

التمرين التطبيقي الأول:

ورشة لصناعة قطع الغيار أنتجت خلال شهر ماي 1100 وحدة بتكاليف تتمثل في العناصر التالية: 8910

كغ مواد أولية بتكلفة 9,60 دج/ كغ.

4455 ساعة يد عاملة مباشرة بأجرة 37,20 دج/ الساعة

81600 دج أعباء غير مباشرة.

خلال نفس الشهر تم تقدير إنتاج 1000 وحدة بتكاليف تقديرية تتمثل في:

8000 كغ مواد أولية بتكلفة 10 دج/ كغ.

4000 ساعة يد عاملة مباشرة بأجرة 36 دج/ الساعة.

72000 دج أعباء غير مباشرة.

وحدة القياس هي ساعة يد العاملة المباشرة

هناك 32000 دج أعباء غير مباشرة.

المطلوب: تحديد التكاليف المعيارية؟ تحديد الانحراف الكلي

الحل:

1- جدول التكاليف المعيارية (الميزانية التقديرية):

العناصر	الكمية المعيارية	التكلفة المعيارية للوحدة	المبالغ
المواد أولية	8000 كغ	10	80000
اليد العاملة المباشرة	4000 سا	36	144000
الأعباء الغير المباشرة	4000 سا	18	72000
مجموع التكاليف المعيارية			296000

وعليه 296000 دج تمثل تكاليف الإنتاج المعيارية الم وافقة لإنتاج معياري يمثل 1000 وحدة.

العناصر	الكمية المعيارية	التكلفة المعيارية للوحدة	المبالغ
المواد أولية	8 كغ	10	80
اليد العاملة المباشرة	4 سا	36	144
الأعباء الغير المباشرة	4 سا	18	72
مجموع التكاليف المعيارية			296

و عليه التكلفة المعيارية للوحدة الواحدة) وحدة إنتاج معيارية(تساوي 296 دج

2- جدول تحديد الانحراف الكلي

الانحراف										العناصر
+	-	المبلغ	ت م و	ك م	إ ح	ك م و	المبلغ	ت ح و	ك ح	
2464		88000	10	8800	1100	8 كغ	85536	9.60	8910 كغ	المواد أولية
	7326	158400	36	4400	1100	4 سا	165726	37.2	4455 سا	اليد العاملة المباشرة
	2400	79200	18	4400	1100	4 سا	816000		4455 سا	الأعباء الغير المباشرة
	7262	325600					332862			المجموع

تحليل الانحراف على المواد:

انحراف الكمية = (الكمية الحقيقية . الكمية المعيارية) × التكاليف المعيارية.

انحراف الكمية = $10 \times (8800 . 8910)$

انحراف الكمية = 1100 انحراف سالب سببه ارتفاع كمية المواد المستخدمة الحقيقية مقارنة بالتي تم التقدير لها.

انحراف التكلفة = (التكاليف الحقيقية . التكاليف المعيارية) × الكمية الحقيقية

انحراف التكلفة = $8910 \times (10.9,60)$

انحراف التكلفة = 3564. انحراف موجب سببه انخفاض التكلفة الوجودية الحقيقية عن المعيارية

الانحراف الكلي = انحراف الكمية + انحراف التكلفة

ف الكلي = $1100 + (3564 .)$

الانحراف الكلي = 2464. انحراف موجب

في هذه الحالة الإشارة (+) تعني أن الانحراف سالب، و الإشارة الموجبة تعني أن الانحراف موجب الانحراف على اليد العاملة:

انحراف الكمية (الوقت) = (الكمية الحقيقية . الكمية المعيارية) × التكاليف المعيارية

انحراف الكمية = $4400 \times (36 . 4455)$

انحراف الكمية (الوقت) = 1980 انحراف سالب سببه زيادة ساعات العمل الحقيقية عن تلك التي تم تقديرها

انحراف التكلفة (الأجر الساعي) = (التكاليف الحقيقية . التكاليف المعيارية) × الكمية الحقيقية

انحراف التكلفة (الأجر الساعي) = $36 \times (4455 \cdot 37,20)$

انحراف التكلفة (الأجر الساعي) = 5346 انحراف سالب بسببه ارتفاع الأجر الساعي الحقيقي عن المقدر

الانحراف الكلي = $4356 + 1980 = 7326$

انحراف الاعباء غير مباشرة

الانحراف الإجمالي = الأعباء غير المباشرة الفعلية - الأعباء غير المباشرة المعيارية

الانحراف الإجمالي = $79200 - 81600 = 2400$

التكلفة المعيارية لوحدة النشاط = $4455/81600 = 18,3164983$

انحراف كمية وحدات النشاط = (عدد وحدات النشاط الفعلية - عدد وحدات النشاط المعيارية) التكلفة المعيارية لوحدة النشاط

انحراف كمية وحدات النشاط = $(4400 - 4455) \cdot 18,316 \approx 1006$

ب- انحراف تكلفة وحدة النشاط = (التكلفة الفعلية لوحدة النشاط - التكلفة المعيارية لوحدة النشاط) × عدد وحدات النشاط الفعلية

انحراف تكلفة وحدة النشاط = $(18 - 18,316) \times 4400 \approx 1394$