

تحليل الانحرافات

المقدمة

تحليل الانحرافات يتم من خلال مقارنة النتائج الفعلية للإيرادات والمصاريف لفترة معينة مع النتائج المخطط لها لنفس الفترة، وهذا يساعد الإدارة في تحديد ومعرفة أسباب الفروقات بين النتائج الفعلية والمؤوقعة، وبالتالي تركز جهود الإدارة على العمليات التي أدت إلى وجود انحرافات غير مرغوب بها ومعالجتها للوصول إلى الفاعلية والكفاءة على مستوى جميع النشاطات لدى الشركة، ويساعد تحليل الانحرافات الإدارة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالتخطيط والرقابة وتقييم الأداء

مبدأ الإدارة بالاستثناء

تعني أن عباءة المدير يجب أن توجه نحو أقسام المنشأة التي لا تسير فيها الأمور وفقاً لما هو مخطط له، مما يساعد المدير على استغلال وقته بأعلى كفاءة ممكنة حيث يجب عدم إضاعة الوقت والتجهد في الأقسام المتصطفة التي تسير فيها الأمور كما يجب.

الموازنة الساكنة والمرنة

يمكن التمييز بين نوعين من الموازنات طبقاً لمستوى النشاط الذي يتم إعداد الموازنة على أساسه

الموازنة الساكنة

تعد لمستوى نشاط واحد تقارن النتائج الفعلية بالتكاليف المخططة طبقاً للموازنة عند مستوى النشاط المخطط للموازنة أصلاً

الموازنة المرنة

تعد على أساس عدة مستويات للنشاط يمكن تعديل تقديرات الموازنة في ضوء تغيرات حجم النشاط من مستوى لأخر فالموازنة يمكن أن تفصل لأي مستوى نشاط داخل المدى الملائم

انحرافات المواد المباشرة

انحراف السعر = الكمية الفعلية * (السعر المعياري - السعر الفعلي)
انحراف الكمية = الاحتياجات الفعلية من المواد للوحدة * عدد الوحدات المنتجة

إذا كان انحراف السعر موجب

- 1- شراء مواد خام منخفضة الجودة بسعر منخفض
- 2- سعر الخام في السوق انخفض، ويجب تحديث الأسعار

إذا كان انحراف السعر سالب

- 1- مواد خام بسعر مرتفع (عالية الجودة)
- 2- سعر الخام في السوق ارتفع، ويجب تحديث الأسعار

المسؤول عن هذا الانحراف هو مدير المشتريات

انحراف الكمية

- إذا كان الانحراف موجب
 - 1- وجود عمالة مهرة
 - 2- مواد خام عالية الجودة
 - 3- إنتاج منتج أقل جودة بتخفيض المواد الخام للوحدة
- إذا كان انحراف الكمية سالب
 - 1- وجود عمالة غير مهرة
 - 2- مواد خام منخفضة الجودة
 - 3- سرقة المواد الخام

انحرافات المواد المباشرة

انحراف السعر = الكمية الفعلية * (السعر المعياري - السعر الفعلي)
الكمية الفعلية = الاحتياجات الفعلية من المواد للوحدة * عدد الوحدات المنتجة
انحراف الكمية = (الكمية المعيارية - الكمية الفعلية) * (الكمية المعيارية = الاحتياجات المعيارية من المواد للوحدة * عدد الوحدات المنتجة)

المسؤول عن هذا الانحراف هو مدير الإنتاج

- إذا كان انحراف الكمية موجب
 - 1- وجود عمالة مهرة
 - 2- مواد خام عالية الجودة
 - 3- إنتاج منتج أقل جودة بتخفيض المواد الخام للوحدة
- إذا كان انحراف الكمية سالب
 - 1- وجود عمالة غير مهرة
 - 2- مواد خام منخفضة الجودة
 - 3- سرقة المواد الخام

انحرافات المواد المباشرة

انحراف السعر = الكمية الفعلية * (السعر المعياري - السعر الفعلي)
الكمية الفعلية = الاحتياجات الفعلية من الساعات للوحدة * عدد الوحدات المنتجة
انحراف الكمية = (السعر المعياري * الكمية الفعلية) - (الكمية المعيارية * الكمية الفعلية)
الكمية المعيارية = الاحتياجات المعيارية من الساعات للوحدة * عدد الوحدات المنتجة

1- وجود عمالة غير مهرة

1- وجود عمالة مهرة

المسؤول عن هذا الانحراف هو مدير الإنتاج

- إذا كان انحراف الكمية موجب
 - 1- وجود عمالة مهرة
 - 2- مواد خام عالية الجودة
- إذا كان انحراف الكمية سالب
 - 1- وجود عمالة غير مهرة
 - 2- مواد خام منخفضة الجودة

انحرافات الأجور المباشرة

انحراف السعر = الكمية الفعلية * (السعر المعياري - السعر الفعلي)
الكمية الفعلية = الاحتياجات الفعلية من الساعات للوحدة * عدد الوحدات المنتجة
انحراف الكمية = (السعر المعياري * الكمية الفعلية) - (الكمية المعيارية * الكمية الفعلية)
الكمية المعيارية = الاحتياجات المعيارية من الساعات للوحدة * عدد الوحدات المنتجة

المسؤول عن هذا الانحراف هو مدير الإنتاج

- إذا كان انحراف الكمية موجب
 - 1- وجود عمالة مهرة
 - 2- مواد خام عالية الجودة
- إذا كان انحراف الكمية سالب
 - 1- وجود عمالة غير مهرة
 - 2- مواد خام منخفضة الجودة
 - 3- أعطال الآلات