**שיעור 9**

**ניתוח הסטייה בעלויות העקיפות**

לצורך ניתוח הסטייה בעלות העקיפות יש להבחין בין שני סוגי תקציב :

1. **תקציב קבוע או קשוח –** אנו מעריכים עבור נקודה מסוימת את היקף הייצור הצפוי ובהתאם לכך אנחנו מעריכים את הסכום הקבוע של העקיפות המותרות להוצאה באותה תקופה . סכום זה לא ישתנה כתוצאה משינויים בהיקפי הייצור. אין הפרדה לעקיפות , קבועות ומשתנות .
2. **תקציב גמיש –** בתחילת התהליך אנו קובעים את העקיפות להעמסה . וכאשר יש הפרדה בין העקיפות הקבועות והמשתנות ולפי זה נקבע תעריף העמסה. כאשרר סכום העקיפות המועמסות משתנה ביחס להיקף הייצור .

**חשוב לזכור מכאן שאנו פועלים לפי תקציב גמיש , ומכאן התקן כולל 2 רכיבים : תקן קבועות ותקן משתנות שמועמס עפ"י תקן לייצור בפועל .**

ישנן 4 סטיות בעלויות העקיפות :

1. **סטיית היקף –** היא מבטאת את הסטיה הנובעת כתוצאה משינוי בהיקף הייצור בפועל אל מול החזוי כאשר סטייה זו מבטאת את הטעות בהעמסת העלויות העקיפות . נזכור שאנו מעמיסים את העלויות הקבועות לפי תעריף. ולכן , אם היקף הייצור עולה על היקף הייצור החזוי . המשמעות היא שההחברה העמיסה יותר עלויות קבועות ממה שהיא תכננה בהתחלה .
2. **סטיית היעילות –** סטייה זו מבטאת את ההפרש בין שעות העבודה שהיו צריכות להיות לפי התקן אל מול השעות שבוצעו בפועל . (במחירי תקן), כלומר , סטייה זו מבטאת את הטעות בעלויות העקיפות והמשתנות .
3. **סטיית התקציב** – סטיית התקציב מחולקת ל-2 :
4. טעות בהערכה של העלויות הקבועות החזויות מול בפועל
5. טעות בהערכת המחיר של העקיפה המשתנה

**דוגמאות במחברת**