

السلسلة الخامسة في محاسبة التسويق

التمرين الأول:

تستعمل مؤسسة طريقة التكاليف المعيارية في حساب التكاليف، وخلال شهر نوفمبر 2024 تمثل التكاليف الحقيقية المرتبطة بإنتاج 1200 وحدة فيما يلي:

العنصر	مصاريف غير مباشرة للورشة 1	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ الإجمالي
المادة الأولية M1	200كغ	80دج		
اليد العاملة المباشرة	100ساعة	200دج		
	100ساعة	60دج		

وخلال نفس الشهر تم تقدير انتاج 1000 وحدة بتكليف معيارية تمثل في:

العنصر	مصاريف غير مباشرة للورشة 1	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ الإجمالي
المادة الأولية M1	160كغ	70دج		
اليد العاملة المباشرة	110ساعة	190دج		
	110ساعة	70دج		

المطلوب: (توضيح القوانيين المستخدمة ضروري)

- حساب الفرق الإجمالي والتعليق عليه.
- تحليل فروق المادة الأولية واليد العاملة.
- تحليل فروق المصاريف غير المباشرة إذا علمت أن التكلفة المزنة للورشة الأولى قدرت بـ 75 دج.

التمرين الثاني: إليك معادلة التكلفة الإجمالية لمؤسسة ما:

$$CT=25x^3+16x+970$$

حيث X يعبر عن عدد الوحدات المنتجة والمباعة، ويبلغ سعر البيع الوحدوي 691 دج

المطلوب: 1- حدد دالة التكاليف الهاشمية.

2- حدد دالة التكلفة المتوسطة بدلالة X.

3- تحديد الحجم الأمثل للإنتاج.

4- تحديد النتيجة عند مستوى الانتاج الأمثل

الحل النموذجي:

حل التمرين 1:

1- حساب الفرق الاجمالي وتحليليه:

1-أ- حساب الكمية المعيارية بدلاة الانتاج الحقيقي:

الكمية المعيارية بدلاة الانتاج الحقيقي=كمية مع \times انتاج حقيقي انتاج معيار

المادة : $M1 = 1000 \times 160 = 192$ كغ

اليد العاملة = $132 = 1000 \times 110$ ساعة

المصاريف غ م : $132 = 1000 \times 110$ ساعة

2- جدول الفرق الاجمالي: $F_{اجمالي} = T_{معيارية} - T_{حقيقية}$

ليس بالضرورة انشاء جدول يمكن حساب الفرق لكل عنصر على حدی ثم حساب الفرق الكلي

الفرق		التكلفة الحقيقية			التكلفة المعيارية			العنصر
-	+	المبلغ الاجمالي	تكلفة الوحدة	الكمية	المبلغ الاجمالي	تكلفة الوحدة	الكمية	
2560		16000	80 دج	200 كغ	13440	70 دج	192 كغ	المادة M1
	5080	20000	200 دج	100 ساعة	25080	190 دج	132 ساعة	اليد العاملة المباشرة
	3240	6000	60 دج	100 ساعة	9240	70 دج	132 ساعة	مصاريف غير مباشرة لورشة 1
	5760	42000		1200	47760		1200	ت الانتاج

النتيجة موجبة، اذن المؤسسة نجحت عموما في تدني تكاليفها الحقيقية مقارنة بالمعيارية
(ماعدا المادة الاولية التي لم تنجح في تدني تكاليفها)

3- تحليل الفرق:

أ- فرق المادة الاولية:

الفرق = فرق الكمية + فرق السعر - الفرق المشترك

$$\begin{aligned}
 \text{فرق الكميات} &= (\text{ك مع} - \text{ك حق}) \text{ سعر مع} = (200 - 192) = 8 \\
 \text{فرق السعر} &= (\text{س مع} - \text{س حق}) \text{ ك مع} = (80 - 70) = 10 \\
 \text{الفرق المشتركة} &= (\text{ك مع} - \text{ك حق}) (\text{س مع} - \text{س حق}) = (200 - 192) (80 - 70) = 80 \\
 \text{إذن الفرق} &= 2560 - 1920 - 560 = 80
 \end{aligned}$$

المؤسسة لم تتحقق في تدنية التكاليف الحقيقة للمواد الأولية مقارنة بالمعاييرية سواء من حيث الكميات أو السعر

تحليل فرق اليد العاملة:

$$\begin{aligned}
 \text{فرق الكميات} &= (\text{ك مع} - \text{ك حق}) \text{ سعر مع} = (100 - 132) = 190 \\
 \text{فرق السعر} &= (\text{س مع} - \text{س حق}) \text{ ك مع} = (200 - 190) = 10 \\
 \text{الفرق المشتركة} &= (\text{ك مع} - \text{ك حق}) (\text{س مع} - \text{س حق}) = (100 - 132) (100 - 132) = -320 \\
 \text{إذن الفرق} &= 5080 + (320) - 1320 - 6080 = -320
 \end{aligned}$$

ب- تحليل فرق م غ م:

ت- فرق المصروفات غ م = فرق الميزانية + فرق النشاط + فرق المردودية - ف المنشورة

$$\begin{aligned}
 \text{فرق الميزانية} &= (\text{ت مع} - \text{ت مرنة}) \text{ كمية مع} = (75 - 60) = 15 \\
 \text{فرق النشاط} &= (\text{ت مرنة} - \text{ت حقيقة}) \text{ كمية مع} = (132 - 120) = 12 \\
 \text{فرق المردودية (الكمية)} &= (\text{ك مع} - \text{ك حق}) \text{ سعر مع} = (100 - 132) = -32 \\
 \text{الفرق المشتركة} &= (\text{ك مع} - \text{ك حق}) (\text{س مع} - \text{س حق}) = (100 - 132) (100 - 132) = 3240 \\
 \text{الفرق} &= 3240 - 2240 + 1980 + 660 = 3240
 \end{aligned}$$

حل التمارين 2:

معادلة التكاليف الهاشمية = مشتقة معادلة التكلفة الكلية

$$75x^2 + 16 = \text{معادلة التكاليف الهاشمية}$$

2- معادلة التكاليف المتوسطة = معادلة التكاليف الكلية \times

معادلة التكاليف المتوسطة :

$$\begin{aligned}
 &= (25x^3 + 16x + 970) / x \\
 &= 25x^2 + 16 + 970 / x
 \end{aligned}$$

3- مستوى الانتاج الامثل: يتحقق عندما يتساوى سعر البيع مع ت الهاشمية

$$75x^2 + 16 = 691$$

$$75x^2 = 691 - 16$$

$$75x^2 = 675$$

$$x^2 = 9$$

$$x = 3$$

1- تحديد النتيجة عند الانتاج الامثل أي $x=3$

النتيجة = رقم الاعمال - التكاليف الكلية

أي:

$$= 691 * 3 - (25 * 3^3 + 16 * 3 + 970)$$

$$= 2072 - (675 + 48 + 970)$$

$$= 2072 - 1693 = 379$$