حل التطبيق الخامس

إدارة التكاليف حسب الانشطة ABM

حل التطبيق الخامس

1- حساب تكلفة وحدة مسبب التكلفة لكل نشاط

النشاط	العملية	تكلفة مسبب النشاط
تصميم المنتجات	120 000/600	200
تشغيل الالات	360 000/6 000	60
إعداد الالات	90 000/30	3 000
مراقبة الجودة	80 000/400	200
نقل ومناولة المواد	70 000/700	100
معالجة المنتجات المعطوبة	100 000/200	500
تخزين المواد والمنتجات	60 000/1 200	50

2- تصنيف الأنشطة إلى أنشطة مضيفة للقيمة وأنشطة غير مضيفة للقيمة

النشاط	التصنيف	التبرير
تصميم المنتجات	مضيف للقيمة	يساهم في تطوير المنتج
تشغيل الالات	مضيف للقيمة	يساهم مباشرة في الإنتاج
إعداد الالات	ضروري لكنه لا يضيف قيمة	لا يغير خصائص المنتج
مراقبة الجودة	ضروري للرقابة	يضمن مطابقة المواصفات
نقل ومناولة المواد	غير مضيف للقيمة	لا يغير المنتج
معالجة المنتجات المعطوبة	غير مضيف للقيمة	ناتج عن وجود عيوب
تخزين المواد والمنتجات	غير مضيف للقيمة	إستهلاك الموارد دون تحسين المنتج

ليس كل نشاط لا يضيف قيمة مباشرة قابل للإلغاء، فقد يكون ضروري لضمان سير العملية الإنتاجية، لذلك ينبغي البحث عن تحسينه قبل اتخاذ قرار إلغائه.

3- تحديد الأنشطة التي ينبغي على الإدارة التركيز عليها لتخفيض التكاليف

ينبغي أن تركز الإدارة على:

- تقليل عدد مرات إعداد الآلات؛

- تحسين نظام نقل ومناولة المواد؛

- تخفيض المنتجات المعيبة وإعادة التشغيل؛

- تحسين إدارة المخزون وتقليل مدة التخزين.

4- حجم تخفيض التكاليف بعد تطبيق نظام ABM

حسب حجم التخفيض وفق العلاقة التالية:

تخفيض التكاليف = [الحجم المستهدف – الحجم الحقيقي] × تكلفة وحدة المسبب

النشاط	تخفيض التكلفة
إعداد الالات	36 000
نقل ومناولة المواد	28 000
معالجة المنتجات المعطوبة	60 000
تخزين المواد والمنتجات	30 000
المجموع	**154 000**

أي أن حجم التخفيض الإجمالي هو 154 000دج، وبالتالي تصبح التكلفة الإجمالية هي 726 000دج (880 000 – 154 000)

وبالتالي فنسبة التخفيض هي 17.5% (154 000/880 000)

ومنه يمكن القول أن أهمية التوصيات التي يمكن تقديمها للإدارة هي:

- إعتماد الصيانة الوقائية لتقليل أعطال الآلات؛

- تحسين تخطيط الإنتاج لتقليل عمليات الإعداد؛

- تطبيق نظام رقابة الجودة من المصدر لتقليل العيوب؛

- تحسين إدارة المخزون لتقليل فترات التخزين؛

- اعتماد مؤشرات الأداء لقياس كفاءة كل نشاط بصورة دورية