

11

قرار الإنفاق وقرار الاستبعاد لاستخدام خطوط الإنتاج (آخر المنتجات)

11 كيفية اتخاذ قرار الاستبعاد أو الإبقاء على آخر المنتجات

الأسس في التحليل والمقابلة في هذا القرار

كيفية مدى تحقيق المنتج (عائد مساهمة/ هامش ربح) حقيقية أو (خسائر) حقيقية

ويتحدد ذلك في ضوء المقارنة بين الإيرادات المرتبطة بالمنتج المرشح للإبقاء وبين التكلفة الملائمة المرتبطة بالمنتج المرشح للإبقاء

تصدر التكلفة الملائمة المرتبطة بالمنتج المرشح للإستبعاد والقابلة للتحميل على الأقسام

- 1- تكلفة المواد الإنتاجية المباشرة
- 2- الأجر الإنتاجية المباشرة
- 3- التكلفة الإنتاجية غير المباشرة المباشرة
- 4- التكلفة الإنتاجية الثابتة الخاصة بالمنتج المرشح

• يكون القرار هو إستبعاد المنتج ← إذا كان يحقق خسائر بالية حقيقية الإيرادات لا تغطي التكاليف

• يكون القرار هو الإبقاء على المنتج ← إذا كان يحقق عائد مساهمة/ هامش ربح موجب الإيرادات تغطي التكاليف وأكثر

### كيفية اتخاذ قرار الإضافة أم عدم الإضافة لمنهج جديد

- الأرباح في القليل والمفاضلة بين ~~بإثبات~~ هذا القرار
- ~~تحدد~~ <sup>تحدد</sup> ذلك في ضوء المقارنة بين الإيرادات التفاضلية المرتبطة بالمنهج الجديد <sup>وهي</sup> التكاليف التفاضلية اللائمة المرتبطة بالمنهج الجديد
- تتحدد التكاليف التفاضلية اللائمة للمنتج الجديد بـ:
  - 1- تكلفة المواد الإنتاجية المباشرة للمنتج الجديد.
  - 2- الأجور الإنتاجية اللائمة للمنتج الجديد.
  - 3- التكلفة الإنتاجية غير المباشرة المتفرقة للمنتج الجديد
  - 4- " " الثابتة الخاصة للمنتج الجديد
  - 5- تكلفة الفرصة البديلة المرتبطة بإنتاج المنتج الجديد (إن وجدت).

• يكون القرار هو إضافة المنتج الجديد ← إذا كان محققاً أرباحاً تفاضلية حقيقية  
 الإيرادات تفوق التكاليف

• " " " " عدم إضافة " " ← إذا كان محققاً خسائر تفاضلية حقيقية  
 الإيرادات أقل من التكاليف

### ملاحظة هامة

- \* التكلفة الثابتة الخاصة بالمنتج:
  - ← تكلفة ثابتة ترتبط بالمنتج.
  - ← يتم تحميلها عند إضافة المنتج.
  - ← قابلية التجنب عند عدم إضافة المنتج.
- \* التكلفة الثابتة الخدمية بالمنتج:
  - ← نصيب المنتج من التكاليف الثابتة العامة/المشتركة للمنظمة للشركة ككل.
  - ← لا يمكن تجنبها لأنها لا تتعلم بالقرار في حالة إضافة أو عدم إضافة المنتج الجديد.

1

### قرار بيع المنتج المشتركة عند نقطة الانفصال أم بيعه بعد التشغيل الإجمالي عليه

#### طبيعة القرار

- المنتج المشتركة هي المنتجات التي يتم إنتاجها من مادة خام واحدة  
و من خلال عمليات إنتاجية مشتركة
- التكاليف المشتركة هي تكاليف التصنيع لهذه المنتجات المشتركة خلال العملية الإنتاجية المشتركة  
و حتى نقطة الانفصال.
- نقطة الانفصال هي النقطة في العملية الإنتاجية التي يغير عندها كل منتج  
منتجاً منفصلاً عن المنتجات الأخرى المشتركة.

تتمثل المشكلة القرارية في هذا الموقف أن الإدارة قد تقرر في إجراء عملية تشغيل إضافية على هذه المنتجات بعد نقطة الانفصال بدلاً من بيعها مباشرة عند نقطة الانفصال.

نيتناول هذا القرار موقف قرارى يتعلم في المفاضلة بين:   
 1) بيع المنتجات عند نقطة الانفصال (دونه إجرا تشغيل إضافي عليه)   
 2) بعد (إجراء تشغيل إضافي عليه) بعد نقطة الانفصال   
**كيفية اتخاذ القرار المناسب**

- الأسس في التحليل والمفاضلة بين البدائل هذا القرار   
 هي: مدى تحقيق ربحية تفاضلية أو خسارة تفاضلية.
- تحدد مدى ربحية أو خسارة عملية التشغيل الإضافي للنتيجة بعد نقطة الانفصال من خلال:   
 - المقارنة بين الإيرادات و التكاليف
- يكون القرار هو بيع المنتجات عند نقطة الانفصال ← عند تحقيق التشغيل الإجمالي في حساب الأرباح
- " " " التشغيل الإضافي بعد نقطة الانفصال ← " " " " " أرباح إضافية

#### الإيرادات

تمثل في: - سعر البيع للوحدة بعد التشغيل الإضافي   
 (-) سعر بيعها عند نقطة الانفصال   
 X عدد الوحدات المتوقع تشغيلها وإضافياً

التكاليف

- ١- تكاليف مستوية الإنتاج اللازمة للتشغيل الإنتاج المنتج.
- ٢- التكلفة الثابتة الإضافة/الخاصة بحالة زيادة الطاقه.
- ٣- تكاليف الفرصه البيرله.

ملاحظة

التكاليف المشتركة ← تعتبر غير ملائمة

← عند اثنى ذآلار المفاضلة بين بيع المنتج عند نقطة الانفصال

أم ببيع بعد اجراء تشغيل إضافي

← حيث أني تعتبر غارقة وغير تفاضلية

ولا يمكن تجنب

← حيث يتم التحلل بوجوه، تم بيع المنتج عند نقطة الانفصال

أم تم بيعه بعد اجراء تشغيل إضافي عليه