

التمرين: يعطى لك جدول الأعباء غير المباشرة كما يلي:

المجموع	قسم التسويق	قسم الرقابة	قسم التمويل	قسم الإنتاج	قسم التموين	قسم الإدارة
	200.000	150:000	450.000	800.000	450.000	350.000

تقسم الأعباء غير المباشرة بين الأنشطة ونسبات التكلفة كما يوضحها الجدول المواري:

	النوع	النسبة المئوية	النسبة المئوية	النوع	النسبة المئوية	النوع
		%20	اتخاذ القرار	الادارة العليا		قسم الإدارة
P1			التنفيذ	الادارة الوسطى		
		%50	التنفيذ	الادارة السفلية		
		40.000 دج	اتخاذ القرار	التفاوض والشراء		قسم التموين
P2		350.000 دج	سياسة تموين	اللوجستيك والإمداد		
			نظام محاسبي	الفواتير		
		10.000 دج	سياسة تموين	المطابقة		
		%30	سياسة تموين	الإرسال		قسم الإنتاج
P1		%60	ادارة عمليات	التوجيه		
			الجرد والمتابعة	متابعة الالات		
		%10	ادارة مالية	التدفقات		قسم التمويل
		300.000 دج	ادارة مالية	متابعة القروض		
			ادارة مالية	حجم التمويل		
		100.000 دج	الجرد والمتابعة	المتابعة		قسم الرقابة
P2		50.000 دج	نظام محاسبي	الفواتير		
		%25	ادارة عمليات	جودة المنتج		قسم التسويق
		%15	اتخاذ القرار	العلاقة مع الزبائن		
		%25	نظام محاسبي	ادارة المستندات والوصولات		
P2			الجرد والمتابعة	خدمات مرافقية		

الوحدات المنتجة وأسعار البيع

P2	P1	العدد الكلي	
%60		450	عدد الوحدات المنتجة
	%90 من حجم الإنتاج	420	عدد الوحدات المباعة
هامش %10		%30 هامش	سعر البيع

كما يعطى لك الجدول المولى

P2	P1	الكلي	المسيبات
1000	300	2000	1
100	50	500	2
200	200	600	3
300	150	650	4
50	50	200	5
100	150	250	6
50	300	400	7

كما تعطى لك الأعباء المباشرة كما يلي :

P2 السعر الوحدوي	P1 السعر الوحدوي	طبيعة المادة
300	540	المادة الأولية
200	350	ساعة عمل
15	150	مصاريف الكهرباء
15	15	مصاريف النقل

تتطلب الوحدة الواحدة من المنتج الأول: 02 وحدة مادة أولية و 1/2 ساعة عمل و 01 وحدة نقل و 0,4 وحدة كهرباء

المطلوب:

- حساب نتيجة التسبيط بطريقة ABC للمنتجين ونتيجة التسبيط الإجمالية؟

- ماذا تقترح على المؤسسة مع التبرير؟

حل التمرين الثالث السلسلة الثانية

1- حصر مسبيات التكلفة:

- المنتج الاول

ادارة مالية	اتخاذ القرار	الجرد والمتابعة	ادارة العمليات	سياسة تموين	نظام محاسبي	التنفيذ	المسبيات
التدفقات متابعة القروض حجم التمويل	ادارة عليا التفاوض والشراء العلاقة مع الزبون	متابعة الالات المتابعة	التوجيه جودة المنتج	المطابقة الارسال	الفواتير ادارة السنديات والوصولات	ادارة وسطى ادارة سفلى	الأنشطة

- المنتج الثاني

ادارة مالية	اتخاذ القرار	الجرد والمتابعة	ادارة العمليات	سياسة تموين	نظام محاسبي	التنفيذ	المسبيات
التدفقات متابعة القروض حجم التمويل	ادارة عليا التفاوض والشراء العلاقة مع الزبون	متابعة الالات المتابعة خدمات مراقبة	اللوجستيك والامداد المطابقة الارسال	الفواتير ادارة السنديات والوصولات	ادارة سفلى	الأنشطة	

2- تجميع مسبيات التكلفة

المنتج الاول

ادارة مالية	اتخاذ القرار	الجرد والمتابعة	ادارة العمليات	سياسة تموين	نظام محاسبي	التنفيذ	المسبيات
45000	70000	80000	480000	10000	90000	105000	الأنشطة
300000	40000	100000	50000	240000	50000	175000	
105000	30000						

المنتج الثاني

ادارة مالية	اتخاذ القرار	الجرد والمتابعة	ادارة العمليات	سياسة تموين	نظام محاسبي	التنفيذ	المسبيات
45000	70000	80000	350000	(50000+90000)140000	175000	الأنشطة	
300000	40000	100000	50000	10000	50000		
105000	30000	70000		240000			

3- حساب تكلفة مسبيات التكلفة

المنتج الاول

ادارة مالية	التخاذ القرار	الجرد والمتابعة	ادارة العمليات	سياسة تموين	نظام محاسبي	التنفيذ	المسبيات
450000	140000	180000	530000	250000	140000	280000	الانشطة
400	2000	250	200	600	650	500	عدد الوحدات
1125	70	720	2650	416.66	215.38	560	تكلفة مسبب التكلفة

المنتج الثاني

ادارة مالية	التخاذ القرار	الجرد والمتابعة	ادارة العمليات	سياسة تموين	نظام محاسبي	التنفيذ	المسبيات
450000	140000	250000	50000	600000	190000	175000	الانشطة
400	2000	250	200	600	650	500	عدد الوحدات
1125	70	1000	250	1000	292.30	350	تكلفة مسبب التكلفة

4- تحديد تكلفة المنتج والتكلفة الاجمالية

قبل تحديد تكلفة المنتج يجب تحديد عدد الوحدات المنتجة

$$\text{الممنتج } P2 = 450 \times 0.6 = 270 \text{ وحدة}$$

$$\text{الممنتج } P1 = 270 - 450 = 180 \text{ وحدة}$$

P2	P1	كلي	
270	180	450	عدد الوحدات المنتجة

جدول تكلفة المنتج والتكلفة الاجمالية

المجموع	P2			P1			
	م	س	ك	م	س	ك	الاعباء المباشرة
	81000	300	270	194400	540	2×180	المادة الاولية
	54000	200	270	31500	350	0.5×180	ساعة العمل
	4050	15	270	10800	150	0.4×180	مصاريف الكهرباء
	4050	15	270	2700	15	1×180	مصاريف النقل
382500	143100			239400			مجموع الاعباء المباشرة

الاعباء غير المباشرة							
	35000	350	100	28000	560	50	التنفيذ
	87690	292.30	300	32307	215.38	150	نظام محاسبي
	200000	1000	200	83332	416.66	200	سياسة التموين
	12500	250	50	132500	2650	50	ادارة العمليات
	100000	1000	100	108000	720	150	الجرد والمتابعة
	70000	70	1000	21000	70	300	اتخاذ القرار
	56250	1125	50	337500	1125	300	ادارة مالية
1 304 079	561440	-	-	742639	-	-	مجموع الاعباء غير المباشرة
1 686 579	704 540	-	-	982039	-	-	تكلفة المنتج (الاعباء المباشرة + غير المباشرة)
	270 وحدة	-	-	180 وحدة	-	-	عدد الوحدات المنتجة
	2609.407	-	-	5455.77	-	-	التكلفة الوحدوية للمنتج

5- نتائج التسبيير

قبل حساب نتائج التسبيير يجب تحديد الكمية المباعة وسعر البيع

P2	P1	العدد الكلي	البيان
258	162	420	عدد الوحدات المباعة

$$\text{المتاج P1: } 180 \times 0.9 = 162 \text{ وحدة مباعة}$$

$$\text{المتاج P2: } 420 \text{ (العدد الإجمالي من الوحدات المباعة P2) } - 162 \text{ (وحدة مباعة من P1)} = 258 \text{ وحدة مباعة}$$

ملاحظة: قبل حساب مبلغ المبيعات للمنتج P1 و P2. نلاحظ أن عدد الوحدات المنتجة من المنتج P1 قد بلغت 180 وحدة في حين أن عدد الوحدات المباعة بلغ 162 وحدة. وكذلك عدد الوحدات المنتجة من المنتج P2 قد بلغت 270 وحدة في حين أن عدد الوحدات المباعة بلغ 258 وحدة.

وعليه فإن هامش المبيعات يحسب من خلال العلاقة التالية:

$$\text{عدد الوحدات المباعة لكل منتج على حدى} \times \text{التكلفة الوحدوية للمنتج}$$

$$\text{مبلغ المبيعات الإجمالي} = \text{نسبة الهامش} \times \text{تكلفة المنتج P1} + \text{تكلفة المنتج P2}$$

$$\text{مبلغ المبيعات الإجمالي بهامش \%30} = ((2609.407 \times 258) + (5455.77 \times 162)) \times 1.3 = 2024180.27 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ البيع للمنتج P2} = \text{نسبة الهامش} \times \text{تكلفة المنتج P2}$$

$$\text{مبلغ البيع للمنتج P2 بهامش \%10} = (2609.407 \times 258) \times 1.1 = 740549.707 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ البيع للمنتج P1} = \text{مبلغ المبيعات الإجمالي بهامش \%30} - \text{مبلغ البيع للمنتج P2 بهامش \%10}$$

$$\text{مبلغ البيع للمنتج P1} = 2024180.27 \text{ دج} - 740549.707 \text{ دج} = 1283630.563 \text{ دج}$$

- حساب نتيجة التسبيير :

P1,p2	P2	P1	
2024180.27 دج	740549.707 دج	1283630.563 دج	المبيعات
1557061,746 دج	2609.407×258 $673227,006 =$ دج	5455.77×162 $883834,74 =$ دج	تكلفة الإنتاج للوحدات المباعة
467118,524 دج	673227,006 دج	399795,823 دج	نتيجة التسبيير للمنتج

الملاحظة

في حالة ضرورة التخلص من أحد المنتجين فإنها ستتخلى على المنتج الثاني