

## حلول تمارين الفصل الرابع (الخامس في الكتاب)

### حل س1: ص182

الاختلاف في كيفية التعامل مع التكاليف الصناعية الإضافية الثابتة. تحت طريقة التحميل الكلية يتم التعامل مع التكاليف الصناعية الإضافية الثابتة باعتبارها تكلفة منتج، وبالتالي هي أحد الأصول حتى يتم بيع المنتجات. تحت طريقة التكاليف المتغيرة، يتم معاملة التكاليف الصناعية الإضافية الثابتة كتكلفة فترة يتم صرفها في قائمة الدخل للفترة الحالية .

### حل س2: ص182

يتم التعامل مع مصروفات البيع و المصروفات الادارية باعتبارها تكاليف فترة تحت كل من طريقة التكاليف المتغيرة طريقة التحميل الاجمالية.

### حل س6: ص182

إذا كان الإنتاج = المبيعات <==> يكون صافي الدخل التشغيلي نفسه تحت طريقة التحميل الكلية وطريقة التكاليف المتغيرة. عندما يتساوي الإنتاج والمبيعات، فإن المخزون لا يزيد أو ينقص، وبالتالي تحت طريقة التحميل الكلية لا يمكن تأجيل التكاليف فان التكاليف الصناعية الغير مباشرة الثابتة في المخزون لا يمكن نقلها أو فصلها من المخزون.

### حل س7: ص182

إذا تجاوز الإنتاج المبيعات فان طريقة التحميل الكلية عادة ما تظهر ارتفاع في صافي الدخل التشغيلي عن طريقة التكاليف المتغيرة. عندما يتجاوز الإنتاج المبيعات فان زيادة المخزون تحت طريقة التحميل الكلية كجزء من تكلفة التصنيع الثابتة للفترة الحالية تؤجل في المخزون لفترة القادمة. في المقابل فان التكاليف الصناعية الغير مباشرة الثابتة من الفترة الحالية تعامل كمصروفات على الفور تحت طريقة التكاليف المتغيرة.

## حل تمرين (9-5): ص 188

1- في إطار طريقة التكاليف المتغيرة، فإن تكاليف التصنيع المتغيرة فقط هي التي يتم تضمينها في تكاليف المنتج.

\$ 60.....	المواد المباشرة
30.....	العمالة المباشرة
10...	التكاليف الصناعية الإضافية المتغيرة
\$100...	تكلفة الوحدة - طريقة التكاليف المتغيرة

لاحظ أن مصروفات البيع والمصروفات الإدارية لا تعامل على أنها تكاليف المنتج، وهذا لأنه 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:
	تكلفة البضاعة المباعة المتغيرة
\$900,000	9,000 وحدة × \$100 لكل وحدة
	مصروفات البيع والمصروفات الإدارية المتغيرة
1,080,000	9,000 وحدة × \$20 لكل وحدة
720,000	هامش المساهمة
	المصروفات الثابتة:
300,000	التكاليف الصناعية الإضافية الثابتة
750,000	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

$$\text{نقطة التعادل للوحدات المباعة} = \frac{\text{المصروفات الثابتة} \div \text{هامش المساهمة للوحدة}}{= 750,000 \div 80 = 9,375 \text{ وحدة}}$$

## حل تمرين (10-5): ص 188

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

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

2 -قائمة الدخل على طريقة التحميل الكلية 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
	مصروفات البيع والمصروفات الإدارية
630,000 .....	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 التي تم حسابها في التمرين 5-9 على ما يبدو يحدث هذا بسبب \$30,000 من التكاليف الصناعية الإضافية الثابتة التي تم تأجيلها في المخزون ولا تظهر في قائمة الدخل المعدة باستخدام طريقة التحميل الكلية.

حل تمرين (5-11): ص 188

- 1

السوق الجغرافية			اجمالي الشركة	
الشمال	الوسط	جنوب		
\$500,000	\$600,000	\$400,000	\$1,500,000	المبيعات
<u>200,000</u>	<u>180,000</u>	<u>208,000</u>	<u>588,000</u>	المصروفات المتغيرة (المبيعات × نسبة م.غ)
300,000	420,000	192,000	912,000	هامش المساهمة
<u>200,000</u>	<u>330,000</u>	<u>240,000</u>	<u>770,000</u>	التكلفة الثابتة التي يمكن تتبعها
<u>\$100,000</u>	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$(48,000)</u>	142,000	هامش قطاع السوق الجغرافية
			<u>175,000</u>	المصروفات الثابتة العامة التي لا يمكن تتبعها الى السوق الجغرافية*
			<u>\$ (33,000)</u>	صافي الدخل التشغيلي (خسارة)

$$*\$945,000 - \$770,000 = \$175,000.$$

- 2

\$90,000.....	المبيعات المتزايدة (15% × \$600,000)
× 70%...	نسبة هامش المساهمة (\$420,000 ÷ \$600,000)
<u>63,000</u> .....	هامش المساهمة المتزايد
<u>25,000</u> .....	ناقص: مصروفات الدعاية المتزايدة
<u>\$38,000</u> .....	صافي الدخل التشغيلي المتزايد

نعم، ينبغي الشروع في برنامج الدعاية.

## حل تمرين (14-5): ص 190

1.  $75000 \times 40\%$  = نسبة هامش المساهمة =  $30000$  \$ زيادة في هامش المساهمة لشركة دالاس.  
لأن التكاليف الثابتة في المكتب والشركة ككل لا تتغير  $30,000$  \$ كاملة من شأنها أن تؤدي إلى زيادة صافي الدخل التشغيلي للشركة.  
من الخطأ ضرب  $75000$  \$ الزيادة في 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. أ- التالية قائمة الدخل المجزأة:

القطاعات				اجمالي الشركة		
دالاس		هيوستن				
%	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 التي لا يمكن تتبعها إلى قطاعات
				11.5	\$ 92,000	صافي الدخل التشغيلي ....

ب- ترتفع نسبة هامش القطاع وتنخفض كلما ارتفعت او انخفضت المبيعات بسبب وجود تكاليف ثابتة. المصروفات الثابتة تنوزع 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.

## حل تمرين (5-15): ص 190

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

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

2- \$90,000 هي التكلفة الثابتة التي لا يمكن تتبعها في التمرين السابق الآن هي عامة و يمكن تتبعها جزئياً. عندما تم تقسيم دالاس الى اسواق فان \$ 72000 فقط من التكلفة الثابتة التي 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 تجزئة 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.