

ملاحظة: مراقبة التكاليف المتغيرة

الهدف من المراقبة: تحديد سعر التكلفة المتغيرة (أو الإصناف)

على التكلفة المتغيرة (MCV) والكافة من خلالها تستطيع تحديد

مخاطر، كالتوريد، التي تساعد المديرة على التعرف على الأعمال

التي لا قاموا بتحديد مصدرها (معرفة) والعكس صحيح.

1- الإصناف على التكلفة المتغيرة (سعر التكلفة المتغيرة):

وهو يعبر عن التكلفة التي يبدأ من خلالها تحقيق الأرباح، حيث

يتم ردها ما خلال زيادة أسعار البيع أو تخفيض التكاليف المتغيرة

للخدمة ويرمز له بالرمز MCV، ويصنف وفق الصيغة التالية:

$$MCV = CA - CV$$

الرمز

يستغل MCV في اتخاذ القرارات المبررة المؤسسة، حيث يتم من

خلاله الحصول على نسبة الإستغلال R وذلك كما يلي:

$$R = CA - (CV + CF)$$

$$R = (CA - CV) - CF$$

$$\Rightarrow R = MCV - CF$$

لتحديد نسبة الإستغلال

فإذا كان:

$$MCV = CF \Rightarrow \text{حالة تعادل (لا ربح ولا خسارة)}$$

$$MCV > CF \Rightarrow \text{ربح}$$

$$MCV < CF \Rightarrow \text{خسارة}$$

مثال: نفرض أن ربح الأعمال (CA) في سنة الأساس قدره 500000 دج، أما التكاليف المتغيرة: 360000 دج، أي صبت بللت التكاليف الثابتة 1000 دج، والكلوب هو: الجهد جعل الاستقلال التفاضلي (عمل تحليل الاستقلال) وتحليل التوزيع:

النسبة	المبلغ	العناصر
100%	500000	ربح الأعمال (CA)
72%	(360000)	التكاليف المتغيرة (CV)
25%	140000	الاستثمار، التكاليف المتغيرة (M CV)
20%	100000	التكاليف الثابتة (CF)
8%	40000	نسبة الاستقلال

النتيجة:

• نسبة 72% تمثل نسبة التغير في ربح الأعمال (CA) لتغير التكاليف المتغيرة (CV)

المتغيرة (CV)

• نسبة 20% تمثل نسبة التغير في ربح الأعمال (CA) لتغير التكاليف الثابتة (CF)

• نسبة 8% تمثل نسبة التغير في ربح الأعمال (CA) لتغير التكاليف الثابتة (CF)

نسبة الاستقلال (R)

٤- مؤشرات كفاءة التكاليف المتغيرة

يستخدم في هذه الطريقة العديد من المؤشرات التي تساعد المؤسسة في التخطيط واتخاذ القرارات، وهي:

- عتبة المردودية (نقطة التعادل).

- كسب التعادل.

- نقطة الصفر.

- هامش الأمان.

١- عتبة المردودية (نقطة التعادل):

يرمز لها بالرمز (CA^*) ، وهي تعبر عن صومعة المبيعات التي فيها

التكاليف الإجمالية CT مساوية لجمع الأعمال $(CA - CV)$ ، أي أن

النتيجة تكون مساوية للصفر $(R=0)$ ، وبالتالي هذه النقطة

تمثل المستوى الذي لا يحقق لاحتسابه ولا ربح، وكل زيادة

عن هذه النقطة تمثل ربح، وكل نقصان عن هذه النقطة يمثل

خسارة.

بوصفها: عند عتبة المردودية تكون $R = 0$

$$CA - (CV + CF) = 0 \Rightarrow CA = CV + CF \quad (1)$$

$$\Rightarrow CA - CV = CF$$

$$\Rightarrow MEV = CF \quad (2)$$

وبذلك نستطيع أن نتوليات عتبة المردودية تتحقق ما قلنا في حالة

$$\text{النتيجة } (R=0) \text{ ، جمع الأعمال } = CF + CV$$

$$\text{و } CF = MEV$$

← صان، حجم الأعلان عند نقطة التعادل (ن.ع.ن) أو صان

علاقة المردودية بالصافي :

$$CA^* = \frac{CA \cdot CF}{CA - CV} = \frac{CA \times CF}{MCV}$$

و... نسبة كل صان، ربح، والمكافئ (CA) نتحصل عن الكافون

التالي في صان علاقة المردودية :

$$CA^* = \frac{CF}{\frac{MCV}{CA}} = \frac{CF}{\text{نسبة الأمان، الكلفة، الكفاءة}}$$

مثال الفرضية لدينا، الكافون (CA) لـ 160000

$$CA = 160000, CF = 24000, CV = 112000$$

الكلوب : أوجد علاقة المردودية :

$$CA^* = \frac{160000 \times 24000}{160000 - 112000} = 900000$$

$$\text{أو بالصيغة التالية : } (MCV\%) = \frac{MCV}{CA}$$

$$MCV\% = \frac{160000 - 112000}{160000} = \frac{48000}{160000} = 0,3$$

$$\Rightarrow CA^* = \frac{CF}{0,3} = \frac{24000}{0,3} = 80000$$

أي أن المؤسسة تبلغ عتبة المردودية عند ما تبلغ قيمة صانها مبلغ 80000

حساب ربح الخصال عند مقابلة العقاد (م. م. م) أو عبء المردودين
 بالكميات Q (كمية العقاد)

يرمز لكمية العقاد بالرمز Q^* وهي قبل المضي الفرضي
 هي الكميات التي ذهبت عنها المردودين Q أي كما الكميات
 التي عندهم أو المحقق بها المؤسسة توازن بين تكاليفها الإجمالية
 مع ربح أعمالها أو ذهبت بها نتيجة استقلال مادته الفرضي
 وعليه يكون كلاً من الإجماليات مبنية على كمي العقاد لتساوي
 على حصة الأرباح لتصبح كما الربح اللدوي
 فكمية كمي العقاد وقت اللاتة التالية:

$$Q^* = \frac{CA^*}{\text{سريع لود (PU)}}$$

مثال: بالرجوع إلى المثال السابق، إذا كان سعر البيع اللدوي الإجمالي
 هو 10 دج، فما هي كمي العقاد التي ذهبت عنها المردودين؟

$$Q^* = \frac{CA^*}{P} = \frac{90.000}{10} = 9000$$

أي أن المؤسسة تباع عنها ما يبلغ 9000 وحدة
 ← تحديد تاريخ حدوث عبء المردودين (فترة الفرض):

يرمز لها بالرمز T^* ، ويمثل التاريخ الذي ذهبت عنه المؤسسة
 عبء المردودين، أي هو التاريخ الذي تسارح
 فيه التكاليف الكلية مع ربح الخصال (CA). وتخص وقت

اللاتة:

$$T^* = \frac{CA^*}{CA} \times (12 \text{ mois ou } 360 \text{ jours})$$

مثال: بالرجوع إلى المثال السابق، طابو تادريج بلوغ المؤسسة عملة
المردودية؟

$$T^* = \frac{CA^*}{CA} \times (12 \text{ م.م. } 360 \text{ د.}) = \frac{8000}{16000} \times 12 = 6 \text{ أشهر}$$

أي أن المؤسسة تبلغ عملة المردودية بعد 6 أشهر من أجل بيع
التمويل ليأتي لعملة المردودية.

يتم تمثيل عملة المردودية بيانياً ونفث ثلاثة طرق هي:

① طريقة اللمامش على التكلفة، كمنهجة (Mev):

$$Mev = CF$$

هنا تكون عملة المردودية = 0

طريقة الطريقة دفنح (أ) معادلتي واحدة خاصة باللمامش (Mev)
والثانية خاصة بالاعباء التالتي (CF).

ولذلك نستطيع أن نغير عليها، بإفيا كالي:

$$\begin{cases} y = AX & \text{مع نفسه Mev} \\ y = B & \text{وهو CF} \end{cases}$$

نتيجة

كناسة اللمامش
الذاتية، التالتي

المعادلة ① (معادلة اللمامش Mev) نسبة معدلة التكلفة كمنهجة.

مثال: نعرض أنه لدينا العلامح التالتي خاصة بؤسسة

$$\text{صينة: } \text{أ.م.} = 8000 \text{ د.ع}$$

$$\text{ن.م.} = 4000 \text{ د.ع}$$

$$\text{ص.ع.} = 2000 \text{ د.ع}$$

المكسب من أجل جعل الاستقلال التفاضلي
 - أضيف عملة البرودولج وأعلى الكسب ليسا في مكانه

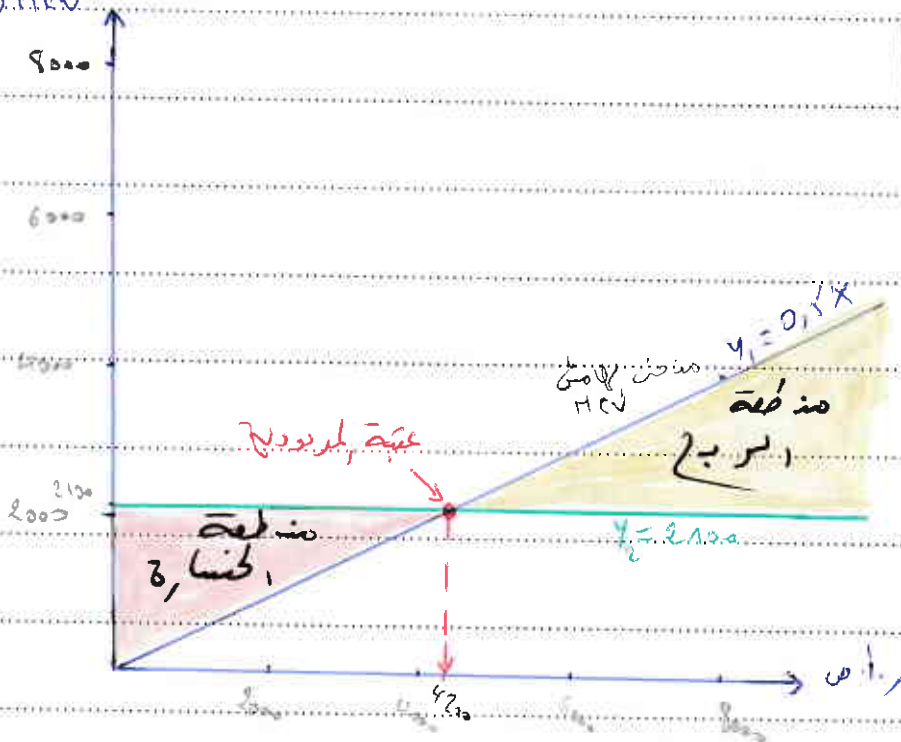
الحل 1

1- جدول الاستقلال التفاضلي

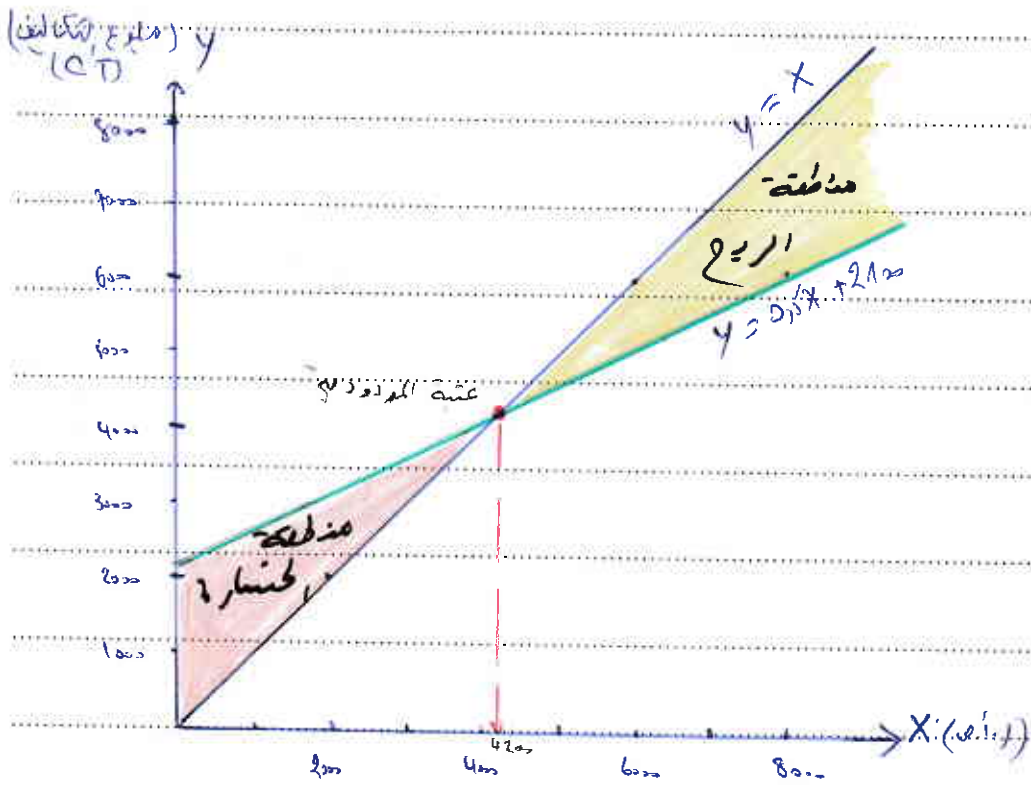
النتيجة CA	المبلغ	العناصر
< 100	8000	م.أ.ص (CA)
< 50	4000	م.ع (CV)
< 50	4000	MCV
< 26,74	2100	م.ك (CF)
< 93,74	1900	النتيجة (R)

$y_2 = 2100$ $y_1 = 0,1x$ لدينا، كلما دلينا

CF و MCV



8000	0	x
4000	0	y



⑨ طريقة التكلفة

الربح = المبيعات - التكاليف - التكاليف الثابتة (R)

$$R = CA - (CV + CF)$$

$$y = x - (ax + B)$$

البيع
التكاليف المتغيرة
التكاليف الثابتة

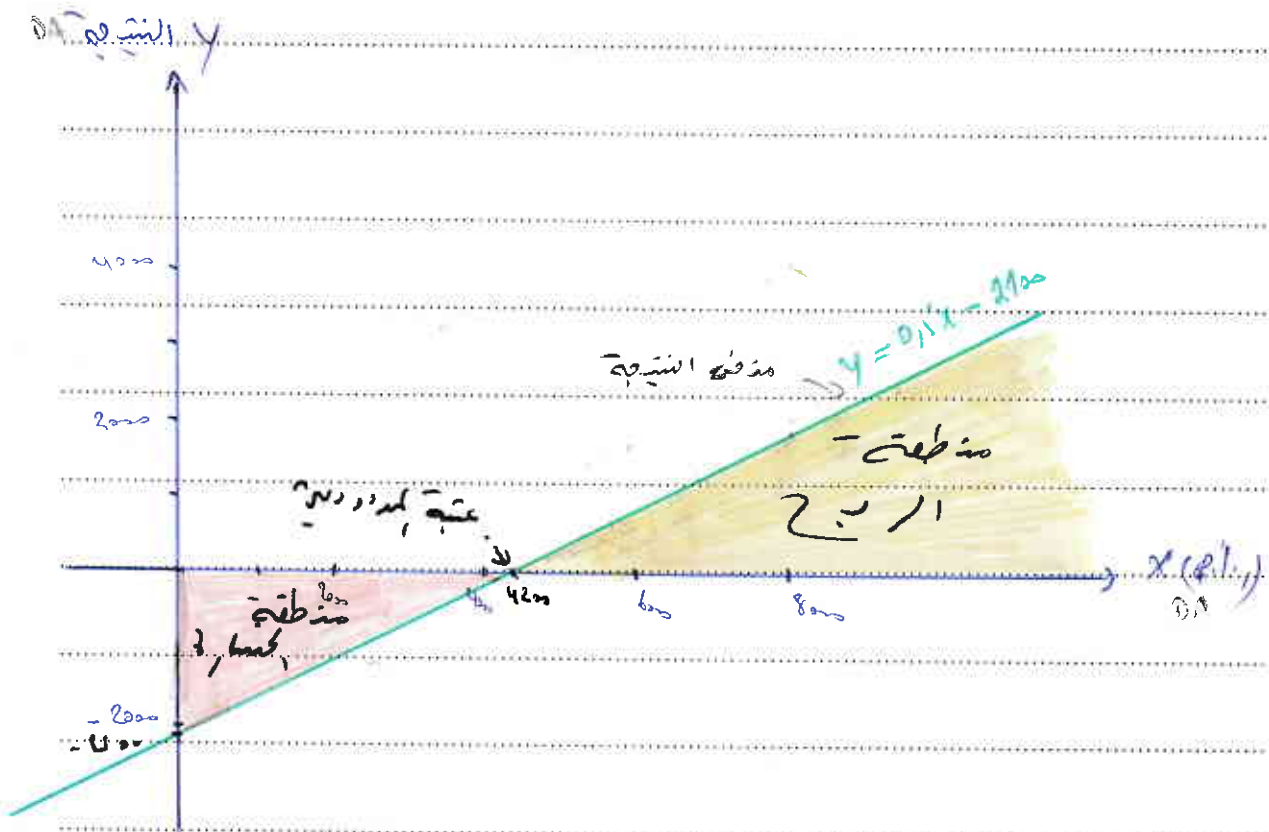
$$\Rightarrow y = x - (0,5x + 2100)$$

$$y = 0,5x - 2100$$

وهذه معادلة التكلفة المتغيرة

لنصيها بياناً ونحتاج إلى نقطة

8000	0	x
1900	-2100	y



* استكمال عنقبة الموردية بما التنبؤ *

التنبؤ برقم الأعمال انطلاقاً من نتيجة معلومة:

مثال: انطلاقاً من نفس معلومات المثال السابق، ونعرفت

أنه للنتيجة القادمة زيد دخله نتيجة قدرها 6000 مع

ما هو رقم الأعمال الذي يحقق هذه النتيجة؟

الحل: بالرجوع إلى معادلة النتيجة: $y = 0.1x - 2100$

وبالتالي: $6000 = 0.1x - 2100 \Rightarrow x = \frac{8100}{0.1} = 81000$

وإذا أردنا أن نحصل على رقم الأعمال بالكميات نكتب (81000)

على سعر البيع الواحد

٤ - التنبؤ بالتسوية إذا افلحنا من رقم الأعمال معلوم

مثال: نفس معلوم سابق، مثال السابق، وبفرض أن رقم الأعمال

للفترة القادمة هو 11000 دج.

ما هي التسوية المتوقعة؟

الحل: بالربوع (إ) معادلة التسوية:

$$y = 0,1x - 2100$$

$$y = 0,1(11000) - 2100$$

$$y = 5400 \text{ DA}$$

تدريب: قدم لك المعلومات التالية للفترة (2022):

الأمسح المباعة: 40000 وحدة

بمبلغ الوحدة:

التكلفة المتغيرة للوحدة: 4,00 دج

التكاليف الثابتة الإجمالية: 20000 دج

المطلوب:

١- أصبح رقم الأعمال عند نقطة التعادل ربع (أربعة المزدوج) بالبيانات

بالكامل

٢- عدد وحدات عند نقطة التعادل المزدوجة

٣- مثل بيانات عند المزدوج بالفترة الثلاثة

٤- للفترة اللاحقة تتوقع تحقيق رقم أعمال

أصبحت التسوية المتوقعة

٥- للفترة اللاحقة تتوقع تحقيق تسوية قدرها:

ما هي قيمة رقم الأعمال في هذه الحالة؟

هامش الأرباح

يعبر عن مدى ابتعاد المؤسسة عما منطقتها الفطر ويؤثر له بالرمز MS و يقاس وفق الصيغة التالية:

$$MS = CA - CA^*$$

والتي يكون التعبير أكثر دقة يرب حسابها بالصيغة المتويجة لأننا أكثر دلاله وهي كما يلي:

$$\text{نسبة هامش الأرباح} = \frac{\text{هامش الأرباح}}{100} \times 100$$

أي

$$MS\% = \frac{MS}{CA} \times 100$$

هذه النسبة كلما كانت كبيرة (أقرب 100%) تكون المؤسسة بعيدة عن منطقتها الفطر.

مثال: بالبيع 100 المال الباقية 80

$$MS = CA - CA^* = 160000 - 80000 = 80000$$

$$\Rightarrow MS\% = \frac{80000}{160000} \times 100 = 50\%$$

أي أن المؤسسة بعيدة عن منطقتها الفطر بـ 50% من

صحة هامش الأرباح للمؤسسة من منطقتها الفطر المؤسسة اتخاذ الإجراء التالية:

- زيادة مستوى النشاط أو زيادة أسعار السلع

- خفض التكاليف المتغيرة أو التكاليف الثابتة أو ابتداء الإنتاج العالمي بمنتجات أكثر

ربحية