

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 الغير المستغلة 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 $= 15000 - 16000 = 1000$ 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)

$$\begin{array}{r}
 122 \dots \dots \\
 26 \dots \dots \\
 \hline
 118 \dots \dots
 \end{array}
 \qquad
 \begin{array}{r}
 175 \dots \dots \\
 22 \dots \dots \\
 \hline
 147 \dots \dots \\
 12 \dots \dots
 \end{array}$$

سؤال 3

$$\underline{11500\ 000}$$

$$500\ 000$$

$$\frac{18}{22}$$

Handwritten signature or mark at the bottom right corner.

1400 دينار اجمالي التكاليف الملائمة للكرة الواحدة

القرار قبول الطلبية الخاصة لان سعر بيع الكرة الواحدة منها 1800 دينار اعلى من تكاليفها الملائمة المترتبة عليها البالغة 1400 دينار وبذلك ستربح كل كرة من الطلبية الخاصة 400 دينار كما ستكون الأرباح الاجمالية عن قبول الطلبية الخاصة هي

ربح الكرة الواحدة $1800 - 1400 = 400$ دينار للكرة الواحدة

اجمالي ربح الطلبية الخاصة = $20000 \times 400 = 8000000$ دينار

ويمكن استخدام التحليل التفاضلي للوصول الى نفس الربح

التفاصيل	قبول الطلبية	رفض الطلبية	الفرق التفاضلي
المبيعات $(2500 \times 90000) = 225000000$	225000000	225000000	صفر
$= 1800 \times 20000$	36000000	صفر	36000000
التكاليف المتغيرة $900 \times 90000 = 900 \times 20000$	81000000	81000000	صفر
	18000000	صفر	18000000
عائد المساهمة (هامش المساهمة)	162000000	144000000	18000000
تطرح التكاليف الثابتة			
الصناعية 11000000		11000000	صفر
تكاليف الطبع 10000000		صفر	10000000
بيعيه وإدارية 15000000	36000000	15000000	صفر
صافي الربح الحدي	126000000	118000000	8000000

القرار قبول الطلبية لان الشركة تحقق صافي الربح 8000000

ثانياً قرار التصنيع الداخلي او الشراء من الخارج

قد تواجه الإدارة في بعض الأحيان مشكله اتخاذ قرار بإمكانية تصنيع بعض أجزاء المنتجات داخليا وشرائها جاهزة من الخارج وتعتبر الاختيار الأول أحد قرارات التوسع وفي هذا المجال تقدم التكاليف الحديه والتكاليف التفاضلية بيانات تساعد الإدارة لاتخاذ القرار وليست أساسا لاتخاذها فهناك عدة عوامل يجب اخذها بجانب التكاليف المتعلقة بالقرار منها

- 1- مدى استقلال الطاقة الإنتاجية المتاحة في الشركة إذا كانت مستقلة بالكامل بحيث لا يمكن تصنيع أجزاء اخرى داخل المنشأة ويعتبر الحل الأمثل في هذه الحالة هو شراء الجزء من الخارج
- 2- التخصص هناك بعض الاعمال التي قد تتطلب خبرة متخصصة لإنجازها بدقة ولأ توجد هذه الخبرة في داخل الشركة مما يتطلب شراء الجزء من الخارج
- 3- طبيعة الجزء المنتج موضوع القرار قد يكون الجزء المراد تصنيعه داخليا متحكما في الإنتاج قد تفضل الشركة عدم الاعتماد عل الشراء من الخارج

مثال \ شركة الرافين تشتري الجزء س الذي يدخل في الإنتاج وتحتاج للعام المقبل 50000 قطعة سعر القطعة 5 دينار اما صنع القطعة داخليا يحتاج الى مايلي

مواد مباشرة 40000 دينار أجور مباشرة 25000 دينار مصاريف صناعية متغيرة 15000 دينار تقدر متوسط المخزون من الأجزاء المصنعة 10000 دينار سنويا ومعدل الاستثمار 10% ويختلف عن التشغيل بقايا مخلفات بقدر ثمن بيعها 9000 دينار وقد يحتاج صنع الجزء داخليا الى الآلات جديدة 80000 دينار ومعدل اندثارها السنوي 10%

المطلوب ابداء رأيك اليهما أفضل الاستمرار في الشراء الجزء من او صنعه داخليا

$$\begin{array}{r}
 \sim \frac{2}{3} \times 20 \\
 \frac{2}{3} \times 20 \\
 \frac{2}{3} \times 20 \\
 \frac{2}{3} \times 20
 \end{array}$$

الإجابة

البديل الأول شراء الجزء س من الخارج

$$5 \times 50000 = 250000 \text{ دينار تكلفة شراء الجزء س}$$

البديل الثاني تصنيع الجزء س داخليا

عناصر التكاليف المتغيرة

المواد المباشرة 40000 دينار

الأجور المباشرة 25000 دينار

م. صناعية متغيرة 15000 دينار

80000 دينار الكلفة الأولية المباشرة

التكاليف الثابتة

$$8000 \text{ اندثار المكانن } 100/10 \times 80000 = 8000$$

$$1000 \text{ فائدة الاستثمار } 100/10 \times 10000 = 1000$$

89000 الكلفة الكلية لصنع الجزء س

$$9000 \text{ تطرح المبيعات التلف } = 80000 \text{ دينار كلفة الصنع داخليا}$$

القرار من خلال الاطلاع على البديل الأول والثاني يتم المقارنة بين تكلفة الصنع داخليا وتكلفة الشراء نجد ان هناك توفير قدره 250000-
80000=170000 دينار سنوي اذن قرار التصنيع داخليا أفضل إذا كانت نوعية الإنتاج الداخلي تساوي او تفوق ما يشتري من الخارج
وكذلك لا يؤثر على الإنتاج العادي للشركة مع وجود راس مال كافى لتمويل إنتاج الجزء س اضافة الى العوامل غير الكمية

مثال/ تنتج إحدى الشركات للصناعات الكهربائية مكيف هواء وتشتري أحد أجزاء المكيف وهو الشباك 50000 شباك بسعر 50 دينار
للشباك الواحد وقد تقدم أحد المهندسين في الشركة بخطة لتصنيع هذه المادة داخل الشركة. إذ تتوفر لديها الإمكانيات الفنية والمادية لذلك
وبعد تحديد مواصفات المنتج ومكوناته قدر محاسب الشركة تكلفة تصنيع هذا المنتج كالآتي

مواد مباشرة 20 دينار للوحدة

أجور مباشرة 15 دينار

تكاليف صناعية س. متغيرة 5 دينار

تكاليف صناعية س. ثابتة 10 دينار

فاذا علمت ان تكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة 40% مرتبط او خاصة بعملية التصنيع وهي تكاليف تتحملها الشركة عند انتاج الشباك
ويطلق عليها تكاليف يمكن تجنبها اما 60% فهي تكاليف لا يمكن تجنبها وهي غير مرتبطة بالقرار

المطلوب/ هل تنصح الشركة بالشراء او التصنيع

الجواب

البديل الأول/ شراء الشباك من الخارج

$$50 \times 50000 = 2500000 \text{ دينار تكلفة شراء الشباك}$$

البديل الثاني/ تصنيع الشباك داخليا

التكلفة المتغيرة

مواد مباشرة 20 دينار

أجور مباشرة 15 دينار

ت. ص. س. غ. متغيرة 5 دينار

ت. ص. س. غ. ثابتة 4 دينار = $40 \times 10\%$

44 دينار إجمالي تكلفة تصنيع الشباك داخليا

قرار التعليق

من خلال الاطلاع على البديل الأول والثاني فيتم المقارنة بين تكلفة الصنع داخليا وشراء الشباك من الخارج نجد ان هناك توفير قدره 50-44 = 6 دينار لكل شباك اذ القرار تصنيع الشباك داخليا اذا كانت نوعية الإنتاج الداخلي يساوي او يفوق الشباك الخارجي ولا يؤثر على انتاج الشركة وكذلك توفر رأسمال كافى لتمويل انتاج الشباك

$$2500000 = 50 \times 50000 \text{ دينار}$$

$$2200000 = 44 \times 50000 \text{ دينار}$$

$$= 300000 \text{ دينار}$$

مثال/ تشتري شركة الصناعات الكهربائية الحديثة الجرس الكهربائي من الأسواق علما ان لديها الإمكانيات التصنيعية ويستخدم الجرس في التصنيع أجهزة الإنذار الكهربائي بأنواعها المختلفة وقدر الاحتياج الشهري 100000 جرس وسعرة الحالي 5 دينار للجرس الواحد ويعمل القسم الذي يستطيع تصنيع هذا الجرس 60% من طاقته المتاحة وفيما يأتي موازنة التكاليف الصناعية المباشرة لهذا العام

نسبة الطاقة	60%	80%	100%	120%
ساعات العمل المباشرة	60000	80000	100000	120000
التكاليف المتغيرة	120000	160000	200000	240000
التكاليف الثابتة	240000	240000	240000	240000
مجموع الكلي	360000	400000	440000	480000

توضح التقديرات ان الكلف الإضافية الخاصة بإنتاج الكمية المطلوبة من هذا الجرس ما يلي يحتاج الى مواد أولية بمقدار 1 دينار لكل جرس ويحتاج الى 40000 ساعة عمل مباشر بمقدار 3,75 دينار للساعة يعمل هذا القسم دون طاقة مرة من المنتج الاستمرار لهذا المستوى من الاستقلال المنخفض الا اذا تم تطوير منتج جديد الاستقلال هذه الطاقة العاطلة

المطلوب/ ايهما أفضل شراء الجرس من الخارج او تصنيعه داخليا

الجواب

$$\text{مواد مباشرة } 100000 = 1 \times 100000 \text{ دينار}$$

$$\text{أجور مباشرة } 40000 \text{ ساعة} \times 3.75 = 150000 \text{ دينار}$$

$$\text{ت. ص. س. ا. متغيرة للساعة الواحدة } 100000/200000 = 2 \text{ دينار}$$

$$\text{ت. ص. س. ا. متغيرة } 2 \times 40000 = 80000 \text{ دينار}$$

330000 دينار مجموع الكلي لصنع الجرس داخليا

يمكن استخدام حل التمرين أعلاه عن طريق التحليل التفاضلي

التفاضلي	شراء الجرس من الخارج	تصنيع الجرس داخليا	التحليل التفاضلي
تكلفة الشراء من الخارج (5×100000) =	500000	_____	500000
التكاليف المتغيرة لصنع الجرس	_____	330000	330000

