

جامعة امحمد بوقرة – بومرداس-
كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: تخصص محاسبة وجباية
المقياس: مراقبة التسيير

سلسلة رقم 02: حول محاسبة التكاليف

دراسة حالة 01 :

تختص شركة GAMA في إنتاج 03 أنواع من المصاييح الصناعية، تعمل الشركة بـ: 80% من طاقتها الإنتاجية. كل منتج يصنع في مصنع، كما يمر كل منتج بعدة مراحل، إذ تتم كل مرحلة في ورشة خاصة بها.

- 1- ماذا يجب أن يوفر مراقب التسيير من معلومات؟
- 2- تبيع الشركة المنتج P40 بسعر 115 دج. تقدم لك هيكله التكاليف لإنتاج 8000 وحدة:

- عمل مباشر: 31 دج للوحدة؛
- مواد أولية: 25 دج للوحدة؛
- خدمات مباشرة: 11 دج للوحدة؛
- تكاليف التصنيع المتغيرة: 33 دج للوحدة؛
- تكاليف هيكلية: 80000 دج.

- احسب نتيجة هذا المنتج؟

3- تقدم زبون جديد و طلب شراء 1200 وحدة تنتج في ظروف عادية، اقترح سعر 108 دج للوحدة، رفض المدير التجاري هذا العرض بحجة أن السعر المقترح أقل بكثير من سعر البيع العادي، ورفض المدير المالي هذا العرض بحجة أن السعر المقترح أقل من تكلفة المنتج. تقدم إليك مدير المؤسسة بصفتك مراقب تسيير وطلب منك إنارته، هل تنصح المدير المالي بقبول العرض أم لا؟ كيف تبني تحليلك؟

4- تقدم زبون آخر بطلب 2500 وحدة، هذا الزبون كان يتعامل مع مؤسسة منافسة، لكن نظرا لظروف مالية مؤقتة يمر بها المنافس تعذر له توفير كل الطلبية لهذا الزبون، وهو السبب الذي ترك هذا الزبون يلجأ للمؤسسة. رفض مدير الإنتاج هذا العرض، هل تساندته الرأي؟

5- يمثل المنتج P60 منتج آخر من مجموعة منتجات الشركة، ومعطياته كالتالي :
الإيرادات : 100000 دج، م : 80000 دج، ت : 30000 دج، النتيجة : (10000) دج خسارة

– هل توصي المؤسسة باستمرار أو غلق هذا المنتج ؟
ملاحظة : الحالات المقدمة منفصلة عن بعضها البعض

دراسة حالة 02 :

تقوم مؤسسة صناعية بإنتاج منتج واحد ذو درجة معينة من التصنيع، وتقوم ببيعه إلى مؤسسة أخرى التي تقوم بدورها باستكمال عملية التصنيع وبيعه لتجار الجملة، إذ تبلغ الكمية الشهرية للتشغيل الطبيعي 40000 وحدة، ويحدد السعر والتكلفة المعيارية للوحدة كما يلي:

- سعر البيع الوحدوي: 700 دج
- التكلفة المعيارية: 640 دج
- الربح الصافي: 60 دج

تفكر إدارة المؤسسة في استكمال عملية التصنيع والبيع مباشرة لتجار الجملة حيث يمكن بيع المنتج بسعر 1200 دج علما ان ذلك يتطلب تكاليف إضافية لإتمام العملية الإنتاجية، وكانت تكلفة الوحدة الواحدة كما يلي:

- مواد مباشرة: 320 دج
- نفقات صناعية إضافية متغيرة: 70 دج
- نفقات بيعية متغيرة: 100 دج
- نفقات تصنيع إضافية ثابتة: 800000 دج
- نفقات بيع إضافية ثابتة: 150000 دج

هل تنصح المؤسسة باستكمال التصنيع والبيع مباشرة الى تجار الجملة ام الاستمرار كما هي عليه حاليا؟

دراسة حالة 03:

تنتج مؤسسة "الوليد" ثلاث منتجات أ، ب، ج، وكانت بياناتها للفترات السابقة كما يلي:

المنتجات	أ	ب	ج
الكمية المباعة	3000 وحدة	5000 وحدة	6000 وحدة
التكلفة المتغيرة للوحدة	30 دج للوحدة	42 دج للوحدة	20 دج للوحدة

تقدر نسبة التكاليف الثابتة 40 % من هيكله التكاليف للمؤسسة.

- 1- أحسب التكاليف الثابتة لهذه المؤسسة؟
- 2- يريد المدير وضع سياسة مثلى للأسعار لكل منتج، بصفتك مراقب التسيير حدد أسعار بيع هذه المنتجات، إذا علمت أن المدير يريد ضمان حصول 10 % كهامش ربح من سعر التكلفة.
- 3- كانت المؤسسة ستتبع الأسعار المحددة سابقا، لكن هذا الأخير قدم معلومات جديدة تبين أن لهذه المنتجات منافسة في السوق، وبالتالي على المؤسسة تتبع الأسعار الموجودة في السوق وهي كما يلي: 58، 65، 40 على التوالي، مع العلم أن الكمية المباعة تبقى على حالها، أحسب نتائج المؤسسة بأسعار السوق؟
- 4- من خلال إتباع أسعار السوق تبين أن أحد المنتجات تحقق خسارة، بالرغم من ذلك فإن المدير قرر عدم الاستغناء على هذا المنتج، هل ستوافق الرأي، برر إجابتك؟ حدد الحد الأدنى لأسعار المنتجات الثلاث التي تقبل أن تبيع بها المؤسسة في حالة تتبع أسعار السوق.
- 5- تقدم أحد الزبائن بطلب 1500 وحدة إضافية من المنتج "أ"، هذا الزبون كان يتعامل مع المؤسسة منافسة تعاني من مشاكل مالية مما أدى إلى عدم تمكنها من أن يوفر هذه الطلبية له في الوقت المحدد، مع العلم أن مؤسسة "الوليد" تستطيع رفع حجم الإنتاج إلى 4000 وحدة لهذا المنتج، وذلك بزيادة التكاليف الثابتة بـ 5000 دج.
 - حدد الفرص والتهديدات التي تتجر من قبول أو رفض هذا العرض؟
 - حلل أثر هذا العرض على النتائج المتحصلة على مستوى المنتج "أ"؟
- 6- طلب المدير البحث عن سبب ارتفاع التكاليف المتغيرة للمنتج "ب"، فوجدوا أن المؤسسة تشتري قطع غيار بإمكانها أن تنتجها داخل المؤسسة، فهي تشتريها بـ 15 دج، وتستهلك وحدة واحدة من قطع الغيار لتصنيع وحدة واحدة من المنتج ب، أما إن قامت بتصنيعها داخليا فهذا يتطلب تكلفة متغيرة بـ 8 دج للوحدة، وتكاليف ثابتة مباشرة خاصة بعملية تصنيعها تقدر بـ 10000 دج. هل في صالح المؤسسة شراءها أو تصنيعها؟