



جمهورية السودان

KFU GROUP

@KFU\_1

# مقرر: المحاسبة الادارية

المحاضرة المباشرة (3)

د. شهاب الدين الدبعي



جامعة الملك فيصل

## مواضيع المحاضرة المباشرة (3)

- المحاضرة رقم (8): دور المحاسبة الادارية في مجال اتخاذ القرار.
- المحاضرة رقم (9): قرار قبول أو رفض طلبيات البيع الخاصة.
- المحاضرة رقم (10): قرار التصنيع الداخلي أم الشراء الخارجي.
- المحاضرة رقم (11): قرار الاضافة و قرار الاستبعاد لأحد خطوط الانتاج (أحد المنتجات).



## المحاضرة رقم (8)

### دور المحاسبة الادارية في مجال اتخاذ القرار

1. مفهوم القرار.
2. خطوات أو مراحل القرار.
3. أنواع القرارات.
4. مدى ملائمة المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرار.
5. مفاهيم التكاليف لأغراض اتخاذ القرار:
6. التحليل التفاضلي في مجال اتخاذ القرار.
7. استخدامات التحليل التفاضلي في اتخاذ القرارات قصيرة الأجل.



# المحاضرة رقم (9)

## قرار قبول أو رفض طلبيات البيع الخاصة

1. طبيعة القرار.
2. شروط قبول طلبيات البيع الخاصة.
3. كيفية اتخاذ القرار المناسب.
4. حالة عملية.



## المحاضرة رقم (9)

# قرار قبول أو رفض طلبيات البيع الخاصة

### ملاحظات هامة:

1. الربح (الخسارة) التفاضلي = الإيرادات التفاضلية - التكاليف التفاضلية
2. الإيرادات التفاضلية = حجم الطلبية X سعر الطلبية.
3. التكاليف التفاضلية = التكاليف الإنتاجية والتسويقية المتغيرة (مواد مباشرة ، أجور مباشرة، ت.ص.غ.م متغيرة، عمولة مبيعات) + التكاليف الثابتة الخاصة الإضافية (القابلة للتجنب) + تكلفة الفرصة البديلة.
4. تحسب تكلفة فرصة بديلة للطلبية في حالة واحدة فقط: عندما يكون حجم الطلبية أكبر من حجم الطاقة العاطلة (غير المستغلة)، وتحسب للوحدات الزائدة فقط.
5. عند حساب تكلفة الفرصة البديلة للوحدات الزائدة يتم الاعتماد على بيانات الشركة العادية (سعر البيع العادي وعمولة المبيعات العادية) وليس على بيانات الطلبية الخاصة.
6. الطاقة العاطلة (غير المستغلة) = الطاقة القصوى - الطاقة الإنتاجية الحالية (المستغلة).



# المحاضرة رقم (10)

## قرار التصنيع الداخلي أم الشراء الخارجي

1. طبيعة القرار.
2. كيفية اتخاذ القرار المناسب.
3. التكاليف التفاضلية للتصنيع الداخلي.
4. التكاليف التفاضلية للشراء الخارجي.
5. يجب استبعاد التكاليف غير الملانمة.



## المحاضرة رقم (9)

### قرار قبول أو رفض طلبيات البيع الخاصة

مصنع سعودي تبلغ طاقته الانتاجية القصوى والحالية 6,000 و 5,000 وحدة على التوالي، إجمالي التكاليف الانتاجية المتغيرة للوحدة 71 ريال، وسعر بيع الوحدة الواحدة 100 ريال مع عمولة مبيعات 10%. إجمالي التكاليف الثابتة 20,000 ريال (5% منها خاصة بالطلبية)، وكذلك المصاريف التسويقية والإدارية الثابتة 10,000 ريال.

تقدم أحد العملاء في اليمن بشراء طلبية خاصة تبلغ كميتها 1,500 وحدة وبسعر بيع للوحدة 76 ريال وعمولة مبيعات 5%. وعليه فإن قرار الإدارة هو:

50,000	الإيرادات التفاضلية $100 \times 500$
	(-) التكاليف التفاضلية:
(35,500)	تكاليف إنتاجية متغيرة $71 \times 500$
(5,000)	عمولة مبيعات $10\% \times 50,000$
<u>9,500</u>	تكلفة فرصة بديلة

أ- قبول طلبية البيع الخاصة لتحقيقها ربح تفاضلي 800 ريال.

ب- رفض طلبية البيع الخاصة لتحقيقها خسارة تفاضلية 800 ريال.

ج- قبول طلبية البيع الخاصة لتحقيقها ربح تفاضلي 8,700 ريال.

د- رفض طلبية البيع الخاصة لتحقيقها خسارة تفاضلية 8,700 ريال.

114,000	الإيرادات التفاضلية $76 \times 1,500$
	(-) التكاليف التفاضلية:
(106,500)	تكاليف إنتاجية متغيرة $71 \times 1,500$
(1,000)	تكاليف ثابتة خاصة $5\% \times 20,000$
(5,700)	عمولة مبيعات $5\% \times 114,000$
<u>(9,500)</u>	تكلفة فرصة بديلة
(8,700)	الخسارة التفاضلية =





# مثال

مصنع لصناعة الدراجات الهوائية يقوم بشراء 1,000 إطار شهريا بسعر 60 ريال من مورد خارجي. قررت الإدارة المفاضلة بين بديل استمرار الشراء الخارجي أو تصنيعها داخليا، فإذا علمت أن تصنيع الإطار الواحد داخليا سيكلف المصنع شهريا مواد مباشرة وأجور مباشرة وتكاليف صناعية غير مباشرة 40 ريال و 10 ريال و 20 ريال على التوالي. علما بأن 60% من التكاليف الصناعية غير المباشرة ثابتة، وأن التجهيزات المتاحة للشركة يمكن استخدامها في غرض آخر يحقق أرباحا مقدارها 8,000 ريال وعليه فإن القرار المناسب هو:

أ- قرار الشراء الخارجي لتحقيقه وفر 10,000 ريال.

ب- قرار التصنيع الداخلي لتحقيقه وفر 12,000 ريال.

ج- قرار الشراء الخارجي لتحقيقه وفر 6,000 ريال.

د- قرار التصنيع الداخلي لتحقيقه وفر 6,000 ريال.

تكاليف الشراء	تكاليف التصنيع الداخلي
60,000	مواد 40,000
	+ أجور 10,000
	+ ص غ م متغيرة 8,000
	+ فرصة بديلة 8,000
	<hr/>
	الإجمالي 66,000



## المحاضرة رقم (11)

### قرار الاضافة و قرار الاستبعاد لأحد خطوط الانتاج (أحد المنتجات)

1. طبيعة القرارات.
2. كيفية اتخاذ قرار الاستبعاد أم الابقاء على أحد المنتجات.
3. كيفية اتخاذ قرار الاضافة أم عدم الاضافة لمنتج جديد.

+



## مثال

مصنع لصناعة الدراجات الهوائية يقوم بتصنيع وبيع 1,000 إطار شهريا بسعر 60 ريال. فاذا علمت أن تصنيع الإطار الواحد داخليا يكلف المصنع شهريا مواد مباشرة وأجور مباشرة وتكاليف صناعية غير مباشرة 40 ريال و 10 ريال و 20 ريال على التوالي. علما بأن 60% من التكاليف الصناعية غير المباشرة ثابتة، وأن التجهيزات المتاحة للشركة يمكن استخدامها في غرض آخر **يحقق** أرباحا مقدارها 8,000 ريال وعليه فإن القرار المناسب هو:

الإيرادات 60X1,000	60,000
(-) التكاليف التفاضلية	
مواد	(40,000)
+ أجور	(10,000)
+ ص غ م متغيرة	(8,000)
+ فرصة بديلة	(8,000)
خسارة تفاضلية	(6,000)

أ- ابقاء المنتج لتحقيقه ربح 10,000 ريال.

ب- ابقاء المنتج لتحقيقه ربح 6,000 ريال.

ج- استبعاد المنتج لتحقيقه خسارة 10,000 ريال.

د- استبعاد المنتج لتحقيقه خسارة 6,000 ريال.



التصنيع الداخلي/ الشراء الخارجي	اضافة/عدم اضافة منتج	استبعاد/استبقاء منتج	الطلبية الخاصة	
المقارنة بين تكاليف التصنيع وتكاليف الشراء	الربح (الخسارة) التفاضلي = الإيرادات التفاضلية - التكاليف التفاضلية			الفاون
	حجم مبيعات المنتج X سعر البيع	حجم الطلبية X سعر الطلبية		الإيرادات التفاضلية
<b>تكاليف التصنيع = جميع التكاليف</b> الانتاجية المتغيرة ( مواد مباشرة + أجور مباشرة + ت.ص.غ.م متغيرة) <b>تكاليف الشراء = ثمن الشراء +</b> صولة الشراء + جميع مصاريف الشراء (نقل، تحميل، تأمين .. الخ)	جميع التكاليف الانتاجية والتسويقية المتغيرة ( مواد مباشرة + أجور مباشرة + ت.ص.غ.م متغيرة + صولة مبيعات) + التكاليف الثابتة الإضافية الخاصة (القابلة للتجنب) + تكلفة الفرصة البديلة			التكاليف التفاضلية
التكاليف الثابتة العامة المخصصة (غير القابلة للتجنب)				التكاليف غير العلامة
البديل صاحب التكلفة الأقل	ربح: اضافة خسارة: عدم اضافة	ربح: ابقاء خسارة: استبعاد	ربح: قبول خسارة: رفض	القرار المناسب

