

مجلس تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة  
 المادة: إدارة الأداء – F5  
 ورقة الإجابات النموذجية: ديسمبر 2025م

القسم (أ)

رقم السؤال	الإجابة الصحيحة	رقم السؤال	الإجابة الصحيحة	رقم السؤال	الإجابة الصحيحة	رقم السؤال
د	<b>19</b>	ج	<b>10</b>	د	<b>1</b>	
أ	<b>20</b>	ب	<b>11</b>	ب	<b>2</b>	
أ	<b>21</b>	ب	<b>12</b>	ج	<b>3</b>	
ب	<b>22</b>	أ	<b>13</b>	د	<b>4</b>	
د	<b>23</b>	ج	<b>14</b>	ج	<b>5</b>	
د	<b>24</b>	د	<b>15</b>	ج	<b>6</b>	
ج	<b>25</b>	د	<b>16</b>	د	<b>7</b>	
		أ	<b>17</b>	أ	<b>8</b>	
		د	<b>18</b>	ب	<b>9</b>	

القسم (ب)

الإجابة على السؤال الأول:

١- تتيح الموازنة المرنة للمحامين بمعرفة مقدار الفارق السلبي الناتج عن انخفاض ساعات الفوترة المخططة ومقدار الفارق الناتج عن مشكلات الأداء مثل المبلغ المتفق عليه للفوترة أو المصارييف المتغيرة، أما الموازنة الرئيسية فهي ثابتة ويجب تحليل أي فارق فيها لتحديد سببه.

٢- يتم حساب إيرادات الموازنة المرنة بضرب الساعات الفعلية المفوترة في المبلغ المخطط لكل ساعة مفوترة، ثم يتم ضرب المصارييف المتغيرة المخططة لكل ساعة في الساعات الفعلية المفوترة ويتم طرح المصروفات المتغيرة من إيرادات الموازنة المرنة ثم تقارن النتائج بالنتائج الفعلية للعام الماضي.

/3

$$5700 * 275\$ = 1,567,500\$ \quad 3$$

$$6000 * 325\$ = 1,950,000\$$$

$$1,567,500\$ - 1,950,000\$ = (382,500\$)$$

$$5700 * 325\$ = 1,852,500\$$$

$$1,567,500\$ - 1,852,500\$ = (285,000\$)$$

$$(5,700 - 6000) * 325\$ = $(97,500)$$

4.

أ. كانت المصارييف المتغيرة الفعلية (المعطاة) 285,000 دولار، وكانت إجمالي الساعات المفوترة الفعلية 5,700 ساعة، لذلك كانت المصارييف المتغيرة الفعلية لكل ساعة  $285,000 \div 5,700 = 50$ ، أي 50 دولار/ساعة، وكان معدل الساعة الفعلية نفس معدل الساعة المدرج في الموازنة.

غير المصارييف في الموازنة الثابتة كان 285,000 - 300,000 = (15,000) لصالح الشركة.

ب. كانت جميع قيمة فرق الموازنة الثابتة (15,000\$) لصالح الشركة نتيجة لاختلاف حجم المبيعات، لسببين:

١- قيمة الموازنة المرنة هي  $5,700 * 50\$ = 285,000\$$ ، وهذه نفس المصارييف المتغيرة الفعلية، وبما أن فرق الموازنة المرنة صفر، فإن الفرق يجب أن يكون ناتجاً عن حجم المبيعات.

٢- معدل الساعة الفعلي (50\$) نفسه معدل الساعة المدرج في الموازنة (50\$)، لذلك فإن فرق الموازنة الثابتة ناتج حصرياً عن فرق حجم المبيعات.

## السؤال الثاني:

الإجابة:

١. نظام تكاليف الأوامر في شركة القيمة يستخدم للإنتاج المخصص والفردي حيث يمكن تتبع تكاليف كل عملية مباشرةً إلى الطلب الخاص بها.

٢. نظام تكلفة أوامر العمل لن يكون كافياً للتكلفة في بيئة الإنتاج الكمي. عند إنتاج كميات كبيرة من المنتجات المتماثلة المنتجة بكميات كبيرة، يكون نظام التكلفة المناسب هو تكلفة العمليات. هذا التغيير في أعمال القيمة سيغير نظام التكلفة بالكامل.

33,000 دولار	رصيد افتتاحي في العمل الجاري
3,000 دولار	المواد المباشرة
7,000 دولار (7)	العمالة المباشرة
3,000 دولار (3 دولارات *)	دولارات * 1,000 (1 ساعة)
46,000 دولار	المصروفات العامة للتصنيع
	(1,000 ساعة)
إجمالي تكلفة العمل	

- 46,000 دولار / 2,000 وحدة = 23 دولاراً لكل وحدة
4. التكلفة المتغيرة حيث يشمل التكلفة المخصصة للمنتج فقط تكلفة المدخلات التي تتغير مباشرةً مع عدد الوحدات المنتجة. فقط تكاليف المنتج المتغيرة مباشرة يتم تحديدها على المخزون، مثل المواد المباشرة، والأجور المباشرة، وتكاليف التصنيع المتغيرة العامة.
5. منحنى التعلم هو تعبير رياضي عن الظاهرة التي بموجبها تنخفض تكلفة الوحدة الإضافية للإنتاج مع اكتساب المديرين والعمال الخبرة من الممارسة ومع تطوير طرق أفضل.
- 6- منحنى التعلم بنسبة ٨٠٪

الوقت على أحدث وحدتين	المجموع التراكمي لالساعات	المتوسط التراكمي لكل وحدة	الوحدات
3500 ساعات	3500 ساعات	1.75*	2000
2100	5600	1.4**	4000
3360	8960	1.12***	8000

\*ساعات/2000وحدة= 1.75 ساعات لكل وحدة

$$**1.75 \times 80\% = 1.4$$

$$***1.4 \times 80\% = 1.12$$

$$3360=8960-5600$$

ساعة تم قضاوها على آخر 4,000 وحدة

$$3,360 \text{ ساعة} / 4,000 \text{ وحدة} = 0.84 \text{ ساعة لكل وحدة} \times 7 \text{ دولارات لكل ساعة} = 5.88 \text{ دولار}$$

موازنة العمالة المباشرة لكل وحدة