

تمرين: تقوم شركة وطنية بإنتاج نوعين من المنتجات "أ" و "ب" حيث بلغت الكمية المنتجة من المنتج "أ" خلال شهر أفريل 2015 50000 وحدة والكمية المنتجة من المنتج "ب" 10000 وحدة، كما يتطلب إنتاج وحدة واحدة من المنتج "أ" 02 ساعة عمل مباشرة، في حين يتطلب إنتاج وحدة واحدة من المنتج "ب" 01 ساعة عمل مباشرة، علما أن مجموع التكاليف غير المباشرة يعادل 880000 دج

فإذا علمت بأن تكلفة المواد الأولية المستهلكة للوحدة من "أ" هي 50 دج، وأنها تعادل 30 دج للوحدة من "ب"، أما تكلفة ساعة العمل المباشرة فهي 10 دج للساعة. ونظرا لعدم اقتناع مدير الشركة بتكلفة المنتجين بإستعمال نظام التكاليف التقليدي، فإنه يرغب بإستعمال نظام التكاليف المبني على الأنشطة لمعرفة تكلفة الوحدة من المنتجين. حيث تم تجميع المعلومات التالية:

النشاط	محرك التكلفة	مجموع التكاليف غير المباشرة	مجموع استعمال محرك التكلفة	معدل التكاليف غير المباشرة
إعداد الآلات للتشغيل	عدد مرات تشغيل الآلات	200000	1000	200
تشغيل الآلات	عدد ساعات تشغيل الآلات	500000	50000	10
فحص المنتجات	عدد مرات فحص المنتجات	180000	2000	90

كما تبين المعلومات الآتية والمتعلقة بالعدد المتوقع لاستعمال محرك التكلفة الكلي من المنتجين:

محرك التكلفة	المنتج "أ"	المنتج "ب"	مجموع الاستعمال
عدد مرات تشغيل الآلات	400	600	1000
عدد ساعات تشغيل الآلات	30000	20000	50000
عدد مرات فحص المنتجات	500	1500	2000

المطلوب: حساب تكلفة الإنتاج للوحدة الواحدة من المنتجين "أ" و "ب" بإستعمال نظام التكاليف التقليدي ونظام التكاليف المبني على أساس الأنشطة.

الحل:

التمرين الثالث:

1-تحديد تكلفة إنتاج الوحدة من المنتجين بإستعمال النظام التقليدي

البيان	المنتج أ	المنتج ب
المواد الأولية المستهلكة:	50	30
اليد العاملة: المصاريف المباشرة	20	
أ: 10*02		
ب: 10*01		10
المصاريف غير المباشرة:	16	
أ: 8*02		
ب: 8*01		08
تكلفة إنتاج الوحدة	86	48

مجموع التكاليف غير المباشرة=8800000 دج توزع بين المنتجين على أساس ساعات العمل

اذن تكلفة غير المباشرة للوحدة هي: مجموع التكاليف غير المباشرة / مجموع ساعات العمل من المنتجين

$$8 \text{ دج} = (10000*1)+(50000*2) / 880000$$

2- تحديد تكلفة انتاج الوحدة من المنتوجين باستعمال النظام ABC

البيان	المنتوج أ	المنتوج ب
المواد الأولية المستهلكة:	50	30
اليد العاملة: المصاريف المباشرة أ: 10*02 ب: 10*01	20	10
المصاريف غير المباشرة: أ: ب:	8.5	45.5
تكلفة انتاج الوحدة	78.5	85.5

حيث تم حساب تكلفة الوحدة من المنتوجين من المصاريف غير المباشرة كما يلي:

البيان	المنتوج أ	المنتوج ب
اعداد الالات للتشغيل: أ: 400*200 ب: 600*200	80000	120000
تشغيل الالات أ: 10*30000 ب: 10*20000	300000	200000
فحص المنتجات: أ: 90*500 ب: 90*1500	45000	135000
اجمالي التكاليف	425000	455000
عدد الوحدات المنتجة	50000	10000
تكلفة انتاج الوحدة	8.5	45.5