جامعة امحمد بوقرة– بومرداس– كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة ليسانس 3 محاسبة وجباية

مقياس: مراقبة التسيير السنة الجامعية 2021–2022

الحل النموذجي لدراسة حالة رقم 04: شركة *Zeltronic*

Activity based costing

1– حساب التكلفة النهائية والنتيجة بطريقة ABC:

تعتمد هذه الطريقة على الأنشطة المنجزة داخل المؤسسة كمراكز تحليل للتكاليف غير المباشرة، بحيث توزع هذه الأخيرة بحسب الأنشطة في مرحلة أولى، ومن ثم تحمل إلى مواضيع التكلفة(المنتجات في حالتنا) بالاعتماد على أسس تحميل تعتمد على معيار السببية تسمى "موجهات التكلفة"، فكل منتج يتحمل من التكاليف غير المباشرة بحسب استهلاكه من الموجهات في كل نشاط.

1–1– تحديد حجم الموجهات لكل نشاط:

نشاط تسيير المواد: الكمية المشتراة

البيان	الكمية	المنتج A	المنتج B
المادة X	11000 كغ	5000 كغ	6000 كغ
المادة Y	27500 كغ	20000 كغ	7500 كغ
المجموع	38500 كغ	25000 كغ	13500 كغ

نشاط تسيير المكونات: عدد الطلبيات

البيان	الكمية	المنتج A	المنتج B
المكون PO	10	05	–
المكون PL	05	–	10
المجموع	15	05	10

نشاط تسيير القطع: الكمية المشتراة

البيان	الكمية	المنتج A	المنتج B
المكون PT	50000	20000	30000
المجموع	50000	20000	30000

نشاط: إعداد الآلات، تخطيط أوامر الإنتاج، تسيير دفعات الإنتاج، التوصيل: عدد دفعات الإنتاج

البيان	الكمية	المنتج A	المنتج B
عدد الدفعات	200	50	150

نشاط إدارة الآلات: ساعات عمل الآلات: 6000ساعة المنتج A 3000سا والمنتج B 3000 سا.

نشاط الصيانة في قسم التصنيع: عدد التدخلات: 25 مرة، 10 لـ PIA و 15 لـ PIB.

نشاط الصيانة في قسم التركيب: عدد التدخلات: 25 مرة، 08 لـ A و 17 لـ B.

نشاط التركيب اليدوي: ساعات العمل المباشر: 9500سا، 5000 لـ A و 4500 لـ B

نشاط التركيب الآلي: ساعات عمل الآلات: الملحق 04: 1250 سا، 300 لـ A و 950 لـ B

نشاط مراقبة الجودة: الوقت المستغرق في المراقبة: 312.5سا، (01سا×50دفعة=50سا) لـ A و262.5 لـB

نشاط التنظيم العام: رقم الأعمال: A=20000×490 = 9800000 أو 9800

B= 15000×815= 12225000 أو 12225

المجموع= 22025000 أو 22025

1-2- حساب تكلفة موجهات التكلفة في كل نشاط:

المراكز	*الأنشطة*	*تكاليف الأنشطة[1]*	*موجهات التكاليف*	*حجم موجهات التكاليف[2]*	التكلفة للموجه[1÷2]
التموين	تسيير المواد	280 000	الكمية المشتراة	38500	7,2727
	تسيير المكونات	255 000	عدد الطلبيات	15	17000
	تسيير القطع	365 000	الكمية المشتراة	50000	7,3
التصنيع	إعداد الآلات	180 000	عدد دفعات الإنتاج	200	900
	تخطيط أوامر الإنتاج	264 000	عدد دفعات الإنتاج	200	1320
	إدارة الآلات	525 000	ساعات عمل الآلات	6000	87,5
	الصيانة	231 000	عدد التدخلات	25	9240
التركيب	تركيب يدوي	437 500	ساعات العمل المباشر	9500	46,0526
	تركيب آلي	1 645 000	ساعات عمل الآلات	1250	1316
	تسيير دفعات الإنتاج	312 500	عدد دفعات الإنتاج	200	1562,5
	الصيانة	105 000	عدد التدخلات	25	4200
التوزيع	مراقبة الجودة	210 000	الوقت المستغرق في المراقبة	312.5	672
	التوصيل	140 000	عدد دفعات الإنتاج	200	700
الإدارة	التنظيم العام	800 000	رقم الأعمال	22025	36,32236

1-3- تلخيص مجموع الأعباء المباشرة للمنتجين:(من دراسة الحالة 02)

العناصر	المنتجA			المنتجB		
	الكمية	التكلفة الوحدوية	المبلغ	الكمية	التكلفة الوحدوية	المبلغ
المادة الأوليةX	5 000	60	300 000	6 000	60	360 000
المادة الأوليةY	20 000	88	1 760 000	7 500	88	660 000
القطعةPO	20 000	25	500 000	-	-	-
القطعةPL	-	-	-	15 000	65	975 000
القطعةPT	20 000	125	2 500 000	30 000	125	3 750 000
العمل المباشر للتصنيع	200	75	15 000	75	75	5 625
العمل المباشر للتركيب	5 000	80	400 000	4 500	80	360 000
أعباء أخرى مباشرة التصنيع	20 000	15	300 000	15 000	20	300 000
أعباء أخرى مباشرة التركيب	20 000	50	1 000 000	15 000	60	900 000
المجموع	**20 000**	**338,75**	**6 775 000,00**	**15 000,00**	**487,38**	**7 310 625,00**

1-4- تحميل تكاليف الأنشطة لكل منتج:

الأنشطة	التكلفة للموجه	*حجم موجهات التكاليف*		التكاليف غير المباشرة المحملة		المجموع
		A	*B*	*A*	*B*	
تسيير المواد	7,2727273	25000	13 500	181 818	98 182	280 000
تسيير المكونات	17000	5	10	85 000	170 000	255 000
تسيير القطع	7,3	20000	30 000	146 000	219 000	365 000
إعداد الآلات	900	50	150	45 000	135 000	180 000
تخطيط أوامر الإنتاج	1320	50	150	66 000	198 000	264 000
إدارة الآلات	87,5	3000	3 000	262 500	262 500	525 000
الصيانة	9240	10	15	92 400	138 600	231 000
تركيب يدوي	46,052632	5000	4 500	230 263	207 237	437 500
تركيب آلي	1316	300	950	394 800	1 250 200	1 645 000
تسيير دفعات الإنتاج	1562,5	50	150	78 125	234 375	312 500
الصيانة	4200	8	17	33 600	71 400	105 000
مراقبة الجودة	672	50	262,5	33 600	176 400	210 000
التوصيل	700	50	150	35 000	105 000	140 000
التنظيم العام	36,322361	9800	12 225	355 959	444 041	800 000
المجموع				**2 040 065**	**3 709 935**	**5 750 000**

1-5- حساب التكلفة النهائية للمنتجات:

العناصر	A المنتج			B المنتج		
	الكمية	التكلفة الوحدوية	المبلغ	الكمية	التكلفة الوحدوية	المبلغ
التكاليف المباشرة	20 000	339	6 775 000	15 000	487,38	7 310 625,00
التكاليف غير المباشرة			2 040 065			3 709 935
التكلفة الكلية	20 000	440,75325	8 815 065	15 000	734,704	11 020 560

1-6- حساب النتيجة للمنتجات

العناصر	المنتجA			المنتجB		
	الكمية	التكلفة الوحدوية	المبلغ	الكمية	التكلفة الوحدوية	المبلغ
رقم الأعمال	20000	490	9 800 000,00	15000	815	12 225 000,00
التكلفة الكلية	20 000	440,75325	8 815 065	15 000	734,704	11 020 560
النتيجة	20000	49,24675	984 935	15000	80,296	1 204 440
المجموع						**2 189 375,00**

2- شرح الفوارق بين طريقة ABC وطريقة الأقسام المتجانسة:

الطريقة	العناصر	المنتج A			المنتج B		
		الكمية	التكلفة الوحدوية	المبلغ	الكمية	التكلفة الوحدوية	المبلغ
	رقم الأعمال	20 000	490,00	9 800 000,00	15 000	815,00	12 225 000
ABC	التكلفة الكلية	20 000	440,75	8 815 065	15 000	734,70	11 020 560
	النتيجة	20 000	49,25	984 935	15 000	80,30	1 204 440
	النتيجة/تكلفة	11,17%			10,93%		
	النتيجة / رع	10,05%			9,85%		
الأق.متجانسة	التكلفة الكلية	20 000	483,65	9 673 000,00	15 000	677,50	10 162 500
	النتيجة	20 000	6,35	127 000,00	15 000	137,50	2 062 500
	النتيجة/تكلفة	1,31%			20,30%		
	النتيجة / رع	1,30%			16,87%		

ترجع الاختلافات بين نتائج الطريقتين إلى:

- **أثر اختلاف مراكز التحليل(الأقسام، الأنشطة) وأسس التحميل:** فطريقة الأقسام المتجانسة تستعمل الأقسام التنظيمية (تموين، تصنيع، تركيب، توزيع وإدارة) كمراكز تحليل وتفترض أن التكاليف داخل كل قسم هي تكاليف متجانسة وبالتالي يمكن تحميلها باستعمال أساس تحميل وحيد، بخلاف طريقة **ABC** التي تستعمل مستوى تفصيل أكثر فتستعمل الأنشطة المنجزة داخل كل قسم كمراكز تحليل ولكل نشاط تبحث عن العنصر الذي يوجه التكاليف وبالتالي تعتبر نتائجها أدق، فمثلا: في قسم التركيب تقوم طريقة الأقسام المتجانسة بتحميل تكاليف هذا القسم باستعمال ساعات العمل المباشر أي أنها تفترض أنه كلما زاد هذا العامل زادت التكاليف، لكن وبتحليل هذا القسم نجد أن الأنشطة المنجزة داخله هي التركيب اليدوي، التركيب الآلي، تسيير دفعات الإنتاج، والصيانة وكل نشاط له موجه مختلف.