الجمهورية الجزائرية الديموقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة ابو بكر بلقايد-تلمسان-
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

محاضرات مقياس : محاسبة التسيير

موجهة لطلبة السنة الثانية ليسانس

قسم العلوم التجارية

الدكتورة :فاندي نزيهة

السنة الجامعية 2024-2025

المحور السادس طريقة التكلفة المعيارية والمحددة سلفا

التكاليف المعيارية

1) مفهوم التكلفة المعيارية

أسلوب التكلفة المعيارية يرتكز أصلا على التوصل إلى تكلفة نموذجية أو نمطية لوحدة واحدة منتجة من المنتوج، فهي تكلفة محددة مسبقا من واقع المعايير الإدارية، الهندسية والفنية وتتعلق بالتشغيل الكفئ والنفقات الضرورية المتعلقة بها.

يمكن استخدامها كأساس لتحديد السعر والرقابة على التكاليف عن طريق الفوارق والانحرافات، وتستخدم التكلفة المعيارية كأداة قياس خلال وبعد التنفيذ لتحديد الانحرافات التس تساعد الإدارة في التعرف على مستوى الفعالية والمسؤوليات.

- تمكن مزايا التكلفة المعيارية في:

- تقييم التكاليف بالاستخدام الأمثل للمواد
- تقديم وسيلة قياس للتأكد من مدى الفعالية في تحقيق الهدف الاقتصادي (تخفيض التكاليف)
- تبين الانحرافات و أسبابها، وقياس للنتائج والفعالية والنجاعة.
- تسهل إجراءات تحضير الميزانية على أسس عملية
- تساعد في التوصل إلى تسعير المنتوجات وحساب أسعار التكلفة الخاصة بكل منتوج
- يصبح المعيار حافز للعمال لتحقيق الهداف أو زيادة الربحية على المدى الطويل ويصبح الهدف هو عبارة عن مقياس +أداة رقابة.

- تحسب التكلفة المعيارية ما يلي:

الكلفة المعيارية = الكمية المعيارية × السعر المعياري. أي (Q_s P_s)

و يتم وضع المعايير بإتباع الإجراءات الفنية و الهندسية وذلك بالتعاون مع جميع المسؤولين في الوحدة الاقتصادية وخاصة التقنيون لتوفرهم على الخبرة والمهارة في مجال الإنتاج، ومحاسب التكليف حيث تتوفر لهم البيانات والمعطيات اللازمة لإعداد برامج العمل.

يمكن أن تكزن مصادر المعلومات والبيانات اللازمة لوضع معيار التكلفة مختلفة منها:

- البيانات التاريخية
- مصادر البيانات الإحصائية
- بيانات علمية وتجارب معملية
- بيانات خاصة متوقعة خلال الفترة المستقبلية

- للوصول إلى معيار التكلفة للعنصر لابد من تحديد مايلي:

- مواصفات العنصر
- استخدام العنصر
- سعر العنصر

2) يوجد أنواع مختلفة للمعايير هى:

1. المعيار المثالي

يمكن الوصول إليه في أفضل الظروف الملائمة إذا توفرت المواد بالمواصفات المطلوبة، العمالة بالمهارة اللازمة و بالأسعار المطابقة والمثالية.

إلا أن في الحقيقة لا يمكن وجود ظروف ملائمة دائمة لهذا من الصعب الأخذ بهذا

المعيار عمليا.

2. المعيار العادي:

يمثل المعيار المنتظر والذي يمكن التوصل إليه من خلال فترة مستقبلية مثل في الظروف التي تسود فترة الرواج، فترة الكساد ...

3. المعيار الأساسي

يتم وضعه للإستخدام دون تعديل في فترة غير محددة و قد تدوم طويلا وهو يتصف بالثبات ويفيد في التخطيط على المدى (production de masse).

4. المعيار الجاري:

يتم وضعه للاستخدام خلال فترة قصيرة مع ربطه بالظروف السائدة خلاله و هو يعبر عن الفعالية والكفاءة في نوع الإنتاج الشخصي Production Personnalisée.

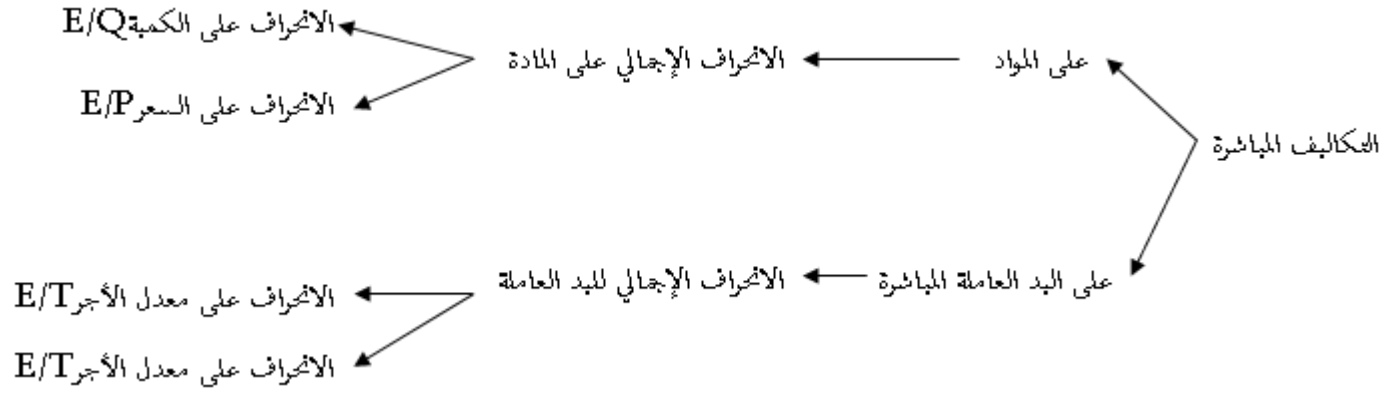
5. المعيار المتوقع

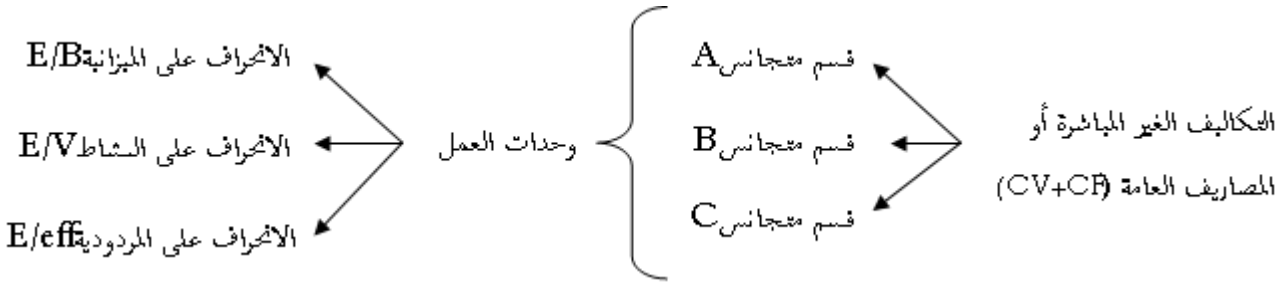
هو الذي ينتظر أن يكون ممكنا خلال فترة زمنية مستقبلية و يكون محدد بفترة الموازنة حيث يتصف بالثبات خلال هذه الفترة القصيرة.

6. المعيار الجاري المتوقع:

ينظر توقعه في فترة الميزانية على ضوء الظروف الجارية التي تعيشها المؤسسة حيث يفترض وجود طباع وإصراف عادي في المواد العمالة والخدمات لي توقف في الإنتاج

3-طريقة تحليل الانحرافات للتكاليف باستعمال التكاليف المعيارية.





- طريقة الانحرافات تعرف بأنها طريقة لــ:

- تحضير وتعديل كل التنبئات والتقديرات.
- تحليل وتفكيك الانحرافات التي تظهر بعد تطبيق الفارق
- البحث عن أسباب الفوارق أو الانحرافات واختيار التدابير اللازمة التي يمكن المنظم من تكييف المنظومة مع الأهداف وفق السياسية العامة للمؤسسة، إستراتيجيتها، الغرض، المعيار والهدف.
- يعرف الفارق أو الانحراف بأنه الفرق الموجود بين التقديرات والتنبئات والنتائج المحصل عليها أي التحقيقات.

4الانحراف الإجمالي للتكاليف المباشرة (EG/CD)

أ. على المواد الأولية (E/GMP)

$E/GMP = (Q_P P_S) - (Q_R P_R)$ و لمعرفة السبب نقوم بالتفريغ إلى E/Q و E/P

- الانحراف على الكمية: $E/Q=(Q_P-Q_R).P_S$
- الانحراف على السعر: $E/P=(P_S-P_R).Q_R$

و للتحقيق نحسب الانحراف الإجمالي: $E/P= E/Q +E/GMP= E/G$

ب. الانحراف على اليد العاملة المباشرة : (E/GM_0D)

$E/GH= (hp.Ts)-(h_R.T_R)$ الانحراف الإجمالي على الزمن

hp: هي الوقت التقديري لإنتاج الشهر (heure préétabli)

hp= معيار الزمن × عدد الوحدات الحقيقية المنتجة

معيار الزمن = عدد الساعات اليد العاملة مباشرة تقديرية / عدد الوحدات المنتجة التقديرية

لمعرفة سبب انحراف E/GH نقوم بالتفريع إلى E/T وE/R

- الانحراف على الزمن Eh: $Eh= (hp-hR).Ts$
- الانحراف على معدل الأجر ET:$ET=(Ts-TR).hR$

و للتأكد

$E/GH=E/GM_0D=Eh+ET$

ت. الانحراف الإجمالي للتكاليف المباشرة: (E/GCD)

E/GCD= cout préétabli de production –cout réel de production

E/GSD= CPP- CRP

CPP التكلفة الحقيقية للإنتاج = التكلفة الحقيقية للمواد الأولية و اليد العاملة للتحقيق: $E/GCD= E/GMP+E/GM_0D$

5.تحليل الانحرافات على التكلفة الغير مباشرة (على المصاريف العامة)

تعتبر المصاريف العامة على التكاليف الثابتة والتكاليف المتغيرة

- طريقة الفوارق الثلاثة
- الانحراف على الميزانية E/B
- الانحراف على النشاط أو الحجمE/V
- الانحراف على المردوديةE/eff

BR : Budget Réel	BP : Budget Préétabli
التكلفة المتغيرة الحقيقية CVR التكلفة الثابتة الحقيقية CFR مجموع التكاليف غير مباشرة الحقيقية $\sum$ الوقت الحقيقي :hR الإنتاج الحقيقيP_{RR}	التكلفة المتغيرة التقديرية CVP التكلفة الثابتة التقديرية CFP مجموع التكاليف غير مباشرة التقديرية$\sum CIDP$ الوقت التقديريhP الإنتاج التقديري P_{RP}

ملاحظة: إن أساس تحميل التكاليف الغير مباشرة هي ساعات اليد العاملة المباشرة

- **الانحراف الإجمالي:**

$$E/G = \left[\frac{\sum CIDP}{hp} \times \frac{hp}{PRP} \times PRP\right] - \sum CIDR$$

$$\text{الانحراف الاجمالي} = \left[\frac{\text{مجموع التكاليف غير مباشرة المعيارية}}{\text{الوقت المعياري}} \times \frac{\text{الوقت المعياري}}{\text{الانتاج المعياري}} \times \text{الانتاج الحقيقي}\right] - \text{مجموع التكاليف غير مباشرة الحقيقة}$$

أ. **الانحراف على الميزانية**

$$E/B = \left[\left(\frac{CVP}{hp} \times hR\right) + CFP\right] - \sum CIDR$$

الانحراف على الميزانية E/B هو عبارة عن انحراف على أن المصاريف العامة الحقيقية مختلفة عنها من المصاريف العامة المقدرة و الراجعة لمستوى النشاط الملاحظ وهو عبارة عن انحراف على السعر تسبب فيه بصفة عامة على العوامل الخارجية للمؤسسة.

ب. <u>الانحراف على الحجم</u>

$$E/\mathrm{V} = \left[\frac{\sum \mathrm{CIDP}}{\mathrm{hP}} \times \mathrm{hP}\right] - \left[\left(\frac{\mathrm{CVP}}{\mathrm{hP}} \times \mathrm{hR}\right) + \mathrm{CFP}\right]$$

الانحراف على الحجم E/V يعني حجم النشاط إما أن يكون أكبر أو أقل من حجم النشاط المتوقع و هو خاص إلا بالتكاليف الثابتة وهو يعبر عن العطالة أي عدم الاستخدام الكامل أو الاستيعاب الكامل التكاليف الثابتة بسبب وجود النشاط تحت نشاط الاستخدام أو العكس أس يعبر نشاط غير عادي في حالة استعمال الآلات أكثر من 100%

ت. <u>الانحراف على المردودية</u>

$$E/\mathrm{eff} = \left[\frac{\sum \mathrm{CIDP}}{\mathrm{hP}} \times \frac{\mathrm{hP}}{\mathrm{PRR}} \times \mathrm{PRR}\right] - \left[\frac{\sum \mathrm{CIDP}}{\mathrm{hP}} + \mathrm{hR}\right]$$

الانحراف على المردودية يعبر عن إمكانية الإنتاج لكل وحدة أسرع أو أقل من معيار الزمن وهو يبين الفرق بين التكلفة المعيارية لوحدات العمل الحقيقية و التكلفة المعيارية لوحدات العمل المحملة للإنتاج وهو يمثل الانحراف على الكمية.