

حل السلسلة رقم 04: الرقابة على الانحرافات

التمرين الأول:

الانحراف الكلي للمبيعات:

	Qr.Pr	Qp.Pp	E الانحراف
A	1320000	1750000	-430000 DEF
B	4900000	4000000	900000 FAV
C	2250000	2500000	-250000 DEF
E(CA)	220000 FAV (ملائم)		

B الذي غطي

الانحراف الكلي على المبيعات ملائم، هذا يعود إلى الانحراف الملائم على
الانحراف غير الملائم للمنتوج A و C.

المنتوج A		الانحراف	نوع الانحراف
E(P)	$(Pr-Pp).Qr=(22000-25000).60$	-180000	DEF
E(comp)	$(Qr-Qm).Pp=(60-62).25000$	-50000	DEF
E(Q)	$(Qm-Qp). Pp = (62-70).25000$	-200000	DEF
المنتوج B		الانحراف	نوع الانحراف
E(P)	$(Pr-Pp).Qr=(70000-50000).70$	1400000	FAV
E(comp)	$(Qr-Qm).Pp=(70-70,86).50000$	-43000	DEF
E(Q)	$(Qm-Qp). Pp = (70,86-80).50000$	-457000	DEF
المنتوج C		الانحراف	نوع الانحراف
E(P)	$(Pr-Pp).Qr=(90000-100000).25$	-250000	DEF
E(comp)	$(Qr-Qm).Pp=(25-22,14).100000$	286000	FAV
E(Q)	$(Qm-Qp). Pp = (22,14-25).100000$	-286000	DEF
المجموع		220000	FAV

$$Qm_A = Qp_A \times \left(\frac{\sum Qr_i}{\sum Qp_i} \right) = 70 \cdot (155/175) = 62$$

$$Qm_B = Qp_B \times \left(\frac{\sum Qr_i}{\sum Qp_i} \right) = 80 \cdot (155/175) = 70,86$$

اسم الانحراف	A	B	C	المجموع	
E(P)	-180000	1400000	-250000	970000	FAV
E(COMP)	-50000	-43000	286000	193000	FAV
E(Q)	-200000	-457000	-286000	-943000	DEF
المجموع	-430000	900000	-250000	220000	FAV

يعود الانحراف الايجابي في الأساس إلى الانحراف الايجابي في السعر والمزيج (توازن في نسب حجم المبيعات بين الفعلي والمقدر)، بينما الانحراف السلبي في الحجم يرجع إلى توقع المؤسسة بيع 175 وحدة بينما باعت 155 وحدة فقط.

بالنسبة للمنتج A:

يعود الانحراف السلبي في جزء منه إلى الانحراف غير ملائم في الكمية، إذ باعت المؤسسة المنتج A بكمية أقل مما كان متوقع، ويعود في جزئه الآخر إلى انحراف غير ملائم في السعر حيث أن أسعار البيع الفعلية أقل من التقديرية.

بالنسبة للمنتج B:

يعود الانحراف الايجابي إلى الانحراف الملائم في السعر (فرق 20000 دج بين الفعلي والمقدر) والذي غطى الانحراف السلبي في المزيج والكمية.

بالنسبة للمنتج C:

يعود الانحراف السلبي إلى الانحراف غير ملائم في السعر، إذ باعت المؤسسة المنتج A بسعر أقل مما كان متوقع.

التمرين الثاني:

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 = $(1500 / (20000 + 1500 \times 25)) = 38,33$

انحراف النشاط = $(20000 + (1000)25 - (1000 \times 38,33)) - 45000 = 57495$

6666,67 (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 د.ج.

(4) انحراف المردود:

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

انحراف المردود = (1000 × 38,33) - (350 × 143,75) = -11979,16 (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 د.ج..... (1)	
النشاط العادي = 1500 كم... (2)	الإنتاج العادي = 400 طن.... (3)
التكلفة المعيارية لوحدة النشاط = 38,33333333 د.ج = (2) ÷ (1)	التكلفة المعيارية لوحدة الإنتاج = 143,75 د.ج = (3) ÷ (1)

ثم نشرع في تطبيق العلاقات:

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

الفعلي

الانحراف الكلي للتكاليف غير المباشرة = 55000 - (350 × 143,75) = 4687,5 د.ج

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 الثالث:

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 وبالتالي على المؤسسة فتح 6 نقاط جديدة
لتحقق نتيجة ب 14330 دج.