

حل التطبيق الرابع

نظام التكاليف حسب الانظمة ABC

حل التطبيق الرابع

1- اكمال جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

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

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

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)
1.360.000	680.000	17,00	40.000	510.000	17,00	30.000	170.000	17,00	10.000	م.اولية (ب)
425.000	170.000	17,00	10.000	170.000	17,00	10.000	85.000	17,00	5.000	يد عاملة مباشرة
2.130.000	1.005.000	50,25	20.000	815.000	40,75	20.000	310.000	31,00	10.000	ورشة 1
330.150	149.100	2,13	70.000	127.800	2,13	60.000	53.250	2,13	25.000	ورشة 2
420.000	210.000	5,25	40.000	157.500	5,25	30.000	52.500	5,25	10.000	التمويل
410.400	172.800	4,32	40.000	172.800	4,32	40.000	64.800	4,32	15.000	الوزع
390.000	156.000	7,80	20.000	156.000	7,80	20.000	78.000	7,80	10.000	التمويل
1.550.000	687.900	34,40	20.000	614.100	30,71	20.000	248.550	24,86	10.000	مج.ا.غ
3.680.000	1 692 900	84.65	20.000	1 429 100	71,46	20.000	558 550	55,86	10.000	سعر التكلفة

3- تجميع النشاطات بحسب التكلفة

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

حل التطبيق الرابع: نظام التكاليف حسب الأنشطة ABC ————— مراقبة التسيير المعمقة
 الدكتور: بولحبال فريد
 لاحظ أننا في أسلوب ABC نبدأ بالتوزيع الأولي وليس الثاني
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. أولية (أ)
1.360.000	680.000	17,00	40.000	510.000	17,00	30.000	170.000	17,00	10.000	م. أولية (ب)
425.000	170.000	17,00	10.000	170.000	17,00	10.000	85.000	17,00	5.000	يد عاملة
2.130.000	1.005.000	50,25	20.000	815.000	40,75	20.000	310.000	31,00	10.000	مباعدة ورشة 1
298.000	119.200	5,96	20.000	119.200	5,96	20.000	59.600	5,96	10.000	مباعدة ورشة 2
120.000	53.950	15.000	3,60	46.891	15.000	3,13	19.160	15.000	1,28	تجمیع 1
275.900	124.600	1,78	70.000	106.800	1,78	60.000	44.500	1,78	25.000	تجمیع 2
518.001	94.182	470,91	200	188.364	470,91	400	235.455	470,91	500	تجمیع 3
72.000	23.040	0,288	80.000	34.560	0,288	120.000	14.400	0,288	50.000	تجمیع 4
266.000	112.000	2,80	40.000	112.000	2,80	40.000	42.000	2,80	15.000	تجمیع 5
1.550.000	526.972	26,35	20.000	607.815	30,39	20.000	415.115	41,5115	10.000	تجمیع 6
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

ملحوظة

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

5- تحلیل بعض الفروقات في أسعار التكلفة

طريقة التكلفة على أساس النشاط أكثر دقة في تثبيت أسعار التكلفة إلا أنها تقترح أنواع أخرى من التقصیي يعتمد على تجزئة أكثر دقة للمؤسسة يمكن من إعطاء الأهمية وال الأولوية لأحسن العلاقات المسببة لفهم كيف أنت التكلفة ومساهمات ارتفاع التكاليف.

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