

تقوم شركة SARL Lebot-Horel بتصنيع منتج P. يتم تشغيل ورشات العمل آليًا بصفة جزئية ويتم تنظيم الإنتاج في الوقت المناسب.

عملية التصنيع على النحو التالي:

▪ **في الورشة A**، المنتج الفرعي I الذي يستهلك:

- المادة الأولية X 0.13 كغ بسعر 8.40 يورو لكل كغ

- العمالة المباشرة 0.1 ساعة بسعر 14 يورو للساعة

- التعاقد الخارجي 0.5 ساعة بسعر 13 يورو في الساعة

- أعباء مباشرة أخرى 0.622 يورو

▪ **في الورشة B**، المنتج الفرعي J الذي يستهلك:

- المادة الأولية Y 0.1 كغ بسعر 12.40 يورو لكل كغ

- العمالة المباشرة 0.2 ساعة بسعر 14 يورو للساعة

- أعباء مباشرة أخرى 0.53 يورو

▪ **في الورشة C**، تجميع المنتجين الفرعيين I و J للحصول على المنتج P، التجميع يستهلك:

- المركب Z وحدتين بسعر 0.12 يورو للوحدة.

- العمالة المباشرة 0.03 ساعة بسعر 14 يورو للساعة

- أعباء مباشرة أخرى 1,264 يورو

▪ **سعر البيع للمنتج P هو 30 يورو.**

المطلوب:

1. حدد التكلفة الكاملة و الوحودية باستخدام طريقة التكلفة على أساس النشاط (راجع الملاحق 1، 2، 3).

الملحق 1: معطيات شهر جانفي بالنسبة للمنتج P

الإنتاج والبيع:

المنتج P	المنتج الفرعي J	المنتج الفرعي I	
900	900	900	الكمية المنتجة
13	10	16	عدد الحصص المنتجة
900			الكمية المباعة
19			عدد الطلبات

التصليح والصيانة:

الورشة C	الورشة B	الورشة A	عدد التدخلات
4	15	8	

عدد القيود المحاسبية..... 180

الملحق 2: مجموع مشتريات شهر جانفي من مواد أولية، مركبات وتعاقد خارجي مستهلكة من طرف المنتج P ومنتجاته الفرعية.

الكمية المشتراة	المادة الأولية X كغ	المادة الأولية Y كغ	المركب Z وحدة	التعاقد الخارجي
4600	3500	32000	1450 ساعة	
6	16	15	24	
8,4 يورو	12,4 يورو	0,12 يورو	13 يورو	

الملحق 3: الأنشطة المنجزة من طرف المؤسسة في مراكز المسؤولية وتكلفتها لشهر جانفي ملاحظة: الوحدة في الجدول (ألف يورو)

المركز	النشاط	تكلفة النشاط	محرك التكلفة	حجم محرك التكلفة
الإدارة	المحاسبة	14	القيود المحاسبية	3500
	التنظيم العام	53	رقم الأعمال	8970 (ألف يورو)
التموين	إدارة المصلحة	200	رقم الأعمال	8970 (ألف يورو)
	إدارة الطلبات	33	طلبات الموردين	1250
	إدارة الإستلام	43	طلبات الموردين	1250
	تخطيط الأوامر	46	حصة منتجة	12000
إدارة الإنتاج	المحاسبة	6	القيود المحاسبية	3500
	التنظيم العام	160	رقم الأعمال	8970 (ألف يورو)
	تخطيط الأوامر	180	حصة منتجة	12000
	الدراسة والأساليب	54	مرجع المنتج	160
الورشة A	إدارة المراجع	18	طلبات الموردين	1250
	معالجة النقل اللوجيستي	34	حصة منتجة	12000
	صيانة و تصليح	200	تدخل	3200
الورشة B	إطلاق الإنتاج	500	حصة منتجة	12000
	معالجة النقل اللوجيستي	32	حصة منتجة	12000
	صيانة و تصليح	240	تدخل	3200
الورشة C	إطلاق الإنتاج	80	حصة منتجة	12000
	معالجة النقل اللوجيستي	60	حصة منتجة	12000
	صيانة و تصليح	220	تدخل	3200
التوزيع	إطلاق الإنتاج	240	حصة منتجة	12000
	الشحن	132	طلبات الزبائن	3000
	الترويج	110	مرجع المنتج	160

حل دراسة الحالة رقم 02

توزيع التكاليف على الأنشطة:

المجموع	التوزيع	الورشة C	الورشة B	الورشة A	إدارة الإنتاج	التموين	الإدارة	الأنشطة
20					6		14	المحاسبة
213					160		53	التنظيم العام
200						200		إدارة المصلحة
33						33		إدارة الطلبات
43						43		إدارة الإستلام
226					180	46		تخطيط الأوامر
54					54			الدراسة والأساليب
18					18			إدارة المراجع
126		60	32	34				معالجة النقل اللوجيستي
660		220	240	200				صيانة و تصليح
820		240	80	500				إطلاق الإنتاج
132	132							الشحن
110	110							الترويج
2655	242	520	352	734	418	322	67	المجموع (ألف يورو)

جمع الأنشطة:

مراكز إعادة التجميع تتميز بمحرك التكلفة كما يلي: الوحدة (ألف يورو)

الأنشطة	القيود المحاسبية	رقم الأعمال	طلبات الموردين	حصة منتجة	مرجع المنتج	تدخل	طلبات الزبائن
المحاسبة	20						
التنظيم العام		213					
إدارة المصلحة		200					
إدارة الطلبات			33				
إدارة الإستلام			43				
تخطيط الأوامر				226			
الدراسة والأساليب					54		
إدارة المراجع			18				
معالجة النقل اللوجيستي				126		660	
صيانة و تصليح				820			
إطلاق الإنتاج							
الشحن							132
الترويج							
المجموع (ألف يورو)	20	413	94	1172	164	660	132
حجم محرك التكلفة	3500	8 970 000	1250	12 000	160	3 200	3 000
تكلفة محرك التكلفة (يورو)	5,71	0,04604	75,2	97,67	1025	206,25	44

■ تكلفة الإنتاج:

المبلغ		البيان
الأعباء المباشرة		
982,8	$8,4 \times 0,13 \times 900$	المادة الأولية X
1116	$12,4 \times 0,10 \times 900$	المادة الأولية Y
216	$0,12 \times 0,2 \times 900$	المركب Z
5850	$13 \times 0,5 \times 900$	التعاقد الخارجي
1260	$14 \times 0,1 \times 900$	اليد العاملة (ورشة A)
2520	$14 \times 0,2 \times 900$	اليد العاملة (ورشة B)
378	$14 \times 0,03 \times 900$	اليد العاملة (ورشة C)
559,8	$0,622 \times 900$	أعباء أخرى (ورشة A)
477	$0,53 \times 900$	أعباء أخرى (ورشة B)
1137,6	$1,264 \times 900$	أعباء أخرى (ورشة C)
14497,2		مجموع الأعباء المباشرة

الأعباء غير المباشرة		
1027,8	$5,71 \times 180$	القيود المحاسبية
1243,08	$0,04604 \times 30 \times 900$	رقم الأعمال
11,48	$75,2 \times (4600/0,13 \times 900) \times 6$	طلبات المادة الأولية X
30,94	$75,2 \times (3500/0,1 \times 900) \times 16$	طلبات المادة الأولية Y
63,45	$75,2 \times (32000/2 \times 900) \times 15$	طلبات المركب Z
560,11	$75,2 \times (1450/0,5 \times 900) \times 24$	طلبات التعاقد الخارجي
3809,13	$97,67 \times (13+10+16)$	حصص منتجة
1025	1025×1	مرجع المنتج
5568,75	$206,25 \times (04+15+08)$	تدخل
836	44×19	طلبات الزبائن
14175,74		مجموع الأعباء غير المباشرة
28672,94		مجموع الأعباء الإجمالي
31,86		مجموع الأعباء الوجودي

(تعليق حول خسارة المؤسسة وكيفية حسابها)