**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 5-2**

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 5-4**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *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 |
|  |  |  |  |

**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 6-9 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 5-15**

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.