

## نموذج انحرافات المواد والأجور

الفصل السابع

### الأهداف

- مراجعة انحرافات المواد والأجور المباشرة ومراحل دور الرقابة وتقييم الأداء.
- بناء نموذج عام لتحليل انحرافات المواد والأجور المباشرة.
- اكتساب مهارة استخدام الوظيفة IF لتحديد اتجاه الانحرافات وتفسيرها.

## النقاط الرئيسية

- انحرافات المواد المباشرة:
  - انحراف السعر.
  - انحراف الكمية.
- انحراف العمل المباشر:
  - انحراف معدل الأجر.
  - انحراف كفاءة العمل.
- تحليل الانحرافات.

## انحرافات المواد المباشرة

- انحراف السعر:

انحراف السعر = الكمية الفعلية \* (السعر المعياري - السعر الفعلي)

- انحراف الكمية:

انحراف الكمية = السعر المعياري \* (الكمية المعيارية - الكمية الفعلية)

الكمية المعيارية = الاحتياجات المعيارية من المواد للوحدة \* عدد الوحدات المنتجة

## انحرافات العمل المباشر

- انحراف معدل الأجر:

انحراف معدل الأجر = ساعات العمل الفعلية \* (معدل الأجر المعياري - معدل الأجر الفعلي)

- انحراف كفاءة العمل:

انحراف كفاءة العمل = معدل الأجر المعياري \* (ساعات العمل المعياري - ساعات العمل الفعلية)

ساعات العمل المعياري = الساعات المعيارية لإنتاج الوحدة \* عدد الوحدات المنتجة

## خطوات بناء النموذج - مثال

- تقوم شركة مكة المكرمة لصناعة الأثاث بتطبيق نظام التكاليف المعيارية لإحكام الرقابة على التكاليف وقد وضعت لجنة من خبراء الإنتاج والتسويق بالشركة معايير إنتاج كرسي الصالون على النحو التالي:
- الاحتياجات المعيارية من المواد لإنتاج كرسي الصالون:

الكمية	الصف	أخشاب	الياف	قماش	دهان
٣ م <sup>٣</sup>	١٥٠ ريال	٥٠٢ كجم	٢٠٠ ريال	٢٠٥ م	٣٠٩ لتر
السعر				٩٠ ريال	١٥ ريال

- الاحتياجات المعيارية من العمالة لإنتاج كرسي الصالون:

فئة العمال	النجارون	الخياطون	الدهانون
عدد الساعات	٩٠ ساعة	٤٤ ساعة	١٨ ساعة
أجر الساعة	١٢٠ ريال	١٧٠ ريال	٦٠ ريال

## يتبع المثال

- وقد تم إنتاج ١٠٠٠ كرسي خلال شهر محرم عام ١٤٢٦ هـ، وقد كانت البيانات الفعلية المستخرجة من نظام التكاليف الفعلية كالتالي:
- الاحتياجات الفعلية من المواد:

الكمية	الصنف	أخشاب	ألياف	قماش	دهان
٢٨٠٠ م <sup>٣</sup>	١٥٢ ريال	٦٠٠ كجم	١٧ ريال	٢٥٠٠ م	٤٠٠ لتر
السعر	١٥٢ ريال	١٧ ريال	٨٨ ريال	١٦ ريال	

- الاحتياجات الفعلية من العمالة:

ساعات العمل	النجارون	الخياطون	الدهانون
٩٠٠٠ ساعة	١٣٠ ريال	٤٥٠٠ ساعة	١٦٠٠ ساعة
أجر الساعة	١٣٠ ريال	١٧٠ ريال	٥٥ ريال

- المطلوب: بناء نموذج لتحديد انحرافات المواد والأجور.