



## دليل التعادل



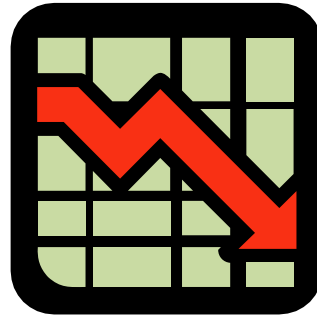
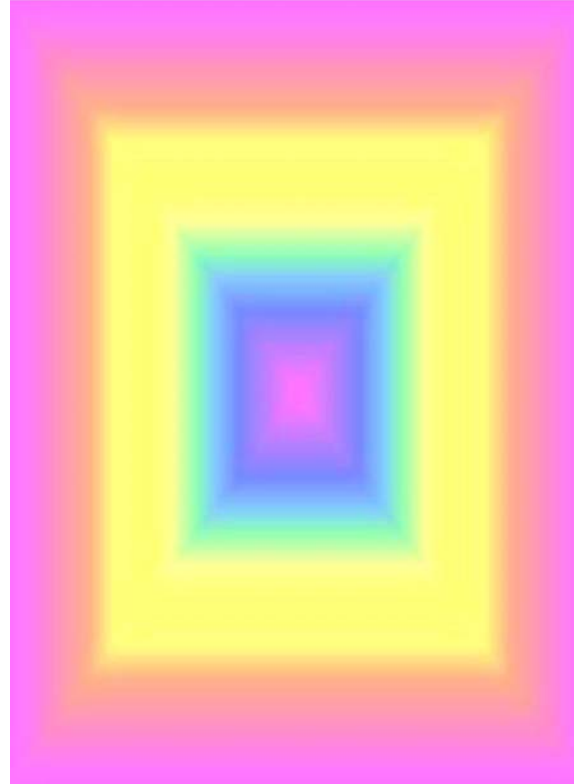
أكتسب الكثير من المعرفة  
لأجلك!



الاتحاد العام للمحاسبين والمراجعين العرب  
هيئة التدريب والتعليم المهني المستمر

عدد 06 / 12

لمزيد من المعلومات والموارد المعتمدة والمشورة الجيدة قم بالاتصال  
بممثل النقابة في محافظتك أو بالمركز العام الرئيسي...  
الآن وبدون تردد! اتصل عن طريق البريد الإلكتروني!



خدمة الأعضاء  
أخبار يمكنك الحصول عليه

V.1,5

### الرؤية:

هي المركز الرئيسي للتطوير المهني وتعمل لصالح مجتمع المحاسبين والمدققين العراقيين.

### المهام:

- التشجيع على التدريب والتعليم المستمر وفق أسس ومعايير دولية
- تلبية جميع متطلبات الأعضاء الجهات المستفيدة من النقابة
- المساهمة في تطوير مهنة المحاسبة والتدقيق وطنياً وإقليمياً ودولياً

### المبادئ:

نذكر أدناه جميع الفعاليات والأفكار الأساسية التي تقوم بها نقابة المحاسبين والمدققين العراقيين:

- الاهتمام بتدريب الأعضاء على المعايير الدولية في المحاسبة والتدقيق والكلفة والإدارية والحاسوب والتحكم المؤسسي وفق متطلبات الإتحاد الدولي للمحاسبين IFAC
- الحفاظ على جودة مهنة المحاسبة والتدقيق في العراق
- التزام نقابة المحاسبين والمدققين العراقيين بتطوير المجتمع المحاسبي بشكل دائم على أفضل مقدره ممكنه.



## تحليل التعادل

يتضمن تحليل التعادل تقدير مستوى المبيعات الضروري لتشغيل المؤسسة التجارية على أساس التعادل . وعموماً فإن سعر بيع المنتج أو الخدمة يغطي أكثر من الكلف المتنوعة لإنتاج المنتج أو الخدمة ولكن الهامش من المبيعات يجب أن يكون كافياً لتغطية الكلف الثابتة أيضاً .

اصطلاحات التعادل الرئيسية

الكلف الثابتة

تبقى هذه الكلف ثابتة (أو هي تقريبا كذلك) ضمن معدل مستويات المبيعات المتوقعة . ويمكن لهذه أن تشمل كلف المشتات وبعض الكلف العامة والإدارية ونفقات الفائدة والاندثار .

الكلف المتغيرة

تختلف هذه الكلف بالتناسب مع مستويات المبيعات ويمكن أن تشمل كلف المواد والعمالة المباشرة والجزء المتغير من التصنيع الغير مباشر ونفقات النقل وعمولة المبيعات .

هامش المساهمة

ويساوي هذا عوائد المبيعات واقل من الكلف المتغيرة ويوفر هذا المبلغ لإطلاق النفقات الثابتة و(ويؤمل منه) إنتاج ربحا تشغيليا للمؤسسة التجارية .

حساب نقطة التعادل

تساهم النقاط التالية في حساب نقطة التعادل للمؤسسة التجارية  
1. تحديد الكلف الكلية الثابتة والمتغيرة للعمل التجاري استنادا إلى نتائج فعلية خلال فترة زمنية مناسبة

2. حساب هامش المساهمة كنسبة مئوية من المبيعات وكما يلي :

هامش المساهمة = (مجموع المبيعات - الكلف المتغيرة) / مجموع المبيعات

3. حساب نقطة التعادل بالدولار لعوائد المبيعات وكما يلي :

عائد مبيعات التعادل = مجموع الكلف الثابتة / هامش المساهمة

4. إذا ما عبر عن هامش المساهمة بالدولار لكل وحدة فقم بحساب حجم مبيعات التعادل بالوحدات كما يلي :

حجم وحدة التعادل = مجموع الكلف الثابتة / هامش المساهمة للوحدة

إن تحليل التعادل يحدد بالضبط النقطة التي يتساوى فيها العائد مع الكلف الكلية . ولكي تحسب نقطة التعادل فخذ احدث كشف دخل لديك وقم بتحديد كل كلفة كونها إما ثابتة أو متغيرة . الكلف الثابتة مستقلة عن مستوى المبيعات في حين إن الكلف المتغيرة ترتفع وتتهبط مع المبيعات . تضم الكلف المختلطة عناصر من كلاهما . إن اغلب الكلف يمكن أن تقسم بسهولة إلى ثابتة ومتغيرة . أما تلك التي ليست كذلك فيخصص ٥٠% للكلف الثابتة و ٥٠% للمتغيرة .

النفقات الثابتة	النفقات المتغيرة
الرواتب	عمولة المبيعات

نفقات المكتب	الضرائب
ضريبة جدول الرواتب	ضريبة المبيعات
الفوائد	المنافع
المنافع	السفر والتسليية
الإيجار	النقل
الرخص والأجور	الوقت الإضافي
تجهيزات التشغيل	الديون الهالكة
التأمين	كلفة البضائع المباعة
الإعلان	البريد
القانونية والمحاسبة	
الاندثار	
معدل الفائدة	
الصيانة والتنظيف	
أجور العضوية والمنشورات	

حساب احتياجات الإنتاج

من المهم جدا بالنسبة للمصنعين الصغار معرفة كمية وحدات الإنتاج التي عليهم إنتاجها لكي يغطوا نفقات المؤسسة الثابتة .

إن هذه القاعدة هي :

نقطة التعادل بالوحدات =  $\frac{\text{النفقات الثابتة}}{\text{هامش المساهمة للوحدة الواحدة}}$

هامش المساهمة للوحدة الواحدة

(سعر بيع الوحدة - النفقات المتغيرة للوحدة الواحدة)

## حساب نقطة التعادل في المبيعات

عندما يكون الهدف المباشر هو فقط إيجاد حجم المبيعات الضروري للوصول إلى نقطة التعادل فيجب استخدام القاعدة التالية :

نقطة التعادل بالوحدات =  $\frac{\text{النفقات الثابتة}}{\text{هامش المساهمة للوحدة / سعر البيع للوحدة}}$

هامش المساهمة للوحدة / سعر البيع للوحدة

تحدد قاعدة التعادل عدد الوحدات التي يجب على المؤسسة إنتاجها وبيعها لتسديد النفقات الثابتة فهي تطرح النفقة المتغيرة للوحدة الواحدة من دخل المبيعات لكل وحدة . إن الاختلاف بالنسبة لكل وحدة يطبق عندها على النفقات الثابتة . إن كمية التعادل هو عدد الوحدات التي يجب بيعها من أجل تغطية النفقات .

مثال :

تقوم شركة الازدهار ببيع الكراسي المصبوغة إلى زبائنها مقابل ١٠ دولارات لكل منها . إن كلفة الكرسي الواحد هي ٤ دولار وكلفة الصبغ ٠٠٤٠ دولار . يقوم المحل بدفع ٠٠٦٠ دولار عمولة إلى البائع . الكلفة الكلية المتغيرة هي ٥ دولارات . مجموع الكلف الثابتة هو ١٥٠٠ دولار شهريا .

باستخدامنا القاعدة من أجل حساب احتياجات الإنتاج نجد إن الكلفة الثابتة الشهرية ١٥٠٠ دولار مقسومة على ٥ دولارات تعطي نقطة تعادل هي ٣٠٠ كرسي في الشهر . إذا ما بعنا ٣٠٠ كرسي مقابل ١٠ دولارات لكل منها فسيكون لدينا ٣٠٠٠ دولار . إن مجموع الكلف المتغيرة هو ٥ دولار للكرسي أو ١٥٠٠ دولار . بإضافة الكلفة الثابتة ١٥٠٠ إلى الكلفة المتغيرة ١٥٠٠ دولار نحصل على ٣٠٠٠ دولار وهذا يعني أننا في نقطة التعادل - لا نربح مالا - ولكننا في نفس الوقت لا نخسر مالا أيضا .

إن المعلومات المذكورة في هذا الكراس تساعدك على التعلم بما يطابق النموذج ١٠٦ في المنهاج الشامل للمحاسبين الصادر من مؤتمر الأمم المتحدة حول التجارة والتطوير الذي يتحدث عن العمل التجاري الدولي.

يمكنك إيجاد النسخة الكاملة المنقحة من منهاج المحاسبين في مكتب نقابة المحاسبين والمدققين العراقيين.