



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. علما 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.

ونظرا 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:

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

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

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

المطلوب

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