

ثانيا : طريقة التكلفة المتغيرة :-

تتبع هذه الطريقة من واقع تحليل عناصر التكاليف حسب علاقتها بحجم النشاط حيث تنقسم الي تكاليف متغيرة و أخرى ثابتة ونظرا لان التكاليف الثابتة ترتبط بالفترة المالية ومن ثم تعتبر تكاليف فترة غير قابلة للتخزين مما يجعل الامر يقتصر فقط علي دراسة التكلفة المتغيرة مع حجم النشاط و الذي ساعد علي قبول هذا التحليل أن التكاليف الثابتة عادة ماتظل ثابتة لفترة طويلة من الزمن.

أهم الانتقادات الموجهة لهذه الطريقة :-

- 1- أن اعتبار التكاليف الثابتة غير قابلة للتخزين وعدم تحميل المخزون بنصيبه من التكاليف الثابتة يتعارض مع المبادئ المحاسبية .
- 2- أن التكاليف الثابتة في الاصل ساهمت مع التكاليف المتغيرة في انتاج حجم معين من الانتاج ومن ثم عدم تحميل المخزون بنصيبه منها هذا يتعارض مع الدقة و الموضوعية في تحديد تكلفة الوحدة .
- 3- ظهور احتمالات عديدة لصعوبة الفصل بين الجزء الثابت و المتغير في العديد من أنواع التكاليف شبه المرنة وقد يترتب علي ذلك الالتجاء الي تقديرات وفروض تؤثر عند تطبيق هذه الطريقة علي عدم تحديد التكلفة الحقيقية.

المثال رقم 2 :-

تبلغ الطاقة الانتاجية و البيعية لمصنع زيدان 6000 وحدة وكانت بيانات تكلفة الوحدة من التكاليف الصناعية لعام 2006 كما يلي :

التكلفة	البيان
10	مواد مباشرة
6	أجور مباشرة
3	تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة
1	تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة
20	اجمالي تكلفة صناعية للوحدة

- 1- عدد الوحدات المنتجة في عام 2006 بلغ 4000 وحدة و المباعة 3500 وحدة في حين أن الوحدات المنتجة في عام 2007 بلغ 5000 وحدة والمباعة 4500 وحدة .
- 2- لا يوجد وحدات غير تامة في أول أو آخر المدة .
- 3- لم يحدث تغير في أسعار المواد الخام أو العمالة المباشرة ، وبلغت التكلفة الصناعية غير المباشرة الفعلية للوحدة في عام 2007 مبلغ وقدرة 2جنيه للوحده.
- 4- المصروفات التسويقية المتغيرة 9000 جنية و الثابتة 4500 جنيه ، وبلغت المصروفات الإدارية 11300جنيه .
- 5- بلغ سعر البيع 40 جنيه للوحده.

المطلوب :-

باستخدام طريقة التكلفة المتغيرة تحديد تكلفة وحدة المنتج وصافي الربح من خلال اعداد قائمة التكاليف الصناعية و قائمة نتيجة الاعمال (قائمة الدخل) في عام 2007 .

الحل :-

أولاً : عدد وحدات مخزون أول المدة من الانتاج التام لعام 2007

= الانتاج المتاح للبيع لعام 2006 – الانتاج المباع لعام 2006

$$= 4000 - 3500 = 500 \text{ وحدة .}$$

ثانياً : تكلفة مخزون أول المدة من الانتاج التام لعام 2007

= عدد الوحدات x تكلفة الوحدة لعام 2006.

$$= 19 \times 500 = 9500 \text{ جنية .}$$

ثالثاً : عدد وحدات مخزون آخر من الانتاج التام لعام 2007

= مخزون أول المدة لعام 2007 + الوحدات التامة المصنعة – الانتاج المباع

= النتاج المتاح للبيع لعام 2007 – الانتاج المباع

$$= 500 + 5000 - 4500 = 1000 \text{ وحدة.}$$

قائمة التكاليف الصناعية المتغيرة للانتاج التام المباع :

البيان	عدد الوحدات	ت.الوحدة	جزني	كلي
مواد مباشرة	5000	10	50000	
أجور مباشرة	5000	6	30000	
اجمالي التكاليف المباشرة (الاولية)	5000	16		80000
يضاف ت.الصناعية غير المباشرة المتغيرة	5000	2		10000
اجمالي ت.الصناعية للانتاج	5000	18		90000
يضاف التكلفة المتغيرة لمخزون أول المدة من الانتاج تحت التشغيل				0
يطرح التكلفة المتغيرة لمخزون آخر المدة من الانتاج تحت التشغيل				0
اجمالي ت.الصناعية المتغيرة للانتاج التام المصنع	5000	18		90000
يضاف التكلفة المتغيرة لمخزون أول المدة من الانتاج التام	500	19		9500
يطرح التكلفة المتغيرة لمخزون آخر المدة من الانتاج التام	1000	18		(18000)
التكاليف الصناعية المتغيرة للانتاج التام المباع	4500	18.1		81500

قائمة الدخل :-

البيان	عدد الوحدات	ت.الوحدة	جزئي	كلي
ايرادات المبيعات	4500	40		180000
يطرح التكاليف الصناعية المتغيرة للإنتاج التام المباع	4500	18.1		(81500)
يطرح ت.البيعية و التسويقية المتغيرة	4500	2		(9000)
هامش الربح (هامش المساهمة)	4500	19.9		89500
يطرح ت. صناعية غير مباشرة ثابتة	5000			(4000)
يطرح ت. البيعية و التسويقية الثابتة	4500			(4500)
يطرح التكلفة الادارية				(11300)
صافي الربح				69700