



التطبيق الثاني

نظام التكاليف حسب الانظمة ABC

حل تمرين السلسلة الثانية

1- حساب سعر التكلفة والنتيجة حسب أسلوب ABC

أ- التكلفة المباشرة لـ (B,A)

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

ب- حساب تكلفة الوحدة من عامل (مسبب) التكلفة

النشاط	طبيعة النشاط	التكلفة	حجم العامل	تكلفة وحدة العامل
تسيير السوق	01 دج مشتريات	81 000	2 025 000	0.04
إستلام ومراقبة المشتريات	01 كغ 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

ج- حساب سعر تكلفة الوحدة والنتيجة

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

التطبيق الثاني: نظام التكاليف حسب الأنشطة ABC — مراقبة التسيير المعمقة — الدكتور: بولحبال فريد

4 407 500	2 706 400	-	7 500	1 701 100	-	10 000	التكلفة الكلية
4 800 000	3 000 000	-	7 500	1 800 000	-	10 000	المبيعات
392 500	293 600	-	-	98 900	-	-	النتيجة

2- حساب سعر التكلفة والنتيجة حسب أسلوب مراكز التكلفة

أ- التكلفة المباشرة لـ (B,A)

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

ب- تكلفة وحدة النشاط

المركز	التمويل	الإنتاج	الإدارة والتوزيع
وحدة النشاط	01 دج مشتريات	01 ساعة عمل مباشر	01 دج 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

ج- حساب سعر تكلفة الوحدة والنتيجة

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

### 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 ABC على 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 أساساً على منطوق 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.