

استخدام نظام (ABC) الكلفة على اساس الأنشطة لتوزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة

اعداد

رفيق فرج محمود

مدرس مساعد

كلية/الادارة والاقتصاد قسم/علوم المالية والمصرفية

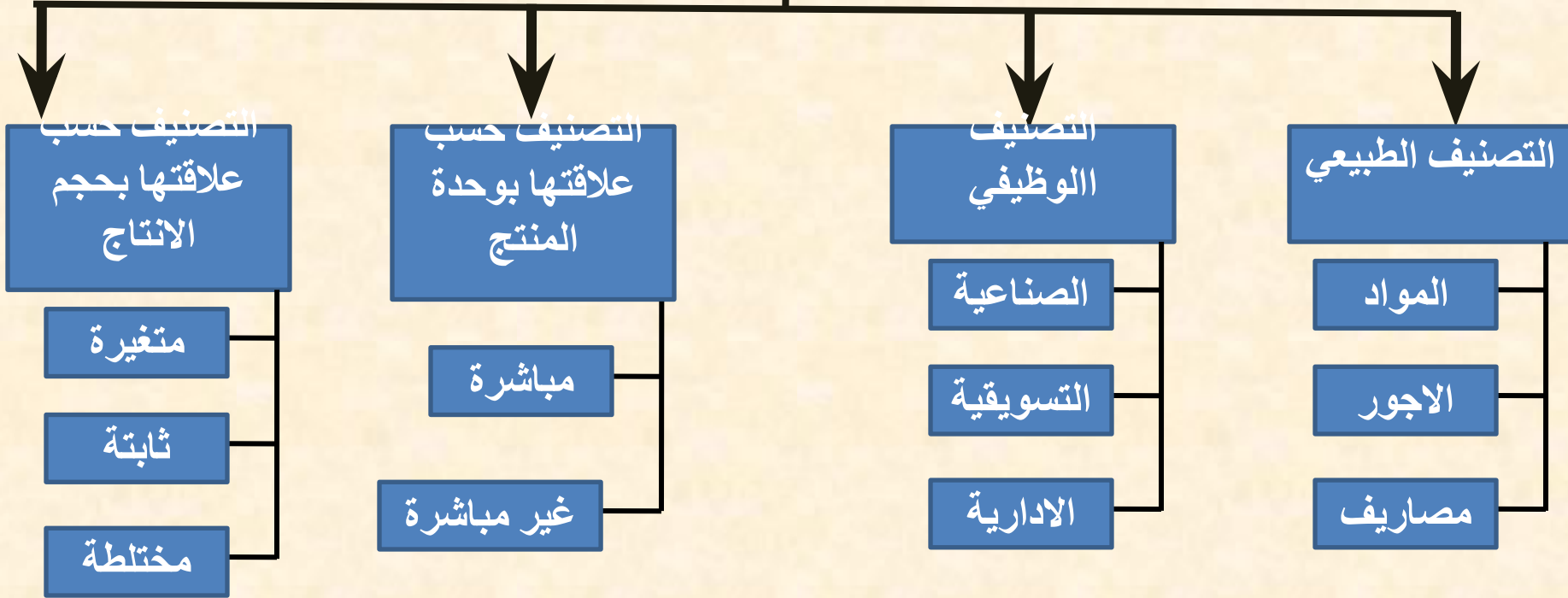
الهدف من الموضوع

- معالجة بعض نواحي الخلل و القصور في انظمة التكاليف التقليدية وتحقيق العدالة في توزيع التكاليف غير المباشرة بين المنتجات المختلفة .
- توفير معلومات التكاليف اللازمة لدعم قرارات الإدارة في تسعير المنتجات والخدمات .
- التخلص من العشوائية في توزيع التكاليف غير

بعض المصطلحات

- **الكلفة** : عبارة عن تضحية اقتصادية تتحملها الشركة مقابل خدمة أو منفعة ضرورية لتحقيق أهداف الشركة ويتم قياسها بوحدات نقدية.
- **النشاط** : تعرف الانشطة على أنها وحدة عمل تتم تأديتها داخل الشركة.
- **تكاليف صناعية غير المباشرة**: هي تكاليف التصنيع التي لا يمكن إرجاعها الى منتج معين أو أمر انتاجي معين مباشرة , وهي تتضمن تكلفة المواد غير المباشرة والاجور غير المباشرة والمصاريف غير المباشرة , اى كافة تكاليف

تصنيف التكاليف



ومن الصعب قياس نصيب الوحدة المنتجة من التكاليف الصناعية

غير المباشرة لأنها تتميز بخصائص عدة وهي:

1. أنها تكاليف عامة.
2. صعوبة الربط بينها وبين وحدات المنتج النهائي.
3. تنوع وتعدد بنودها.

وهناك طريقتين لتوزيع تكاليف صناعية غير المباشرة على

الوحدات المنتجة وهي :

1- الطريقة التقليدية

2- نظام ABC

1- الطريقة التقليدية

يتم تحميل تكاليف صناعية غير المباشرة وفقا لطريقة التقليدية بتحميل نصيبها من التكاليف الصناعية غير المباشرة للوحدات المصنعة عن طريق استخدام معدلات تحميل مناسبة لكل مركز انتاجي على انفراد حسب طبيعة العمليات الصناعية, وتحتسب معدلات التحميل على اساس تقديري ومن الاسس المعتمدة لتحديد معدلات التحميل ما يلي :

- معدل تحميل على اساس تكلفة المواد المباشرة .
- معدل تحميل على اساس تكلفة الاجور المباشرة .
- معدل تحميل على اساس التكلفة المباشرة .
- معدل تحميل على اساس عدد الوحدات المنتجة .
- معدل تحميل على اساس ساعات العمل المباشر .
- معدل تحميل على اساس ساعات العمل الآلي .

2- نظام الكلفة على أساس الأنشطة ABC

هو نظام توزيع التكلفة , من خلال تجميع كافة التكاليف و تخصيصها على الأنشطة بناءً على موجّهات أو مسببات تكلفة ملائمة, حيث أن تكلفة هذه الأنشطة يمكن ان تحمل على المنتجات أو العملاء , بغية الوصول إلى أفضل ما يمكن الوصول اليه من توزيع ملائم للتكاليف .

تطبيق تحديد التكلفة على اساس الانشطة (ABC)

• **الخطوة الاولى/ تحديد الانشطة** في هذه الخطوة تتم دراسة الشركة والتعرف على طبيعة العمل في كل قسم و كيفية سير العملية الانتاجية فيه , ففي البداية يتم تحديد الأنشطة الرئيسية المتعلقة بانتاج المنتجات بالشركة تحديد تكاليف غير المباشرة المرتبطة بكل أنشطة

• **الخطوة الثانية/ تحديد تكلفة الأنشطة** ويتم تتبع التكاليف الخاصة باستخدام الموارد على الأنشطة من خلال فحص العلاقة السببية بين استخدام الموارد و مخرجات كل نشاط , و المحور الرئيسي لتحديد هذه العلاقة السببية هو مقياس النشاط

• **الخطوة الثالثة/تحديد مسبب التكلفة لكل النشاط** ويتم في هذه الخطوة اختيار مسببات الكلف للأنشطة و لابد ان يكون هناك ارتباط قوي بين مسبب الكلفة و النشاط المعني . ويعرف مسبب التكلفة بأنه مقياس يعكس السبب الجوهرى في خلق عنصر التكلفة وتكوينه داخل كل وعاء تكلفة .

• **الخطوة الرابعة/تحميل تكاليف الأنشطة للمنتجات** و ذلك عن طريق تحديد معدل للتكاليف غير المباشرة لكل نشاط باستخدام مسبب التكلفة المناسب , ويستخدم هذا المعدل لتخصيص تكاليف النشاط على المنتجات الفردية , اى انه يتم تحديد تكلفة وحدة المنتج النهائي بتتبع جميع الأنشطة ذات الصلة بهذه الوحدة , و يجب ان يتم هذا التتبع فى ضوء حركة سير وحدة المنتج بين

اختلاف الطريقة التقليدية مع نظام ABC لتحميل تكاليف

مزايا الطريقة التقليدية على الوحدات المنتجة

نظام ABC	الطريقة التقليدية
<p>تساعد بشكل افضل في ترشيد القرارات الادارية بسبب وفرة وجودة و دقة وشفافية المعلومات (تكلفة المنتجات) التي يتم الحصول عليها كمخرجات للنظام .</p>	<p>قد تتسبب هذه الطريقة في تحميل التكاليف على المنتجات بالزيادة او النقصان بالتالي فانه لا تكون هناك ثقة في المعلومات التي يتم الحصول عليها كمخرجات للنظام و بالتالي فان هذا النظام لا يدعم ترشيد اتخاذ القرارات .</p>

تقوم شركة صناعية بانتاج منتجين A&B, بلغ حجم انتاج A 10000 وحدة و B 4000 وحدة, وتقدر تكاليفهما غيرالمباشرة بـ 250000 دينار موزعة على أنشطة

الحجم الاجمالي لمسببات التكلفة	حجم مسبب التكلفة لكل منتج		مسبب التكلفة	تكلفة النشاط	النشاط
	منتج B	منتج A			
60000	4000	2000	عدد مرات الفحص	30000	الفحص
50000	20000	30000	ساعات تشغيل الآلات	150000	صيانة الآلات
60000	30000	30000	ساعات العمل	60000	اجور غير المباشرة
50	40	10	مرات الأستلام	10000	استلام المواد

المطلوب / احسب التكلفة للوحدة الواحدة لمنتج A ومنتج B
باستخدام:

1- نظام ABC

2- وبطريقة التقليدية , بحيث يتم تحميل تكاليف صناعية غير
المباشرة في هذه الطريقة على اساس ساعات تشغيل الآلة لكل
منتج, وتحتاج الوحدة الواحدة من المنتج A الى 3 ساعات
عمل الآلة في حين يحتاج المنتج B الى 5 ساعات عمل الآلة .

1- تحميل تكاليف صناعية غير المباشرة على اساس ABC

4000 وحدة B		10000 وحدة A		معدل تكلفة النشاط	تكلفة النشاط	النشاط
للوحة	اجمالي	للوحة	اجمالي			
5 دينار	$=4000*5$ 20000	1 دينار	$10000 = 2000*5$	$5 = 6000/30000$ دينار	30000	الفحص
15 دينار	$=20000*3$ 60000	9 دينار	$=30000*3$ 90000	$3 = 50000/150000$ دينار	150000	صيانة الآلات
7.5 دينار	$=30000*1$ 30000	3 دينار	$=30000*1$ 30000	$1 = 60000/60000$ دينار	60000	اجور غير المباشرة
2 دينار	$=40*200$ 8000	0.2 دينار	$=10*200$ 2000	$=50/10000$ 200 دينار	10000	استلام المواد
29.5	118000	13.2	132000		250000	المجموع

2- تحميل تكاليف صناعية غير المباشرة بطريقة التقليدية

على اساس ساعات عمل الآلة والتي كانت $(10000 * 3)$ 30000 ساعات لمنتج A , و $(4000 * 5)$ 20000 ساعات لمنتج B ,

منتج 4000 B وحدة		منتج 1000 A وحدة		ساعات عمل الآلة
للوحة	اجمالي	للوحة	اجمالي	$=30000+20000$ 50000 ساعات
25 دينار/وحدة	$=20000*5$ 100000	15 دينار/وحدة	$=30000*5$ 150000	$=50000/250000$ 5 دينار/ساعة

المقارنة بين الطريقتين

منتج B 4000 وحدة		منتج A 1000 وحدة		
للوحدة	اجمالي	للوحدة	اجمالي	
(29.5)	(118000)	(13.2)	(132000)	نظام ABC
25	100000	15	150000	طريقة التقليدية
(4.5)	(18000)	1.8	18000	الفرق

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته