

- التكلفة المعيارية قبلية ويرمز لها بالرمز (أ).
- التكلفة المعيارية البعدية ويرمز لها بالرمز (ب).
- التكلفة الفعلية ويرمز لها بالرمز (ج).

- الإنحراف الكلى = تكلفة معيارية قبلية (أ) - تكلفة فعلية (ب)
- ثم يقسم الإنحراف الكلى إلى :
- (1) - إنحراف تنبؤ (إنحراف خطة) :
- = تكلفة معيارية قبلية (أ) - تكلفة معيارية بعدية (ج)
- (2) - إنحراف تنفيذي :
- = تكلفة معيارية بعدية (ج) - تكلفة فعلية (ب)

أولاً : إنحراف تكلفة الخامات :

- الإنحراف الكلى للخامات = تكلفة معيارية للإنتاج الفعلى - تكلفة فعلية

** كيف نحصل على التكلفة المعيارية للإنتاج الفعلى :

= كمية الإنتاج الفعلى X كمية معيارية لازمة للوحدة الواحدة X السعر المعيارى بالجنية للكيلو الواحد .

- ثم يحلل الإنحراف الكلى إلى :

(1) - إنحراف كمية = (كمية الخامات المعيارية للإنتاج الفعلى - كمية الخامات الفعلية) X معدل السعر المعيارى .

** كيف نحصل على كمية الخامات المعيارية للإنتاج الفعلى :

= كمية الإنتاج الفعلى X الكمية المعيارية اللازمة للوحدة الواحدة بالكيلو جرام .

(2) - إنحراف قيمة (سعر) = (سعر معيارى - سعر فعلى) X الكمية الفعلية .

تكلفة فعلية للخامات

** كيف نحصل على السعر الفعلى = $\frac{\text{تكلفة فعلية للخامات}}{\text{الكمية الفعلية}}$

ثانياً : إنحراف الأجور :

- الإنحراف الكلى للأجور = أجور معيارية للإنتاج الفعلى - الأجور الفعلية

** كيف نحصل على الأجور المعيارية للإنتاج الفعلى :

= كمية الإنتاج الفعلى X ساعات العمل المعيارية للوحدة الواحدة X معدل أجر الساعة المعيارى .

- ثم يحلل الإنحراف الكلى للأجور إلى :

(1) - إنحراف كفاءة (وقت) = (ساعات معيارية للإنتاج الفعلى - ساعات فعلية) X معدل أجر معيارى

** كيف نحصل على الساعات المعيارية للإنتاج الفعلى :

= كمية الإنتاج الفعلى X ساعات العمل المعيارية للوحدة الواحدة .

(٢)- إنحراف معدل أجر الساعة = (معدل الأجر المعيارى - معدل الأجر الفعلى) X ساعات العمل الفعلىية .

تكلفة الأجر الفعلىية
** كيف نحصل على معدل الاجر الفعلى =
الساعات الفعلىية

ثالثاً : إنحرافات التكلفة الصناعية غير المباشرة المتغيرة :

- الإنحراف الكلى = تكلفة غير مباشرة معيارية للإنتاج الفعلى - تكلفة فعلىة للإنتاج الفعلى

** كيف نحصل على التكلفة غير المباشرة المعيارية للإنتاج الفعلى :

= كمية الإنتاج الفعلى X معدل التحميل المعيارى X ساعات العمل لإنتاج الوحدة الواحدة.

التكلفة غير المباشرة المعيارية المتغيرة
** كيف نحصل على معدل التحميل المعيارى =
ساعات العمل المعيارية

الساعات المعيارية
** كيف نحصل على ساعات العمل المعيارية =
كمية الإنتاج المخطط

- ثم يحلل الإنحراف الكلى الى :

(١)- إنحراف كفاءة (وقت) = (ساعات معيارية للإنتاج الفعلى - الساعات الفعلىية) X معدل تحميل معيارى .

** كيف نحصل على الساعات المعيارية للإنتاج الفعلى :

= كمية الإنتاج الفعلى X عدد الساعات المعيارية للوحدة الواحدة .

(٢)- إنحراف معدل التحميل = (معدل التحميل المعيارى - معدل التحميل الفعلى) X ساعات العمل الفعلىية .

رابعاً : إنحرافات التكلفة الصناعية غير المباشرة الثابتة :

- الإنحراف الكلى = تكلفة ثابتة معيارية للإنتاج الفعلى - تكلفة ثابتة فعلىة.

** كيف نحصل على التكلفة الثابتة المعيارية للإنتاج الفعلى :

= كمية الإنتاج الفعلى X ساعات العمل المعيارية للوحدة الواحدة X معدل التحميل المعيارى .

** كيف نحصل على التكلفة الثابتة الفعلية :

= تكلفة ثابتة معيارية لحجم الإنتاج المخطط + الزيادات - الإستبعادات .

التكاليف الثابتة المعيارية للإنتاج المخطط

** كيف نحصل على معدل التحميل المعيارى =

كمية الإنتاج المخطط

*** ماذا لو الشركة تتبنى سياسة الطاقة القصوى :

تكاليف ثابتة معيارية للإنتاج المخطط

** كيف نحصل على معدل التحميل المعيارى =

وحدات الطاقة القصوى للإنتاج

نتائج المعادلة السابقة

** ثم نأتى بالمعدل المعيارى للساعة الواحدة =

عدد الساعات المعيارية للوحدة الواحدة

- ثم يحلل الإنحراف الكلى الى :

(1) - إنحراف كفاءة (وقت) = (الساعات المعيارية للإنتاج الفعلى - الساعات الفعلية) X معدل التحميل المعيارى.

** كيف نحصل على الساعات المعيارية للإنتاج الفعلى :

= كمية الإنتاج الفعلى X عدد الساعات المعيارية للوحدة الواحدة .

(2) - إنحراف طاقة = (ساعات فعلية - ساعات معيارية) X معدل التحمل المعيارى.

** كيف يحسب إنحراف الطاقة فى حالة تبنى المنشأة لسياسة الطاقة القصوى :

- إنحراف الطاقة = (ساعات فعلية - ساعات قصوى) X معدل التحميل المعيارى .

(3) - إنحراف الموازنة = تكلفة غير مباشرة مخططة - تكلفة غير مباشرة فعلية

مع خالص تحياتى

علاء رياض