

حل السلسلة الثانية

التمرين الأول:

ترتيب السلع الثلاث من حيث الربحية باستعمال نظام التكاليف على أساس الأنشطة:

البيان	السلعة 01	السلعة 02	السلعة 03
رقم الاعمال	100000	160000	100000
تكلفة المبيعات	48000	108000	74000
الطلب:	24000	12000	1200
200*120:01 100*120:02 10*120:03			
التسليم:	20000	20000	2000
200*100:01 200*100:02 20*100:03			
ترتيب الرفوف:	2000	3000	300
200*10:01 300*10:02 30*10:03			
خدمة الزبائن:	5600	2800	1200
280000*0.02:01 140000*100:02 60000*100:03			
اجمالي التكاليف	99600	145800	78700
النتيجة قبل الضريبة = رع-اجمالي التكاليف	400	14200	21300
نسبة النتيجة او نسبة الربح	%0.4	%8.875	%21.3

الملاحظ ان هناك اختلاف في نتائج ترتيب الربحية للسلع الثلاث في النظام التكاليف الحقيقية او التقليدي ونظام التكاليف على أساس الأنشطة، حيث جاء ترتيب السلعة الأولى في المرتبة الأولى تليها السلعة الثانية ثم السلعة الثالثة في المرتبة الأخيرة، مما يجعل المؤسسة تركز على السلعة الأولى وتتجاهل السلعة الثالثة، بينما تغير الترتيب في نظام ABC اذ جاءت السلعة الثالثة في المرتبة الأولى بنسبة 21.3 % تليها السلعة الثانية والسلعة الأولى في المرتبة الأخيرة، اذن بين نظام ABC أهمية السلعة الثالثة المتجاهلة في النظام التقليدي، مما يبين لادارة المؤسسة بالعدول عن قرارها واتخاذ قرار الاهتمام بها اكثر.

التمرين الثاني:

1-تحديد تكلفة استلام الوحدة من السلعتين A، B باستخدام نظام التكاليف الحقيقية (التقليدي)

لدينا: تكاليف استلام السلعتين كما يلي:

تكاليف استلام السلعة A = 2000 دج

تكاليف استلام السلعة B = 12000 دج

مجموع تكاليف الاستلام = 12000 + 2000 = 14000 دج

مجموع تكاليف الاستلام 14000 دج الذي يمثل التكاليف غير المباشرة سيتم توزيعه على السلعتين A, B باستخدام تكلفة المشتريات

إذن:

البيان	السلعة A	السلعة B	الاجمالي
تكلفة المشتريات: A: 100*6000 B: 050*44000	600000	2200000	2200000+600000 = 2800000
توزيع تكاليف الاستلام*:	3000	11000	14000
الكميات المشتراة	6000	44000	/
تكلفة استلام الوحدة	0.5 دج	0.25 دج	/

وفق طريقة التكاليف الحقيقية فإن تكلفة الوحدة للسلعة A من التكاليف غير المباشرة (تكلفة الاستلام) = 0.5 دج ، في حين تكلفة استلام الوحدة من السلعة B = 0.25 دج

* توزيع تكاليف الاستلام: يتم توزيع اجمالي تكاليف الاستلام بناء على تكلفة المشتريات كما يلي:

الطريقة الأولى:

السلعة A : تكلفة مشترياتها = 600000 دج ، إجمالي تكلفة المشتريات = 2800000 دج

تكاليف استلام السلعة A (نصيبها من تكاليف الاستلام) هو = $\frac{600000 * 14000}{2800000}$ = 3000 دج

السلعة B : تكلفة مشترياتها = 2200000 دج ، إجمالي تكلفة المشتريات = 2800000 دج

تكاليف استلام السلعة B (نصيبها من تكاليف الاستلام) هو = $\frac{2200000 * 14000}{2800000}$ = 11000 دج

الطريقة الثانية:

تكاليف استلام السلعة = اجمالي تكاليف الاستلام * نسبة تكلفة مشتريات السلعة لإجمالي تكلفة المشتريات

نسبة تكلفة مشتريات السلعة A لإجمالي تكلفة المشتريات = $\frac{280000}{600000} = 14/3$

تكاليف استلام السلعة A = $14/3 * 14000 = 3000$ دج

نسبة تكلفة مشتريات السلعة B لإجمالي تكلفة المشتريات = $280000/600000 = 14/3$

تكاليف استلام السلعة B = $14/11 * 14000 = 11000$ دج

2- تحديد تكلفة استلام الوحدة من السلعتين A ، B باستخدام نظام التكاليف على أساس الأنشطة ABC

وفق طريقة ABC يتم توزيع إجمالي تكاليف الاستلام المقدرة بـ 14000 دج بناء على عدد الشحنات المستلمة

البيان	السلعة A	السلعة B	الإجمالي
عدد الشحنات المستلمة	20	20	40
توزيع تكاليف الاستلام*:	7000	7000	14000
الكميات المشتراة	6000	44000	/
تكلفة استلام الوحدة	1.167 دج	0.159 دج	/

وفق طريقة التكاليف على أساس الأنشطة فإن تكلفة الوحدة للسلعة A من التكاليف غير المباشرة (تكلفة الاستلام) = 1.167 دج ، في حين تكلفة استلام الوحدة من السلعة B = 0.159 دج

*تكاليف استلام السلعة = إجمالي تكاليف الاستلام * نسبة الشحنات المستلمة للسلعة إلى إجمالي عدد الشحنات المستلمة

نسبة الشحنات المستلمة للسلعة A إلى إجمالي عدد الشحنات المستلمة = $40/20 = 50\%$

تكاليف استلام السلعة A = $0.5 * 14000 = 7000$ دج

نسبة الشحنات المستلمة للسلعة B إلى إجمالي عدد الشحنات المستلمة = $40/20 = 50\%$

تكاليف استلام السلعة B = $0.5 * 14000 = 7000$ دج

التمرين الثالث:

1- تحديد تكلفة انتاج الوحدة من المنتوجين باستعمال النظام التقليدي

البيان	المنتوج أ	المنتوج 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 انتاج الوحدة	86	48

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

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

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

2-تحديد تكلفة انتاج الوحدة من المنتجين باستعمال النظام ABC

البيان	المنتج أ	المنتج 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 المنتجين من المصاريف غير المباشرة كما يلي:

البيان	المنتج أ	المنتج 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