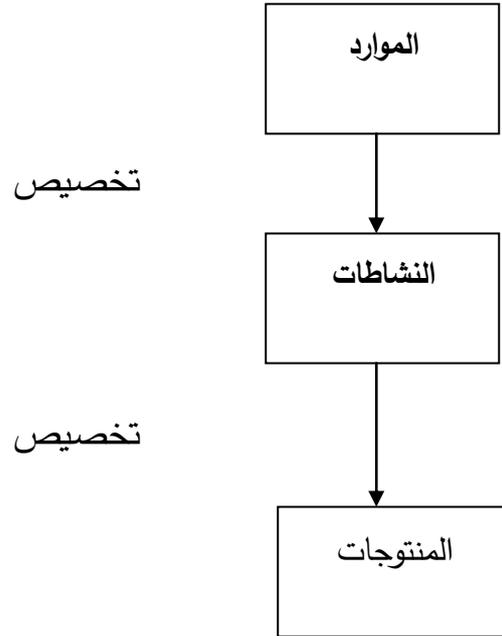


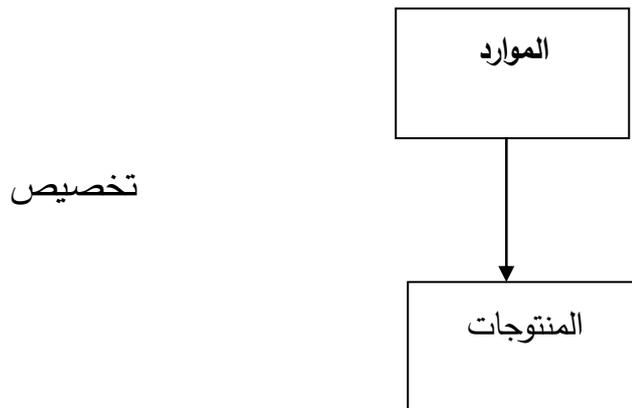
طريقة التكاليف المبنية على أساس الأنشطة (ABC)

تعتمد طريقة التكاليف المبنية على أساس الأنشطة (طريقة ABC) لحساب التكلفة الكلية على تقسيم مراكز المسؤولية في المؤسسة إلى مجموعة نشاطات حيث تقوم على مبدأ أساسي هو أن النشاطات تستهلك الموارد أي التكاليف غير المباشرة والمنتجات تستهلك النشاطات وفق الصيغة التالية:

طريقة ABC:



الطريقة التقليدية:



مراحل تطبيق طريقة **ABC**: يتم حساب التكلفة من خلال المراحل التالية:

- 1- المرحلة الأولى: تقسيم المؤسسة إلى أنشطة باعتبارها هي سبب التكلفة؛
- 2- المرحلة الثانية: تجميع الأنشطة التي لها نفس مسبب التكلفة (عامل التكلفة)؛
- 3- المرحلة الثالثة: تحديد قيمة مسبب التكلفة بقسمة مجموع الموارد المستهلكة على حجم مسبب التكلفة؛
- 4- المرحلة الرابعة: تحميل تكاليف مراكز النشاط للمنتجات على أساس التكلفة.

السلسلة رقم 06: التكاليف على أساس الأنشطة (طريقة ABC)

التمرين الأول: (التقريب مع أخذ رقمين بعد الفاصلة)

تقوم شركة تسنيم بإنتاج نوعين من السائتر X و Y في قسم الإنتاج، لتكن لديك المعطيات الخاصة بالشركة لشهر جانفي 2023 كالتالي:

- إنتاج 500 وحدة من X و 500 وحدة من Y؛

- التكاليف المباشرة: مواد أولية 70 دج/وحدة المنتجة؛

- إجمالي التكاليف الغير المباشرة: 187000 دج؛

- سعر البيع 300 دج ل X، 300 دج ل Y.

الحالة الأولى: إذا علمت أن طبيعة وحدة القياس للتكاليف غير المباشرة هي وقت التصنيع حيث تستغرق وحدة واحدة من X : 10 دقائق يد عاملة ووحدة واحدة من Y : 20 دقيقة يد عاملة، أحسب النتيجة لكل منتج والنتيجة الإجمالية حسب طريقة المحاسبة التحليلية التقليدية.

الحالة الثانية: كشف تحليل قسم الإنتاج وجود نشاطين مختلفين:

- نشاط ذو طابع يدوي يتطلب عمالة مؤهلة تكلفتها قدرت ب 87000 دج؛

- نشاط آلي قدرت تكلفته ب 100000 دج علما أن الوقت اللازم للمرور على الآلة هو 10 دقائق ل X و 5 دقائق ل Y.

أحسب النتيجة لكل منتج ثم النتيجة الإجمالية حسب طريقة ABC.

التمرين الثاني:

تقوم مؤسسة PHARMCITY بإنتاج عدة أنواع من الأدوية، وفيما يلي المعلومات الخاصة بسنة 2022 للنشاط الكلي للمؤسسة والمنتج A و B: الملحق رقم 01: عامل التكلفة (مسببات التكلفة)

المنتج B	المنتج A	النشاط الكلي	مسببات التكلفة
110	100	300	عدد الوحدات المنتجة والمباعة
5	20	50	عدد الصناديق المعبأة
1	1	20	عدد المجموعات (LOT)
3	6	25	عدد مراجع المكونات
800	980	2000	عدد ساعات عمل الإنتاج

التكاليف المباشرة	200000 دج	150000 دج
سعر البيع الودوي	6400 دج	3000 دج

الملحق 02: توزيع التكاليف غير المباشرة

الأقسام	الأنشطة	التكاليف	مسببات التكلفة
قسم الشراء	إعداد ومتابعة سجل الموردين	22500 دج	عدد مراجع المكونات
	استلام طلبيات الشراء وتنفيذها	33000 دج	
	دراسة وتسيير السوق	75000 دج	
قسم الإنتاج	تصميم المنتجات وتطويرها	60000 دج	عدد المجموعات
	إدارة المواد الخام	2000 دج	عدد مراجع المكونات
	التصنيع والتعقيم	350000 دج	عدد ساعات عمل الإنتاج
	مراقبة الجودة	8000 دج	عدد الوحدات المنتجة
قسم التوزيع	التعبئة والتغليف	34000 دج	عدد الصناديق المعبأة
	الإرسال	20000 دج	
	متابعة الزبائن	8000 دج	عدد المجموعات
قسم الصيانة	الإشهار	9000 دج	عدد الوحدات المنتجة
	اهتلاك الآلات	23400 دج	ساعات عمل الإنتاج
	التدفئة والتكييف والإنارة	70000 دج	
	صيانة الآلات	80000 دج	

المطلوب:

حساب تكلفة إنتاج المنتجين A و B والنتيجة الخاصة بكل منتج، مع العلم لا يوجد لدى المؤسسة مخزون نهاية المدة ولا توجد منتجات قيد الإنجاز.