

$$\begin{array}{r}
 10000 \\
 2500 \\
 200 \\
 \hline
 13400
 \end{array}$$

$$\begin{array}{r}
 15000 \\
 900 \\
 \hline
 15900 \\
 1200 \\
 \hline
 17100
 \end{array}$$

$$\begin{array}{r}
 111 \\
 101 \\
 \hline
 212
 \end{array}
 \times 120.$$

مثال: يمتلك مصنع السلام لصناعة الأثاث طاقة إنتاجية لإنتاج 1250 سريراً سنوياً ويبلغ الإنتاج الحالي للمصنع 1000 سرير تباع لتجار التجزئة بسعر 17500 دينار للسرير الواحد تقدم أحد الفنادق بطلب لإدارة المصنع لشراء 250 سريراً بسعر 15000 ألف دينار للسرير الواحد وكانت تقديرات التكاليف الخاصة بإنتاج السرير الواحد كما يأتي

8000 دينار مواد مباشرة (خشب ولوازم)

2000 دينار أجور مباشرة

2500 دينار تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة

1600 دينار تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة

900 دينار عمولة مندوبي المبيعات

= 15000 دينار تكلفة المنتج للسرير الواحد

وقد طلبت إدارة الفندق ادخال تعديلات على التصميم السرير قدرت كلفتها 1000 دينار للسرير ولا تتحمل الطلبية الخاصة أي عمولة لمندوبي المبيعات

المطلوب بصفتك محاسب إدارياً في مصنع السلام للأثاث هل تنصح إدارة المصنع بقبول الطلبية أو رفضها
الجواب

عند المفاضلة بين سعر الطلبية الخاصة البالغ 1500 دينار للسرير وبين التكلفة الكلية للسرير الواحد البالغة 16000 (15000+1000) تكلفة تعديل التصميم) يتم رفض الطلبية الخاصة لأن تكلفة السرير الواحد اعلمنا ان سعر بيعه ان اتخاذا الإدارة قراراً برفض الطلبية الخاصة بنائنا على المفاضلة بين سعر البيع وبين التكلفة الكلية للسرير الواحد هو قرار خاطئ بل يجب ان يتخذ القرار بناءً على التحليل التفاضلي الاتي

التفاصيل	وضع البديل بعد قبول الطلبية	وضع البديل قبل قبول الطلبية	الفرق التفاضلي
الارادات 17500 x 1000	17500000	17500000	صفر
15000 x 250	3750000	صفر	3750000
تطرح التكاليف			
مواد مباشرة 8000 x 1250	10000000	8000	2000000
أجور مباشرة 2000x1250	2500000	2000000	500000
ت. ص. غير مباشرة غ. 2500 x 1250	3125000	2500000	625000
ت. ص. غير مباشرة ثابتة.	1600000	1600000	صفر
عمولة مندوبي المبيعات	900000	900000	صفر
تكاليف تعديل التصميم 1000 x 250	250000	صفر	250000
صافي الدخل (الربح)	2875000	2500000	375000

القرار قبول الطلبية الخاصة لأنها تؤدي الى زيادة صافي الدخل بمقدار 375000 دينار ويمكن اجراء التحليل التفاضلي بالتركيز فقط على الايرادات والتكاليف التفاضلية وكما يأتي

التكاليف الملائمة المترتبة على قبول الطلبية

8000 دينار مواد مباشرة

2000 دينار أجور مباشرة

2500 دينار تكاليف الصناعية غير مباشرة متغيرة

1000 مصارف تعديل التصميم

13500 دينار اجمالي تكاليف انتاج السرير الواحد

القرار قبول الطلبية الخاصة لان سعر بيع الخاصة البالغ 15000 دينار اعلى من التكاليف الملائمة المترتبة على قبول الطلبية الخاصة البالغة 13500 دينار لذلك ستحقق الشركة ربحا إضافيا مقدارها 375000 دينار وكما يأتي

ربح السرير الواحد $15000 - 13500 = 1500$ دينار

اجمالي ربح الطلبية الخاصة $= 250 \text{ سرير} \times 1500 = 375000$ دينار

ملاحظات على الحل

- 1- التكاليف الثابتة المذكورة انفا هي التكاليف لا يمكن تجنبها سواء تم قبول الطلبية او رفضها أي هي تكاليف غير مرتبطة او ناشئة بسبب الطلبية الخاصة
 - 2- تم استبعاد عمولة مندوبي المبيعات من تكاليف الطلبية الخاصة لان الطلبية الخاصة تتم مباشرة مع الشركة دون مندوبي المبيعات
- مثال بالرجوع الى المثال السابق وبافتراض ان الشركة بإمكانها استغلال الطاقة العاطلة الخيز المستقلة في مجال اخر يعطي عائد مساهمة مقداره 2500 دينار للوحدة

المطلوب بصفتك المحاسب إداريا في مصنع السلام للأثاث هل تتصح الشركة بقبول الطلبية او رفضها

الجواب\

التكاليف الملائمة المترتبة على قبول الطلبية الخاصة

8000 دينار مواد مباشرة

2000 دينار أجور مباشرة

2500 دينار مصاريف متغيرة اخرى

1000 دينار مصاريف تعديل التصميم

2500 دينار تكلفة الفرصة المضاعة

16000 دينار اجمالي التكاليف الملائمة للسرير الواحد

القرار: رفض الطلبية الخاصة لان سعر بيع الطلبية الخاصة البالغ 15000 دينار اقل من التكاليف الملائمة المترتبة بالطلبية الخاصة البالغة 16000 دينار لذلك ستحقق الشركة خسارة مقداره 250000 دينار وكما يأتي

خسارة السرير الواحد $= 16000 - 15000 = 1000$ دينار للسرير الواحد

اجمالي خسارة الطلبية الخاصة $= 250 \text{ سرير} \times 1000 = 250000$ دينار

مثال\ تنتج الشركة الرياضة كرات المضرب (التنس) في مصنعها وتبلغ طاقة هذا المصنع 120000 كرة سنويا والإنتاج الحالي هو 90000 ألف كرة سنويا يتم بيعها كلها الى مخازن بيع الأدوات الرياضية في بغداد بسعر 2500 دينار للكرة تقدم احد المستوردين السوريين بطلب شراء 20000 ألف كرة بسعر 1800 دينار للكرة الواحدة علما ان التكاليف المتغيرة لإنتاج الكرة الواحدة 900 دينار والتكاليف الثابتة الاجمالية 11000000 دينار. والتكاليف البيعة والإدارية مقدارها 15000000 دينار وهناك مبلغ يجب انفاقه قدره 10000000 دينار لغرض طبع علامة خاصه على كل كرة من هذه الطلبية

المطلوب بصفتك محاسبا إداريا في شركة اليرموك هل تتصح الشركة بقبول او رفض الطلبية الخاصة

الجواب

التكاليف الملائمة المترتبة على قبول الطلبية الخاصة

900 دينار التكاليف المتغيرة

500 دينار تكاليف الطبع (20000/ 10000000)