

حل التمرين رقم 01

إعداد جدول تكلفة الإنتاج المعيارية للمنتجين

P2 المنتج			P1 المنتج			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
240	80	03	160	80	02	المادة الأولية المستهلكة
300	60	05	180	60	03	اليد العاملة المباشرة
150	30	05	90	30	03	اليد العاملة غير المباشرة
690		01			01	تكلفة الوحدة

إعداد جدول توزيع المصروفات الغير مباشرة الفعلية

8745	المجموع
265 = (185 + 80)	عدد وحدات العمل
33 دج	تكلفة وحدة العمل

حساب تكلفة الإنتاج الفعلى

P2 المنتج			P1 المنتج			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
7200	90	80	5400	90	60	المادة الأولية المستهلكة
9250	50	185	4000	50	80	اليد العاملة المباشرة
6105	33	185	2640	33	80	اليد العاملة غير المباشرة
22555	644.4	35	12040	481.6	25	تكلفة الإنتاج الفعلى

حساب التكاليف المعيارية للإنتاج الفعلى

والذي يسمح لنا بتحديد الفروق الإجمالية

P2 المنتج			P1 المنتج			البيان
M	PU	Q	M	PU	Q	
8400	80	3*35	4000	80	2*25	المادة الأولية المستهلكة
10500	60	5*35	4500	60	3*25	اليد العاملة المباشرة
5250	30	5*35	2250	30	3*25	اليد العاملة غير المباشرة
24150	690	35	10750	430	25	تكلفة الإنتاج الفعلى

حساب الفرق الكلي لتكلفة الإنتاج لشهر أكتوبر

P2 المنتج			P1 المنتج			البيان
الفرق	التكلفة الفعلية	التكلفة المعيارية	الفرق	التكلفة الفعلية	التكلفة المعيارية	
+ 1595	22555	24150	- 1290	12040	10750	الفرق الكلي
+ 1200	7200	8400	- 1400	5400	4000	تحليل الفرق الكلي
+ 1250	9250	10500	+ 500	4000	4500	الفرق / مواد مستهلكة
						الفرق / اليد العاملة المباشرة

- 855	6105	5250	- 390	2640	2250	الفرق / الأعباء الغير مباشرة
+ 1595			- 1290			الفرق الكلي

تحليل الفرق للمواد الأولية

الفرق = المعياري – الفعلي

تكلفة الوحدة = الكمية * السعر

التكلفة	السعر	الكمية	العناصر
QP * PP	PP	QP	الوضعية المعيارية
QR * PR	PR	QR	الوضعية الفعلية
تغير الفرق الاجمالي	تغير السعر	تغير الكمية	

المنتج 1

- 800	80 * (60 – 50)	فرق الكمية
- 500	50 * (90 – 80)	فرق السعر
- 100	(90- 80) (60 – 50)	الفرق المشترك
- 1400		

فرق اليد العاملة

- 300	60 * (80 – 75)	فرق الوقت
+ 750	75 * (50 – 60)	فرق السعر
+ 50	(50- 60) (80 – 75) -	الفرق المشترك
+ 500		

فرق المصروفات غير المباشرة

العناصر	300 وحدة معيارية	265 وحدة حقيقة (فعالية)
التكليف الثابتة	5000	5000
	3534	4000
المجموع	6765	9000
	265	300
تكلفة وحدة العمل	30	32.20

المنتج 2

العناصر	تكلفة العمل	عدد وحدات العمل
الوضعية المعيارية	30	75
الوضعية المرننة	32.2	75
الوضعية الفعلية	33	80

حل التمرين الثاني:

1- اعداد البطاقة الإنتاجية المعيارية للوحدة الواحدة

البطاقة الإنتاجية المعيارية للوحدة الواحدة			
البيان	الكمية	السعر	المبلغ

(80*2) 160	80	(500/1000) = 2	500	1000	المادة الأولية
160	40	4	500	2000	ساعة عمل مباشرة
120	(2000/60000) 30	4	500	2000 (وحدة عمل (سا))	التكلفة الغير مباشرة المتغيرة
80	(2000/40000) 20	4	500	2000 (وحدة عمل (سا))	التكلفة الغير مباشرة الثابتة
520					التكلفة المعيارية للوحدة

2- اعداد جدول يبين المقارنة بين التكاليف الحقيقة والمعيارية

الفوارق		التكاليف المعيارية £ 300 وحدة			التكاليف الحقيقة £ 300 وحدة			البيان
سلبي	ايجابي	M	P U	Q	M	P U	Q	
	72000	48000	80	600	120.000	100	1200	المادة الأولية
-8000		48000	40	1200	40.000	50	800	اليد العاملة المباشرة
	20.000	60.000	50	1200	80.000	100	800	التكاليف غير المباشرة
-8000	92.000	156000			240.000			المجموع
	84.000							

$$500/(1000*300) = 600$$

$$500/2000*300 = 1200$$

$$50/500/100.000*300 = 1200$$

3- حساب الانحرافات

1- حساب الانحرافات عن التكاليف المباشرة

1-1 الانحراف على المادة الأولية

أ- الانحراف عن الكمية

$$E/Q = Pp (Qr - Qp) = 80 * (1200-600) = 42000$$

ب- الانحراف عن السعر

$$E/P = Qr (Pr - Pp) = 1200 (100-80) = 24000$$

ج- الانحراف عن المادة الأولية

$$E/MP = E/Q + E/P = 42000 + 24000 = 66000$$

1-2 الانحراف على اليد العاملة

أ- الانحراف عن الوقت

$$E/T = Pp (Tr - Tp) = 40 (800-1200) = - 16000$$

ب- الانحراف عن السعر

$$E/P = Tr (Pr - Pp) = 800 (50-40) = 8000$$

ج- الانحراف عن اليد العاملة

$$E/MO = E/T + E/P = -16000 + 8000 = -8000$$

3-1 الانحراف عن التكاليف المباشرة

$$E/GCD = E/MP + E/MO = 66000 + (-8000) = 58000$$

2-3 حساب الانحرافات عن التكاليف غير المباشرة

بفرض أن التكاليف الغير مباشرة مقدرة بـ 100.000 دج

جدول التكاليف الوحدوية والاجمالية عند مستوى النشاط

البيان	النشاط الحقيقى	النشاط العادى	النشاط التقديرى الموافق للحقيقى
حجم النشاط	800	2000	1200
التكاليف المتغيرة	40.000	20000	36000
التكاليف الثابتة	40.000	40.000	40.000
المجموع	80.000	60.000	76.000
التكلفة المتغيرة للوحدة	133.33	66.67	120
التكلفة الثابتة للوحدة	133.33	133.33	133.33
المجموع	266.66	200	253.33

1-2-3 الانحراف عن الموازنة

$$E/B = (C_R \cdot A_R) - (C_B \cdot A_R) = (C_R - C_B) A_R = (100 - 133.33) * 800 = -26664$$

2-2-3 الانحراف عن النشاط

$$E/A = (C_B \cdot A_R) - (C_p \cdot A_R) = (C_B - C_p) A_R = (133.33 - 200) * 800 = -53336$$

3-2-3 الانحراف عن المردودية

$$E/R = (C_p \cdot A_R) - (C_p \cdot A_p) = (A_R - A_p) C_p = (800 - 1200) * 200 = -80.000$$

3-4 الانحراف الإجمالي عن التكاليف غير المباشرة

$$E/GCID = E/B + E/A + E/R = -26664 - 53336 - 80.000 = -160000$$

3-3 الانحراف الإجمالي عن التكاليف

$$E/GC = E/GCD + E/GCID = 58000 - 160000 = -102000$$