

Faculté : .....  
Département : .....



العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
العلوم المالية والمحاسبية

الدرجة:

الاسم:

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2021/2020  
Concours d'accès au doctorat 3<sup>e</sup> cycle, LMD 2020/2021

الاختصاص: .....  
تدقيق ومراقبة التسيير

الخيار رقم:	الثالث	Variante :
اختبار:	مراقبة التسيير	Epreuve :
المعامل:	03	Durée :
التوقيت:	15:00	Date :
	Heure :	27/03/2021
	المدة:	ساعتين
	التاريخ:	

الأسئلة النظرية: (4 نقاط)

- ما الفرق بين مستوى الإنتاج العادي ومستوى الإنتاج المعياري.
- ما الفرق بين التكلفة الأولية والتكلفة التحويلية.

التمرين الأول: (8 نقاط)

كانت بيانات مؤسسة الضياء التي تنتج منتوجين هما X و Y وتحسب تكلفتها بطريقة التكاليف على أساس الأنشطة. الجداول التالية تظهر تفاصيل التكلفة غير المباشرة:

الانشطة	مجمع التكلفة	طبيعة مسببات الأنشطة	عدد مسببات X	عدد مسببات Y
تصميم المنتج	520000	عدد مرات التصميم	35	30
مناولة المواد	450000	عدد مرات المناولة	1200	1800
التسهيلات العامة	1000000	عدد التسهيلات	40	160
رقابة الجودة	60000	عدد مرات الرقابة	10	5
تصنيع المنتج	9000000	عدد الساعات	300	600
تسليم المنتج	320000	عدد مرات التسليم	38	12

أما بيانات التكاليف المباشرة كما يلي:

البيان	X	Y
عدد ساعات العمل المباشرة الإجمالية	160	150
التكلفة المباشرة لساعة العمل الواحدة	180000	200000
إجمالي تكاليف المادة الأولية المباشرة المتغيرة	4000000	8000000
إجمالي تكاليف المادة الأولية المباشرة الثابتة	2000000	1000000
عدد الوحدات	200	400

المطلوب:

- ما هي أنواع مسببات التكلفة التي اعتمدتها المؤسسة، وحسب رأيك كيف تم اختيارها؟

- حساب تكلفة إنتاج الوحدة الواحدة لكل منتج.

### التمرين الثاني: (نقاط )

البيانات التالية تم استخراجها من الدفاتر المحاسبية لإحدى الشركات لسنة 2011.

- الكمية المباعة: 1.000 وحدة.
- النتيجة 5.000 دج
- التكاليف الثابتة 15.000 دج
- نسبة هامش التكلفة المتغيرة 40%.

المطلوب:

1- حساب رقم أعمال الشركة وحساب رقم أعمال التعادل لسنة 2011.

2- إذا كانت مبيعات الشركة للسنوات التالية كما يلي:

السنة	2012	2013	2014	2015
قيمة المبيعات	6000	6300	7200	5500

بالاعتماد على البيانات التاريخية للشركة ابتداء من سنة 2011، قدر مبيعات الشركة لسنة 2016، وأحسب رقم أعمال التعادل لنفس السنة.

ملاحظة: يتم الأخذ في الاعتبار رقمين بعد الفاصلة مع التقريب وهذا بخصوص جميع التمرينات.



### الإجابة النموذجية للموضوع 3

#### الجانب النظري: (4 نقاط)

- 1- ما الفرق بين التكلفة الأولية والتكلفة التحويلية
- التكلفة الأولية: تستخدم للتعبير عن مجموع تكلفة المواد الأولية المباشرة والأجور المباشرة. (01)
  - المواد الأولية المباشرة يسهل تخصيصها على الوحدات المنتجة لأنها من المكونات المادية للوحدات مثل الخشب في صناعة الطااولات
  - الأجور المباشرة: وهي أجور العمال الذين يعملون بصورة مباشرة على وحدات الإنتاج مثل أجور العمال الذين يقومون بتشغيل الآلات
  - بالتالي هي تكلفة مباشرة
  - التكلفة التحويلية: وتسمى أيضا تكلفة التحويل وتعبر عن مجموع تكلفة الأجور المباشرة و التكاليف الصناعية غير المباشرة أي التكاليف اللازمة لتحويل المادة الأولية إلى منتج. (01)

- 2- ما الفرق بين مستوى الإنتاج العادي ومستوى الإنتاج المعياري.
- الإنتاج العادي مستوى الإنتاج عند تشغيل التجهيزات في ظل الظروف العادية (الطاقة القصوى مع اخذ الاعتبار تعطلات والتأخيرات الخ (01)
  - الإنتاج المعياري: هو الإنتاج المخطط له أن يكون في فترة الموازنة (01)

#### التمرين 1:

- ما هي أنواع مسببات التكلفة التي اعتمدها المؤسسة، وحسب رأيك كيف تم اختيارها؟ (0.5)
- مسببات الأنشطة (*Activities drivers*): تستخدم في المرحلة الثانية لتحميل التكاليف حيث تتمثل في مفاتيح التوزيع بين مختلف أهداف التكلفة، أي أنها التي تستخدم في تحميل تكلفة الأنشطة على المخرجات، ويمثل مسبب التكلفة من هذا النوع العامل الأساسي في تكوين مراكز التكلفة، حيث يكون لكل مركز تكاليف مسبب واحد. وتنقسم إلى:
- مسببات خاصة بالعمليات (*Transaction drivers*): هي المسببات التي تركز على عدد مرات تأدية النشاط الواحد وهي تستخدم مثلا في حالة ما إذا كانت مجموعة المنتجات تحتاج إلى نفس القدر من النشاط، فمثلا فإن أنشطة جدولة تشغيل الآلات للإنتاج وتشغيل أمر الشراء وصيانة جزء معين من الآلة يمكن أن تؤدي وتستغرق نفس الوقت والجهد بصرف النظر عن طبيعة المنتج النهائي؛ (0.25)
- المسببات الزمنية (*Duration drivers*): هي تلك المسببات التي تهتم بالمدة الزمنية التي يستغرقها النشاط اللازم لإنتاج منتج. وتستخدم المسببات الزمنية عندما يكون هناك فارق زمني كبير لإنجاز النشاط مثلا ساعات التصنيع ويعد هذا النوع أكثر دقة وتكلفة من النوع السابق؛ (0.25)

يتم اختيار هذه المسببات على أساس:

- معيار استهلاك الموارد: طبقاً لهذا المعيار يتم اختيار المسببات على أساس العوامل التي تؤدي إلى حدوث تكلفة المدخلات، فمثلا تكلفة قسم المشتريات يسببها عدد أوامر الشراء أو قيمة المواد المشتراة، كما يتم اتخاذ العامل أو العنصر المسبب لاستهلاك الموارد (التكاليف) كأساس لاختيار مسبب التكلفة لعنصر أو نشاط ما؛ (0.5)
- معيار مخرجات النشاط: وهنا يتم اختيار مسبب التكلفة لنشاط معين على أساس مخرجات ذلك النشاط، من خلال دراسة وتحليل الأنشطة وتحديد مخرجاتها، واتخاذ تلك المخرجات على أنها بمثابة مسببات التكاليف. (0.5)



بعد تحديد مسببات التكاليف يجب على مصممي نظام الـ (ABC) اتخاذ قرارات متداخلين: يتعلق الأول بتحديد عدد مسببات التكلفة على أساس: 1 درجة الدقة، 2 درجة تنوع المنتجات و 3 الأهمية النسبية لمركز التكلفة ويتعلق الثاني بتحديد نوع مسببات التكلفة التي يجب أن تستخدم لتحقيق مستوى الدقة المستهدفة لبيانات التكاليف ، ويرجع سبب تداخل القرارات إلى أن نوع المسبب يؤثر على عدد المسببات على أساس 1 درجة الارتباط بين نوعية مسبب التكلفة المختار، والاستهلاك الفعلي للمنتجات المختلفة من الأنشطة، 2 تكلفة قياس مسبب التكلفة و 3 الآثار السلوكية خصوصاً عند اعتمادها كأساس لتقييم أداء العاملين حيث قد تؤثر مستوى أدائهم إيجاباً أو سلباً.

0.5

1.5

1- حساب معدلات التحميل

حساب معدلات التحميل = تكلفة مجمع النشاط / إجمالي عدد المسببات

الأنشطة	مجمع التكلفة	عدد مسببات X	عدد مسببات Y	إجمالي عدد المسببات	معدلات التحميل
تصميم المنتج	520000	35	30	65	8000
مناولة المواد	450000	1200	1800	3000	150
التسهيلات العامة	1000000	40	160	200	5000
رقابة الجودة	60000	10	5	15	4000
تصنيع المنتج	9000000	300	600	900	10000
تسليم المنتج	320000	38	12	50	6400

03

2- توزيع التكاليف غير المباشرة على المنتجين

الأنشطة	المنتج X 200 وحدة				المنتج Y 400 وحدة			
	عدد المسبب	معدل التحميل	الإجمالي	للوحدة	عدد المسبب	معدل التحميل	الإجمالي	للوحدة
تصميم المنتج	35	8000	280000	1400	30	8000	240000	600
مناولة المواد	1200	150	180000	900	1800	150	270000	675
التسهيلات العامة	40	5000	200000	1000	160	5000	800000	2000
رقابة الجودة	10	4000	40000	200	5	4000	20000	50
تصنيع المنتج	300	10000	3000000	15000	600	10000	6000000	15000
تسليم المنتج	38	6400	243200	1216	12	6400	76800	192
الإجمالي			3943200	19716			7406800	18517

01

3- قياس تكلفة الوحدة الواحدة لكل منتج على حدة

المنتج Y 400 وحدة				المنتج X 200 وحدة				
للوحدة	الاجمالي			للوحدة	الاجمالي			البيان
75000	30000000	200000	150	144000	28800000	180000	160	العمل المباشر
22500	9000000			30000	6000000			المواد المباشرة
	8000000				4000000			- المتغيرة
	1000000				2000000			- الثابتة
97500	39000000			174000	34800000			مجموع التكاليف
								المباشرة
18517	7406800			19716	3943200			التكاليف غير المباشرة
116017	46406800			193716	38743200			الاجمالي

حل التمرين 2: (8 نقاط)

حساب رقم أعمال الشركة وحساب رقم أعمال التعادل.

لدينا ه/ت م = النتيجة + التكاليف الثابتة = 20000 = 15000 + 5000

لدينا كذلك نسبة ه/ت م = (ه/ت م) / رقم الأعمال = 40 %

01

50000 = رقم الأعمال = بالتعويض نجد

النسبة	المبالغ	البيان
100%.	50000	رقم الأعمال
60%.	30000	التكاليف المتغيرة
40%.	20000	هامش التكلفة المتغيرة
30%.	15000	التكاليف الثابتة
10%.	5000	النتيجة

رقم أعمال التعادل = (رقم الأعمال x التكاليف الثابتة) / هامش التكلفة المتغيرة

01

37500 = 20000 / (15000 x 50000)

1.5

X	Y	XY	X <sup>2</sup>
1	50000	50000	1
2	6000	12000	4
3	6300	18900	9
4	7200	28800	16
5	5500	27500	25
15	75000	137200	55



$$a = 8780$$

01

$$b = 15000 - 8780 \times 3$$

$$b = -11340$$

01

$$b = \bar{y} - a\bar{x}$$

$$Y = 8780 \times (6) - 11340$$

01

إذا أصبح المعادلة كما يلي:

قيمة رقم الأعمال لسنة 2016:

بالاعتماد على المعادلة نعوض x بـ 6 فنجد:

$$Y = 8780 \times (6) - 11340$$

01

قيمة المبيعات = 41340 دج

قيمة رقم أعمال التعادل =  $16536 / (15000 \times 41340)$

$$37500 =$$

0.5