

## تمارين المحاسبة الإدارية – الفصل الرابع (٢)

التمرين الأول: تنتج شركة التميري ثلاثة منتجات أ ، ب ، ج ، وفيما يلي التكاليف المتغيرة وسعر البيع وهامش المساهمة لكل منها:

المبيعات	منتج أ	منتج ب	منتج ج
<b>يخصم : التكاليف المتغيرة</b>			
مواد مباشرة	١٨٠ ريال	٢٧٠ ريال	٢٤٠ ريال
مصروفات متغيرة أخرى	٢٤ ريال	٧٢ ريال	٣٢ ريال
	١٠٢ ريال	٩٠ ريال	١٤٨ ريال
<b>إجمالي التكاليف المتغيرة</b>	١٢٦ ريال	١٦٢ ريال	١٨٠ ريال
<b>هامش المساهمة</b>	٥٤ ريال	١٠٨ ريال	٦٠ ريال
<b>نسبة هامش المساهمة</b>	٣٠%	٤٠%	٢٥%

وتستخدم نفس المادة الخام في صنع المنتجات الثلاثة ، ولدى الشركة ٥٠٠٠ كيلو من المواد ، ولا يمكن الحصول على أي كمية أخرى بسبب بعض المشاكل في مصنع المورد، وتحاول الإدارة اتخاذ قرار أي من المنتجات تقوم بالتركيز عليها لاستيفاء الطلبات المتأخرة، وتبلغ تكلفة المواد ٨ ريال للكيلو. **المطلوب :**

- ١- احسبي هامش المساهمة الممكن الحصول عليه لكل كيلو من المواد المستخدمة لكل منتج.
- ٢- أي الطلبات التي توصين أن تنفذها الشركة في الأسابيع التالية ، أوامر المنتج (أ) أو (ب) أو (ج) ؟ وضح حساباتك.

التمرين الثاني : فيما يلي البيانات الخاصة بالمنتج (ع) :

**التكاليف الصناعية :** التكاليف المشتركة المخصصة ٩ ريال للوحدة ، التكاليف بعد نقطة الانفصال ٦ ريال للوحدة.

سعر البيع الحالي ٢٢,٥ ريال للوحدة. ويمكن بيع الوحدة بعد الانفصال مباشرة بسعر ١٥ ريال للوحدة. بالإضافة إلى توفير التكاليف الصناعية، كما تستطيع الشركة توفير مبلغ ٢,٣٠ ريال عن كل وحدة من التكاليف البيعية والإدارية المتغيرة.

**المطلوب:** هل تباع الشركة المنتج (ع) بعد نقطة الانفصال مباشرة أم تستمر حتى إتمام إنتاجه ؟ دعمي إجابتك بالعمليات الحسابية اللازمة.

التمرين الثالث: بدأت شركة الجبل الرابع في إنتاج مستلزمات الهاتف الجوال باستخدام الآلة الجديدة التي تم شراؤها لهذا الغرض في الشهر الماضي. وفيما يلي بيانات المبيعات والتكاليف المتعلقة بهذه الآلة:

- ١- ١٠٠,٠٠٠ ريال سعر شراء الآلة، ٤ سنوات الحياة الإنتاجية المقدرة لها، ١٢,٠٠٠ ريال قيمتها كخردة.
- ٢- ١٠٠,٠٠٠ وحدة هي الطاقة الإنتاجية السنوية للآلة / وتبلغ احتياجات السوق المقدرة لفترة الأربع سنوات ٤٠٠,٠٠٠ وحدة بواقع ١٠٠,٠٠٠ وحدة سنوياً.
- ٣- سعر البيع المقدر للوحدة ١,٨ ريال ، والتكلفة المتغيرة للوحدة كمايلي : ٠,٢٠ ريال مواد مباشرة ، ٠,٤٠ ريال اجور مباشرة ، ١٥٠% معدل المصاريف الصناعية المتغيرة من المواد المباشرة، ٠,٠٨ ريال المصاريف البيعية المتغيرة.
- ٤- تبلغ المصاريف الصناعية الثابتة – فيما عدا الاستهلاك- ١٥,٠٠٠ ريال، والاستهلاك على أساس القسط الثابت ٢٢٠٠٠ ريال، المصاريف البيعية الثابتة ١٦٠٠٠ ريال.

وبعد تجربة الآلة في إنتاج الوحدات الأولى علم رئيس الشركة أن هناك آلة أحدث في السوق ولها المواصفات التالية :

سعر الآلة ٩٠,٠٠٠ ريال، الحياة الإنتاجية المقدرة لها ٤ سنوات، الطاقة الإنتاجية السنوية ١٠٠,٠٠٠ وحدة ، وليس لها قيمة خردة ،

وبمناقشة رئيس الشركة ومهندس الإنتاج تبين أن الآلة الأحدث توفر ١٠% من المواد المباشرة وتنتج ضعف كمية إنتاج الآلة الحالية في كل ساعة عمل مباشر. كما أن سعر الآلة الحالية إذا حاولت الشركة أن تبيعها لن يتجاوز ٢٤٠٠٠ ريال ، الأمر الذي حدا برئيس الشركة القول

بأنه ليس هناك طريق سوى الانتظار حتى تستهلك الآلة خلال سنوات عمرها الإنتاجي المقدر بـ ٤ سنوات حتى يمكن استرداد راس المال المستثمر فيها. **المطلوب:**

باعتبارك المحاسب الإداري مارأيك في قول رئيس الشركة ؟ قومي بإعداد قوائم الأرباح الملائمة لفترة الأربع سنوات لمقارنة حالة الإبقاء على الآلة الحالية مع حالة الحصول على الآلة الأحدث وبيع الآلة الحالية.

تمنيتي لك بالتوفيق..

سلوى الداود

# حلول نماذج فصل إنتاج القرار - الجزء الثاني

## التحسين الأول -

هامش المساهم  $\div$  بالنسبة للمورد = هامش المساهم للهدف  
 ! احتياجات الهدف من المورد

\* ! احتياجات الهدف من المورد تقاس بالكيلو من المورد الخام .

البيان	المنتج (٧)	المنتج (٥)	المنتج (٤)
مورد مباشرة	٩٤	٧٢	٣٢
$\div$	$\div$	$\div$	$\div$
١. الكيلو من المادة الخام	٨	٨	٨
عدد الكيلوات المتخصص في كل منتج	٣	٩	٤
* هامش المساهم للهدف	٥٤	١٠٨	٦٠
$\div$	$\div$	$\div$	$\div$
عدد الكيلوات المتخصص في كل منتج	٣	٩	٤
هامش المساهم بالنسبة للمورد المتاح	١٨	١٢	١٥
* هامش المساهم للهدف	٥٤	١٠٨	٦٠
$\times$	$\times$	$\times$	$\times$
عدد الكيلوات التي يمكن إنتاجها	$\frac{٥٤}{٣}$	$\frac{١٠٨}{٩}$	$\frac{٦٠}{٤}$
هامش المساهم لاجلي	٩٠ -	٦٠ -	٧٥ -

∴ فإن فصل هو مركز إنتاج المنتج (٢) ذو هامش المساهم هو كمال

## التصنيف الثاني

إيراد المنتج النهائي	٢٢,٥
(ج) إيراد المنتج الوسيط	١٥
	<hr/>
	٧,٥
(د) التكاليف الإضافية المنتجة في اتصال	(٨,٢)
(٦ + ٢,٢)	<hr/>
	(٨) حسارة

\* القرار الدارج في هذه الحالة هو البيع بعد نقطة الاتصال مباشرة بدو إجراء عمليات إضافية لأنني في حال استكمال التصنيع والتحقق المنتهية حسارة قدرها ٨ ريال للعقد.

## التمرين الثالث

الوفورات في التكاليف إذا تم شراء ثلاثة أجهزة ١ -

الوفور في المواد المباشرة	$(90 - 18) = 72$	٢٠٠٠
الوفور في المواد المباشرة	$(90 - 60) = 30$	٢٠٠٠
الوفور في المواد المباشرة	$(90 - 30) = 60$	٣٠٠٠
المجموع الوفورات من التكاليف المباشرة		٢٥٠٠٠
المجموع الوفورات خلال ٤ سنوات	$(25000 \times 4)$	١٠٠٠٠٠
(-) التكاليف المتفاضلة		
ث. ثلاثة أجهزة	٩٠ -	
(-) الفرق بين القيمة	(١٤ -)	
البيانات الحالية للتكاليف المتفاضلة		
وتمتد على كلفتها		
(١٤ - - ٢٤ -)		
		٢٢٠٠٠٠

٢ - القرار يكون شراء ثلاثة أجهزة لأن التكاليف المتفاضلة على المدى الطويل

صافي المنفعة المتوقعة خلال الأربع سنوات قدره  $\frac{25000}{4} = 6250$  ريال

### حسابات التكاليف

١ - المواد المباشرة في كل جهاز:  $90 - 18 = 72$  وحدة = ٢٠٠٠ ريال

٢ - المواد المباشرة في كل جهاز:  $90 - 60 = 30$  وحدة = ١٨٠٠ ريال

٣ - التكاليف المتفاضلة للمواد بـ ٢٠%  $(72 \times 20\% = 14.4)$

٤ - المواد المباشرة في كل جهاز:  $90 - 30 = 60$  وحدة = ٤٠٠٠ ريال

٥ - المواد المباشرة في كل جهاز:  $90 - 18 = 72$  وحدة = ٢٠٠٠ ريال

٦ - التكاليف المتفاضلة للمواد بـ ٢٠%  $(72 \times 20\% = 14.4)$

٧ - المواد المباشرة في كل جهاز:  $90 - 18 = 72$  وحدة = ٢٠٠٠ ريال

٨ - المواد المباشرة في كل جهاز:  $90 - 60 = 30$  وحدة = ١٨٠٠ ريال

٩ - المواد المباشرة في كل جهاز:  $90 - 30 = 60$  وحدة = ٤٠٠٠ ريال