

## حل السلسلة رقم 02: الرقابة على ميزانية مصاريف التوزيع

التمرين الأول:

الطريقة الأولى:

### 1) حساب الانحراف الكلي للتكاليف غير المباشرة:

الانحراف الكلي للتكاليف غير المباشرة = التكاليف الفعلية - التكاليف المعيارية للإنتاج الفعلي

التكلفة المعيارية لوحدة الإنتاج = (التكلفة المعيارية الإجمالية / الإنتاج العادي)

التكلفة المعيارية لوحدة الإنتاج =  $(400 / (20000 + 1500 \times 25)) = 143,75$

ومنه:

الانحراف الكلي للتكاليف غير المباشرة =  $55000 - (350 \times 143,75) = 4687,5$  (انحراف سلبي)

غير ملائم)

### 2) حساب انحراف الموازنة:

انحراف الموازنة = التكاليف الفعلية - الموازنة التقديرية للنشاط الفعلي

انحراف الموازنة =  $55000 - (20000 + (1000)25) = 10000$  (انحراف سلبي غير ملائم)

التعليق: بما أن التكاليف الثابتة هي نفسها في الحالتين الفعلية والتقديرية فإن الانحراف السلبي

راجع للتكاليف المتغيرة.

حيث أن التكلفة المتغيرة للنشاط الفعلي = إجمالي التكاليف المتغيرة الفعلية ÷ النشاط الفعلي =

$25 < 35 = (1000 \div (20000 - 55000))$

### 3) حساب انحراف النشاط:

انحراف النشاط = الميزانية التقديرية للنشاط الحقيقي - التكلفة المعيارية للنشاط الفعلي

التكلفة المعيارية لوحدة النشاط = (التكلفة المعيارية الإجمالية / النشاط العادي)

التكلفة المعيارية لوحدة النشاط =  $(1500 / (20000 + 1500 \times 25)) = 38,33$

$$\text{انحراف النشاط} = (20000 + (1000 \times 38,33)) - (1000 \times 38,33) = 57495 - 45000 = 6666,67 \text{ (انحراف سلبي غير ملائم)}$$

التعليق: انحراف النشاط السلبي راجع إلى تحقيق المؤسسة لنشاط أقل من العادي مما أدى إلى تحمل تكاليف ثابتة إضافية تقدر ب 6666,67 دج.

(4) انحراف المردود:

انحراف المردود = التكلفة المعيارية للنشاط الفعلي - التكلفة المعيارية للإنتاج الفعلي

$$\text{انحراف المردود} = (1000 \times 38,33) - (350 \times 143,75) = -11979,16 \text{ (انحراف ايجابي ملائم)}$$

الطريقة الثانية:

تعتمد هذه الطريقة على جدول يسمح بتبسيط الحساب فقط مع بقاء العلاقات نفسها.

التكلفة المعيارية الإجمالية = 25 × (النشاط العادي) + ثابتة = 57500 دج ..... (1)	
النشاط العادي = 1500 كم... (2)	الإنتاج العادي = 400 طن.... (3)
التكلفة المعيارية لوحدة النشاط = (2) ÷ (1) = 38,3333333 دج	التكلفة المعيارية لوحدة الإنتاج = (3) ÷ (1) = 143,75 دج

ثم نشرح في تطبيق العلاقات:

1. الانحراف الكلي للتكاليف غير المباشرة = التكاليف الفعلية - التكاليف المعيارية للإنتاج

الفعلي

الانحراف الكلي للتكاليف غير المباشرة =  $55000 - (350 \times 143,75) = 4687,5$  دج

2. انحراف الموازنة = التكاليف الفعلية - الموازنة التقديرية للنشاط الفعلي

انحراف الموازنة =  $55000 - (20000 + (1000)25) = 10000$  دج

3. انحراف النشاط = الميزانية التقديرية للنشاط الحقيقي - التكلفة المعيارية للنشاط الفعلي

انحراف النشاط =  $(20000 + (1000)25) - (1000 \times 38,33) = 6666,67$  دج

4. انحراف المردود = التكلفة المعيارية للنشاط الفعلي - التكلفة المعيارية للإنتاج الفعلي

انحراف المردود =  $(1000 \times 38,33) - (350 \times 143,75) = 11979,16$  دج

التمرين الثاني:

تحديد عدد نقاط بيع المنتج (أ) حتى تحقق المؤسسة أكبر ربح ممكن:

13	12	11	10	عدد نقاط البيع
91100	91000	85000	77000	رقم الأعمال
37351	33670	28050	23100	التكاليف المتغيرة
43300	43000	42700	42400	التكاليف الثابتة
10449	14330	14250	11500	النتيجة

عدد نقاط البيع التي تعظم نتيجة المؤسسة هي 12 نقطة وبالتالي على المؤسسة فتح 6 نقاط جديدة لتحقيق نتيجة ب 14330 دج.