



حل التطبيق الرابع

نظام التكاليف حسب الانظمة ABC

حل التطبيق الرابع

1- اكمال جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

البيان	صيانة وتصلح	التموين	ورشة 1	ورشة 2	التوزيع	المجموع
توزيع أولي	150.000	300.000	360.000	380.000	360.000	
مفاتيح التوزيع الثانوي		%20	%40	%20	%20	
توزيع الصيانة والتصلح	(150 000)	30.000	60.000	30.000	30.000	
ت. الثانوي	0	330.000	420.000	410.000	390.000	1.550.000
طبيعة وحدة العمل		كغ للمادة الأولية المشتراة	عدد ساعات العمل المباشرة	عدد ساعات عمل الماكينة	كمية الوحدات المباعة	
عدد وحدات العمل		155.000	80.000	95.000	50.000	
تكلفة وحدة العمل		2.13	5.25	4.32	7.80	

2- حساب سعر التكلفة للمنتجات الثلاثة بطريقة التكلفة الكلية حسب مراكز التحليل.

البيان	1م	2م	3م	المبلغ	البيان	1م	2م	3م	المبلغ
البيان	الكمية	ت.و.	الكمية	ت.و.	البيان	الكمية	ت.و.	الكمية	ت.و.
م مباشرة	10.000	2,50	30.000	2,50	م مباشرة	10.000	2,50	30.000	2,50
م.اولية (أ)	15.000	2,00	40.000	2,00	م.اولية (أ)	15.000	2,00	40.000	2,00
م.اولية (ب)	10.000	17,00	40.000	17,00	م.اولية (ب)	10.000	17,00	40.000	17,00
يد عاملة مباشرة	5.000	17,00	10.000	17,00	يد عاملة مباشرة	5.000	17,00	10.000	17,00
ورشة 1	10.000	17,00	40.000	17,00	ورشة 1	10.000	17,00	40.000	17,00
ورشة 2	5.000	17,00	10.000	17,00	ورشة 2	5.000	17,00	10.000	17,00
مج م مباشرة	10.000	31,00	20.000	40,75	مج م مباشرة	10.000	31,00	20.000	40,75
م.غ.مباشرة	25.000	2,13	70.000	2,13	م.غ.مباشرة	25.000	2,13	70.000	2,13
التموين	10.000	5,25	40.000	5,25	التموين	10.000	5,25	40.000	5,25
الورشة 1	15.000	4,32	40.000	4,32	الورشة 1	15.000	4,32	40.000	4,32
الورشة 2	10.000	7,80	20.000	7,80	الورشة 2	10.000	7,80	20.000	7,80
التوزيع	10.000	7,80	20.000	7,80	التوزيع	10.000	7,80	20.000	7,80
مج.ا.غ.م	10.000	24,86	20.000	30,71	مج.ا.غ.م	10.000	24,86	20.000	30,71
سعر التكلفة	10.000	55,86	20.000	71,46	سعر التكلفة	10.000	55,86	20.000	71,46

3- تجميع النشاطات بمسبب التكلفة

مراكز إعادة التجميع	النشاطات	التكاليف غ المباشرة	طبيعة مسبب التكلفة	عدد مسبب التكلفة	تكلفة مسبب التكلفة
مركز إعادة التجميع 1	الصيانة	298.0000	عدد المنتجات	50.000	5,96
	التصليح				
	رقابة الجودة ورشة 2				
	التخزين				
مركز إعادة التجميع 2	النقل	120.000	عدد الطلبيات	8	15.000
مركز إعادة التجميع 3	التخزين	276.000	كغ من المادة الأولية المشتراة والمستعملة	155.000	1,78
	معالجة المواد الأولية				
مركز إعادة التجميع 4	تجميع المواد الأولية حسب الطلب	518.000	عدد المجموعات	1.100	470,91
	تموين ورشة 1				
	تسيير طلبيات الزبائن ورشة 1				
	تموين ورشة 2				
	تسيير طلبيات الزبائن ورشة 2				
	توصيل				
مركز إعادة التجميع 5	رقابة الجودة ورشة 1	72 000	عدد المنتجات الوسيطة	250.000	0,288
مركز إعادة التجميع 6	تجميع	266.000	ساعات الماكنة	95.000	2,80

حل التطبيق الرابع: نظام التكاليف حسب الأنشطة ABC مراقبة التسيير المعمقة ————— الدكتور: بولحبال فريد

لاحظ أننا في أسلوب ABC نبدأ بالتوزيع الأولي وليس الثانوي

4- حساب سعر التكلفة بطريقة التكلفة حسب الأنشطة

المبلغ	3م			2م			1م			البيان
	المبلغ	ت.و	الكمية	المبلغ	ت.و	الكمية	المبلغ	ت.و	الكمية	
175.000	75.000	2,50	30.000	75.000	2,50	30.000	25.000	2,50	10.000	م.مباشرة
170.000	80.000	2,00	40.000	60.000	2,00	30.000	30.000	2,00	15.000	م.اولية (أ)
										م.اولية (ب)
1.360.000	680.000	17,00	40.000	510.000	17,00	30.000	170.000	17,00	10.000	يد عاملة
425.000	170.000	17,00	10.000	170.000	17,00	10.000	85.000	17,00	5.000	مباشرة ورشة 1
										ورشة 2
2.130.000	1.005.000	50,25	20.000	815.000	40,75	20.000	310.000	31,00	10.000	مج م مباشرة
										م.غ.مباشرة
298.000	119.200	5,96	20.000	119.200	5,96	20.000	59.600	5,96	10.000	تجميع 1
120.000	53.950	15.000	3,60	46.891	15.000	3,13	19.160	15.000	1,28	تجميع 2
275.900	124.600	1,78	70.000	106.800	1,78	60.000	44.500	1,78	25.000	تجميع 3
518.001	94.182	470,91	200	188.364	470,91	400	235.455	470,91	500	تجميع 4
72.000	23.040	0,288	80.000	34 560	0,288	120.000	14.400	0,288	50.000	تجميع 5
266.000	112.000	2,80	40.000	112.000	2,80	40.000	42.000	2,80	15.000	تجميع 6
1.550.000	526.972	26,35	20.000	607.815	30,39	20.000	415.115	41,5115	10.000	مج م.غ.م
3.680.000	1.531.972	76,60	20.000	1.422.815	71,14	20.000	725.115	72,5115	10.000	سعر التكلفة

ملاحظة

نستطيع التحقق من أن مجموع الأعباء غير المباشرة لمراكز إعادة التجميع حوالي 1 550 000 (مبلغ مجموع الأعباء غير المباشرة الذي وجد، فمثلا على مستوى التوزيع الأولي في طريقة التكاليف الكلية بواسطة مراكز التحليل) الفرق يأتي من التقريب على مستوى تكاليف مسبب التكلفة.

5- تحليل بعض الفروقات في أسعار التكلفة

طريقة التكلفة على أساس النشاط أكثر دقة في تثبيت أسعار التكلفة إلا أنها تقترح أنواع أخرى من التقصي يعتمد على تجزئة أكثر دقة للمؤسسة يمكن من إعطاء الأهمية والاولوية لأحسن العلاقات المسببة لفهم كيف أتت التكلفة ومسببات ارتفاع التكاليف.

نستطيع كذلك أن نتحقق من فروقات طريقة التكاليف الكلية (حسب مراكز التحليل) بمقارنتها مع النتيجة المحققة بطريقة التكلفة على أساس النشاط.