



# يوميات مخالب في

تكاليف معيارية وموازنات

by Kareem Mohamed  
Mahmoud Gaber

#تجارة\_كفر\_الشيخ

#دفعه\_الكورونا

### س : ما هي اسباب الانحرافات في تكلفة الأجور مباشرة؟

يعنى اختلاف التكلفة الفعلية التي حدثت في نهاية السنة عن مستوي التكلفة المعيارية المخططة والموضوعة في بداية السنة ويرجع هذا الي العديد من الأسباب وتلك الأسباب تفيدني في معالجة الانحرافات تبويب بالانحرافات الي

**انحرافات إirادية:-** هي انحرافات داخلية كان بالإمكان التحكم فيها لابد من تحديد جوانب المسألة المحاسبية عنها **من أمثلتها:-**

- وجود ثغرات في أنظمة الرقابة الداخلية
- تعديل السياسة الخاصة بمستوى الأجور
- عدم مراعاة الادارة الجوانب السوقية زيادة الحد الأدنى للأجور
- عدم تطبيق اساليب التدريب الحديث في النقابات في تحديد معدلات التشغيل
- عدم تطبيق أساليب فعالة وعادلة للتحفيز

**انحرافات لا إirادية:-** ترجع لأسباب خارجية لا يمكن للشركة التحكم فيها تتميز بعامل المفاجأة والتي يصعب الاحتياط بها **من امثلتها:-**

- تعديل السياسة الخاصة بمستوي الامور او زيادة الحد الأدنى للأجور
- تدخل النقابات في تحديد معدلات التشغيل
- عوامل خارجية يكون بها قوة التأثير علي السلوك البشري
- عدم جودة المواد الأولية

## أساليب انحراف الكلي في تكلفة الأجور المباشرة

### الأسلوب الأول :- أسلوب التحليل الثنائي او النموذج الثنائي .

حيث يظل الانحراف الكلي في تكلفة الأجور المباشرة الى جزئين هما

**انحراف الزمن :-** وهو يعني عدم تطابق الزمن الفعلي الذي تم استغراقه في العمليات الانتاجية مع الزمن المعياري المخطط لتلك العمليات

**انحراف معدل الدفع او الاجر :-** وهو يعني عدم تطابق معدلات الأجر الفعلية مع معدلات الأجر المعيارية

### الأسلوب الثاني :- أسلوب التحليل الثلاثي او النموذج الثلاثي

حيث يحلل الانحراف الكلي في تكلفة الأجور المباشرة الى ٣ انحرافات كالتالي :

- **انحراف الزمن :-** مثل التحليل الثنائي

- **انحراف معدل الدفع او الاجر :-** ويعني عدم تطابق معدلات الأجر الفعلية مع معدلات الأجر المعيارية

### الأسلوب الثالث :- أسلوب التحليل الرباعي

حيث يحلل الانحراف الكلي في تكلفة الأجور المباشرة الى ٤ انحرافات

- انحراف نسب المزج
- انحراف الغلة أو العائد
- انحراف معدل الدفع
- الانحراف المشترك

العملى مثال ٢ ص ١٠٠ الكتاب