التطبيق الثاني

نظام التكاليف حسب الانظمة ABC

حل التمرين رقم 01

1- حساب سعر التكلفة والنتيجة حسب أسلوب ABC

أ- التكلفة المباشرة لـ (A،B)

	A		B		المجموع	
البيان	كمية	قيمة	كمية	قيمة	كمية	قيمة
المادة (أ)	10 000	250 000	7 500	187 500	17 500	437 500
المادة (ب)	10 000	500 000	15 000	750 000	25 000	1 250 000
المادة (ج)	-	-	7 500	337 500	7 500	337 500
المجموع	20 000	750 000	30 000	1 275 000	50 000	2 025 000
أجور مباشرة	2 500	250 000	2 500	250 000	5 000	500 000

ب- حساب تكلفة الوحدة من عامل (مسبب) التكلفة

النشاط	طبيعة النشاط	التكلفة	حجم العامل	تكلفة وحدة العامل
تسيير السوق	01دج مشتريات	81 000	2 025 000	0.04
إستلام ومراقبة المشتريات	01كغ مشتريات	121 500	50 000	2.43
تحضير وتنظيم الإنتاج	المجموعة	360 000	120	3000
التجميع	ساعة عمل مباشرة	840 000	5 000	168
الإرسال	المجموعة	180 000	120	1 500
الإدارة	01 دج مبيعات	300 000	4 800 000	0.0625

جـ- حساب سعر تكلفة الوحدة والنتيجة

البيان	A			B			المجموع
	حجم العامل	تكلفة وحدة العامل	القيمة	حجم العامل	تكلفة وحدة العامل	القيمة	
التكلفة المباشرة	-	-	1 000 000	-	-	1 525 000	2 525 000
تكاليف غير مباشرة	-	-	701 100	-	-	1 181 400	1 882 500
تسيير السوق	750 000	0.04	30 000	1 275 000	0.04	51 000	81 000
إستلام ومراقبة المشتريات	20 000	2.43	48 600	30 000	2.43	72 900	121 500
تحضير وتنظيم الإنتاج	20	3000	60 000	100	3000	300 000	360 000
التجميع	2 500	168	420 000	2 500	168	420 000	840 000
الإرسال	20	1 500	30 000	100	1 500	150 000	180 000
الإدارة	1 800 000	0.0625	112 500	3 000 000	0.0625	187 500	300 000
التكلفة الكلية	10 000	-	1 701 100	7 500	-	2 706 400	4 407 500
المبيعات	10 000	-	1 800 000	7 500	-	3 000 000	4 800 000
النتيجة	-	-	98 900	-	-	293 600	392 500

2- حساب سعر التكلفة والنتيجة حسب أسلوب مراكز التكلفة

أ- التكلفة المباشرة لـ (A،B)

	A		B		المجموع	
البيان	كمية	قيمة	كمية	قيمة	كمية	قيمة
المادة (أ)	10 000	250 000	7 500	187 500	17 500	437 500
المادة (ب)	10 000	500 000	15 000	750 000	25 000	1 250 000
المادة (ج)	-	-	7 500	337 500	7 500	337 500
المجموع	20 000	750 000	30 000	1 275 000	50 000	2 025 000
أجور مباشرة	2 500	250 000	2 500	250 000	5 000	500 000

ب- تكلفة وحدة النشاط

المركز	التموين	الإنتاج	الإدارة والتوزيع
وحدة النشاط	01دج مشتريات	01 ساعة عمل مباشر	01دج مبيعات
حجم النشاط	2 025 000	5 000	4 800 000
تكلفة المركز	202 500	1 200 000	480 000
تكلفة وحدة النشاط	0.1	240	0.1

جـ- حساب سعر تكلفة الوحدة والنتيجة

البيان	A		B		المجموع
	عدد الوحدات	القيمة	عدد الوحدات	القيمة	
التكاليف المباشرة	-	1 000 000	-	1 525 000	2 525 000
التكاليف غير المباشرة	-	855 000	-	1 027 500	1 882 500
تموين	750 000	75 000	1 275 000	127 500	202 500
إنتاج	2 500	600 000	2 500	600 000	1 200 000
تكلفة الأنتاج	-	1 675 000	-	2 252 000	3 927 500
مصاريف إدارة وتوزيع	1 800 000	180 000	3 000 000	300 000	480 000
التكلفة الكلية	10 000	1 855 000	7 500	2 552 500	4 407 500
المبيعات	10 000	1 800 000	7 500	300 000	4 800 000
النتيجة	-	(55 000)	-	447 500	392 500

3- أهم القرارات المستنتجة

يعرف نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة بأنه "نظام يقوم على فلسفة أن الأنشطة تستهلك الموارد، ومن ثم فهي المسببة للتكلفة وليس المنتجات؛ وأن المنتجات هي التي تستهلك الأنشطة وبالتالي يجب تحديد نسبة التكاليف المختلفة للمؤسسة إلى أنشطة معينة ثم تحميل هذه الأنشطة على المنتجات على قدر استهلاك كل منتج من هذه الأنشطة".

إن أهم الإستنتاجات التي يمكن إستخراجها من خلال مقارنة الأسلوبين هي:

- تحديد أسعار تكلفة المنتجات بإستخدام أسلوب ABC يعتبر أكثر ملاءمة من خلال تحليل أدق عناصر التكاليف؛

- إستخدام أسلوب ABC يساعد في تحسين نوعية القرارات المتخذة وأداء المؤسسة؛

- فعالية الدور الرقابي لنظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة مقارنة بطريقة مراكز التكلفة لتخصيص التكاليف غير المباشرة، طالما أنه يأخذ في الحسبان التوقيت المبكر للتحكم في الأنشطة وقبل الانتهاء من عملية الإنتاج أو تقديم الخدمات النهائية، الأمر الذي يزيد من إمكانية تلافي أية انحرافات؛

- تحقيق الرقابة بأبعادها الثلاثة (القبلية، الآنية، البعدية) ؛

- يساعد أسلوب ABCعلى تخفيض التكاليف من خلال تقليص الوقت والجهد المطلوبين للقيام بالنشاط، وتحقيق الكفاءة التكاليفية(أن تعود المعلومات بمنفعة تغطي تكلفة الحصول عليها)؛

- إن تحليل الانحرافات حسب نظام ABC والذي يعتمد أساسًا على منطق أن المنتجات تستهلك الأنشطة، وأن الأنشطة هي التي تستهلك الموارد، إنما يعتمد في ذلك علاقة حقيقية يتم التعرف عليها من خلال مسببات التكلفة، أما في ظل نظام التكاليف التقليدي فإن تحليل الانحرافات يفشل في تقديم معلومات ملائمة حول أداء عناصر التكاليف.

حل التمرين رقم 02

* مجموع ساعات العمل المباشرة = (50 000×2) + (10 000 ×1) = 110 000 ساعة

* معدل التكاليف غير المباشرة لكل ساعة =880 000 : 110 000 =8دج

1- تكلفة الوحدة المنتجة للمنتوجين بإستعمال أسلوب التكاليف التقليدية

البيان	المنتوج A	المنتوج B
المواد الأولية المستهلكة	50	30
اليد العاملة المباشرة	20	10
التكاليف غير المباشرة	16	8
تكلفة الوحدة	86	48

2- تكلفة الوحدة المنتجة للمنتوجين بإستعمال أسلوب التكاليف حسب الأنشطة

أ- التكاليف غير المباشرة للوحدة

النشاط	المنتوجA		المنتوجB		المجموع
	الكمية	المبلغ	الكمية	المبلغ	
إعداد الالات للتشغيل	400	80 000	600	120 000	200 000
تشغيل الالات	30 000	300 000	20 000	200 000	500 000

فحص الالات	500	45 000	1 500	135 000	180 000
مجموع التكاليف غير المباشرة		425 000		455 000	880 000
الكمية المنتجة		50 000		10 000	
التكاليف غير المباشرة للوحدة		8.5		45.5	

ب- تكلفة الوحدة الواحدة بإستعمال أسلوب ABC

البيان	المنتوج A	المنتوج B
المواد الأولية المستهلكة اليد العاملة المباشرة التكاليف غير المباشرة	50 20 8.5	30 10 45.5
تكلفة الوحدة	78.5	85.5

يتضح من النتائج أعلاه أن تكلفة إنتاج الوحدة الواحدة من المنتوج (A) بطريقة التكاليف التقليدية مرتفعة مقارنة مع تكلفة إنتاج الوحدة الواحدة بإستعمال طريقة التكاليف حسب الأنشطة، على عكس المنتج (B).

والجدول الموالي يوضح ذلك:

البيان	المنتوجA	المنتوجB
تكلفة الوحدة حسب الأسلوب التقليدي	86	48
تكلفة الوحدة حسب أسلوب التكاليف بالأنشطة	78.5	85.5
الفرق	**7.5**	**37.5**