

ملحق رقم (1)
CHECK LIST قائمة استقصاء

غير موجودة	موجودة جزئياً	موجودة			
		√	تحديد أهداف الأداء المالى لكافة نشاطات المنشأة	1	
		√	تحديد المنتجات التى تتناسب مع أهداف المنشأة	2	
		√	وضع الخطط التى تحدد مستوى الإنتاج المنشود	3	
		√	إختيار نظام التكلفة المناسب لطبيعة منتجات الشركة	4	
		√	تحديد مستويات الأداء السنوى فى كافة المجالات	5	
		√	صحة تبويب المصروفات حسب عناصر التكلفة (مواد مباشرة، اجور مباشرة، مصروفات غير مباشرة متغيرة ومصروفات غير مباشرة ثابتة)	6	
		√	أسس تحديد معيارى السعر والكمية لكل عنصر من عناصر التكلفة	7	
		√	سس تحديد كميات المدخلات معيارياً بواسطة الجهات المختصة	8	
		√	أسس تحديد الحد الأعلى المسموح به للفاقد الطبيعى فى المدخلات	9	
		√	أسس تحديد الحد الأعلى المسموح به للفاقد الطبيعى فى المخرجات	10	
√			مراجعة المسموحات للفقْد وتفاديها مستقبلاً بالتحسين والتطوير	11	
		√	أسس تحديد الأسعار المعيارية لتكلفة للمدخلات	12	
		√	أسس تحديد ساعات العمل المباشر المعيارية لكل منتج	13	
		√	أسس تحديد كفاءة انتاجية العاملين المتوقعة	14	
		√	أسس تحديد تكلفة ساعات العمل المباشر المعيارية	15	
		√	أسس تحديد معدل المصروفات المباشرة المعيارية لكل منتج	16	
		√	أسس تحديد المصروفات غير المباشرة الصناعية المتغيرة المعيارية	17	

		√	أسس تحديد المصروفات غير المباشرة الثابتة	18
		√	تحديد اسس تحميل المصروفات غير المباشرة	19
		√	أسس تحديد قيمة المبيعات المعيارية	20
		√	أسس تحديد الربح الإجمالى المعيارى	21
		√	اعداد بطاقة التكلفة المعيارية لوحدة الإنتاج	22
		√	طريقة التكلفة الحدية لتحميل المصروفات	23
		√	طريقة التكلفة الإجمالية لتحميل المصروفات	24
		√	وجود نماذج ثابتة لتحديد التكلفة المعيارية	25
	√		حلاقات الجودة من العاملين الملمين بظروف العمل	26
		√	فكرة هندسة الجودة فى التصميم	27
	√		مفاهيم تصميم الجودة بدلاً من فحص الجودة	28
	√		تقديم الدعم الفنى للموردين لمنع عيوب المدخلات	29
√			تقسيم تكاليف الجودة الى تكاليف المنع، تكاليف التقييم، تكاليف الفشل الداخلى وتكاليف الفشل الخارجى	30
		√	تقسيم الهيكل التنظيمى للشركة الى مراكز مسئولية	31
		√	ربط التكلفة المعيارية بالتكلفة الفعلية	32
		√	نظام تسجيل القيود المحاسبية التى تسمح بمقارنة الأداء الفعلى مع المعيارى	33
	√		قياس الأداء لمركز المسئولية على اساس كمية المخرجات ونوعية المخرجات والتكلفة التى استنفدتها هذه المخرجات	34
		√	أستخدام نماذج تحليل انحرافات الأداء الفعلى عن المعيارى	35
		√	يتم تحديد الإنحرافات لكافة بنود الأداء المالى	36
		√	اعداد تقارير الأداء بصورة منتظمة يومية، اسبوعية، شهرية	37
	√		تطبيق نظام محاسبة المسئولية	38
	√		التقصي عن اسباب الإنحرافات	39

	√			الإستفادة من نظام التغذية العكسية	40
	√			تطبيق اسلوب الإدارة بالإستثناء على تقارير التكلفة المعيارية	41
	√			اتخاذ إجراءات عملية لتفادى الإنحرافات مستقبلاً	42

ملحق رقم (2)
الإستبيان

الأخ الفاضل/المحترم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

أمل التكرم بالإطلاع على الإستبانة المرفقة والإجابة على جميع الأسئلة المطروحة والمتعلقة بالتعرف على رأيكم حول أثر تطبيق نظام التكاليف المعيارية في مؤسستكم العامرة .
علماً بأن هذه الإستبانة سوف تستخدم لغرض البحث العلمي فقط (بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في التكاليف والمحاسبة الإدارية) لذلك فالمرجو الإجابة على الأسئلة المرفقة بكل صراحة وحرية تامة .

شاكراً لكم حسن تعاونكم وتفضلكم بالإجابة

الباحث

اسماعيل عثمان محمد

القسم الأول: المعلومات الأساسية:

(1) الإسم: (إختياري).....

(2) المؤهل الأكاديمي:

(أ) ثانوى (ب) دبلوم

(ج) بكالوريوس (د) فوق الجامعى

(3) المؤهل المهني:

(أ) زمالة المحاسبين السودانيين (ب) زمالة المحاسبين العربية

(ج) ACCA (د) CIMA

(هـ) اخرى

(4) الوظيفة:

(أ) محاسب (ب) رئيس حسابات

(ج) مدير مالى (د) مراجع داخلى

(5) الخبرة العملية:

(أ) أقل من 5 سنوات (ب) من 5 الى 10

(ج) 10 الى 15 (د) اكثر من 15

القسم الثانى: الرجاء التكرم بوضع علامة (√) امام الإجابة التى تتناسب مع رأيك

غير موافق	محايد	موافق			
			نظام التكاليف المعيارية الجيد يؤدي الى ضبط التكلفة وبالتالي تخفيضها	1	1
			توافق الجودة مع التكلفة بدلاً من التعارض	1	2
			تراعى الشركة تخفيض التكلفة فقط عند وضع المعايير	1	3
			تراعى الشركة تحقيق الجودة فقط عند وضع المعايير	1	4
			تضع الشركة فى الإعتبار عند وضع المعيار تخفيض التكلفة وتحقيق الجودة	1	5
			تطبيق نظام التكاليف المعيارية الجيد بالشركة ساهم فى تخطيط ورقابة المخزونات	1	6
			تحقق المزيد من إقتصاديات التشغيل بتطبيق نظام التكاليف المعيارية	1	7
			نظام التكاليف المعيارية وفر أسس سليمة لتسعير المنتجات	1	8
			نظام التكاليف المعيارية الجيد يحقق الجودة للمنتجات	2	9
			التكلفة المعيارية للسلع تعتمد على المواصفات والأسس المعيارية للإنتاج	2	10

			نظام التكاليف المعيارية ادى الى ضبط جودة منتجات الشركة	2	11
			نظام التكاليف المعيارية وسيلة فعالة للرقابة على عناصر التكلفة	3	12
			تحليل إنحرافات التكلفة الفعلية عن المعيارية يحدد المسؤولية	3	13
			تحديد المسؤولية عن الإنحرافات يضمن معالجتها بصورة صحيحة	3	14
			تطبيق نظام التكاليف المعيارية فى الشركة حقق مفاهيم محاسبة المسؤولية	3	15
			نظام التكاليف المعيارية مكن الإدارة من ادارة الوقت بإسلوب الإدارة بالإستثناء	3	16
			قد توضع معايير دون المستوى خوفاً من المسؤولية عن الإنحرافات	3	17

القسم الثالث:

1- هل توجد لجنة لوضع المعايير؟ من من تتشكل؟

2- مدى إتفاق المعايير المستخدمة مع طبيعة عمل الشركة؟ وماهو المعيار

الأنسب للشركة؟ ولماذا؟

3 - هل هنالك صعوبة فى تطبيق نظام التكاليف المعيارية بالشركة؟ فيماذا تتمثل الصعوبة ان وجدت؟

4- ماهو تقييمك لنظام التكاليف المعيارية المطبق؟

5- هل يتم التبليغ بالانحرافات فى الوقت المناسب للجهات المختصة؟

6- فى حالة وجود انحرافات كبيرة هل يتم تعديل المعيار ؟

7- ماهو اثر تطبيق نظام التكاليف المعيارية على مختلف الإدارات فى الوقت الحاضر
ومستقبلاً؟

8- ماهو اثر تطبيق نظام التكاليف المعيارية على ربحية الشركة فى الوقت الحاضر
ومستقبلاً؟

9 - ماهو اثر تطبيق نظام التكاليف المعيارية على المركز التنافسى للشركة فى الوقت
الحاضر ومستقبلاً؟

ملحق (3)

نماذج تحليل الإنحرافات

تحليل انحراف تكلفة المواد المباشرة:

(أ) فى حالة استخدام نوع واحد من المواد:

$$1- \text{التكلفة الفعلية للكميات الفعلية} = \text{الكميات الفعلية} \times \text{السعر الفعلي}$$

$$2- \text{التكلفة المعيارية للكميات الفعلية} = \text{الكميات الفعلية} \times \text{السعر المعياري}$$

$$3- \text{التكلفة المعيارية للكميات المعيارية} = \text{الكميات المعيارية} \times \text{السعر المعياري}$$

التحليل:

$$1-2 \text{ انحراف سعر المواد}$$

$$2-3 \text{ انحراف استخدام المواد}$$

$$1-3 \text{ او مجموع الإنحرافين اعلاه} = \text{انحراف تكلفة المواد}$$

بعبارة اخرى:

$$\text{انحراف سعر المواد} = \text{الكميات الفعلية} (\text{السعر الفعلي} - \text{السعر المعياري})$$

$$\text{انحراف استخدام المواد} = \text{السعر المعياري} (\text{الكمية الفعلية} - \text{الكميات المعيارية})$$

(ب) فى حالة استخدام اكثر من نوع واحد من المواد (خلطة من مادتين او اكثر لإنتاج

الوحدة)

$$1- \text{التكلفة الفعلية للخلطة الفعلية للكميات الفعلية} =$$

$$\text{الكميات الفعلية بنسبة الخلطة الفعلية} \times \text{السعر الفعلي}$$

$$2- \text{التكلفة المعيارية للخلطة الفعلية للكميات الفعلية} =$$

$$\text{الكميات الفعلية بنسبة الخلطة الفعلية} \times \text{السعر المعياري}$$

$$3- \text{التكلفة المعيارية للخلطة المعيارية للكميات الفعلية} =$$

$$\text{الكميات الفعلية بنسبة الخلطة المعيارية} \times \text{السعر المعياري}$$

4- التكلفة المعيارية للخلطة المعيارية للكميات المعيارية =
الكميات المعيارية بنسبة الخلطة المعيارية × السعر المعياري

التحليل:

1-2 انحراف سعر المواد

2-3 انحراف خلطة المواد

3-4 انحراف عائد المواد

2-4 انحراف استخدام المواد اى مجموع انحرافى الخلطة والعائد من المواد .

1-4 مجموع الإنحرافات اعلاه (انحراف تكلفة المواد)

او بعبارة اخرى:

انحراف سعر المواد = الكمية الفعلية بنسبة الخلطة الفعلية(السعر الفعلى - السعر المعياري)
انحراف الخلطة = السعر المعياري(الكمية الفعلية بنسبة الخلطة الفعلية - الكمية الفعلية بنسبة
الخلطة المعيارية)

انحراف العائد = السعر المعياري(الكمية الفعلية بنسبة الخلطة المعيارية - الكمية المعيارية
بنسبة الخلطة المعيارية)

انحراف الإستخدام = مجموع انحرافى الخلطة والعائد(2+3)

الإنحراف الكلى = مجموع الإنحرافات اعلاه

تحليل انحراف الإيجور المباشرة:

فى حالة استخدام مستوى واحد او فئة واحدة من العمال ولا يوجد وقت ضائع

1- التكلفة الفعلية للساعات الفعلية =

عدد الساعات الفعلية × معدل اجر الساعة الفعلى

2- التكلفة المعيارية للساعات الفعلية =

عدد الساعات الفعلية × معدل اجر الساعة المعيارى

3- التكلفة المعيارية للساعات المعيارية للإنتاج الفعلى =

عدد الساعات المعيارية للإنتاج الفعلى × معدل اجر الساعة المعيارى

التحليل:

1-2 انحراف معدل الأجر المباشر .

3-2 انحراف كفاية العمال .

3-1 او مجموع انحرافات المعدل والكفاية = الانحراف الكلى للإجور المباشرة .

(ب) فى حالة وجود وقت ضائع لأسباب غير طبيعية واستخدام فئة واحدة من العمال:

1- التكلفة الفعلية للساعات الفعلية والتي دفع عنها الأجر =

عدد الساعات الفعلية × معدل الساعة الفعلى

2- التكلفة المعيارية للساعات الفعلية =

الساعات الفعلية × معدل اجر الساعة المعياري

3- التكلفة المعيارية للساعات التى قضى فيها الإنتاج =

الساعات الفعلية المقضاه فى الإنتاج × معدل اجر الساعة المعياري

4 - التكلفة المعيارية للساعات المعيارية =

الساعات المعيارية للإنتاج الفعلى × معدل الساعة المعياري

التحليل:

1-2 انحراف معدل الأجر

2-3 انحراف الوقت الضائع

3-4 انحراف كفاية العمال

1-4 انحراف الأجر المباشر او مجموع الانحرافات اعلاه

وبعبارة اخرى:

1- انحراف معدل الأجر =

الساعات الفعلية(معدل اجر الساعة الفعلى - معدل اجر الساعة المعياري)

2- انحراف الوقت الضائع =

معدل اجر الساعة المعياري(الساعات الفعلية - الساعات المقضاه فى الإنتاج)

3- انحراف كفاية العمال =

معدل اجر الساعة المعياري(الساعات المقضاه فى الإنتاج - الساعات المعيارية للإنتاج

الفعلى)

تحليل انحراف المصروفات غير المباشرة المتغيرة:

1- التكلفة الفعلية للساعات الفعلية .

2- التكلفة المعيارية للساعات الفعلية .

3- التكلفة المعيارية للساعات المعيارية .

1-2 انحراف انفاق المصروفات غير المباشرة المتغيرة

2-3 انحراف كفاية المصروفات غير المباشرة المتغيرة

تحليل انحراف المصروفات غير المباشرة الثابتة:

1- المصروفات الفعلية للساعات الفعلية = الساعات الفعلية × معدل الساعة الفعلي

2- مصروفات موازنة الفترة = ساعات الموازنة × معدل الموازنة للساعة

3- المصروفات المعيارية للساعات الفعلية = الساعات الفعلية × معدل الموازنة للساعة

4- المصروفات المعيارية للساعات المعيارية للإنتاج الفعلي =

الساعات المعيارية للإنتاج الفعلي × معدل الموازنة للساعة

التحليل:

1-2 انحراف الإنفاق

2-3 انحراف الطاقة

3-4 انحراف الكفاية

2-4 انحراف الحجم

تحليل انحراف المبيعات:

1- القيمة الفعلية للكميات الفعلية للخلطة الفعلية =

الكميات الفعلية × السعر الفعلي

2- القيمة المعيارية للكميات الفعلية للخلطة الفعلية =

الكميات الفعلية × السعر المعياري

3- القيمة المعيارية للكميات الفعلية للخلطة المعيارية =

الكميات الفعلية بنسبة الخلطة المعيارية × السعر المعياري

4- القيمة المعيارية للكميات المعيارية للخلطة المعيارية =

الكميات المعيارية بنسبة الخلطة المعيارية × السعر المعياري

التحليل:

1-2 انحراف سعر البيع

3-2 انحراف خلطة المبيعات

4-3 انحراف حجم المبيعات

4-1 الإنحراف الإجمالي (مجموع الإنحرافات اعلاه)

تحليل انحراف هامش الربح:

1- الأرباح الفعلية للكميات الفعلية للخلطة الفعلية =

الربح الفعلي للوحدة × الكميات الفعلية

2- الأرباح المعيارية للكميات الفعلية بنسبة الخلطة الفعلية =

= الربح المعياري للوحدة × الكميات الفعلية

3- الأرباح المعيارية للكميات الفعلية للخلطة المعيارية =

الربح المعياري للوحدة × الكميات الفعلية بنسبة الخلطة المعيارية

4- الأرباح المعيارية للكميات المعيارية للخلطة المعيارية =

الربح المعياري للوحدة × الكميات المعيارية

التحليل:

1-2 انحراف هامش الربح

2-3 انحراف ارباح الخلطة

3-4 انحراف ارباح الحجم

1-4 الإنحراف الكلي

(المصدر: أ . محمد الأزهرى ، محاضرات فى محاسبة التكاليف ، جامعة السودان . كلية

الدراسات التجارية)