

تمرين: كانت التكاليف المعيارية للمنتوج (X) لشهر اوت كما يلي:

التكلفة الإجمالية	التكلفة الوحديّة	الكمية	البيان
800000	50 دج	16000 كغ	المادة الأولية
480000	60	8000 ساعة	يد عاملة
720000	90	8000 ساعة	مصاريف غير مباشرة
2000000	1000 دج	2000 وحدة	الإنتاج

في حين بلغ الإنتاج الفعلي 2200 وحدة من المنتوج (X) بإستعمال 17800 كغ من المادة الأولية بتكلفة 47 دج للكغ، و 8900 ساعة عمل مباشرة تكلف الساعة 63 دج ، كما بلغت المصاريف غير المباشرة 792100 دج، بإستعمال ساعة العمل المباشرة كوحدة قياس.

المطلوب: - تحديد الفرق الاجمالي للتكاليف.

- تحليل الفرق للمواد الأولية، اليد العاملة، المصاريف غير المباشرة.

الحل: - تحديد الفرق الكلي للتكاليف :

الإنحراف (الفرق) الاجمالي = التكاليف المعيارية - التكاليف الحقيقية

- حساب الكمية المعيارية المقابلة للكمية الحقيقية

- كمية المواد الأولية:

$$17600 \text{ كغ} = \frac{16000 \times 2200}{2000} = X$$

$$\begin{array}{l} 16000 \leftarrow 2000 \\ X \leftarrow 2200 \end{array}$$

- كمية اليد العاملة:

$$8800 \text{ ساعة} = \frac{8000 \times 2200}{2000} = X$$

$$\begin{array}{l} 8000 \leftarrow 2000 \\ X \leftarrow 2200 \end{array}$$

الانحراف	التكلفة الحقيقية			التكلفة المعيارية			البيان
	التكلفة الاجمالية	التكلفة	الكمية	التكلفة الاجمالية	التكلفة	الكمية	
43400	836600	47	17800	880000	50	17600	المادة الأولية
32700 -	560700	63	8900	528000	60	8800	اليد العاملة
100 -	792100	89	8900	792000	90	8800	المصاريف غير المباشرة
10600	2189400			2200000			المجموع

الانحراف = 2189400 - 2200000 = 10600 دج

الفرق موجب ← الت المعيارية أكبر من ت الحقيقية ← تكلفة الإنتاج الحقيقية اقل من المتوقعة أي تحكم في التكاليف.

تحديد الفرق الكلي للمواد الأولية، اليد العاملة، المصاريف غير المباشرة

\* تحديد الفرق الكلي للمواد الأولية:

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

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

$$= 17800 \times ( 47 - 50 ) = 53400 \text{ دج}$$

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

$$= 50 \times ( 17800 - 17600 ) = 10000 \text{ دج}$$

الإنحراف الكلي للمواد الأولية = إنحراف السعر (التكلفة) + إنحراف الكمية - الإنحراف المشترك

$$= 53400 + (10000-) = 43400 \text{ دج}$$

\* تحديد الفرق الكلي لليد العاملة :

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

إنحراف تكلفة العمل = ( ت العمل المعيارية الودوية - ت العمل الحقيقية الودوية ) × كمية الحقيقية

$$= ( 63 - 60 ) \times 8900 = 26700 \text{ دج}$$

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

$$= ( 8900 - 8800 ) \times 60 = 6000 \text{ دج}$$

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

$$= 26700 + (-6000) = 32700 \text{ دج}$$

\* إنحراف (فرق) المصاريف غير المباشرة:

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

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

$$= ( 90 - 89 ) \times 8900 = 8900 \text{ دج}$$

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

× تكلفة العمل المعيارية

$$= ( 8900 - 8800 ) \times 90 = 9000 \text{ دج}$$

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

$$= 8900 + (-9000) = 100 \text{ دج}$$