التطبيق الثاني

نظام التكاليف حسب الانظمة ABC

التمرين الأول

تقوم مؤسسة "هبة الرحمن" بإنتاج منتجين (A،B) **وإن** متطلبات إنتاج كل وحدة من المنتجين من المواد والأجور المباشرة كالأتي:

البيان	تكلفة الوحدة	A	B
المادة (أ)	25دج/كغ	01كغ	01كغ
المادة (ب)	50دج/كغ	01كغ	02كغ
المادة (ج)	45دج/كغ	-	01كغ
أجور مباشرة	100دج/سا	15 دقيقة	20 دقيقة

التكاليف غير المباشرة حسبت على مستوى مراكز التحليل كالتالي:

المركز	تموين	إنتاج	إدارة وتوزيع
التكلفة	202 500	1 200 000	480 000
وحدة النشاط	01دج مشتريات	01ساعة عمل مباشرة	01دج مبيعات

مبيعات السداسي الأول من السنة (N) كانت كالتالي:

المنتج	A	B
عدد الوحدات المباعة	10 000	7 500
سعر بيع الوحدة	180	400

إن مؤسسة "هبة الرحمن" لا تحتفظ بأي مخزون، وقد قسمت مراكز التحليل إلى الأنشطة التالية:

المركز	النشاط	عامل التكلفة	تكلفة النشاط
تموين	تسيير السوق	01دج مشتريات	81 000
	إستلام ومراقبة المشتريات	01كغ مشتريات	121 500
إنتاج	تحضير وتنظيم الإنتاج	المجموعة	360 000
	التجميع	01ساعة عمل مباشرة	840 000
إدارة وتوزيع	الإرسال	المجموعة	180 000
	الإدارة	01 دج مبيعات	300 000

إن عدد المجموعات المنتجة خلال السداسي هي:

المنتج	A	B
عدد المجموعات	20	100
حجم المجموعة	500	75

المطلوب

1- أحسب سعر تكلفة الوحدة للمنتجين (A،B)، وكذلك النتيجة تبعا لأسلوب التكلفة حسب الأنشطة؟
2- أحسب سعر تكلفة الوحدة من المنتجين (A،B)، وكذلك النتيجة تبعا لأسلوب مركز التكلفة؟
3- ما هي أهم الاستنتاجات التي يمكن إستخراجها من خلال المقارنة بين الأسلوبين؟

التمرين الثاني

تقوم مؤسسة "عبد الوهاب" بإنتاج نوعان من المنتجات A،Bحيث أن الكميات المنتجة من المنتوج (A) خلال شهر مارس2021 بلغت 50 000 وحدة، والكميات المنتجة من المنتوج (B) خلال نفس الشهر بلغت 10 000 وحدة.

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

وقد بلغت التكاليف غير المباشرة في المؤسسة خلال شهر مارس 2021 مبلغ 880 000دج. علما أن تكلفة المواد الأولية المستهلكة للوحدة من المنتوج (A) هي50دج، في حين أنها تعادل 30دج للوحدة بالنسبة للمنتوج (B). أما تكلفة ساعة العمل المباشرة فقد بلغت 10دج 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 الالات للتشغيل	عدد مرات تشغيل الالات	200 000	1 000	200
تشغيل الالات	عدد ساعات تشغيل الالات	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	المنتوج A	المنتوج B	مجموع الإستعمال
عدد مرات تشغيل الالات	400	600	1 000
عدد ساعات تشغيل الالات	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.