

الجزء الثالث : تحليل الاستغلال (04 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الخوارزمي " التجارية استخرجنا البيانات التالية :
عدد الوحدات المباعة = 15000 وحدة .
ثمن بيع الوحدة DA 60 .

الهامش على التكلفة المتغيرة للوحدة = $\frac{1}{4}$ (ربع) ثمن بيع الوحدة .
نتيجة الاستغلال = 4 مرات التكاليف الثابتة .

المطلوب :

- 1 - إنشاء جدول تحليل الاستغلال التقاضي المختصر مع إظهار الحسابات المبررة .
- 2 - تشكيل معادلة التكاليف المتغيرة الإجمالية " y₁ " بدلالة " x " عدد الوحدات المباعة .
- 3 - تشكيل معادلة التكاليف الكلية (سعر التكلفة) " y₂ " بدلالة " x " عدد الوحدات المباعة ومثلها بيانيا .
(من أجل رسم دقيق وموحد يرجى احترام مقياس الرسم الآتي : كل وحدة على محور الفواصل = 3000 وحدة وكل وحدة على محور التراتيب = 150000 DA) .

الإجابة النموذجية للموضوع الأول :

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة (08نقاط)

تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2011/12/31 :

سلم التقييط	المبالغ	البيان	أرقام الحسابات
0.75	25000	مخصصات استثنائية	699
	25000	إطفاء المصاريف الإعدائية	209
	100000	قسط الإطفاء السنوي 2011	209
0.75	100000	إطفاء المصاريف الإعدائية	20
		مصاريف إعدائية	
		تسوية ح/209 و ح/20	
1	32000	مخصصات الإهلاكات	682
	32000	إهلاك معدات نقل	2944
		قسط الإهلاك المكمل 2011	
		ق. الباقية للاستثمارات م.ع	692
	320000	إهلاكات معدات النقل (Σ A)	2944
1	480000	معدات نقل	244
		تسوية ح/244 و ح/2944	
0.75	5000	مؤونة تدني قيمة البضائع	390
	5000	استرجاع تكاليف س.س	796
		إلغاء مؤونة	
0.75	3000	مخصصات استثنائية	699
	3000	مؤونة تدني الزبائن	4970
		زيادة المؤونة	
0.75	4520	مواد ولوازم مستهلكة	61
	4520	فواتير قيد الاستلام	538
		انتظار فاتورة الكهرباء والغاز	
	6250	أعباء مقيدة سلفا	468
0.75	6250	تأمينات	660
		تأمينات سنة 2012 (5 أشهر)	
0.75	3500	أداءات مقدمة	74
	3500	نواتج مقيدة سلفا	578
		نواتج مقبوضة 2012	
0.75	10000	مصاريف مالية	65
		البنك	485
		تسجيل مصاريف على المؤسسة	
0.75	1200	البنك	485
		نواتج مالية	770
		نواتج لصالح المؤسسة	

العمليات الحسابية :

$$1 - \text{قسط الإطفاء السنوي} = \frac{100000}{4} = 25000 .$$

أصبح ح/209 - ح/20 (نقوم بتسوية الحسابين ح/209 و ح/20)

$$2 - \text{حساب قسط الإهلاك المكمل لسنة 2011} : 480000 \times 0.2 \times \frac{4}{12} = 32000 \text{ DA}$$

$$\text{حساب الإهلاك المتركم} : \sum A = VO \times t \times n = 480000 \times 0.2 \times \frac{20}{12} = 160000 \text{ DA}$$

$$\text{ح/} 692 = \text{VNC} = VO - \sum A = 480000 - 160000 = 320000 \text{ DA}$$

3 - أ - القيمة الحالية للبضائع أصبحت أكبر من القيمة الأصلية مما يستدعي إلغاء المؤونة الموجودة .

ب - هناك انخفاض في قيمة المنتجات التامة بقيمة 6000 DA ، مع وجود مؤونة تساوي الانخفاض لذا لا توجد أي تسوية .

$$4 - \left. \begin{array}{l} \text{مبلغ الدين} = 50000 \\ \text{المسدد منه} = 40000 \end{array} \right\} \begin{array}{l} \text{الرصيد الباقي} = 10000 \\ \text{المؤونة الواجبة} = \text{نصف الرصيد} = 5000 \end{array}$$

$$\text{المؤونة السابقة} = 2000 \quad \text{زيادة المؤونة ب} 3000 .$$

5 - يعتبر الكهرباء والغاز مواد ولوازم مستهلكة .

$$6 - \text{يجب فصل مصاريف التأمين الخاصة بسنة 2012} : 10000 \times \frac{5}{8} = 6250 \text{ DA}$$

$$7 - \text{يجب فصل مقبوضات سنة 2012} : 6000 \times \frac{7}{12} = 3500 \text{ DA}$$

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

المفتشية العامة للبيداغوجيا

الموضوع رقم (01) لتحضير امتحان البكالوريا

الشعبة : تسيير واقتصاد المادة : تسيير محاسبي ومالي

يشتمل الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

- بتاريخ 2011/12/31 وأثناء القيام بعمليات الجرد للمؤسسة " ع.م " تبين ما يلي :
- 1 - مصاريف إعدائية قيمتها DA 100000 تطفئ على مدى 4 سنوات ، سجل أول قسط سنوي منها في نهاية 2008 .
 - 2 - معدات نقل تم شراؤها يوم 2009/09/01 بـ DA 480000 ، معدل اهلاكها 20 % تنازل عنها يوم 2011/04/30 بشيك بنكي و قد سجل قيد التنازل في تاريخه .
 - 3 - وضعية المخزونات :

البيان	تكلفة الشراء أو الإنتاج	القيمة المالية بتاريخ 2011/12/31	المؤونة في 2010/12/31
بضائع	105000	108000	5000
منتجات تامة	501000	495000	6000

4 - وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون	مبلغ الدين	المؤونة في 2010	التسديد خلال 2011	ملاحظات
خالد	50000	2000	40000	المؤونة الواجبة نصف الرصيد الباقي

5 - يقدر مبلغ استهلاك الكهرباء والغاز للثلاثي الرابع 4520 DA لم تصل الفاتورة بعد .

6 - دفعت المؤسسة مبلغ DA 10000 تأمينات عن معدات النقل تخص الفترة الممتدة من 2011/10/01 إلى 2012/05/31 .

7 - قبضت المؤسسة بتاريخ 2011/07/31 مبلغ DA 6000 كإيجار لمدة سنة .

8 - لم تسجل المؤسسة العمليات التالية في حساب البنك لديها :

- مصاريف مسك الحساب بمبلغ DA 10000 .
- فوائد لصالح المؤسسة بمبلغ DA 1200 .

العمل المطلوب : سجل كل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2011/12/31 .

ملاحظة : يجب إظهار العمليات الحسابية .

الجزء الثاني : التكاليف الكلية (08 نقاط)

تختص مؤسسة " ياسر و إخوانه " في إنتاج نوعين من المنتجات "A1" و "A2" في ورشتين بواسطة المادتين "M1" و "M2" في إنتاج "A1" و باستعمال "M2" فقط في إنتاج "A2" .

ولشهر جانفي 2012 تحصلنا على المعلومات التالية :

معلومات من المحاسبة العامة :

المخزون في 2012/01/02 :

المادة "M1" : 1500 kg بـ DA 53000 للإجمالي .

المادة "M2" : 2500 kg بـ DA 96000 للإجمالي .

المنتج "A1" : 25 00 وحدة بـ DA 48.2 للوحدة .

المنتج "A2" : 2000 وحدة بـ DA 32 للوحدة .

مشتريات الشهر : المادة "M1" : 3500 kg بـ DA/kg 20 .

المادة "M2" : 6500 kg بـ DA/kg 30 .

الإنتاج والاستعمالات : لإنتاج المنتج "A1" استعملت 3000 kg من المادة "M1" و 5000 kg من المادة "M2" .

بينما لإنتاج المنتج "A2" استعملت 2000 kg من المادة "M2" .

المبيعات : تم بيع وحدة من "A1" بسعر DA 65 للوحدة .

و 6000 وحدة من "A2" بسعر DA 45 للوحدة .

معلومات من المحاسبة التحليلية :

1 - الأعباء المباشرة على :

المشتريات : بلغت مصاريف الشراء المباشرة 40000 DA توزع حسب الكمية المشتراة .

الإنتاج : 500 ساعة عمل مباشرة سعر الساعة 50 DA لإنتاج المنتج "A1" .

و 400 ساعة عمل مباشرة سعر الساعة 60 DA لإنتاج المنتج "A2" .

التوزيع : بلغت مصاريف التوزيع 5 DA لكل وحدة مباعة من المنتجين .

2 - الأعباء غير المباشرة :

لخصت في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار DA 8500 أعباء غير معتبرة و DA 10000 أعباء إضافية .

البيان	الأقسام		مراكز مساعدة			
	الطاقة	النقل	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	40800	60000	49300	78500	49000	70000
توزيع ثانوي :						
الطاقة	100 %	20 %	30 %	25 %	15 %	10 %
النقل	4	20 -	4	5	5	2
طبيعة وحدة القياس (العمل)			Kg مادة	Kg مادة أولية	وحدة منتجة (*)	من ر ع ص

ملاحظة : تقيم الإخراجات من المواد و المنتجات بالتكلفة الوسطية المرجحة لمجموع الانخالات مع مخزون أول مدة .

المطلوب :

1 - إنهاء جدول توزيع الأعباء غير المباشرة إذا علمت أن كلفة وحدة القياس للورشة (2) حددت بـ 5 DA .

2 - حساب ما يلي :

أ - تكلفة شراء المادتين "M1" و "M2" .

ب - عدد الوحدات المنتجة من "A1" و "A2" .

ج - تكلفة إنتاج المنتجين "A1" و "A2" و سعر تكلفتها .

د - أحسب النتيجة التحليلية الإجمالية للمنتجين "A1" و "A2" .

هـ - النتيجة التحليلية الصافية .

حساب النتيجة التحليلية الإجمالية :

المنتج "A2"			المنتج "A1"			البيانات
M	P.U	Q	M	P.U	Q	
270000	45	6000	780000	60	12000	سعر البيع (رقم الأعمال)
224100	37.35	6000	647400	53.95	12000	سعر التكلفة
45900	—	—	132600	—	—	النتيجة التحليلية الإجمالية
← 178500 →						

حساب النتيجة التحليلية الصافية :

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الإجمالية + أعباء إضافية - أعباء غير معتبرة.

$$0.25 \cdot 180000 = 8500 - 10000 + (45900 + 132600) =$$

الجزء الثالث : تحليل الاستغلال (04 نقاط)

1 - إنشاء جدول تحليل الاستغلال التفاضلي المختصر :

رقم الأعمال الصافي = ثمن بيع الوحدة × عدد الوحدات المباعة.

$$ر.ع.ص = 15000 \times 60 = 900000$$

التكلفة المتغيرة للوحدة = ثمن بيع الوحدة - الهامش على التكلفة المتغيرة للوحدة .

$$ت.م.و = 15 - 60 = 45$$

التكاليف المتغيرة الإجمالية = التكلفة المتغيرة للوحدة × عدد الوحدات المباعة.

$$ت.م.ا = 15000 \times 45 = 675000$$

الهامش على التكلفة المتغيرة = رقم الأعمال الصافي - التكاليف المتغيرة الإجمالية .

$$ه.ا.م = 900000 - 675000 = 225000$$

نعلم أن : نتيجة الاستغلال + التكاليف الثابتة = الهامش على التكلفة المتغيرة

$$و منه : 4 تكاليف ثابتة + تكاليف ثابتة = 225000$$

$$45000 = \frac{225000}{5} = \text{التكاليف الثابتة} \text{ و منه : } 225000 = 5 \text{ تكاليف ثابتة}$$

2.5-5*0.5	%	المبلغ	البيانات	
			البيانات	البيانات
	100	900000	رقم الأعمال الصافي	1
	75	675000	التكاليف المتغيرة	2
	25	225000	الهامش على التكلفة المتغيرة	3
	5	45000	التكاليف الثابتة	4
	20	180000	نتيجة الاستغلال	5

2 - تشكيل معادلة التكاليف المتغيرة الإجمالية "y₁" بدلالة "x" عدد الوحدات المباعة :

تأخذ المعادلة الشكل التالي : $y_1 = a x$ حيث : a تمثل التكلفة المتغيرة للوحدة = 45 .

$$\text{إذن تكون المعادلة كما يلي : } y_1 = 45 x \quad 0.5$$

3 - تشكيل معادلة التكاليف الكلية (سعر التكلفة) "y₂" بدلالة "x" عدد الوحدات المباعة :

تأخذ المعادلة الشكل التالي : $y_2 = a x + b$ حيث : a تمثل التكلفة المتغيرة للوحدة

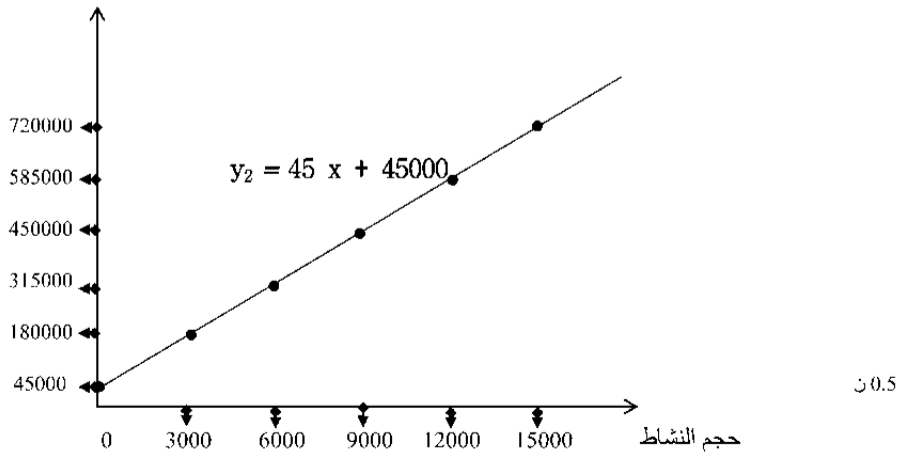
B تمثل التكاليف الثابتة الإجمالية .

$$\text{إذن تكون المعادلة كما يلي : } y_2 = 45 x + 45000 \quad 0.5$$

التمثيل البياني لمعادلة التكلفة الكلية :

x	0	3000	6000	9000	12000	15000
y ₂	45000	18000	315000	450000	585000	720000

التكاليف الكلية



الجزء الثاني : التكاليف الكلية (08 نقاط)

نرمز لمجموع أعباء قسم الطاقة بالرمز (x) و لمجموع أعباء قسم النقل بالرمز (y) .

$$X = 40800 + \frac{4}{20} y \quad (1)$$

$$y = 60000 + 0.2 x \quad (2)$$

بتعويض (2) في (1) نجد :

$$X = 40800 + \frac{4}{20} (60000 + 0.2 x)$$

$$x - 40800 + 12000 + 0.04 x = x - 0.04 x = 40800 + 12000$$

$$0.96 x = 52800 \implies x = 55000 \text{ DA}$$

و بتعويض قيمة (x) في المعادلة رقم (2) نحصل على قيمة (y) :

$$Y = 60000 + 0.2 (55000) = 71000 \text{ DA}$$

$$n = 2 \cdot 0.5$$

• حساب عدد الوحدات المنتجة :

نعلم أن : $\text{كلفة وحدة القياس لقسم الورشة (2)} = \frac{\text{مجموع التوزيع التكنولوجي}}{\text{عدد وحدات القياس}}$

و منه : عدد وحدات القياس لقسم الورشة (2) (وحدات منتجة) = $\frac{75000}{5} = 15000$ وحدة .

1 - إنهاء جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

البيانات	مراكز مساعدة		مراكز أساسية		التوزيع
	الطاقة	النقل	الورشة (1)	الورشة (2)	
مجموع التوزيع الأولي	40800	60000	78500	49000	70000
توزيع ثانوي : الطاقة	55000 -	11000	13750	8250	5500
التنقل	14200 -	71000 -	17750	17750	7100
مجموع التوزيع الثانوي	0	0	110000	75000	31500
طبيعة وحدة القياس (العمل)			Kg مادة أولية	وحدة منتجة	1000 DA
عدد وحدات القياس (العمل)			مشتره	أولية مستعملة	من ر ع ص
كلفة وحدة القياس (العمل)			10000	10000	1050
			8	11	30

$$1 \text{ ن} + 0.75 \text{ ن} = 1.75 \text{ ن} \text{ (مجموع التوزيع الثانوي + كلفة وحدة القياس (العمل))}$$

أ - حساب تكلفة شراء المادتين "M1" و "M2" :

البيانات	المادة "M1"			المادة "M2"		
	M	P.U	Q	M	P.U	Q
ثمن الشراء	70000	20	3500	195000	30	6500
مصاريف الشراء المباشرة	14000	4	3500	26000	4	6500
مصاريف الشراء غير المباشرة	28000	8	3500	52000	8	6500
تكلفة الشراء للفترة	112000	32	3500	273000	42	6500

$$\text{ت.و.م لـ "M1"} = \frac{112000 + 53000}{3500 + 1500} = 33 \text{ DA} \quad 0.5$$

$$0.25 \cdot 2 = 0.5$$

$$\text{ت.و.م لـ "M2"} = \frac{273000 + 96000}{6500 + 2500} = 41 \text{ DA}$$

ب - حساب عدد الوحدات المنتجة من "A1" و "A2" :

لدينا : عدد الوحدات المنتجة من "A1" هي ضعف عدد الوحدات المنتجة من "A2" أي ($A1 = 2A2$) .

$$A1 + A2 = 15000$$

$$2A2 + A2 = 15000$$

$$3A2 = 15000 \quad A2 = \text{وحدة } 5000$$

$$A1 = 5000 \times 2 = \text{وحدة } 10000$$

ج - حساب تكلفة إنتاج المنتجين "A1" و "A2" :

البيانات	المنتج "A1"			المنتج "A2"		
	M	P.U	Q	M	P.U	Q
كلفة شراء المواد المستعملة :						
المادة "M1"	99000	33	3000	—	—	—
المادة "M2"	205000	41	5000	82000	41	2000
مصاريف الإنتاج المباشرة	25000	50	500	24000	60	400
مصاريف الورشة (1)	88000	11	8000	22000	11	2000
مصاريف الورشة (2)	50000	5	10000	25000	5	5000
تكلفة الإنتاج للفترة	467000	46.7	10000	153000	30.6	5000

$$0.75 \text{ ن} \quad 0.75 \text{ ن}$$

$$0.25 \cdot 2 = 0.5$$

$$\text{ت.و.م لـ "A1"} = \frac{467000 + 120500}{10000 + 2500} = 47 \text{ DA}$$

$$\text{ت.و.م لـ "A2"} = \frac{153000 + 64000}{5000 + 2000} = 31 \text{ DA}$$

حساب سعر التكلفة للمنتجين "A1" و "A2" :

البيانات	المنتج "A1"			المنتج "A2"		
	M	P.U	Q	M	P.U	Q
تكلفة الإنتاج المباع	564000	47	12000	186000	31	6000
مصاريف التوزيع المباشرة	60000	5	12000	30000	5	6000
مصاريف قسم التوزيع	23400	30	780	8100	30	270
سعر التكلفة	647400	53.95	12000	224100	37.35	6000

$$0.5 \text{ ن} \quad 0.5 \text{ ن}$$