

## تمرين حول طريقة التكلفة على اساس الانشطة

تمرين: شركة صناعية تعمل على انتاج منتوجين منتوج صغير والآخر كبير، تم استخراج البيانات التالية من الدفاتر المحاسبية، التكاليف غير المباشرة للشركة موزعة على الانشطة التالية كمايلي:

النشاط	تكلفة النشاط
طاقة تشغيل الآلات	187000
استلام المواد	92000
مناولة المواد	336000
تجهيز الآلات	560000
التعبئة والتغليف	720000
صيانة الآلات	160000
هندسة الانتاج	360000
اهتلاك الآلات	175000
التدفئة والتكييف والانارة	40000
المجموع	2630000 دج

وفيمايلي توزيع مسببات التكلفة على المنتوجين:

المنتوج الكبير	المنتوج الصغير	الاجمالي	مسبب التكلفة
50000	50000	100000	كيلووات س/ ساعة
320	600	920	عدد اوامر الشراء المستلمة
1200	3000	4200	عدد مرات مناولة المواد
400	1000	1400	عدد مرات تجهيز الآلات
800000	400000	1200000	عدد الصناديق المعبأة
8000	12000	20000	عدد ساعات صيانة الآلات
4000	8000	12000	عدد ساعات هندسة الانتاج
300000	400000	700000	عدد ساعات تشغيل الآلات
100000	100000	200000	عدد ساعات العمل المباشر
800000	400000	1200000	كمية الانتاج

المطلوب: توزيع التكاليف غير المباشرة طبقا لنظام محاسبة التكاليف على اساس الانشطة.

الحل: لدينا من الجدول الاول تكلفة كل نشاط ومن الجدول الثاني مسبب التكلفة لكل نشاط، وعدد المسببات لكل نشاط، بمعنى أنه يمكننا استخراج تكلفة كل نشاط.

إذا نقوم بمايلي:

تكوين أوعيت التكلفة وحساب معدل التكلفة لكل الوعاء.

- وعاء تكلفة رقم 1:

النشاط: الطاقة = 187000 دج

مسبب التكلفة: كيلوواط / ساعة = 100000 كيلوواط / ساعة

معدل تكلفة الوعاء = 187000 دج / 100000 = 1,87 دج للكيلوواط.

- وعاء تكلفة رقم 2:

النشاط: الاستلام = 92000 دج؛

مسبب التكلفة عدد اوامر الشراء = 920 مرة

معدل تكلفة الوعاء = 92000 / 920 = 100 دج للمرة.

- وعاء تكلفة رقم 3:

النشاط: تكاليف المناولة = 336000 دج

مسبب التكلفة: عدد مرات المناولة = 4200 مرة

معدل تكلفة الوعاء = 336000 / 4200 = 80 دج للمرة.

- وعاء تكلفة رقم 4:

النشاط: تكلفة تجهيز الآلات = 560000 دج

مسبب التكلفة: عدد مرات تجهيز الآلات = 1400 مرة

معدل تكلفة الوعاء = 560000 / 1400 = 400 دج لكل تجهيز

- وعاء تكلفة رقم 5:

النشاط: تكلفة التعبئة والتغليف = 720000 دج

مسبب التكلفة: عدد الصناديق المعبأة = 1200000 صندوق

معدل تكلفة الوعاء = 720000 / 1200000 = 0,6 دج لكل صندوق.

- وعاء تكلفة رقم 6:

النشاط: تكلفة صيانة الآلات = 160000 دج

مسبب التكلفة: ساعات الصيانة = 20000 ساعة صيانة

معدل تكلفة الوعاء = 20000/160000 = 8 دج لساعة الصيانة

- وعاء تكلفة رقم 7:

النشاط: تكلفة هندسة الانتاج = 360000 دج

مسبب التكلفة : ساعات هندسة الانتاج = 12000 ساعة

معدل تكلفة الوعاء = 360000 / 120000 ساعة = 30 دج للساعة

- وعاء تكلفة رقم 8:

النشاط: تكاليف اهتلاك الآلات = 175000 دج

مسبب التكلفة : ساعات تشغيل الآلات = 700000 ساعة تشغيل

معدل تكلفة الوعاء = 175000 / 700000 = 0,25 دج للساعة

- وعاء تكلفة رقم 9:

النشاط: التدفئة والتكييف والانارة = 40000 دج

مسبب التكلفة : ساعات العمل المباشر = 200000 ساعة تشغيل

معدل تكلفة الوعاء = 40000 / 200000 = 0,2 دج للساعة

بعد ذلك نعمل على تحديد نصيب كل منتج من التكاليف غير المباشرة، هذه العملية تمت في الجدول التالي:

توزيع التكاليف غير المباشرة		مسببات التكلفة		معدل تكلفة الوعاء	وعاء التكلفة
المنتج الكبير	المنتج الصغير	المنتج الكبير	المنتج الصغير		
93500	93500	50000	50000	1,87	وعاء تكلفة الطاقة
32000	60000	320	600	100	وعاء تكلفة الاستلام
96000	240000	1200	3000	80	وعاء تكلفة المناولة
160000	400000	400	1000	400	وعاء تكلفة تجهيز الآلات
480000	240000	800000	400000	0,6	وعاء تكلفة التعبئة
64000	96000	8000	12000	8	وعاء تكلفة صيانة الآلات
120000	240000	4000	8000	3	وعاء تكلفة هندسة الانتاج
75000	100000	300000	400000	0,25	وعاء تكلفة اهتلاك الآلات
20000	20000	100000	100000	0,2	وعاء تكلفة التدفئة والتكييف والانارة
<b>1140500</b>	<b>1489500</b>				<b>المجموع</b>