



١

تم التحميل من اسهل عن بعد

مثال : البيانات التالية مستخرجة من مجلات إحدى الشركات الصناعية .

1- بيانات عن المواد المباشرة :

احتياجات الوحدة المنتجة معيارياً 4 كيلو من المواد الأولية ، السعر المعياري للكيلو 3 ريال ، علماً بأنه في نهاية العام تبين أن الوحدات المنتجة قد استهلكت مواد مباشرة تكلفتها 30,000 ريال وذلك بواقع 5 كيلو لكل وحدة منتجة .

2- بيانات عن الأجر المباشرة :

تتطلب كل وحدة معيارياً 3 ساعات عمل مباشر ، بمعدل أجر معياري 5 ريال للساعة ، فإذا علمت أن الأجر المباشرة الفعلية بلغت تكلفتها 44000 ريال بمعدل أجر فعلي للساعة 4 ريال ، وعدد الوحدات المنتجة فعلياً 3000 وحدة .

المطلوب / تحليل الانحرافات للمواد والأجر ثنائياً .

الحل :

1- التحليل الثنائي لانحراف المواد المباشرة

- أولاً: نحسب الانحراف الإجمالي .

الانحراف الإجمالي للمواد = التكلفة الفعلية (ت ف) - التكلفة المعيارية (ت م)

التكلفة الفعلية للمواد المباشرة = 30,000 (معطى)

التكلفة المعيارية للمواد المباشرة = ليست موجودة ؟ نحسبها ..

إذا كان كل وحدة معيارية تحتاج 4 كيلو والسعر المعياري للكيلو 3 ريال ..

$$\text{فالتكلفة المعيارية} = 3000 \times 4 \times 3 = 36,000$$

إذاً :

$$\text{الانحراف الإجمالي للمواد} = 36,000 - 30,000 = \underline{6000}$$

(-) الانحراف ملائم لأن الفعلي جاء أقل من المعياري أي مما توقعته ..

أي : أنا كنت مقدر أو متوقع أن التكلفة ستكون 36,000 لكن في الفعلي بلغت التكلفة 30,000 فقط ..

يعني ذلك أي وفرت 6000 وهذا إنحراف ملائم .

لـ ثانياً: نحسب الإخرايين الثانيين (إخرف السرف و إخرف الكمية) .

$$1- \text{إخرف الكمية} = \text{التغير في الكمية} \times \text{السفر المعيارى}$$

$$= (\text{الكمية الفعلية} - \text{الكمية المعيارية}) \times \text{السفر المعيارى}$$

الكمية الفعلية = أنتجت 3000 وحدة وكل وحدة أخذت بالفعل 5 كيلوا إذا

$$: = 5 \times 3000 = 15,000$$

الكمية المعيارية = أنتجت 3000 وحدة وكل وحدة المفروض تأخذ 4 كيلوا إذا

$$: = 4 \times 3000 = 12,000$$

إذا :

$$\text{إخرف الكمية} = \text{التغير في الكمية} \times \text{السفر المعيارى}$$

$$= 3 \times (12,000 - 15,000) = 9000 +$$

(+) إخرف غير ملائم .. أى أتى أخطأت في تقدير الكمية , فتوقعت أن الكمية التى سأحتاجها هي 12000 لكن بالحقفة كانت 15000 وهذا يعنى حصول إسراف .

$$2- \text{إخرف السفر} = \text{التغير في السفر} \times \text{الكمية الفعلية}$$

$$= (\text{السفر الفعلى} - \text{السفر المعيارى}) \times \text{الكمية الفعلية}$$

$$\text{السفر الفعلى} = \frac{\text{تكلفة المواد الفعلية}}{\text{الكمية الفعلية}} = \frac{30,000}{15,000} = 2 \text{ ريال}$$

$$\text{السفر المعيارى} = 3 \text{ ريال}$$

إذا :

$$\text{إخرف السفر} = \text{التغير في السفر} \times \text{الكمية الفعلية}$$

$$= 15000 \times (3 - 2) = 15000 -$$

(-) إخرف ملائم

لـ ثالثاً: يجب أن يتساوى ناتج الإخرف الإجمالى مع مجموع نتائج الإخرفين الثانيين (السفر و الكمية) .

$$\checkmark \text{الإخرف الإجمالى} = -6000$$

$$\checkmark \text{صافى الإخرفات} = \text{إخرف الكمية} + \text{إخرف السفر}$$

$$= 9000 + (-15000) = -6000$$

تساوى الإخرف الإجمالى و مجموع الإخرفين

2- التحليل الثاني لإختراف الأجر المباشرة

له أولاً: بحسب الإختراف الإجمالي .

الإختراف الإجمالي للأجور = أجر مباشرة فعلية - أجر مباشرة معيارية

$$\text{الأجر الفعلي} = 44000 \text{ (معطى)}$$

الأجر المعياري = ليس موجود ؟ كيف نحسبه ؟ ..

أنتجت 3000 وحدة عن كل وحدة أحتاج 3 ساعات معيارية و لسعر معياري 5 ريال .

$$\text{فالأجر المعياري} = 3000 \times 3 \text{ ساعات} \times 5 \text{ ريال} = 45,000$$

إذا :

الإختراف الإجمالي للأجور = أجر مباشرة فعلية - أجر مباشرة معيارية

$$1000 - = 45,000 - 44,000 =$$

(-) إختراف ملائم أي إني وفرت 1000 ريال .

له ثانياً : بحسب الإخترافين الثانيين (إختراف المعدل و إختراف الكفاءة(الزمن)) .

1/ إختراف الزمن

$$= (\text{الساعات الفعلية} - \text{الساعات المعيارية}) \times \text{معدل الأجر المعياري}$$

$$\text{الساعات الفعلية} = \frac{\text{تكلفة الأجر الفعلي}}{\text{الأجر الفعلي}} = \frac{44000}{4} = 11000 \text{ ساعة فعلية .}$$

الساعات المعيارية = أنتجت 3000 وحدة ، والوحدة أحتاج 3 ساعات

يعني : $3 \times 3000 = 9000$ ساعة معيارية .

معدل الأجر المعياري = 5 ريال .

2/ إختراف المعدل

$$= (\text{المعدل الأجر الفعلي} - \text{المعدل الأجر المعياري}) \times \text{ساعات العمل الفعا}$$

$$\text{المعدل الأجر الفعلي} = 4$$

$$\text{المعدل الأجر المعياري} = 5$$

$$\text{ساعات العمل الفعلية} = 11000$$

إنفاً :	إنفاً :
الخرف المعدل = (المعدل الأجر الفعلي - المعدل الأجر المعياري) x ساعات العمل الفعلية .	الخرف الزمن = (الساعات الفعلية - الساعات المعيارية) x المعدل الأجر المعياري
$11000 - = 11000 \times (5 - 4) =$	$10,000 = 5 \times (9000 - 11000) =$
(-) الخرف ملائم	(+) الخرف غير ملائم

ثالثاً : يجب أن يتساوى ناتج الإخرف الإجمالي مع مجموع نتائج الإخرفين الثنائيين (المعدل و الكفاءة الزمن) .

$$\checkmark \text{ الإخرف الإجمالي } = - 1000$$

$$\checkmark \text{ صافي الإخرفات } = \text{ الخرف الكمية } + \text{ الخرف السعر}$$

$$= 10,000 + (-11000) = - 1000$$

المراجعة الثالثة لمحاسبة التكاليف (اللقاء الثاني عشر)

اسأل الله لي ولكم التوفيق والنجاح

رهف الغامدي