

حل السلسلة الثانية

التمرين الاول:

حساب الانحراف الاجمالي = التكلفة المعيارية - التكلفة الحقيقية

التكلفة المعيارية = (70X10) + (30 X20) + (40 X50) = 3300 دج

التكلفة الحقيقية = (80 X8) + (40 X25) + (30 X50) = 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: (70X10) - (80 X8) = 60 دج؛

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

بالتعويض نجد: (30 X20) - (40 X25) = -400 دج؛

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

بالتعويض نجد: (40 X50) - (30 X50) = 500 دج.

وحتى نتأكد من الانحراف الاجمالي نجمع مجموع الانحراف لكل عنصر فنجد مايلي: 60 + (-400) + 500 = 160 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 = (10-8) X 70 = 140 دج

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

اليد العاملة:

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

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

انحراف المصاريف غير المباشرة:

انحراف عدد الوحدات = (عدد الوحدات المعيارية - عدد الوحدات الحقيقية) X السعر المعياري = (50-40) X 40 = 400 دج

انحراف السعر = (سعر معياري - سعر حقيقي) X عدد الوحدات الحقيقية = (30-40) X 50 = -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 X 2,5 X 400 = 200000 دج

اليد العاملة 200 X 10 X 500 = 1000000 دج

المصاريف غير المباشرة 200 X 8 X 300 = 480000 دج

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

اما مجموع التكاليف الحقيقية = 192500 + (600 X 1200) + (300 X 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:

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

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

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