
الوحدة الرابعة
أسعار التحويل
(Transfer Prices)

قائمة المحتويات

الموضوع	الصفحة
مقدمة	٢٠٣
تمهيد	٢٠٣
أهداف الوحدة	٢٠٤
١. تعريف سعر التحويل	٢٠٥
٢. طرق تحديد أسعار التحويل	٢٠٥
٣. أقسام أسعار التحويل	٢٠٦
١,٣ سعر السوق	٢٠٦
٢,٣ سعر السوق المعدل	٢٠٧
٣,٣ سعر التكلفة الفعلية	٢٠٨
٤,٣ التكلفة المعيارية	٢٠٩
٥,٣ التكاليف المعدلة	٢٠٩
٦,٣ السعر التفاوضي	٢١٠
٧,٣ الربح المستهدف	٢١١
٨,٣ أسعار الظل	٢١٣
الخلاصة	٢١٨
لمحة مسبقة عن الوحدة الدراسية التالية	٢١٨
إجابات التدريبات	٢١٩
مسرد المصطلحات	٢٢١
المراجع	٢٢٣

المقدمة

تمهيد

عزيزي الدارس بحمد الله وصلنا إلى الوحدة الرابعة.

تناولنا في الوحدات السابقة قرارات التسعير، وإعداد الموازنة الرأسمالية، واللامركزية، ومحاسبة المسؤولية.

سوف نتناول عزيزي الدارس، في هذه الوحدة تكملةً للوحدات السابقة، أسعار التحويل.

تشتمل على تحديد أسعار التمويل للمواد وأسس التسعير لها داخل المنشأة وخارجها، حيث يتم تحديد تعريف سعر التحويل، وطريقة تحديد أسعار التحويل المختلفة وعددها ثمانية أسعار متباينة، تساعد في تقييم تسعير المواد داخل الأقسام المختلفة في المنشآت الكبيرة سواء داخل المنشأة أو المنشآت ذات الصلة بها مع الشركة الأم.

وسوف نحدد أسس التعريف بينها، ونشرح أمثلة تتناسب كل سعر من هذه الأسعار المختلفة لمعرفة الفروق وتحديد أسس المزايا لكل سعر اقتصادي من هذه الأسعار التي يتم استخدامها في تسعير المواد المستخدمة في الإنتاج أو تقديم خدمات مساندة لهذه الفروع أو الأقسام لتسعير المواد المستخدمة في تكاليف الإنتاج المختلفة أو الاستفادة من خدمات الأقسام الأخرى.

مرحباً بك،،

أهداف الوحدة



عزيزي الدارس،

بعد فراغك من دراسة هذه الوحدة ينبغي أن تكون قادراً على:

* **تُحدد** أهمية سعر التحويل من خلال استعراض طرقها المختلفة.
* **تُوضح** أسس التفريق بين أسعار التحويل.
* **تشرح** أمثلة تناسب كل سعرمن هذه الأسعار المختلفة.
* **تُبين** الفروق بين طرق تحديد اسعار التحويل وتحدد المزايا لكـــل سعر من هذه الأسعار.

١. تعريف سعر التحويل

يقصد بسعر التحويل القيمة التي يتم على أساسها تبادل السلع والخدمات بين الوحدة الرئيسية مع الوحدات والأقسام الفرعية المختلفة داخل المنشأة الواحدة، وهي أسعار داخلية يتم التعامل بها بين الوحدة الرئيسية والوحدات والأقسام المختلفة داخل تنظيم المنشأة الواحدة.

عليه عزيزي الدارس يتم تحميل قيمة محدودة ذى مركز مسؤولية آخر بالمنشأة مقابل تقديم السلعة أو الخدمة التي يتم الاستفادة منها داخل القسم الفرعي الذي تتكون منه المؤسسة ككل. وتعتمد أسعار التحويل على حجم التبادل السلعي أو تقديم الخدمات بين الأقسام المختلفة. وتهدف هذه العملية إلى تقديم الخدمات وتحديد مركز المسؤولية.

وتساعد أسعار التحويل في قياس أداء الأقسام المختلفة، وفي الحالتين لا يمكن إهمال أسعار التحويل لأهميتها وضرورة العمل بها في تسعير السلع والخدمات بين الأقسام داخل التنظيم الواحد والتي على أساسها يتم تسعير السلع والخدمات.

٢. طرق تحديد أسعار التحويل:

Transfer Pricing Methods

يعتمد الجانب العملي على وجود عدة أسعار على تقديم السلعة أو الخدمة بين الأقسام والمركز الرئيسي، مما يساعد في تقديم وإعداد التقارير داخل المنشأة لتحديد المسؤولية لكل قسم وتحديد مركز الربحية فيه، وقد يتم تحديد سعر أسعار التحويل حسب أسعار السوق (Market Prices) حتى يتم تحميلها إلى المنشأة، وفي تحديد كل مركز وتكلفة أو مركز تقديم سلعة محددة، وقد يتم تحديد أسعار التحويل حسب أسعار التكلفة إلى استخدام سياسات بهذا القسم.

لا يوجد سعر تحويل محدد يفضل استخدامه ولكن يرجع إلى تحديده من جانب الإدارة العليا، وحسب طبيعة وأوجه العلاقة بين المركز الرئيسي والفرع أو الأقسام الداخلية في المنشأة.

أسئلة تقويم ذاتي



١. ما المقصود بسعر التحويل ؟ ولماذا نحتاج لأسعار التحويل ؟
٢. عدد طرق تحديد أسعار التحويل ؟
٣. لماذا ينتشر استخدام التحويل على أساس التكاليف ؟ وما عيوب هذا المدخل؟

٣. أقسام أسعار التحويل

أهم أسعار التحويل استخداماً في تقدير أداء تكاليف الأقسام يمكن استعراضها لك عزيزي الدارس بصورة مفصلة في الآتي:

١,٣ سعر السوق :(Market Price)

يمتاز سعر السوق بأنه مثالي في تقدير سعر المواد والخدمات التي يتم تبادلها بين الأقسام والفروع، حيث يتم تحديده حسب قوى العرض والطلب لتسعير المواد الخام، أو يحدد سعر الخدمة ويعد سعر السوق بأنه قياس موضوعي لتقديم تحويلات داخلية (Internal Transfer) ويعبر سعر السوق عن سعر السلعة أو الخدمة في السوق حتى يمكن إتباعه بين مراكز التكلفة، ومراكز الربحية، وخاصة إذا تم تعامل الأقسام والفروع عند تنفيذها من المنشأة لمؤسسة تابعة أو حينما يطلبها من الغير لإنجازها له. وهو نفس السعر الذي يتوقع دفعه في حالة شراء السلعة أو الخدمة من سعر العمل أو النشاط، مع الوضع في الاعتبار نفس المواصفات والخصائص فعند تقييم لوحة الدوائر الإلكترونية لدى مصنع لصناعة الإلكترونيات في اليابان، وعند الحاجة إلي هذه السلعة داخل المصنع أو الخدمة من سوق العمل أو النشاط، لا يمكن وجوده في أي مكان آخر على سطح البسيطة، ولصعوبة تحديد مواصفاتها بدقة، إلا في نفس هذه المنشأة الاقتصادية أو هذا المصنع فقط.

ترجع عدالة السوق حيث تعكس سعر السوق الحرية في التسعير وفق قوى العرض والطلب، ويفيد في تقييم أداء في هذه الفروع أو الأقسام المختلفة، وحرية ما يحتاجه في أسس تسعيرة واحدة وهي قاعدة العرض والطلب، وعدم وجود طاقة عاطلة أو غير مستقلة لدى القسم أي يمكن من استغلال كل الموارد المتاحة، وتعمل الإدارة العليا على مساعدة الأقسام كتكاليف وتحويل أوراق وفواتير ولم تخسر سداد أي مبالغ للمنشأة ككل، مما يخلق أطر التعاون المفقود في منشآتنا السودانية مثلاً، وأكثر مرونة من التعامل مع الجهات الخارجية، وكذلك يصعب تحديد سعر السوق الخارجي، ويصعب تحديد أسس التشابه بين السلع والخدمات.

٢,٣ سعر السوق المعدل

عند توفر سعر السوق ويسهل تحديده بسرعة، يتم تحديد سعر السوق للتعامل به بين أقسام المنشأة ككل داخل أقسامها المختلفة، ويتم تعديل سعر السوق حتى يتناسب مع الظروف الداخلية للمنشأة مما يساعد في تحويل السلع والخدمات لا يتحمل مصاريف بيع وتوزيع، لذا يتم تخفيض السعر للبيع أو يتم مراعاة تكاليف التخزين، وتكاليف طلب توريد السلعة من بين سعر السوق المعدل، وسعر السوق مقارناً بحجم العمل الذي أدخل علي السلعة أو الخدمة أو تكاليف أخرى.

أما عندما نجد السلعة متفردة وذات مواصفات غير موجودة في سعر السوق الخاص بالعمل، وعادة ما يتم تحديده لأقرب سلعة بديلة معروضة في السوق، ويعدل السعر حتى يعكس سعر السلعة، وذات الخصائص والمواصفات القياسية كأساس للسعر التبادلي الداخلي، حتى يتم مقارنته بالسعر البديل للتسعير في السلعة البديلة كأساس لتقدير قيمة السلعة موضع التبادل الداخلي بين الأقسام المختلفة والتي ليس لها أسعار أصلاً لسلعة بالسوق المحلي حيت تمتاز بجودة ومواصفات قياسية.

٣,٣ سعر التكلفة الفعلية (Actual Cost)

تستخدم المنشأة أسعار التحويل على أساس سعر السوق المحلي لتقسيم الأسعار، وفي حالة غيابها تستخدم أسعار التكلفة الفعلية، والتي تضم سعر الفاتورة للسلعة أو الخدمة التي يتم الشراء بها داخل المنشأة، ونضيف عليها تكاليف مباشرة (Direct Costs) وتكاليف غير مباشرة (Indirect Costs) وعند وجود مراكز تكلفة داخل المنشأة تعمل مما يساعد في تقييم إنجاز وكفاءة تشغيل لكل قسم على حدى، ولتحديد عدم الكفاءة (Inefficiency) سيتم نقلها إلى الأقسام المشترية للسلعة أو الخدمة ككل.

عند استخدام أسلوب تسعير كهذا يتم تحديد تكلفة إنتاج كلي ولتحديد سعر التحويل حيث تكلفة الإنتاج يتم تحديدها في قسم التكاليف، ويمكن الوصول إليها بسهولة، ويمكن للقسم البائع من التحكم في تغطية جميع المصاريف، حيث يتم تغطية جميع التكاليف في تسعير السلعة المباعة، وفيه عدالة في التقييم لهذا العرض، وثم يتم الوضع في الاعتبار تكاليف القسم الثابتة، وهذا لا يؤدي إلى تعظيم الربحية، حتى ولو أدى إلى عدم ضبط تكاليف الإنتاج وعدم الرقابة عليها، ثم وضع تكاليف إضافية على المنتج، وتم تحديد أسس التسعير على التكاليف المعيارية، وعند المفاضلة بين البيع داخل الأقسام أو البيع لمنشآت خارج المنشأة ويمكن البيع لها بسعر أعلى وأكثر ربحية مما يظهر جانب التضحية بالبيع بأقل سعر السوق الخارجي المحلي، أو يظهر عنصر التضحية فيه بالتحويل إلى قسم آخر بين منتج آخر أقل مواصفات عند شرائه للمنشأة.

عند تقييم الأسعار توضع التكاليف المتغيرة دون تحديد تكاليف ثابتة ويخفض السعر الحقيقي لتقييم الأسعار، بينما يمكن الاستفادة منها في القسم الذي اشترى البضاعة بسعر أقل ويمكن البيع لمنتجه بسعر أعلى من حق التكلفة الحقيقي.

أسئلة تقويم ذاتي



١. **إذا** أمكن تحديد سعر السوق لمنتج ما فلماذا يعد أحسن أساس لأسعار التحويل ؟

٢. ما هي الظروف التي يتحتم فيها استخدام أسعار التحويل التفاوضية بين أقسام الشركة أكثر من استخدام سعر السوق؟

٣. كيف يمكن أن تحدث الأمثلية الأقل إذا أعطيت للمدير الاستقلالية الكاملة في وضع قبول أو رفض أسعار التحويل ؟

٤,٣ التكلفة المعيارية

يعتمد قسم التكاليف أسس التسعير لهذه التكلفة، ويقوم بالسعر تكلفة فعلية، ويعكس كفاءة القسم الذي تم تسعير فاتورة البيع، ويقوم بدفع سعر السلعة المنتجة إلى القسم المشترى، وتم نقل آثار تحويل أداء قسم كفء إلى قسم مشتري قد يعكس عدم كفاءة هذا القسم مستقبلاً، والتي تنعكس على عدم كفاءة هذا القسم مستقبلاً، والتي تنعكس على أسعار التحويل، وعلى سعر المنتج النهائي الذي تم إنتاجه في القسم المشترى ولذا يتم تحديد أسس التسعير المعياري، والذي يعد أسس تسعير فعالاً حيث يضمن القسم البائع يعكس جميع التكاليف في إنتاجها المباع، مما يعكس كفاءة التكاليف لتحديد أسعار التمويل الداخلية مما يعكس كفاءة التسعير وإعطاء العمل بكفاءة عالية لقسم معين على حساب قسم آخر أثقل كاهله بتكلفة إضافية لم تدخل في التكلفة الفعلية.

٥,٣ التكاليف المعدلة

تعتمد الإدارة العليا في تسعير المنتجات للسلع والخدمات المحولة إلى الأقسام والفروع على أساس الكلفة المعلاة (Cost Plus) وهذا يعنى إضافة قدر معين إلى تكلفة المنتج وصولاً إلى سعر تحويله، وقد يكون في تحديد قيمة ثانية تضاف إلى سعر السلعة المحولة لكل وحدة مباعة، أو (السعر + نسبة مئوية) مما يقصد به (Cost +

Percentage) كأن يضاف ما نسبته (٢٠%) على سعر التكلفة بغرض تغطية مصاريف القسم البائع، وهذا يخفض عنصر التحفيز لدى القسم البائع في تغطية التكاليف الكلية المتغير منها والثابت، وهذا يشجع القسم المحول إليه السلعة أو الخدمة مما يخلق أرباحاً أعلى عند بيعه للمنتج النهائي، وبالرغم من عدم كفاءة تشغيله، ويتم إضافة تكلفة للمنتج المباع (Partial Cost) على أساس التكلفة الحدية (Marginal Cost) أو ما يعرف بالتكاليف المتغيرة (Variable Cost) وهي ما تعرف بالتكلفة الأولية (Prime Cost) وقد تتراوح ما بين التكلفة الصفرية (Zero Cost) والتكلفة الكلية (Full Cost) وترتبط أسس التسعير على حجم الخدمات أو التكاليف التي يتكبدها القسم البائع، ومستوى تحفيز على استخدام السلع والتسهيلات الأولية في الإنتاج ويعمل على حسن استغلال الموارد.

٦,٣ السعر التفاوضي: Negotiated Prices

يتم تحديد سعر التفاوض حسب مستوى التفاوض (Bargaining) بين طرفي التعامل من بائع ومشترٍ. بين أقسام المنشأة الواحدة، ثم مباركته أي بالموافقة بين رؤساء الأقسام أو المدير التنفيذي، وتعد الموافقة بمستوى الإتفاق على تحديد السعر بالبيع والتبادل بينهما، ويعد سعر تبادل داخل المنشأة، وهذا يعطي حرية لكل قسم على أن يتفاوض في البيع للأقسام الأخرى، وذلك كميات بيع كامل الحرية في إنتاج كميات بيع زيادة، وهذه الحرية في حرية التفاوض على الشراء الداخلي من المنشأة أو من خارج المنشأة، بالدخول في عمليات الشراء والبيع أو في التصرف لتصريف إنتاجه، أو لتلبية احتياجاته، وحرية التفاوض قد يسيء إستخدامه أو يفقد الكثير من قيمته وفائدته، ويفقد الرقابة المركزية لإدارة المنشأة على السلع بالشراء أو البيع أو يزيد قرض البيع بالعمولات أو زيادة الشراء بعمولات أو ما شابه ذلك، أو شراء كميات غير محدودة أكبر من حجم الحاجة الفعلية.

٧,٣ الربح المستهدف: Target Profit

تسعى بعض الأقسام في تحقيق مستوى ربحية مستهدف في حدود (٢٠%) مثلاً فعند تحديد التكاليف المعيارية أو تحديد هامش ربحي كجزء من التكلفة الفعلية، وتحسب هذه النسبة كنسبة من هامش الربح المستهدف بغرض تحقيق المنشأة مستوى ربحي مناسب أو محسوب مسبقاً (A reasonable or desired Profit Levels) في حالة عدم وجود هذه النسبة من الربحية في السوق، ولذا نسوق المثال التالي:

البيان	التكاليف	
	تكاليف فعلية	تكاليف معيارية
وحدات الإنتاج	١٢،٠٠٠	
مصاريف التصنيع	١٠٢،٠٠٠	٨٤،٠٠٠
مصاريف التشغيل	٢٣،٠٠٠	١٦،٠٠٠

ومن ثم لو فرض أن سياسة المنشأة تقضي لتحديد سعر التحويل على أساس (التكلفة المعيارية +١٥%) من قيمة المبيعات كمستوى هام ربحي مستهدف.

والحل:

إجمالي الإيراد = الربح + التكاليف المعيارية

ص = ٠,١٥ ص + التكاليف المعيارية

ص = ٠,١٥ ص + (١٠٠،٠٠٠)

٠,٨٥ ص = ١٠٠،٠٠٠

ص = ١١٧،٦٤٧

سعر التحويل =١١٧،٦٤٧= ٩,٨ جنيه

١٢،٠٠٠

يمكن تحديد سعر التحويل على أساس التكلفة الفعلية بالإضافة إلى هامش ربحي متفق علية وهو (١٥%) من قيمة المبيعات.

الإيراد = الربح + التكاليف الفعلية

ص = ٠,١٥ ص + مجموع التكاليف الفعلية

ص = ٠,١٥ ص + (مصاريف التصنيع + مصاريف التشغيل)

ص = ٠,١٥ ص+ (٢٣،٠٠٠+١٠٢،٠٠٠) جنيه

٠,٨٥ ص = ١٢٥،٠٠٠ جنيه

ص =١٤٧،٠٥٩ جنيه

سعر التحويل = التكاليف الكلية

عدد الوحدات المنتجة

سعر التحويل = ١٤٧،٠٥٩

١٢،٠٠٠٠

سعر التحويل =١٢,٢٥ جنيه/ للوحدة

ففي حالة أن القسم يبيع (٢٥%) من إنتاجه خارج المنشأة بسعر (٢٠) جنيه للوحدة ، على أن يبقى (٧٥%) للاستخدام الداخلي في أقسام المنشأة المختلفة، نجد أن سعر التحويل الداخلي على أساس التكاليف المعيارية بالإضافة إلى (٢٥%) من قيمة حجم المبيعات كفائدة، تظهر كما يلي:

الإيراد = الربح + التكاليف المعيارية

ص = ٠,٢٥ ص + (١٦،٠٠٠+٨٤،٠٠٠)

٠,٧٥ص = ١٠٠،٠٠٠

بما أن الإيراد المحقق عن طريق البيع الخارجي يعادل = ١٢،٠٠٠ X٠,٢٥ X٢٠ جنيه/ للوحدة. = ٦٠،٠٠٠ جنيه.

يظهر حجم الإيراد الذي تم تحقيقه من الاستخدام الداخلي يعادل

=١٠٠،٠٠٠ – ٦٠،٠٠٠ = ٤٠،٠٠٠٠

نستخدم سعر التحويل للاستخدام الداخلي على النحو التالي:

١١٧،٦٤٧- ٤٠،٠٠٠ = ٧٧،٦٤٧ جنيه

يكون سعر التحويل للاستخدام الداخلي = $\frac{٧٧،٦٤٧}{١٢،٠٠٠ \times ٠،٧٥}$

$\frac{٧٧،٦٤٧}{٩،٠٠٠}$ = ٨,٦٣ جنيه

٨,٣ أسعار الظل:

تستخدم الإدارة العليا أسلوب تسعير للمنتجات داخل المنشأة لتحقيق أهداف أخرى مثل تسعير أسعار الظل (Shadow Prices) كما هو الحال في أسلوب تسعير المناقصات آلياً لدى شركات المقاولات ضمن برنامج آلي باستخدام البرمجة الخطية (Linear Programming)

أسئلة تقويم ذاتي



١. ما المقصود بكل من :
- سعر التحويل
- التكلفة المعيارية
- السعر التفاوضي

٢. عدد طرق تحديد أسعار التحويل

٣. اذكر مزايا سعر السوق

مثال (١)

لدى شركة الهفوف للرفوف بقسم النجارة الذي يمد الأقسام الأخرى باحتياجاته من هذه المواد، حيث تكلفة الاستشارة الهندسية للنجارة التي يقدمها لكل استشارة للأقسام الأخرى بما يعادل ١٦٠ جنيه ، وفيما يلي البيانات الخاصة بكل استشارة على النحو التالي:

عناصر التكلفة	تكلفة فعلية	تكلفة معيارية
مواد مباشرة	٢٨	٢٠
أجور مباشرة	٣٦	٣٠
تكاليف أضافية متغيرة	١٦	١٠
تكاليف إضافية ثابتة	٤٠	٤٠

الحل:

يلاحظ أن سعر الاستشارة الهندسية على أساس السوق (١٥٠) جنيه لكل استشارة مقدمة، إلا أن الإدارة رأت تخفيض سعر الاستشارة بمقدار (٢٥%) لعدم وجـــود تكاليف خارج المنشأة تذكر حيث أن من يقدم الاستشارة هو أحد موظفي المنـــشأة وهو مهندس في أحد الأقسام، وأن تكاليف العمل التي تخصه هي ضمن تكـــاليف الإنتاج المباشره للقسم الذي يعمل به.

تكون تسعيرة الاستشارة على النحو التالي: = ١٦٠ – (٠,٢٥X١٦٠)

= ١٦٠ – ٤٠ = ١٢٠ جنيه.

عند تحديد سعر الاستشارة على ضوء التكلفة الفعلية يكون سعر التحويل ما يلي:

٢٨+٣٦+١٦+٤٠= ١١٨ جنيه

أما سعر التحويل وفق التكاليف المعيارية تكون على النحو التالي:

= ٢٠+٣٠+١٠+٤٠ = ١٠٠ جنيه

يكون هناك فرق سعر بين التكلفة الفعلية والتكلفة المعيارية:

= (التكلفة الفعلية – التكلفة المعيارية)

= (١١٨–١٠٠) = ١٨ جنيه

ويظهر هذا الانحراف في غير صالح المنشأة ويعكس عدم الكفـــاءة فـــي إنتـــاج الاستشارات الهندسية في منتجات الأخشاب بما يعادل (١٨) جنيه.

أما في حالة تحديد سعر الاستشارة من جانب الإدارة العليا على أســـاس التكلفة الفعلية + هامش ربح قدره(٣٠%) يكون السعر (١١٨+١١٨X٣٠%) = ١١٨+٣٥,٥٤ جنيه = ١٥٣,٥٤ جنيه

أما في حالة أن سعر التحويل على أساس التكلفة المعيارية + هامش ربح قدرة (٢٥%) يكون السعر (١٠٠+ (١٠٠X ٢٥%)

= ١٠٠+٢٥ = ١٢٥ جنيه

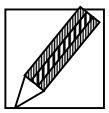
ففي حالة حساب سعر التحويل على أساس التكاليف المتغيرة الفعلية فإن السعر يشتمل على مواد مباشرة وتكاليف إضافية متغيرة ويكون السعر كالآتي:

سعر التحويل = ٢٨+ ٣٦ + ١+ ١٦ = ٨٠جنيه

أما في حالة حساب سعر التحويل على أساس التكاليف الأولية يكون على النحو التالي:

سعر التحويل = المواد المباشرة + الأجور المباشرة = ٢٠ +٣٠ =٥٠ جنيه.

تدريب(١)



قسم صناعة الصمامات أحد أقسام شركة سنار ويصنع حمامات عادية كالآتي:

الطاقة الإنتاجية بالوحدات ١٠٠،٠٠٠وحدة

سعر بيع الوحدة في السوق الوسيط ٣٠جنيه

التكلفة المتغيرة للوحدة ١٦جنية

التكلفة الثابتة للوحدة على أساس الطاقة الإنتاجية ٩ جنيه

يمكن لقسم صناعة الطلمبات في نفس الشركة استخدام هذه الصمامات في صنع أحد منتجاته ، ويشتري حالياً قسم الطلمبات ١٠٠٠ في السنة وذلك باستيرادها من مورد خارجي وبسعر ٢٩ جنيه

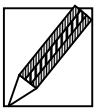
والمطلوب:

١. بافتراض أنه لدى قسم الصمامات طاقة إنتاجية عاطلة تكفى لإنتاج احتياجات قسم الطلمبات فما هو سعر التحويل بين القسمين؟

٢. بافتراض أنه يمكن لقسم الصمامات بيع كل ما يمكن إنتاجه لعملاء خارجيين في السوق الوسيط فما هو سعر التحويل بين القسمين ؟ وهل يجب إجراء التحويل عند هذا القسم ؟

٣. افترض مرة أخرى أنه يمكن لقسم الصمامات بيع كل ما يمكن إنتاجه لعملاء خارجيين في السوق الوسيط وافترض أيضا أنه يمكن تفادي مصروفات متغيرة قدرها ٣ جنيه عند البيع داخلياً نتيجة انخفاض البيع ، فما هو سعر التحويل بين القسمين؟

تدريب(٢)



بالرجوع للبيانات الأصلية في التدريب(١) – افترض أن قسم الطلمبات يحتاج إلى ٢٠ ألف صمام ذات مواصفات خاصة والتي يمكن أن يشتريها من قسم الصمامات، والتكاليف المتغيرة بقسم الصمامات ٢٩ جنيه – وحتى يمكن لقسم الصمامات تلبية احتياجات قسم الطلمبات فإنه عليه أن يضحى بنصف مبيعاته الخارجية من الصمامات العادية أي أن تكون مبيعاته الخارجية من الصمامات العادية ٥الف وحدة سنوياً، ويمكنك افتراض أن قسم الصمامات يمكنه بيع كل هذه الصمامات العادية في السوق الوسيط.

والمطلوب:

*إذا قرر قسم الصمامات تلبية احتياجات قسم الطلمبات – فما هو سعر التحويل للصمام الواحد ؟

الخلاصة

عزيزي الدارس،

نحن الآن قد وصلنا إلى نهاية الوحدة الرابعة والتي تناولت موضوعاً هاماً وهو أسعار التحويل.

تناولنا في هذه الوحدة مفهوم سعر التحويل وطرق تحديد أسعار التحويل وكذلك ناقشنا فيها أقسام أسعار التحويل وقلنا أنها تشمل سعر السوق، وسعر السوق المعدل، وسعر التكلفة الفعلية، والتكلفة المعيارية، والتكاليف المعدلة، والسعر التفاوضي والربح المستهدف وأسعار الظل وهي بلا شك موضوعات هامة في مجال المحاسبة الإدارية ونتمنى أن تستفيد منها في مستقبل حياتك العملية فيما يتعلق باتخاذ القرارات.

لمحة مسبقة عن الوحدة الدراسية التالية

عزيزي الدارس،

تتناول الوحدة القادمة موضوعاً هاماً في مجال المحاسبة الإدارية وهو محاسبة الموارد البشرية. نتمنى أن تصحبنا إلى هذه الوحدة حتى تستفيد مما ورد فيها من مفاهيم.

إجابات التدريبات

تدريب (١)

١. حيث أن قسم الصمامات لديه طاقة عاطلة فإنه لن يضحى بمبيعات خارجية عند قيامه بالبيع لقسم الطلمبات ومن ثم تطبيق معادلة سعر التحويل كالآتي:

سعر التحويل = التكاليف المتغيرة + تكاليف المساهمة المفقودة للوحدة من البيع خارجياً.

= ١٦ج + ٠ = ١٦ جنيه

ويمثل السعر ١٦ جنيه الحد الأدنى لتغطية التكاليف المتغيرة لقسم الصمامات ، ويقع سعر التحويل الفعلي بين هذا السعر و٢٩ جنيه والذي يقوم بقسم الطلمبات بدفعه للمورد الخارجي ومن ثم فإن سعر التحويل يتراوح ما بين ١٦ – ٢٩ جنيه للوحدة – ويتحدد على أساس تفاوض بين مديري القسمين .

٢. طالما أنه يمكن لقسم الصمامات بيع كل إنتاجه في السوق الوسيط ، فإنه سيقوم بالتضحية بجزء من هذه المبيعات لتلبية احتياجات قسم الطلمبات وبتطبيق معادلة أسعار التحويل يكون السعر كالآتي:-

سعر التحويل = التكاليف المتغيرة + هامش المساهمة الضائع للوحدة من المبيعات للخارج

=١٦ جنيه + (٣٠-١٦ = ١٤ جنيه) ١٤ جنيه = ٣٠ جنيه

وطالما أن قسم الطلمبات يمكنه شراء هذه الصمامات بسعر ٢٩ جنيه من السوق الخارجي فلا يجب إجراء تحويلات بين القسمين.

٣. بتطبيق معادلة أسعار التحويل نحصل على الآتي:

سعر التحويل = التكاليف المتغيرة للوحدة + هامش المساهمة الضائع للوحدة من المبيعات الخارجية = (١٦ جنيه – ٣ جنيه) + ١٤ جنيه = ١٣ جنيه + ١٤ جنيه = ٢٧ جنيه

وفى هذه الحالة ينشأ مدى لسعر التحويل بين الحد الأدنى وهو٢٧ جنيه وسعر البيع الخارجي ٢٩ جنيه.

تدريب (٢)

حتى يمكن لقسم الصمامات إنتاج ٢٠ ألف وحدة ذات مواصفات خاصة فإنه سيضحى بنصف مبيعاته أي ٥٠ ألف صمام عادى للعملاء في الخارج ، ويكون هامش المساهمة الضائع لهذه الكمية كالآتي:

٥٠،٠٠٠× ١٤ جنيه للوحدة = ٧٠٠،٠٠٠ جنيه

وبتوزيع هذه الأرباح المفقودة على ٢٠،٠٠٠ صمام ذي مواصفات خاصة ينتج:

٦٠٠،٠٠٠ (هامش الضائع)

٧٠،٠٠٠ (صمام ذا مواصفات خاصة) =٢٥ جنيه

وباستخدام معادلة سعر التحويل ينتج الآتي :

سعر التحويل = التكاليف المتغيرة للوحدة + هامش المساهمة الضائع للوحدة =

٢٠ جنيه + ٣٥ جنيه= ٥٥ جنيه

لذلك يجب أن يحمل قسم الصمامات قسم الطلمبات بمبلغ ٥٥ جنيه للوحدة من الصمامات ذات الصفات الخاصة وإلا يقدم بإنتاج وبيع الصمامات العادية في السوق الوسيط، وإذا رغب قسم الصمامات في زيادة أرباحه فإنه يمكن زيادة السعر عند ٥٥ جنيه ولكن سعر التحويل ٥٥ جنيه حتى يحافظ على مستوى أرباحه الحالية.

مسرد المصطلحات

❖ **مركز التكلفة: Cost Center**

هو قطاع له سلطة الرقابة والتحكم فى التكاليف دون الإيرادات أو استخدام الاستثمارات

❖ **مركز استثمار: Investment Center**

قطاع له سلطة الرقابة والتحكم فى التكاليف والإيرادات وفي استخدام الاستثمارات.

❖ **الهامش: Margin**

مقياس لقدرة الإدارة على التحكم في مصروفات التشغيل في علاقتها بالمبيعات ويحسب بقسمة صافى دخل التشغيل على رسم المبيعات.

❖ **أصول التشغيل: Operating Assets**

النقدية والمدينون والمخزون والمباني والآلات وكل الأصول الأخرى المستخدمة في الإنتاج وفي المنظمة.

❖ **مركز الربحية: Profit Center**

قطاع له سلطة التحكم والرقابة في التكاليف وفي تحقيق الإيرادات ولكن ليس له السلطة على استخدام الاستثمار.

❖ **الدخل المتبقي: Residual Income**

صافى دخل التشغيل الذي يمكن أن يحققه مركز الاستثمار زيادة عن الحد الأدنى للدخل المحسوب بناء على معدل العائد على أصول التشغيل " الاستثمار " و(رأس المال المستخدم).

❖ **مركز المسئولية: Responsibility Center**

هو موقع في المنظمة له سلطة الرقابة والتحكم في التكاليف أو في تحقيق الإيرادات أو في استخدام الأموال المستثمرة.

❖ **التكاليف الثابتة الممكن تتبعها: Traceable Fixed Costs**

تكلفة يمكن نسبتها لقسم أو قطاع معين وتكون الأصل ناشئة بسبب هذا القسم أو القطاع.

❖ **معدل الدوران: Turnover**

هو مقياس لقيمة المبيعات التي يمكن أن يحققها مركز استثمار لكل دينار مستثمر في أصول التشغيل ويحسب بقسمة المبيعات على رقم متوسط أصول التشغيل.

❖ **الإضافة: Markup**

هي الفرق بين سعر بيع المنتج أو الخدمة وتكلفته ويعبر عن الإضافة عادة فى شكل نسبة مئوية من التكلفة.

المراجع

أولاً: المراجع العربية

١. أحمد حسن ظاهر، **المحاسبة الإدارية** (الأردن. عمان: دار وائل للنشر،٢٠٠٢م).

٢. أحمد حسين، **المحاسبة الإدارية المتقدمة** (الإسكندرية: جامعة الإسكندرية،٢٠٠٠م).

٣. تشارلز هورنجرن، جورج فوستر، سركانت داتار، **محاسبة التكاليف – مدخل إداري**، تعريب: أحمد حامد حجاج، ج (٢)، ط(٢) (الرياض: دار المريخ للنشر،١٩٩٦م).

٤. د. سليمان سفيان، ود. مجيد الشرع، **المحاسبة الإدارية اتخاذ القرارات ورقابة** (الأردن. عمان: دار الشروق للنشر والتوزيع،٢٠٠٢م).

٥. ليستر أي هيتجر، ود. سيرج مالتو ليتس، **المحاسبة الإدارية**، ترجمة: أحمد حامد حجاج، مراجعة: كمال الدين سعيد، تقديم: السلطان محمد السلطان(الرياض: دار المريخ للنشر،٢٠٠٣م).

ثانياً:المراجع الأجنبية.

1. A.A.Atkinson.R.D Banker. R.S.Kaplan. & S.M. Young. **Management Accounting**.2nd edition (London: Prentice Hall International, Inc.1997).