



السؤال الأول: عرف باختصار ما يلي: (8ن)

المحاسبة على أساس النشاط	الميزنة على أساس النشاط	الإدارة على أساس النشاط	التحسين المستمر
--------------------------	-------------------------	-------------------------	-----------------

السؤال الثاني: (12ن)

تقوم إحدى الشركات بإنتاج أربع أنواع من المنتجات:  $P_1$ ،  $P_2$ ،  $P_3$ ،  $P_4$ ، وإليك المعلومات التالية الخاصة بهذه المنتجات:

دج

المنتج	الحجم السنوي	ساعات اليد العاملة المباشرة	ساعات عمل الآلات	تكلفة المواد
$P_1$	100 000	0,5/للوحدة	0,5/للوحدة	1 دج /للوحدة
$P_2$	10 000	0,5/للوحدة	0,5/للوحدة	1 دج /للوحدة
$P_3$	100 000	1,5/للوحدة	1,5/للوحدة	3 دج /للوحدة
$P_4$	10 000	1,5/للوحدة	1,5/للوحدة	3 دج /للوحدة

قدرت تكلفة ساعة يد عاملة مباشرة بمبلغ 15 دج، أما إجمالي التكاليف غير المباشرة فبلغ 1 050 000 دج.

إن عملية تحليل الأنشطة أدت إلى الوصول إلى أن الشركة تشتمل على ثلاثة أنشطة أساسية وهي: تأطير الإنتاج (300 000 دج)، اختبار الجودة (400 000 دج)، برمجة الإنتاج (350 000 دج). مسببات التكلفة الخاصة بالأنشطة الثلاثة هي: عدد ساعات اليد العاملة المباشرة، عدد إختبارات الجودة، عدد مرات برمجة الإنتاج.

بناء على تحليل أنشطة التكاليف الثلاثة تم التوقع بأن كل منتج من المنتجات الأربعة يتطلب ما يلي:

المنتج	ساعات اليد العاملة المباشرة (تأطير الإنتاج)	عدد إختبار الجودة	عدد مرات برمجة الإنتاج
$P_1$	50 000	450	450
$P_2$	5 000	300	100
$P_3$	50 000	105	105
$P_4$	5 000	160	80

المطلوب:

1. حساب تكلفة كل منتج باستخدام الطريقة التقليدية بالإعتماد على ساعات اليد العاملة المباشرة كقاعدة للتوزيع.
2. حساب تكلفة وحدة النشاط لكل نوع من الأنشطة
3. حساب تكلفة كل منتج باستخدام طريقة الـ ABC

بالتوفيق

# الحل النموذجي لإمتحان مراقبة التسيير المعمقة

السنة الثانية ماستر محاسبة وتدقيق

السداسي الثالث جانفي 2024

الإجابة عن السؤال الأول: التعريف باختصار: (8ن)

<p>يمكن تلخيص منطق نظام التكلفة على أساس النشاط على النحو التالي: المنتجات (موضوع التكلفة) تستهلك الأنشطة والتي بدورها تستهلك الموارد.</p> <p>عملية حساب التكلفة حسب طريقة الـ ABC</p>	<p>المحاسبة على أساس النشاط (ABC)</p>
<p>الميزنة على أساس الأنشطة (ABB) هي طريقة لوضع الموازنة حيث يتم تسجيل الأنشطة التي تتكبد تكاليف وتحليلها والبحث فيها. وهي أكثر صرامة من عمليات إعداد الموازنة التقليدية، التي تميل فقط إلى تعديل الموازنات السابقة لمراعاة التضخم أو تطوير الأعمال.</p> <p>الموازنة على أساس الأنشطة (ABB) هي نظام يسجل ويبحث ويحلل الأنشطة التي تؤدي إلى تكاليف للشركة. يتم فحص كل نشاط في المؤسسة يتكبد تكلفة بحثًا عن طرق محتملة لخلق الكفاءات. ومن ثم يتم إعداد الموازنات بناءً على هذه النتائج.</p>	<p>الميزنة على أساس النشاط (ABB)</p>
<p>الإدارة القائمة على النشاط (ABM) هي طريقة لتحليل وتقييم أنشطة الأعمال للشركة من خلال التكلفة على أساس النشاط وتحليل سلسلة القيمة. بمعنى آخر، يتم استخدام طريقة ABM لتحليل تكلفة النشاط فيما يتعلق بالقيمة المضافة بواسطة النشاط، بهدف التحسين التشغيلي و/أو الاستراتيجي.</p>	<p>الإدارة على أساس النشاط (ABM)</p>
<p>من منظور العمليات، يركز التحسين المستمر بشكل عام على تقليل الهدر. للقيام بذلك، نحتاج إلى تحليل كل خطوة من خطوات العمل وتحديد ما إذا كانت تضيف قيمة (يتم تعريف القيمة المضافة على أنها كل شيء ترغب قاعدة عملائك في دفع ثمنه) أو ما إذا كان ذلك هدرًا.</p> <p>في جوهره، التحسين المستمر يدور حول تحديد الهدر والقضاء عليه وضمان أن كل جانب من جوانب العمل يضيف قيمة.</p> <p>" للمنافسة بفعالية، يجب تحديد أوجه القصور في العمل والعمل على تقليلها أو القضاء عليها. هذا هو التحسين المستمر."</p>	<p>التحسين المستمر</p>

السؤال الثاني: (12ن)

1. حساب تكلفة كل منتج باستخدام الطريقة التقليدية بالإعتماد على ساعات اليد العاملة المباشرة كقاعدة للتوزيع.

أولاً: حساب معدل التحميل

عدد ساعات اليد العاملة المباشرة هو:

$$220\ 000 = (1.5 \times 10\ 000) + (1.5 \times 100\ 000) + (0.5 \times 10\ 000) + (0.5 \times 100\ 000)$$

$$\text{معدل التحميل} = \frac{1\ 050\ 000}{220\ 000} = 4.77 \text{ دج للساعة}$$

P <sub>4</sub>	P <sub>3</sub>	P <sub>2</sub>	P <sub>1</sub>	البيان
				• التكاليف المباشرة
15 × 5000 75000 = دج	15 × 50000 750000 = دج	15 × 5000 75000 = دج	15 × 50000 750000 = دج	- يد عاملة مباشرة
3 × 10000 30000 = دج	3 × 100000 300000 = دج	1 × 10000 10000 = دج	1 × 100000 100000 = دج	- المواد
105000 دج	1050000 دج	85000 دج	850000 دج	- إجمالي التكاليف المباشرة
				• التكاليف غير المباشرة
4.77 × 10000 47 727 = دج	4.77 × 100000 477 273 = دج	4.77 × 10000 47 727 = دج	4.77 × 100000 477 273 = دج	- التكاليف غير المباشرة لكل منتج
				• التكلفة الإجمالية
152 727	1 527 273	132 727	1 327 273	- الإجمالي
10 000	100 000	10 000	100 000	- حجم الإنتاج
15.27	15.27	13.27	13.27	- للوحدة

2. حساب تكلفة وحدة النشاط لكل نوع من الأنشطة

قبل توزيع تكاليف الأنشطة على المنتجات، نقوم أولاً بحساب تكلفة المسبب « The cost of the driver » للأنشطة الثلاثة. وللقيام بذلك يبي حساب الحجم الإجمالي لكل مسبب، ثم تقسيم التكلفة الإجمالية لكل نشاط على حجم المسبب الخاص به.

حساب تكلفة وحدة النشاط (المسبب)

التكلفة الوحديّة للمسبب	تكلفة النشاط الإجمالية	حجم المسبب	البيان
2,73	300 000	110 000	تأطير الإنتاج
394,08	400 000	1 015	إختبار الجودة
416,19	350 000	735	برمجة الإنتاج

3. حساب تكلفة كل منتج باستخدام طريقة الـ ABC

P <sub>4</sub>	P <sub>3</sub>	P <sub>2</sub>	P <sub>1</sub>	البيان
				● التكاليف المباشرة
15 × 5 000 دج 75 000 =	15 × 50 000 دج 750 000 =	15 × 5 000 دج 75 000 =	15 × 50 000 دج 750 000 =	- يد عاملة مباشرة
3 × 10 000 دج 30 000 =	3 × 100 000 دج 300 000 =	1 × 10 000 دج 10 000 =	1 × 100 000 دج 100 000 =	- المواد
<b>دج 105 000</b>	<b>دج 1 050 000</b>	<b>دج 85 000</b>	<b>دج 850 000</b>	- إجمالي التكاليف المباشرة
				● التكاليف غير المباشرة
2.73 × 5 000 دج 13 636 =	2.73 × 50 000 دج 136 364 =	2.73 × 5 000 دج 13 636 =	2.73 × 50 000 دج 136 364 =	- تأطير الإنتاج
394.08 × 160 دج 63 054 =	394.08 × 105 دج 41 379 =	394.08 × 300 دج 118 227 =	394.08 × 450 دج 177 340 =	- إختبار الجودة
476.19 × 80 دج 38 095 =	476.19 × 105 دج 50 000 =	476.19 × 100 دج 47 619 =	476.19 × 450 دج 214 286 =	- برمجة الإنتاج
<b>114 785</b>	<b>227 743</b>	<b>179 482</b>	<b>527 990</b>	- إجمالي التكاليف غير المباشرة
				● التكلفة الإجمالية
<b>دج 219 785</b>	<b>دج 1 277 743</b>	<b>دج 264 482</b>	<b>دج 1 377 990</b>	- الإجمالي
10 000	100 000	10 000	100 000	- حجم الإنتاج
<b>دج 21.98</b>	<b>دج 12.78</b>	<b>دج 26.45</b>	<b>دج 13.78</b>	- للوحدة