



كلية الاقتصاد والإدارة
College of Business
& Economics

قسم المحاسبة

Qassim
University



جامعة القصيم

مقرر 231 حسب: مبادئ المحاسبة الإدارية

الموضوع السابع:

التكاليف المعيارية (Standard Costs) ومقاييس الأداء

التكاليف المعيارية (Standard Costs) ومقاييس الأداء

يتحتم على أيّ مدير عند اتخاذ القرار الوصول إلى أمثلةية المخرجات ، مثل أن يتوقع المدير الحصول على المدخلات بأقل الأسعار الممكنة وبالجودة المطلوبة كما يتوقع استهلاك أقل كمية ممكنة من المدخلات بما لا يخل بالجودة المطلوبة للمخرجات. ويأتي السؤال: **كيف يمكن للمدير الرقابة والتحكم في الأسعار والكميات التي يستخدمها؟**

• التكاليف المعيارية (الإدارة بالاستثناء):

المقصود بالإدارة بالاستثناء: سياسة تقوم من خلالها الإدارة بتكريس وقتها فقط لدراسة وبحث الحالات التي تختلف فيها النتائج الفعلية بشكل كبير عن النتائج المتوقعة. وتكمن الفكرة في قيام الإدارة بقضاء وقتها الثمين في التركيز على الأمور الأكثر أهمية. والاهتمام فقط بالانحرافات المادية التي تحتاج للفحص والدراسة.

يمكن تعريف المعيار على أنه نموذج يستخدم لقياس الأداء.
وتضع إدارة الشركة معايير الكمية والتكلفة لعناصر تكاليف
المدخلات الثلاث:

1. المواد الخام المباشرة
2. العمل المباشر
3. التكاليف الصناعية الإضافية).

● حيث تشير معايير الكمية إلى:

مقدار عنصر التكلفة مثل وقت العمل أو المواد الواجب استخدامها في إنتاج وحدة من المنتج أو الخدمة.

● وتشير معايير التكلفة إلى:

ما يجب أن تكون عليه تكلفة الوقت. وتتم المقارنة بين التكاليف الفعلية والمعيارية لمعرفة الفروق بينهما.

• تستخدم التكاليف المعيارية (Standard Costs) من قبل الشركات

الصناعية والخدمية وتستخدم بشكل أوسع في الشركات الصناعية

(المواد الخام المباشرة ، العمل المباشر ، التكاليف الصناعية

الإضافية).

• المعايير المثالية:

المعايير المثالية هي تلك المعايير التي يمكن تحقيقها في أحسن الظروف ، فهي لا تسمح بأية أعطال للآلات أو توقف العمال لأخذ قسط من الراحة مثلاً ، فهي تتطلب مجهود من العمال وخبرة تصل إلى 100% من الوقت.

• المعايير العملية (الواقعية):

المعايير العملية هي تلك المعايير التي يمكن تحقيقها في أحسن الظروف، فهي تسمح بتعطّل الآلات أو توقف العمال لأخذ قسط من الراحة مثلاً، فهي تتطلب مجهود من العمال وخبرة في حدود معقولة من الانحراف.

• مزايا التكاليف المعيارية:

تحقق التكاليف المعيارية المزايا التالية:

1. تمكن من تطبيق فكرة الإدارة بالاستثناء
2. تسهل تخطيط النقدية
3. تؤدي إلى مزيد من اقتصاديات التشغيل
4. أسهل تشغيلاً من نظام التكاليف التاريخية
5. تساعد في تطبيق نظام محاسبة المسؤولية

● عيوب التكاليف المعيارية:

للتكاليف المعيارية العدية من العيوب مثل:

1. تواجه الإدارة صعوبات عند تحديد الانحرافات
2. قد تؤدي إلى التركيز فقط على الانحرافات عند مستوى معين
3. تُواجه من قبل البعض بالرفض النفسي
4. تترك آثار سلبية على نفوس العاملين

1

الكمية الفعلية للمدخلات بالسعر
الفعلي (ك ف × س ف)

2

الكمية الفعلية للمدخلات بالسعر
المعياري (ك ف × س ع)

3

الكمية المسموح بها معياريا
للمخرجات المعيارية بالسعر
المعياري (ك ع × س ع)

انحراف السعر

2 - 1

انحراف الكمية

3 - 2

الانحراف الكلي

3 - 1

مثال:

توفرت لديك البيانات التالية وهي خاصة بشركة القصيم الصناعية:

المدخلات	الكمية / الساعات المعيارية	السعر المعياري
مواد مباشرة	3 رطل	4
عمل مباشر	2,5 ساعة	14
تكاليف صناعية إضافية متغيرة	2,5 ساعة	3 (معدل تحميل)

1. بفرض أن الشركة قامت خلال الشهر بشراء عدد 6500 رطل من المواد المباشرة بسعر 3,8 ريال للرطل الواحد ، وقد استخدمت الشركة كل المواد في انتاج عدد 2000 وحدة.
2. أيضاً بفرض أن الشركة سجلت خلال الشهر 4500 ساعة عمل مباشر بمعدل أجر (بسر) 14,3 ريال للساعة ، وقد استخدمت الشركة كل المواد في انتاج عدد 2000 وحدة.
3. أيضاً بفرض أن إجمالي التكاليف الإضافية المتغيرة خلال الشهر بلغت 4500 ساعة عمل مباشر بمعدل تحميل 3,1 ريال للساعة ، وقد استخدمت الشركة كل المواد في انتاج عدد 2000 وحدة.

المطلوب إيجاد ما يلي:

- أ- انحراف سعر وكمية المواد الخام المباشرة
- ب- انحراف معدل أجر (سعر) وكفاءة العمل المباشر
- ج- انحراف الانفاق على التكاليف الصناعية الإضافية المتغيرة و انحراف كفاءتها

1. انحراف سعر وكمية المواد الخام المباشرة:

(1): (ك ف × س ف)

$$3,8 \times 6500 = 24700 \text{ ريال}$$

(2): (ك ف × س ع)

$$4 \times 6500 = 26000 \text{ ريال}$$

(3): (ك ع × س ع)

إجمالي الكمية المسموح به معياريا للمخرجات (لإنتاج 2000 وحدة) =

$$2000 \text{ وحدة} \times 3 \text{ رطل} = 6000 \text{ رطل}$$

$$(ك ع \times س ع) = 6000 \text{ رطل} \times 4 \text{ ريال} = 24000 \text{ ريال}$$

❖ انحراف السعر: $26000 - 24700 = 1300 \text{ ريال}$ (انحراف مفضل)

❖ انحراف الكمية: $24000 - 26000 = 2000 \text{ ريال}$ (انحراف غير مفضل)

❖ إجمالي انحراف المواد الخام المباشرة: $24000 - 24700 = 700 \text{ ريال}$ (انحراف غير مفضل)

2. انحراف معدل أجر (سعر) وكفاءة العمل المباشر:

(1): (ك ف × س ف)

$$64350 \text{ ريال} = 14.3 \times 4500$$

(2): (ك ف × س ع)

$$63000 \text{ ريال} = 14 \times 4500$$

(3): (ك ع × س ع)

إجمالي الساعات العمل المسموح بها معياريا للمخرجات (لإنتاج 2000 وحدة) =

$$2000 \text{ وحدة} \times 2,5 \text{ ساعة} = 5000 \text{ ساعة}$$

$$(ك ع \times س ع) = 5000 \text{ ساعة} \times 14 \text{ ريال} = 70000 \text{ ريال}$$

❖ انحراف معدل اجر العمل المباشر: $64350 - 63000 = 1350$ ريال (انحراف غير مفضل)

❖ انحراف كفاءة العمل: $70000 - 63000 = 7000$ ريال (انحراف مفضل)

❖ إجمالي انحراف معدل اجر و كفاءة العمل المباشر: $70000 - 64350 = 5650$ ريال (انحراف مفضل)

3. انحراف التكاليف الإضافية المتغيرة:

(1): (كمية فعلية × معدل اجر تحميل فعلي)

$$4500 \text{ وحدة} \times 3,1 \text{ ريال} = 13950 \text{ ريال}$$

(2): (كمية فعلية × معدل اجر تحميل معياري)

$$4500 \times 3 \text{ ريال} = 13500 \text{ ريال}$$

(3): (كمية معيارية × معدل اجر تحميل معياري)

إجمالي الساعات العمل المسموح بها معياريا للمخرجات (لإنتاج 2000 وحدة) =

$$2000 = 2,5 \text{ ساعة} \times 5000 \text{ ساعة}$$

$$(كمية معيارية \times \text{معدل اجر تحميل معياري}) = 5000 \text{ ساعة} \times 3 \text{ ريال} = 15000 \text{ ريال}$$

❖ انحراف انفاق التكاليف الإضافية المتغيرة: $13950 - 13500 = 450 \text{ ريال}$ (انحراف غير مفضل)

❖ انحراف كفاءة التكاليف الإضافية المتغيرة: $15000 - 13500 = 1500 \text{ ريال}$ (انحراف مفضل)

❖ إجمالي انحراف انفاق و كفاءة التكاليف الإضافية: $15000 - 13950 = 1050 \text{ ريال}$ (انحراف مفضل)