

اعمال موجهة رقم 6

موازنة الإنتاج (تكاليف مباشرة وغير مباشرة)

حل تمرين 1

التكلفة المعيارية لمعالجة الملفات المكتملة = 5000 ملف × 8 دج × 4 سا = 160000 دج

← الانحراف الكلي

= التكلفة الحقيقية - التكلفة المقدرة على أساس لإنتاج المحقق (ملفات معالجة فعلا × ساعات حقيقية × تكلفة موازنه للساعة)
= (198000 دج) - (160000 دج) = 38000 دج (غ).

← تحليل الانحراف الكلي حسب ثلاثة أساليب:

• أولاً: الأسلوب التقليدي

أ. انحراف كمية

| | | | | |
|-------------------|---|--------------------------------|---|-------------------------------|
| انحراف كمية (زمن) | = | (ساعات حقيقية - ساعات معيارية) | × | معدل الساعة المعياري (موازني) |
| (المعالجة) | | (موازنيه) | | |

$$= (22000 - (4 \times 5000)) \times 8 \text{ دج.}$$

$$= (20000 - 22000) \times 8 \text{ دج} = 16000 \text{ دج (غ)}$$

ب. انحراف سعر

| | | | | |
|---------------------------|---|--|---|--------------|
| انحراف معدل (اجرة الساعة) | = | (اجرة حقيقية - اجرة معيارية (موازنيه)) | × | ساعات حقيقية |
|---------------------------|---|--|---|--------------|

$$= ((198000 \div 22000) - 8) \times 22000 \text{ سا.}$$

$$= (9 - 8) \times 22000 \text{ سا} = 22000 \text{ دج (غ)}$$

لاحظ ان:

$$\text{انحراف الكمية} + \text{انحراف السعر} = \text{الانحراف الكلي، } 16000 \text{ دج (غ)} + 22000 \text{ دج (غ)} = 38000 \text{ دج (غ)}$$

الشرح (التفسير):

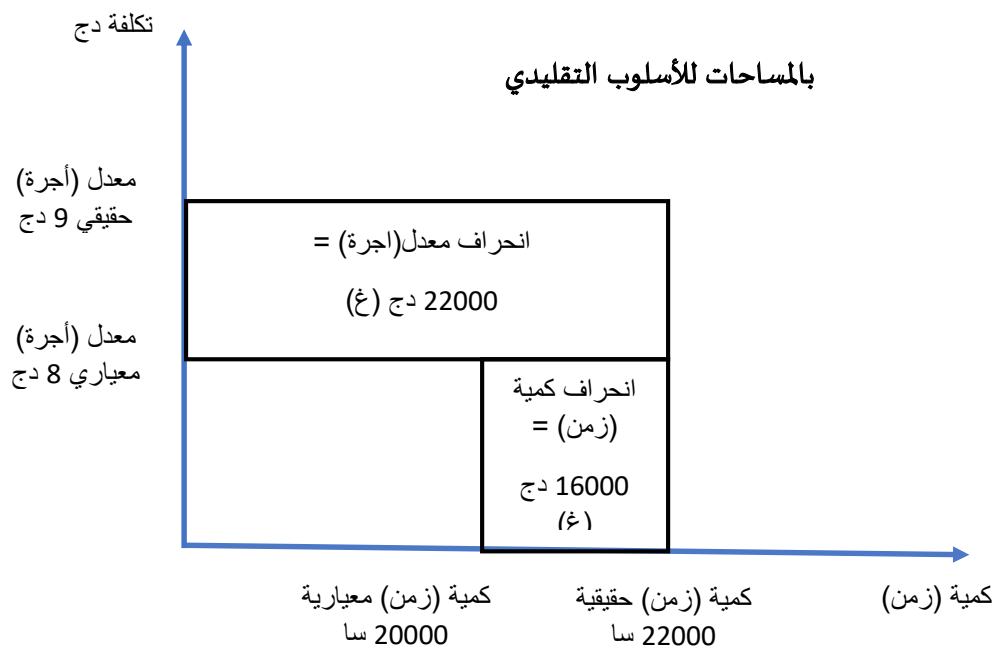
- جاء انحراف الكمية في غير صالح المرفق لان المصلحة استخدمت 2000 ساعة أكثر من كمية الزمن المقدرة،

مسؤوليته تعود الى الموظفين إذا لم يكن هناك تغير الموظفين (جدد) او في ظروف الاستغلال (أدوات وسائل مكتب ...)

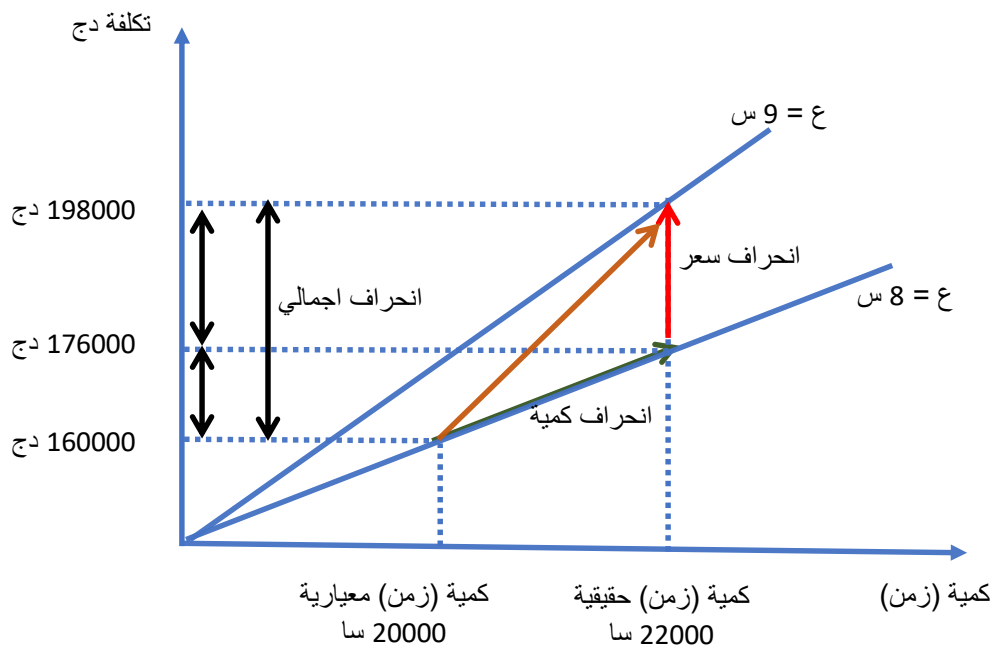
- جاء انحراف السعر في غير صالح المرفق وهو ناتج عن ارتفاع اجرة ساعة العمل (المعالجة) ب 1 دج، أي من 8 دج

الى 9 دج. (198000 دج ÷ 22000 سا) = 9 دج / سا. المسؤولية تقع على من استخدم موظفين لهم اجرة مرتفعة عن الذين كانوا

مبرمجين



بالأشعة الأسلوب التقليدي



• ثانيا: الأسلوب الثاني

أ. انحراف كمية

$$\text{انحراف كمية (زمن المعالجة)} = \frac{\text{ساعات حقيقية} - \text{ساعات معيارية}}{\text{موازنيه}} \times \text{معدل الساعة الحقيقي}$$

$$= (22000 - (4 \times 5000)) \times 9 \text{ دج}.$$

$$= 18000 \text{ دج (ع)} = 9 \times (20000 - 22000)$$

ب. انحراف سعر

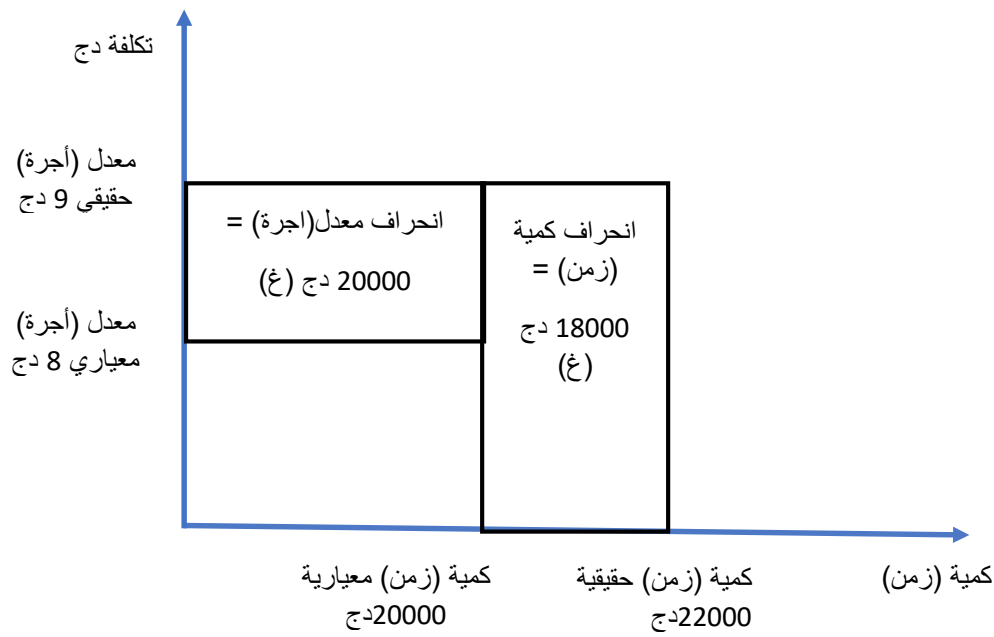
$$\text{انحراف سعر (على اجرة الساعة)} = (\text{اجرة حقيقية} - \text{اجرة موازنه}) \times \text{ساعات معيارية (موازنه)}$$
$$= ((22000 \div 198000) - 8 \text{ دج}) \times 20000 \text{ سا.}$$
$$= (9 \text{ دج} - 8 \text{ دج}) \times 20000 \text{ سا} = 20000 \text{ دج (غ)}$$

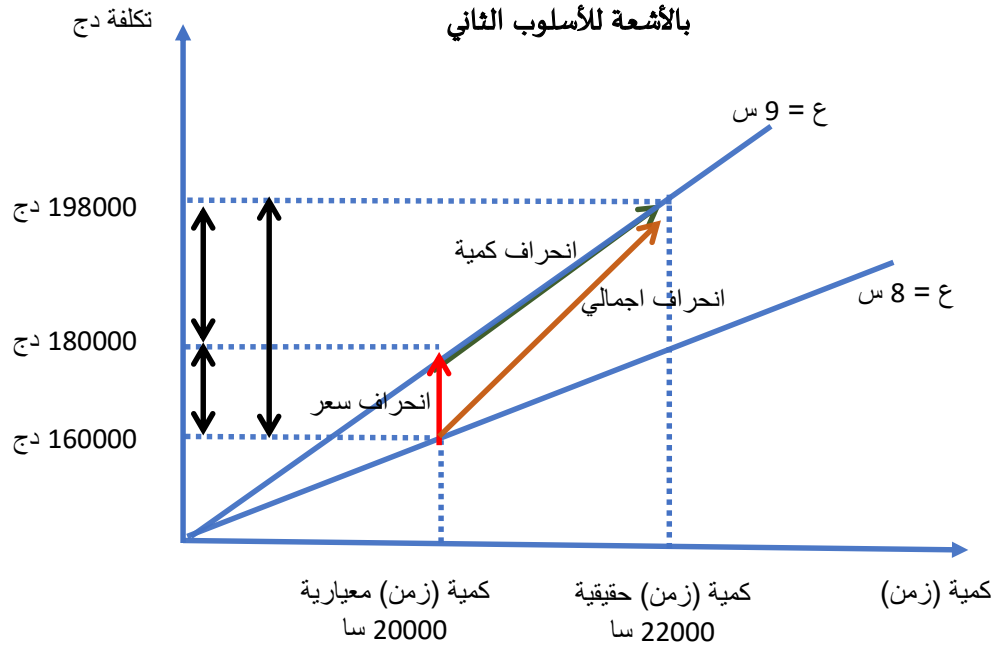
لاحظ ان:

انحراف الكمية + انحراف السعر = الانحراف الكلي، انحراف الكمية = 18000 دج (غ) + انحراف السعر = 20000 دج (غ) = 38000 دج (غ)
الشرح (التفسير): نفس الشرح أعلاه

التمثل البياني:

بالمساحات للأسلوب الثاني





• ثالثاً: الأسلوب الثالث (تحليل الانحراف الكلي الى ثلاث انحرافات جزئية)

أ. انحراف كمية

$$\text{انحراف كمية (على زمن المعالجة)} = (\text{ساعات حقيقية} - \text{ساعات موازنه}) \times \text{معدل الساعة الموازي}$$

$$= (22000 - (4 \times 5000)) \times 8 \text{ دج.}$$

$$= (20000 - 22000) \times 8 \text{ دج} = 16000 \text{ دج (غ)}$$

ب. انحراف سعر

$$\text{انحراف سعر (على اجرة الساعة)} = (\text{اجرة حقيقية} - \text{اجرة موازنه}) \times \text{ساعات حقيقية}$$

$$= ((22000 \div 198000) - 8 \text{ دج}) \times 20000 \text{ سا.}$$

$$= (9 \text{ دج} - 8 \text{ دج}) \times 20000 \text{ سا} = 20000 \text{ دج (غ)}$$

ج. انحراف مشترك

$$= (\text{ساعات حقيقية} - \text{ساعات موازنه}) \times (\text{اجرة حقيقية} - \text{اجرة موازنه})$$

$$= (20000 - 22000) \times (9 \text{ دج} - 8 \text{ دج}).$$

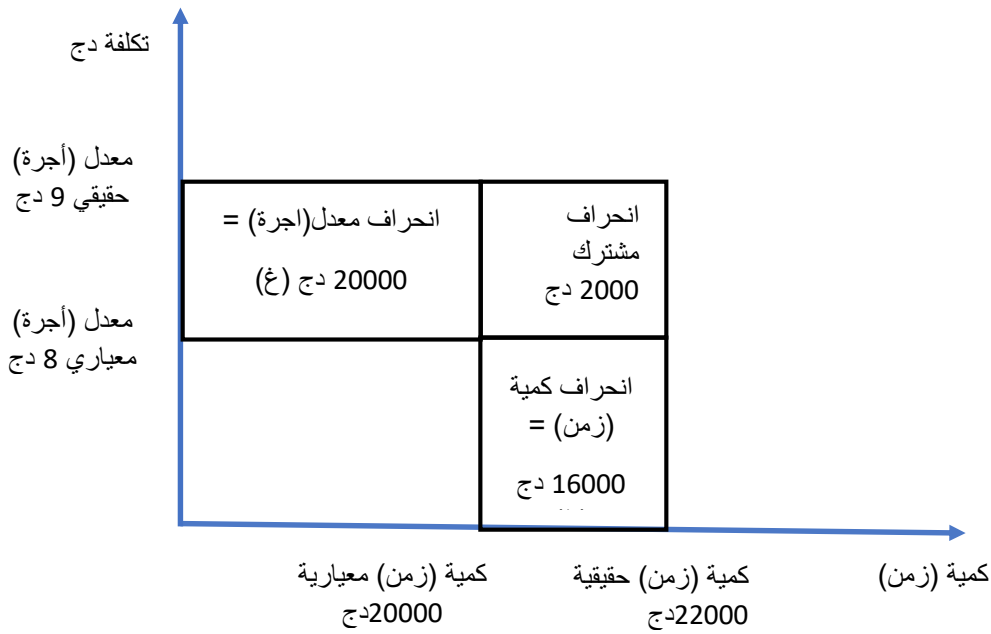
$$= 2000 \text{ سا} \times 1 \text{ دج} = 2000 \text{ دج (غ)}$$

لاحظ ان:

انحراف الكمية + انحراف السعر + الانحراف المشترك = الانحراف الكلي، 16000 دج (غ) + 20000 دج (غ) + 2000 دج (غ) = 38000 دج (غ)

الشرح (التفسير): نفس الشرح أعلاه.

بالمساحات للأسلوب الثاني



حل تمرين 02

تكلفة معيارية لوحدة النشاط

| | |
|-----------------------------|---------------------------------|
| تكلفة غير مباشرة متغيرة | 24800 دج ÷ 4000 س.ع.أ = 6.2 دج |
| تكلفة غير مباشرة ثابتة | 33000 دج ÷ 4000 س.ع.أ = 8.25 دج |
| تكلفة معيارية للملف المعالج | |
| تكلفة غير مباشرة متغيرة | 24800 دج ÷ 1000 (ملف) = 24.8 دج |
| تكلفة غير مباشرة ثابتة | 33000 دج ÷ 1000 (ملف) = 33 دج |

كل ملف معالج يأخذ 4 س.ع.أ (4000 س.ع.أ ÷ 1000 ملف)، 4 س.ع.أ × 14.45 دج = 57.8 دج

← الانحراف الكلي للتكاليف غير المباشرة

= تكلفة حقيقية - تكلفة معيارية للإنتاج المحقق

= 51970 دج - (900 م) × 57.8 دج

= 51970 دج - 52020 دج = (50 دج) (ص)

← تحليل الانحراف الكلي للتكاليف غير المباشرة حسب الأسلوب الفرنسي (المحاسبي)

أ. انحراف بالنسبة للميزانية

انحراف على الميزانية = تكلفة حقيقية - الميزانية المقدرة للنشاط المحقق

= 51970 دج - (3400 س.ع.أ × 6.2 دج + 33000 دج)

= 51970 دج - 54080 دج = (2110 دج) (ص)

الشرح (التفسير):

الانحراف بالنسبة للميزانية هو انحراف على تكلفة وحدة النشاط ناتج عن التغير في التكلفة المتغيرة، في هذا المثال تولد من كون التكاليف

المتغيرة الحقيقية أقل من التكاليف المتغيرة المعيارية (أي 51970 دج - 33000 دج) ÷ 3400 س.ع.أ = 5.579 دج هي أقل من المعيارية

24800 ÷ 4000 س.ع.أ = 6.2 دج)، وللوصول الى معرفة أسباب هذا الوفير يجب مقارنة كل مكونات التكاليف المتغيرة سواء الفعلية منها او المعيارية.

ويحسب أيضا

انحراف بالنسبة للميزانية = تكاليف متغيرة حقيقية - تكاليف متغيرة معيارية
= (51970 دج - 33000 دج) - (3400 س.ع.أ × 6.2 دج) = (2110 دج (ص).

ب. انحراف بالنسبة للنشاط

انحراف على النشاط = الميزانية المقدرة للنشاط المحقق - التكلفة المعيارية للنشاط المحقق

= ((3400 س.ع.أ × 6.2 دج) + 33000 دج) - (3400 س.ع.أ × 14.45 دج)

= 54080 دج - 49130 دج = 4950 دج (غ)

الشرح (التفسير):

الانحراف بالنسبة للنشاط هو انحراف على تكلفة وحدة النشاط ناتج عن التغير في التكلفة الثابتة. جاء الانحراف بالنسبة للنشاط في غير صالح المؤسسة لان التكاليف الثابتة الحقيقية 33000 دج أكبر من التكاليف الثابتة المعيارية (المناسبة للنشاط المحقق 3400 س.ع.أ × 8.25 دج = 28050 دج). لان هذه الأخيرة حققت نشاط 3400 س.ع.أ أقل من النشاط العادي 4000 س.ع.أ ،

ويحسب أيضا

انحراف بالنسبة للنشاط = تكاليف ثابتة فعلية - تكاليف ثابتة معيارية (مناسبة للنشاط المحقق)

= 33000 دج - (3400 س.ع.أ × 8.25 دج)

= 33000 دج - 28050 دج = 4950 دج (غ).

ج. انحراف بالنسبة للمردودية

انحراف على المردودية = التكلفة المعيارية للنشاط المحقق - التكلفة المعيارية للإنتاج المحقق

= (3400 س.ع.أ × 14.45 دج) - (900 ملف) × 57.8 دج)

= 49130 دج - 52020 دج = (2890 دج (ص).

الشرح (التفسير):

الانحراف بالنسبة للمردودية هو انحراف بالنسبة للكميات (عدد وحدات النشاط) الذي يبين مدى تغير مردودية المصلحة. وهو في صالح المصلحة. تولد من كون هذه الأخيرة استخدمت 3400 س.ع.أ من وحدات النشاط بدلا من 3600 س.ع.أ (أي 900 (م) × 4 س.ع.أ). أي ان هناك ارتفاع في مردودية مصلحة دراسة الملفات.

ويحسب أيضا

انحراف بالنسبة للمردودية = (نشاط محقق - نشاط مناسب للإنتاج المحقق) × تكلفة معيارية لوحدة النشاط

= (3400 س.ع.أ - 3600 س.ع.أ) × 14.45 دج = (2890 دج (ص).

لاحظ ان

الانحراف الكلي للتكاليف غير المباشرة = انحراف على الميزانية + انحراف على النشاط + انحراف على المردودية = 2110 دج (ص) + 4950 دج (غ) + 2890 دج (ص) = (50 دج (ص).

← تحليل الانحراف الكلي للتكاليف غير المباشرة حسب الأسلوب الانجلوسكسوني (مراقبة التسيير)

أ. انحراف بالنسبة للميزانية

انحراف على الميزانية = تكلفة حقيقية - الميزانية المقدرة للنشاط المحقق

= 51970 دج - ((3400 س.ع.أ × 6.2 دج) + 33000 دج)

$$= 51970 \text{ دج} - 54080 \text{ دج} = (2110) \text{ دج (ص)}$$

ويحسب أيضا

$$\text{انحراف بالنسبة للميزانية} = \text{تكاليف متغيرة حقيقية} - \text{تكاليف متغيرة معيارية للنشاط المحقق}$$

$$= (51970 \text{ دج} - 33000 \text{ دج}) - (3400 \text{ سا.ع.أ} \times 6.2 \text{ دج} = (2110) \text{ دج (ص)})$$

الشرح (التفسير): مثل الأسلوب الفرنسي

ب. انحراف بالنسبة للنشاط

$$\text{انحراف على النشاط} = \text{ميزانية التكاليف المقدرة للإنتاج المحقق} - \text{التكلفة المعيارية للإنتاج المحقق}$$

$$= ((900 \text{ ملف}) \times 24.8 \text{ دج} + 33000 \text{ دج}) - (900 \text{ ملف}) \times 57.8 \text{ دج}$$

$$= 55320 \text{ دج} - 52020 \text{ دج} = 3300 \text{ دج (غ)}$$

الشرح (التفسير):

الانحراف بالنسبة للنشاط حصل (وقع) لعدم بلوغ الإنتاج الحقيقي الإنتاج العادي (900 ملف هي اقل من 1000 ملف). مما ينتجه عنه عدم تغطية كل المصاريف الثابتة ان المصاريف الثابتة المحملة فعلا هي (900 ملف \times 33 دج = 29700 دج) في حين كان يجب تحميل تكاليف ثابتة

معيارية بقيمة (1000 ملف \times 33 دج = 33000 دج) أي بعجز في النشاط بقيمة (فارق) 3300 دج.

لاحظ ان انحراف النشاط لهذا الأسلوب يختلف عن انحراف النشاط تبعا للأسلوب الفرنسي.

ويحسب أيضا

$$\text{انحراف بالنسبة للنشاط} = (\text{انتاج عادي} - \text{انتاج محقق}) \times \text{تكلفة ثابتة معيارية للملف}$$

$$= (900 \text{ (م)} - 1000 \text{ (م)}) \times 33 \text{ دج}$$

$$= -100 \text{ (م)} \times 33 \text{ دج} = 3300 \text{ دج (غ)}$$

ج. انحراف بالنسبة للمردودية

$$\text{انحراف على المردودية} = \text{ميزانية تكلفة النشاط المحقق} - \text{ميزانية تكلفة الإنتاج المحقق}$$

$$= (3400 \text{ سا.ع.أ} \times 6.2 \text{ دج} + 33000 \text{ دج}) - ((900 \text{ ملف}) \times 24.8 \text{ دج} + 33000 \text{ دج})$$

$$= 54080 \text{ دج} - 55320 \text{ دج} = (1240) \text{ دج (ص)}$$

الشرح (التفسير):

الانحراف بالنسبة للمردودية هو انحراف بالنسبة للكميات (عدد وحدات النشاط) الذي يبين مدى تغير مردودية المصلحة. وهو في صالح المصلحة، أي ان هناك ارتفاع في مردودية مصلحة دراسة الملفات.

ويحسب أيضا

$$\text{انحراف بالنسبة للمردودية} = (\text{نشاط محقق} - \text{نشاط مناسب للإنتاج المحقق}) \times \text{تكلفة متغيرة معيارية لوحدة النشاط}$$

$$= (3400 \text{ دج} - 3600 \text{ دج}) \times 6.2 \text{ دج} = (1240) \text{ دج (ص)}$$

لاحظ ان

$$\text{الانحراف الكلي للتكاليف غير المباشرة} = \text{انحراف على الميزانية} + \text{انحراف على النشاط} + \text{انحراف على المردودية} = (2110) \text{ دج (ص)} +$$

$$3300 \text{ دج (غ)} + (1240) \text{ دج (ص)} = (50) \text{ دج (ص)}$$