

معايير التقييم العنقودي للتكاليف الثابتة

أدلة لاقامة المعيار المادي - نعرفنا على كيفية التمييز والتعبير (أيضاً) والتقييم البياني لمقتك التكاليف وسعر التكلفة وسبب لنا أن سعر التكلفة لا يغير بتأثير أو يتغير بالتكاليف الثابتة، ويتجلى ذلك أن:

التكلفة المتغيرة للوحدة ثابتة دائماً ثابتة.

بينما التكاليف الثابتة كانت تتغير دالة متناوطة.

(أي كلما زاد حجم الإنتاج - أي، ربح الأعمال بالكميات - نقصت

التكلفة الثابتة للوحدة.

← وعلى هذا الأساس، ليس من المنطقي أن يبيع المؤسسة

كل يوم بسعر مقتك مثلاً: مطعم يبيع وجبة محددة، فخص

سعر المنطق أن يبيع المطعم كل يوم بسعر مقتك عن سعر الأخر

بمثال: إذا باع 10 وجبات (وحدات): التكلفة المتغيرة للوحدة 3، 100 مع

والتكاليف الثابتة الإجمالي 20,000 مع.

$$\frac{B}{X} + a = \text{سعر التكلفة للوحدة}$$

$$C = \text{التكلفة للوحدة} + \frac{\text{التكاليف الثابتة الإجمالي}}{\text{عدد الوحدات}}$$

$$C = \frac{20000}{10} + 100 = \text{سعر التكلفة للوحدة}$$

• في اليوم الموالي تم بيع 40 وحدة (وحدات).

$$C = \frac{20000}{40} + 100 = \text{سعر التكلفة للوحدة}$$

• في اليوم الثالث باع 80 وحدة ومنه يكون سعر التكلفة للوحدة 1.

26000 دج

من الإنتاج 100 + 2000 = 2100
وهذا غير منطقي إلا إذا كان هناك ثبات
أو الاستقرار في سعر التكلفة للتركيبة المحددة
والسؤال المطروح: ما هو المتسبب في هذا التذبذب أو التغير
في سعر التكلفة؟

الإجابة طبعا هي **الأنباء الثابتة** بالوقت تتحكم في تغير سعر
التكلفة. وما أجد دقة ثبات في أسعار الودجات
(الودجات) لا بد من وجود طريقة ومفهوم ذلك وهي نفس
الطريقة **التحليل العقلائي للأعيان الثابتة**

تمرين:

تنتج وتبيع مؤسسة صناعات منتجات A و B باستعمال مادتين
 M_1 و M_2 حيث يصنع المنتج A في الورشة (I) والمنتج B في
الورشة (II) والورشة (II).

وفاصلة معينة لشهر ما من لفظة لك، كالمادة التالية:

1- المشتريات: اشترت 270 كغ من M_1 بـ 190 دج للكيلو.

~ 230 ~ M_2 ~ 340 ~

2- الإنتاج: أنتجت 200 وحدة من A باستعمال 140 كغ من M_1
و 110 كغ من M_2

أنتجت 43 وحدة من B باستعمال 160 كغ من M_1
و 60 كغ من M_2

3- المبيعات: باعت المؤسسة 24 وحدة من (A) بـ 330 دج للوحدة و 38 وحدة من (B) بـ 160 دج للوحدة

٤- الأعباء المباشرة :

أعباء مباشرة للشراء : 980000 مع توزيع 10 أساسية كحد أقصى (بالمادتين)

الإنتاج : 280 ساعة عمل حيث تكلف ساعة واحدة 3100 مع الساعة

مع الأمان 'أ' الإنتاج (A) 160 ساعة عمل و 'ب' الإنتاج (B)

أعباء مباشرة للتوزيع : 86180 مع توزيع 10 أساسية كحد أقصى ساعة

ك- إذا كانت أ و ب جميع النشاطات، لاد في :

• قسم الشراء هو 2000 م.أ. و 1000 م.أ.2

• التوزيع I : 5000 كل المادتين

• التوزيع II : 4000 وحدة

• التوزيع : 2000000 (بالمادتين)

٥- الأعباء غير المباشرة :

أخصت في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار قيمة الأعباء غير

المباشرة : 1200000 مع الأمان 'أ' الأساس 2400000 مع معدل الفائدة السنوي 6%

العناصر	إدارة	مبيعات	توزيع	ورشة I	ورشة II	توزيع
3.3.أ	13800	17240	21330	37870	34640	35390
إدارة	(100%)	10%	20%	30%	10%	30%
مبيعات	20%	(100%)	20%	10%	30%	10%
تقسيم الأعباء	/	/	منها 10% تابعة	منها 30% تابعة	منها 40% تابعة	منها 10% تابعة
طبعة وحدة الأساس	/	/	كل المادتين مسترارة	المواد مسترارة	مواد مسترارة	1000 مع الأمان 'أ' مع

المطلوب: ومقال لرؤية التكامل العملي للأعمال لتأثيره

- أكمال جدول توزيع الأرباح على طريقتي المباشرة

- أكتب مقتطف التكاليف ورسم التكلفة

- استجابة لتعليق لكل منتج، والنتيجة النهائية للبيان

الحل:

افرضوا أن مجموع الأرباح الإدارية هو: X

والربحية هي: Y

$$X = 17600$$

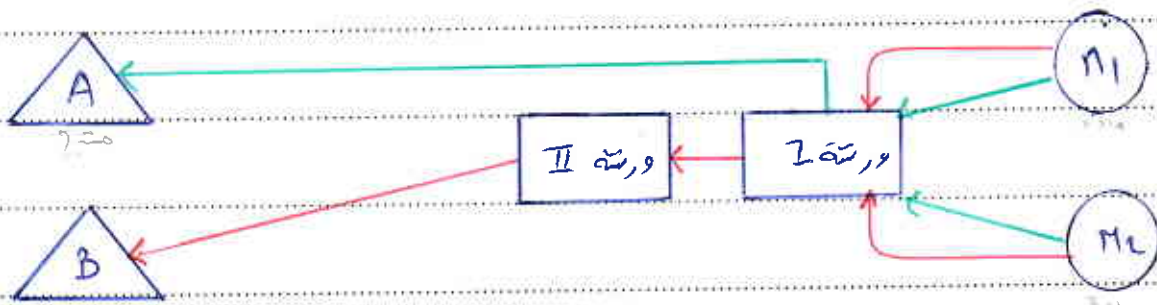
$$Y = 19000$$

معادل التجميع = دعم نشاط بحفظة
~ ~ ~ ~ ~
عدد

الأرباح لتأثيرها بحفظة = الأرباح لتأثيرها بحفظة \times معادل التجميع

تكلفة وحدة لقياس = $\frac{\text{مجموع التكاليف}}{\text{عدد وحدات القياس}}$

أما إكمال جدول توزيع الأرباح على طريقتي المباشرة



أقسام رئيسية				أقسام صاعدة		بيان	
ف.ع	و.ش II	و.ش I	ك.ب	ب.ب	إ.ب		
35390	34640	37870	21330	17240	13800	3.5 الأ.و	
5280	1760	5280	3520	1760	(17600)	ك.ب.أ.ق. - الأ.و	
1900	5700	2950	4750	(19000)	3800	ك.ب.أ.ق. - ب.ب	
42570	42900	46000	29600	0	0	3.3. ب.ب	
متغير	ثابت	متغير	ثابت	متغير	ثابت	تقسيم الأجزاء	
38313	4257	25260	16840	32200	13800	28120	14800
/	0,7091	/	1,071	/	0,92	/	1,21
/	3020,341	/	18113	/	12696	/	1850
41333,341	243363	44896	28120 + 1850 = 29970				مبلغ الأجزاء بعد التحويل (3.3. ب.ب. الأ.و)
10000 ص.ر.أ.ص	مادة مستحقة	مادة مستحقة	مادة مستحقة				ب. و.ب. القياس
1419	41300	4600	2000				عدد وحدات القياس
99,1285	10,08	9,76	5,994				تكلفة وحدة القياس
م.و.ب. للبيان الخ.م	م.و.ب. للبيان الخ.م	م.و.ب. للبيان الخ.م	م.و.ب. للبيان الخ.م				القياس
الكمية تتلاءم	الوزن تتلاءم	الكمية تتلاءم	الكمية تتلاءم				3.3. ب.ب =
الكمية تتلاءم	الكمية تتلاءم	الكمية تتلاءم	الكمية تتلاءم				عدد وحدات القياس
10000 ص.ر.أ.ص	م.و.ب. للبيان الخ.م	م.و.ب. للبيان الخ.م	م.و.ب. للبيان الخ.م				

توزيعات في مدين حساب معامل التحويل لكل الخقسام :

• توزيع التكاليف (الوحدات)

$$\frac{\text{تكاليف مدين, مستغلات مدين, مواد مدين, مواد مدين}}{4000} = \frac{\text{تكاليف مدين, مستغلات مدين, مواد مدين, مواد مدين}}{4000}$$

$$1,25 = \frac{5000}{4000}$$

• التوزيع I

$$\frac{\text{تكاليف مدين, مستغلات مدين, مواد مدين, مواد مدين}}{5000} = \frac{\text{تكاليف مدين, مستغلات مدين, مواد مدين, مواد مدين}}{5000}$$

$$0,92 = \frac{4600}{5000}$$

• التوزيع II

$$\frac{4300 (\text{تكاليف مدين, مستغلات مدين, مواد مدين, مواد مدين})}{4000} = \frac{\text{تكاليف مدين, مستغلات مدين, مواد مدين, مواد مدين}}{4000}$$

$$1,075 =$$

• توزيع التكاليف

$$\frac{1419000 (\text{تكاليف مدين, مستغلات مدين, مواد مدين, مواد مدين})}{2000000} = \frac{\text{تكاليف مدين, مستغلات مدين, مواد مدين, مواد مدين}}{2000000}$$

$$0,7095 =$$

٢ - حساب مقلات الكايف وسر التكاليف

أ - حساب تكلف الشراء

M ₂			M ₁			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
782000	340	2300	513000	190	2700	ثمن الشراء
45080	19,6	2300	52920	19,6	2700	م. شراء مباشرة
13786,2	5,994	2300	16183,8	5,994	2700	م. شراء غ. مباشرة
84086,2	365,194	2300	582103,8	215,194	2700	تكلفة الشراء

قوة مقلات م. الشراء، مباشرة ل M₁ = $2700 \times \frac{98000}{5000} = 102600$
 $2300 \times 19,6 = 45080$

م. الشراء، مباشرة ل M₂ = $52920 - 98000 = 45080$

ب - حساب تكلف الإنتاج

B			A			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
344950,4	215,194	1600	301831,6	215,194	1400	ل M ₁ و M ₂
182737	365,194	500	402153,4	365,194	1100	ل M ₂ و M ₁
25200	210	120	33600	210	160	م. إنتاج مباشرة
20496	9,76	2100	24400	9,76	2500	ورشه I
43344	10,08	4300	—	—	—	ورشه II
616787,4	143,438	4300	761981	304,734	2500	تكلفة الإنتاج

2. حساب سعر التكلفة:

B			A			البيانات
M	PU	Q	M	PU	Q	
5460.64, 4	143, 108	3800	731.606, 6	304, 394	2400	تكلفة إنتاج المنتج ب، طباعة
52820	13,9	3800	33360	13,9	2400	مصاريف التوزيع، طباعة 3
18265, 569.5	29, 1281	627	23069, 792	29, 1281	792	...
616147, 9691	162, 149	3800	787931, 372	328, 306	2400	سعر التكلفة

ملاحظة: PU (العامية الكوزيم، طباعة) = $\frac{86180}{6200} = 13,9$

د - حساب التكلفة التحليلية - رأسمال - سعر التكلفة

B	A	البيانات
627000	792000	رأسمال
(616147, 9691)	(787931, 372)	سعر التكلفة
10852, 0305	4064, 628	التسوية التحليلية

وهذا: التسوية التحليلية العاقبة هي التي يجب أن تكون صافية = التسوية التحليلية + القطار

التكاليف - الأرباح غير المحسوبة (غير المملوكة)

$$12000 - \left(\frac{1}{12} \times 0,06 \times 24000 \right) + 10852,0305 + 4064,628 =$$

14916, 6585