

طرائق قياس الكلف وأثرها على قرارات التسعير في حال تعدد
المنتجات
-بالتطبيق على معمل ألبنان الموصل-

رسالة تقدم بها
سالم خليل خالد العنزي

إلى
مجلس كلية الإدارة والاقتصاد في جامعة الموصل
وهي جزء من متطلبات نيل شهادة الماجستير
في المحاسبة

بإشراف
الأستاذ المساعد
محمد علي احمد السيدية

المستخلص

تساهم طرائق قياس الكلف في توفير بيانات السلع والخدمات المنتجة والتي تساهم في اتخاذ قرارات التسعير وذلك لكون إن قرار التسعير يعتبر من أهم وأصعب القرارات ويتأثر بالعديد من العوامل الداخلية والخارجية وتعتبر التكاليف احد هذه العوامل التي لها تأثيرها المباشر على تحديد السعر , لذلك تهدف هذه الدراسة إلى بيان اثر المزيج الإنتاجي على قياس التكاليف وبيان اثر كل من المزيج الإنتاجي والبيعي على قرارات التسعير , إذ إن كثيرا من المنشآت تقوم بإنتاج منتجات متعددة ونتيجة لعدم اهتمام هذه المنشآت بأثر تغير المزيج الإنتاجي على قياس التكاليف واثار المزيج الإنتاجي والبيعي على قرارات التسعير يؤدي ذلك إلى اتخاذها قرارات خاطئة الأمر الذي يتطلب دراسة دقيقة لأثر تعدد المنتجات على قياس التكاليف وقرارات التسعير , وقد اعتمدت هذه الدراسة على فرضية رئيسة مفادها إن تعدد المنتجات سوف يكون له اثر على قياس التكاليف من خلال المزيج الإنتاجي وان هذا الأثر سوف يختلف على وفق الطريقة التي تتبعها المنشأة في القياس , كما إن تعدد المنتجات له اثر آخر على قرارات التسعير سواء في الأجل القصير أم في الأجل الطويل من خلال المزيج الإنتاجي والمزيج البيعي , ومن خلال هذه الدراسة فقد توصل الباحث إلى عدد من الاستنتاجات أهمها الآتي:

١- إن سياسة التسعير التي يتبعها المعمل غير سليمة, إذ يقوم قسم حسابات التكاليف في الشركة العامة لمنتجات الألبان بتحديد تكلفة كل منتج في كل معمل ثم بعد ذلك تقوم لجان التسعير بتحديد أسعار موحدة على مستوى جميع المعامل, ونتيجة لاختلاف هيكل التكاليف في كل معمل واختلاف الظروف التي يواجهها كل معمل فان هذه الأسعار الموحدة على مستوى الشركة هي أسعار غير ملائمة.

٢- إن اختلاف كمية الإنتاج المخطط لها وكمية المبيعات المخططة عن كمية الإنتاج الفعلي كمية المبيعات الفعلية أدى إلى حصول خسائر, إذ إن سعر بيع الوحدة تم تحديده بناء على خطة إنتاجية وبيعية لتحقيق أرباح ولكن نتيجة لعدم تحقق هذه الخطة الإنتاجية والبيعية أدى ذلك إلى حصول خسائر.

واعتماداً على الاستنتاجات التي توصلت إليها الدراسة يمكن الاشارة إلى عدد من التوصيات أهمها الآتي:

١- من الضروري إنشاء شعبة خاصة بالتكاليف في قسم الحسابات أو محاسبة الكلفة في معمل ألبان الموصل وذلك لأجل تنظيم حسابات التكاليف وإعداد قوائم الإيرادات والتكاليف.

٢- مراجعة وتقييم سياسة التسعير الحالية واعتماد الأسس العلمية في تحديد الأسعار التي تأخذ بنظر الاعتبار هيكل التكاليف وظروف المنافسة والطلب على السلعة.

Abstract

The goods & services decision making, consider the one of the hardest decision that face the management, this difficult of decision comes from, the decision is out of the plant management control, the importance pricing decision is from the direct effective the requests to the different plant production finally to it's potential revenues. So this study aims to show the impact of production mixture on cost measurement & show the impact of production & sell on pricing decisions. Many organization produce multiple products so it must give attention to the impacts that shown above, The study relied on a major hypothesis assuming that the multiple products will impact on cost measurement by production mixture & this impact will be different according to the method that the management follow in cost measurement.& there is another impact of multiple products on short & long term pricing decision depending on production & sell mixture. By the theoretical & practical study the study reaching a group of conclusions were affined. The most important of which were as follows:

- 1-The pricing policy that follow by plant management is no quietly useful, because of the accounting department of general company for dairy productions make determine of cost to each individual product in all plant that separated, then the pricing committees make a united price to all productions in all the dairy plants, because of the different cost structure in all individual plant & the conditions that face each plant the united pricing policy is not suitable enough.
- 2- Differences among the quantity of planning production & quantity of planning sells with the quantity of actual production & quantity of actual sells make losses to the plant, the sell price of individual

product determine according to production & selling plan but effect of not improving this production & selling plan that cause losses.

Basing on the conclusion attained by the study, there are some of the important recommendation:

- 1- This is necessity to originate branch of cost in accounting department in Mosul dairy plant to organize cost accounts & make revenues & cost statements.
- 2- This is necessity to reevaluate the present pricing policy & depending on the scientific basis to determine the prices that take in concenter cost structure, competition situations & demand on the plant productions.

**The Methods Of Costs Measurement, And Impact On
Pricing Decisions In Multiple Products
-As Applied On Mosul Dairy Plant-**

**A thesis Submitted by
Salim Khaleel Khalid Al-'anesi**

To

The Council of the College of Administration & Economy / Mosul
University – as a Partial fulfillment of Master Degree in Accountancy.

**Under the supervisor by
Assi. Prof.
Muhammad Ali Ahmad Al-saydiya**

2006 A. D.

1427 A. H.