

جامعة الجليلي بونعامة – خميس مليانة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم علوم التسيير  
السنة الثانية ليسانس  
مقياس: محاسبة التسيير  
السلسلة رقم 06 – التكاليف المعيارية

حل التمرين رقم 01:

اعداد جدول تكلفة الإنتاج المعيارية للمنتجين

المنتج P2			المنتج P1			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

اعداد جدول توزيع المصاريف الغير مباشرة الفعلية

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

حساب تكلفة الإنتاج الفعلي

المنتج P2			المنتج P1			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 الفعلي

حساب التكاليف المعيارية للإنتاج الفعلي

والذي يسمح لنا بتحديد الفروق الإجمالية

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

حساب الفرق الكلي لتكلفة الإنتاج لشهر أكتوبر

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

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

تحليل الفرق للمواد الأولية

الفرق = المعياري - الفعلي

تكلفة الوحدة = الكمية \* السعر

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

المنتج P1

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

فرق اليد العاملة

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

فرق المصاريف غير المباشرة

العناصر	300 وحدة معيارية	265 وحدة حقيقية (فعلية)
التكاليف الثابتة	5000	5000
التكاليف المتغيرة	4000	3534
المجموع	9000	6765
عدد الوحدات	300	265
تكلفة وحدة العمل	30	32.20

المنتج س

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

حل التمرين الثاني:

1- اعداد البطاقة الإنتاجية المعيارية للوحدة الواحدة

البطاقة الإنتاجية المعيارية للوحدة الواحدة			
البيان	القيمة	السعر	المبلغ

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

## 2- اعداد جدول يبين المقارنة بين التكاليف الحقيقية والمعيارية

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

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

$$500/2000*300 = 1200$$

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

### 3- حساب الانحرافات

#### 1-3 حساب الانحرافات عن التكاليف المباشرة

##### 1-1-3 الانحراف على المادة الأولية

##### أ- الانحراف عن الكمية

$$E/Q = P_p (Q_r - Q_p) = 80 * (1200 - 600) = 42000$$

##### ب - الانحراف عن السعر

$$E/P = Q_r (P_r - P_p) = 1200 (100 - 80) = 24000$$

##### ج- الانحراف عن المادة الأولية

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

#### 2-1-3 الانحراف على اليد العاملة

##### أ- الانحراف عن الوقت

$$E/T = P_p (T_r - T_p) = 40 (800 - 1200) = -16000$$

##### ب- الانحراف عن السعر

$$E/P = T_r (P_r - P_p) = 800 (50 - 40) = 8000$$

##### ج- الانحراف عن اليد العاملة

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

#### 3-1-3 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 الوحودية والاجمالية عند مستوى النشاط			
البيان	النشاط الحقيقي	النشاط العادي	النشاط التقديري الموافق للحقيقي
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

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

#### 4-2-3 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

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