

المحاضرة السادسة: طريقة التكاليف المتغيرة

طريقة التكاليف المتغيرة هي طريقة أمريكية، وتعتمد هذه الطريقة على التفرقة بين الأعباء الثابتة والمتغيرة، والفرق بين هذه الطريقة وطريقة التحميل العقلاني للتكاليف الثابتة يتمثل في:

- طريقة التحميل العقلاني للتكاليف الثابتة تعتمد على حساب الأعباء الثابتة المحملة وفق العلاقة التالية: النشاط الحقيقي/النشاط العادي (بمذه الطريقة تستخرج المؤسسة تكلفة البطالة أو ربح الفاعلية).
- أما طريقة التكاليف المتغيرة فتستبعد نهائيا الأعباء الثابتة في حساب التكاليف وسعر التكلفة، أي أنها لا تأخذ بعين الاعتبار تغيرات النشاط من فترة لأخرى، وفي نهاية السنة المالية وعند استخراج النتيجة التحليلية تطرح التكاليف الثابتة من الهامش على التكلفة المتغيرة.

إن مراحل حساب التكاليف وسعر التكلفة وفق هذه الطريقة يتم على النحو الآتي:

- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة المتغيرة؛
- حساب تكلفة الشراء المتغيرة؛
- حساب تكلفة الإنتاج المتغيرة؛
- حساب سعر التكلفة المتغير؛
- حساب الهامش على التكلفة المتغيرة؛
- حساب النتيجة التحليلية.

ومن خلال هذه الطريقة نستخرج جدول الإستغلال التفاضلي:

البيان	المبالغ	النسبة
رقم الأعمال	***	%
-		

التكاليف المتغيرة	****	%
الهامش على التكلفة المتغيرة	****	%
–		
التكاليف الثابتة	****	%
النتيجة التحليلية	****	%

مثال:

أعطيت لك المعلومات التالية لمؤسسة ما خلال شهر معين:

- مواد ولوازم مستهلكة = 15000 دج
- أجور مباشرة = 20000 دج
- مصاريف الإنتاج المتغيرة = 12000 دج
- مصاريف البيع المتغيرة = 9000 دج
- المصاريف الثابتة للإنتاج = 6000 دج
- المصاريف الثابتة للبيع = 4000 دج
- رقم الأعمال = 70000 دج

المطلوب: حساب النتيجة التحليلية وفق طريقة التكاليف المتغيرة

الحل:

البيان	المبالغ	النسب
رقم الأعمال	70000	100 %

	-	-
80%	56000	التكاليف المتغيرة
20%	14000	الهامش على التكلفة المتغيرة
	-	-
14.29%	10000	التكاليف الثابتة
5.71%	4000+	النتيجة التحليلية