

### جدول تحليل الاستغلال التفاضلي

## 1. التكاليف الثابتة والتكاليف المتغيرة

هناك نوعان من التصنيفات الرئيسية للتكاليف وهما التكاليف الثابتة والتكاليف المتغيرة، ففهم هذين المفهومين وتصنيفهما، يمكن أن يساعد المؤسسات كثيراً، في إدارة الأعمال.

### 1.1 التكاليف الثابتة

التكاليف الثابتة هي التكاليف التي يتكبدها المشروع بغض النظر عن مستوى انتاجه أو مبيعاته مثل الإيجار والتأمين أو القروض ورواتب الإدارة التي هي جميعاً أمثلة عن التكاليف الثابتة. تحديد كافة تكاليف مشروعك الثابتة ونسبتها المئوية من هيكل الكلفة الكلية أمر هام، لأنه إذا كانت التكاليف الثابتة كلها مرتفعة، فإن المشروع يمكن يحقق تباطؤ في المبيعات، لذلك فإن العديد من الشركات تسعى حالياً لخفض التكاليف الثابتة الكلية من خلال المراجعة الدقيقة لها.

التكاليف الثابتة الكبيرة يمكن أن يكون من الصعب إدارتها، خاصة إذا كان العمل موسمياً ويمكن أن تعتمد فقط على العائدات التي يتم توليدها خلال فترات زمنية محددة.

### 2.1 التكاليف المتغيرة

التكاليف المتغيرة هي التكاليف تتناسب مع حجم المبيعات أو الإنتاج. وبالنسبة للمؤسسة الصناعية تشمل التكاليف المتغيرة المواد الخام والمرافق العامة (أي الكهرباء والماء)، وبعض الرواتب وأية تكاليف أخرى من شأنها أن تتغير اعتماداً على حجم المبيعات الفعلية الخاصة بالمؤسسة. تحديد كل التكاليف المتغيرة للمشروع أمر مهم جداً لعدة أسباب.

أولاً: لأن الفهم الواضح لحركة الكلفة بالنسبة لحركة المبيعات سوف يساعد في تحديد أي التكاليف التي تعطي نتائج غير نظامية من شهر لآخر.

ثانياً: معرفة كل التكاليف المتغيرة، يتيح للمؤسسة تحديد هامش الربح على مبيعاتك، وتحديد الأشياء التي تؤثر على نقطة التعادل في حجم المبيعات أو ما هي الأرباح التي سيتم تحقيقها من كل عملية بيع إضافية يتم تحقيقها. وهذا أيضاً يمكن أن يكون مفيداً جداً في تقديم العطاءات للحصول على عقد عندما تعرف المؤسسة بالضبط ما هو الحد الذي تكون عنده العملية مربحة أو لا.

من المهم أيضاً معرفة ما هي التكاليف المتغيرة لكل عملية بيع، بحيث يمكن لكل المؤسسة أن تعرف ان تحقق ربحاً في كل عملية بيع أم لا. لأنه إذا تجاوزت التكاليف المتغيرة الإيرادات فلن تستطيع المؤسسة تحقيق الأرباح أو تكون قادرة على تغطية التكاليف الثابتة.

### جدول تحليل الاستغلال التفاضلي

تسعى المؤسسات بشكل متزايد لخفض التكاليف الثابتة والانتقال إلى هيكل تكاليف يتضمن تكاليف متغيرة أكثر نسبياً. هذا يضمن معرفة، إذا تم تكبد هذه التكاليف، فإنها سوف تحقق هذه الإيرادات.

التكاليف الثابتة أو المتغيرة تساهم على حد سواء في توفير صورة واضحة عن الهيكل العام للتكاليف. فهم المكونات بشكل واضح، يوفر قدراً كبيراً من التبصر في عمل المؤسسة ويمكن أن تؤثر على عروض المبيعات.

### 3.1 معادلة التكاليف الكلية

مجموع التكاليف = تكاليف متغيرة + تكاليف ثابتة ونرمز لها ب

$$\in Cs = CV + CF$$

$$\in Cs = ax + b$$

حيث:

$ax$ : تكاليف متغيرة،  $a$  تكلفة متغيرة للوحدة،  $x$  حجم نشاط المؤسسة،  $b$ : تكاليف ثابتة  $\in Cs$  التكاليف الكلية ونرمز لها ب  $Y$ :

تكتب معادلة التكاليف الكلية على الشكل التالي:

$$Y = ax + b$$

### 2. جدول تحليل الاستغلال التفاضلي للمؤسسة

#### 1.2 ترتيب الأعباء إلى ما هو مستقر ثابت ومتغير

- من حيث الطبيعة إلى ثابت ومتغير:

الأعباء	مجموع الموزع	تكاليف متغيرة	تكاليف ثابتة
602-608/ح	.....	%	%
63-64-65-66/ح	.....	%	%
68/ح	.....	%	%
المجموع	.....	.....	.....

- من حيث الوظيفة إلى ثابت و متغير :

الأعباء حسب الوظائف	المجموع الموزع	ت متغيرة	ت ثابتة
---------------------	----------------	----------	---------

جدول تحليل الاستغلال التفاضلي

وظيفة الشراء	.....	%	%
وظيفة الإنتاج	.....	%	%
وظيفة التسويق	.....	%	%
الإدارة و المالية	.....	%	%
المجموع	.....	.....	.....

2.2 خطوات إعداد جدول تحليل الاستغلال التفاضلي للمؤسسة التجارية:

المستوى الاول: الهامش / التكلفة المتغيرة.

الهامش / التكلفة المتغيرة = رقم الأعمال الصافي - تكلفة متغيرة للبضاعة المباعة.

تكلفة متغيرة للبضاعة المباعة = ح/600 بضاعة مستهلكة\* + E تكاليف متغيرة ( من جدول توزيع الأعباء ) - ح/  
758 نواتج عملياتية أخرى ( إن وجد هذا الحساب )

المستوى الثاني: تحديد النتيجة

النتيجة العادية = الهامش / التكلفة المتغيرة - تكاليف ثابتة صافية

تكاليف ثابتة صافية = إجمالي التكاليف الثابتة (من جدول توزيع الأعباء) - ح/765 نواتج عملية مالية أخرى (إن وجد هذا الحساب)

الشكل العام لجدول تحليل الاستغلال التفاضلي للمؤسسة التجارية

البيانات	المبالغ	الهامش	%
رقم الأعمال	.....	.....	%.....

\* ح/60 مشتريات مستهلكة تنقسم الى:

☞ ح/600 بضاعة مستهلكة (100 % شراء بالتالي لا توزع على الوظائف، تحسب في تكلفة الشراء)

☞ ح/602-608 لوازم مستهلكة توزع على الوظائف.

جدول تحليل الاستغلال التفاضلي

		.....	بضاعة مستهلكة
		.....	+ € تكاليف متغيرة
		.....	-/ح 758 نواتج عملياتية أخرى
		.....	تكلفة متغيرة للبضاعة المباعة
	..... %	.....	الهامش / تكلفة متغيرة
		.....	إجمالي تكاليف ثابتة
		.....	- نواتج مالية أخرى
		.....	= تكاليف ثابتة صافية
		.....	النتيجة العادية

$$\text{نسبة الهامش / التكلفة المتغيرة} = \frac{\text{هـ / تكلفة متغيرة}}{\text{رقم الأعمال}} \times 100$$

3.2 خطوات إعداد جدول تحليل الاستغلال التفاضلي للمؤسسة الصناعية

المستوى الأول: الهامش / تكلفة متغيرة للإنتاج المباع

الهامش / تكلفة متغيرة للإنتاج المباع = رقم الأعمال الصافي - تكلفة متغيرة للإنتاج المباع.

النتيجة المتغيرة للإنتاج المباع = تكاليف متغيرة إجمالية - /ح 72 انتاج مخزون\* - /ح 73 انتاج مثبت - /ح 74 إعانات الاستغلال

التكلفة المتغيرة الإجمالية = مادة أولية مستهلكة\* + تكلفة متغيرة (موجودة في جدول توزيع الأعباء) - /ح 758 نواتج عملية أخرى

\*الإنتاج المخزون = مخزون اخر المدة - مخزون أول المدة

إذا كان مخزون اخر المدة أكبر من مخزون أول المدة، نطرح الانتاج المخزون. أما إذا كان مخزون اخر المدة أصغر من مخزون أول المدة، نضيف الانتاج المخزون

\*/ح 60 مشتريات مستهلكة تنقسم الى:

☞ /ح 601 مادة أولية مستهلكة (100 % إنتاج بالتالي لا توزع على الوظائف، تحسب في تكلفة الإنتاج)

☞ /ح 602-608 لوازم مستهلكة توزع على الوظائف.

جدول تحليل الاستغلال التفاضلي

المستوى الثاني: النتيجة العادية

النتيجة العادية = الهامش / تكلفة متغيرة - تكاليف ثابتة صافية

التكلفة الثابتة الصافية = E تكلفة ثابتة (موجودة في جدول توزيع الأعباء) - نواتج مالية أخرى (ح/765).

الشكل العام لجدول تحليل الاستغلال التفاضلي للمؤسسة الصناعية

البيانات	المبالغ	الهوامش	%
رقم الأعمال		.....	.....%
مادة أولية مستهلكة	.....		
+ E تكاليف متغيرة	.....		
-ح/758 نواتج عملياتية أخرى	.....		
التكلفة المتغيرة الاجمالية	.....		
- ح/72 انتاج مخزون			
- ح/73 انتاج مثبت			
- ح/74 إعانات استغلال			
التكلفة المتغيرة للإنتاج المباع			
الهامش / تكلفة متغيرة		.....	.....%
إجمالي تكاليف ثابتة	.....		
- نواتج مالية أخرى	.....		
= تكاليف ثابتة صافية	.....		
النتيجة العادية		.....	