

**الإجابة النموذجية لامتحان
مقياس مراقبة التسيير للمؤسسات الرياضية**

الجزء الأول:

1- العلاقة التي تربط المحاسبة التحليلية بمراقبة التسيير: تعتبر المحاسبة التحليلية جزء من التسيير والتنظيم داخل المؤسسة وذلك لأن أغلب المؤسسات الكبيرة تعتمد بشكل طبيعي على محاسبة التكاليف في التنبؤات التي تسمح بمراقبة التسيير ونظرا للأهمية البالغة التي تكتسبها المحاسبة التحليلية حيث أنها الوحيدة التي تسمح بـ:

✓ المراقبة الفعالة للنفقات أو المصاريف.....01 ن

✓ توجيه الجهود للعمل على أساس تخفيض التكاليف والتكلفة النهائية.....01 ن

✓ التزويد العام بكل المعلومات الضرورية لتسيير المؤسسة.....01 ن

2- يساعد التحليل المالي مراقب التسيير بالمؤسسة على التنبؤ بالمستقبل وذلك لأن مراقب التسيير يستعين بالتحليل المالي من أجل دراسة الماضي ومقارنته بالحاضر فهو علم يختص في صناعة المعلومة لمساعدة ذوي الصلة على اتخاذ القرارات.....03 ن

3- تعتبر الطرق الكمية المستخدمة في التنبؤ بالمبيعات أكثر دقة وأقل تحيزا مقارنة بالطرق الكيفية (النوعية) لأنها تستخدم الطرق الإحصائية والرياضية للوصول إلى التنبؤات كما تعتمد على سلسلة زمنية من البيانات في تحديد نمط الطلب وإسقاطها على المستقبل من أجل التنبؤ.....02 ن

4- تعريف عتبة المردودية: هي عبارة عن رقم الأعمال أو مستوى نشاط الذي من خلاله تغطي المؤسسة جميع التكاليف، وبعبارة أخرى عبارة عن رقم الأعمال أو مستوى النشاط الذي من خلاله تحقق المؤسسة نتيجة معدومة.....02 ن

الجزء الثاني:

حل التمرين الأول:

1- حساب الهامش على التكلفة المتغيرة لكل منتج والنتيجة الإجمالية:

القوانين: رقم الأعمال = كمية المبيعات X سعر البيع

(1) ر- أ $1260000 = 4500 \times 280 = A$

(2) ر- أ $1400000 = 2500 \times 560 = B$

(3) ر- أ $1050000 = 3000 \times 350 = C$

الهامش على التكلفة المتغيرة = رقم الأعمال - تكاليف متغيرة

$$\text{هـ / ت م (A)} = 1260000 - 360000 = 900000$$

$$\text{هـ / ت م (B)} = 1400000 - 390000 = 1010000$$

$$\text{هـ / ت م (C)} = 1050000 - 410000 = 640000$$

$$\text{مجموع هـ / ت م} = 900000 + 1010000 + 640000 = 2550000 \text{.....01ن}$$

النتيجة الإجمالية = مجموع الهوامش على التكلفة المتغيرة - التكاليف الثابتة الإجمالية.

$$\text{النتيجة الإجمالية} = 880000 - 2550000 = 1670000$$

$$\text{النتيجة} = 1670000 \text{.....01ن}$$

الهوامش على التكلفة المتغيرة لكل منتج والنتيجة الإجمالية:

البيان	A	B	C	المجموع
رقم الأعمال	1260000	1400000	1050000	
تكاليف متغيرة	360000	390000	410000	
الهوامش على التكلفة المتغيرة	900000	1010000	640000	2550000
تكاليف ثابتة	880000	880000	880000	880000
النتيجة الإجمالية				1670000

2- أثر تخلي المؤسسة على المنتج (B) على النتيجة:

$$\text{حساب النتيجة 2} = (900000 + 640000) - 880000 = 660000$$

حساب الفارق وأثر التخلي = نتيجة 1 - نتيجة 2

$$1010000 = 660000 - 1670000$$

عند التخلي عن المنتج B نلاحظ انخفاض في النتيجة الإجمالية حيث انخفضت من 1670000 إلى

660000 وذلك بمقدار 1010000 حيث يمثل هذا المقدار الهامش على التكلفة المتغيرة للمنتج B

وبالتالي على المؤسسة إبقاء المنتج B وعدم التخلي عنه.

3- أثر تخلي المؤسسة على المنتج C على النتيجة:

$$\text{حساب النتيجة 2} = (1010000 + 900000) - 880000 = 1030000$$

حساب أثر التخلي = نتيجة 1 - نتيجة 2

$$640000 = 1030000 - 1670000$$

نلاحظ كذلك انخفاض في النتيجة الإجمالية عند تخلينا على منتج C حيث قدر مقدار الانخفاض ب 640000 ويمثل هذا المقدار الهامش على التكلفة المتغيرة للمنتج C وعليه يجب على المؤسسة إبقاء المنتج C وعدم التخلي عنه.

حل التمرين الثاني:

1- حساب الهامش على التكلفة المتغيرة والنتيجة:

البيان	المنتج P
رقم الأعمال	$11250000 = 4500 \times 2500$
تكاليف متغيرة	$7000000 = 2500 \times 2800$ $1162500 = 2500 \times 465$ $8162500 = 1162500 + 7000000$
الهامش على التكلفة المتغيرة	$3087500 = 8162500 - 11250000$ 01 ن
تكاليف ثابتة	$1125000 = 0,1 \times 11250000$
النتيجة الإجمالية	$1962500 = 1125000 - 3087500$ 01 ن

الهامش على التكلفة المتغيرة = رقم الأعمال - التكاليف المتغيرة

النتيجة الإجمالية = الهامش على التكلفة المتغيرة - التكاليف الثابتة

2- حساب عتبة المردودية بالقيمة

عتبة المردودية بالقيمة = تكاليف ثابتة / نسبة هامش تكلفة متغيرة

نسبة هامش التكلفة المتغيرة = هامش / التكلفة المتغيرة / رقم الأعمال

نسبة هامش التكلفة المتغيرة = $0,2 = 11250000 / 3087500$

عتبة المردودية بالقيمة = $\frac{1125000}{0,2} = 5625000$ دج 01 ن

3- حساب عتبة المردودية بالكمية:

لدينا عتبة المردودية بالقيمة = عتبة مردودية بالكمية × سعر البيع

عتبة المردودية بالكمية = عتبة المردودية بالقيمة / سعر البيع

عتبة المردودية بالكمية = $5625000 / 4500 = 1250$ وحدة **01 ن**

تحديد تاريخ بلوغ عتبة المردودية:

رقم الأعمال المجمع	رقم الأعمال	
675000	$675000 = 4500 \times 150$	الفصل الأول
5625000	$4950000 = 4500 \times 1100$	الفصل الثاني
11475000	$5850000 = 4500 \times 1300$	الفصل الثالث
11925000	$450000 = 4500 \times 100$	الفصل الرابع

من الجدول نلاحظ أن تاريخ بلوغ عتبة المردودية موجود في الفصل الثاني.

تاريخ بلوغ عتبة المردودية = عتبة المردودية بالقيمة - رقم الاعمال المجمع للفترة السابقة

رقم الاعمال المجمع للفترة المعنية

تاريخ بلوغ عتبة المردودية = $5625000 - 675000 / 5625000 = 0,8$

في الفصل الثاني هناك 91 يوما إذن:

تاريخ بلوغ عتبة المردودية = $91 \times 0,8 = 72$ يوم

وعليه فإن تاريخ بلوغ عتبة المردودية يكون يوم 11 جوان من نفس السنة.