חישוב עלויות של פרויקטים דורש התייחסות לעלויות הנוצרות או הצפויות להיווצר במהלך ריצועם / ייצורם

העלויות הנובעות מפרויקטים ואשר משוייכות אליהם כוללות:

- א. עלויות ישירות ובראשן, להנחתנו, עבודה ישירה וחומרי גלם.
 - ב. עלויות עקיפות כגון שכר דירה, חשמל ועוד.

במסגרת מערכת תמחיר הזמנה, אנו יוצרים טבלת דיווח שכל עמודה בה כוללת פירוט העלויות שנצברו בסוג ספציפי של מלאי או פרויקט.

הזמנות בתהליך

<u>צרת גמורה</u>	<u></u>	הזמנה 2	הזמנה 1	<u>חומרי גלם וחומרי עזר</u>
(+) a	מייפ (+) מיי	(+) מייפ	(+) מייפ	מלאי פתיחה- חוייג (+)
	עבודה (+)	עבודה (+)	(+) עבודה	(+) מלאי פתיחה- חוייע
				קניית חוייג (+)
				קניית חוייע (+)
	(+) חוייג	(+) חוייג	(+) חוייג	צריכה חוייג (-)
				צריכה חוייע (-)
	עקיפות (+)	עקיפות (+)	עקיפות (+)	
זשלמה (+)	השלמה (-)	השלמה (-)	השלמה (-)	
(-)	מכ		_	
אי סגירה תו״ג!	ליך(=) מק	יל הזמנות בתהי	מלאי סגירה ש	מלאי סגירה חומרים (=)

:תרגיל

להלן נתונים לגבי יתרות מלאי פתיחה מסוגים שונים ליום 1 בינואר 2012

בחברת "דור" בע"מ (להלן: "החברה").

גמורה					
<u>הזמנה 4</u>	<u>הזמנה 3</u>	<u>הזמנה 2</u>	<u>הזמנה 1</u>	<u>חומרי עזר</u>	<u>חומרי גלם</u>
140,000	120,000	80,000	20,000	6,000	50,000

להלן נתונים נוספים לגבי עלויות רכישה של חומרים במהלך החודש:

<u>חומרי עזר</u>	<u>חומרי גלם</u>
40,000	500,000

להלן נתונים בדבר צריכת תשומות בהזמנות השונותך במהלך החודש:

	,	,		,
	הזמנה 3	הזמנה 2	הזמנה 1	
	140,000	80,000	70,000	חומרי גלם
		30,000		חומרי עזר
	80,000	50,000	60,000	עבודה (שייח)
	100	100	100	תעריף עבודה לשעה
	800	500	600	שעות עבודה
ללא חומרי עזר		240,000		עלויות עקיפות בפועל
	0%	50%	100%	: שיעור השלמה

במהלך החודש, מכרה החברה את כל הזמנה 4 וכן 40% מהזמנה 1 בתמורה כוללת של 800,000.

על פי תחשיב היסטורי שביצעה החברה, היא צופה שהעלויות העקיפות הכוללות שתיווצרנה בגין כל שעת עבודה בחברה הן 121 ש״ח.

								:5:277
	SMI CE	ا کرا 3دمر	4 norsa	13 DIRST	2 הצמנה 2	(54/E V	Muri sla Inine Yer	
			1140,000	1120,000		+20,000	+50,000	219
							+6,000	fir
							4500,000	יל קניה
							440,000	نع مرره
				+1 40,000	+80,000	+70,000	- 290,000	zín ~or
-							-30,000	tin 2.
				+ 96,800	+60,500	+72,600		~67.6~
+				* 70,000	+ S0000	+60,000		かずっつか
-850 E	+222,600 +135,250 +140,000	2	-140,000		-135,250	- 122,600		านยา
אניסא ב	- 80,040 - 140,000)						אכירו
	+268,81	0	0	+436,800	+135,250	0	+276,000	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,
						් මට	ituo troi - 16	

הזמנות בתהליך

	<u>תוצרת גמורה</u>	הזמנה 3	הזמנה 2	<u>הזמנה 1</u>	חומרי גלם וחומרי עזר
מלאי פתיחה חוייג					50,000
מלאי פתיחה חוייע					6,000
מלאי פתיחה בתהליך		120,000	80,000	20,000	
מלאי פתיחה תוייג	140,000				
רכישת חוייג					500,000
רכישת חוייע					40,000
שימוש בחוייג		140,000	80,000	70,000	-290,000
צריכת חוייע					-30,000
עלויות עבודה		80,000	50,000	60,000	
העמסת עקיפות 121 לשעו		96,800	60,500	72,600	
השלמת הזמנה 1	222,600			-222,600	
השלמת הזמנה 2	135,250		-135,250		
מכירת הזמנה 4	-140,000				
מכירת 40% מהזמנה 1	-89,040				
מלאי סגירה לתום התקונ	268,810	436,800	135,250	-	276,000

אלמנט נוסף: חישוב הרווח התקופתי במערכת תמחיר הזמנה בהתייחס לסטייה בעלויות העקיפות

באופן כללי / עקרוני, הרווח מחושב בתור:

הכנסות (תמורת המכירות) -עלות המוצרים שנמכרו (הוצאות) -רווח =

ננסה להציב ערכים מספריים רלוונטיים מתווך התרגיל בחישוב זה. נקבל:

הכנסות (תמורת המכירות) - נתון 800,000 עלות המוצרים שנמכרו 229,040 – רווח 570,960

נתוני העלויות של ההזמנות שנמכרו מופיעים בעמודת התוצרת הגמורה בסימן שלילי:

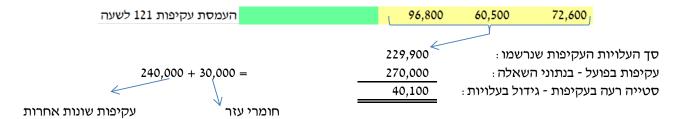
4 מכירת הזמנה 1 -140,000 1 מכירת 40% מהזמנה 1 -89,040 סך עלות המלאי הנמכר: **-229,040**

עלות זו איננה סופית. בנוסף אליה, יש להתייחס לסטייה בעלויות העקיפות.

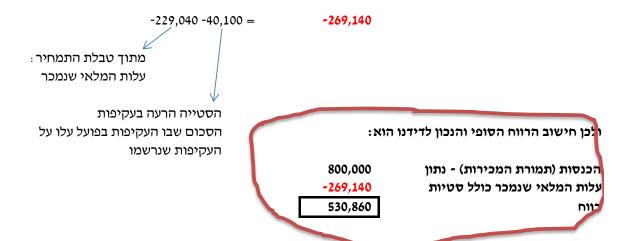
כלומר: כאשר אנחנו שייכנו עלויות עקיפות למוצרים, עשינו זאת לפי ״צפי״, אומדן - של 121 לשעה. אך העקיפות בפועל יכולות להיות שונות.

אם העלויות העקיפות בפועל גבוהות יותר מסך העלויות העקיפות שנרשמו - יש לצרף את הפרש העלויות להוצאות והרווח יקטן.

אם העלויות העקיפות בפועל נמוכות יותר מסך העלויות העקיפות שנרשמו - ההפרש הייטוביי, הייחסכוןיי, יקטין את סך העלויות / ההוצאות והרווח יגדל.



סך עלות המוצרים שנמכרו כולל התייחסות לסטייה בעקיפות:



תרגולון נוסף לעניין ההתמקדות בהתייחסות לסטייה בעקיפות

חברת יישובליי בעיימ (להלן: ייהחברהיי) היא חברה העוסקת בביצוע פרויקטים על פי הזמנה, ולכן מיישמת לצורך חישובי העלויות והרווח את מערכת תמחיר ההזמנה. במהלך ינואר 2016, ידוע כי:

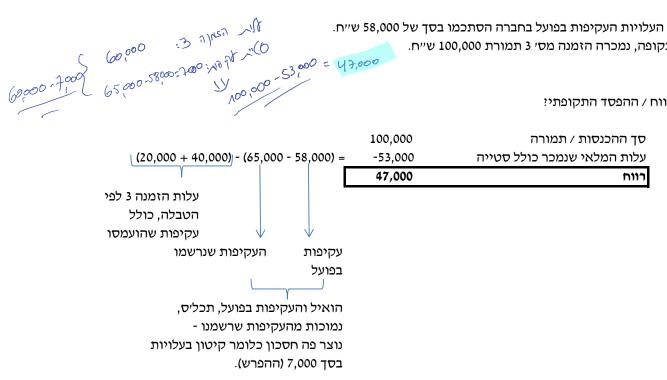
_	הזמנה 1	הזמנה 2	הזמנה 3	_	
עלות שנצברה ללא עקיפות -	50,000	80,000	20,000	-	סך עקיפות שנרשמו
העמסת עקיפות	10,000	15,000	40,000		65000
שיעור השלמה	20%	50%	100%		

ידוע כי סך העלויות העקיפות בפועל בחברה הסתכמו בסך של 58,000 ש״ח.

במהלך התקופה, נמכרה הזמנה מסי 3 תמורת 100,000 שייח.

: נדרש

א. מהו הרווח / ההפסד התקופתי?



ב. נסה להסביר את הבעיה / אי הדיוק הגלום בתוצאה שחישבת בסעיף אי.

נשים לב, אנחנו התייחסנו לכל הסטייה בעלות העקיפה, בכל ההזמנות יחד, ושייכנו אותה לרווח ממכירת הזמנה 3 בלבד.

ברור שמדובר בעיוות; חישוב נכון היה צריך לבחון את החלק הספציפי מתוך הסטייה שקשור להזמנה שנמכרה, ורק אותו לזקוף לחישוב הרווח.