

المحاسبة الادارية

MANAGERIAL ACCOUNTING

الكلية : الادارة والاقتصاد
القسم : العلوم المالية والمصرفية
المرحلة : الرابعة
رقم المحاضرة : ()
السنة الدراسية: 2023-2024

محاوّر المحاضرة

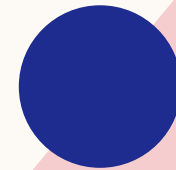
الربح المستهدف

هامش الأمان

الاستنتاجات

كوز

الملخص



المقدمة

هناك عدة مواضيع ذات العلاقة
بموضوع تحليل التعادل والتي يمكن ان يكون
لها تأثير على القرارات الادارية المرتبطة
بعلاقة الكلفة، الحجم، الربح وهذه المواضيع
هي:

العلاقة الاولى : الربح المستهدف

تستهدف بعض المشاريع في بداية حياة المشروع او خلال تحقيق مستويات من النشاط لغرض تحقيق ربح مستهدف معين ولغرض تحديد مستويات النشاط بالوحدات او المبالغ التي تحقق ربح مستهدف معين من خلال اعادة صياغة معادلة التعادل بحيث تتضمن الربح المستهدف وكما يلي:

مستوى النشاط لتحقيق ربح مستهدف معين بالوحدات = $\frac{\text{التكاليف الثابتة} + \text{الربح المستهدف}}{\text{عائد المساهمة}}$

مستوى النشاط لتحقيق ربح مستهدف معين بالمبالغ = $\frac{\text{التكاليف الثابتة} + \text{الربح المستهدف}}{\text{نسبة عائد المساهمة}}$

مثال :

إذا علمت ان سعر البيع لمنتج معين (1000) دينار للوحدة الواحدة، والكلفة المتغيرة (700) دينار للوحدة الواحدة، والتكاليف الثابتة للفترة (110,000) دينار، ومستوى النشاط الحالي (500) وحدة ، فما هو مستوى النشاط اذا كانت الشركة ترغب بتحقيق ربح قدره 55,000 دينار.

- الحل/ مستوى النشاط لتحقيق ربح مستهدف معين بالوحدات =
$$\frac{\text{التكاليف الثابتة} + \text{الربح المستهدف}}{\text{عائد المساهمة}}$$

- $$= \frac{55,000 + 110,000}{300} = 550 \text{ وحدة}$$

- مستوى النشاط لتحقيق ربح مستهدف معين بالمبالغ =
$$\frac{\text{التكاليف الثابتة} + \text{الربح المستهدف}}{\text{نسبة عائد المساهمة}}$$

- $$= \frac{55,000 + 110,000}{0.3} = 550,000 \text{ دينار}$$

ثانياً. هامش الامان

يعرف هامش الامان بأنه زيادة المبيعات المخططة أو الفعلية على حجم التعادل أو يعرف أيضاً بأنه الفرق بين المبيعات المخططة أو الفعلية وبين وحدات حجم التعادل.

وعليه فإن الوحدة الاقتصادية لن تبدأ بتحقيق الربح الا بعد ان تحقق التعادل اولاً، ثم تبدأ بتحقيق الارباح عند مستويات النشاط التي تقع بعد نقطة التعادل، اي عند مستويات النشاط التي تزيد عن نقطة التعادل، ومعنى ذلك ان الوحدات الاقتصادية التي يزيد حجم نشاطها عن حجم التعادل تكون وحدات اقتصادية محققة للربح، ويقاس هامش الامان بالمعادلة الاتية:

هامش الامان (بالوحدت) = حجم المبيعات المخططة (بالوحدات) - حجم التعادل (بالوحدات)

$$\text{نسبة هامش الامان} = \frac{\text{هامش الامان (بالوحدات)}}{\text{حجم المبيعات المخططة (او الفعلية) (بالوحدات)}} \times 100$$

هامش الامان (بالمبالغ) = حجم المبيعات (بالمبالغ) - حجم التعادل (بالمبالغ)

او هامش الامان بالمبالغ = هامش الامان بالوحدات $\times$ سعر البيع

$$\text{نسبة هامش الامان} = \frac{\text{هامش الامان (بالمبالغ)}}{\text{حجم المبيعات (بالمبالغ)}} \times 100$$

ايضا صافي الدخل = هامش الامان بالوحدات $\times$ عائد المساهمة

صافي الدخل = هامش الامان بالمبالغ $\times$ نسبة عائد المساهمة

مثال :

تنتج شركة البصرة وتبيع منتج معين سعر البيع 500 دينار
للوحدة، التكلفة المتغيرة للوحدة 300 دينار والتكاليف الثابتة للفترة
80000 دينار.

المطلوب:

1. ما حجم المبيعات الذي تحقق عنده الشركة صافي ربح قدره 30000 دينار.
2. احتساب هامش الامان ونسبته بالوحدات والمبالغ اذا بلغت المبيعات المخططة 401 وحدة و800

الحل:

1. مستوى النشاط لتحقيق ربح مستهدف معين بالوحدات = $\frac{\text{التكاليف الثابتة} + \text{الربح المستهدف}}{\text{عائد المساهمة}}$

$$= \frac{30000 + 80000}{200} = 550 \text{ وحدة}$$

• اما حجم النشاط بالمبالغ الذي يحقق الربح المستهدف = $550 \times 500 = 275000$ دينار

• او مستوى النشاط لتحقيق ربح مستهدف معين بالمبالغ = $\frac{\text{التكاليف الثابتة} + \text{الربح المستهدف}}{\text{نسبة عائد المساهمة}}$

$$= \frac{30000 + 80000}{\%40} = 275000 \text{ دينار}$$

كشف الدخل المقارن

الوضع الحالي			
البيان	وحدة واحدة	النسبة %	مج (550) وحدة
المبيعات	550	%100	275000
-التكاليف المتغيرة	(300)	%60	(165,000)
عائد المساهمة	200	%40	11,000
- التكاليف الثابتة			(80,000)
صافي الدخل			30000

هامش الامان (بالوحدات) = حجم المبيعات المخططة (بالوحدات) - حجم التعادل (بالوحدات)
 $400 = 800 - 400$ وحدة

$$\text{نسبة هامش الامان} = \frac{\text{هامش الامان (بالوحدات)}}{\text{حجم المبيعات المخططة (او الفعلية) (بالوحدات)}} \times 100$$
$$\text{نسبة هامش الامان} = 100 \times \frac{400}{800} = 50\%$$

هامش الامان (بالمبالغ) = حجم المبيعات (بالمبالغ) - حجم التعادل (بالمبالغ)
 $200000 = 400000 - 200000$ دينار

$$\text{نسبة هامش الامان} = \frac{\text{هامش الامان (بالمبالغ)}}{\text{حجم المبيعات (بالمبالغ)}} \times 100$$
$$50\% = 100 \times \frac{200000}{400000} =$$

س/

إذا كانت التكاليف الثابتة لشركة النور 800 دينار وسعر البيع للوحدة 15 دينار والكلفة المتغيرة 10 دينار .

م / احسب حجم انتاج التعادل وقيمته؟

احسب نسبة هامش الامان عند حجم انتاج 200 وحدة ؟

الاستنتاجات المترتبة على دراسة العلاقات في نموذج التكلفة والحجم والربح

الاستنتاج الاول: بما ان صافي ربح الوحدة الواحدة من وحدات هامش الامان يساوي عائد المساهمة للوحدة اذن:

صافي الربح = وحدات هامش الامان × عائد المساهمة للوحدة

مثال: بلغت اجمالي التكاليف الثابتة لاحدى الشركات 80000 دينار والتكلفة المتغيرة للوحدة 300 دينار وسعر البيع 500 دينار.

المطلوب: 1. تحديد نقطة التعادل بالوحدات .

2. تحديد صافي الدخل اذا بلغت المبيعات المخططة 401 وحدة.

3. تحديد صافي الدخل اذا بلغت المبيعات المخططة 800 وحدة.

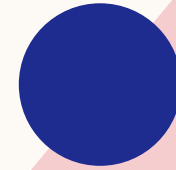
الاستنتاج الثاني:

نسبة التعادل + نسبة هامش الامان = 100%

مثال:

كانت نسبة هامش الامان للمنتج (س) في احدى الشركات 40%
وكان حجم المبيعات الفعلي 10000 وحدة.

المطلوب: تحديد نقطة التعادل بالوحدات



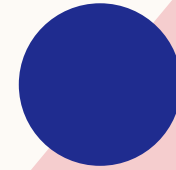
الاستنتاج الثالث:

نسبة التكاليف المتغيرة + نسبة عائد المساهمة = 100%

مثال:

كانت التكاليف الثابتة في احدى الشركات 120000 دينار ونسبة التكاليف المتغيرة 40%

المطلوب: تحديد نقطة التعادل بالمبالغ



الاستنتاج الرابع:

نسبة عائد المساهمة $\times$ نسبة هامش الامان = نسبة صافي الربح

صافي الربح = حجم المبيعات $\times$ نسبة صافي الربح

مثال:

بلغت التكاليف الثابتة لحدى الشركات 900,000 دينار والتكلفة المتغيرة للوحدة 500 دينار وبلغ سعر البيع للوحدة 800 دينار وحجم المبيعات المخطط 5000 وحدة.

المطلوب: تحديد صافي الدخل المتوقع لجم مبيعات 4000,000 دينار.