

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 |
|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|
| 1 | د | 10 | ج | 19 | د |
| 2 | ب | 11 | ب | 20 | أ |
| 3 | ج | 12 | ب | 21 | أ |
| 4 | د | 13 | أ | 22 | ب |
| 5 | ج | 14 | ج | 23 | د |
| 6 | ج | 15 | د | 24 | د |
| 7 | د | 16 | د | 25 | ج |
| 8 | أ | 17 | أ | | |
| 9 | ب | 18 | د | | |

القسم (ب)

الإجابة على السؤال الأول:

- 1 -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 المصاريف المتغيرة، أما الموازنة الرئيسية فهي ثابتة ويجب تحليل أي فارق فيها لتحديد سببه.
- 2- يتم حساب إيرادات الموازنة المرنة بضرب الساعات الفعلية المفوترة في المبلغ المخطط لكل ساعة مفوترة، ثم يتم ضرب المصاريف المتغيرة المخططة لكل ساعة في الساعات الفعلية المفوترة ويتم طرح المصروفات المتغيرة من إيرادات الموازنة المرنة ثم تُقارن النتائج بالنتائج الفعلية للعام الماضي.

/3

$$\begin{aligned}
 & 3 \quad 1,567,500\$ = 5700 * 275\$ \text{ الإيرادات الفعلية} \\
 & 1,950,000\$ = 6000 * 325\$ \text{ إيرادات الموازنة الثابتة} \\
 & (382,500\$) = 1,567,500\$ - 1,950,000\$ \text{ فارق سلبي في الإيرادات حسب الموازنة الثابتة} \\
 & 1,852,500\$ = 5700 * 325\$ \text{ إيرادات الموازنة المرنة} \\
 & (285,000\$) = 1,852,500\$ - 1,567,500\$ \text{ فارق سلبي في الموازنة المرنة} \\
 & (97,500\$) = (5,700 - 6000) * 325\$ \text{ فرق حجم المبيعات غير المواتي}
 \end{aligned}$$

4.

- أ. كانت المصاريف المتغيرة الفعلية (المعطاة) 285,000 دولار، وكانت إجمالي الساعات المفوترة الفعلية 5,700 ساعة، لذلك كانت المصاريف المتغيرة الفعلية لكل ساعة $5,700 \div 285,000 = 50$ أي 50 دولار/ساعة، وكان معدل الساعة الفعلي نفس معدل الساعة المدرج في الموازنة.
- تغير المصاريف في الموازنة الثابتة كان $300,000 - 285,000 = (15,000\$)$ لصالح الشركة.
- ب. كانت جميع قيمة فرق الموازنة الثابتة $(15,000\$)$ لصالح الشركة) نتيجة لاختلاف حجم المبيعات، لسببين:
- 1- قيمة الموازنة المرنة هي $5,700 * 50\$ = 285,000\$$ ، وهذه نفس المصاريف المتغيرة الفعلية؛ وبما أن فرق الموازنة المرنة صفر، فإن الفرق يجب أن يكون ناتجاً عن حجم المبيعات.
- 2- 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:

1. نظام تكاليف الأوامر في شركة القمة يُستخدم للإنتاج المخصص والفريد حيث يمكن تتبع تكاليف كل عملية مباشرة إلى الطلب الخاص بها.
2. 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 القمة سيغير نظام التكلفة بالكامل.

رصيد افتتاحي في العمل الجاري

المواد المباشرة

العمالة المباشرة

دولارات * 1,000 ساعة)

المصروفات العامة للتصنيع

1,000 ساعة)

إجمالي تكلفة العمل

33,000 دولار

3,000 دولار

7,000 دولار (7)

3,000 دولار (3 دولارات *

46,000 دولار

46,000 دولار / 2,000 وحدة = 23 دولارًا لكل وحدة

4. التكلفة المتغيرة حيث يشمل التكلفة المخصصة للمنتج فقط تكلفة المدخلات التي تتغير مباشرة مع عدد الوحدات المنتجة. فقط تكاليف المنتج المتغيرة مباشرة يتم تحميلها على المخزون، مثل المواد المباشرة، والأجور المباشرة، وتكاليف التصنيع المتغيرة العامة.

5. منحني 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. منحني التعلم بنسبة ٨٠٪

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

3500*ساعات/2000وحدة= 1.75 ساعات لكل وحدة

$1.75 \times 80\% = 1.4$

$1.4 \times 80\% = 1.12$

3360=8960-5600 ساعة تم قضاؤها على آخر 4,000 وحدة

3,360 ساعة / 4,000 وحدة = 0.84 ساعة لكل وحدة x 7 دولارات لكل ساعة = 5.88 دولار

موازنة العمالة المباشرة لكل وحدة