

**تسيير  
التكاليف**

**التكلفة المستهدفة  
ودورة حياة المنتج  
Target Costing  
and Product  
Cycle Life**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

185

**دورة حياة المنتج**

- ماهي دورة حياة المنتج؟
- **وجهة المسوقين**(مبيعات المنتج): الإلقاء؛ النمو؛ النضج؛ التدهور.
- **وجهة المصنّع**(داخل المؤسسة): تصور المنتج ((Conception؛ تطوير المنتجات والمسارات؛ الإنتاج؛ الإمدادات .logistique.
- **وجهة الزبون**(الاستعمال): الشراء؛ الاستعمال؛ الدعم؛ الصيانة؛ التخلص من المنتج.
- يفيد تحليل دورة حياة المنتج في معرفة كافة المراحل التي يمر بها المنتج من لحظة تصوره وتصميمه إلى غاية بيعه للزبون، بل إلى غاية التخلص منه نهائياً؛
- وبهذا تستطيع المؤسسة تسيير التكاليف المرتبطة بكل تلك المراحل، بدل التركيز فقط على مرحلة الإنتاج والبيع؛

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

186

**دورة حياة المنتج**

- ماهي دورة حياة المنتج؟

- يؤدي تحسين المراحل الأولى إلى:
- تقليل الوقت اللازم لإدخال المنتج إلى السوق.
- تخفيض تكاليف الخدمة المتوقعة بعد البيع.
- تقليل التأثير البيئي للمنتج (خفض الغازات المنبعثة في حالة محركات السيارات).
- تسهيل عملية التصنيع لتقليل تكاليف الإنتاج وسرعة الإنتاج.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

187

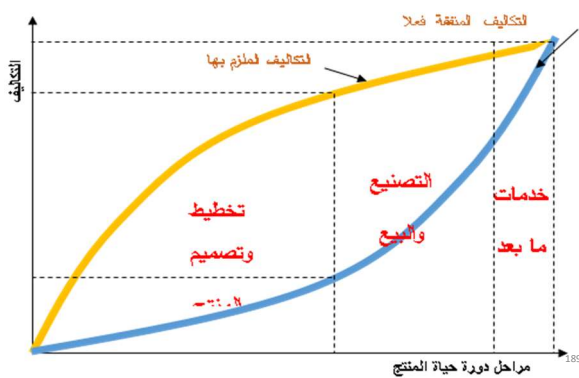
### دورة حياة المنتج

- ماهي استخدامات تحليل دورة حياة المنتج؟
- وسيلة للهندسة: تسمح بهندسة مسارات المؤسسة من خلال تعريف الأنشطة التي يمر بها المنتج مع التركيز على المراحل الأولى للدورة بهدف تحسين كافة المراحل.
- أداة لدعم القرارات: يعطي فهما شاملا للتكاليف مما يسمح للمسير ببناء قراراته على قاعدة صحيحة.
- أداة تحليل للبيئة: يسمح بفهم أكثر لمشاكل البيئة كونه يوضح كافة التكاليف المرتبطة بدورة الحياة لدى المنتج والمستهلك فكما يمكن تقدير التكاليف التي يتحملها كل منهما يمكن كذلك تقدير التكاليف التي تتحملها البيئة، وتحليل مشاكل هذه الأخيرة تمثل دراسة التكاليف البيئية مقياسا جيدا يعطي البعد الاقتصادي لهذه المشاكل.

188

### دورة حياة المنتج

المسؤولية عن تكوين التكاليف ضمن دورة حياة المنتج



### دورة حياة المنتج

المسؤولية عن تكوين التكاليف ضمن دورة حياة المنتج

• مثال:

• طرق التكاليف التقليدية وتحليل تكلفة الإنتاج لخبري تصميم

التصميم 02	التصميم 01	البيان
480 000,00	800 000,00	المواد الأولية
3 200 000,00	2 000 000,00	مصاريف التحويل
3 680 000,00	2 800 000,00	مجموع مصاريف الإنتاج
10 000,00	10 000,00	حجم الإنتاج
368,00	280,00	تكلفة الوحدة

• طريقة ABC وتحليل تكلفة الإنتاج لخبري تصميم:

التصميم 02	التصميم 01	البيان
480 000,00	800 000,00	المواد الأولية
800 000,00	500 000,00	المصل المبتدئ
560 000,00	700 000,00	الشراء
12 000,00	18 000,00	التصنيع الآلي
100 000,00	200 000,00	إعداد الآلات
15 000,00	80 000,00	الضمان
1 967 000,00	2 298 000,00	مجموع مصاريف الإنتاج
10 000,00	10 000,00	حجم الإنتاج
197,00	230,00	تكلفة الوحدة

190

**Target Costing****التكلفة المستهدفة**

- ظهرت في شركة TOYOTA اليابانية سنة 1963 ثم تطورت وعرفت إقبالا كبيرا لدى المؤسسات الأوروبية والأمريكية.
- التكلفة المستهدفة هي طريقة منظمة لتحديد تكلفة دورة الحياة التي يجب أن ينتج عندها منتج مقترح ذو وظائف وجودة محددة لتوليد المستوى المطلوب من الربحية على مدى دورة حياته عند بيعه بالسعر المتوقع (Cooper and Slagmulder (1997)
- هي طريقة لتسيير التكاليف



191

**التكلفة المستهدفة****خطوات تطبيق التكلفة المستهدفة**

- يحدد على أساس: **السعر المستهدف**
- خصائص المنتج والحصة السوقية المستهدفة
- على أساس: **الربح المستهدف**
- الأهداف الاستراتيجية للأرباح
- تساوي السعر المستهدف – الربح المستهدف **التكلفة المستهدفة**
- تحديد خصائص المنتج وتصوره وتصميمه بحيث: **التصميم**
- لا تتجاوز تكلفته الكلية المستوى المستهدف
- مراقبة تكاليف باقي المراحل باستعمال طرق التكاليف مثل **المحاسبة والمراقبة**
- احترام المستوى المستهدف للتكاليف **ABC/M لضمان**

192