

حل السلسلة رقم 02: 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				مجموع أولي
										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 الثاني.

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	22300	-	22300	-	المواد الاستهلاكية
23550	31400	15700	7850	78500	38500	40000	55000	تكاليف العمال
30850	34400	26700	8850					مجموع التوزيع الأولي
-16500						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).

حل التمرين الثالث:

1- أسلوب التكاليف الكلية:

حساب تكلفة إنتاج المنتج "س":

المنتج "س"			البيان
T	P	Q	
25000	50	500	تكاليف متغيرة
5000	10	500	تكاليف ثابتة
30000	60	500	تكلفة إنتاج الفترة
18000	90	200	مخ 1
48000	68,57	700	التكلفة الوسطية المرجحة

النتيجة:

$$12572 = (400 \times 68,57) - (400 \times 100) = \text{نتيجة} = \text{رقم الأعمال} - \text{تكلفة الإنتاج المباع} = \text{د.ج.}$$

تقييم المخزون النهائي: $300 \times 68,57 = 20571$ د.ج.

2- أسلوب التحميل العقلاني:

$$\text{معامل التحميل العقلاني: } 0,625 = 800 \div 500$$

$$\text{فارق التحميل العقلاني: } 3125 - 5000 = -1875 \text{ دج (تكلفة نقص النشاط)}$$

حساب تكلفة إنتاج المنتج "س":

المنتج "س"			البيان
T	P	Q	
25000	50	500	تكاليف متغيرة
3125	6,25	500	تكاليف ثابتة محملة
28125	56,25	500	تكلفة إنتاج الفترة
18000	90	200	مخ 1
46125	65,89	700	التكلفة الوسطية المرجحة

النتيجة:

$$\text{النتيجة} = \text{رقم الأعمال} - \text{تكلفة الإنتاج المباع} = (400 \times 100) - (400 \times 65,89) = 13644 \text{ دج.}$$

$$\text{تقييم المخزون النهائي: } 300 \times 65,89 = 19767 \text{ دج.}$$

كيفية الانتقال من أسلوب التكلفة الكلية إلى أسلوب التحميل العقلاني للتكاليف الثابتة:

$$\text{نتيجة أسلوب التكاليف الكلية} - \text{فرق تقييم المخزون} = \text{نتيجة التحميل العقلاني} + \text{فارق التحميل العقلاني}$$

$$1875 - 13644 = (19767 - 20571) - 12572$$

$$11769 = 804 - 12572$$