

التطبيق الثاني

نظام التكاليف حسب الانظمة ABC

حل تمرين السلسلة الثانية

1- حساب سعر التكلفة والنتيجة حسب أسلوب ABC

أ- التكلفة المباشرة لـ (A,B)

المجموع		B		A		البيان
قيمة	كمية	قيمة	كمية	قيمة	كمية	
437 500	17 500	187 500	7 500	250 000	10 000	المادة (أ)
1 250 000	25 000	750 000	15 000	500 000	10 000	المادة (ب)
337 500	7 500	337 500	7 500	-	-	المادة (ج)
2 025 000	50 000	1 275 000	30 000	750 000	20 000	المجموع
500 000	5 000	250 000	2 500	250 000	2 500	أجور مباشرة

ب- حساب تكلفة الوحدة من عامل (مسبب) التكلفة

تكلفة وحدة العامل	حجم العامل	التكلفة	طبيعة النشاط	النشاط
0.04	2 025 000	81 000	01 دج مشتريات	تسخير السوق
2.43	50 000	121 500	01 كغ مشتريات	إسلام ومراقبة المشتريات
3000	120	360 000	المجموعة	تحضير وتنظيم الإنتاج
168	5 000	840 000	ساعة عمل مباشرة	التجميع
1 500	120	180 000	المجموعة	الإرسال
0.0625	4 800 000	300 000	01 دج مبيعات	الادارة

ج- حساب سعر تكلفة الوحدة والنتيجة

المجموع	B			A			البيان
	القيمة	تكلفة وحدة العامل	حجم العامل	القيمة	تكلفة وحدة العامل	حجم العامل	
2 525 000	1 525 000	-	-	1 000 000	-	-	التكلفة المباشرة
1 882 500	1 181 400	-	-	701 100	-	-	تكلفه غير مباشرة
81 000	51 000	0.04	1 275 000	30 000	0.04	750 000	تسخير السوق
121 500	72 900	2.43	30 000	48 600	2.43	20 000	إسلام ومراقبة المشتريات
360 000	300 000	3000	100	60 000	3000	20	تحضير وتنظيم الإنتاج
840 000	420 000	168	2 500	420 000	168	2 500	التجميع
180 000	150 000	1 500	100	30 000	1 500	20	الإرسال
300 000	187 500	0.0625	3 000 000	112 500	0.0625	1 800 000	الادارة
4 407 500	2 706 400	-	7 500	1 701 100	-	10 000	التكلفة الكلية
4 800 000	3 000 000	-	7 500	1 800 000	-	10 000	المبيعات
392 500	293 600	-	-	98 900	-	-	النتيجة

2- حساب سعر التكلفة والنتيجة حسب أسلوب مراكز التكلفة

أ- التكلفة المباشرة لـ (B,A)

المجموع		B		A		البيان
قيمة	كمية	قيمة	كمية	قيمة	كمية	
437 500	17 500	187 500	7 500	250 000	10 000	المادة (أ)
1 250 000	25 000	750 000	15 000	500 000	10 000	المادة (ب)
337 500	7 500	337 500	7 500	-	-	المادة (ج)
2 025 000	50 000	1 275 000	30 000	750 000	20 000	المجموع
500 000	5 000	250 000	2 500	250 000	2 500	أجور مباشرة

ب- تكلفة وحدة النشاط

الادارة والتوزيع	الإنتاج	التمويل	المركز
01دج مبيعات	01 ساعة عمل مباشر	01دج مشاريات	وحدة النشاط
4 800 000	5 000	2 025 000	حجم النشاط
480 000	1 200 000	202 500	تكلفة المركز
0.1	240	0.1	تكلفة وحدة النشاط

ج- حساب سعر تكلفة الوحدة والنتيجة

المجموع	B		A		البيان
	القيمة	عدد الوحدات	القيمة	عدد الوحدات	
2 525 000	1 525 000	-	1 000 000	-	التكليف المباشرة
1 882 500	1 027 500	-	855 000	-	التكليف غير المباشرة
202 500	127 500	1 275 000	75 000	750 000	تمويل
1 200 000	600 000	2 500	600 000	2 500	إنتاج
3 927 500	2 252 000	-	1 675 000	-	تكلفة الانتاج
480 000	300 000	3 000 000	180 000	1 800 000	مصاريف إدارة وتوزيع
4 407 500	2 552 500	7 500	1 855 000	10 000	التكلفة الكلية
4 800 000	300 000	7 500	1 800 000	10 000	المبيعات
392 500	447 500	-	(55 000)	-	النتيجة

3- أهم القرارات المستنيرة

يعرف نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة بأنه "نظام يقوم على فلسفة أن الأنشطة تستهلك الموارد، ومن ثم فهي المسيبة للتكلفة وليس المنتجات؛ وأن المنتجات هي التي تستهلك الأنشطة وبالتالي يجب تحديد نسبة التكاليف المختلفة للمؤسسة إلى أنشطة معينة ثم تحويل هذه الأنشطة على المنتجات على قدر استهلاك كل منتج من هذه الأنشطة".

إن أهم الإستنتاجات التي يمكن إستخراجها من خلال مقارنة الأسلوبين هي:

التطبيق الثاني: نظام التكاليف حسب الأنشطة ABC مراقبة التسيير المعمقة ————— الدكتور: بولحبال فريد
- تحديد أسعار تكلفة المنتجات بإستخدام أسلوب ABC يعتبر أكثر ملاءمة من خلال تحليل أدق عناصر التكاليف؛

- إستخدام أسلوب ABC يساعد في تحسين نوعية القرارات المتخذة وأداء المؤسسة؛
- فعالية الدور الرقابي لنظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة مقارنة بطريقة مراكز التكلفة لتصنيف التكاليف غير المباشرة، طالما أنه يأخذ في الحسبان التوقيت المبكر للتحكم في الأنشطة وقبل الانتهاء من عملية الإنتاج أو تقديم الخدمات النهائية، الأمر الذي يزيد من إمكانية تلافي أية انحرافات؛
- تحقيق الرقابة بأبعادها الثلاثة (القبلية، الآنية، البعيدة)؛
- يساعد أسلوب ABC على تخفيض التكاليف من خلال تقليص الوقت والجهد المطلوبين للقيام بالنشاط، وتحقيق الكفاءة التكاليفية (أن تعود المعلومات بمنفعة تغطي تكلفة الحصول عليها)؛
- إن تحليل الانحرافات حسب نظام ABC والذي يعتمد أساساً على منطق أن المنتجات تستهلك الأنشطة، وأن الأنشطة هي التي تستهلك الموارد، إنما يعتمد في ذلك علاقة حقيقة يتم التعرف عليها من خلال مسببات التكلفة، أما في ظل نظام التكاليف التقليدي فإن تحليل الانحرافات يفشل في تقديم معلومات ملائمة حول أداء عناصر التكاليف.