## حل التطبيق الرابع

# إدارة التكاليف حسب الانشطة ABM

## حل التطبيق الرابع

### 1- اكمال جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

| البيان | صيانة وتصليح | التموين | ورشة1 | 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 والتصليح | (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 الماكنة | 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 | | م1 | | | م2 | | | م3 | | المبلغ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | الكمية | ت.و | المبلغ | الكمية | ت.و | المبلغ | الكمية | ت.و | المبلغ | |
| م مباشرة | | | | | | | | | | |
| م.اولية (أ) | 10.000 | 2,50 | 25.000 | 30.000 | 2,50 | 75.000 | 30.000 | 2,50 | 75.000 | 175.000 |
| م.اولية (ب) | 15.000 | 2,00 | 30.000 | 30.000 | 2,00 | 60.000 | 40.000 | 2,00 | 80.000 | 170.000 |
| يد عاملة مباشرة | | | | | | | | | | |
| ورشة 1 | 10.000 | 17,00 | 170.000 | 30.000 | 17,00 | 510.000 | 40.000 | 17,00 | 680.000 | 1.360.000 |
| ورشة2 | 5.000 | 17,00 | 85.000 | 10.000 | 17,00 | 170.000 | 10.000 | 17,00 | 170.000 | 425.000 |
| مج م مباشرة | 10.000 | 31,00 | 310.000 | 20.000 | 40,75 | 815.000 | 20.000 | 50,25 | 1.005.000 | 2.130.000 |
| م.غ.مباشرة | | | | | | | | | | |
| التموين | 25.000 | 2,13 | 53.250 | 60.000 | 2,13 | 127.800 | 70.000 | 2,13 | 149.100 | 330.150 |
| الورشة1 | 10.000 | 5,25 | 52.500 | 30.000 | 5,25 | 157.500 | 40.000 | 5,25 | 210.000 | 420.000 |
| الورشة 2 | 15.000 | 4,32 | 64.800 | 40.000 | 4,32 | 172.800 | 40.000 | 4,32 | 172.800 | 410.400 |
| التوزيع | 10.000 | 7,80 | 78.000 | 20.000 | 7,80 | 156.000 | 20.000 | 7,80 | 156.000 | 390.000 |
| مج.ا.غ.م | 10.000 | 24,86 | 248.550 | 20.000 | 30,71 | 614.100 | 20.000 | 34,40 | 687.900 | 1.550.000 |
| سعر التكلفة | 10.000 | 55,86 | 558 550 | 20.000 | 71,46 | 1 429 100 | 20.000 | 84.65 | 1 692 900 | 3.680.000 |

**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<br>التصليح<br>رقابة الجودة ورشة 2<br>التخزين | 298.0000 | عدد المنتجات | 50.000 | 5,96 |
| مركز إعادة التجميع 2 | النقل | 120.000 | عدد الطلبيات | 8 | 15.000 |
| مركز إعادة التجميع 3 | التخزين<br>معالجة المواد الاولية | 276.000 | كغ من المادة الأولية المشتراة والمستعملة | 155.000 | 1,78 |
| مركز إعادة التجميع 4 | تجميع المواد الأولية حسب الطلب<br>تموين ورشة 1<br>تسيير طلبيات الزبائن ورشة 1<br>تموين ورشة 2<br>تسيير طلبيات الزبائن ورشة 2<br>توصيل | 518.000 | عدد المجموعات | 1.100 | 470,91 |
| 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 |

لاحظ أننا في أسلوب **ABC** نبدأ بالتوزيع الأولي وليس الثانوي

**4- حساب سعر التكلفة بطريقة التكلفة حسب الأنشطة**

| البيان | م1 | | | م2 | | | م3 | | | المبلغ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | الكمية | ت.و | المبلغ | الكمية | ت.و | المبلغ | الكمية | ت.و | المبلغ | |
| م.مباشرة | | | | | | | | | | |
| م.اولية (أ) | 10.000 | 2,50 | 25.000 | 30.000 | 2,50 | 75.000 | 30.000 | 2,50 | 75.000 | 175.000 |
| م.اولية (ب) | 15.000 | 2,00 | 30.000 | 30.000 | 2,00 | 60.000 | 40.000 | 2,00 | 80.000 | 170.000 |
| يد عاملة | | | | | | | | | | |
| مباشرة ورشة 1 | 10.000 | 17,00 | 170.000 | 30.000 | 17,00 | 510.000 | 40.000 | 17,00 | 680.000 | 1.360.000 |
| ورشة2 | 5.000 | 17,00 | 85.000 | 10.000 | 17,00 | 170.000 | 10.000 | 17,00 | 170.000 | 425.000 |
| مج م مباشرة | 10.000 | 31,00 | 310.000 | 20.000 | 40,75 | 815.000 | 20.000 | 50,25 | 1.005.000 | 2.130.000 |
| م.غ.مباشرة | | | | | | | | | | |
| تجميع 1 | 10.000 | 5,96 | 59.600 | 20.000 | 5,96 | 119.200 | 20.000 | 5,96 | 119.200 | 298.000 |
| تجميع 2 | 1,28 | 15.000 | 19.160 | 3,13 | 15.000 | 46.891 | 3,60 | 15.000 | 53.950 | 120.000 |
| تجميع 3 | 25.000 | 1,78 | 44.500 | 60.000 | 1,78 | 106.800 | 70.000 | 1,78 | 124.600 | 275.900 |
| تجميع 4 | 500 | 470,91 | 235.455 | 400 | 470,91 | 188.364 | 200 | 470,91 | 94.182 | 518.001 |
| تجميع 5 | 50.000 | 0,288 | 14.400 | 120.000 | 0,288 | 34 560 | 80.000 | 0,288 | 23.040 | 72.000 |
| تجميع 6 | 15.000 | 2,80 | 42.000 | 40.000 | 2,80 | 112.000 | 40.000 | 2,80 | 112.000 | 266.000 |
| مج م.غ.م | 10.000 | 41,5115 | 415.115 | 20.000 | 30,39 | 607.815 | 20.000 | 26,35 | 526.972 | 1.550.000 |
| سعر التكلفة | 10.000 | 72,5115 | 725.115 | 20.000 | 71,14 | 1.422.815 | 20.000 | 76,60 | 1.531.972 | 3.680.000 |

**ملاحظة**

نستطيع التحقق من أن مجموع الأعباء غير المباشرة لمراكز إعادة التجميع حوالي 000 550 1 (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.