محاضرة رقم 03 : نظام التكاليف المعيارية

التكاليف المعيار[illegible] تمثل ما ينبغي أن تكون عليه التكاليف خلال فترة زمنية معينة وفي ظل ظروف التشغيل المتاحة ،وتستخدم كأساس لرقابة التكاليف وقياس كفاءة الأداء.

I. تحديد الانحرافات وتحليلها:

II. 1 قياس الانحراف الكلي (ET) لتكلفة المواد المباشرة وتحليله :

يتم حساب الانحراف الكلي لتكلفة المواد المباشرة كمايلي:

$$ET = MC_S - MC_R$$

II. 2 تحليل الانحراف الإجمالي لتكلفة المواد المباشرة:

- الجزء الأول: $EQ = (\Delta Q \times P_S)$ يسمى انحراف الكمية.
- الجزء الثاني : $EP = (\Delta P \times Q_S)$ يسمى انحراف السعر أو التكلفة.
- الجزء الثالث : $(\Delta P \times \Delta Q)$ يسمى انحراف مشترك ولا يمكن إرجاع مسؤوليته لجهة محددة.لهذا فانه يفضل مزجه في أحد الانحرافين السابقين .

– <u>في حالة مزجه بانحراف الكمية</u>: تصبح معادلة الانحراف الإجمالي كمايلي:

$$ET = \Delta Q \times P_R + \Delta P \times Q_S$$

– <u>في حالة مزجه بانحراف السعر</u>: تصبح معادلة الانحراف الإجمالي كمايلي:

$$ET = \Delta Q \times P_S + \Delta P \times Q_R$$

ملاحظة : سيتم الاعتماد على مزج الانحراف المشترك في انحراف السعر لهدف توحيد النتائج فقط.

II. 2 قياس الانحراف الكلي (ET) لتكلفة الأجور المباشرة وتحليله :

$$ET = WC_S - WC_R$$

$$ET = [Q_{TS} \times W_S] - [Q_{TR} \times W_R]$$

ويتم تحليل الانحراف الكلي للأجور المباشرة إلى جزئين:

- **انحراف الكفاءة (E_E):** $E_E = (Q_{TS} - Q_{TR}) W_S$
- **انحراف معدل الأجر (E_W):** $E_W = (W_S - W_R) Q_{TR}$