

مادة نظم التكاليف ٢

الفرقة الرابعة

كلية التجارة – جامعة دمياط



الفصل الثالث

نظام محاسبة التكاليف على أساس النشاط



مثال ٢: تنتج إحدى الشركات الصناعية منتجين هما (أ ، ب) حيث يتم إنتاج كلا المنتجين باستخدام نفس الآلات وبنفس العمليات الصناعية ولكن بمقادير مختلفة ، حيث يتم إنتاج المنتج (أ) بكميات صغيرة ، بينما يتم إنتاج المنتج (ب) بكميات كبيرة ، وفيما يلي البيانات المرتبطة بتلك المنتجات خلال شهر ديسمبر ٢٠١٩ :

اجمالي	المنتجات		بيان
	المنتج (ب)	المنتج (أ)	
-	١٥٠٠٠	٥٠٠٠	- كمية الإنتاج
-	١٠	١٠	- ساعات العمل الآلي للوحدة
١٠٠	٧٠	٣٠	- عدد أوامر الشراء
٥٠	٣٠	٢٠	- عدد مرات تجهيز الآلات

- تكاليف الأنشطة :

١٠٠٠٠٠٠ جنية تكلفة أنشطة تشغيل الآلات
 ٥٠٠٠٠ جنية تكلفة الأنشطة المرتبطة بنشاط الشراء
 ٣٥٠٠٠٠ جنية تكلفة أنشطة تجهيز الآلات

المطلوب :

(١) تحديد نصيب الوحدة لكل منتج من التكاليف الإضافية ، وكذلك اجمالي تكلفة الوحدة لكل منتج بفرض تحميل التكاليف الإضافية على المنتجات على أساس ساعات العمل الآلي وذلك في ضوء التكاليف التقليدية .

(٢) تحديد نصيب الوحدة لكل منتج من التكاليف الإضافية ، وكذلك اجمالي تكلفة الوحدة لكل منتج وذلك في ضوء نظام التكاليف على أساس النشاط .



الحل في الكتاب
من ص ٦٥ حتى ص ٦٧



الفصل الثالث

أساليب إدارة التكاليف في ظل بيئة التصنيع الحديثة



العناصر الرئيسية

يتم تناول هذا الفصل من خلال تناول النقاط الرئيسية التالية:

- أولاً: الملامح والخصائص الأساسية لبيئة الأعمال الحديثة .
- ثانياً: أثر بيئة التصنيع الحديثة على كفاءة نظم التكاليف التقليدية .
- ثالثاً: أسلوب التكلفة المستهدفة .



أولاً: الملامح والخصائص الأساسية لببيئة الأعمال الحديثة



لقد أدت التطورات المستمرة في الحاسبات الآلية إلى اعتماد التطورات التكنولوجية في مجالات التصميم والإنتاج على الحاسبات الآلية في مجالات متعددة منها تصميم المنتجات وعمليات الإنتاج والرقابة ، ولقد أدى ذلك إلى ظهور العديد من النظم الإنتاجية والتقنيات المعاصرة التي تعرف بنظم تكنولوجيا الإنتاج الحديثة ذات المرونة العالية والمتكاملة والمعتمدة اعتماداً كلياً على استخدام الحاسبات الآلية بما يؤدي إلى التحسين المستمر في كفاءة وفاعلية الأداء لمواجهة التغيرات في البيئة التنافسية والتكيف معها حيث أن:



(١) تطور بيئة الإنتاج والأعمال الحديثة سواء في مجال تصميم المنتجات أو تصنيع المنتجات أو الرقابة الآلية على الإنتاج وذلك بفضل التطورات المستمرة في الحاسبات الإلكترونية أدى إلى ظهور العديد من النظم الإنتاجية التي تعرف بنظم تكنولوجيا الإنتاج والأعمال المتقدمة .

(٢) تكنولوجيا الحاسبات الإلكترونية والمعلومات والاتصالات المتقدمة وقواعد البيانات هي المحرك الأساسي للتطور في بيئة الإنتاج والأعمال الحديثة سواء في مجال التصميم أو التصنيع أو الرقابة الآلية على الإنتاج .

(٣) التطور في بيئة الإنتاج والأعمال الحديثة أدى إلى ارتفاع مستوى جودة الإنتاج والتخفيض المستمر في تكلفة الإنتاج مما يؤدي إلى ترشيد ورفع كفاءة وفاعلية الأداء في العملية الإنتاجية حتى يمكن مواجهة التغيرات في ظل المنافسة العالمية .



(٤) تكنولوجيا الإنتاج والأعمال الحديثة تتضمن مجموعة من المكونات المادية والنظم التي تتكامل مع بعضها البعض بداية من الآلة التي تعمل مستقلة بذاتها ، وتنتهي بترابط أداء كل العمليات مع بعضها البعض بصورة متناسقة ومتكاملة اعتماداً على الحاسبات الإلكترونية ، وهو ما يعرف بنظم الإنتاج المتكاملة .

(٥) اعتماد نظم تكنولوجيا الإنتاج والأعمال الحديثة على مكونات مادية من آلات ومعدات ، ومكونات غير مادية من برامج وأساليب إنتاج .



(٦) نظم تكنولوجيا الإنتاج والأعمال الحديثة ترتبط بكافة عمليات التصميم أو الإنتاج بداية من تصميم المنتج وحتى يصبح منتجاً تاماً في صورته النهائية ، بما يتضمنه من عمليات نقل وتداول المواد الأولية أو النصف مصنعة أو المنتجات النهائية داخل خطوات الإنتاج .

(٧) نظم تكنولوجيا إنتاج والأعمال الحديثة تتصف بمجموعة من الخصائص المتعددة التي تجعلها قادرة على مواكبة التطورات والتغيرات المختلفة في البيئة المحيطة بها سواء بيئة صناعية أو أسواق المنتجات ، لما لها من قدرات فائقة وتحقيقها للعديد من المنافع والمزايا .



هذا وقد جاءت مجموعة الخصائص التي تتصف بها بيئة الأعمال الحديثة مواكبة للتطورات التكنولوجية والاقتصادية في العالم المعاصر ، وتفي بمتطلبات التكتلات الاقتصادية والمنافسة العالمية ، الأمر الذي أصبح من الصعوبة أن تظل بيئة الصناعة التقليدية تقاوم ما يحدث من منافسات عالمية أو أن تكون ذات جدوى في البقاء في الواقع العملي ، ويمكن تلخيص أهم هذه الخصائص أو الملامح في النقاط التالية:



١- الآلية الكاملة للإنتاج.

٢- المرونة الإنتاجية.

■ مرونة الآلات.

■ مرونة العمليات.

■ مرونة المنتج.

■ مرونة الحجم.

■ مرونة التوسع والتطوير.

■ مرونة التسويق.



- ٣- زيادة تنوع المنتجات.
- ٤- انخفاض او استبعاد المخزون.
- ٥- ارتفاع مستوى جودة المنتجات.
- ٦- قصر دورة حياة المنتج



ونظراً لزيادة معدلات التطوير والتحسين في المنتجات التي تعتبر أهم سمة من سمات بيئة الأعمال الحديثة فإن المنتج لم يعد يمكث في السوق لفترات طويلة ولم يعد عليه طلب ثابت ومستقر وذلك بسبب :

- تعدد المنتجات وتنوع مواصفاتها .
- قصر الدورة الإنتاجية للمنتج .
- الاتجاه نحو التحسين المستمر للجودة .
- ربط الإنتاج برضاء ورغبات العملاء .



وكان من نتائج ذلك أن تصميم المنتج أصبح يحدث
بصفة مستمرة ، ودورة حياة المنتج التي تجعله يمكث
في الأسواق أصبحت الآن قصيرة جداً ، وذلك نتيجة
للتحسينات المستمرة في مظاهر التصميم ، فضلاً عن
سرعة إدخال المنتجات في السوق للمنشآت التي ترغب
في التفوق والاستمرار ، وهذا يتطلب أن تكون نظم
التصنيع مرنة بالشكل الذي يجعل العمليات تتسم بدرجة
عالية من المرونة حتى يمكن إضافة تصميمات جديدة
للمنتج بسرعة ودون حدوث عمليات كبيرة وبالتالي
تكلفة كبيرة.



كما أن التغيير في هيكل وتكنولوجيا الإنتاج بالانتقال من اقتصاديات الحجم ، حيث ثبات مواصفات المنتجات ودفعتها إلى الأسواق أو ما يعرف بنظام الإنتاج الدفعي ، إلى اقتصاديات المجال في ظل عولمة الأسواق حيث التركيز على نظام إنتاجي جديد يسعى إلى تدفق مستمر من المنتجات ذات التصميمات المختلفة ، وهو ما يعرف بنظام الإنتاج المرن الذي يحقق الجاذبية والسحب ، حيث مرونة خطوط الإنتاج والتحول من التنظيم الوظيفي إلى إنشاء خطوط إنتاج متعددة داخل المصنع الواحد وإتباع تكنولوجيا المجموعات والعامل متعدد المهارات.



شكرا على حسن المتابعة
مع خالص تحياتي
د. السيد القرنشاوى

