

التمرين الأول (06 نقاط)

1- حساب سعر التكلفة والنتيجة حسب أسلوب ABC

أ. التكلفة المباشرة لـ (B،A) (1)

المجموع	B		A		البيان	
	قيمة	كمية	قيمة	كمية		
3 500 000	70 000	1 500 000	30 000	2 000 000	40 000	المادة (أ)
10 000 000	100 000	6 000 000	60 000	4 000 000	40 000	المادة (ب)
2 700 000	30 000	2 700 000	30 000	-	-	المادة (ج)
16 200 000	200 000	10 200 000	120 000	6 000 000	80 000	المجموع
4 000 000	20 000	2 000 000	10 000	2 000 000	10 000	أجور مباشرة
20 200 000	35 000	12 200 000	15 000	8 000 000	20 000	تكلفة مباشرة

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

تكلفة وحدة العامل	حجم العامل	التكلفة	طبيعة النشاط	النشاط
0.02	8 100 000	162 000	02 دج مشتريات	تسيير السوق
2.43	100 000	243 000	02 كغ مشتريات	إستلام ومراقبة المشتريات
3000	240	720 000	المجموعة	تحضير وتنظيم الإنتاج
168	10 000	1 680 000	2 ساعة عمل مباشرة	التجميع
1 500	240	360 000	المجموعة	الإرسال
0.03125	19 200 000	600 000	02 دج مبيعات	الإدارة

ج- حساب سعر تكلفة الوحدة والنتيجة (1.25)

المجموع	B			A			البيان
	القيمة	تكلفة وحدة العامل	حجم العامل	القيمة	تكلفة وحدة العامل	حجم العامل	
20 200 000	12 200 000	-	-	8 000 000	-	-	التكلفة المباشرة
3 765 000	2 362 800	-	-	1 402 200	-	-	تكاليف غير مباشرة
162 000	102 000	0.02	5 100 000	60 000	0.02	3 000 000	تسيير السوق
243 000	145 800	2.43	60 000	97 200	2.43	40 000	إستلام ومراقبة المشتريات
720 000	600 000	3000	200	120 000	3000	40	تحضير وتنظيم الإنتاج
1 680 000	840 000	168	5 000	840 000	168	5 000	التجميع
360 000	300 000	1 500	200	60 000	1 500	40	الإرسال

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 وتدقيق

600 000	375 000	0.03125	12 000 000	225 000	0.03125	7 200 000	الإدارة
23 965 000	14 562 800	-	15 000	9 402 200	-	20 000	التكلفة الكلية
19 200 000	12 000 000	-	15 000	7 200 000	-	20 000	المبيعات
(4 765 000)	(2 562 800)	-	-	(2 202 200)	-	-	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	
3 500 000	70 000	1 500 000	30 000	2 000 000	40 000	المادة (أ)
10 000 000	100 000	6 000 000	60 000	4 000 000	40 000	المادة (ب)
2 700 000	30 000	2 700 000	30 000	-	-	المادة (ج)
16 200 000	200 000	10 200 000	120 000	6 000 000	80 000	المجموع
4 000 000	20 000	2 000 000	10 000	2 000 000	10 000	أجور مباشرة
20 200 000	35 000	12 200 000	15 000	8 000 000	20 000	تكلفة مباشرة

ب- تكلفة وحدة النشاط

الإدارة والتوزيع	الإنتاج	التمويل	المركز
02 دج مبيعات	02 ساعة عمل مباشر	02 دج مشتريات	وحدة النشاط
9 600 000	10 000	8 100 000	حجم النشاط
960 000	2 400 000	405 000	تكلفة المركز
0.1	240	0.05	تكلفة وحدة النشاط

ج- حساب سعر تكلفة الوحدة والنتيجة (1.25) على النتيجة النهائية

المجموع	B		A		البيان
	القيمة	عدد الوحدات	القيمة	عدد الوحدات	
20 200 000	12 200 000	-	8 000 000	-	التكاليف المباشرة
3 765 000	2 055 000	-	1 710 000	-	التكاليف غير المباشرة
405 000	255 000	5 100 000	150 000	3 000 000	تمويل
2 400 000	1 200 000	5 000	1 200 000	5 000	إنتاج
23 005 000	13 655 000	-	9 350 000	-	تكلفة الإنتاج

960 000	600 000	6 000 000	360 000	3 600 000	مصاريف إدارة وتوزيع
23 965 000	14 255 000	15 000	9 710 000	20 000	التكلفة الكلية
19 200 000	12 000 000	15 000	7 200 000	20 000	المبيعات
(4 765 000)	(2 255 000)	-	(2 510 000)	-	النتيجة

3- أهم القرارات المستنتجة (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 ملاءمة 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، الآنية، 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 منطلق أن المنتجات تستهلك الأنشطة، وأن الأنشطة هي التي تستهلك الموارد، إنما يعتمد في ذلك علاقة حقيقية يتم التعرف عليها من خلال مسببات 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 جوب صحيح)

1- في مرحلة الأبعاد المتعددة لمراقبة التسيير. أصبحت مراقبة التسيير

أ- أداة لقياس الأداء وتقييم المسؤوليات، ب- الأداة الأكثر ملائمة لتحقيق اللامركزية في الربح والتسيير ج- أداة دمج ليس فقط الجوانب المحاسبية، ولكن أيضا المعطيات التنظيمية والإنسانية في التسيير.

2- الأعباء غير المعتبرة تتمثل في:

أ- العناصر التي تستبعد من التكاليف ب- أعباء ليست محددة في المجموعة السادسة من مخطط النظام المحاسبي المالي ج- أعباء تدخل ضمن النشاط العادي، ولكن ليس لها ميزة عادية في النشاط

3- يساعد نظام إدارة التكاليف حسب الأنشطة في إتخاذ القرارات الإستراتيجية والخاصة بعملية:

أ- قرار التسعير ب- مزيج المنتجات ج- قرار تصميم المنتجات

4- إن المكون العام للموازنة على أساس الأنشطة ABB يتمثل في:

أ- عملية مخططة وتقديرية وتوقعية ب- تخطيط للأنشطة الفرعية التي تتكامل وتتفاعل فيما بينها

ج- رقابة على الأنشطة الرئيسية والفرعية، وأداة لتقييم الأداء.