حل التطبيق السادس

ميزانية التكاليف حسب الانشطة ABB

1- حساب الحجم الإجمالي المتوقع لمسببات التكلفة

نجمع استهلاك المنتجين لكل نشاط:

مسبب التكلفة	المنتج A	المنتج B	الإجمالي
عدد طلبات الشراء	40	30	70
عدد مرات الإعداد	50	40	90
ساعات تشغيل الآلات	4 000	3 000	7 000
عدد عمليات الفحص	200	150	350
عدد عمليات النقل	300	200	500

2. إعداد ميزانية الأنشطة

تحسب ميزانية كل نشاط وفق العلاقة:

الميزانية التقديرية للنشاط = (حجم مسبب التكلفة المتوقع × التكلفة المتغيرة للوحدة من المتسبب) + التكاليف الثابتة للنشاط

النشاط	طريقة الحساب	الميزانية التقديرية للنشاط
معالجة طلبات الشراء	(70 × 500) + 20 000	55 000
إعداد الآلات	(90 × 1 000) + 30 000	120 000
تشغيل الآلات	(100 × 7 000) + 40 000	740 000
مراقبة الجودة	(350 × 200) + 15 000	85 000
مناولة المواد	(500 × 150) + 10 000	85 000

3- إعداد الميزانية الإجمالية

النشاط	التكاليف المتغيرة	التكاليف الثابتة	الميزانية
معالجة طلبات الشراء	35 000	20 000	55 000
إعداد الآلات	90 000	30 000	120 000
تشغيل الآلات	700 000	40 000	740 000

مراقبة الجودة	70 000	15 000	85 000
مناولة المواد	75 000	10 000	85 000
الإجمالي	**970 000**	**115 000**	**1 085 000**

4- توزيع ميزانية الأنشطة على المنتجين

نستخدم العلاقة التالية لتوزيع التكلفة الثابتة لكل نشاط لأغراض إعداد الميزانية التحليلية:

التكلفة الثابتة للمنتج A = التكلفة الثابتة الإجمالية ×حجم إستهلاك A/ الحجم الإجمالي المتوقع لمسببات التكلفة

التكلفة الثابتة للمنتج B= التكلفة الثابتة الإجمالية ×حجم إستهلاك A/ الحجم الإجمالي المتوقع لمسببات التكلفة

أما التكاليف المتغيرة فتحمل حسب استهلاك كل منتج من مسبب النشاط.

مثال: معالجة طلبات الشراء:

المنتج A = (40 × 500) + (20 000 × 70 / 40) = 31 428.57

المنتج B = (30 × 500) + (20 000 × 70 / 30) = 323 571.43

ونطبق الطريقة نفسها على بقية الأنشطة

النشاط	ميزانية المنتج A	ميزانية المنتج B
معالجة طلبات الشراء	31 428.57	23 571.43
إعداد الآلات	66 666.67	53 333.33
تشغيل الآلات	422 857.14	317 142.86
مراقبة الجودة	48 571.43	36 428.57
مناولة المواد	51 000	34 000
الإجمالي	**620 523.81**	**464 476.19**

5- حساب تكلفة الأنشطة غير المباشرة للوحدة الواحدة

البيان	المنتج A	المنتج B
الميزانية المخصصة	**620 523.81**	**464 476.19**
حجم الإنتاج	**10 000**	**5 000**
تكلفة الأنشطة للوحدة	**62.05**	**92.90**

6- إعداد الميزانية الجديدة عند ارتفاع الإنتاج بنسبة 10%

بفرض أن حجم الأنشطة يرتفع بنسبة 10%، وأن التكاليف المتغيرة تتغير بنفس النسبة، بينما تبقى التكاليف الثابتة مستقرة.

أ- حساب التكاليف المتغيرة الجديدة

970 000 × 1.1 = 1 067 000

ب- حساب الميزانية الجديدة بإضافة التكاليف الثابتة

1 067 000 +115 000 = 1 182 000

ومنه الزيادة في الميزانية هو 97 000دج

التعليق والتحليل

يتضح من نتائج التمرين أن:

- نشاط تشغيل الآلات يمثل أكبر عنصر في الميزانية بقيمة 740 000 دج؛
- ارتفاع حجم الإنتاج يؤدي إلى ارتفاع التكاليف المتغيرة للأنشطة؛
- تساعد ABB على تحديد الموارد الضرورية لتنفيذ حجم الأنشطة المتوقع؛
- تسمح للإدارة بتحديد الأنشطة التي تستهلك موارد كبيرة وإعادة النظر في كفاءتها؛
- توفر معلومات أكثر دقة لاتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد.