

דוגמא ליישומי תמחיר - iValue.co.il

עלות שנתית בש"ח	
120,000	דמי שכירות מפעל
60,000	ארנונה
80,000	הוצאות פחת
180,000	שכר הנהלה
440,000	סה"כ עלויות קבועות

עלות בש"ח ליחידה	
12	חומרי גלם
8	עבודה ישירה
3	חומרי עזר
23	סה"כ עלות משתנה ליחידה

בש"ח						
סה"כ עלות ליחידה	סה"כ עלות ייצור	עלות משתנה ליחידה	סה"כ עלות משתנה	עלות קבועה ליחידה	סה"כ עלות קבועה	יחידות לייצור
31.80	1,590,000	23	1,150,000	8.80	440,000	50000
30.33	1,820,000	23	1,380,000	7.33	440,000	60000
29.29	2,050,000	23	1,610,000	6.29	440,000	70000
28.50	2,280,000	23	1,840,000	5.50	440,000	80000
27.89	2,510,000	23	2,070,000	4.89	440,000	90000
27.40	2,740,000	23	2,300,000	4.40	440,000	100000
27.00	2,970,000	23	2,530,000	4.00	440,000	110000
26.67	3,200,000	23	2,760,000	3.67	440,000	120000
26.38	3,430,000	23	2,990,000	3.38	440,000	130000
26.14	3,660,000	23	3,220,000	3.14	440,000	140000
25.93	3,890,000	23	3,450,000	2.93	440,000	150000

ניתן לראות כי ככל שגדלה כמות הייצור, כך יורדת העלות הקבועה ליחידה ובעקבותיה עלותו הכוללת של המוצר. אי העמסת העלויות הקבועות היה עלול לגרום את המפעל לקבוע מחיר מכירה נמוך מדי אשר היה מסתיים בהפסד גולמי.

דוגמא לצורך בקבלת החלטה:

המפעל עומד על רמת ייצור שנתית של 100,000 יחידות.

כפי שניתן לראות בטבלה העלות הכוללת ליחידה עומדת על 27.40 ₪ ליחידה.

מחיר המכירה הממוצע ליחידה עומד על 40 ₪.

הרווח ליחידה מסתכם לפיכך ב- 12.60 ₪ ליחידה והרווח הגולמי הכולל מסתכם ב-1,260,000 ₪.

באפשרותו של המפעל לקבל הזמנה נוספת של 20000 יחידות בתמורה למחיר מכירה בסך של 24 ₪ ליחידה. האם קבלת ההזמנה במחיר מכירה ליחידה הנמוך מעלות הייצור הכוללת ליחידה (26.67) תגדיל את הרווח הגולמי של המפעל?

מאחר שהתרומה לרווח (1=24-23) היא חיובית, קבלת ההזמנה תגדיל את הרווח הגולמי הכולל בסך של 20,000 ₪. שיעור הרווח הגולמי אמנם ייפגע אך התרומה החיובית לרווח תסייע בכיסוי חלק נוסף מהעלויות הקבועות הקיימות ממילא.

הרווח הגולמי של המפעל יגדל ל-1,280,000 ₪ במידה ויקבל את ההזמנה הנוספת. למותר לציין כי קבלת הזמנות במחיר נמוך מעלות הייצור הכוללת אף אם גבוה מעלות הייצור המשתנה כרוכה בשיקולים עסקיים נוספים ורחבים יותר.