

**التمرين الأول (06 نقاط)**

1- حساب سعر التكلفة والنتيجة حسب أسلوب ABC

أ- التكلفة المباشرة لـ (B،A) (0.5)

المجموع		B		A		البيان
قيمة	كمية	قيمة	كمية	قيمة	كمية	
54 687.5	4 375	23 437.5	1 875	31 250	2 500	المادة (أ)
156 250	6 250	93 750	3 750	62 500	2 500	المادة (ب)
42 187.5	1 875	42 187.5	1 875	-	-	المادة (ج)
253 125	12 500	159 375	7 500	93 750	5 000	المجموع
62 500	1 250	31 250	625	31 250	625	أجور مباشرة
<b>315 625</b>	<b>8 750</b>	<b>190 625</b>	<b>3 750</b>	<b>125 000</b>	<b>5 000</b>	تكلفة مباشرة

ب- حساب تكلفة الوحدة من عامل (مسبب) التكلفة (1.5)

النشاط	طبيعة النشاط	التكلفة	حجم العامل	تكلفة وحدة العامل
تسيير السوق	0.5 دج مشتريات	40 500	506 250	0.08
إستلام ومراقبة المشتريات	0.5 كغ مشتريات	60 750	25 000	2.43
تحضير وتنظيم الإنتاج	المجموعة	180 000	60	3000
التجميع	0.5 ساعة عمل مباشرة	420 000	2 500	168
الإرسال	المجموعة	90 000	60	1 500
الإدارة	0.5 دج مبيعات	150 000	2 400 000	0.0625

ج- حساب سعر تكلفة الوحدة والنتيجة (1.25)

المجموع	B			A			البيان
	القيمة	تكلفة وحدة العامل	حجم العامل	القيمة	تكلفة وحدة العامل	حجم العامل	
315 625	190 625	-	-	125 000	-	-	التكلفة المباشرة
941 250	590 700	-	-	350 550	-	-	تكاليف غير مباشرة
40 500	25 500	0.08	318 750	15 000	0.08	187 500	تسيير السوق
60 750	36 450	2.43	15 000	24 300	2.43	10 000	إستلام ومراقبة المشتريات
180 000	150 000	3000	50	30 000	3000	10	تحضير وتنظيم الإنتاج
420 000	210 000	168	1 250	210 000	168	1 250	التجميع
90 000	75 000	1 500	50	15 000	1 500	10	الإرسال
150 000	93 750	0.0625	1 500 000	56 250	0.0625	900 000	الإدارة

جامعة العربي بن مهدي - أم البواقي-

قسم العلوم المالية والمحاسبية  
مقياس: مراقبة التسيير المعمقة

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
إجابة الإختبار التطبيقي للسنة الثانية ماستر محاسبة

1 256 875	781 325	-	3 750	475 550	-	5 000	التكلفة الكلية
1 200 000	750 000	200	3 750	450 000	90	5 000	المبيعات
(56 875)	(31 325)	-	-	(25 550)	-	-	النتيجة

2- حساب سعر التكلفة والنتيجة حسب أسلوب مراكز التكلفة  
أ- التكلفة المباشرة لـ (B،A)

المجموع		B		A		البيان
قيمة	كمية	قيمة	كمية	قيمة	كمية	
54 687.5	4 375	23 437.5	1 875	31 250	2 500	المادة (أ)
156 250	6 250	93 750	3 750	62 500	2 500	المادة (ب)
42 187.5	1 875	42 187.5	1 875	-	-	المادة (ج)
253 125	12 500	159 375	7 500	93 750	5 000	المجموع
62 500	1 250	31 250	625	31 250	625	أجور مباشرة
<b>315 625</b>	<b>8 750</b>	<b>190 625</b>	<b>3 750</b>	<b>125 000</b>	<b>5 000</b>	<b>تكلفة مباشرة</b>

ب- تكلفة وحدة النشاط (0.5)

الإدارة والتوزيع	الإنتاج	التموين	المركز
0.5 دج مبيعات	0.5 ساعة عمل مباشرة	0.5 دج مشتريات	وحدة النشاط
2 400 000	2 500	506 250	حجم النشاط
240 000	600 000	101 250	تكلفة المركز
0.1	240	0.2	تكلفة وحدة النشاط

ج- حساب سعر تكلفة الوحدة والنتيجة (1.25)

المجموع	B		A		البيان
	القيمة	عدد الوحدات	القيمة	عدد الوحدات	
<b>315 625</b>	<b>190 625</b>	-	<b>125 000</b>	-	التكاليف المباشرة
941 250	513 750	-	427 500	-	التكاليف غير المباشرة
101 250	63 750	318 750	37 500	187 500	تموين
600 000	300 000	1 250	300 000	1 250	إنتاج
978 906	554 375	-	462 500	-	تكلفة الإنتاج

240 000	150 000	1 500 000	90 000	900 000	مصاريف إدارة وتوزيع
1 572 500	704 375	3 750	552 500	5 000	التكلفة الكلية
1 200 000	750 000	3 750	450 000	5 000	المبيعات
(56 875)	45 625	-	(102 500)	-	النتيجة

### 3- أهم القرارات المستتجة (1)

يعرف نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة بأنه "نظام يقوم على فلسفة أن الأنشطة تستهلك الموارد، ومن ثم فهي المسببة للتكلفة وليس المنتجات؛ وأن المنتجات هي التي تستهلك الأنشطة وبالتالي يجب تحديد نسبة التكاليف المختلفة للمؤسسة إلى أنشطة معينة ثم تحميل هذه الأنشطة على المنتجات على قدر استهلاك كل منتج من هذه الأنشطة".

إن أهم الإستنتاجات التي يمكن إستخراجها من خلال مقارنة الأسلوبين هي:

- تحديد أسعار تكلفة المنتجات بإستخدام أسلوب ABC يعتبر أكثر ملائمة من خلال تحليل أدق عناصر التكاليف؛

- إستخدام أسلوب ABC يساعد في تحسين نوعية القرارات المتخذة وأداء المؤسسة؛

- فعالية الدور الرقابي لنظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة مقارنة بطريقة مراكز التكلفة لتخصيص التكاليف غير المباشرة، طالما أنه يأخذ في الحسبان التوقيت المبكر للتحكم في الأنشطة وقبل الانتهاء من عملية الإنتاج أو تقديم الخدمات النهائية، الأمر الذي يزيد من إمكانية تلافي أية انحرافات؛  
- تحقيق الرقابة بأبعادها الثلاثة (القبلية، الأنية، البعدية)؛

- يساعد أسلوب ABC على تخفيض التكاليف من خلال تقليص الوقت والجهد المطلوبين للقيام بالنشاط، وتحقيق الكفاءة التكاليفية (أن تعود المعلومات بمنفعة تغطي تكلفة الحصول عليها)؛

- إن تحليل الانحرافات حسب نظام ABC والذي يعتمد أساساً على منطوق أن المنتجات تستهلك الأنشطة، وأن الأنشطة هي التي تستهلك الموارد، إنما يعتمد في ذلك علاقة حقيقية يتم التعرف عليها من خلال مسيبتات التكلفة، أما في ظل نظام التكاليف التقليدي فإن تحليل الانحرافات يفشل في تقديم معلومات ملائمة حول أداء عناصر التكاليف.

### التمرين الثاني (02 نقاط) (0.5 نقطة لكل جواب صحيح)

أجب عن الأسئلة التالية بإختيار الإجابة الصحيحة

- 1- في مرحلة مراقبة التسيير المتكاملة. أصبحا مراقبة التسيير:
  - أ- أداة للتخطيط الإستراتيجي،
  - ب- أداة للتسيير الإستراتيجي
  - ج- رد الفعل الإستراتيجي

هو القاعدة والتسيير الاستراتيجي هو القمة.
- 2- تتمثل العناصر الإضافية في:
  - أ- أعباء نظرية غير موجودة في المحاسبة المالية، ولكنها تحسب وتدمج ضمن التكاليف
  - ب- فائدة رأس المال الخاص
  - ج- أجره صاحب المؤسسة.

3- تتمثل أهم خطوات تحديد الأنشطة في:

- أ- تصنيف الأنشطة حسب الوظائف أو الأقسام
  - ب- تحديد الأنشطة التي تستهلك الموارد
  - ج- التحقق من شمولية الأنشطة وتحديثها بانتظام
- 4- يعتمد إعداد الموازنة على أساس الأنشطة ABB على أسلوب:

- أ- الأسلوب التقليدي لتحليل الأنشطة
- ب- أسلوب التوقعات المستقبلية للنشاط
- ج- أسلوب الموازنة على أساس الأنشطة الصفرية