دراسة حالة رقم 03 : تحليل التكاليف لأجل اتخاذ القرار

تقوم احدى المؤسسات بإنتاج و توزيع منتوج معين وقد توفرت لك المعلومات التالية :

- الطاقة الإنتاجية المتاحة : 100.000 وحدة /السنة
- تكلفة الموارد اللازمة لإنتاج وحدة واحدة :4 دج
- يستغرق إنتاج وحدة واحدة 10 دقائق من اليد العاملة الماهرة و ½ سا من اليد العاملة غيرالماهرة
- المصاريف الصناعية المباشرة لإنتاج وحدة واحدة 02 دج
- تكلفة الساعة الواحدة من اليد العاملة الماهرة 30 دج ، و من اليد العاملة غير الماهرة 10دج
- التكاليف المتغيرة الاخرى 03 دج للوحدة الواحدة
- التكاليف الثابتة الكلية هي 600.000 دج سنويا
- هامش الربح = 30 % من التكلفة الكلية للوحدة الواحدة
- الطاقة المستغلة 80 % من الطاقة المتاحة (مع فرضية أن كل ما يتم إنتاجه يتم بيعه)

المطلوب :

1- حسابة التكلفة المتغيرة والتكلفة الكلية للوحدة الواحدة .
2- تحديد سعر البيع ورقم الاعمال الكلي والربح الاجمالي للمؤسسة .
3- حساب عتبة المردودية .
4- حساب الطاقة الإنتاجية غير المستغلة .

نفترض أن قسم البحوث والدراسات التسويقية توصل إلى الخلاصة التالية بعد دراسته للسوق:

- باستطاعة المؤسسة الزيادة من مبيعاتها واستغلال كل طاقاتها الإنتاجية المتاحة وذلك إذا قامت بحملة تسويقية للتعريف بالمؤسسة ومنتوجها ، و أن تكلفة الحملة هي 10.000 دج/سنويا و يشترط أن يصاحب ذلك تخفيض السعر بـ 10 % .

-أوضح مسؤول قسم التوزيع بأنه وجد زبونا جديدا مستعدا لشراء 30.000 وحدة خلال السنة القادمة و بنفس السعر السائد، ولغرض زيادة الطاقة الإنتاجية المتاحة لمواجهة الزيادة في الطلب فإن ذلك يتطلب إستئجار تجهيزات إنتاج (مكائن) وأن الإيجار السنوي لهذه التجهيزات هو 70.000 دج .

المطلوب:

إتخاذ أحسن قرار مستندا على تحليل التكاليف والإيرادات الحدية.

حل دراسة حالة رقم (3):

1- حساب التكلفة الكلية للوحدة الواحدة وتحديد سعر البيع:

البيان	تكلفة الوحدة	تكلفة 80000 وحدة
تكلفة المواد الأولية	4	320.000
تكلفة اليد العاملة	10	800.000
المصاريف الصناعية المباشرة	2	160.000
التكاليف المتغيرة الأخرى	3	240.000
∑ التكاليف المتغيرة	19	1.520.000
∑ التكاليف الثانية	7,5	600.000
∑ التكاليف الكلية	26,5	2.120.000
هامش الربح	7,95	636.000
سعر البيع	34,45	2.756.000

حساب عتبة المردودية:

عتبة المردودية = التكاليف الثابتةx رقم الأعمال/ هامش التكلفة المتغيرة

هامش التكلفة المتغيرة = رقم الأعمال- التكاليف المتغيرة

الطاقة الإنتاجية غير المستغلة= 100000 -80000=20000 وحدة

2- إمكانية إنتاج 100000 وحدة: في هذه الحالة تصبح التكاليف والإيرادات:

البيان	تكلفة الوحدة	تكلفة 80000 وحدة
∑التكاليف المتغيرة	19	1.900.000
∑ التكاليف الثابتة	6,1	610.000
∑التكاليف الكلية	25,1	2.510.000
سعر البيع	31,005	3.100.500
هامش الربح	5,905	590.500

3- زيادة الطلب بـ 30000 وحدة

الكمية الواجب انتاجها تصبح = 80000 +30000=110.000 وحدة

البيان	تكلفة الوحدة	تكلفة 110000 وحدة
∑التكاليف المتغيرة	19	2.090.000
∑ التكاليف الثابتة	6,090	670.000
∑التكاليف الكلية	25,090	2.760.000
سعر البيع	34,45	3.789.500
هامش الربح	9,36	1.029.500

بعد دراسة الحالتين (2 و3) ولغرض اتخاذ أحسن قرار سنستند على التحليل الحدي للتكاليف والإيرادات وذلك لكل فرصة متاحة من أجل إجراء مقارنة واتخاذ أحسن قرار.

التكلفة الحدية هي التغير في التكاليف ما بين مستويين من الانتاج.

***الحالة الأولى : 100000 وحدة و 80000 وحدة**

التكلفة الحدية = Δ التكاليف = 2510000 −2120000 = 390000 دج

الإيراد الحدي = Δ المبيعات = 3100500 −2756000 =344500 دج

الهامش الحدي =Δ الإيراد الحدي – Δ التكلفة الحدية.

=344500 − 390000 =−45500

***الحالة الثانية: 110000 وحدة و 80000 وحدة.**

التكلفة الحدية = 640000 دج

الإيراد الحدي =1033500 دج

الهامش الحدي =393500 دج

من هنا يتضح بأن الفرصة الثانية هي الفرصة الأفضل والتي يفترض على المؤسسة الإستثمار فيها.