بسنة 2021:

- الكمية المباعة: 2 500 وحدة.
- سعر بيع الوحدة = 8 000 دج.
- التكاليف المتغيرة للوحدة = 2 800 دج.
- التكاليف الثابتة الإجمالية = 6 500 000 دج.

المطلوب:

1. حساب النتيجة اعتمادا على الجدول (1):

البيان	المبالغ	النسب	رقم الأعمال = 2500 * 8000
رقم الأعمال	20 000 000	100 %	رقم الأعمال = 20 000 000 دج.
التكاليف المتغيرة	7 000 000	35 %	التكاليف المتغيرة = 2800 * 2500
الهامش على التكلفة المتغيرة	13 000 000	65 %	التكاليف المتغيرة = 7 000 000 دج.
التكاليف الثابتة	6 500 000	32.5 %	
النتيجة	6 500 000	32.5 %	

2. تحديد سعر البيع الوحدوي الأدنى الذي يمكن اعتماده لعدم تحقيق خسارة في ظل ثبات المتغيرات الأخرى (1.5):

$$R = (PVu - CVu) * Q - CF = 0$$

$$(PVu - 2 800) * 2 500 - 6 500 000 = 0$$

$$2 500 PVu - 7 000 000 - 6 500 000 = 0$$

$$PVu = 13 500 000 \div 2 500 = 5 400$$

3. تحديد الكمية الأدنى التي يجب بيعها لعدم تحقيق خسارة في ظل ثبات المتغيرات الأخرى (1.5):

$$R = (PVu - CVu) * Q - CF = 0$$

$$R = (8 000 - 2 800) * Q - 6 500 000 = 0$$

$$R = 5 200 Q - 6 500 000 = 0$$

$$Q = 6 500 000 \div 5 200 = 1 250$$

4. تحديد التكاليف المتغيرة الوحيدة القصوى التي يمكن تحملها لعدم تحقيق خسارة في ظل ثبات المتغيرات الأخرى (1.5):

$$R = (PVu - CVu) * Q - CF = 0$$

$$(8\ 000 - CVu) * 2\ 500 - 6\ 500\ 000 = 0$$

$$20\ 000\ 000 - 2\ 500\ CVu - 6\ 500\ 000 = 0$$

$$CVu = 13\ 500\ 000 \div 2\ 500 = 5\ 400$$

5. تحديد التكاليف الثابتة الإجمالية القصوى التي يمكن تحملها لعدم تحقيق خسارة في ظل ثبات المتغيرات الأخرى (1.5):

$$R = (PVu - CVu) * Q - CF = 0$$

$$R = (8\ 000 - 2\ 800) * 2\ 500 - CF = 0$$

$$CF = 13\ 000\ 000.00.$$

6. حساب عتبة المردودية بالقيمة (1) :

عتبة المردودية = التكاليف الثابتة ÷ نسبة الهامش على التكلفة المتغيرة

$$\text{عتبة المردودية} = 6\ 500\ 000 \div 0.65 = 10\ 000\ 000 \text{ دج}$$

7. حساب الكمية التي تحقق عتبة المردودية (1):

عتبة المردودية بالكمية = قيمة عتبة المردودية ÷ سعر بيع الوحدة

$$\text{عتبة المردودية} = 10\ 000\ 000 \div 8\ 000 = 1\ 250 \text{ وحدة}$$

8. ماذا تمثل عتبة المردودية وما الهدف من حسابها؟ (2)

عتبة المردودية هي رقم الأعمال الذي يحقق نتيجة معدومة (لا ربح ولا خسارة) أي هو رقم الأعمال الذي يغطي كل التكاليف المتغيرة والثابتة.

الهدف من حساب عتبة المردودية هو معرفة رقم الأعمال الذي يجب أن تحققه المؤسسة أو عدد الوحدات التي يجب أن تبيعها المؤسسة لتغطي التكاليف المتغيرة والثابتة وتبدأ بعدها في تحقيق الأرباح، وهي تساعد المؤسسة أيضا في معرفة المدة اللازمة لتغطية التكاليف وتحقيق الأرباح من المشروع.

9. تحديد تاريخ تحقق عتبة المردودية إذا علمت أن نشاط المؤسسة يتوزع على مدار السنة وفق النسب التالية (3):

الثلاثي	الأول	الثاني	الثالث	الرابع
النسبة	% 40	% 5	% 10	% 45

رقم الأعمال المتراكم	رقم الأعمال	الثلاثي
8 000 000	8 000 000	الأول (40 %)
9 000 000	1 000 000	الثاني (5 %)
11 000 000	2 000 000	الثالث (10 %)
20 000 000	9 000 000	الرابع (45 %)

تتحقق عتبة المردودية في الثلاثي الثالث

المدة اللازمة لتحقق عتبة المردودية:

$$225 \text{ يوم} = 90 + 90 \times \frac{9\,000\,000 - 10\,000\,000}{2\,000\,000}$$

تتحقق عتبة المردودية في 15 أوت 2021.

10. تريد المؤسسة شراء آلة جديدة لتصنيع بعض أصناف المواد الأولية لتخفيض التكاليف، تكلفة الآلة 1 000 000 دج تهتك خلال 5 سنوات، وتتوقع المؤسسة أن يؤدي استعمال هذه الآلة إلى تخفيض التكاليف المتغيرة الوحيدة لتصبح 2 000 دج، أحسب النتيجة المتوقعة في حالة شراء هذه الآلة (2).

البيان	المبالغ	النسب	قسط الإهلاك = $\frac{1\,000\,000}{5}$
رقم الأعمال	20 000 000	100 %	قسط الإهلاك = 200 000 دج.
التكاليف المتغيرة	5 000 000	25 %	التكاليف الثابتة الجديدة =
الهامش على التكلفة المتغيرة	15 000 000	75 %	2 000 000 + 6 500 000
التكاليف الثابتة	6 700 000	33.5 %	= 6 700 000
النتيجة	8 300 000	41.5 %	التكاليف المتغيرة الإجمالية = 5 000 000 = 2 000 × 2 500

الجزء الثاني: إذا علمت أن هذه المؤسسات تبيع نوعين من المعاطف أحدهما رجالي والآخر نسوي، وقد حاول مراقب التسيير الاعتماد على الطريقة التقليدية ومحاسبة التكاليف على أساس الأنشطة للوصول إلى التكلفة الحقيقية للمعطف الواحد، وقد جاء سعر التكلفة الإجمالي للنوعين كما يلي (2):

المعاطف النسوية	المعاطف الرجالية	البيان
6 749 500	6 750 500	سعر التكلفة وفق الطريقة التقليدية
7 574 400	5 925 600	سعر التكلفة وفق محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة
824 900 -	824 900	الفارق

المطلوب: تفسير سبب وجود الفارق في سعر التكلفة بين الطريقتين:

يرجع أصل الفارق في سعر التكلفة للمنتجين بين الطريقتين إلى كيفية توزيع الأعباء غير المباشرة، فالطريقة التقليدية تعتمد على وحدات القياس للأقسام المتجانسة في تحميل الأعباء غير المباشرة على المنتجين، بينما يتم تحميل الأعباء غير المباشرة وفق محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة اعتمادًا على عدد مسببات التكلفة لكل نوع من المنتجات بالنسبة لكل نشاط.

الجزء الثالث: إليك جدول توزيع الأعباء غير المباشرة المعتمد عليه في تحديد سعر التكلفة وفق الطريقة التقليدية خلال سنة 2021 (2):

التوزيع	الورشة 2	الورشة 1	قسم الشراء	البيان
650 000	750 000	1 050 000	450 000	مجموع التوزيع الثانوي
وحدة مباعه	وحدة منتجة	ساعة عمل	متر جلد مشتري	طبيعة وحدة القياس
2 500	2 500	1 500	4 500	عدد وحدات القياس
260	300	700	100	تكلفة وحدة القياس

المطلوب: إتمام الجدول إذا علمت أن:

- عدد ساعات العمل في السنوات السابقة كان 2000 ساعة ولكنه انخفض خلال سنة 2021 إلى 1500 ساعة بسبب انخفاض حجم النشاط.
- بلغت الكمية المنتجة والمباعة من المعاطف 2500 وحدة ويتطلب إنتاج المعطف الواحد 2 متر مربع من الجلد.
- مخزون أول المدة من الجلد 1000 متر، ومخزون نهاية المدة من الجلد 500 متر.

$$\text{الاستعمالات} = 2 * 2\,500 = 5\,000$$

$$\text{مخ 1} + \text{الإدخالات (الكمية المشتراة)} = \text{مخ 2} + \text{الإخراجات (الكمية المستعملة)}$$

$$\text{الكمية المشتراة} = \text{مخ 2} + \text{الكمية المستعملة} - \text{مخ 1}$$

$$\text{الكمية المشتراة} = 5\,000 + 500 - 1\,000$$

$$\text{الكمية المشتراة} = 4\,500 \text{ وحدة.}$$