

حل السلسلة رقم 01: التحميل العقلاني للتكاليف الثابتة

حل التمرين الأول:

من أجل حل التمرين يتم اعتماد طريقة الخانات المزدوجة كالآتي:

المراكز (الأقسام)								التكاليف		
المركز D		المركز C		المركز B		المركز A		المبالغ		
V	F	V	F	V	F	V	F	V	F	الطبيعة
3000	-	7000	-	10000	-	5000	-	25000	-	المواد الاستهلاكية
6000	11700	8000	15600	4000	7800	2000	3900	20000	39000	تكاليف العمال
9000	11700	15000	15600	14000	7800	7000	3900			مجموع التوزيع الأولي
	1,2		1		0,9		0,8			معامل النشاط
14040	(14040)	15600	(15600)	7020	(7020)	3120	(3120)			التحميل العقلاني
	2340		0		-780		-780			فرق التحميل
23040		30600		21020		10120				مج أولي ت
										التوزيع الثانوي
7590		2530				(10120)				المركز A

10510		10510		(21020)						المركز B
41140		43640								مجموع نهائي

F: التكاليف الثابتة

V: التكاليف المتغيرة

عند اختلاف مستويات نشاط الأقسام يعني أن معامل التحميل العقلاني للتكاليف الثابتة مختلف بالنسبة للأقسام، وفي هذه الحالة يكون التحميل العقلاني بعد التوزيع الأولي وقبل التوزيع الثانوي.

سجل المركز A و b فرق تحميل سلبي (التكلفة الثابتة المحملة أقل من التكاليف الثابتة الفعلية) معناه وجود تكلفة بطالة (تكلفة سوء التشغيل) عكس المركز C الذي يؤكد وجود ربح زيادة الفعالية (ربح ارتفاع النشاط).

حل التمرين الثاني:

حالة تجانس معامل التحميل العقلاني، معامل التحميل العقلاني = 0,70.

المراكز (الأقسام)						التكاليف		
						المبالغ		
المركز D	المركز C	المركز B	المركز A	المجموع المحمل	الثابت المحمل	V	F	الطبيعة
7300	3000	11000	1000	<b>22300</b>	-	22300	-	المواد الاستهلاكية
23550	31400	15700	7850	<b>78500</b>	38500	40000	55000	تكاليف العمال
30850	34400	26700	8850					مجموع التوزيع

المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف - ميله - معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم - التسيير -  
السنة الثالثة ليسانس: محاسبة وجباية د. بوعظم منير

الأولي								
-1500							تكلفة سوء التشغيل	فرق التحميل
التوزيع الثانوي								
6637,5	2212,5	-	(8850)				المركز A	
13350	13350	(26700)	-				المركز B	
50837,5	49962,5	-	-				مجموع نهائي	

من صعوبات تطبيق طريقة التحميل العقلاني:

- كيفية تحديد حجم النشاط لبعض المراكز خاصة مع تغير ظروف العمل باستمرار؛
- كيفية التحميل للمراكز الثانوية (قبل أو بعد التفريغ في المراكز الرئيسية).