



حل التطبيق الثالث

نظام التكاليف حسب الانظمة ABC

حل تمرين السلسلة الثالثة

\* مجموع ساعات العمل المباشرة =  $(1 \times 10\,000) + (2 \times 50\,000) = 110\,000$  ساعة

\* معدل التكاليف غير المباشرة لكل ساعة =  $880\,000 : 110\,000 = 8$  دج

1- تكلفة الوحدة المنتجة للمنتوجين باستعمال أسلوب التكاليف التقليدية

البيان	المنتوج A	المنتوج B
المواد الأولية المستهلكة	50	30
اليد العاملة المباشرة	20	10
التكاليف غير المباشرة	16	8
تكلفة الوحدة	86	48

2- تكلفة الوحدة المنتجة للمنتوجين باستعمال أسلوب التكاليف حسب الأنشطة

أ- التكاليف غير المباشرة للوحدة

النشاط	المنتوج A		المنتوج B		المجموع
	الكمية	المبلغ	الكمية	المبلغ	
إعداد الآلات للتشغيل	400	80 000	600	120 000	200 000
تشغيل الآلات	30 000	300 000	20 000	200 000	500 000
فحص الآلات	500	45 000	1 500	135 000	180 000
مجموع التكاليف غير المباشرة		425 000		455 000	880 000
الكمية المنتجة		50 000		10 000	

	45.5		8.5		التكاليف غير المباشرة للوحدة
--	------	--	-----	--	------------------------------

**ب- تكلفة الوحدة الواحدة بإستعمال أسلوب ABC**

البيان	المنتوج A	المنتوج B
المواد الأولية المستهلكة	50	30
اليد العاملة المباشرة	20	10
التكاليف غير المباشرة	8.5	45.5
تكلفة الوحدة	78.5	85.5

يتضح من النتائج أعلاه أن تكلفة إنتاج الوحدة الواحدة من المنتج (A) بطريقة التكاليف التقليدية مرتفعة مقارنة مع تكلفة إنتاج الوحدة الواحدة بإستعمال طريقة التكاليف حسب الأنشطة، على عكس المنتج (B).

والجدول الموالي يوضح ذلك:

البيان	المنتوج A	المنتوج B
تكلفة الوحدة حسب الأسلوب التقليدي	86	48
تكلفة الوحدة حسب أسلوب التكاليف بالأنشطة	78.5	85.5
الفرق	7.5	37.5