

دراسة حالة شركة GIMAT (التكاليف على أساس الأنشطة)

شركة GIMAT تصنع و تبيع عدة منتجات. تقوم بالإنتاج حسب الطلبات، و بالتالي لا يوجد لديها مخزون من المنتجات النهائية و لا منتجات قيد الانجاز. خلال فترة معينة، كانت لدينا المعلومات التالية التي تخص، من جهة، النشاط الكلي للمؤسسة، و من جهة أخرى، المعلومات الجزئية الخاصة ب β .

المعلومات الجزئية الخاصة ب β	النشاط الكلي	
2500	10000	عدد الوحدات المنتجة و المباعة
10	50	عدد الطلبات المستلمة و الموزعة
20	277	عدد الدفعات التي تم بدأها
1	5	عدد النماذج المنتجة
40	200	عدد مراجع المكونات
2500	10000	عدد ساعات الإنتاج
		الأعباء المباشرة لوحدة واحدة من β
	120 دج	مادة أولية (40 مكونة)
	16 دج	يد عاملة: 16 دج/سا
	280 دج	سعر بيع وحدة واحدة من β

من اجل حساب التكاليف، نستعمل طريقة التكاليف على أساس الأنشطة، و لهذا الغرض تم إعداد الجدولين التاليين:

الجدول 1: الأعباء غير المباشرة

122500 دج	مصلحة الشراء
312900 دج	مصلحة الإنتاج
89600 دج	مصلحة الزبائن
40000 دج	مصلحة الإدارة
25000 دج	مصلحة البحث
590000 دج	المجموع

الجدول 2: قائمة الأنشطة، توزيع الأعباء غير المباشرة للأنشطة، و اختيار مسببات التكلفة.

المصلحة	الأنشطة	التكاليف	مسببات التكلفة
مصلحة الشراء 122500 دج	متابعة الموردين	22500 دج	عدد طرح الدفعات
	تقديم طلبيات	40000 دج	عدد مراجع المكونات
	استقبال طلبيات	60000 دج	عدد مراجع المكونات
122500 دج			
مصلحة الإنتاج 312900 دج	الإنتاج	280000 دج	ساعات عمل الإنتاج
	التحميل	12900 دج	عدد طرح الدفعات
	الصيانة	20000 دج	عدد طرح الدفعات
312900 دج			
مصلحة الزبائن 89600 دج	الإرسال	42500 دج	طلبيات الزبائن
	الفترة	18000 دج	طلبيات الزبائن
	متابعة الزبائن	24000 دج	طلبيات الزبائن
	الإشهار	5100 دج	عدد النماذج
89600 دج			
مصلحة الإدارة 40000 دج	محاسبة الزبائن	13000 دج	طلبيات الزبائن
	محاسبة الموردين	13000 دج	عدد مراجع المكونات
	الجرد	14000 دج	عدد مراجع المكونات
40000 دج			
مصلحة البحث 25000 دج	البحث	25000 دج	عدد النماذج
	25000 دج		
المجموع 590000 دج			

العمل المطلوب: حساب نتيجة β

حل دراسة حالة شركة GIMAT (التكاليف على أساس الأنشطة)

1. حصر الأعباء غير المباشرة: موجودة في الجدول 1
2. تحديد قائمة الأنشطة و توزيع الأعباء غير المباشرة للأنشطة المحددة: موجودة في الجدول 2
3. اختيار مسببات التكلفة: موجودة في الجدول 2
4. تجميع الأنشطة حسب مسببات التكلفة:

مسببات التكلفة					الأنشطة
عدد نماذج	طلبات الزبائن	ساعات عمل الإنتاج	عدد مراجع المكونات	عدد طرح الدفعات	
الإشهار	الإرسال	الإنتاج	تقديم طلبيات	متابعة الموردين	
البحث	الفترة		استقبال طلبيات	التحميل	
	متابعة الزبائن		محاسبة الموردين	الصيانة	
	محاسبة الزبائن		الجرد		

5. حساب تكلفة مسببات التكلفة

مسببات التكلفة					الأنشطة
عدد نماذج	طلبات الزبائن	ساعات عمل الإنتاج	عدد مراجع المكونات	عدد طرح الدفعات	
5100 دج	42500 دج	280000 دج	40000 دج	22500 دج	
25000 دج	18000 دج		60000 دج	12900 دج	
	24000 دج		13000 دج	20000 دج	
	13000 دج		14000 دج		
30100 دج	97500 دج	280000 دج	127000 دج	55400 دج	المجموع
5	50	10000	200	277	عدد مسببات التكلفة
6020 دج	1950 دج	28 دج	635 دج	200 دج	تكلفة مسبب التكلفة

6. تحميل الأعباء غير المباشرة على تكلفة المنتج:

مسبب التكلفة له نفس الدور الذي تلعبه وحدة العمل في الطرق التقليدية. مثلاً، فيما يتعلق بـ "عدد طرح الدفعات" فإن تكلفة تحضير أو بدا دفعات الإنتاج لـ 277 دفعة هو 55400 دج، أي بمقدار 200 دج لكل دفعة، و بما أن المنتج β تطلب طرح 20 دفعة، فإنه سيتحمل تكلفتها: $20 \times 200 = 4000$ دج.

7. حساب نتيجة المنتج β :

• التكلفة النهائية للمنتج β

البيان	كمية	تكلفة	مبلغ جزئي	مبلغ كلي
الأعباء المباشرة 1				
مادة أولية	2500	120	300000	340000 دج
يد عاملة	2500	16	40000	
أعباء غير مباشرة 2				
تسيير الدفعات	20	200	4000	124920 دج
تسيير المكونات	40	635	25400	
تسيير ساعات الإنتاج	2500	28	70000	
تسيير الطلبات	10	1950	19500	
تسيير النماذج	1	6020	6020	
التكلفة النهائية 1 + 2				

• النتيجة التحليلية للمنتج β

البيان	كمية	سعر	مبلغ
رقم الأعمال	2500	280	700000 دج
التكلفة النهائية			(464920 دج)
النتيجة التحليلية			235080 دج