**انحراف های هزینه های سربار کارخانه :**

**انحراف های هزینه سربار کارخانه به طور کلی 3 دسته تقسیم می­شوند :**

**الف : روش دو انحرافی سربار :**

**یعنی در این روش ، انحراف هزینه سربار به 2 گروه تقسیم می شود که عبارتند از :**

**1 – انحراف قابل کنترل سربار :**

**این انحراف ناشی از تفاوت بین بودجه مجاز سربار بر مبنای ساعات استاندارد برای تولیدواقعی و هزینه سربار واقعی است.**

**سربار واقعی \_ سربار مجاز بر اساس ساعت استاندارد برای تولید واقعی= فرمول انحراف قابل کنترل سربار**

**2 – انحراف حجم سربار : انحراف حجم از تفاوت سربار جذب شده به تولید با سربار مجاز براساس ساعت استاندارد برای تولید واقعی بدست می­آید .**

**سربار مجاز براساس ساعت استاندارد برای تولید واقعی – سربار جذب شده = فرمول انحراف حجم سربار1**

**نرخ کل سربار 1 ساعت × ساعت استاندارد برای تولید واقعی**

**یا ساعت در ظرفیت عادی برای تولید واقعی**

**(ساعت بودجه شده یاساعت درظرفیت عادی-ساعت استانداردبرای تولیدواقعی) نرخ سربارثابت 1ساعت=فرمول انحراف حجم سربار2**

**ب : روش سه انحرافی سربار :**

**در این روش انحراف سربار به سه دسته تقسیم می شود :**

**1 – انحراف هزینه یا بودجه : سربار**

**انحراف هزینه یا بودجه نشان دهنده اختلاف بین بودجه مجاز سربار، برمبنای ساعات کارکرد واقعی وسربارواقعی می باشد.که بودجه مجازسرباربرمبنای ساعت کارکردواقعی عبارت است از:**

**نرخ سربار متغیر × ساعت واقعی + سربار ثابت بودجه شده.**

**سربار واقعی – سربار مجاز براساس ساعت واقعی برای تولید واقعی = فرمول انحراف هزینه**

**مسولیت انحراف هزینه به عهده مدیر هر قسمت می باشد و انتظار می رود که وی هزینه سربار را در چهارچوب ارقام بودجه شده حفظ کند.**

**2 – انحراف ظرفیت بلا استفاده :**

**انحراف ظرفیت بلا استفاده ناشی از هزینه های ثابت است .**

**(ساعت بودجه شده(ساعت دروضعیت عادی) – ساعت واقعی ) نرخ سربار ثابت 1ساعت = فرمول انحراف ظرفیت بلا استفاده**

**انحراف ظرفیت بلا استفاده نشان دهنده مبلغ اضافه یا کسرجذب سربار است .**

**3- انحراف کارایی سربار : انحراف کارایی شامل انحراف کارایی هزینه سربار ثابت + متغیر بوده و علت ایجاد آن اختلاف بین ساعت کارکرد واقعی با ساعت استاندارد برای تولید واقعی است .**

**دلایل انحراف کارایی- عدم مهارت کارکنان – عدم ماشین آلات یا مواد اولیه نا مناسب است .**

**(مقدار ساعت واقعی – مقدار ساعت استاندارد برای تولید واقعی) نرخ کل سربار ثابت/متغیر = فرمول انحراف کارایی سربار**

**ج – روش چهار انحرافی عبارتند از :**

**1 – انحراف هزینه (بودجه ) :**

**2 – انحراف کارایی سربار متغیر :**

**(مقدار ساعت واقعی- مقدار ساعت استاندارد برای تولید واقعی ) نرخ 1 ساعت سربار متغیر = فرمول انحراف کارایی سربار متغیر**

**3 – انحراف کارایی سربار ثابت :**

**(مقدار ساعت واقعی- مقدار ساعت استاندارد برای تولید واقعی ) نرخ 1 ساعت سربار ثابت = فرمول انحراف کارایی سربار ثابت**

**4 – انحراف ظرفیت بلا استفاده**

**(مقدار ساعت بودجه شد(ساعت درظرفیت عادی)- مقدار ساعت واقعی ) نرخ ساعت سربار ثابت = فرمول انحراف ظرفیت بلااستفاده**

* **شرکت تولیدی پارس از سیستم هزینه یابی استاندارد استفاده می­کند .**

**نرخ استاندارد سربار کارخانه را برمبنای ظرفیت عادی به شرح زیر محاسبه گردیده است .**

|  |  |
| --- | --- |
| **شرح** | **ریال** |
| **هزینه های متغیر بودجه شده** | **1200000** |
| **هزینه های ثابت بودجه شده** | **800000** |
| **جمع** | **2000000** |

**مقدار ساعت درظرفیت عادی یا بودجه شده 20000 ساعت است .**

**ریال برای هرساعت کار مستقیم = نرخ**

**برای ساخت هرواحد محصول ، 2ساعت کار لازم است. طی ماه تعداد8750واحد تکمیل گردیده است.**

**هیچگونه موجودی کالای درجریان ساخت دراول وپایان دوره وجود نداشته است.**

**18400ساعات کارانجام شده است وسربار واقعی کارخانه بالغ بر 1825000 ریال می باشد. مطلوب است تجزیه وتحلیل سربار کارخانه بااستفاده از:**

**1.روش انحرافی سربار 2. روش سه انحرافی سربار 3. روش چهار انحرافی سه بار**

**خلاصه :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **سربار کارخانه برمبنای ظرفیت عادی (20000)** | | **کارت استاندارد اول** | **اطلاعات واقعی** |
| **هزینه متغییر بودجه شده** | **1200000** | **دستمزد 2 ساعت** | **تولید 8750واحد** |
| **هزینه ثابت بودجه شده** | **800000** |  | **مقدار ساعت واقعی 18400 ساعت** |
| **جمع** | **2000000** |  | **سربار واقعی 1825000 ریال** |
| **نرخ سربار اول واحد ظرفیت عادی** | **100=** |  | |

1. انحراف قابل کنترل بار

2.انحراف حجم

فرمول1

ف

فرمول2

ف

تجزیه تحلیل 2 انحرافی سربار

**سربار واقعی– سربار مجاز براساس استاندارد= انحراف قابل کنترل سربار برای تولیدواقعی**

چگونه به دست آمده است.

روش به دست آوردن سربار مجاز براساس استانداردبرای تولیدواقعی

سربار ثابت درظرفیت عادی 800000

سربار متغییر براساس استاندارد برای تولید واقعی

**نرخ سربار متغییر× ساعت استاندار**

چگونه به دست آمد

2 ساعت­ 1واحد

X1=17500 8750

روش به دست آوردن سربار ثابت ومتغییر1 واحد

سربار ثابت 1 ساعت

که درظرفیت عادی

نرخ سربار متغییر 1 ساعت درظرفیت عادی

**سربار مجاز براساس استانداری برای تولید واقعی- سربارجذب شده= انحراف حجم فرمول 1**

قبلا به دست آوردیم. نرخ کل سربار× مقدار

**]نرخ سربار ثابت+نرخ سربار متغییر[ نرخ کل سربار× مقدار ساعت استانداربرای تولید واقعی**

2 ساعت 1 واحد

X1=17500 8750 واحد

دراطلاعات مسئله موجود است.

**(ساعت درظرفیت عادی-مقدار ساعت استانداردبرای تولید واقعی)نرخ جذب سربار ثابت 1ساعت =انحراف حجم فرمول 2**

1. **انحراف هزینه سربار**

**تجزیه وتحلیل سه انحرافی سربار عبارتند از:**

1. **انحراف کارائی سربار**
2. **انحراف ظرفیت سربار**

**سربار واقعی – سربار مجاز براساس ساعت واقعی برای تولید واقعی= انحراف هزینه سربار**

سربار مجاز براساس ساعت واقعی برای تولید واقعی

**سربار ثابت (در ظرفیت عادی) 800000**

**سربار متغییر براساس ساعت واقعی**

**نرخ سه بار متغییر 1 ساعت× ساعت واقعی**

جمع

**(ساعت واقعی – مقدار ساعت استانداردبرای تولیدواقعی)نرخ کل جذب سر بار =انحراف کارائی سربار**

**(ساعت بودجه شدهB(درظرفیت عادی)- مقدارساعت واقعیA)نرخ سربار ثابت 1 ساعت = انحراف ظرفیت بلا استفاده سربار**

**تجزیه تحلیل چهار انحرافی** 1.انحراف باهزینه سربار

2. انحراف کارائی سربار متغییر

3.انحراف کارائی سربار ثابت

4.انحراف ظرفیت بلا استفاده

**سربار واقعی –سربارمجاز براساس ساعت واقعی برای تولید واقعی = انحراف هزینه سربار**

**(مقدار ساعت واقعی – مقدار ساعت استاندار برای تولید واقعی )نرخ 1 واحد سربار متغییر =انحراف کارائی سربار متغییر**

**(مقدار ساعت واقعی – مقدار ساعت استاندار برای تولید واقعی )نرخ 1 واحد سربار ثابت =انحراف کارائی سربار ثابت**

(مقدارساعت بودجه شده(1ساعت در ظرفیت عادی)- مقدار ساعت واقعی)نرخ جذب سربار ثابت= انحراف ظرفیت بلا استفاده

واحد حسابداری شرکت شیشه گران، بودجه قابل انعطاف ماهانه سربار کارخانه را به شرح زیر تهیه نموده است.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ساعات کار مستقیم** | **سربار بودجه شده کارخانه** | **اطلاعات واقعی** |
| ساعت | ریال | هزینه سربار کارخانه 2120000ریال |
| 10400 | 2160000 |  |
| 9600 | 2040000 | شرکت در ظرفیت 125%فعالیت و رشته است |
| 8800 | 1920000 |  |
| 8000ظرفیت عادی | 1800000 | ساعات استاندارد برای تولید واقعی 10200 |
| 7200 | 1680000 | می گیریم نرخ سربار سربار ثابت تغییر 1 ساعت |

1.انحراف قابل کنترل سربار

**1.انحراف هزینه سربار**

**2.انحراف کارایی سربار**

**3.انحراف ظرفیت بلااستفاده سربار**

مطلوب است تجزیه وتحلیل 2 انحرافی 2.انحراف حجم سربار 1 3 انحرافی

2

**سربار واقعی- سربار مجاز براساس استاندارد برای تولید واقعی = انحراف قابل کنترل سربار**

|  |  |
| --- | --- |
| روش به دست آوردن سربار مجاز براساس استانداردبرای تولید واقعی | روش به دست آوردن هزینه سربار متغییر وثابت 1ساعت |
| سربار ثابت (درظرفیت عادی) 000 600 | 10400 ساعت 2160000ریال |
| سربار متغییر براساس ساعت استاندارد برای تولید واقعی  نرخ 1 ساعت سربارمتغیر × ساعت استانداردبرای تولیدواقعی  در مسئله داریم. |  |
| کل سربار متغییر |
| هزینه سربار ثابت |
| نرخ جذب سربار ثابت 1 ساعت ظرفیت عادی |

**سربار مجاز براساس استاندارد برای تولید واقعی – سربار جذب شده= انحراف حجم سربار 1**

متغیر

ثابت

نرخ کل سربار× ساعت استاندارد برای تولید واقعی

**(ساعت بودجه شده 1 ساعت در ظرفیت عادی–ساعت استانداردبرای تولید واقعی)نرخ سربار ثابت 1 ساعت= انحراف حجم سربار 2**

تجزیه تحلیل سه انحرافی 1.انحراف هزینه سربار

2.انحراف کارائی سربار

3.انحراف ظرفیت بلا استفاده

**سربار واقعی –سربارمجاز براساس ساعت واقعی برای تولید واقعی= انحراف هزینه سربار**

روش به دست آوردن سربار مجاز براساس ساعت واقعی برای تولید واقعی

سربار ثابت (در ظرفیت عادی ) 600000

سربار متغییر برای 1 ساعت واقعی برای تولید واقعی

**(ساعت واقعی – مقدار ساعت استانداردبرای تولید واقعی)نرخ کل سربار 1 ساعت =انحراف کارایی سربار**

**(ساعت بودجه شده یا ساعت درظرفیت عادی –ساعت واقعی) نرخ جذب سربار ثابت 1 ساعت= انحراف ظرفیت بلا استفاده**