

السلسلة 3: التكاليف المعيارية وتحليل الانحرافات

حل التمرين 1: 1- حساب الانحراف الاءمالى:

$$156260 = 5.2 \times 30050 = \text{كمية المادة الاولية الفعلية} \times \text{السعر الفعلى}$$

$$Cr = Qr \times Pr$$

$$\text{التكلفة المعيارية} = \text{الكمية المعيارية للوحدة} \times \text{السعر المعيارى} \times \text{الانتاج الحقيقى} = 15000 \times 5 \times 2 = 150000 \text{ دج}$$

$$Cs = Qsu \times Ps \times PRor$$

$$\text{الانحراف الاءمالى} = \text{ت الحقيقى} - \text{ت المعيارية} = 156260 - 150000 = 6260 \text{ غير ملائم}$$

$$C = Cr - Cs$$

2- تحليل الانحراف الاءمالى: - اسلوب ثلاثة انحرافات جزئية: انحراف الكمية = (ك ح-ك م) \times س م = $5.2 \times (30000 - 30050)$

250 غير ملائم

$$E/Q = (Qr - Qs) \times Ps$$

$$\text{انحراف السعر} = (\text{س ح} - \text{س م}) \times \text{ك م} = (5 - 5.2) \times 30000 = 6000$$

$$E/P = (Pr - Ps) \times Qs$$

$$\text{الانحراف المشترك} = (\text{ك ح-ك م}) \times (\text{س ح} - \text{س م}) = (5 - 5.2) \times (30000 - 30050) = 10 \text{ غير ملائم}$$

$$E/QP =$$

3- التمثيل البيانى:

حل التمرين 2:

البيان	جانفى	فيفرى	مارس	افريل
وحدات منتجة	5000			
مواد مستعملة كغ	100400			
تكلفة المواد المستعملة دج	817440			
سعر البيع الفعلى	8.14			
مواد مقدرة كغ	100000			
تكلفة المواد المقدرة	800000			
الانحراف الاءمالى	17440			
E/Q				
E/P				
E/QP				

حل التمرين 3:

يرجى من الطلبة محاولة الحل على ضوء حل التمرين الأول

حل التمرين 4:

البيان	المحقق		المقدر		الانحراف	
	الكميات	المبالغ	الكميات	المبالغ	الكميات	المبالغ
اليد العاملة المباشرة	2500 سا	81810	2400 سا	76800	100	5010
ساعات العمل العادية	2400	77710	2400 سا	76800	0	910
ساعات العمل الإضافية	100	4100	0	0	100	4100

تحليل الانحراف الاجمالي: يرجى المحاولة

تحليل الانحراف على الساعات العادية:

تحليل الانحراف على الساعات الإضافية:

حل التمرين 5: 1- حساب تكلفة اليد العاملة:

	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	تكلفة اليد العاملة
الزمن المعياري لانتاج وحدة من A	1.5 سا	30 د	2 سا	$51 = 15 \times 2 + 12 \times 0.5 + 10 \times 1.5$
الزمن المعياري لانتاج وحدة من B	1 سا	1 سا و 48 د	1 سا و 20 د	$51.6 = 15 \times 1.33 + 12 \times 1.8 + 10 \times 1$
الأجر المتوسط للساعة	10 دج	12 دج	15 دج	

2- حساب تكلفة اليد العاملة لانجاز برنامج الانتاج:

المنتوج A : $510000 = 51 \times 10000$

المنتوج B : $774000 = 51.6 \times 15000$

المجموع = 1284000

3- عدد العاملين في كل ورشة لانجاز برنامج الانتاج:

الورشة 1 : $(1 \times 15000 + 1.5 \times 10000) \div 2000 = 15$ عامل

الورشة 2 : $(1.8 \times 15000 + 0.5 \times 10000) \div 2000 = 16$ عامل

الورشة 3 : $(1.33 \times 15000 + 2 \times 10000) \div 2000 = 20$ عامل

حل التمرين 6: 1- حساب التكلفة المعيارية للوحدة:

التكلفة المعيارية للوحدة المنتجة = التكاليف المعيارية \div الإنتاج العادي = $6.8 = 6000 \div 40800$

التكلفة المعيارية لوحدة النشاط = التكاليف المعيارية \div النشاط الحقيقي = $136 = 300 \div 40800$

2- تحديد التكاليف المعيارية المناسبة للإنتاج الفعلي والتكاليف الفعلية:

التكاليف المعيارية المناسبة للإنتاج الفعلي = التكلفة المعيارية للوحدة \times الإنتاج الفعلي = $37400 = 5500 \times 6.8$

التكاليف الفعلية = 39250

3- حساب الانحراف الإجمالي بين التكاليف المعيارية المناسبة للإنتاج الفعلي والتكاليف الفعلية.

الانحراف الإجمالي = التكاليف الفعلية - التكاليف المعيارية المناسبة للإنتاج الفعلي = $1850 = 37400 - 39250$

4- اعداد الميزانية المقدرة BS:

التكلفة المتغيرة المعيارية لوحدة النشاط (a) = التكاليف المتغيرة المعيارية \div النشاط المعيارية = $76 = 300 \div 22800$

التكاليف الثابتة الكلية المعيارية (b) = 18000

$$BS=aX+b=76X+18000$$

5- تحليل الانحراف الاجمالي على التكاليف غير المباشرة:

$$E/B=CR-BSar=39250-(76 \times 250+18000)=2250 \quad \text{غير ملائم}$$

انحراف سلبي لأن التكاليف المتغيرة الفعلية (غير معطاة بالتمرين) اكبر من التكاليف المتغيرة المعيارية المناسبة للنشاط الحقيقي
 $19000=250 \times 76$

$$E/A=BSar-CSar=37000-(136 \times 250)=3000 \quad \text{غير ملائم}$$

انحراف سلبي لان التكاليف الثابتة الفعلية اكبر من التكاليف الثابتة المعيارية المناسبة للنشاط المحقق، وكذلك النشاط الحقيقي اقل من النشاط المعيارى.

$$E/R=CSar-CSpr=34000-37400=-3400 \quad \text{ملائم}$$

ايجابي لانه تم استخدام وحدات نشاط اقل (250) من النشاط المعيارى المناسب للإنتاج المحقق $275=5500 \times (6000 \div 300)$
حل التمرين 7: يرجى المحاولة مثل التمرين السابق.