

مواضيع المحاضرة المباشرة (3)

- المحاضرة رقم (8): دور المحاسبة الادارية في مجال اتخاذ القرار.
- المحاضرة رقم (9): قرار قبول أو رفض طلبات البيع الخاصة.
- المحاضرة رقم (10): قرار التصنيع الداخلي أم الشراء الخارجي.
- المحاضرة رقم (11): قرار الاضافة و قرار الاستبعاد لأحد خطوط الانتاج (أحد المنتجات).

المحاضرة رقم (8)

دور المحاسبة الادارية في مجال اتخاذ القرار

1. مفهوم القرار.
2. خطوات أو مراحل القرار.
3. أنواع القرارات.
4. مدى ملائمة المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرار.
5. مفاهيم التكاليف لأغراض اتخاذ القرار:
6. التحليل التفاضلي في مجال اتخاذ القرار.
7. استخدامات التحليل التفاضلي في اتخاذ القرارات قصيرة الأجل.

تكاليف ملائمة
التكاليف الإنتاجية المتغيرة (مواد مباشرة + أجور مباشرة + تكاليف انتاجية غير مباشرة متغيرة) تكاليف تسويقية متغيرة (عمولة المبيعات) التكاليف الثابتة الإضافية/الخاصة/القابلة للتجنب
تكاليف غير ملائمة
التكاليف الثابتة التكاليف الثابتة المخصصة/غير القابلة للتجنب التكاليف الثابتة العامة/المشتركة

المحاضرة رقم (9)

قرار قبول أو رفض طلبات البيع الخاصة

القانون
الإيرادات التفاضلية $\rightarrow$ حجم الطلبية $\times$ سعر الطلبية (-) التكاليف التفاضلية $\rightarrow$ (المواد المباشرة + الأجور المباشرة + التكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة + التكاليف الثابتة الإضافية أو الخاصة أو القابلة للتجنب + عمولة المبيعات + تكلفة الفرصة البديلة) ----- الربح (الخسارة) التفاضلي

تُحسب تكلفة الفرصة البديلة فقط في حالة ان حجم الطلبية الخاصة أكبر من حجم الطاقة غير المستغلة وتُحسب فقط للوحدات الزائدة.

عند حساب تكلفة الفرصة البديلة نَعتمد على بيانات الشركة العادية (سعر البيع العادي وعمولة المبيعات العادية) وليس على بيانات الطلبية الخاصة.

الطاقة غير المستغلة (العاطلة) = الطاقة القصوى - الطاقة المستغلة

مثال

إذا كانت الآلة طاقتها القصوى ١٠٠٠ وحدة و نقوم حاليا بانتاج ٨٠٠ وحدة فكم تكون حجم الطاقة الغير المستغلة؟

$$\text{الطاقة غير المستغلة (العاطلة)} = \text{الطاقة القصوى} - \text{الطاقة المستغلة}$$

$$\text{الحل} \Leftarrow 1000 - 800 = 200$$

مثال (1): إذا كانت الطاقة القصوى لأحد المصانع 10,000 وحدة شهريا، وينتج حاليا 60% فقط. وعليه فإن أقصى حجم لطلبية خاصة لا يجب احتساب تكلفة فرصة بديلة ضمن تكاليفها التفاضلية هو:

$$\text{الطاقة غير المستغلة } 40\% \times 10,000 = 4,000 \text{ وحدة}$$

(a) 6,000 وحدة.

(b) 4,000 وحدة.

(c) 10,000 وحدة.

(d) 16,000 وحدة.

مثال (2): إذا كانت الطاقة الانتاجية الشهرية القصوى والحالية 1,000 و 800 وحدة على التوالي، التكاليف الانتاجية المتغيرة للوحدة 10 ريال، إجمالي التكاليف الثابتة الشهرية 1,500 ريال، وسعر بيع الوحدة 20 ريالا. تم استقبال طلبية طلبية خاصة تبلغ كميتها 100 وحدة وبسعر بيع للوحدة 12 ريال. وعليه فإن قرار الإدارة هو:

الإيرادات التفاضلية (12 x 100)	1,200
(-) التكاليف التفاضلية (10x100)	(1,000)
الربح التفاضلي	200

(a) قبول الطلبية لتحقيقها ربح تفاضلي 1,300 ريال.

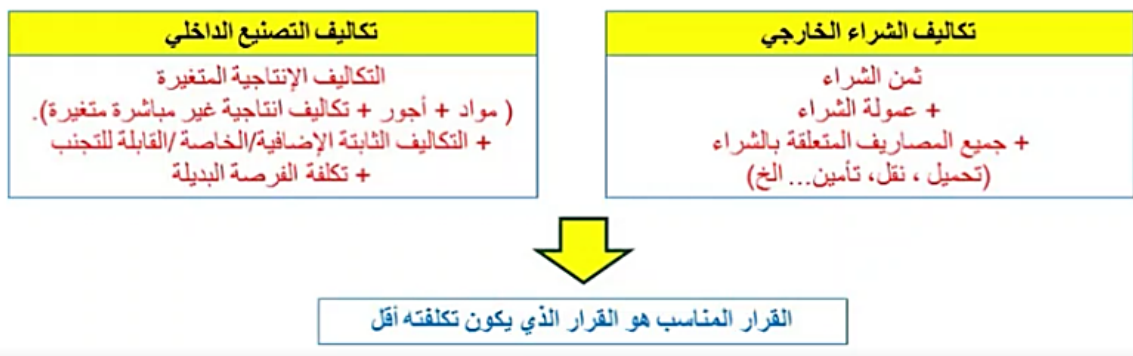
(b) قبول الطلبية لتحقيقها ربح تفاضلي 200 ريال.

(c) رفض الطلبية لتحقيقها خسارة تفاضلية 1,300 ريال.

(d) رفض الطلبية لتحقيقها خسارة تفاضلية 200 ريال.

المحاضرة رقم (10)

قرار التصنيع الداخلي أم الشراء الخارجي



مثال (3): مصنع لصناعة الدراجات الهوائية يقوم بشراء 1,000 إطار شهريا بسعر 60 ريال من مورد خارجي. قررت الإدارة المفاضلة بين بديل استمرار الشراء الخارجي أو تصنيعها داخليا، فإذا علمت أن تصنيع الإطار الواحد داخليا سيكلف المصنع شهريا مواد مباشرة وأجور مباشرة وتكاليف إنتاجية غير مباشرة 40 ريال و 10 ريال و 20 ريال على التوالي. علما بأن 60% من التكاليف الصناعية غير المباشرة ثابتة.

(1) احسب التكاليف الملائمة لتصنيع الإطار الواحد داخليا؟

الحل:

مواد مباشرة + أجور مباشرة + تكاليف إنتاجية غير مباشرة متغيرة
 $58 = 40 + 10 + (20 \times 40\%)$ ريال

(2) ماهو القرار المناسب (الشراء الخارجي أم التصنيع الداخلي)؟

الحل:

بما أن تكلفة الشراء الخارجي للإطار الواحد 60 ريال، وتكلفة التصنيع الداخلي 58 ريال
 إذا القرار المناسب هو التصنيع الداخلي لتوفيره 2 ريال/إطار

المحاضرة رقم (11)

قرار الاضافة و قرار الاستبعاد لأحد خطوط الانتاج (أحد المنتجات)

قرار اضافة أو عدم اضافة منتج جديد	قرار استبعاد أم ابقاء أحد المنتجات
الإيرادات التفاضلية (الكمية X سعر البيع) (-) التكاليف التفاضلية (مواد مباشرة + أجور مباشرة + تكاليف إنتاجية غير مباشرة متغيرة + عمولة مبيعات + التكاليف الثابتة الإضافية أو الخاصة أو القابلة للتجنب + تكلفة الفرصة البديلة) ----- ربح (خسارة) • اضافة المنتج الجديد إذا حقق ربح تفاضلي. • عدم اضافة المنتج إذا حقق خسارة تفاضلية.	الإيرادات التفاضلية (الكمية X سعر البيع) (-) التكاليف التفاضلية (مواد مباشرة + أجور مباشرة + تكاليف إنتاجية غير مباشرة متغيرة + عمولة مبيعات + التكاليف الثابتة الإضافية أو الخاصة أو القابلة للتجنب) ----- ربح (خسارة) • ابقاء المنتج إذا حقق ربح تفاضلي. • استبعاد المنتج إذا حقق خسارة تفاضلية.

مثال(4): مصنع لصناعة الدراجات الهوائية يقوم بتصنيع وبيع 1,000 إطار شهريا بسعر 60 ريال. فإذا علمت أن تصنيع الإطار الواحد داخليا يكلف المصنع شهريا مواد مباشرة وأجور مباشرة وتكاليف صناعية غير مباشرة 40 ريال و 10 ريال و 20 ريال على التوالي. علما بأن 60% من التكاليف الصناعية غير المباشرة ثابتة، وأن التجهيزات المتاحة للشركة يمكن استخدامها في غرض آخر يحقق أرباحا مقدارها 8,000 ريال وعليه فإن القرار المناسب هو:

الإيرادات 60X1,000	60,000
(-) التكاليف التفاضلية	
مواد	(40,000)
+أجور	(10,000)
+ت ص غ م متغيرة	(8,000)
+ت فرصة بديلة	(8,000)
خسارة تفاضلية	(6,000)

أ- ابقاء المنتج لتحقيقه ربح 10,000 ريال.

ب- ابقاء المنتج لتحقيقه ربح 6,000 ريال.

ج- استبعاد المنتج لتحقيقه خسارة 10,000 ريال.

د- استبعاد المنتج لتحقيقه خسارة 6,000 ريال.

القانون	الطلبية الخاصة	استبعاد/استبقاء منتج	اضافة/عدم اضافة منتج	التصنيع الداخلي/ الشراء الخارجي
الإيرادات التفاضلية	حجم الطلبية X سعر الطلبية	حجم مبيعات المنتج X سعر البيع	الربح (الخسارة) التفاضلي = الإيرادات التفاضلية - التكاليف التفاضلية	المقارنة بين تكاليف التصنيع وتكاليف الشراء
التكاليف التفاضلية	جميع التكاليف الانتاجية والتسويقية المتغيرة (مواد مباشرة + أجور مباشرة + ت.ص.غ.م متغيرة + عمولة مبيعات) + التكاليف الثابتة الإضافية الخاصة (القابلة للتجنب) + تكلفة الفرصة البديلة	تكاليف التصنيع = جميع التكاليف الانتاجية المتغيرة (مواد مباشرة + أجور مباشرة + ت.ص.غ.م متغيرة) + تكاليف الشراء = ثمن الشراء + عمولة الشراء + جميع مصاريف الشراء (نقل، تحميل، تأمين .. الخ)		
التكاليف غير الملائمة	التكاليف الثابتة العامة المخصصة (غير القابلة للتجنب)			
القرار المناسب	ربح: قبول خسارة: رفض	ربح: ابقاء خسارة: استبعاد	ربح: اضافة خسارة: عدم اضافة	البديل صاحب التكلفة الأقل