

التطبيق الثالث

نظام التكاليف حسب الانظمة ABC

تمرين السلسلة الثالثة

تقوم مؤسسة "عبد الوهاب" بإنتاج نوعان من المنتجات A،B حيث أن الكميات المنتجة من المنتج (A) خلال شهر مارس 2021 بلغت 50 000 وحدة، والكميات المنتجة من المنتج (B) خلال نفس الشهر بلغت 10 000 وحدة.

يتطلب إنتاج وحدة واحدة من المنتج (A) 02 ساعة عمل مباشرة، في حين يتطلب إنتاج وحدة واحدة من المنتج (B) 01 ساعة عمل مباشرة.

وقد بلغت التكاليف غير المباشرة في المؤسسة خلال شهر مارس 2021 مبلغ 880 000 دج. علماً أن تكلفة المواد الأولية المستهلكة للوحدة من المنتج (A) هي 50 دج، في حين أنها تعادل 30 دج للوحدة بالنسبة للمنتج (B). أما تكلفة ساعة العمل المباشرة فقد بلغت 10 دج للساعة.

ونظراً لعدم إقتناع مدير المؤسسة بتكلفة كل من المنتجين الصادرة في التقارير المحاسبية باستعمال نظام التكاليف التقليدية، فقد أمر باستعمال نظام التكاليف المبني على الأنشطة لمعرفة تكلفة الوحدة من المنتجين، حيث تم تجميع المعطيات المبينة في الجدول أسفله:

معدل التكاليف غير المباشرة	مجموع إستعمال محرك التكلفة	مجموع التكاليف غير المباشرة	محرك التكلفة	النشاط
200	1 000	200 000	عدد مرات تشغيل الآلات	إعداد الآلات للتشغيل
10	50 000	500 000	عدد ساعات تشغيل الآلات	تشغيل الآلات
90	2 000	180 000	عدد مرات فحص المنتجات	فحص المنتجات

كما يبيّن الجدول الموالي المعلومات المتعلقة بالعدد المتوقع لإستعمال محرك التكلفة الكلية للمنتجين:

مجموع إستعمال	المنتج B	المنتج A	محرك التكلفة
1 000	600	400	عدد مرات تشغيل الآلات
50 000	20 000	30 000	عدد ساعات تشغيل الآلات
2 000	1 500	500	عدد مرات فحص المنتجات

المطلوب

ما هو الأسلوب الذي يساعد المدير في إتخاذ القرار الصحيح، بين الأسلوب التقليدي وأسلوب التكاليف حسب الأنشطة؟ علماً أن التكاليف غير المباشرة في نظام (ABC) توزع على أساس عدد الساعات.