

التمرين: يعطى لك جدول الأعباء غير المباشرة كما يلي:

قسم الإدارة	قسم التمويل	قسم الإنتاج	قسم التمويل	قسم الرقابة	قسم التسويق	المجموع
350.000	450.000	800.000	450.000	150.000	200.000	

تقسم الأعباء غير المباشرة بين الأنشطة ومسببات التكلفة كما يوضحها الجدول الموالي:

الأقسام	الأنشطة	مسببات التكلفة	المبالغ	
قسم الإدارة	الإدارة العليا	اتخاذ القرار	%20	
	الإدارة الوسطى	التنفيذ		P1
	الإدارة السفلى	التنفيذ	%50	
قسم التمويل	التفاوض والشراء	اتخاذ القرار	40.000 دج	
	اللوجستيك والإمداد	سياسة تمويل	350.000 دج	P2
	الفواتير	نظام محاسبي		
	المطابقة	سياسة تمويل	10.000 دج	
قسم الإنتاج	الإرسال	سياسة تمويل	%30	
	التوجيه	إدارة عمليات	%60	P1
	متابعة الآلات	الجرد والمتابعة		
قسم التمويل	التدفقات	إدارة مالية	%10	
	متابعة القروض	إدارة مالية	300.000 دج	
	حجم التمويل	إدارة مالية		
قسم الرقابة	المتابعة	الجرد والمتابعة	100.000 دج	
	الفواتير	نظام محاسبي	50.000 دج	P2
قسم التسويق	جودة المنتج	إدارة عمليات	%25	
	العلاقة مع الزبون	اتخاذ القرار	%15	
	إدارة المستندات والوصلات	نظام محاسبي	%25	
	خدمات مرافقة	الجرد والمتابعة		P2

الوحدات المنتجة وأسعار البيع

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

كما يعطى لك الجدول الموالي

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

كما تعطى لك الأعباء المباشرة كما يلي:

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

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

المطلوب:

- حساب نتيجة التسيير بطريقة ABC للمنتجين ونتيجة التسيير الإجمالية؟

- ماذا تقترح على المؤسسة مع التبرير؟

حل التمرين الثالث السلسلة الثانية

1- حصر مسببات التكلفة:

- المنتج الاول

المسببات	التنفيذ	نظام محاسبي	سياسة تمويل	ادارة العمليات	الجرد والمتابعة	اتخاذ القرار	ادارة مالية
الانشطة	ادارة وسطى ادارة سفلى	الفواتير ادارة السندات والوصلات	المطابقة الارسال	التوجيه جودة المنتج	متابعة الالات المتابعة	ادارة عليا التفاوض والشراء العلاقة مع الزبون	التدفقات متابعة القروض حجم التمويل

- المنتج الثاني

المسببات	التنفيذ	نظام محاسبي	سياسة تمويل	ادارة العمليات	الجرد والمتابعة	اتخاذ القرار	ادارة مالية
الانشطة	ادارة سفلى	الفواتير ادارة السندات والوصلات	اللوجستيك والامداد المطابقة الارسال	جودة المنتج	متابعة الالات المتابعة خدمات مرافقة	ادارة عليا التفاوض والشراء العلاقة مع الزبون	التدفقات متابعة القروض حجم التمويل

2- تجميع مسببات التكلفة

المنتج الاول

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

المنتج الثاني

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

3- حساب تكلفة مسببات التكلفة

المنتج الاول

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

المنتج الثاني

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

4- تحديد تكلفة المنتج والتكلفة الاجمالية

قبل تحديد تكلفة المنتج يجب تحديد عدد الوحدات المنتجة

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

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

كلي	P1	P2
عدد الوحدات المنتجة	180	270

جدول تكلفة المنتج والتكلفة الاجمالية

المجموع	P2			P1			
	م	س	ك	م	س	ك	الاعباء المباشرة
	81000	300	270	194400	540	2×180	المادة الاولى
	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
مجموع الاعباء المباشرة	382500	143100		239400			

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

5- نتيجة التسيير

قبل حساب نتيجة التسيير يجب تحديد الكمية المباعة وسعر البيع

البيان	العدد الكلي	P1	P2
عدد الوحدات المباعة	420	162	258

المنتج p1: 0.9×180 وحدة منتجة = 162 وحدة مباعة

المنتج p2: 420 (العدد الإجمالي من الوحدات المباعة P1+P2) - 162 (وحدة مباعة من P1) = 258 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:

عدد الوحدات المباعة لكل منتج على حدى × التكلفة الوحديّة للمنتج

مبلغ المبيعات الإجمالي = نسبة الهامش + 1 × تكلفة المنتج P1 + تكلفة المنتج P2

مبلغ المبيعات الإجمالي بهامش 30% = $((2609.407 \times 258) + (5455.77 \times 162)) \times 1.3 = 2\,024\,180.27$ دج

مبلغ البيع للمنتج P2 = نسبة الهامش + 1 × تكلفة المنتج P2

مبلغ البيع للمنتج P2 بهامش 10% = $(2609.407 \times 258) \times 1.1 = 740\,549.707$ دج

مبلغ البيع للمنتج P1 = مبلغ المبيعات الإجمالي بهامش 30% - مبلغ البيع للمنتج P2 بهامش 10%

مبلغ البيع للمنتج P1 = $2\,024\,180.27 - 740\,549.707 = 1\,283\,630.563$ دج

- حساب نتيجة التسيير:

P1,p2	P2	P1	
2 024 180.27 دج	740 549.707 دج	1 283 630.563 دج	المبيعات
1 557 061,746 دج	2609.407×258 673 227,006 دج =	5455.77×162 883 834,74 دج =	تكلفة الإنتاج للوحدات المباعة
467 118,524 دج	67 322.71 دج	399 795,823 دج	نتيجة التسيير للمنتج

الملاحظة

في حالة ضرورة التخلي على احد المنتجين فانها ستتخلى على المنتج الثاني