

المحاسبة الإدارية- تمارين الفصل الرابع

التمرين الأول : تقوم شركة الفلاح بإنتاج غسالات أوتوماتيكية ، وتنتج عدد 10,000 غسالة لبيعها في السوق المحلي بسعر 1200 ريال للغسالة، وكانت تكاليف الإنتاج على النحو التالي:

مواد مباشرة 300,000 ريال ت ص ش متغيرة 150,000 ريال ت ص ش ثابتة تخص المصنع ككل 20,000 ريال
أجور مباشرة 250,000 ريال ت. إدارية ثابتة 40,000 ريال

وتفكر الشركة في تصنيع أحد أجزاء هذه الغسالة بدلاً من شرائها من الخارج لأن ذلك يوفر 25% من تكاليف المواد، إلا أنه يؤدي إلى زيادة الأجور المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة المتغيرة بمعدل 10% . والمطلوب : تقديم النصح للشركة بالشراء من الخارج أو التصنيع الداخلي.

التمرين الثاني: فيما يلي قائمة الدخل الخاصة بمنتجات الشركة الوطنية للسع الغذائية ، عن الفترة من 1/1 إلى 1428/12/30 هـ :

بيان	المنتج أ	المنتج ب	المنتج ج	إجمالي
المبيعات:	30,000	90,000	100,000	220,000
<u>تكاليف متغيرة:</u>				
مواد مباشرة	5,000	10,000	25,000	40,000
أجور مباشرة	15,000	10,000	25,000	50,000
	20,000	20,000	50,000	90,000
تكاليف ثابتة	50,000	50,000	50,000	150,000
صافي الربح (الخسارة)	(40,000)	20,000	صفر	(20,000)

فإذا علمت أن بعض أعضاء مجلس الإدارة اقترحوا إلغاء خطي الإنتاج (أ ، ج) والإبقاء فقط على خط الإنتاج (ب) لأنه هو الذي يحقق أرباحاً، ولا سيما أن هذا الإجراء يخفض من التكاليف الثابتة للشركة بنحو 50% ، في حين أن بعض الأعضاء يرون الإبقاء على (ب ، ج) وإلغاء خط الإنتاج (أ) فقط، وفي هذه الحالة لن يتم تجنب أكثر من 20% من التكاليف الثابتة . المطلوب : إعداد تقرير مؤيد بالأرقام عن التقييم المحاسبي لهذين الرأيين.

التمرين الثالث: لدى شركة الشروق طاقة إنتاجية 7500 وحدة منتج، وفيما يلي التكاليف الخاصة بالإنتاج والمبيعات للشركة :

تكلفة الإنتاج :
المتغيرة للوحدة (مواد، عمالة، تكلفة أخرى) 6 ريال المتغيرة للوحدة (عمولة على المبيعات) 3 ريال
التكلفة الثابتة السنوية 45000 ريال التكلفة الثابتة السنوية 3000 ريال سنوياً

وتبيع الشركة حالياً 6000 وحدة سنوياً بسعر 14 ريال للوحدة، وقد تقدمت شركة المستقبل إلى شركة الشروق برغبتها في شراء 1500 وحدة بسعر 10 ريال للوحدة، علماً بأن المبيعات العادية للشركة لن تتأثر بهذا الطلب، وتتنخفض عمولة المبيعات على طلب شركة المستقبل بواقع 33% (ثلث العمولة الحالية) . المطلوب : احسبي كلا من :

- 1- في حالة قبول العرض المقدم من شركة المستقبل احسبي كلا مما يلي :
أ- المبيعات بالوحدات في حالة قبول العرض
ب- إجمالي التكاليف المتغيرة في حالة قبول العرض
ج- إجمالي المساهمة في حالة قبول العرض
- 2- هل من مصلحة الشركة قبول العرض أم لا ؟

التمرين الرابع : تبلغ طاقة الإنتاج لمصنع الاتحاد 40,000 وحدة سنوياً، ولكن المصنع يقوم بإنتاج نصف هذه الطاقة، ويبيع الوحدة منها بسعر 2 ريال، وقد تبين من الاطلاع على السجلات أن عناصر تكلفة هذه الوحدات عبارة عن:

خامات مباشرة 26,000 ريال أجور مباشرة 7,000 ريال مصروفات صناعية 2,000 ريال 60% منها ثابت،
مصروفات بيع وتوزيع 10,000 ريال 80% منها ثابت، مصروفات إدارية 500 ريال ، هذا وتقوم إدارة المصنع بدراسة أحد البديلين :

البديل الأول : أن تقبل عرضاً جديداً من أحد العملاء لإنتاج 10,000 وحدة جديدة، يشتريها بسعر 1.75 ريال / وحدة .
البديل الثاني: أ، تخصص حيز 5,000 ريال للإعلان عن المبيعات زيادة عما يصرف حالياً، ومن المتوقع إذا تم ذلك أن يزيد عدد الوحدات المباعة حتى يستوعب الطاقة الإنتاجية الكاملة ، وينتظر أن يستمر سعر بيع الوحدة 2 ريال. المطلوب : قارني بين البديلين باستخدام التحليل التفاضلي.

التمرين الخامس : اختاري النسخة الصحيحة :

- 1- التكاليف التي تختلف باختلاف بدائل القرار هي :
أ- تكاليف ملائمة ب- تكاليف مرنة بنسبة 100% ج- تكاليف غير مناسبة لاتخاذ القرار. د- لاشيء مما سبق.
- 2- عند المفاضلة بين بدائل بيع عند نقطة الانفصال وبدليل التشغيل بعد نقطة الانفصال فإن التكاليف المشتركة :
أ- تعد تكاليف تفاضلية. ب- تكاليف غير تفاضلية. ج- تكاليف مؤثرة في اتخاذ القرار. د- لاشيء مما سبق.
- 3- تسمى التكاليف المرتبطة بالقرار والمؤثرة فيه :
أ- التكاليف المتغيرة. ب- التكاليف الملائمة. ج- التكاليف الثابتة. د- التكاليف التفاضلية.

(حلولة تمارين فصل ١: التكاليف - الجزء الأول)

التصنيف الأول -

نقارن بين تكلف الشراء والتصنيع مع ملاحظة أن السقار
لم يعطينا بيانات حديدية عن عدد الشراء وإنما أعطى طائفتي التكاليف
في الكالبتين

ت. التصنيع الداخلي	ت. الشراء حسب الخارج	
$٢٥٥ - = (٣٠٠ - (-) ٧٥ -$	٣٠٠ —	حواد مباشرة
$٢٧٥ - = (٢٥٠ - + ٢٥٠ -) \times ١٠٠ \%$	٢٥٠ —	إيجور مباشرة
$١٦٥ - = (١٥٠ - + ١٥٠ -) \times ١٠٠ \%$	١٥٠ —	ت. ص. لحي
٦٦٥ —	٧٠٠ —	المجموع

∴ القرار يكون التصنيع الداخلي

التصنيف الثاني -

الرأي الثاني إلغاء الخ (٢)	الرأي الأول إلغاء الفصين (٢.٤)
المبيعات - مبيعات (ب) ٩٠ - مبيعات (ج) ١٠ -	المبيعات - مبيعات (ن) فقط ٩٠ -
مجموع المبيعات ١٩٠ - (-) التكاليف المتغيرة - مواد مباشرة ٣٥ - أجور مباشرة ٣٥ -	مجموع المبيعات ٩٠ - (-) التكاليف المتغيرة - مواد مباشرة ١٠ - أجور مباشرة ١٠ -
إجمالي التكاليف المتغيرة (٧٠ -) هامش المساهمة ١٢٠ - (-) التكاليف الثابتة (١٢٠ -) (١٥٠ - x ٨٠٪) ↓ نسبة التكلفة	إجمالي التكاليف المتغيرة (٢٠ -) هامش المساهمة ٧٠ - (-) التكاليف الثابتة (٧٥ -) (١٥٠ - x ٥٠٪) ↓ نسبة التكلفة
صافي الربح أو الخسارة صفر	صافي الربح أو (الخسارة) (٥٠٠٠)

المترين الثالث

يأخذ قبول العرض ١ -

$$٢ - المبيعات = ١٥٠٠ + ٦٠٠٠ = ٧٥٠٠ وحدة$$

$$٣ - إجمالي التكاليف المتغيرة = (٢ \times ١٥٠٠) + (٣ \times ٦٠٠٠) + (٦ \times ٧٥٠٠) = ٦٦٠٠٠ ريال$$

$$٤ - إجمالي هامش المساهمة = [(١٥٠٠) (١٠ - ٨)] + [(٦٠٠٠) (٩ - ٦)] = ٢٣٠٠٠$$

٥ - من مصلح الشركة قبول العرض لأن ذلك سيزيد هامش مساهمة

أكبر			
التحليل التفاضلي	موضوع كافي	قبول العرض	الفرق التفاضلي
إيراد المبيعات	١٤٠٠٠	٩٩٠٠٠	١٥٠٠٠
(-) التكاليف المتغيرة	٥٤٠٠٠	٦٦٠٠٠	١٢٠٠٠
هامش المساهمة	٢٠٠٠	٢٣٠٠٠	٣٠٠٠

السؤال الثاني -

المبيات (للصـ ٢٠- + ١٠- أو ٤٠-)	البديل الأول	البديل الثاني	البيان
(-) التكاليف المتغيرة مباشرة (١٠- + ٢٠-)	٣٩ ٠٠٠	٥٢ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠
أجور مباشرة (١٠- + ٢٠-)	١٠ ٥٠٠	١٤ ٠٠٠	
مصاريف صناعية (١٠- + ٢٠-)	١٢ ٠٠٠	١٦ ٠٠٠	
مصاريف بيعية (١٠- + ٢٠-)	٣ ٠٠٠	٤ ٠٠٠	
مجموع التكاليف المباشرة	(٥١ ٠٠٠)	(٦٨ ٠٠٠)	
هاتفي حساب	٦٥ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠
(البيان) :			
- مصاريف صناعية ثابتة	١٢ ٠٠٠	١٤ ٠٠٠	
مصاريف بيعية ثابتة	٨ ٠٠٠	٥٨ ٠٠٠	
مصاريف إدارية	٥ ٠٠٠	٥ ٠٠٠	
صافي الربح	٤ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ (المجموع)

∴ البديل الثاني هو الأفضل لأن بهيكله حساب أكبر