

٢٣٥	٢٣٥	١٣٥
٢٠٠	١٦٠	١٥٠
١٦٠	١٥٠	١٨٠
<u>٤٠</u>	<u>١٠</u>	<u>(٣٠)</u>

① مخزون آخر الوحدة
② مخزون أول الوحدة

النتائج > المبيعات < المبيعات

مصفى تكلفة الأكلية > معلوم الأكلية المتغير < مصفى تكلفة الأكلية < مصفى تكلفة المتغير

٢٣٥	٢٣٥	١٣٥	① عرض صافي الدخل وفقا لمفهوم الأكلية
٩٠٠	٧٥٠	٦٧٥٠٠	ن. ضاممة الإضافية التامة في مخزون أول الوحدة (٩٠٠ × ٤٥٠) (٧٥٠ × ٤٥٠) (١٠ × ٤٥٠)
٧٥٠	٦٧٥٠٠	٨١٠	② ن. ضاممة الإضافية التامة في مخزون أول الوحدة (٧٥٠ × ٤٥٠) (١٠ × ٤٥٠) (١٨ × ٤٥٠)
<u>١٨</u>	<u>٤٥٠٠</u>	<u>(١٣٥٠٠)</u>	ن. اضافية تامة مؤجلة في المخزون

٢٥١٨٠٠	٢٦٩٢٠٠	٢٩٢٤٠٠	صافي الدخل التشغيلي وفقا لطريقة التكلفة المتغيرة
١٨	٤٥٠٠	(١٣٥٠٠)	± ن. الإضافية التامة المؤجلة في المخزون
<u>٢٦٩٨٠٠</u>	<u>٢٧٣٧٠٠</u>	<u>٢٧٨٨٠٠</u>	صافي الدخل التشغيلي وفقا لطريقة التكلفة الأكلية

③ في العام الرابع صافي الدخل التشغيلي وفقا لطريقة الأكلية < صافي الدخل التشغيلي للطريقة المتغيرة
٢٦٧٥٠٠ < ٢٤٠٠٠

أدى المخزون لزيادة الأرباح في العام الرابع و ذلك لأن صافي الدخل التشغيلي التام في المخزون
ربح الدخل هو الفرق بين صافي الدخل التشغيلي لمفهوم الأكلية ومفهوم المتغيرة و ٢٦٧٥٠٠ - ٢٤٠٠٠ = ٢١٠٠٠ دولار

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

طريقة التكاليف المتغيرة	طريقة التحميل الاجمالية	
\$10	\$10	المواد المباشرة.....
5	5	العمالة المباشرة.....
2	2	التكاليف الصناعية الإضافية المتغيرة.....
		التكاليف الصناعية الإضافية
<u>3</u>	<u>—</u>	الناتبة
\$20	\$17) وحدة (\$90,000 ÷ 30,000
\$100,000	\$85,000	تكلفة الوحدة.....
		اجمالي التكلفة 5,000 وحدة.....

2. a. لا، \$ ٨٥٠٠٠ ليس الرقم الصحيح للاستخدام، لأن طريقة التكاليف المتغيرة غير مقبولة عموماً لأغراض التقارير الخارجية أو لأغراض حساب الضريبة.

b. ينبغي ان يكون رصيد حساب البضاعة تامة الصنع بقيمة \$١٠٠٠٠٠ و التي تمثل \$٥٠٠٠. تكلفة تحت نمط طريقة التحميل الاجمالية للوحدات الغير مباعة. لذلك يجب ان يتم زيادة الحساب بقيمة \$١٥٠٠٠٠ لأغراض التقارير الخارجية هذه الـ \$ ١٥٠٠٠٠ تتكون من مبلغ التكاليف الصناعية الإضافية الثابتة التي تم تحميلها ٥٠٠٠٠ وحدة الغير المباعة تحت طريقة التحميل الاجمالية (٥٠٠٠٠ وحدة × ٣ \$ لكل وحدة = ١٥٠٠٠٠).

المركب (٥-٧) ١٨

صندوق البريد الكلي

صندوق البريد

صندوق ١٨
 افورج ٧
 صندوق صغيرة ٥
 صندوق كبيرة ١٠
 =

صندوق البريد ٢٧

صندوق البريد الكبير

صندوق البريد

صندوق ١٠

افورج ٧

صندوق صغيرة ٥

صندوق البريد ٢٧

قائمة الدخل

البريدان المبيعات (١٦-٥٠) ٨٠٠-

صندوق المبيعات الصغيرة (١٦-٤٥) (٥٣٥-)

صندوق مبيعات كبيرة (١٦-٤٥) (٢٥-)

صافي الربح الاجمالي ٢٢٠-

صندوق التكلفة

صندوق صيانة ثابتة (٥-٠)

صندوق صيانة متغيرة (١١-٠)

صافي الدخل ٥٦-

قائمة الدخل

البريدان المبيعات (١٦-٥٠) ٨٠٠-

صندوق المبيعات (١٦-٤٥) (٥٥٥-)

صندوق التكلفة ٥٥٥-

صندوق التكلفة ٣٠٠-

صندوق صيانة متغيرة (١٦-٤٥) (٣٥-)

صندوق مبيعات كبيرة (١١-٠)

صافي الربح ٦٦-

الزيادة في المصاريف، وفكر في حيد من صندوق التجميل الكلي، يزيد صافي الدخل بقيمة ٤٠٠ دولار، ولكن تكلف حريمته في فتح ان زياره المصارف من نقل ما صافي الدخل التشغيلي بزيادة ٦٠٠ دولار، صنفه كلفة الكلمة

المبيعات (٥١ x ١٥٠) ٧٦٥-

صندوق مبيعات كبيرة (٢٥ x ١٥٠) (٤٠٥-)

صندوق مبيعات كبيرة (٤ x ١٥٠) (٦٠-)

صافي المبيعات الاجمالي ٢٩٠-

صندوق التكلفة

صندوق صيانة ثابتة (٥-٠)

صندوق صيانة متغيرة (١١-٠)

صافي الدخل ٥٠-

المبيعات (٥١ x ١٥٠) ٧٦٥-

صندوق المبيعات (٢٥ x ١٥٠) (٥٥٥-)

صندوق التكلفة ٥٥٥-

صندوق التكلفة ٣٠٠-

صندوق صيانة متغيرة (١٦-٤٥) (٣٥-)

صندوق مبيعات كبيرة (١١-٠)

صافي الدخل ٦٦-

الفصل السادس: طريقة التكاليف المتغيرة والتقارير القطاعية أدوات للإدارة

التمرين ٨٢ (١٠ دقائق)

يجب أن تظهر قائمة الدخل المجزأة على النحو التالي:

West		East		اجمالي الشركة		
%	القيمة	%	القيمة	%	القيمة	
100.0	\$200,000	100.0	\$400,000	100.0	\$600,000	لمبيعات
25.0	50,000	62.5	250,000	50.0	300,000	لمصروفات المتغيرة
75.0	150,000	37.5	150,000	50.0	300,000	فامش المساهمة
55.0	110,000	20.0	80,000	31.7	190,000	لتكلفة الثابتة التي يمكن تتبعها
20.0	\$40,000	17.5	\$ 70,000	18.3	110,000	فامش قطاع المنطقة
				10.0	60,000	لمصروفات الثابتة العامة
				8.3	\$ 50,000	بماقي الدخل التشغيلي

① الخبيرات و فامش المجد و
 ② ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ -
 ③ ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ -
 ④ ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ -
 ⑤ ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ -
 ⑥ ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ -
 ⑦ ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ -
 ⑧ ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ - ٢٠٠ -

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

\$ 60	المواد المباشرة
30	العمالة المباشرة
<u>10</u>	التكاليف الصناعية الإضافية المتغيرة
<u>\$100</u>	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 أثناء:

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

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

\$200	سعر البيع لكل وحدة
<u>120</u>	التكلفة المتغيرة لكل وحدة
<u>\$ 80</u>	هامش المساهمة لكل وحدة

$$\begin{aligned} \text{نقطة التعادل للوحدات المباعة} &= \frac{\text{المصروفات الثابتة}}{\text{هامش المساهمة للوحدة}} \\ &= \frac{\$750,000}{\$80 \text{ لكل وحدة}} \\ &= 9,375 \text{ وحدة} \end{aligned}$$

التمرين ١٤٠ (٣٠ دقيقة)

١. $75000 \times 40\%$ 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 \$ الربادة 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. a. التالية قائمة الدخل المجزأة:

Dallas		Segments Houston		اجملى 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 التي لا يمكن
				11.5	\$ 92,000	تبعها إلى قطاعات.....
						صافي الدخل التشغيلي.....

- b. 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.

الفصل السادس: طريقة التكاليف المتغيرة والتقارير القطاعية أدوات للإدارة

التمرين (١٥) (١٥ دقيقة)

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
<u>8,000</u>	<u>8,000</u> ناقص؛ تكلفة الحملة
<u>\$22,000</u>	<u>\$16,500</u> الزيادة في هامش القطاع و صافي الدخل التشغيلي للشركة ككل

2. ٩٠.٠٠٠ دولار هي التكلفة الثابتة التي لا يمكن تتبعها في التمرين السابق الآن هي عامة و يمكن تتبعها جزئيا. عندما تم تقسيم الدالاس الى اسواق فان \$ ٧٢.٠٠٠ فقط من التكلفة الثابتة التي يمكن تتبعها بقت. تشمل هذه القيمة تكاليف مثل الإعلانات والاجور التي تنشأ بسبب وجود قطاعات السوق البناء والمناظر الطبيعية. ما يكفي من \$ ١٨.٠٠٠ (\$ ٩٠.٠٠٠ - ٧٢.٠٠٠ \$) هي التكاليف العامة عندما تم تجزأة الدالاس الى اسواق. هذه القيمة تشمل تكاليف مثل راتب مدير مكتب دالاس التي لا يمكن تجنبها من خلال القضاء على أي من قطاعات السوق الاكثرت.