**التمرين 5-1**

1. تحت طريقة التحميل الاجمالية ، يتم تضمين كافة تكاليف التصنيع (المتغيرة و الثابتة) في تكاليف المنتج. (جميع قيم العملات في آلاف روبية، يشار إليه R.)

|  |  |
| --- | --- |
| R120 | المواد المباشرة |
| 140 | العمالة المباشرة |

|  |  |
| --- | --- |
| 50 | التكاليف الصناعيةالإضافية المتغيرة |
| 60 | التكاليف الصناعيةالإضافية الثابتة(R600,000 ÷ 10,000 وحدة) |
| R370 | تكلفة الوحدة -طريقة التحميل الاجمالية |
|  |  |

2. تحت طريقة التكاليف المتغيرة، ولا تشمل سوى تكاليف الإنتاج المتغيرة في تكاليف المنتج. (جميع قيم العملات آلاف روبية، يشار إليه R.)

|  |  |
| --- | --- |
| R120 | المواد المباشرة |
| 140 | العمالة المباشرة |
| 50 | التكاليف الصناعيةالإضافية المتغيرة |
| R310 | تكلفة الوحدة -طريقة التكاليف المتغيرة |
|  |  |

نلاحظ أن مصاريف البيع و المصاريف الأدارية لا تعامل على أنها تكاليف انتاج تحت أي من الطريقة الأجمالية أو طريقة التكاليف المتغيرة. و يتم التعامل مع هذه المصروفات كما هو الحال دائما كتكاليف فترة ويتم تحميلها على إيرادات الفترة الحالية.**التمرين -52**

1. 2،000 وحدة في مخزون اخر المدة × R60 التكاليف الصناعيةالإضافية الثابتة لكل وحدة = R120، 000.

2. و تظهر قائمة الدخل- **طريقة التكاليف المتغيرة كالاتى**:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| R4,000,000 |  | المبيعات |
|  |  | المصروفات المتغيرة: |
|  |  | تكلفة البضاعة المباعة المتغيرة |
|  | R2,480,000 | (8,000 وحدة × R310 لكل وحدة) |
| 2,640,000 | 160,000 | مصروفات البيع والمصروفات الإدارية المتغيرة (8,000 وحدة × R20 لكل وحدة) |
| 1,360,000 |  | هامش المساهمة |
|  |  | المصروفات الثابتة: |
|  | 600,000 | التكاليف الصناعية الاضافية الثابتة |
| 1,000,000 | 400,000 | مصروفات البيع والمصروفات الإدارية الثابتة |
| R  360,000 |  | صافي الدخل التشغيلي |
|  |  |  |

الفرق في صافي الدخل التشغيلي بين طريقة التحميل الاجمالية و طريقة التكاليف المتغيرة يمكن تفسيرها من خلال تأجيل التكاليف الصناعيةالإضافية الثابتة الموجودة في المخزون في إطار النهج طريقة التحميل الاجمالية . نلاحظ من الجزء (1) ان تكلفة R120، 000 من التكاليف الصناعيةالإضافية الثابتة تم تأجيلها في المخزون لفترة القادمة. وبالتالي، صافي الدخل التشغيلي فى إطار نهج طريقة التحميل الاجمالية هو R120، 000 أعلى مما هو عليه في إطار طريقة التكاليف المتغيرة

**التمرين 5-14**

1. 75000 $ × 40٪ نسبة هامش المساهمة = 30000 $ زيادة في هامش المساهمة لشركة دالاس. لأن التكاليف الثابتة في المكتب والشركة ككل لا تتغيرز 30،000 $ كاملة من شأنها أن تؤدي إلى زيادة صافي الدخل التشغيلي للشركة.

من الخطأ ضرب 75000 $ الزيادة فى المبيعات بنسبة 25٪ نسبة هامش قطاع دالاس ". هذا النهج يفترض أن التكلفة الثابتة التي يمكن تتبعها تزداد بالنسبة إلى المبيعات، ولكن إذا تم ذلك، فلن تكون ثابتة.

2. a. التالية قائمة الدخل المجزأة:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Segments |  |  |  |  |  |
|  | Dallas |  | Houston |  |  | اجمالى الشركة |  |  |
| % | القيمة | % | القيمة |  | % | القيمة |  |  |
| 100 | $600,000 | 100 | $200,000 |  | 100.0 | $800,000 | المبيعات |  |
| 60 | 360,000 | 30 | 60,000 |  | 52.5 | 420,000 | المصروفات المتغيرة |  |
| 40 | 240,000 | 70 | 140,000 |  | 47.5 | 380,000 | هامش المساهمة |  |
| 15 | 90,000 | 39 | 78,000 |  | 21.0 | 168,000 | التكلفة الثابتة التي يمكن تتبعها |  |
| 25 | $150,000 | 31 | $ 62,000 |  | 26.5 | 212,000 | هامش قطاع المكتب |  |
|  |  |  |  |  | 15.0 | 120,000 | المصروفات الثابتة العامة التى لا يمكن تتبعها إلى قطاعات |  |
|  |  |  |  |  | 11.5 | $ 92,000 | صافى الدخل التشغيلى |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

b. ترتفع نسبة هامش القطاع وتنخفض كلما ارتفعت او انخفضت المبيعات بسبب وجود تكاليف ثابتة. المصروفات الثابتة تتوزع على قاعدة كلما زادت المبيعات .

وعلى النقيض من نسبة القطاع فإن نسبة هامش المساهمة ثابتة طالما لا يوجد أي تغيير في أي من المصروفات المتغيرة أو سعر بيع وحدة الخدمة.**التمرين 5-15**

1. يجب أن تركز الشركة حملتها على عملاء المناظر الطبيعية. العمليات الحسابية هي:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| عملاء المناظر الطبيعية | عملاء البناء |  |
| $60,000 | $70,000 | الزيادة فى المبيعات |
| ×  50% | ×  35% | نسبة هامش المساهمة في السوق |
| $30,000 | $24,500 | هامش المساهمة المتزايد |
| 8,000 | 8,000 | ناقص: تكلفة الحملة |
| $22,000 | $16,500 | الزيادة فى هامش القطاع وصافي الدخل التشغيلي للشركة ككل |
|  |  |  |

1. 90،000 دولار هى التكلفة الثابتة التي لا يمكن تتبعها في التمرين السابق الآن هى عامة و يمكن تتبعها جزئيا. عندما تم تقسيم دالاس الى اسواق فان 72000 $ فقط من التكلفة الثابتة التى يمكن تتبعها بقت. تمثل هذه القيمة تكاليف مثل الإعلانات والاجور التي تنشأ بسبب وجود قطاعات السوق البناء والمناظر الطبيعية. ما تبقى من 18000 $ ($ 90،000 - 72،000 $) هي التكاليف العامة عندما تم تجزاءة دالاس الى اسواق . هذه القيمة تشمل تكاليف مثل راتب مدير مكتب دالاس التي لا يمكن تجنبها من خلال القضاء على أي من قطاعات السوق الاثنين.

**التمرين 5-4**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *DVD* | *CD* | *اجمالى* |  |
| $450,000 | $300,000 | $750,000 | المبيعات\* |
| 315,000 | 120,000 | 435,000 | المصروفات المتغيرة\*\* |
| 135,000 | 180,000 | 315,000 | هامش المساهمة |
| 45,000 | 138,000 | 183,000 | التكلفة الثابتة التي يمكن تتبعها |
| $ 90,000 | $ 42,000 | 132,000 | خط الانتاج-هامش القطاع |
|  |  | 105,000 | المصروفات الثابتة المشتركة التى لا يمكن تتبعها الى منتجات |
|  |  | $ 27,000 | صافي الدخل التشغيلي |
|  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| CD : 37،500حزم × 8،00 $ لكل علبة = 300000 $؛  DVD: 18،000 حزم × 25،00 $ لكل علبة = 450000 $.  CD : 37،500 حزم × 3،20 $ لكل علبة = 120000 $؛  DVD: 18،000 حزم × 17،50 $ لكل علبة = 315000 $. | \*  \*\* |

**التمرين 5-6**

1. تقوم الشركة باستخدام طريقة التكاليف المتغيرة. العمليات الحسابية هي:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| طريقة التحميل الاجمالية | طريقة التكاليف المتغيرة |  |
| $10 | $10 | المواد المباشرة |
| 5 | 5 | العمالة المباشرة |
| 2 | 2 | التكاليف الصناعيةالإضافية المتغيرة |
| 3 | — | التكاليف الصناعيةالإضافية الثابتة ($90,000 ÷ 30,000 وحدة) |
| $20 | $17 | تكلفة الوحدة |
| $100,000 | $85,000 | اجمالى التكلفة, 5,000 وحدة |

2. a. لا، 85000 $ ليس ​​الرقم الصحيح للاستخدام، لأن طريقة التكاليف المتغيرة غير مقبولة عموما لأغراض التقارير الخارجية أو لأغراض حساب الضريبة.

b. ينبغى ان يكون رصيد حساب البضاعة تامة الصنع بقيمة 100000$ و التى تمثل 5000$ تكلفة تحت نمط طريقة التحميل الاجمالية للوحدات الغير مباعة. لذلك يجب ان يتم زيادة الحساب بقيمة 15000$ لأغراض التقارير الخارجية هذه ال15000 $ تتكون من مبلغ التكاليف الصناعيةالإضافية الثابتة التي تم تحميلها 5،000 وحدة الغير المباعة تحت طريقة التحميل الاجمالية (5،000 وحدة × 3 $ لكل وحدة = 15000.)

**التمرين 5-9**

1. في إطار طريقة التكاليف المتغيرة، فان تكاليف التصنيع المتغيرة فقط هى التى يتم تضمينها في تكاليف المنتج.

|  |  |
| --- | --- |
| $ 60 | المواد المباشرة |
| 30 | العمالة المباشرة |
| 10 | التكاليف الصناعيةالإضافية المتغيرة |
| $100 | تكلفة الوحدة -طريقة التكاليف المتغيرة |
|  |  |

لاحظ أن مصروفات البيع والمصروفات الإدارية لا تعامل على أنها تكاليف المنتج، وهذا لانه لا يتم تضمينها في تكاليف المخزون.و تعامل دائما هذه المصروفات باعتبارها مصروفات فترة.

2. قائمة الدخل على طريقة التكاليف المتغيرة تظهر أدناه:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| $1,800,000 |  | المبيعات |
|  |  | المصروفات المتغيرة: |
|  | $900,000 | تكلفة البضاعة المباعة المتغيرة  (9,000 وحدة × $100 لكل وحدة) |
| 1,080,000 | 180,000 | مصروفات البيع والمصروفات الإدارية المتغيرة (9,000 وحدة × $20 لكل وحدة) |
| 720,000 |  | هامش المساهمة |
|  |  | المصروفات الثابتة: |
|  | 300,000 | التكاليف الصناعية الاضافية الثابتة |
| 750,000 | 450,000 | مصروفات البيع والمصروفات الإدارية الثابتة |
| $   (30,000) |  | صافي الخسارة التشغيلية |
|  |  |  |

3. نقطة التعادل للوحدات المباعة يمكن حسابها باستخدام هامش المساهمة لكل وحدة على النحو التالي:

|  |  |
| --- | --- |
| $200 | سعر البيع لكل وحدة |
| 120 | التكلفة المتغيرة لكل وحدة |

|  |  |
| --- | --- |
| $ 80 | هامش المساهمة لكل وحدة |
|  |  |

نقطة التعادل للوحدات المباعة= المصروفات الثابتة ÷ هامش المساهمة للوحدة

= $750,000 ÷ $80 لكل وحدة

= 9,375 وحدة

**التمرين 5-10**

1. في إطار طريقة التحميل الاجمالية فان جميع تكاليف التصنيع (متغيرة وثابتة) يتم تضمينها في تكاليف المنتج.

|  |  |
| --- | --- |
| المواد المباشرة | $ 60 |
| العمالة المباشرة | 30 |
| التكاليف الصناعيةالإضافية المتغيرة | 10 |
| التكاليف الصناعيةالإضافية الثابتة ($300,000 ÷ 10,000 وحدة) | 30 |
| تكلفة الوحدة | $130 |
|  |  |

2. قائمة الدخل على طريقة التحميل الاجمالية تظهر أدناه:

|  |  |
| --- | --- |
| $1,800,000 | المبيعات (9,000 وحدة × $200 لكل وحدة) |
| 1,170,000 | تكلفة البضاعة المباعة(9,000 وحدة × $130 لكل وحدة) |
| 630,000 | هامش الربح الإجمالي |
| 630,000 | مصروفات البيع والمصروفات الإدارية (9,000 وحدة × $20 لكل وحدة) + $450,000 |
| $            0 | صافي الدخل التشغيلي |
|  |  |

ملاحظة: الشركة لديها بالتحديد صفر صافي دخل تشغيلي على الرغم من ان المبيعات أقل من نقطة التعادل التى تم حسابها في التمرين 5-9 على ما يبدو يحدث هذا بسبب 30،000 $ من التكاليف الصناعية الإضافية الثابتة التى تم تأجيلها في المخزون ولا تظهر فى قائمة الدخل المعدة باستخدام طريقة التحميل الاجمالية .

**التمرين 5-8**

يجب أن تظهر قائمة الدخل المجزأة على النحو التالي:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| اقسام | | | | |  | |  |  |  |
| West | |  | East | | اجمالى الشركة | |  |  |  |
| % | القيمة |  | % | القيمة | % | القيمة |  |  |  |
| 100.0 | $200,000 |  | 100.0 | $400,000 | 100.0 | $600,000 | المبيعات |  |  |
| 25.0 | 50,000 |  | 62.5 | 250,000 | 50.0 | 300,000 | المصروفات المتغيرة |  |  |
| 75.0 | 150,000 |  | 37.5 | 150,000 | 50.0 | 300,000 | هامش المساهمة |  |  |
| 55.0 | 110,000 |  | 20.0 | 80,000 | 31.7 | 190,000 | التكلفة الثابتة التي يمكن تتبعها |  |  |
| 20.0 | $40,000 |  | 17.5 | $ 70,000 | 18.3 | 110,000 | هامش قطاع المنطقة |  |  |
|  |  |  |  |  | 10.0 | 60,000 | المصروفات الثابتة العامة |  |
|  |  |  |  |  | 8.3 | $ 50,000 | صافي الدخل التشغيلي |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |