

الإجابة النموذجية لمدحان السداسي الأول في مقياس مراقبة السهم

التمرين الأول : نقاط

1. سؤال أو صدمات إعداد الموازنات التقديرية (ذكر أربع سؤال) : لكل سؤال يذكر (نقطة)
 ضرورية توحيد تنظيم إداري تكون فيه مراكز المسؤولية محددة لربط الموازنات بتلك المراكز مما يمكن من تحديد المسؤوليات وتقييم الأداء.
 - اعتماد الميزانية على التوقع والتوقع بالحدث المستقبلية وتكون دراسة إحصائية للفترة الماضية ودراسة الاتجاهات المستقبلية بين طريق الميزانيات.
 - يجب أن تشمل الميزانية على كل أنشطة المؤسسة التكاليف والأموال وكل المستويات الإدارية.
 - ضرورة الربط بين الخطط المحاسبية والمالية ونظام التكاليف من جهة ونظام الميزانيات من جهة أخرى لأن الميزانيات تتوقف على المعطيات المحاسبية.
 - توزيع الميزانيات توزيعاً زمنياً وميزانياً لمتابعة وتقييم الأداء لكل منطقة في فصل أو مدة معينة.
 - إشراك جميع المسؤولين عند تنفيذ الميزانيات في إعدادها من أجل تحقيق أهداف الميزانيات. كما أن إشراكهم في إعدادها يرفع من معنوياتهم ويحفزهم على تحقيق تلك التقديرات، وينمي فيهم روح التعاون مما يرفع من الأداء.
2. أنواع الموازنات التقديرية مع الشرح : 3 نقاط (1 نقطة لكل تقسيم).
 هناك عدة أنواع تقسم بناء على مجموعة معايير كالمالية :
 أولاً : تقسيم على أساس الزمن : ومنها
 * ميزانية تقديرية طويلة الأجل : يتم إعدادها لفترة من 5 إلى 10 سنوات يتم إعدادها على مستوى الإدارة العليا
 * ميزانية تقديرية قصيرة الأجل : تكون عادة لمدة سنة، ربع سنوية أو نصف سنوية
 * الميزانية المباشرة : يتم إعدادها للأنشطة والعطليات التجارية في المؤسسة، تكون شهرية أو أسبوعية.
 ثانياً : تقسيم على أساس الوظائف : ومنها
 * الميزانية الوظيفية : وترتب وظائف المؤسسة (الميزانية التقديرية للصيغات... الإنتاج...)
 * الميزانية العامة : وهي الميزانية التي تنظم كل الميزانيات الوظيفية.
 ثالثاً : تقسيم على أساس المرونة : ومنها
 * ميزانية ثابتة : وهي ميزانية تصمم للأنشطة المستمرة وغير المتغيرة.
 * ميزانية مرنة : وهي ميزانية تصمم وتنفذ حسب مستويات النشاط، وتسمى أيضاً بالميزانية متغيرة. حيث تأخذ بعين الاعتبار تكاليف الإنتاج الثابتة والمتغيرة، ونصف ثابتة.

التمرين الثاني : (4 نقاط)

1- إعداد جدول التوزيع الأولي والثانوي :

البيان	مبلغ التوزيع دج	أقسام مساعدة		أقسام رئيسية	
		إدارة	صيانة	تصنيع	تركيب
مواد ولوازم	14 800	1480	1480	4 440	4 440
مصاريف العاملين	46 200	4620	4620	13 860	13 860
ممن اش	5 630	/	563	1 689	1 689
مصاريف أخرى	22 400	2240	/	6 720	6 720
مجموع توزيع الأولي	/	8340	6 663	26 709	26 709
التوزيع الثانوي	إدارة	9840	987	2 961	2 961
	صيانة	1530	7 650	1 530	3060
مجموع التوزيع الثانوي	/	0	0	31 200	26 630

هناك توزيع ببادلي بين الأقسام المساعدة ، وذلك يستخرج المعادلة كالتالي :

$$\left. \begin{aligned} \text{إدارة} &= \text{مجموع التوزيع الأولي للقسم} + 1,80 \text{ صيانة} \Rightarrow \text{إدارة} = 8340 + 1,80 \text{ صيانة} \dots \text{①} \\ \text{صيانة} &= \text{مجموع التوزيع الأولي للقسم} + 1,10 \text{ إدارة} \Rightarrow \text{صيانة} = 6663 + 1,10 \text{ إدارة} \dots \text{②} \end{aligned} \right\} 0,5$$

نحسب إحدى المعادلتين من الأخرى نجد : الإدارة = 9840 0,25 ، صيانة = 7 650 0,25

مجموع التوزيع الثانوي لكل الأقسام : (1 نقطة)

● بالنسبة للأقسام الرئيسية : (مع توضيح العمليات الحسابية)

تصنيع = 31 200 ، تركيب = 31 200 ، صيانة = 26 630 0,25 لكل عملية

● بالنسبة للأقسام المساعدة : (مع توضيح العمليات الحسابية)

الإدارة = 0 ، الصيانة = 0 0,25 (للمعادلتين)

2- حساب تكلفة الوحدة لكل قسم رئيسي : ①

	تصنيع	تركيب	تجهيز		
				مواد أولية	مصاريف مباشرة
1	5 760	40 000	/		
56 000	29 640	30 000		أجور	
56 000	35400	70 000		مجموع المصاريف المباشرة	
26 630	31 200	31 200		المصاريف غير المباشرة	
82 630	66 600	101 200		المصاريف الإجمالية	
4 000	3 000	2 000		الكميات المنتجة	
20,46	22,2	50,6		تكلفة الوحدة لكل قسم رئيسي	

0,25

0,25

0,5

المحاسب الثالث - ك نظام

1 - حساب تكلفة الخزائفة للوحدة

البيان	N-2	N-1	N	N+1	N+2
التكاليف المتغيرة	1 350 000	1 575 000	1 800 000	2 250 000	2 700 000
التكاليف الثابتة	1 050 000	1 050 000	1 050 000	1 050 000	1 050 000
التكاليف الإجمالية	2 400 000	2 625 000	2 850 000	3 300 000	3 750 000
عدد الخزائن المنتجة	900	1 050	1 200	1 500	1 800
تكلفة إنتاج الخزائفة للوحدة	2 666,67	2 500	2 375	2 200	2 083,33

ك 0.2

ك 0.2

نستخرج ان تكلفة الوحدة الواحدة في إنتاج الخزائفة الواحدة تنخفض كلما زادت عدد لوحات المنتجة، أي أن هناك علاقة عكسية لتكلفة إنتاج الوحدة الواحدة من الخزائفة مع عدد الوحدات المنتجة، فكلما زاد عدد الوحدات المنتجة انخفضت تكلفة إنتاج الوحدة

2 - إذا كان حجم النشاط العادي للمؤسسة هو إنتاج 1200 وحدة :

حساب معامل التحصيل العكسي : معامل التحصيل العكسي = $\frac{\text{النشاط الحقيقي}}{\text{النشاط العادي}}$ ك 0.2

معامل التحصيل : $N-2 = 0.75$, $N-1 = 0.875$, $N = 1$ (أي 100% حقيقية) , $N+1 = 1.25$, $N+2 = 1.5$ (ك 0.9)

الأعباء الثابتة المحملة : الأعباء الثابتة المحملة = أعباء ثابتة $\times$ معامل التحصيل العكسي

أعباء ثابتة محملة : $N-2 = 787 500$, $N-1 = 918 750$, $N = 1 050 000$, $N+1 = 1 312 500$, $N+2 = 1 575 000$ (ك 0.75)

حساب الفرق على الأعباء الثابتة المحملة : الفرق = أعباء ثابتة محملة - أعباء ثابتة حقيقية

فرق التحصيل : $N-2 = -262 500$, $N-1 = -131 250$, $N = 0$, $N+1 = 262 500$, $N+2 = 525 000$ (ك 0.75)

حساب الأعباء المحملة وتكلفة الخزائفة :

الأعباء المحملة = الأعباء المتغيرة + الأعباء الثابتة المحملة ك 0.2

البيان	N-2	N-1	N	N+1	N+2
أعباء متغيرة	1 350 000	1 575 000	1 800 000	2 250 000	2 700 000
أعباء ثابتة محملة	787 500	918 750	1 050 000	1 312 500	1 575 000
الأعباء المحملة	2 137 500	2 493 750	2 850 000	3 562 500	4 275 000
عدد الوحدات	900	1 050	1 200	1 500	1 800
تكلفة الخزائفة	2 375	2 375	2 375	2 375	2 375

ك 0.2

ك 0.2

أولاً: حساب عتبة المردودية وتحديد مؤشراً:

حساب عتبة المردودية:

$$CA = 13500 \approx 15 \times 900 \Rightarrow CA = 9 \times P \Rightarrow CA^* = \frac{CA \times CF}{CA - CV} \Rightarrow CA^* = \frac{13500 \times 9900}{13500 - 15 \times 900} = 18562.5$$

أي أن المؤسسة تباع عتبة المردودية عند بلوغ مبيعاتها قيمة 18562.5 دج

$$0.25 \text{ كمية التعادل: } Q^* = \frac{CA^*}{P} \Rightarrow Q^* = \frac{18562.5}{15} \Rightarrow Q^* = 1237.5$$

أي المؤسسة تباع عتبة المردودية عند بيع 1237.5 وحدة

$$0.25 \text{ نقطة الصفر: } P^* = \frac{CA^*}{Q^*} \times 12 \Rightarrow P^* = \frac{18562.5}{1237.5} \times 12 \Rightarrow P^* = 16.5 \Rightarrow 16 \text{ شهر و } 15 \text{ يوم}$$

أي المؤسسة تباع عتبة المردودية بعد 16 شهر و 15 يوم من أول يوم بيع

$$0.25 \text{ هامش الأمان: } MS = CA - CA^* \Rightarrow MS = 13500 - 18562.5 = -5062.5$$

هذا يعني أن المؤسسة لم تستطع الوصول إلى إنتاج الكمية التي تبدأ بعدها في تحقيق الربح وعليه في هذه الحالة فإن المؤسسة تتكبّد خسائر كبيرة. 0.25

ثانياً: حساب حدود نقطة رقم الأعمال: لدينا: $R = (P_u - CV_u) \times Q - CF$

أدنى سعر بيع: $P = ?$ $R = 0$ $CV_u = 7$ $Q = 900$

$$R = 0 \Rightarrow (P_u - CV_u) \times Q - CF = 0 \Rightarrow (P_u - 7) \times 900 - 9900 = 0 \Rightarrow P_u = 18$$

إذن أدنى سعر بيع وحدود يحقق عتبة المردودية هو 18 دج

أقصى تكلفة متغيرة: $CF = 9900$ $Q = 900$ $P_u = 15$ $R = 0$ $CV_u = ?$

$$R = 0 \Rightarrow (P_u - CV_u) \times Q - CF = 0 \Rightarrow CV_u = 4$$

إذن أقصى تكلفة متغيرة وحدود يحقق عتبة المردودية هي 4 دج

أدنى كمية مبيعة: $CF = 9900$ $P_u = 15$ $R = 0$ $CV_u = 7$ $Q = ?$

$$R = 0 \Rightarrow (P_u - CV_u) \times Q - CF = 0 \Rightarrow Q = 1237.5$$

إذن لتحقيق عتبة المردودية يجب أن لا تقل الكمية المباعة عن 1237.5 وحدة

أقصى تكلفة ثابتة: $CF = ?$ $P_u = 15$ $Q = 900$ $CV_u = 7$ $R = 0$

$$R = 0 \Rightarrow (P_u - CV_u) \times Q - CF = 0 \Rightarrow CF = 7200$$

إذن أقصى تكلفة ثابتة يحقق عتبة المردودية هي 7200 دج

التمرين الخامس : (3 نقاط)

أولاً : حساب الإخفاق الإجمالي لعنصر المواد الأولية :

$$Q_s = (8400 / 4200) \times 4000 \Rightarrow Q_s = 8000 \text{ ك } 0.25$$

الإخفاق الإجمالي : $\Delta = C_s - C_R$

$$\left. \begin{array}{l} C_s = P_s \times Q_s \Rightarrow C_s = 48000 \\ C_R = P_R \times Q_R \Rightarrow C_R = 49200 \end{array} \right\} \Rightarrow \Delta = -1200$$

هو إخفاق سالب غير مدمر لأن التكاليف المعيارية أقل من الفعلية.

التحليل :

• حساب إخراج السمجة ΔQ_{P_s} :

$$\Delta Q_{P_s} = (Q_s - Q_R) \times P_s$$

$$0.25 = (8000 - 4800) \times 6 \Rightarrow \Delta Q_{P_s} = 1200$$

هو إخراج موجب ومدمر سببه أن كمية المواد

الأولية المستعملة فعلياً أقل من كمية المواد الأولية التي تم تقديرها.

• حساب إخراج السعر ΔP_{Q_R} :

$$\Delta P_{Q_R} = (P_s - P_R) \times Q_R$$

$$0.25 = (6 - 6.4) \times 7800 \Rightarrow \Delta P_{Q_R} = -3120$$

هو إخراج سالب غير مدمر سببه أنه للأسعار

الحقيقية للمواد الأولية أكبر من الأسعار المعيارية التي تم تقديرها.

• ومجموع الإخفاق الإجمالي :

$$\Delta = \Delta Q_{P_s} + \Delta P_{Q_R}$$

$$0.25 = 1200 + (-3120) \Rightarrow \Delta = -1920$$

ومجموع الإخفاق الإجمالي لعنصر المواد الأولية هو إخراج سالب غير مدمر سببه أن الأسعار الحقيقية للمواد الأولية أكبر من الأسعار المعيارية التي تم تقديرها 0.25

ثانياً : حساب الإخفاق الإجمالي لعنصر اليد العاملة :

لدينا : وقت العمل الحقيقي $Q_R = 4200$

$$H. 3600 = Q_s \Leftrightarrow 4000 \times \frac{3800}{4200} = Q_s \text{ المعيارى}$$

$$1.9 = P_R \Leftrightarrow \frac{7980}{4200} = P_R \text{ الأجرة الحقيقية}$$

$$4 = P_s \text{ المعيارية}$$

• الإخفاق الإجمالي : $\Delta = C_s - C_R$

$$0.25 \quad C_s = P_s \times Q_s \Rightarrow C_s = 4 \times 3800 = 14400$$

$$C_R = P_R \times Q_R \Rightarrow C_R = 1.9 \times 4200 = 7980$$

$$\Delta = 14400 - 7980 \Rightarrow \Delta = 6420$$

إخراج موجب مدمر سببه أن التكاليف المعيارية أكبر من التكاليف الفعلية

التحليل :

حساب انحراف الكمية : ΔQ_p

$$\Delta Q_p = (Q_s - Q_r) \cdot P_s$$

$$\Delta Q_p = (3600 - 4200) \times 4 \Rightarrow \Delta Q_p = -2400$$

ك 0,2

انحراف سالب غير ملائم سبب عدد ساعات العمل المستغلين فعلياً أكبر من عدد ساعات العمل المعيارية .

حساب انحراف السعر : ΔP_{Q_R}

$$\Delta P_{Q_R} = (P_s - P_r) \times Q_r$$

$$\Rightarrow \Delta P_{Q_R} = (4 - 1,9) \times 4200$$

$$\Delta P_{Q_R} = + 8820$$

ك 0,2

هو انحراف موجب ملائم سبب ان التكاليف الحقيقية لساعات العمل اقل من التكاليف المعيارية التي تم تقديرها .
الانحراف الإجمالي :

$$\Delta = \Delta Q_p + \Delta P_{Q_R}$$

$$= -2400 + 8820$$

ك 0,2

$$\Delta = 6420$$

هو انحراف موجب ملائم سبب ان التكاليف الحقيقية لساعات العمل اقل من التكاليف المعيارية التي تم تقديرها .

ثالثاً : الانحراف الإجمالي لعنصر اليد العاملة والمواد الأولية :

$$\Delta = \Delta_{\text{يد عاملة}} + \Delta_{\text{مواد أولية}}$$

$$\Delta = -1920 + 6420$$

ك 0,2

$$\Delta = 4500$$

وعليه ان انحراف الإجمالي لعنصر اليد العاملة والمواد الأولية موجب وملائم .

