

التمرين الأول :8 نقاط

1- حساب نتيجة شهر ديسمبر باستخدام طريقة التكلفة المتغيرة :... (3 ن)

البيان	المنتج A	المنتج B	المجموع
رقم الاعمال	5.000.000	4000.000	9.000.000
ت م	(4.500.000)	(3.200.000)	(7.700.000)
ه/ت م	500.000	800.000	1.300.000
ت ثا			450.000
النتيجة			850.000

2- حساب كل من: عتبة المردودية ، كمية تحقيق عتبة المردودية، نقطة الصفر، هامش الأمان... 0,25 ن لكل مؤشر.

1- احسب الحدود الأربعة لعتبة المردودية ... 0,25 ن لكل حد

2- دراسة البدائل المطروحة، مع تقديم العرض الأفضل مردودية للمؤسسة :

- دراسة البديل الاول:1 ن

البيان	المنتج A	المنتج B	المجموع
رقم الاعمال	1.000.000	600.000	1.600.000
ت م	900.000	480.000	1.380.000
ه/ت م	100.000	120.000	220.000
ت ثا			675.000
النتيجة			1.525.000

- دراسة البديل الثاني:1 ن

أ- الاحتفاظ بالمنتج (A) والتخلي عن المنتج (B) :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	20.000.000
ت م	18.000.000
ه/ت م	2.000.000
ت ثا	900.000
النتيجة	1.100.000

ب- الاحتفاظ بالمنتج (B) والتخلي عن المنتج (A):

المبالغ	البيان
16.000.000	رقم الأعمال
12.800.000	التكلفة المتغيرة
3.200.000	هـ / ت م
900.000	ت ثا
2.300.000	النتيجة

القرار: بعد دراسة البدائل المقدمة نستنتج ان البديل الافضل هو انتاج: 40.000 وحدة من المنتج B والتخلي عن المنتج A 1 ن

التمرين الثاني: 4 نقاط

-1 اكمال الجدول: 2 ن

البيان	جانفي	فيفري	مارس
كميات الإنتاج الحقيقية	14.000	11.200	16.100
حجم النشاط العادي	14.000	14.000	14.000
تكاليف متغيرة حقيقية	35.000	28.000	40.250
تكاليف ثابتة حقيقية	11.200	11.200	11.200
معامل التحميل العقلاني	1.00	0.8	1.15
تكاليف ثابتة محملة عقليا	11.200	8960	12.880
فرق التحميل العقلاني للتكاليف الثابتة	/	-2240	1680+
تكلفة بطالة / ربح فعالية	/	تكلفة بطالة	ربح فعالية
تكلفة الإنتاج الاجمالية	46.200	36.960	53.130
تكلفة انتاج الوحدة	3.30	3.30	3.30
التكلفة المتغيرة للوحدة	2.50	2.5	2.5
التكلفة الثابتة للوحدة	0.8	0.8	0.8

-2 التعليل على النتائج: 2 ن

- حجم النشاط الحقيقي أقل من العادي ، هذا يعني أن قدرة المؤسسة العادية لم تستعمل ، وفي هذه الحالة يحمل جزء فقط من التكاليف الثابتة على سعر التكلفة ويحدد بالعلاقة : التكاليف الثابتة الإجمالية العادية * (حجم النشاط الحقيقي / حجم النشاط العادي) ، والفرق بين هذه القيمة وقيمة التكاليف الثابتة العادية تعتبر كتكلفة نقص النشاط (الفعالية).
- حجم النشاط الحقيقي أعلى من النشاط العادي أي أن المؤسسة فاقت قدرتها الإنتاجية العادية فتتحمل تكاليف ثابتة أكبر من التكاليف النظرية العادية ، والفرق بينهما يمثل ربح زيادة النشاط .
اما مبررات تطبيق الطريقة فهي:

- يسمح سعر التكلفة المحسوب بهذه الطريقة بالاطلاع على المردودية التقنية ونظام المؤسسة ، كما يسمح بمراقبة فعالية التسيير الداخلي خال الفترة ويمكن من المقارنات في الزمن في نفس المؤسسة أو مع مؤسسات أخرى

التمرين الثالث:8 نقاط

1- استكمال جدول توزيع الاعباء غير المباشرة:1 ن

الادماج	المعالجة	المراكز
30000	34200	مجموع التوزيع الثانوي
وحدات معجون اسنان منتجة	ساعة يد عمل مباشرة	طبيعة وحدة القياس
75.000	900	عدد وحدات القياس
0.4	38	تكلفة وحدة القياس

2- إجراء معالجة محاسبية (تقدير القيمة) للفضلات (D1 و D2 و D3) ، والمهملات:2 ن

• الفضلات D₁ القابلة للبيع:

$$\text{الكمية} = 10 \times 1200 = 12000 \text{ كغ.}$$

$$\text{قيمة } D_1 = \text{القيمة السوقية} - (\text{اعباء المعالجة}) - (\text{اعباء التوزيع} + \text{هامش الربح المحتمل})$$

$$= (10 \times 1200) - 0 - (0.1 \times 1200) = 1188 \text{ دج.}$$

- هذه القيمة يتم تخفيضها من تكلفة انتاج معجون البفليور.

• الفضلات D₂ بدون قيمة:

$$\text{كمية } D_2 = 5 \times 1200 = 6000 \text{ كغ.}$$

$$\text{تكلفة التخلص منها} = 12 \times 60 = 720 \text{ دج.}$$

هذه التكلفة تضاف لتكلفة انتاج معجون البفليور.

• الفضلات D₃ (المعاد استعمالها في معجون الأعشاب الطبية):

$$\text{كمية } D_3 = 2 \times 2200 = 4400 \text{ كغ.}$$

$$\text{كمية } D_3 \text{ المتبقية} = 44 \text{ كغ} - 30 \text{ كغ} = 14 \text{ كغ.}$$

من خلال المعطيات؛ معجون الأعشاب استعمل 30 كغ ، اذن 30 كغ لا يتم إعادة استخدامها ، اما 14 كغ المتبقية يتم

اضافتها لتكلفة انتاج المعجون بالأعشاب.

$$\text{قيمة } D_3 \text{ المتبقية} = 0 - 0 - (5 \times 14) = -70 \text{ دج.}$$

• مهملات المعجون بالأعشاب الطبية:

قيمة المهملات المباعة = القيمة السوقية - أعباء المعالجة - (أعباء التوزيع وهامش الربح المحتمل).

$$= (2 \times 200) - (0,5 \times 200) - 0 = 300$$

هذه القيمة يتم اضافتها لتكلفة انتاج المعجون بالأعشاب الطبيعية

3- حساب تكلفة إنتاج كلا النوعين من المعجون . (مع الأخذ بعين الاعتبار قيمة الفضلات بأنواعها والمهملات) :3 ن

معجون الأعشاب الطبية			معجون البفليور			البيان
MT	PU	Q	MT	PU	Q	
						التكاليف المباشرة: المواد الأولية المستهلكة:

55000	25	2200	33400	32	1200	- الفليور
14400	12	1200	18000	12	1500	- الأعشاب الطبية
54000	1,2	45000	45000	1,5	30000	- المادة الكيميائية
						- أنابيب التعبئة
						اليد العاملة المباشرة:
1800	9	200	63000	9	700	- ورشة المعالجة
6000	10	600	5000	10	500	- ورشة الادماج
						التكاليف غير المباشرة:
7600	38	200	26600	38	700	- مركز ورشة المعالجة
18000	0,4	45000	12000	0,4	30000	- مركز ورشة الادماج
			-1188		120	قيمة D ₁ المباع
			+720		60	تكلفة التخلص من D ₂
-70	5	14				قيمة D ₃ المتبقية
-300	1,5	200				قيمة المهملات المباع
156430	3,49	44800	150832	5,02	30000	تكلفة الانتاج

4- تحديد سعر بيع الأنبوب الواحد من معجون البفليور الذي يحقق نتيجة تحليلية قدرها 60.000 دج ، وسعر بيع الأنبوب الواحد من معجون الأعشاب الطبية الذي يحقق نتيجة تحليلية قدرها 44.000 دج مع التبرير:..... 1,5 ن

- حساب سعر التكلفة:

معجون الأعشاب الطبية		معجون البفليور		البيان		
PU	Q	PU	Q	PU	Q	
156430	3,49	44800	150832	5,02	30000	تكلفة الإنتاج المباع
23570			29168			أعباء خارج الانتاج
180000			180000			سعر التكلفة

- حساب النتيجة:

معجون الأعشاب الطبية		معجون البفليور		البيان		
PU	Q	PU	Q	PU	Q	
224000	5	44800	240000	8	30000	رقم الاعمال
180000		44800	180000		30000	سعر التكلفة
44.000		44800	60.000		30000	النتيجة

- الهدف الأساسي لطريقة مراكز التحليل هو تسعير المنتجات..... 0,5 ن