

**التصحیح النموذجي (الدورة العادية 2024)**

الجانب النظري: (03 نقاط للمجموع/ نقطة عن كل سؤال)

1- حدد الفرق بين طريقتي (FIFO) وطريقة (CMUP) لتقييم المخزونات؟

تفترض طريقة (FIFO) أن جميع الاخراجات من المخازن تسعر على أساس ما يشتري أولاً يباع أولاً، وما يشتري من المواد الأولية أولاً يستعمل أولاً، وما ينتج أولاً يباع أولاً، أما طريقة (CMUP) فتعتمد على كميات وأسعار كل الإدخالات ومجموعها يقسم ويرجح بالكميات.

2- ما هي مراحل تحميل الأعباء غير المباشرة بطريقة الأقسام المتجانسة؟

- تقسيم المؤسسة إلى وظائف وأقسام

- تحديد مفاتيح التوزيع

- إجراء التوزيع الأولي.

- إجراء التوزيع الثانوي.

- تحديد تكلفة وحدة العمل لكل قسم رئيسي.

3- حدد باختصار الفرق بين طريقة التكاليف المتغيرة وطريقة التحميل العقلاني للتكاليف الثابتة؟

مبدأ طريقة التكاليف المتغيرة هو الفصل بين التكاليف الثابتة والمتغيرة وحساب التكلفة النهائية بالتكاليف المتغيرة فقط، وبطرح إجمالي

التكاليف المتغيرة من رقم الأعمال لنحصل على هامش التكلفة المتغيرة وبتحريك التكاليف الثابتة نحصل على النتيجة الصافية؛

أما طريقة التحميل العقلاني للتكاليف الثابتة فتقوم على تقسيم التكاليف إلى تكاليف متغيرة و ثابتة وتقضي بتحميل الحجم المحقق فعلا من النشاط بجزء من التكاليف الثابتة يعادل نسبة ما يستغله هذا الحجم من الطاقة القصوى المتاحة وذلك بالإضافة إلى جميع التكاليف المتغيرة لهذا الحجم المحقق.

الجانب التطبيقي:

حل التمرين الأول: (12 نقاط للمجموع)

إتمام حساب الجرد الدائم للمادتين "M1" و"ك2":

المادة "M1": (نقطتين)

المبلغ	س.و	الكمية	البيان	المبلغ	س.و	الكمية	البيان
351000	90	3900	الاستعمالات	86400	86,4	1000	مخزون أول الشهر
63000	90	700	مخزون آخر الشهر	327600	91	3600	المشتريات
414000	90	4600	المجموع	414000	90	4600	المجموع

المادة "M2": (نقطتين)

المبلغ	س.و	الكمية	البيان	المبلغ	س.و	الكمية	البيان
308000	110	2800	الاستعمالات	70800	118	600	مخزون أول الشهر
22000	110	200	مخزون آخر الشهر	259200	108	2400	المشتريات
330000	110	3000	المجموع	330000	110	3000	المجموع

- حساب مجموع التوزيع الثانوي لقسم الشراء: (نقطتان)

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء المباشرة + مصاريف الشراء غير المباشرة

- مصاريف الشراء المباشرة ل "M1":

$$327600 = 5760 + (75 \times 3600) + \text{م ش غ م}$$

$$51840 = 5760 - 270000 - 327600 = \text{م ش غ م}$$

- مصاريف الشراء المباشرة ل "M2":

$$259200 = 3840 + (92 \times 2400) + \text{م ش غ م}$$

$$34560 = 3840 - 220800 - 259200 = \text{م ش غ م}$$

$$86400 = 34560 + 51840 = \text{مجموع التوزيع الثانوي لقسم التموين}$$

- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة: (نقطة)

الأقسام الأساسية		الأقسام المساعدة		البيان
التوزيع	الإنتاج	الشراء	صيانة	إدارة
76800	180000	86400	0000	0000
1500	-	6000	-	-
51.2	-	14.4	-	-

- حساب تكلفة الإنتاج: (نقطتان)

A	البيان
	تكلفة شراء المواد الاولية المستعملة:
351000	M1: 90×3900
30800	M2: 110×2800
490000	مصاريف الإنتاج المباشرة: 98×5000
180000	مصاريف الإنتاج غير المباشرة:
1329000	تكلفة الإنتاج
2500	عدد الوحدات المنتجة
531.6	تكلفة انتاج الوحدة

- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية: (نقطتان)

B	A	البيان
		تكلفة إنتاج الوحدات المباعة:
	1063200	A: 531.6×2000
190000		B: 380×500
		مصاريف التوزيع المباشرة:
	16000	A: 8×2000
4000		B: 8×500
		مصاريف التوزيع غير المباشرة:
	66560	A: 51.2×1300

10240		51.2 × 200 :B
204240	1145760	سعر التكلفة

حساب النتيجة التحليلية: (نقطة)

B	A	البيان
		رقم الاعمال 650 × 2000 :A 4 × 500 :B
200000	1300000	
4240-	154240 +	النتيجة التحليلية لكل منتج
	150000	النتيجة التحليلية الاجمالية

حل التمرين الثاني: (05 نقاط للمجموع)

1- حساب نتيجة المؤسسة (نقطة)

البيان	المبالغ الجزئية	المبالغ الكلية	النسبة
رقم الأعمال		700000	100
التكاليف المتغيرة		(375000)	53.57
مواد أولية مستهلكة	255000		
يد عاملة	120000		
الهامش على ت المتغيرة		325000	46.43
التكاليف الثابتة		(180000)	25.71
النتيجة		145000	20.71

2- تحديد أفضل التوقعات الثلاث للمؤسسة

أ- التوقع الأول: (نقطة ونصف)

- ارتفاع اليد العاملة إلى 140000 دج
- ارتفاع سعر البيع بـ 5%: أي رع ص = $1.05 \times 700000 = 735000$
- إنخفاض تكلفة المواد الأولية المستهلكة بـ 10%: أي ت م أم = $0.9 \times 255000 = 229500$

ب- التوقع الثاني: (نقطة ونصف)

- ارتفاع عدد الوحدات المباعة بنسبة 2%: أي رع ص = $1.02 \times 700000 = 714000$
- تكلفة المواد الأولية المستهلكة الجديدة بعد ارتفاع عدد الوحدات المباعة = $1.02 \times 255000 = 260100$
- انخفاض مصاريف اليد العاملة إلى 95000 دج
- تغير مصاريف اليد العاملة نتيجة ارتفاع عدد الوحدات المباعة = $1.02 \times 95000 = 96900$ دج
- زيادة التكاليف الثابتة بقيمة 20000 دج = $20000 + 180000 = 200000$ دج

ويمكن تلخيص النتائج في الجدول التالي: (نقطة)

التوقع الثاني			التوقع الاول			البيان
النسبة	م ك	م ج	النسبة	م ك	م ج	البيان
100	714000		100	735000		رقم الأعمال
50	(357000)	260100 96900	50.27	(369500)	229500 140000	التكاليف المتغيرة مواد أولية مستهلكة يد عاملة
50	357000		49.72	365500		الهامش على ت المتغيرة
28.01	(200000)		24.49	(180000)		التكاليف الثابتة
21.98	157000		25.23	185500		النتيجة

من خلال النتائج المحققة نلاحظ أن التوقع الأول هو أفضل التوقعات نتيجة لتحقيقه مردودية أكبر والتي تقدر بـ 185500 دج.