

المحور الرابع: طريقة التكاليف المتغيرة

السلسلة 6

تمرين:

قدمت لكم مصلحة الادارة المالية لمؤسسة ما المعلومات التالية المتعلقة بسنة 2023:

سعر البيع للوحدة الواحدة : $P_u = 3000 \text{ DA}$

التكلفة المتغيرة للوحدة الواحدة: $CV_u = 2250 \text{ DA}$

التكاليف الثابتة السنوية : $CF = 750000 \text{ DA}$

الكمية المنتجة والمباعة: $Q = 2000 \text{ UT}$

- 1- أحسب الهامش على التكلفة المتغيرة M/CV ونتيجة الإستغلال باستخدام جدول الاستغلال التفاضلي؟
- 2- أحسب عتبة المردودية (SR)، ثم حدد تاريخ الوصول إليها؟
- 3- أحسب هامش الأمان؟
- 4- إذا علمت أن المؤسسة تتوقع مع بداية العام الجديد ارتفاع في سعر البيع بـ 5% وانخفاض في حجم المبيعات بـ 6%، وارتفاع التكاليف الثابتة بـ 10%. أحسب النتيجة المتوقعة للمؤسسة في العام الجديد؟

الحل:

- 1- حساب الهامش على التكلفة المتغيرة M/CV ونتيجة الإستغلال باستخدام جدول الاستغلال التفاضلي جدول

الأعباء	المجموع	النسبة المئوية
رقم الأعمال (CA)	$3000 \times 2000 = 6000000$	100%
(-) التكاليف المتغيرة (CV)	$(2000 \times 2250 = 4500000)$	75%
الهامش على التكلفة المتغيرة (M / CV)	1500000	25%
التكاليف الثابتة الإجمالية (CF)	(750000)	12.5%
نتيجة الدورة الصافية (R)	750000 ربح	12.5%

- 2- حساب عتبة المردودية (SR)، ثم تحديد تاريخ الوصول إليها:

$$SR_Q = \frac{CF}{P_u - CV_u} = \frac{750000}{3000 - 2250} \Rightarrow SR_Q = 1000 \text{ UT}$$

$$SR = \frac{CF}{1 - \frac{CV_u}{P_u}} = \frac{750000}{1 - \frac{2250}{3000}} \Rightarrow SR = 3000000 \text{ DA}$$

تمثل عتبة المردودية نقطة توازن المؤسسة أي لا ربح لا خسارة ($R=0$)

تاريخ الوصول إلى عتبة المردودية هو:

$$T = \frac{SR \cdot 12}{CA} = \frac{3000000 \cdot 12}{6000000} \Rightarrow T = 6 \text{ mois}$$

أي أن المؤسسة تصل لنقطة التوازن بعد ستة أشهر، وبعدها تبدأ في تحقيق الربح

3- حساب هامش الأمان:

$$MS = CA - SR = 6000000 - 3000000 \Rightarrow MS = 3000000 \text{ DA}$$

$$MS = \frac{MS}{CA} \cdot 100 = \frac{3000000}{6000000} \cdot 100 \Rightarrow MS = 50\%$$

4- دراسة الوضعية العامة المتوقعة للمؤسسة في العام الجديد:

$$CA' = 6000000 \times 1.05 \times 0.94 = 5922000 \text{ DA}$$

$$CV' = 4500000 \times 0.94 = 4230000 \text{ DA}$$

$$CF' = 750000 \times 1.1 = 825000 \text{ DA}$$

$$R' = CA' - CV' - CF' = 5922000 - 4230000 - 825000 \Rightarrow R' = 244000 \text{ DA}$$

حسب توقعات المؤسسة فإن نتيجة الإستغلال للعام الجديد ستنخفض إلى 244000 دج نتيجة لارتفاع التكاليف الثابتة الملحوظ وانخفاض رقم الأعمال بسبب انخفاض حجم المبيعات بالرغم من ارتفاع سعر البيع وانخفاض التكاليف المتغيرة.