

### السلسلة رقم 03: تحليل العلاقة بين التكاليف والحجم والربح

#### التمرين الأول:

صنفت مؤسسة النجاح منتجاتها إلى أربعة منتجات A,B,C,D والجدول الموالي يوضح المبيعات وهامش التكلفة المتغيرة لكل منتج:

النسبة %	هامش التكلفة المتغيرة	النسبة %	المبيعات CA	البيان
7	700	15	9000	A
35,5	2900	35	17000	B
44,5	4100	40	19000	C
13	1300	10	7000	D
100%	9000	100%	52000	المجموع

#### المطلوب:

- حساب نتيجة الاستغلال لمؤسسة النجاح علما أن التكاليف الثابتة بلغت 7000 دج، وتصنيف المنتجات تبعا لهامشها.
- حساب عتبة المردودية وهامش الأمان.
- نفترض أنه يمكن توزيع التكاليف الثابتة الإجمالية تبعا لنسبة مبيعات كل منتج، هل تقترح على المؤسسة الاحتفاظ بكل المنتجات أو التخلي عن بعضها في حالة وجود منتجات بديلة وفي حالة عدم وجود منتجات بديلة؟

#### التمرين الثاني:

تقوم المؤسسة "س" بتصنيع عدة أنواع من المنتجات، وفيما يلي مبيعات وأعباء شهر جانفي من سنة 2022 الخاصة بمنتج معين:

- تم بيع 150000 وحدة بسعر 120 دج/الوحدة؛
- مواد أولية بسعر 40 دج/الوحدة بإجمالي يقدر ب6 ملايين دج؛
- ساعات يد عاملة مباشرة 15 دج/الوحدة بإجمالي يقدر ب2,25 ملايين دج؛
- 12% كعمولات للبيع من سعر البيع بإجمالي يقدر ب 2,16 ملايين دج؛
- نفقات أخرى متغيرة: 7 دج/الوحدة بإجمالي يقدر ب 1,05 ملايين دج؛
- تكاليف ثابتة غير مباشرة: 3 ملايين دج؛

- تكاليف ثابتة مباشرة: 2,9 ملايين دج.

**الحالة الأولى:** عرضت المؤسسة التي تستخدم المنتج المذكور أعلاه كمادة أولية على المؤسسة "س" صفقة شراء كمية 3300 وحدة من المواد الأولية بسعر 87 دج/الوحدة، مع إلغاء التكاليف المتغيرة الخاصة بعمولة البيع والاكتفاء فقط بعمولة ثابتة فقط تقدر ب 5500 دج في حال إتمام الصفقة.

**الحالة الثانية:** عرضت المؤسسة "ج" على المؤسسة "س" صفقة بيع لقطعة غيار أساسية في عملية الإنتاج بسعر 22 دج، حيث تقوم المؤسسة بتصنيع هذه القطعة داخليا بتكلفة متغيرة تقدر ب 19 دج/الوحدة، يضاف إليها التكاليف الثابتة المباشرة الخاصة بالإيجار التي تقدر بسعر 250000 دج.

**الحالة الثالثة:** تفكر المؤسسة "س" بشراء هذه القطعة ب 22 دج مع إنتاج 45000 وحدة من منتج آخر لبيعه في السوق بسعر 161 دج/الوحدة، وفيما يلي تكاليف المنتج الجديد:

- المواد المستهلكة: 17 دج/الوحدة؛، التكاليف المتغيرة الأخرى: 143 دج/الوحدة؛، التكاليف الثابتة الإضافية 250000 دج.

**المطلوب:** معالجة كل حالة على حدة مع تقديم رأي حول الصفقة التي من شأنها زيادة ربحية المؤسسة.

**التمرين الثالث:**

تنشط مؤسسة 'Ice cream company' في بيع المتلجات، نشاطها موسمي وغير عادي، وفيما يلي أرقام أعمالها الشهرية المحققة خلال دورة مكونة من 12 شهرا:

جانفي	فيفري	مارس	أفريل	ماي	جوان
عطلة سنوية	عطلة سنوية	27000	34000	40000	45000
جويلية	أوت	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر
50000	55000	34000	23000	18000	عطلة سنوية

التكاليف الثابتة بلغت 180000 دج؛ التكاليف المتغيرة تقدر ب 30% من رقم الأعمال.

**المطلوب:**

- حساب نتيجة الاستغلال وحساب عتبة المردودية؛

- تهدف المؤسسة إلى تحسين النتيجة بقدر 25000 دج ولتحقيق ذلك ارتأت اقتناء معدات جديدة مما يحملها تكاليف إضافية بقيمة 7000 دج، فما هو رقم الأعمال الذي يحقق هذه النتيجة؟ وما هي عتبة المردودية الجديدة؟

### التمرين الثالث (أسعار التنازل):

تقوم مؤسسة السلام بتصنيع ألواح خشبية باستغلال الخشب الأحمر، حيث تتمثل قدرتها الإنتاجية القصوى للألواح ب 12000 وحدة سنويا، منها 7800 وحدة فقط تباع للزبائن بسعر يقدر ب 1900 دج/وحدة.

تقدر تكلفة إنتاج لوحة واحدة من الخشب الأحمر ب 1000 دج، كما تبلغ التكاليف الثابتة المتمثلة في إيجار المحل ومخصصات اهتلاك معدات الإنتاج السنوية ب 4900000 دج. وتعتمد المؤسسة توسيع نشاطها من خلال تأسيس قسم جديد يهتم باستغلال الألواح الخشبية غير المباعة بسعر 1900 دج/وحدة في تصنيع طاولات، فتسجل لذلك تكاليف متغيرة تقدر ب 920 دج لكل وحدة واحدة من الألواح المستخدمة وتبيع منتجاتها (الطاولات) بمجموع 3500 وحدة بسعر 2100 دج/وحدة.

### المطلوب:

- هل من صالح المؤسسة اعتماد الوظيفة الجديدة (تصنيع الطاولات)؟
- ما هو سعر التنازل الداخلي الأدنى المحدد لقسم تصنيع الألواح الخشبية؟ وما هو سعر التنازل الأقصى الممكن لقسم تصنيع الطاولات؟
- إذا ما تم تحديد سعر التنازل الداخلي من طرف مجلس الإدارة من خلال متوسط السعرين، كيف ينعكس ذلك على نتيجة مؤسسة السلام؟