

حل السلسلة الثانية

التمرين الاول:

حساب الانحراف الاجمالي = التكلفة المعيارية - التكلفة الحقيقية

التكلفة المعيارية = $(70 \times 10) + (30 \times 20) + (40 \times 50) = 3300$ دج

التكلفة الحقيقية = $(80 \times 8) + (40 \times 25) + (30 \times 50) = 3140$ دج

الانحراف الاجمالي = 3300 دج - 3140 دج = 160 دج.

حساب الانحراف لكل عنصر تكلفة:

انحراف المواد الاولية = التكلفة المعيارية المواد الاولية - التكلفة الحقيقية للمواد الاولية

بالتعويض نجد: $(70 \times 10) - (80 \times 8) = 60$ دج؛

انحراف اليد العاملة = تكلفة اليد العاملة المعيارية - تكلفة اليد العاملة الحقيقية

بالتعويض نجد: $(30 \times 20) - (40 \times 25) = -400$ دج؛

انحراف المصاريف غير المباشرة = المصاريف غير المباشرة المعيارية - المصاريف غير المباشرة الحقيقية

بالتعويض نجد: $(40 \times 50) - (30 \times 50) = 500$ دج.

وحتى نتأكد من الانحراف الاجمالي نجمع مجموع الانحراف لكل عنصر فنجد مايلي: $160 = 500 + (-400) + 60$ دج

تحليل الانحراف بالنسبة لكل عنصر تكلفة: هنا نقوم بتحليل الانحراف الى انحراف كمية (عدد الوحدات) وكذا انحراف السعر.

فانحراف الكمية (عدد الوحدات) = (كمية معيارية - كمية حقيقية) X السعر المعياري

انحراف السعر = (سعر معياري - سعر حقيقي) X الكمية الحقيقية.

بالاعتماد على هذين القانونين نقوم بتحليل انحراف كل عنصر تكلفة:

المواد الاولية:

انحراف الكمية (عدد الوحدات) = (كمية معيارية - كمية حقيقية) X السعر المعياري = $70 \times (8 - 10) = 140$ دج

انحراف السعر = (سعر معياري - سعر حقيقي) X الكمية الحقيقية. = $8 \times (80 - 70) = 80$ دج.

اليد العاملة:

انحراف عدد الساعات = (عدد الساعات المعيارية - عدد الساعات الحقيقية) X السعر المعياري = $30 \times (25 - 20) = 150$ دج

انحراف السعر = (سعر معياري - سعر حقيقي) X عدد الساعات الحقيقية. = $25 \times (40 - 30) = 250$ دج.

انحراف المصاريف غير المباشرة:

انحراف عدد الوحدات = (عدد الوحدات المعيارية - عدد الوحدات الحقيقية) X السعر المعياري = $40 \times (50 - 50) = 00$ دج

انحراف السعر = (سعر معياري - سعر حقيقي) X عدد الوحدات الحقيقية = $50 \times (30 - 40) = 500$ دج.

التمرين الثاني:

في البداية لدينا بيانات معيارية خاصة بمكتب واحد فقط، ولدينا بيانات حقيقية خاصة بـ 200 مكتب في هذه الحالة لا يمكن

القيام بحساب الانحراف بشكل مباشر الا بعد حساب التكاليف المعيارية التي تناسب 200 مكتب. اذا بالنسبة لكل عنصر تكلفة

فإن:

المواد الاولية $200 \times 2,5 \times 400 = 200000$ دج

اليد العاملة $200 \times 10 \times 500 = 1000000$ دج

المصاريف غير المباشرة $200 \times 8 \times 300 = 400000$ دج

مجموع هذه المصاريف = 200000 دج + 1600000 دج + 400000 دج = 1600000 دج

اما مجموع التكاليف الحقيقية = $192500 + (600 \times 1200) + (300 \times 1000) = 1212500$

الانحراف الاجمالي = التكلفة المعيارية - التكلفة الحقيقية

$$1600000 - 1212500 = 307500 \text{ دج.}$$

التمرين الثالث:

مثل فكرة التمرين السابق : لدينا بيانات معيارية خاصة ب100 كرسي، ولدينا بيانات حقيقية خاصة ب110 كرسي في هذه الحالة لا يمكن القيام بحساب الانحراف بشكل مباشر الا بعد حساب التكاليف المعيارية التي تناسب 110 كرسي، اذا بالنسبة لكل عنصر تكلفة فإن التكاليف المعيارية كمايلي:

$$\text{المواد الاولية} = (100 / 200) \times 110 \times 300 \text{ دج} = 66000 \text{ دج}$$

$$\text{اليد العاملة} = (100 / 300) \times 110 \times 700 \text{ دج} = 231000 \text{ دج}$$

$$\text{المصاريف غير المباشرة} = (100 / 50) \times 110 \times 100 \text{ دج} = 5500 \text{ دج} .$$

$$\text{التكلفة المعيارية ل 110 كرسي} = 66000 \text{ دج} + 231000 \text{ دج} + 5500 \text{ دج} = 302500$$

اما التكاليف الحقيقية =

$$\text{المواد الاولية} = 300 \times 230 = 69000 \text{ دج}$$

$$\text{اليد العاملة} = 800 \times 340 = 272000 \text{ دج}$$

$$\text{المصاريف غير المباشرة} = 90 \times 60 = 5400 \text{ دج} .$$

$$\text{اذا التكاليف الحقيقية} = 346400 \text{ دج}$$

$$\text{ومنه الانحراف الاجمالي} = 346400 - 302500 = 43900$$

حساب الانحراف لكل عنصر تكلفة:

$$\text{المواد الاولية} = 66000 \text{ دج} - 69000 \text{ دج} = -3000$$

$$\text{اليد العاملة} = 231000 \text{ دج} - 272000 \text{ دج} = -41000$$

$$\text{المصاريف غير المباشرة} = 5500 \text{ دج} - 5400 \text{ دج} = 100$$