

ثالثاً: استعمال طريقة التكاليف المتغيرة في حساب النتيجة التحليلية

وفق هذه الطريقة يتم حاب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية بناءً أو بالإعتماد على التكاليف المتغيرة فقط، أي يتم إستبعاد التكاليف الثابتة من التكاليف،

مثال: تصنع مؤسسة منتوجين في ورشتين (تركيب، إنهاء)، حيث تصنع المنتج A بإستعمال المادتين M,N والمنتج B بإستعمال المادة N فقط. وكانت المعلومات الخاصة بشهر أوت كما يلي:

مشتريات الشهر: 425 كغ من M بـ 15.6 دج/كغ. 900 كغ من N بـ 18.8 دج/كغ.

مصاريف شراء المادة M: 595 دج. مصاريف شراء المادة N: 1080 دج.

الاستهلاك و الإنتاج: لانتاج 512 وحدة من A استعملت 436 كغ من M و 350 كغ من N.

لانتاج 425 وحدة من B استعملت 785 كغ من N.

ساعات العمل: 438 ساعة عمل بتكلفة إجمالية 5641 دج. منها 200 ساعة لـ A بتكلفة إجمالية 2420 دج.

المبيعات: 438 وحدة من A بـ 80 دج/وحدة. 375 وحدة من B بـ 90 دج/وحدة.

المصاريف غير المباشرة : موضحة في الجدول التالي:

بيان	تركيب	إنهاء	توزيع
مجموع التوزيع الثانوي	4685	3504	4878
التكاليف الثابتة	1874	1533	1422.75
طبيعة وحدة القياس	وحدات منتجة	ساعات العمل	وحدات مباعه

المطلوب: حساب النتيجة التحليلية الإجمالية للمؤسسة بطريقة التكلفة المتغيرة

الحل: - جدول توزيع المصاريف غير المباشرة: نقوم بتجزئة مجموع التكاليف غير المباشرة إلى ثابتة ومتغيرة، هاته الأخيرة هي التي تظهر ضمن الجدول ويتم تحميلها للمنتوجين حسب أساس التوزيع، أما الت ثابتة فيتم طرحها من النتيجة التحليلية للمنتجات عند حساب النتيجة الإجمالية.

بيان	تركيب	إنهاء	توزيع
مجموعات المتغيرة	2811	1971	3455.25
طبيعة وحدة القياس	وحدات منتجة	ساعات العمل	وحدات مباعه
عدد الوحدات	937	438	813
ت الوحدة	3	4.5	4.25

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء المباشرة وغير المباشرة

البيان	M	N
ثمن شراء المواد الأولية:		
15.6×425 :M	6630	
18.8×900 :N		16920
مصاريف الشراء المباشرة:	595	1080
تكلفة الشراء الإجمالية	7225	18000
عدد الوحدات المشتراة	425	900
تكلفة الشراء للوحدة	17	20

تكلفة الإنتاج = تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة + مصاريف الإنتاج المباشرة وغير المباشرة

البيان	A	B
تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة: A:	7412	
17 × 436: M	7000	
20 × 350 :N		

15700		تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة: B: 20 × 785 :N
3221	2420	مصاريف الإنتاج المباشرة:
1275	1536	مصاريف الإنتاج غير المباشرة: تركيب: 3 × 512: A 3 × 425: B
1071	900	انتهاء: 4.5 × 200: A 4.5 × 238: B
21267	19268	تكلفة الإنتاج الإجمالية
425	512	عدد الوحدات المنتجة
50.04	37.63	تكلفة الإنتاج للوحدة

سعر التكلفة = تكلفة إنتاج الوحدات المباعة + مصاريف التوزيع المباشرة وغير المباشرة

B	A	البيان
18765	16481.94	تكلفة إنتاج الوحدات المباعة: 37.63 × 438: A 50.04 × 375 : B

1593.75	1861.5	مصاريف التوزيع غير المباشرة: 4.25 × 438: A 4.25×375 :B
20358.75	18343.44	سعر التكلفة

النتيجة التحليلية = رقم الأعمال - سعر التكلفة

B	A	البيان
33750	35040	رقم الأعمال: 80*438: A 90*375 :B
(20358.75)	(18343.44)	سعر التكلفة:
13391.25	16696.56	النتيجة التحليلية للمنتوجين
4829.75		التكاليف الثابتة
25258.06		النتيجة التحليلية الإجمالية