**» شرکت تولیدی برق کار بودجه قابل انعطاف سربار کارخانه را طبق جدول زیر تهیه نموده است شرکت این گونه هزینه های بودجه شده را از طریق نرخ ظرفیت عادی جذب تولید می کند.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ظرفیت**  **عوامل هزینه** | **%90** | **%100** | **%110** | **اطلاعات لازم دیگر عبارتند از** | |
| **ساعت کار مستقیم** | **360000** | **400000** | **440000** | **حقوق ودستمزد واقعی** | **54464000** |
| **هزینه ثابت– ریال** | **23400000** | **23400000** | **23400000** | **ساعت واقعی** | **368000ساعت** |
| **هزینه متغیر- ریال** | **11340000** | **12600000** | **13860000** | **سربار واقعی کارخانه** | **32500000** |
|  | | | | **هزینه استاندار دستمزد** | **54000000** |
| **نرخ دستمزد استاندارد 1 ساعت** | **150ریال** |
| **ن می­گیریم نرخ 1 ساعت دستمزد واقعی** |  |
| **مقدار ساعت استاندارد** |  |

**مطلوب است:**

**1. انحراف نرخ دستمزد 2. انحراف کارائی دستمزد 3. روش دو انحرافی سربار 4. روش سه انحرافی سربار**

**(نرخ واقعی- نرخ استاندارد)مقدار ساعت واقعی= انحراف نرخ دستمزد**

**(مقدار ساعت واقعی- مقدار ساعت استاندارد برای تولید واقعی ) نرخ استاندارد = انحراف کارایی دستمزد**

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

**سربار مجاز بر اساس استاندارد برای تولید واقعی**

**سربار ثابت (در ظرفیت عادی) 000 400 23**

**سربارمتغیر براساس**

**استاندارد برای تولید واقعی**

**ساعت استاندارد برای تولید واقعی**

سربارمتغیر1 ساعت

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

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

**(ساعت بودجه شده در ظرفیت عادی–مقدارساعت استاندارد)نرخ سربار ثابت 1 ساعت= انحراف حجم 2**

سه انحرافی

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

**سربار مجاز بر اساس ساعت واقعی برای تولید واقعی**

**سربار ثابت (در ظرفیت عادی ) 23400000**

**سربار متغییر (براساس**

**ساعت واقعی برای تولید واقعی)**

**نرخ سربار متغیر اساعت× ساعت واقعی**

**(مقدارساعت واقعی – مقدار ساعت استاندارد)نرخ کل سربار 1 ساعت =انحراف کارایی سربار**

**(تعدادساعت بودجه شده (ساعت در ظرفیت عادی) – مقدار ساعت واقعی ) نرخ سربار ثابت 1ساعت = انحراف ظرفیت بلا استفاده**

**آیا حل ما درست بوده است؟**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **روش سه انحرافی** | | **روش دو انحرافی** | | |
| **انحراف هزینه**  **انحراف کارائی**  **انحراف ظرفیت** |  |  | **انحراف قابل کنترل**  **انحراف حجم** |  | |

مثال : بیمارستان مهر برای انجام آزمایشات روزانه خون، استاندارد های زیر راتعیین نموده است.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| کارت استاندارد1 بسته مواد شیمیایی | | | | اطلاعات واقعی | | | |
| مواد | 1 بسته | هربسته 50 ریال | 50 ریال | 4800 آزمایش درطی آبان ماه انجام شد | | | |
| دستمزد | 10 دقیقه | هرساعت 600 ریال | 100 ریال | مواد | 5000 بسته | هربسته 52ریال |  |
| سربار | 1200 ریال | برای هز ساعت کار مستقیم 200 ریال | 200 ریال | دستمزد  سربار  جمع | 850 ساعت | هرساعت600ریال |
| جمع | | | 350 |  |  |  |  |
|  | | | |  |  |

ن می گیریم 1 هزینه میانگین هر آزمایش

ظرفیت عادی شرکت 833.3 ساعت کار مستقیم درماه

نرخ سربار ثابت 1 ساعت 480 ریال

نرخ سربار متغییر 1 ساعت 720 ریال

مطلوب است:

1. انحراف نرخ مصرف مواد 2 - انحراف نرخ وکارایی دستمزد 3 - تجزیه تحلیل دو انحرافی سربار

**(نرخ واقعی – نرخ استاندارد)مقدار مصرف واقعی =انحراف نرخ مواد**

**(مقدارمصرف واقعی – مقدار مصرف استانداردبرای واقعی) نرخ استاندارد =انحراف مصرف مواد**

**(نرخ واقعی – نرخ استاندارد)مقدار ساعت واقعی =انحراف نرخ دستمزد**

**(مقدارساعت واقعی – مقدار ساعت استانداردبرای تولید واقعی)نرخ استاندارد=انحراف کارائی دستمزد**

**10 دقیقه طبق استاندارد برای هر1بسته وقت لازم است.**

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

سربار مجاز بر اساس ساعت استاندارد برای تولید واقعی

سربار ثابت (در ظرفیت عادی) 000 400

سربار متغیر( براساس

ساعت استاندارد برای تولید واقعی)

سربار متغییر 1 ساعت\* مقدار ساعت استاندارد

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

نرخ کل سربار 1 ساعت × مقدارساعت استاندارد

10 دقیقه

X1 = 48000 ÷ 60 = 800 ساعت

1 بسته

4800

**(مقدارساعت بودجه شده(ساعت درظرفیت عادی) – مقدار ساعت استاندارد)نرخ سربار ثابت 1 ساعت= انحراف حجم 2**

روش3 انحرافی وروش4 انحرافی سربار راخودتان بدست آورید.

شرکت تعمیرات راه های ایران جهت محاسبه هزینه های خود از سیستم هزینه یابی استاندارد استفاده می کند. استاندارد بر مبنای هر متر مکعب مواد مصرفی توسط وزارت راه تعیین می گردد.

استاندارد برمبنای 30000 متر مکعب تعمیرات طی هرماه شرح زیر است.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| کارت هزینه استاندارد 1 متر مکعب آسفالت | | | اطلاعات واقعی | | |
| مواد | ا متر مکعب 500 ریال | 500 ریال | آسفالت | 33000 متر مکعب |  |
| دستمزد | ساعت هر ساعت 200 ریال | 100ریال | دستمزد | 17000ساعت |  |
| سربار ثابت | 1 ساعت که هرساعت 100 ریال | 100 ریال | سربار |  | 6600000 |
| سربار متغیر | 1 ساعت که هرساعت 100 ریال | 100 ریال |  | | |
| جمع هزینه استاندارد | 1 متر مکعب | 800 ریال |

**ضمنا جمع هزینه سربار ثابت (درظرفیت عادی )3000000 ریال**

**مقدارساعت درظرفیت عادی**

**مطلوب است: 1 - انحراف نرخ و مصرف مواد 3 – انحراف نرخ وکارایی دستمزد 2 – روش 2 انحرافی**

**(نرخ واقعی – نرخ استاندارد)مقدار مصرف واقعی =انحراف نرخ مواد**

**(مقدارمصرف مواد واقعی- مقدار مصرف مواد استاندارد برای تولید واقعی)نرخ استاندارد =انحراف مصرف مواد**

|  |  |
| --- | --- |
| **1 متر مکعب** | **1 مترمکعب آسفالت** |
|  | **33000** |

**(نرخ واقعی- نرخ استاندارد)مقدار ساعت واقعی= انحراف دستمزد**

**(مقدار ساعت واقعی- مقدار ساعت استاندارد برای تولید واقعی ) نرخ استاندارد1 ساعت = انحراف کارایی دستمزد**

|  |  |
| --- | --- |
| **طبق استاندارد ½ ساعت** | **برای 1 متر مکعب** |
|  | **برای 33000 مترمکعب** |

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

**سربار مجاز بر اساس استاندارد برای تولید واقعی .**

**سربار ثابت (در ظرفیت عادی) 000 000 3**

**سربار متغییر( براساس ساعت استاندارد برای تولید واقعی)**

**نرخ سربار متغییر × مقدار ساعت استاندارد**

|  |  |
| --- | --- |
| **1 ساعت سربار متغییر لازم است** | **برای 1 متر مکعب** |
|  | **33000 متر مکعب** |

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

**000 300 = 000 300 6 - (100+100) × 000 33**

**(ساعت بودجه شده – مقدارساعت استانداردبرای تولید واقعی)نرخ جذب سربار ثابت 1 ساعت= انحراف حجم سربار2**