



مقرر: المحاسبة الادارية

د. محمد حسين حجاج

جامعة الملك فيصل

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد

المحاضرة الرابعة

تابع: اعداد الموازنات التشغيلية الجارية

(موازنة الأجور المباشرة، موازنة التكاليف الانتاجية غير المباشرة،

وموازنة المصروفات التسويقية والادارية)



العناصر الرئيسية:

أولاً : تعريف واعداد موازنة الأجور المباشرة

ثانياً : تعريف واعداد موازنة التكاليف الانتاجية غير المباشرة

ثالثاً: تعريف واعداد موازنة المصروفات التسويقية والمصروفات الادارية

❖ اختبر نفسك (اسئلة للمراجعة)



أولاً: تعريف واعداد موازنة الأجور المباشرة

• تختص هذه الموازنة بتقدير: احتياجات برنامج الإنتاج المخطط للمنشأة من القوى العاملة وذلك خلال فترة الموازنة. وهي توضح:

- تقديرات ساعات العمل المباشر اللازمة للوفاء ببرنامج الإنتاج المخطط
- تقديرات تكلفة العمل المباشر (الأجور المباشرة) خلال فترة الموازنة

• يلاحظ على موازنة الأجور المباشرة الآتي:

١- تقديرات ساعات العمل المباشر اللازمة لبرنامج الإنتاج المخطط

= كميات الإنتاج التقديرية x احتياج الوحدة من ساعات العمل المباشر

٢- تقديرات تكلفة العمل المباشر (الأجور المباشرة)

= تقديرات ساعات العمل المباشر x معدل الأجر التقديري للساعة



٣- يتم إعداد موازنة الأجر المباشرة في ضوء معلومات عن :

- موازنة الإنتاج (كميات الانتاج التقديري)
- معدلات استخدام العمل المباشر في العملية الانتاجية، معدل الأجر التقديري لساعة العمل المباشر.



حالة عملية (٥) - موازنة الأجور 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 ساعات العمل المباشر بساعتين
- ٣- معدل الأجر التقديري لساعة العمل المباشر ٦ ريال

المطلوب:

- ١- إعداد موازنة الأجور المباشرة لشركة " الحمد " للعام القادم ١٤٣٥
- ٢- تحديد الأجور المباشرة التقديرية للوحدة الواحدة خلال فترة الموازنة



موازنة الأجور المباشرة للعام ١٤٣٥ هـ

بيان	الربع (١)	الربع (٢)	الربع (٣)	الربع (٤)	اجمالي العام القادم ١٤٣٥ هـ
كمية الانتاج التقديرية (وحدة)	٢٧٠٠	٥٧٥٠	٤٧٥٠	٣٥٠٠	١٦٧٠٠
X احتياجات الوحدة من ساعات العمل المباشر	٢ X	٢ X	٢ X	٢ X	٢ X
= احتياجات الانتاج من ساعات العمل المباشر	٥٤٠٠ =	١١٥٠٠ =	٩٥٠٠ =	٧٠٠٠ =	٣٣٤٠٠ =
X معدل أجر تقديري للساعة	٦ X	٦ X	٦ X	٦ X	٦ X
= أجور مباشرة تقديرية (ريال)	٣٢٤٠٠ =	٦٩٠٠٠ =	٥٧٠٠٠ =	٤٢٠٠٠ =	٢٠٠٤٠٠ =



٢- تحديد الأجر المباشرة التقديرية للوحدة.

من الموازنة السابقة للأجور المباشرة يمكن حساب الأجر المباشرة التقديرية للوحدة خلال فترة الموازنة، حيث أن:

الأجر المباشرة

التقديرية للوحدة = احتياجات الوحدة من ساعات العمل المباشر \times معدل أجر تقديري للساعة

$$= 2 \text{ ساعة عمل مباشر} \times 6 \text{ ريال للساعة} = 12 \text{ ريال}$$



ثانياً: تعريف واعداد موازنة التكاليف الانتاجية غير المباشرة

• تختص هذه الموازنة بتقدير: احتياجات برنامج الإنتاج المخطط للمنشأة من عناصر التكاليف الإنتاجية الأخرى (بخلاف تكلفة المواد المباشرة والأجور المباشرة) خلال الفترة القادمة، مثل: الوقود وقطع الغيار ورواتب المشرفين واستهلاك المعدات الانتاجية.

• يلاحظ على موازنة التكاليف الانتاجية غير المباشرة الآتى:

١- يتم إعداد موازنة التكاليف الانتاجية غير المباشرة في ضوء معلومات عن :

■ موازنة الإنتاج (كميات الانتاج التقديري)

■ موازنة الأجور المباشرة (ساعات العمل المباشر)

■ معدلات التحميل التقديرية لعناصر التكاليف الانتاجية غير المباشرة المتغيرة والثابتة.



٢- من المفضل عند إعداد هذه الموازنة ضرورة الفصل بين عناصر التكاليف الإنتاجية غير المباشر المتغيرة والعناصر الثابتة لأغراض اعداد الموازنة بشكل تحليلي تفصيلي بما يضمن خدمة أغراض التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات بشكل أفضل.



حالة عملية (٦) - موازنة التكاليف الانتاجية غير 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 ساعات العمل المباشر بساعتين

٣- يقدر معدل التكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة بمبلغ ٥ ريال لكل ساعة عمل مباشر

٤- تقدر التكاليف الإنتاجية الثابتة للفترة الربع سنوية من العام القادم ١٤٣٥ هـ بمبلغ ٥٨٩١٢ ريال

المطلوب: ١- إعداد موازنة التكاليف الانتاجية غير المباشرة لشركة " الحمد " للعام القادم ١٤٣٥

٢- تحديد متوسط التكاليف الانتاجية غير المباشرة التقديرية للوحدة خلال فترة الموازنة.



تمهيد الإجابة :

١- لاحظ أن معدل تحميل التكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة يقدر على أساس ساعة العمل المباشر، لذلك فإن :

تكاليف إنتاجية غير مباشرة متغيرة لكل ربع سنة

= كمية انتاج تقديري x ساعات عمل مباشرة للوحدة x معدل تحميل تكاليف إنتاجية غير مباشرة متغيرة للساعة

٢- لاحظ أن التكاليف الإنتاجية الثابتة للفترة الربع سنوية مبلغ ٥٨٩١٢ ريال، وحيث أنها تكلفة ثابتة فهي ثابتة لا تتغير من ربع سنة الى ربع سنة آخر

وتكون: جملة التكاليف الإنتاجية الثابتة للعام القادم ١٤٣٥ = مجموع تكاليف إنتاجية ثابتة للأربع فترات الربع سنوية



شركة الحمد

موازنة التكاليف الانتاجية غير المباشرة للعام ١٤٣٥ هـ

اجمالي العام القادم ١٤٣٥ هـ	الربع (٤)	الربع (٣)	الربع (٢)	الربع (١)	بيان
					<u>غير مباشرة متغيرة</u>
١٦٧٠٠	٣٥٠٠	٤٧٥٠	٥٧٥٠	٢٧٠٠	كمية الانتاج التقديرية (وحدة)
٢ X	٢ X	٢ X	٢ X	٢ X	X احتياجات الوحدة من ساعات عمل مباشر
٣٣٤٠٠ =	٧٠٠٠ =	٩٥٠٠ =	١١٥٠٠ =	٥٤٠٠ =	= احتياجات الانتاج من ساعات العمل المباشر
٥ X	٥ X	٥ X	٥ X	٥ X	X معدل تحميل تكاليف غير مباشرة متغيرة للساعة
١٦٧٠٠٠ =	٣٥٠٠٠ =	٤٧٥٠٠ =	٥٧٥٠٠ =	٢٧٠٠٠ =	= تقديرات تكاليف انتاجية غير <u>مباشرة متغيرة</u>
٢٣٥٦٤٨	٥٨٩١٢	٥٨٩١٢	٥٨٩١٢	٥٨٩١٢	<u>غير مباشرة ثابتة</u>
٤٠٢٦٤٨	٩٣٩١٢	١٠٦٤١٢	١١٦٤١٢	٨٥٩١٢	جملة تقديرات تكاليف انتاجية غير مباشرة (متغيرة + ثابتة)



(٢) - تحديد متوسط التكاليف الانتاجية غير المباشرة التقديرية للوحدة.

من الموازنة السابقة للتكاليف الانتاجية غير المباشرة يمكن حساب متوسط التكلفة الانتاجية غير المباشرة التقديرية للوحدة :

متوسط تكلفة انتاجية غير مباشرة
تقديرية للوحدة الواحدة

← = جملة تكاليف انتاجية غير مباشرة تقديرية للعام ١٤٣٥ هـ / كمية الانتاج التقديري للعام ١٤٣٥ هـ

$$= \frac{٤٠٢٦٤٨}{١٦٧٠٠} = ٢٤ \text{ ريال للوحدة}$$



ثالثاً: تعريف واعداد موازنة المصروفات التسويقية والمصروفات الادارية

• تختص هذه الموازنة بتقدير عناصر المصروفات التسويقية المتغيرة والثابتة اللازمة لنشاط البيع والتوزيع خلال الفترة المقبلة، وكذا تتضمن تقديرات عناصر المصروفات الادارية المتغيرة والثابتة في مختلف نواحي وأنشطة المنشأة بخلاف الانتاج والتسويق خلال الفترة المقبلة.

• يلاحظ على موازنة المصروفات التسويقية والادارية الآتى:

١- يتم إعداد موازنة المصروفات التسويقية والادارية في المنشآت الصناعية والتجارية في ضوء معلومات عن:

- موازنة المبيعات (كميات وقيمة المبيعات التقديرية)
- معدلات التحميل التقديرية لعناصر المصروفات التسويقية والادارية المتغيرة والثابتة.



٢- عناصر المصروفات التسويقية بعضها متغير يتغير حسب تغيرات حجم النشاط (المبيعات) مثل: مواد التعبئة والتغليف وعمولات البيع، وبعضها ثابت لا يتغير مع تغيرات حجم النشاط مثل رواتب ادارة التسويق.

٣- عناصر المصروفات الادارية معظمها تكون ثابتة، أما باقي المصروفات الادارية المتغيرة فهي بسيطة وأهميتها النسبية قليلة بحيث يمكن اعتبارها أيضا ثابتة.



حالة عملية (٧) - موازنة المصروفات البيعية والادارية

توافرت لديك البيانات الآتية عن شركة " الحمد " الصناعية التي بصدد اعداد موازنة المصروفات التسويقية والادارية للعام القادم ١٤٣٥ هـ :

بيان	الربع ١	الربع ٢	الربع ٣	الربع ٤
كمية المبيعات التقديرية (وحدة)	٢٠٠٠	٦٠٠٠	٥٠٠٠	٤٠٠٠
قيمة المبيعات التقديرية (ريال)	١٢٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠

١- تقدر المصروفات التسويقية المتغيرة بمعدل ٣ % من قيمة المبيعات، وجملة المصروفات التسويقية الثابتة السنوية بمبلغ ٨٤٠٠ ريال.

٢- تقدر جملة المصروفات الادارية السنوية بمبلغ ١٦٠٠٠ ريال

المطلوب:

١- اعداد موازنة المصروفات التسويقية والادارية لشركة " الحمد " للعام القادم ١٤٣٥



ملاحظات الاجابة:

١- تقديرات **مصروفات تسويقية متغيرة** في الربع سنة

$$= \text{قيمة المبيعات للربع سنة بالريال} \times 3\%$$

٢- **مصروفات تسويقية ثابتة** سنويا = ٨٤٠٠ ريالتوزع بالتساوي على الفترات الربع سنوية لأنها ثابتة لا تختلف ولا تتغير من ربع سنة الى ربع سنة آخر

$$\text{مصروفات تسويقية للربع سنة} = 8400 / 4 \text{ فترات ربع سنوية} = 2100 \text{ ريال}$$

٣- **مصروفات ادارية ثابتة** سنويا = ١٦٠٠٠ ريالتوزع بالتساوي على الفترات الربع سنوية لأنها ثابتة لا تختلف ولا تتغير من ربع سنة الى ربع سنة آخر

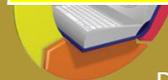
$$\text{مصروفات ادارية للربع سنة} = 16000 / 4 \text{ فترات ربع سنوية} = 4000 \text{ ريال}$$



شركة الحمد

موازنة المصروفات التسويقية والادارية للعام ١٤٣٥ هـ

بيان	الربع (١)	الربع (٢)	الربع (٣)	الربع (٤)	اجمالي العام القادم ١٤٣٥ هـ
<u>مصروفات تسويقية متغيرة</u>					
قيمة المبيعات التقديرية (ريال)	١٢٠.٠٠٠	٣٦٠.٠٠٠	٣٠٠.٠٠٠	٢٤٠.٠٠٠	١.٠٢٠.٠٠٠
X معدل تحميل مصروفات تسويقية متغيرة	%٣ X				
= مصروفات تسويقية متغيرة تقديرية	٣٦.٠٠ =	١٠.٨٠٠ =	٩.٠٠٠ =	٧٢.٠٠ =	٣٠.٦٠٠ =
<u>+ مصروفات تسويقية ثابتة</u>	٢١.٠٠	٢١.٠٠	٢١.٠٠	٢١.٠٠	٨٤.٠٠
= تقديرات مصروفات تسويقية (متغيرة وثابتة)	٥٧.٠٠ =	١٢٩.٠٠ =	١١١.٠٠ =	٩٣.٠٠ =	٣٩.٠٠٠ =
<u>مصروفات ادارية</u>	٤.٠٠٠	٤.٠٠٠	٤.٠٠٠	٤.٠٠٠	١٦.٠٠٠
جملة تقديرات مصروفات تسويقية وادارية	٩٧.٠٠	١٦٩.٠٠	١٥١.٠٠	١٣٣.٠٠	٥٥.٠٠٠



اختبر نفسك



الفقرة التالية تتعلق بالأسئلة من رقم (١) إلى رقم (٥)

تصنع إحدى الشركات منتجا معينا، وقدرت كمية الانتاج من هذا المنتج في العام القادم ١٤٣٥ هـ بـ ٥٠٠٠٠ وحدة، وتحتاج الوحدة من هذا المنتج في التصنيع إلى ٣ ساعات عمل مباشر، ومعدل الأجر التقديري للساعة ٥ ريال. ومعدل التحميل التقديري للتكاليف الانتاجية غير المباشرة المتغيرة للساعة ٤ ريال، جملة التكاليف الانتاجية غير المباشرة الثابتة التقديرية السنوية ٢٠٠٠٠٠ ريال. وبناء على هذه المعلومات فان:

١- احتياجات برنامج الانتاج من ساعات العمل المباشر خلال العام القادم ١٤٣٥ هي:

أ - ١٥٠٠٠٠

ب - ٢٥٠٠٠٠

ج - ٧٥٠٠٠٠

د - ٦٠٠٠٠٠

الإجابة الصحيحة (أ)

احتياجات الانتاج من الساعات = ٥٠٠٠٠ وحدة x ٣ ساعة = ١٥٠٠٠٠



٢ - جملة الأجر المباشرة التقديرية خلال العام القادم ١٤٣٥ هـ هي:

أ - ١٥٠٠٠٠

ب - ٢٥٠٠٠٠

ج - ٧٥٠٠٠٠

د - ٦٠٠٠٠٠

الإجابة الصحيحة (ج)

أجر مباشرة تقديرية = كمية انتاج تقديري x ساعات مباشرة للوحدة x معدل أجر تقديري للساعة
= ٥٠٠٠٠ x ٣ ساعة x ٥ = ٧٥٠٠٠٠ ريال



٣- جملة تكاليف انتاجية غير مباشرة متغيرة تقديرية خلال العام القادم ١٤٣٥ هي:

أ- ١٥٠٠٠٠

ب- ٢٥٠٠٠٠

ج- ٧٥٠٠٠٠

د- ٦٠٠٠٠٠

الإجابة الصحيحة (د)

تكلفة غير مباشرة متغيرة تقديرية للعام القادم

= كمية انتاج تقديري \times ساعات مباشرة للوحدة \times معدل تكلفة متغيرة تقديري للساعة

= ٥٠٠٠٠ \times ٣ ساعة \times ٤ = ٦٠٠٠٠٠ ريال



٤- جملة تكاليف انتاجية غير مباشرة تقديرية خلال العام القادم ١٤٣٥ هي:

أ- ٩٥٠٠٠٠

ب- ٨٠٠٠٠٠

ج- ٣٥٠٠٠٠

د- ٦٠٠٠٠٠

الإجابة الصحيحة (ب)

تكلفة غير مباشرة تقديرية للعام القادم

= غير مباشرة متغيرة + غير مباشرة ثابتة

$$= ٦٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠٠ \text{ ريال}$$



٥- متوسط تكلفة انتاجية غير مباشرة تقديرية للوحدة خلال العام القادم ١٤٣٥ هـ هي:

أ - ١٢ ريال

ب- ١٦ ريال

ج- ١٥ ريال

د- لا شئ مما سبق

الإجابة الصحيحة (ب)

متوسط تكلفة غير مباشرة تقديرية للوحدة الواحدة

= جملة تكاليف انتاجية غير مباشرة تقديرية للعام القادم / كمية الانتاج التقديري

= ٨٠٠٠٠٠ / ٥٠٠٠٠ وحدة = ١٦ ريال





مَشْرِطٌ بِحَمْدِ اللَّهِ



د. محمد حسين حجاج

مقرر: المحاسبة الادارية