

التكاليف المعيارية

أولاً: التكاليف المعيارية: إن التكلفة المعيارية تتعلق بإنحراف أو ابتعاد كل عنصر من عناصر التكلفة الفعلية عن المعيار أو التكلفة التي وضعت له مسبقاً.

تعريف التكاليف المعيارية بأنها التكاليف المحددة مسبقاً قبل بداية عملية الإنتاج، بهدف مراقبة نشاط المؤسسة في فترة معينة وقياس قدراتها أو إمكانياتها في تحقيق أهدافها، وهذا من خلال مقارنة بين ما قدر وما تم تحقيقه فعلاً. أي أن طريقة التكلفة المعيارية هي ترجمة العلاقة المباشرة القائمة بين خدمات عناصر المدخلات والمخرجات في صورة معايير.

تسمى أيضاً بطريقة التكلفة المثالية أو النموذجية، فرغم أن المؤسسة تستعمل عدة طرق لتحديد أو حساب تكاليفها كالتكلفة الحقيقية، المتغيرة، الثابتة، إلا أنها إلى جانب ذلك تستعمل طريقة التكلفة المعيارية كأساس أو مقياس لمراقبة تكاليفها وتحديد الانحرافات والمسؤول عن ذلك.

إن الهدف من دراسة التكاليف المعيارية هو تحقيق الأهداف التالية:

- تحديد الانحرافات من جراء مقارنة التكاليف المعيارية بالتكاليف الحقيقية.
- تحليل الانحرافات قصد تحديد مستوى وأسباب وقوعها والمسؤول عنها.
- تقييم تحركات المنتج.
- تحديد تأثير تغيرات السعر والمردودية على سعر التكلفة.

ثانياً: تحديد الفرق أو الانحراف

يقصد بالفروقات أو الانحرافات إختلاف النتائج المحققة أو الفعلية عن المعايير أو النتائج المتوقع الوصول إليها (المعيارية أو التقديرية)، حيث تنتج هذه الانحرافات لعناصر التكلفة انتاج المنتج المتمثلة في عنصر المواد الأولية، اليد العاملة (المصاريف المباشرة) والمصاريف غير المباشرة .

الإنحراف (الفرق) الكلي أو الاجمالي: وهو الفرق بين التكاليف المعيارية او المقدرة مسبقاً والتكاليف الحقيقية او الفعلية ، ويتم تحليل هذا الانحراف بدلالة الكمية والتكلفة كما قلنا من قبل، يحسب بالعلاقة التالية:

$$\text{الإنحراف (الفرق) الكلي أو الاجمالي} = \text{التكاليف المعيارية} - \text{التكاليف الحقيقية}$$

حيث:

التكاليف المعيارية = التكلفة المعيارية الوحديّة × الكمية المعيارية (بدلالة الكمية الحقيقية أي يؤخذ الإنتاج او الكمية الحقيقية كعامل مشترك)

التكاليف الحقيقية = التكلفة الحقيقية الوحديّة × الكمية الحقيقية

يعبر عن الفرق بالوحدات النقدية حيث يمكن ان تنتج الحالات التالية:

فإذا كان الفرق أكبر من 0 ← التكاليف المعيارية أكبر من التكاليف الحقيقية ، هناك تحكم في التكاليف.

إذا كان الفرق أقل من 0 ← التكاليف المعيارية أقل من التكاليف الحقيقية ، هناك سوء تحكم أو في تسيير التكاليف.

إذا كان الفرق = 0 ← التكاليف المعيارية = التكاليف الحقيقية .

ثالثاً: تحليل الانحراف

1-انحراف المواد الأولية: ينتج عن عاملين الكمية والسعر:

* إنحراف السعر (التكلفة) = يظهر لعدة عوامل خارجة عن المؤسسة مثل التغير في السعر أو في مصاريف الشراء، تأخر إستلام المواد...الخ، يحسب بالعلاقة التالية:

إنحراف السعر (التكلفة) = (السعر المعياري الوحدي - السعر الحقيقي الوحدي) × الكمية الحقيقية

* إنحراف الكمية = يظهر نتيجة الإفراط في استعمال المواد الأولية، بسبب وجود تلف أو ضياع ، استعمال مواد ذات جودة سيئة...الخ، يحسب بالعلاقة التالية:

إنحراف الكمية = (الكمية المعيارية - الكمية الحقيقية) × السعر المعياري الوحدي

أما الانحراف الإجمالي للمواد الأولية = انحراف السعر أو التكلفة + انحراف الكمية

2-انحراف اليد العاملة: ينتج عن عاملين كمية أو زمن العمل وتكلفة العمل:

* إنحراف كمية العمل (زمن العمل): ينتج لعوامل خاصة بالإنتاج كعدم خبرة العمال في استعمال الآلات، الإشراف الجيد أو السيئ، التنظيم الجيد لمكان الإنتاج...الخ، يحسب بالعلاقة التالية:

إنحراف كمية العمل = (كمية العمل المعيارية - كمية العمل الحقيقية) × تكلفة العمل المعيارية الوحديّة

أو

انحراف زمن العمل = عدد ساعات العمل المعيارية - عدد ساعات العمل الحقيقية × السعر المعياري

الوحدي

***إنحراف تكلفة العمل (السعر المعياري):** ينتج عامة عن التغير في الأجور أو إضافة ساعات عمل أو عمال، أو توظيف عمال متخصصين بأجور عالية، مما يؤثر على متوسط الأجر، يحسب بالعلاقة التالية:

إنحراف تكلفة العمل = (تكلفة العمل المعيارية الوحودية - تكلفة العمل الحقيقية الوحودية) × كمية العمل

الحقيقية

أو

انحراف السعر = (السعر المعياري - السعر الحقيقي) × عدد ساعات العمل الحقيقية

أما الانحراف الإجمالي لليد العاملة = انحراف السعر أو التكلفة + انحراف الكمية أو زمن العمل

3-إنحراف المصاريف غير المباشرة:

الإنحراف الاجمالي للمصاريف غير المباشرة = التكاليف المعيارية المصاريف غير المباشرة - التكاليف

الحقيقية المصاريف غير المباشرة

أما بالاعتماد على عنصر الكمية وعنصر التكلفة أو السعر فإن انحراف المصاريف غير المباشرة يحسب كما يلي:

إنحراف عدد وحدات العمل = (عدد وحدات العمل المعياري الوحودية - عدد وحدات العمل الحقيقي

الوحودية) × تكلفة العمل المعيارية

أو

انحراف سعر وحدة العمل = (السعر المعياري - السعر الحقيقي) × عدد وحدات العمل الحقيقية

أما الانحراف الإجمالي للمصاريف غير المباشرة = انحراف السعر + انحراف الكمية أو عدد وحدات العمل

مثال: تتوقع المؤسسة (X) لشهر مارس إنتاج 2000 وحدة من المنتج التام، حيث تتحمل الوحدة الواحدة التكاليف التالية:

مواد أولية 2 كغ بتكلفة 5 دج للكغ

يد عاملة 4 ساعات عمل مباشرة بتكلفة 6 دج للساعة

مصاريف غير مباشرة 2 ساعة عمل للألة بتكلفة 15 دج للساعة

في حين كان الإنتاج الفعلي 1850 وحدة وكانت المعطيات الحقيقية للشهر كما يلي:

المواد الأولية 2.5 كغ بتكلفة 5.15 دج للكغ

اليد العاملة 7450 ساعة عمل مباشرة بتكلفة إجمالية قدرها 40975 دج

المصاريف غير المباشرة 4000 ساعة بتكلفة 17 دج للساعة

المطلوب: - حساب التكاليف المعيارية والتكاليف الحقيقية.

- تحديد الإنحراف الاجمالي بين التكلفتين المعيارية والحقيقية

- تحليل الإنحراف الناتج عن تكلفة كل عنصر تكلفة.

الحل: - حساب التكاليف المعيارية والتكاليف الحقيقية والإنحراف الكلي:

تجدر الإشارة إلى أن التكلفة المعيارية تقاس بدلالة الكمية الحقيقية 1850 وحدة

الفرق او الانحراف	التكلفة الحقيقية لـ 1850 وحدة			التكلفة المعيارية لـ 1850 وحدة			البيان
	التكلفة الاجمالية	التكلفة	الكمية	التكلفة الاجمالية	التكلفة	الكمية	
-5318.75	23818.75	5.15	2.5×1850 = 4625	18500	05	2×1850 = 3700	المواد الأولية:
3425	40975	5.5	7450	44400	06	4×1850 = 7400	اليد العاملة:
-12500	68000	17	4000	55500	15	2×1850 = 3700	مصاريف غ م:
-14393.75	132793.75			118400			المجموع

الإنحراف (الفرق) الاجمالي = التكاليف المعيارية - التكاليف الحقيقية

$$= 132793.75 - 118400 = -14393.75 \text{ دج}$$

أو:

الإنحراف (الفرق) الاجمالي = انحراف المواد الأولية + انحراف اليد العاملة + انحراف المصاريف غير المباشرة

$$= -5318.75 + 3425 + (-12500) = -14393.75 \text{ دج}$$

الفرق سالب ← ت المعيارية أقل من ت الحقيقية ← تكلفة الإنتاج الحقيقية أكبر من المتوقعة أي هناك سوء تحكم في التكاليف.

1- تحليل الإنحراف الناتج عن المواد الأولية:

الإنحراف (الفرق) الكلي للمواد الأولية = التكاليف المعيارية للمواد الأولية - التكاليف الحقيقية للمواد الأولية

من الجدول نجد:

$$\text{الإنحراف (الفرق) الاجمالي للمواد الأولية} = (5 \times 3700) - (5.15 \times 4625) = -5318.75 \text{ دج}$$

أو

الإنحراف الاجمالي للمواد الأولية = إنحراف السعر (التكلفة) + إنحراف الكمية

إنحراف السعر (التكلفة) = (السعر المعياري الودوي - السعر الحقيقي الودوي) × الكمية الحقيقية

$$= (-693.75) = 4625 \times (5.15 - 5) \text{ دج}$$

إنحراف الكمية = (الكمية المعيارية - الكمية الحقيقية) × التكلفة المعيارية

$$= -4625 \text{ دج} = 5 \times (4625 - 3700)$$

الإنحراف الاجمالي للمواد الأولية = إنحراف السعر (التكلفة) + إنحراف الكمية

$$= -5318.75 \text{ دج} = (-4625) + (-693.75)$$

2- تحليل الإنحراف الناتج عن اليد العاملة:

الإنحراف (الفرق) الاجمالي لليد العاملة = التكاليف المعيارية لليد العاملة - التكاليف الحقيقية لليد العاملة

من الجدول نجد:

$$\text{الإنحراف (الفرق) الكلي الاجمالي لليد العاملة} = (6 \times 7400) - (5.5 \times 7450) = 3425 \text{ دج}$$

أو

الإنحراف الكلي الاجمالي لليد العاملة = إنحراف السعر (التكلفة) + إنحراف الكمية

إنحراف تكلفة العمل = (تكلفة العمل المعيارية الوحديية - تكلفة العمل الحقيقية الوحديية) × كمية العمل الحقيقية

$$\text{دج } 3725 = 7450 \times (5.5 - 6) =$$

إنحراف كمية العمل = (كمية العمل المعيارية - كمية العمل الحقيقية) × تكلفة العمل المعيارية الوحديية

$$\text{دج } 300- = 6 \times (7450 - 7400) =$$

الإنحراف الكلي لليد العاملة = إنحراف السعر (التكلفة) + إنحراف الكمية

$$\text{دج } 3425 = (300-) + 3725 =$$

3- تحليل الإنحراف الناتج عن اليد العاملة:

الإنحراف الكلي للمصاريف غير المباشرة = إنحراف عدد وحدات العمل + إنحراف السعر

انحراف سعر وحدة العمل = (السعر المعياري - السعر الحقيقي) × عدد وحدات العمل الحقيقية

$$\text{دج } 8000- = 4000 \times (17 - 15) =$$

إنحراف عدد وحدات العمل = (عدد وحدات العمل المعياري الوحديية - عدد وحدات العمل الحقيقي الوحديية)

× تكلفة العمل المعيارية

$$\text{دج } 4500 - = 15 \times (4000 - 3700) =$$

الانحراف الإجمالي للمصاريف غير المباشرة = انحراف السعر + انحراف الكمية أو عدد وحدات العمل

$$\text{دج } 12500- = (4500-) + 8000- =$$