



مقرر: المحاسبة الادارية

د. محمد حسين حجاج

جامعة الملك فيصل

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد

المحاضرة الثالثة

تابع: اعداد الموازنات التشغيلية الجارية

(موازنة الانتاج، وموازنة المواد المباشرة)



العناصر الرئيسية:

أولاً : تعريف واعداد موازنة الانتاج

ثانياً : تعريف واعداد موازنة المواد المباشرة

❖ اختبر نفسك (اسئلة للمراجعة)



أولاً: تعريف واعداد موازنة الانتاج

- تختص موازنة الإنتاج بتخطيط الأنشطة الإنتاجية للمنشأة خلال الفترة القادمة، وهي تبين كمية الانتاج المتوقع انتاجها خلال اجمالي فترة الموازنة وموزعة على الفترات الزمنية التفصيلية للموازنة.
- يعتمد إعداد موازنة الإنتاج على المعادلة الآتية:

$$\text{كمية الانتاج التقديري} = \text{كمية المبيعات التقديرية} + \text{كمية مخزون تام آخر الفترة} - \text{كمية مخزون تام أول الفترة}$$



يلاحظ على موازنة الإنتاج الآتي:

١- يتم إعداد موازنة الإنتاج في ضوء معلومات عن :

- **موازنة المبيعات.** يتم تقدير كميات الإنتاج المستقبلية بشكل يضمن الوفاء بطلبات البيع للعملاء.
- **سياسة المخزون.** يتأثر تقدير كميات الإنتاج بمستويات المخزون المطلوبة من الإنتاج التام سواء في بداية أو نهاية فترة الموازنة.
- **حجم الطاقة الانتاجية المتاحة:** ان كميات الانتاج يجب أن تكون مساوية أو أقل من الطاقة الانتاجية المتاحة للشركة.

٢- تعتبر موازنة الإنتاج هي حجر الزاوية في بناء واعداد موازنات تشغيلية أخرى هي موازنات عناصر التكاليف الانتاجية وتشمل موازنة المواد المباشرة وموازنة الأجور المباشرة وموازنة التكاليف الانتاجية غير المباشرة.

٣- تعد موازنة الإنتاج في الشركات الصناعية فقط.



حالة عملية (٣) - موازنة الإنتاج

شركة "الحمد" تنتج وتبيع المنتج " ك " ، والشركة بصدد إعداد موازنة الإنتاج للعام القادم ١٤٣٥ هـ. وقد توافرت لديك البيانات الآتية :

- ١- كميات المبيعات التقديرية ٢٠٠٠ ، ٦٠٠٠ ، ٥٠٠٠ ، ٤٠٠٠ وحدة خلال الفترات الربع سنوية من العام ١٤٣٥ علي التوالي .
- ٢- ترغب الشركة في الاحتفاظ بمخزون انتاج تام في نهاية كل ربع سنة من العام ١٤٣٥ هـ يعادل ٢٥% من كمية مبيعات الربع الذي يليه مباشرة
- ٣- تقدر المبيعات للربع الأول للعام ١٤٣٦ هـ بكمية ٢٠٠٠ وحدة
- ٤- يقدر مخزون آخر الفترة المتوقع من الإنتاج التام للعام ١٤٣٤ هـ بكمية ٨٠٠ وحدة.

المطلوب :

إعداد الموازنة التخطيطية للإنتاج لشركة "الحمد" للعام القادم ١٤٣٥ هـ



تمهيد الإجابة :

١- مخزون انتاج تام آخر أي ربع سنة = كمية مبيعات الربع الذي يليه $x 25\%$

$$\text{مخزون انتاج تام آخر الربع (١)} = 6000 \times 25\% = 1500 \text{ وحدة}$$

$$\text{مخزون انتاج تام آخر الربع (٢)} = 5000 \times 25\% = 1250 \text{ وحدة}$$

$$\text{مخزون انتاج تام آخر الربع (٣)} = 4000 \times 25\% = 1000 \text{ وحدة}$$

$$\text{مخزون انتاج تام آخر الربع (٤)} = 2000 \times 25\% = 500 \text{ وحدة}$$

٢- مخزون آخر الفترة لاجمالي العام ١٤٣٥ = مخزون آخر الفترة للربع الأخير للعام
 $1435 = 500 \text{ وحدة}$

٣- مخزون أول الفترة للربع (١) للعام ١٤٣٥ = مخزون آخر الفترة للعام ١٤٣٤
 800 وحدة .

٤- مخزون أول الفترة للربع (٢) = مخزون آخر الفترة للربع (١) وهكذا.....

٥- مخزون أول الفترة لاجمالي العام ١٤٣٥ = مخزون أول الفترة للربع الأول للعام
 $1435 = 800 \text{ وحدة}$.



شركة الحمد

موازنة الانتاج للعام ١٤٣٥ هـ

بيان	الربع (١)	الربع (٢)	الربع (٣)	الربع (٤)	اجمالي العام القادم ١٤٣٥ هـ
كميات المبيعات التقديرية (وحدة)	٢٠٠٠	٦٠٠٠	٥٠٠٠	٤٠٠٠	١٧٠٠٠
+ كمية مخزون تام آخر الفترة	١٥٠٠ +	١٢٥٠ +	١٠٠٠ +	٥٠٠ +	٥٠٠ +
- كمية مخزون تام أول الفترة	٨٠٠ -	١٥٠٠ -	١٢٥٠ -	١٠٠٠ -	٨٠٠ -
= كميات الانتاج التقديري (وحدة)	٢٧٠٠ =	٥٧٥٠ =	٤٧٥٠ =	٣٥٠٠ =	١٦٧٠٠ =



أولاً: اعداد موازنة المواد المباشرة

• تختص هذه الموازنة بتقدير: احتياجات برنامج الإنتاج المخطط من المواد الأولية، كمية مشتريات المواد الأولية، تكلفة مشتريات المواد الأولية، وذلك خلال فترة الموازنة.

• يتم اعداد موازنة المواد المباشرة وفقا لثلاث خطوات:

- الخطوة الأولى: تحديد احتياجات الانتاج من المواد المباشرة خلال الفترة
- الخطوة الثانية: تحديد كمية مشتريات المواد الأولية المطلوبة خلال الفترة
- الخطوة الثالثة: تحديد تكلفة مشتريات المواد الأولية المطلوبة خلال الفترة



• يلاحظ على موازنة المواد المباشرة الآتي:

١- يتم إعداد موازنة المواد الأولية في ضوء معلومات عن :

- موازنة الإنتاج (كميات الإنتاج التقديري)
- سياسة المخزون بالنسبة للمواد الأولية (أول الفترة و آخر الفترة)
- معدلات استخدام المواد الأولية في العملية الانتاجية وسعر الشراء التقديري لها.

٢- تعتبر هذه الموازنة ذات أهمية كبيرة نسبيا، حيث أن عنصر المواد الأولية يعد من أهم عناصر التكاليف الانتاجية فقد تصل نسبته الى أكثر من ٥٠% من اجمالي تكلفة المنتج في بعض الصناعات، لذا فان التخطيط والرقابة الجيدة لهذا العنصر سيؤثر بشكل فعال على اجمالي تكلفة المنتج.



حالة عملية (٤) - موازنة المواد المباشرة

توافرت لديك البيانات الآتية عن شركة " الحمد " الصناعية التي بصدد اعداد موازنات تخطيطية لعناصر التكاليف الانتاجية للعام القادم ١٤٣٥ هـ :

- ١- كميات الانتاج التقديري خلال الفترات الربع سنوية للعام القادم ١٤٣٥ هي:
٢٧٠٠ ، ٥٧٥٠ ، ٤٧٥٠ ، ٣٥٠٠ وحدة علي التوالي .
- ٢- تقدر احتياجات وحدة المنتج من المواد الخام ب ١٠ كيلو جرام، سعر الشراء التقديري للكيلو جرام من المواد الخام ١,٦ ريال
- ٣- ترغب الشركة في الاحتفاظ بمخزون مواد خام (أولية) نهاية كل ربع سنة يعادل ٥٠% من احتياجات الانتاج للربع سنة الذي يليه مباشرة
- ٤- مخزون المواد الخام آخر العام ١٤٣٤ هـ يقدر ب ١٠٥٠٠ كيلوجرام
- ٥- احتياجات الانتاج من المواد الخام للربع الأول من العام ١٤٣٦ هـ تقدر بكمية ٢٧٠٠٠ كيلوجرام .

المطلوب: ١- اعداد موازنة تكلفة المواد المباشرة لشركة " الحمد " للعام القادم ١٤٣٥

٢- تحديد تكلفة المواد المباشرة التقديرية للوحدة الواحدة خلال فترة الموازنة



تمهيد الاجابة :

١-مخزون مواد أولية آخر أي ربع سنة =احتياجات الربع الذي يليه من المواد الأولية x ٥٠%٥٠

مخزون مواد آخر الربع (١) = ٥٧٥٠٠ x ٥٠%٥٠ = ٢٨٧٥٠ كيلو جرام

مخزون مواد آخر الربع (٢) = ٤٧٥٠٠ x ٥٠%٥٠ = ٢٣٧٥٠ كيلو جرام

مخزون مواد آخر الربع (٣) = ٣٥٠٠٠ x ٥٠%٥٠ = ١٧٥٠٠ كيلو جرام

مخزون مواد آخر الربع (٤) = ٢٧٠٠٠ x ٥٠%٥٠ = ١٣٥٠٠ كيلو جرام

٢- مخزون آخر الفترة لاجمالي العام ١٤٣٥ = مخزون آخر الفترة للربع الأخير للعام

١٣٥٠٠ = ١٤٣٥ كيلو جرام

٣- مخزون أول الفترة للربع (١) للعام ١٤٣٥ = مخزون آخر الفترة للعام ١٤٣٤ =

١٠٥٠٠ كيلو جرام.

٤- مخزون أول الفترة للربع (٢) = مخزون آخر الفترة للربع (١) وهكذا.....

٥- مخزون أول الفترة لاجمالي العام ١٤٣٥ = مخزون أول الفترة للربع الأول للعام

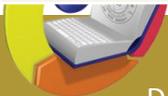
١٠٥٠٠ = ١٤٣٥ كيلو جرام.



شركة الحمد

موازنة المواد المباشرة للعام ١٤٣٥ هـ

بيان	الربع (١)	الربع (٢)	الربع (٣)	الربع (٤)	اجمالي العام القادم ١٤٣٥ هـ
كمية الانتاج التقديرية	٢٧٠٠	٥٧٥٠	٤٧٥٠	٣٥٠٠	١٦٧٠٠
X احتياجات الوحدة من المواد الخام	١٠ X				
= احتياجات الانتاج من المواد الخام (كيلو جرام)	٢٧٠٠٠ =	٥٧٥٠٠ =	٤٧٥٠٠ =	٣٥٠٠٠ =	١٦٧٠٠٠ =
+ مخزون مواد خام آخر الفترة	٢٨٧٥٠ +	٢٣٧٥٠ +	١٧٥٠٠ +	١٣٥٠٠ +	١٣٥٠٠ +
- مخزون مواد خام أول الفترة	١٠٥٠٠ -	٢٨٧٥٠ -	٢٣٧٥٠ -	١٧٥٠٠ -	١٠٥٠٠ -
= كمية مشتريات مواد خام تقديرية (كيلو جرام)	٤٥٢٥٠ =	٥٢٥٠٠ =	٤١٢٥٠ =	٣١٠٠٠ =	١٧٠٠٠٠ =
X سعر شراء تقديري	١,٦ X				
= تكلفة مشتريات مواد خام تقديرية (ريال)	٧٢٤٠٠ =	٨٤٠٠٠ =	٦٦٠٠٠ =	٤٩٦٠٠ =	٢٧٢٠٠٠ =



(٢) - تحديد تكلفة المواد المباشرة التقديرية للوحدة الواحدة

من الموازنة السابقة للمواد المباشرة يمكن حساب تكلفة المواد المباشرة التقديرية للوحدة خلال فترة الموازنة، حيث أن:

تكلفة المواد المباشرة

التقديرية للوحدة الواحدة = احتياجات الوحدة من المواد المباشرة \times سعر الشراء التقديري
= ١٠ كيلو جرام للوحدة \times ١,٦ = ١٦ ريال



اختبر نفسك



١- يسبق اعداد موازنة الانتاج اعداد:

- أ - موازنة المواد المباشرة
- ب - موازنة المبيعات
- ج - موازنة الأجور المباشرة
- د - الموازنة النقدية

الإجابة الصحيحة (ب)



٢- تعد موازنة الانتاج في:

- أ - الشركات الصناعية فقط
- ب - الشركات التجارية فقط
- ج - الشركات الصناعية والشركات التجارية
- د - ليس شئ مما سبق

الإجابة الصحيحة (أ)



٣- يتم اعداد موازنة المواد المباشرة بناء على بيانات:

- أ - الموازنة الشاملة
- ب - موازنة المخزون التام آخر الفترة
- ج - موازنة الانتاج
- د - موازنة المبيعات

الإجابة الصحيحة (ج)



٤- تعتبر موازنة الانتاج هى الأساس فى اعداد الموازنات التشغيلية التالية ماعدا:

- أ- موازنة الأجور المباشرة
- ب- موازنة التكاليف الانتاجية غير المباشرة
- ج- موازنة المبيعات
- د - موازنة المواد المباشرة

الإجابة الصحيحة (ج)



الفقرة التالية تتعلّق بالأسئلة من رقم (٥) إلى رقم (٧)

تصنع إحدى الشركات منتجا معينا، وقدرت كمية المبيعات من هذا المنتج في العام القادم ١٤٣٥هـ بـ ١٦٥٠٠ وحدة وسعر البيع للوحدة ١٥ ريال، ومخزون الانتاج التام المتوقع في أول العام القادم ٦٠٠ وحدة، ومخزون الانتاج التام المستهدف في آخر العام القادم ٧٥٠ وحدة، وتحتاج الوحدة من هذا المنتج في التصنيع الى ٣ كيلو جرام من المادة الخام بسعر ٢ ريال للكيلو جرام، ومخزون المادة الخام المتوقع أول العام القادم ٢٠٠ كيلو جرام، ومخزون المادة الخام المستهدف آخر العام القادم ١٧٥ كيلو جرام. وبناء على هذه المعلومات فان:

٥- كمية الانتاج التقديري بالوحدات خلال العام القادم ١٤٣٥هـ هي:

أ- ١٧٢٥٠ وحدة

ب- ١٦٦٥٠ وحدة

ج- ١٧٧٥٠ وحدة

د- ١٨٣٠٠ وحدة

الإجابة الصحيحة (ب)

كمية انتاج = كمية مبيعات + مخزون آخر المدة - مخزون أول المدة

$$= 16500 + 750 - 600 = 16650 \text{ وحدة}$$



٦ - كمية مشتريات المواد الخام بالكيلو جرام خلال العام القادم ١٤٣٥ هـ هي:

أ- ٤٩٩٢٥ كيلو جرام

ب- ٤٩٩٥٠ كيلو جرام

ج- ٥٠١٢٥ كيلو جرام

د- ٥٠٤٥٠ كيلو جرام

الإجابة الصحيحة (أ)

كمية مشتريات مواد = احتياجات الانتاج من المواد + مخزون مواد آخر المدة - مخزون مواد أول المدة

$$= (كمية انتاج \times احتياج الوحدة من المواد) + ١٧٥ - ٢٠٠$$
$$= (٣ \times ١٦٦٥٠) + ١٧٥ - ٢٠٠ = ٤٩٩٢٥ \text{ كيلو جرام}$$



٧- تكلفة مشتريات المواد الخام بالريال خلال العام القادم ١٤٣٥ هـ هي:

أ- ١٠٠٧٥٠ ريال

ب- ١٠٠٨٢٥ ريال

ج- ٩٩٨٥٠ ريال

د- ٩٩٩٤٠ ريال

الإجابة الصحيحة (ج)

تكلفة مشتريات مواد = كمية مشتريات مواد \times سعر شراء مواد

$$= ٤٩٩٢٥ \times ٢ \text{ ريال} = ٩٩٨٥٠ \text{ ريال}$$





مَشْرِطٌ بِحَمْدِ اللَّهِ



د. محمد حسين حجاج

مقرر: المحاسبة الادارية