3-7 لا التكاليف المتغيرة هى تكاليف ملائمة فقط اذا اختلفت فى الاجمالى تحت بديلين مختلفين

 4-7 لا ليس كل التكاليف الثابتة تعتبر كتكاليف غارقة – فقط التكاليف التى تم تكبدها و لا يمكن استردادا. التكلفة المتغيرة يمكن ان تكون غارقة اذا تم تكبدها بالفعل.

 6-7 لا فقط تلك التكاليف المستقبلية التي تختلف بين البدائل هى التى تعتبر ملائمة.

16-7 معظم تكاليف الرحلة إما التكاليف اما تكاليف غارقة او تكاليف التي لا تعتمد على عدد الركاب على متن الطائرة. اهلاك الطائرات ومرتبات العاملين على الأرض وفي الجو، وتكاليف الوقود، على سبيل المثال، هي نفسها إذا ما كانت الرحلة مليئة أو فارغة تقريبا. لذلك، اضافة المزيد من الركاب باسعار مخفضة عندما تكون المقاعد فارغة يقدم القليل لزيادة إجمالي تكاليف تشغيل الرحلة، لكنه يزيد من هامش المساهمة الإجمالية والأرباح الإجمالية.

تمرين 14-7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **للوحدة** | **اجمالى 2,000 وحدة** |  |
| **$12.00** | **$24,000** | **الايراد المتزايد**  |
|  |  | **التكلفة المتزايدة:** |
|  |  | **التكلفة المتغيرة:** |
| **2.50** | **5,000** | **المواد المباشرة**  |
| **3.00** | **6,000** | **العمالة المباشرة**  |
| **0.50** | **1,000** | **مصروفات التصنيع الاضافية المتغيرة**  |
| **$ 6.00** | **12,000** | **اجمالى التكلفة المتغيرة**  |
|  |  | **التكاليف الثابتة:** |
|  | **0** | **لا تأثير من جراء الامر الخاص**  |
|  | **12,000** | **إجمالي التكاليف المتزايدة**  |
|  | **$ 12,000** | **صافى الدخل التشغيلى المتزايد**  |

1. أن الأرباح الشهرية تزيد بقيمة 9،000 $:

 2. التكلفة ملائمة هى 1،50 $ (تكاليف البيع و المصروفات الادارية المتغيرة). كل التكلفة المتغيرة الاخرى هى تكلفة غارقة بسبب انه قد تم إنتاج الوحدة بالفعل. والتكاليف الثابتة هي غير ملائمة لأنها لن تتأثر بيع الوحدات المتبقية.

تمرين 16-7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **التكاليف الملائمة** |  |
| **شراء** | **تصنيع** | **البنود** |
|  | **$240,000** | **المواد المباشرة (60,000 @ $4.00)**  |
|  | **165,000** | **العمالة المباشرة (60,000 @ $2.75)**  |
|  | **30,000** | **مصروفات التصنيع الاضافية المتغيرة (60,000 @ $0.50)**  |
|  | **60,000** | **مصروفات التصنيع الاضافية الثابتة, التى يمكن تتبعها(1/3 of $180,000)**  |
| **$600,000** |  | **تكلفة الشراء من المورد الخارجة(60,000 @ $10)**  |
| **$600,000** | **$495,000** | **اجمالى التكلفة**  |

الثلثين من مصروفات التصنيع الاضافية الثابتة التى يمكن تتبعها هى تكاليف التي لا يمكن القضاء عليها، وجميع مصروفات التصنيع الاضافية الثابتة العامة، هى تكاليف غير ملائمة.

اذا كانت الشركة توفر 105،000 $ سنويا من خلال الاستمرار في تصنيع الأجزاء بنفسها. اوبعبارة أخرى، فإن الأرباح تنخفض بنسبة 105،000 $ سنويا إذا تم شراء القطع من المورد الخارجى.

تمرين 21-7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | الايراد المتزايد: |  1. |
| € 40,000 | رسوم ثابتة(10,000 زوج × €4 للزوج)  |  |
|  210,000 | استرداد تكاليف الإنتاج: (تكلفة الإنتاج المتغيرة 16 € (12+3+1)بالإضافة إلى التكاليف الاضافية الثابتة من 5 € يساوي 21 € للزوج; 10,000 × €21 للزوج)  |  |
| 250,000 | اجمالى الايراد المتزايد  |  |
|  | التكلفة المتزايدة: |  |
|  160,000 | تكاليف الإنتاج المتغيرة10,000 زوج × €16(12+3+1) للزوج)  |  |
| € 90,000 | زيادة في صافي الدخل التشغيلي  |  |
|  |  |  |

2. تعمل الشركه بكامل طاقتها الانتاجيه 50 الف وحده والطلبيه 10 الالاف وحده

حجم الطلبيه اكبر من الطاقه العاطله ( يجب تخفيض المبيعات الحاليه لانتاج الطلب الخاص )

يوجد فرصه بديله اذن تكلفه الفرصه البديله = النقص في المبيعات \* هامش ربح الوحده ( في حاله البيع الاساسي)

 = 10,000 \* (32 – (12+3+1+2) ) ( سعر البيع – ت غ للوحده )

 = 10.000\* 14 = 140.000

يتم اعداد قائمه الدخل ( مع بيانات الطلب الخاص )

ايراد الطلبيه 10.000\*25 250.000

* تكاليف الطلبيه

مواد مباشره 10.000\*12 120.000

اجور مباشره 10.000\*3 30.000

ت ص غبر مباشره متغيره 10.000\*1 10.000

تكلفه الفرصه البديله 140.000 (300.000)

صافي الخساره (50.000)

ننصح بعدم قبول الطلبيه حيث انه يؤدي الى نقص الارباح بمقدار 50.000

**تمرين 7-25**

1. التكلفة الاضافية العامة 2،00 $ للوحدة هي تكلفة غير ملائمة للقرار لأن اجمالى التكاليف الاضافية العامة سوف تكون نفسها بغض النظر عن ما إذا كانت الشركة سوف تقرر تصنيع أو شراء الوحدات. أيضا الاهلاك على المعدات القديمة لا يعتبر تكلفة ملائمة لأنه يمثل تكلفة غارقة و المعدات القديمة قد بليت ويجب استبدالها. تكلفة الإشراف هى تكلفة ملائمة لأن هذه التكلفة يمكن تجنبها عن طريق شراء الوحدات من الخارج..

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | اجمالى التكاليف التفاضلية40,000 وحدة | التكاليف التفاضلية للوحدة |  |  |
|  | شراء | تصنيع | شراء | تصنيع |  |  |
|  | $320,000 |  | $8.00 |  | سعر المورد الخارجي  |  |
|  |  | $110,000 |  | $2.75 | المواد المباشرة  |  |
|  |  | 120,000 |  | 3.00 | العمالة المباشرة ($4.00 × 0.75)  |  |
|  |  | 18,000 |  | 0.45 | التكاليف الاضافية المتغيرة ($0.60 × 0.75)  |  |
|  |  | 30,000 |  | 0.75 | الاشراف  |  |
|  |              |    60,000 |         |  1.50 | تأجير المعدات\*  |  |
|  | $320,000 | $338,000 | $8.00 | $8.45 | اجمالى  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | $18,000 | $0.45 |  | الفرق لصالح الشراء  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| \* | $60,000 فى العام÷ 40,000 وحدة فى العام= $1.50 للوحدة |

 2. a. لاحظ أن تكلفة الوحدة لكل من الاشراف وتأجير المعدات ستتغير اذا كانت الشركة بحاجة 50،000 وحدة تجميع كل عام. هذه التكاليف الثابتة سيتم توزيعها على عدد أكبر من الوحدات مما يقلل من تكلفة للوحدة.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | اجمالى التكاليف التفاضلية—50,000 وحدة |  |  | التكاليف التفاضلية للوحدة |  |
| شراء | تصنيع |  | شراء | تصنيع |  |
| $400,000 |  |  | $8.00 |  | سعر المورد الخارجي  |
|  | $137,500 |  |  | $2.75 | المواد المباشرة  |
|  | 150,000 |  |  | 3.00 | العمالة المباشرة  |
|  | 22,500 |  |  | 0.45 | التكاليف الاضافية المتغيرة  |
|  | 30,000 |  |  | 0.60 | الاشراف  $30,000 ÷ 50,000 وحدة)  |
|               |    60,000 |  |         |  1.20 | تأجير المعدات  $60,000 ÷ 50,000وحدة)  |
| $400,000 | $400,000 |  | $8.00 | $8.00 | اجمالى  |
|  |  |  |  |  |  |
| $0 |  |  | $0 |  | الفرق  |
|  |  |  |  |  |  |

ان الشركة سوف تكون فى نفس الوضع بين البديلين إذا كان هناك حاجة ل 50،000 وحدة تجميع كل عام.

 b. مرة أخرى، لاحظ أن تكاليف الوحدة من الاشراف وتأجير المعدات سوف ينخفضا ​​مع زيادة عدد الوحدات.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | اجمالى التكاليف التفاضلية—60,000 وحدة |  |  | التكاليف التفاضلية للوحدة |  |
| شراء | تصنيع |  | شراء | تصنيع |  |
| $480,000 |  |  | $8.00 |  | سعر المورد الخارجي  |
|  | $165,000 |  |  | $2.75 | المواد المباشرة  |
|  | 180,000 |  |  | 3.00 | العمالة المباشرة  |
|  | 27,000 |  |  | 0.45 | التكاليف الاضافية المتغيرة  |
|  | 30,000 |  |  | 0.50 | الاشراف  ÷ $30,000 60,000وحدة)  |
|              |    60,000 |  |         |  1.00 | تأجير المعدات 60,000 $ 60,000÷ وحدة)  |
| $480,000 | $462,000 |  | $8.00 | $7.70 | اجمالى  |
|  |  |  |  |  |  |
| $18,000 |  |  | $0.30 |  | الفرق لصالح التصنيع  |
|  |  |  |  |  |  |

 الشركة يجب أن تستاجر معدات جديدة وتصنيع وحدات التجميع إذا كان مطلوب منها 60،000 وحدة فى العام.

 3.

**العوامل الأخرى التي ينبغي على الشركة ان تضعها فى الاعتبار ما يلي:**

**أ. هل سيزيد الحجم في السنوات المقبلة ، أم أنها سوف تظل ثابتة عند 40،000 وحدة في السنة ؟ (في حالة ارتفاع الحجم، فان تأجير المعدات الجديدة يصبح مرغوب فيه اكثر ، كما هو مبين في حسابات أعلاه)**

**ب . هل يمكن الحفاظ على مراقبة الجودة في حالة الشراء من خارج الشركة ؟**

**ج . هل لدى الشركة بعض الاستخدامات الأخرى المربحة للمساحة المستخدمة حاليا لإنتاج وحدات التجميع ؟ هل يتطلب إنتاج الوحدات المجمعة استخدام موارد مقيدة ؟**

**د . هل يستطيع المورد الخارجى الالتزام بالجدول الزمنى للشحن ؟**

**ه . هل يمكن للشركة أن تبدأ فى تصنيع الوحدات مرة أخرى إذا كان برهن المورد على أنه غير موثوق به ؟ و هل هناك بديل للموردين؟**

**و . في حال قبول العرض المقدم من المورد الخارجى و ازدادت الحاجة إلى وحدات تجميع اكثر في السنوات المقبلة ، فهل لدى المورد القدرة على توفير أكثر من 40،000 وحدة في السنة ؟**

**ز . هل ستختلف تكلفة استئجار المعدات في المستقبل؟**