

## محاضرة رقم 04: قياس الانحراف الكلي للتكاليف غير

الانشاءية - ٢٠٢٠

**II. 3 قياس الانحراف الكلي (ET) للتكاليف غير المباشرة وتحليله :**  
الانحراف الإجمالي يحلل إلى ثلاثة أجزاء وهي: انحراف المردودية، انحراف النشاط و انحراف الميزانية.

**مثال:** حددت مصلحة المحاسبة التكاليف الثابتة والمتغيرة كالتالي:

- التكاليف الثابتة = 120000 ون
- التكاليف المتغيرة = 240000 ون
- الإنتاج المعياري = 12000 وحدة.
- النشاط العادي = 3840 ساعة عمل.
- الإنتاج الفعلي = 10000 وحدة.
- التكاليف الحقيقية = 330000 ون.
- نشاط الحقيقي = 3000 ساعة عمل.

المطلوب : حساب الانحراف الإجمالي للتكاليف غير المباشرة وتحليله.

**الحل:**

حساب الانحراف الإجمالي:

تتم مقارنة التكاليف المعيارية للإنتاج الحقيقي بالتكاليف الحقيقية للإنتاج الحقيقي.

لدينا: لإنتاج معياري قدره 12000 وحدة هذا خلال نشاط عادي قدره 3840 ساعة عمل.

ومنه : 3840 ساعة عمل / 12000 وحدة = 0,32 ساعة عمل لكل وحدة. وهذا يعني أنه لإنتاج 10000 وحدة فان هذا يتطلب نشاط معياري قدره  $0,32 \times 10000 = 3200$  ساعة عمل.

لدينا:

أو: التكلفة المتغيرة المعيارية الوحودية =  $240000 / 3840 = 62,5$  ون للساعة.

أو: التكلفة الثابتة المعيارية الوحودية =  $120000 / 3840 = 31,25$  ون للساعة.

وبالتالي تكون لدينا:

التكاليف المعيارية للإنتاج الفعلي =  $(3200 \times 31,25) + (3200 \times 62,5) = 300000$  ون.

لدينا: التكاليف الحقيقية = 330000 ون.

ومنه :

الانحراف الكلي للتكاليف غير المباشر = 300000 - 330000 = -300000. غير ملائم.

### تحليل الانحراف الإجمالي:

نعتمد على الجدول التالي لتحليل انحراف المصاريف غير المباشرة:

<i>E</i>	<i>D</i>	<i>C</i>	<i>B</i>	<i>A</i>	البيانات
التكاليف الحقيقية الإنتاج الحقيقي نشاط حقيقي	الميزانية المرنة	التكاليف المعيارية الإنتاج الحقيقي نشاط حقيقي	التكاليف المعيارية الإنتاج الحقيقي نشاط معياري	التكاليف المعيارية الإنتاج المعياري نشاط معياري	
10000 3000	10000 3000	10000 3000	10000 3200	12000 3840	الإنتاج (بالوحدات) حجم النشاط
240000	187500	187500	200000	240000	التكاليف المتغيرة
120000	120000	93750	100000	120000	التكاليف الثابتة
70	62,5	62,5	62,5	62,5	التكلفة المتغيرة الوحودية
40	40	31,25	31,25	31,25	التكلفة الثابتة الوحودية
110	102,5	93,75	93,75	93,75	التكلفة الوحودية الكلية
330000	307500	281250	300000	360000	المجموع

• العمود *C* : يمثل تكاليف معيارية لإنتاج حقيقي و لمستوى حقيقي من النشاط.  
مقارنة العمود *B* و العمود *C* تعطينا انحراف المردودية  
انحراف المردودية = (مستوى النشاط المعياري - مستوى النشاط الحقيقي) × التكلفة الوحودية المعيارية .

انحراف المردودية = ( 3000 - 3200 ) × 93,75 = 18750 ون .

• العمود *D*: يمثل الميزانية المرنة مقارنة العمود *C* و العمود *D* تعطينا انحراف النشاط.

انحراف النشاط = (التكلفة الوحودية المعيارية - التكلفة الوحودية للميزانية المرنة) × مستوى النشاط الحقيقي.

انحراف النشاط = ( 102,5 - 93,75 ) × 3000 =

= 307500 - 281250 = 26250 - انحراف غير ملائم .

العمود *E* : يمثل تكاليف حقيقية لإنتاج حقيقي و لمستوى حقيقي من النشاط.

مقارنة العمود *D* و العمود *E* تعطينا انحراف الميزانية .

انحراف الميزانية = ( التكلفة الوحودية للميزانية المرنة - التكلفة الوحودية الحقيقية ) × مستوى النشاط الحقيقي.

انحراف الميزانية = ( 110 - 102,5 ) × 3000 = 22500 - انحراف غير ملائم

ومنه:

$$- = (-22500) + (-26250) + 18750 = \text{نجد أن الانحراف الإجمالي}$$

30000ون