

الحل النموذجي لامتحان مراقبة التسيير

التمرين الاول:

1- حساب النتيجة بطريقة التكاليف المتغيرة (1.5 ن)

المبالغ	البيان
12000000 (7680000)	رقم الاعمال: 5000×2400 ت. المتغيرة: 3200×2400
4320000 (2700000)	هامش. ت. م. ت. الثابتة
1620000	النتيجة

2- عتبة المردودية بالكمية = ت. الثابتة / هامش. ت. م. للوحدة

$$(3200-5000) \backslash 2700000 =$$

$$1500 \text{ وحدة (1 ن)}$$

$$5000 \times 1500 = \text{عتبة المردودية بالقيمة}$$

$$7500000 \text{ دج (0.5 ن)}$$

3- ايجاد تاريخ بلوغ عتبة المردودية (2 ن)

رقم الاعمال المجمع	رقم الاعمال	الفصل
2500000	2500000	الفصل الاول
5500000	3000000	الفصل الثاني
9000000	3500000	الفصل الثالث
12000000	3000000	الفصل الرابع

نلاحظ ان عتبة المردودية يتم بلوغها في الفصل الثالث، والتاريخ الدقيق نجده بالعلاقة التالية:

$$\text{عتبة المردودية بالقيمة} - \text{رقم الاعمال المجمع لنهاية الفصل (2)} \backslash \text{رقم اعمال الفصل 3} =$$

$$0.57 = 3500000 \backslash (5500000 - 7500000)$$

$$\text{اي: } 0.57 \times 92 \text{ يوم} = 53 \text{ يوم من الفصل الثالث}$$

اي يتم تحقيق عتبة المردودية في يوم 22 اوت.

4- ا/ ايجاد كمية المبيعات التي تحقق نتيجة بمبلغ 2460000 دج:

$$\text{لدينا: التكاليف الثابتة} = 300000 + 2700000 = 3000000 \text{ دج}$$

$$\text{النتيجة} = \text{هامش. ت. م.} - \text{ت. ثابتة}$$

$$\text{النتيجة} = \text{هامش. ت. م. للوحدة} \times \text{كمية المبيعات} - \text{ت. ثابتة}$$

$$2460000 = (3200 - 4600) \times \text{كمية المبيعات} - 3000000$$

$$\text{كمية المبيعات} = (3000000 + 2460000) \backslash 1400$$

$$\text{كمية المبيعات} = 3900 \text{ وحدة. (1.5 ن)}$$

4-ب/ ايجاد رقم الاعمال الحرج وشرحه

لدينا: نسبة هامش ت.م = هامش ت.م. للوحدة \ سعر البيع

$$4600 \setminus (3200 - 4600) =$$

$$0.3 =$$

رقم الاعمال الحرج = ت.الثابتة \ نسبة هامش ت.م

$$0.3 \setminus 3000000 =$$

$$10000000 \text{ دج (1 ن)}$$

يعني هذا انه عند بلوغ رقم اعمال المؤسسة 10000000 دج تحقق نتيجة معدومة، ولكي تحقق ربح يجب

ان تتجاوز هذا الرقم من الاعمال. (0.5 ن)

5- لدينا: هامش ت.م. للوحدة الاضافي = سعر البيع الاضافي - ت.م.الاضافية للوحدة

$$1900 - (4600 - 8000) =$$

$$1500 \text{ دج} =$$

عتبة المردودية بالكمية = ت.الثابتة الضافية \ هامش ت.م. للوحدة الاضافي

$$1500 \setminus 1950000 =$$

$$1300 \text{ وحدة} =$$

اذا كان بإمكان المؤسسة انتاج وبيع اكثر من 1300 وحدة سنويا فمن الافضل تحويل منتوجها الى تام

الصنع، اما اذا كان لا يمكن لها ذلك فمن الافضل لها الابقاء على منتوج نصف مصنع. (2 ن)

التمرين الثاني:

1- حساب الانحراف الكلي على النتيجة وتحليله

الانحراف الكلي على النتيجة = النتيجة الحقيقية - النتيجة المقدرة

$$(12000 \times 25) - (13000 \times 20) =$$

$$300000 - 260000 =$$

$$= (40000 \text{ (غير ملائم) (1ن)})$$

تحليل الانحراف الكلي على النتيجة:

اولا: انحراف هامش الربح للوحدة = (ه ح - ه م) ك ح

$$= (25 - 20) 13000 = (65000 \text{ (غير ملائم) (0.5 ن)})$$

تحليل انحراف هامش الربح للوحدة الى انحراف سعر البيع وانحراف التكلفة:

أ) انحراف سعر البيع = (س ح - س م) ك ح

$$= (70 - 60) 13000 = (130000 \text{ (غير ملائم) (0.5 ن)})$$

ب) انحراف التكلفة = (ت ح - ت م) ك ح

$$= (45 - 40) 13000 = (65000 \text{ (ملائم) (0.5 ن)})$$

ثانيا: انحراف الكمية = (ك ح - ك م) ه م

$$= (12000 - 13000) 25 = 25000 \text{ (ملائم) (0.5 ن)}$$

نلاحظ ان عدم ملائمة الانحراف الكلي على النتيجة راجع الى عدم ملائمة انحراف هامش الربح بسبب عدم تمكن قسم التوزيع من بلوغ سعر البيع المقدّر (حيث انحراف سعر البيع غير ملائم) (0.5 ن)
2- الهدف من حساب الانحرافات وتحليلها هو اكتشاف مواقع نقاط الضعف، ومن ثم تشخيص السبب واتخاذ الاجراءات التصحيحية المناسبة (1 ن)

التمرين الثالث:

- 1- تكلفة المواد الاولية المقدرة للسنة $N = 110 \times 29000 \times 2.5$
 $= 7975000$ دج (0.5 ن)
2- تكلفة اليد العاملة المباشرة المقدرة للسنة $N = 150 \times 29000 \times 0.25$
 $= 1087500$ دج (0.5 ن)

- 3- تقدير ت.غ.م. للسنة N (1.5 ن)
لدينا: حجم النشاط العادي $= 30000 \times 2.5 = 75000$ كلغ
ت.غ.م. المتغيرة المعيارية لوحدة النشاط (a) = ت.غ.م. المتغيرة المعيارية للنشاط العادي
 $75000 \setminus 825000 =$
 11 دج
الموازنة التقديرية للتكاليف غير مباشرة هي: $Y = 11(X) + 600000$
ت.غ.م. المقدرة للسنة N هي:

$$Y = 11(72500) + 600000 = 1397500 \text{ DA}$$

- 4- حساب الانحراف الكلي على تكلفة المواد الاولية وتحليله
لدينا: الكمية المعيارية $= 28000 \times 2.5 = 70000$ كلغ
التكلفة المعيارية $= 110 \times 70000 = 7700000$ دج
الانحراف الكلي = التكلفة الحقيقية - التكلفة المعيارية
 $7700000 - 8027000 =$
 327000 (غير ملائم) (1 ن)

- أ/ انحراف الكمية = (ك ح - ك م) س م
 $110(70000 - 69800) =$
 $(22000 -)$ ملائم (1 ن)
ب/ انحراف السعر = (س ح - س م) ك ح
 $69800(110 - 115) =$
 349000 (غير ملائم) (0.5 ن)

نلاحظ ان عدم ملائمة الانحراف الكلي راجع الى عدم ملائمة انحراف السعر ومسؤولية ذلك تقع على قسم التموين (0.5 ن)