



السنة الدراسية 2025-2026

الاثنين 11 ماي 2026

المدة: ساعتان

جامعة محمد الصديق بن يحيى - جيجل

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية

السنة الأولى ماستر تخصص مالية المؤسسة

مقياس: مراقبة التسيير المعمقة

الحل النموذجي لامتحان الدورة العادية للسداسي الثاني

التمرين الأول: اجب باختصار شديد ودقة عن ما يلي:

1/ عليه القيام بالقياس المقارن - يطبقه بمقارنة نفسه مع المنافس الثاني - لأنه في القياس المقارن نقوم بمقارنة أنفسنا مع أحسن منافس. **1,5 ن**

2/ المرتكزات هي: الأساسية- الجذرية - الجوهرية - التركيز على العمليات. **1,5 ن**

3/ المؤسسة 1: ذات وضع متدهور - المؤسسة 2: مؤسسة بلغت قمة النجاح والتطور - المؤسسة 3: ذات وضع متدهور - المؤسسة 4: في طريق

التدهور - المؤسسة 5: في طريق التدهور. **2,5 ن**

التمرين الثاني:

حساب الطاقات المتاحة:

الطاقة المتاحة = الوقت الإجمالي - الوقت غير المنتج **0,5 ن**

التركيب = $(0,2/4212) - 4212 = 16848$ ساعة **0,5 ن**

التعبئة = $(0,1 / 1775) - 1775 = 15975$ ساعة **0,5 ن**

حساب الطاقات الضرورية:

التركيب = $(0,2 \times 25000) + (0,05 \times 15000) + (0,25 \times 12000) + (0,4 \times 20000) + (0,1 \times 10000) = 17750$

ساعة عمل آلة. **0,5 ن**

التعبئة = $(0,25 \times 25000) + (0,1 \times 15000) + (0,05 \times 12000) + (0,125 \times 20000) + (0,5 \times 10000) = 15850$

ساعة عمل مباشر. **0,5 ن**

المورد النادر هو المورد الذي طاقته الضرورية أكبر من المتاحة، وبالتالي فالمورد النادر هو ساعة عمل آلة (التركيب). **0,5 ن**

حساب ه/ت/م لساعة المورد النادر: **1,25 ن**

ه/ت/م لساعة المورد النادر = ه/ت/م ÷ وقت المورد النادر للوحدة

المنتج	A	B	C	D	E
ه/ت/م لساعة المورد النادر	730	1730	678	633,75	2355
الترتيب	3	2	4	5	1

إذن نبدأ بإنتاج E، B، A، C ثم D حسب الطاقة المتاحة.

حساب الكمية المنتجة الممكنة من المنتج D: **1,5 ن**

وقت E = $(0,1 \times 10000) = 1000$ ساعة

الوقت المجموع = 1000 ساعة.

وقت B = $0,05 \times 15000 = 750$ ساعة

الوقت المجموع = 1750 ساعة

وقت A = $(0,2 \times 25000) = 5000$ ساعة

الوقت المجموع = 6750 ساعة

$$\text{وقت } C = (0,25 \times 12000) = 3000 \text{ ساعة}$$

$$\text{الوقت المجمع} = 7750 \text{ ساعة}$$

$$\text{الوقت المتبقي لإنتاج } D = 9750 - 16848 = 7098 \text{ ساعة}$$

$$\text{اذن عدد الوحدات الممكن انتاجها من } D = 7098 / 0,4 = 17745 \text{ وحدة بدل } 20000.$$

حساب الهامش الإجمالي المحقق من البرنامج الإنتاجي حسب طريقة المورد النادر: **0,75 ن**

$$\text{الهامش الإجمالي} = (146 \times 25000) + (86,5 \times 15000) + (169,5 \times 12000) + (235,5 \times 10000) + (17745 \times 17745) = 13\,834\,857,5 \text{ و.ن.}$$

التمرين الثالث:

أولاً:

1/ تحديد نتيجة كل منتج ونتيجة المؤسسة:

النتيجة = رقم الاعمال - مجموع التكاليف **0,25 ن**

$$\text{المنتج أ} = 30000 - (10500 + 15000) = 4500 \text{ و.ن. } \mathbf{0,25 \text{ ن}}$$

$$\text{المنتج ب} = 80000 - (28000 + 32000) = 20000 \text{ و.ن. } \mathbf{0,25 \text{ ن}}$$

$$\text{المنتج ج} = 90000 - (31500 + 36000) = 22500 \text{ و.ن. } \mathbf{0,25 \text{ ن}}$$

$$\text{النتيجة الاجمالية} = 4500 + 20000 + 22500 = 47000 \text{ و.ن. } \mathbf{0,25 \text{ ن}}$$

2/ المنتج الذي تتنازل عنه المؤسسة هو المنتج أ. **0,25 ن**

3/ الاشكال المطروح : هو مشكلة توزيع التكاليف غير المباشرة. **0,5 ن**

ثانياً:

1/ حساب نتيجة كل منتج ونتيجة المؤسسة:

النتيجة = ه/ت/م - تكاليف ثابتة **0,25 ن**

$$\text{المنتج أ} = 12000 - 12750 = -750 \text{ و.ن. } \mathbf{0,25 \text{ ن}}$$

$$\text{المنتج ب} = 36000 - 17850 = 18150 \text{ و.ن. } \mathbf{0,25 \text{ ن}}$$

$$\text{المنتج ج} = 45000 - 20450 = 24600 \text{ و.ن. } \mathbf{0,25 \text{ ن}}$$

$$\text{النتيجة الاجمالية} = 42000 \text{ و.ن. } \mathbf{0,25 \text{ ن}}$$

2/ حساب رقم الأعمال الخرج:

$$\text{رقم الأعمال الخرج} = \text{التكاليف الثابتة} / \text{معدل الهامش على التكلفة المتغيرة} = 51000 / 0,465 = 109677,42 \text{ و.ن. } \mathbf{1 \text{ ن}}$$

3/ أحسن معيار:

احسن معيار هو ه/ت/م، لأنه يسمح بتفادي إشكال توزيع التكاليف الثابتة. **1 ن**

4/ المنتج المتنازل عنه والنتيجة الجديدة:

المنتج الذي ستتنازل عنه المؤسسة هو المنتج أ. **0,25 ن**

$$\text{تصبح النتيجة} = (\text{ه/ت/م للمنتج ب} + \text{ه/ت/م للمنتج ج}) - \text{التكاليف الثابتة} = (45000 + 36000) - 51000 = 30000 \text{ و.ن.}$$

0,25 ن

قرارها غير صائب **0,25 ن**

5/ لماذا لا تتنازل المؤسسة عن بعض المنتجات رغم تحقيقها الخسارة:

لأن هذه المنتجات تسمح للمؤسسة بامتصاص جزء من التكاليف الثابتة. **0,5 ن**

ثالثا:

مصاريف السنة N :

$$(1) \dots\dots\dots b + a(5000) = 90000 \quad \text{0,25 ن}$$

مصاريف السنة $N-1$:

$$(2) \dots\dots\dots b + a(4000) = 80000 \quad \text{0,25 ن}$$

بطرح 2 من 1:

$$10000 = 1000.a$$

$$a = 10 \quad \text{0,25 ن}$$

بالتعويض في احدى المعادلتين:

$$b = 40000 \quad \text{0,25 ن}$$

اذن معادلة التكاليف تساوي:

$$Y = 10 X + 40000 \quad \text{0,25 ن}$$

تكاليف السنة $N+1$:

$$\text{عدد وحدات } N+1 : \text{عدد وحدات } N \times 1,1 = 5500 \text{ وحدة}$$

تكاليف السنة $N+1$ تساوي:

$$95000 = 10(5500) + 40000 \quad \text{0,25 ن}$$