



مقرر: المحاسبة الادارية

د. محمد حسين حجاج

جامعة الملك فيصل

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد

المحاضرة السادسة

تابع: اعداد الموازنات التشغيلية والموازنات المالية

(القائمة التقديرية لتكاليف البضاعة المباعة، قائمة الدخل التقديرية،

قائمة المركز المالي التقديري، الموازنة الرأسمالية)



العناصر الرئيسية:

أولا : القائمة التقديرية لتكاليف البضاعة المباعة

ثانيا : قائمة الدخل التقديرية

ثالثا : قائمة المركز المالي التقديري

رابعا: الموازنة الرأس مالية التقديرية

❖ اختبر نفسك (اسئلة للمراجعة)



أولاً : القائمة التقديرية لتكاليف البضاعة المباعة

- تهدف هذه القائمة الى تقدير التكلفة الانتاجية للبضاعة المخطط بيعها خلال فترات الموازنة، واحيانا تسمى " تكلفة المبيعات".
- تحسب التكلفة الانتاجية التقديرية للبضاعة المباعة "تكلفة المبيعات" وفقاً للآتي:

xxx	تكلفة المخزون التام أول الفترة
<u>Xxxx</u>	+ التكلفة الانتاجية للوحدات المنتجة خلال الفترة
Xxxxx	= التكلفة الانتاجية التقديرية للوحدات المتاحة للبيع خلال الفترة
<u>Xxx</u>	- تكلفة المخزون التام آخر الفترة
xxxxx	= التكلفة الانتاجية التقديرية للبضاعة المباعة خلال الفترة



ثانياً: قائمة الدخل التقديرية

- تهدف هذه القائمة الى تحديد صافي الدخل المتوقع الناتج من النشاط الرئيسي والعادي للمنشأة خلال الفترة القادمة والذي يعكس كفاءة ذلك النشاط.
- هذه القائمة ما هي الا تجميع وتلخيص لكل تقديرات عمليات التشغيل الجارية للمنشأة خلال فترة الموازنة، فهي تتضمن تقديرات المبيعات وتقديرات عناصر التكاليف والمصروفات المختلفة انتاجية وتسويقية وادارية.
- يوضح الشكل التالي قائمة الدخل التقديرية ومصادر معلوماتها:

المصدر	المبلغ	بيان
موازنة المبيعات	XXXXXX	قيمة المبيعات التقديرية
القائمة التقديرية لتكلفة البضاعة المباعة	<u>XXXX</u>	(-) التكلفة التقديرية للبضاعة المباعة
	XXXX	= مجمل الربح التقديري
موازنة المصروفات التسويقية والادارية التقديرية	<u>XXX</u>	(-) المصروفات التسويقية والادارية التقديرية
	XXXXXX	= صافي الدخل التقديري



ثالثاً: قائمة المركز المالي التقديري

- توضح هذه القائمة تقديرات عناصر الأصول والالتزامات وحقوق الملكية للمنشأة في نهاية فترة الموازنة.
- هذه القائمة تعبر عن أثر الخطة (الموازنة) الشاملة لمختلف أنشطة المنشأة التشغيلية الجارية والنقدية والرأسمالية على الأصول والالتزامات وحقوق الملكية في نهاية فترة الموازنة.



رابعاً: الموازنة الرأسمالية التقديرية

- تختص هذه الموازنة بتقدير النفقات الرأسمالية طويلة الأجل.
- تعتبر هذه الموازنة أداة لتقييم الاستثمارات الرأسمالية طويلة الأجل بغرض تحديد البديل الاستثماري الأنسب والأكثر ربحية.
- ان اعداد الموازنة الرأسمالية هو عبارة عن اتخاذ القرارات التخطيطية الرأسمالية طويلة الأجل المتعلقة بالاستثمارات وتمويلها.



■ يتم اعداد الموازنة الرأسمالية وفقا للخطوات الآتية:

- ١- تحديد المقترحات الاستثمارية المتاحة
- ٢- تقدير عوائد وتكاليف كل مقترح استثماري
- ٣- تقييم المقترحات الاستثمارية. ويتم ذلك باستخدام مجموعة طرق تقييم مثل: طريقة صافي القيمة الحالية، طريقة معدل العائد الداخلي على الاستثمار، طريقة فترة الاسترداد.
- ٤- اعداد الموازنة الرأسمالية ومتابعتها. حيث تتكون من جميع المقترحات الاستثمارية التي تمت الموافقة عليها واختيارها لفترة الموازنة.



حالة عملية (٩) - قائمة تكلفة المبيعات + قائمة الدخل التقديرية:

توافرت لديك البيانات الآتية عن شركة " الحمد " التي بصدد إعداد قائمة تكلفة المبيعات وقائمة الدخل التقديرية للعام القادم ١٤٣٥ هـ :

- ١- تقدر كمية المبيعات التقديرية للعام ١٤٣٥ هـ بمقدار ١٧٠٠٠ وحدة، سعر البيع للوحدة ٦٠ ريال.
- ٢- يقدر مخزون الإنتاج التام أول العام ١٤٣٥ هـ بكمية ٨٠٠ وحدة ، تكلفته ٣٣٦٠٠ ريال
- ٣- تقدر كمية الإنتاج التام للعام ١٤٣٥ هـ بكمية ١٦٧٠٠ وحدة
- ٤- يقدر مخزون الإنتاج التام آخر العام ١٤٣٥ هـ بكمية ٥٠٠ وحدة
- ٥- تقدر احتياجات وحدة المنتج من عناصر التكاليف الإنتاجية بالآتي :
 - ١٠ كيلو جرام من المواد الخام (الأولية) ، سعر الشراء التقديري للكيلو جرام منها ١,٦ ريال
 - ٢ ساعة من العمل المباشر ، معدل الأجر التقديري للساعة ٦ ريال
 - المعدل التقديري للمصروفات الانتاجية غير المباشرة هو ١٢ ريال لكل ساعة عمل مباشرة
 - تقدر المصروفات التسويقية والادارية للعام ١٤٣٥ هـ بمبلغ ٥٥٠٠٠ ريال.

المطلوب :

- أ- إعداد قائمة التكلفة التقديرية للبضاعة المباعة لشركة «الحمد» للعام ١٤٣٥ هـ
- ب- إعداد قائمة الدخل التقديرية لشركة «الحمد» للعام ١٤٣٥ هـ



تمهيد الاجابة :

١- تكلفة مواد انتاجية مباشرة للوحدة = ١٠ كيلو x ١,٦ = ١٦ ريال للوحدة

٢- اجور انتاجية مباشرة للوحدة = ٢ ساعة x ٦ = ١٢ ريال للوحدة

٣- تكاليف انتاجية غير مباشرة للوحدة = ٢ ساعة x ١٢ = ٢٤ ريال للوحدة

٤- تكلفة مخزون تام آخر العام ١٤٣٥ = ٥٠٠ وحدة x (١٦ مواد + ١٢ اجور + ٢٤ تكلفة غير مباشرة)

$$= ٥٠٠ \times ٥٢ \text{ ريال} = ٢٦٠٠٠ \text{ ريال}$$



أ- قائمة التكاليف التقديرية للبضاعة المباعة للعام القادم ١٤٣٥ هـ

العام القادم ١٤٣٥ هـ		بيان
كلي	جزئي	
٣٣٦٠٠		تكلفة تقديرية للمخزون التام أول الفترة
+		<u>تكاليف تقديرية للإنتاج التقديري خلال الفترة</u>
	٢٦٧٢٠٠	مواد إنتاجية مباشرة = ١٦ x ١٦٧٠٠ =
	٢٠٠٤٠٠	أجور إنتاجية مباشرة = ١٢ x ١٦٧٠٠ =
<u>٨٦٨٤٠٠</u>	<u>٤٠٠٨٠٠</u>	تكاليف إنتاجية غير مباشرة = ٢٤ x ١٦٧٠٠ =
٩٠٢٠٠٠		= التكلفة الإنتاجية التقديرية للبضاعة المتاحة للبيع
<u>(٢٦٠٠٠)</u>		- تكلفة تقديرية للمخزون التام آخر الفترة
٨٧٦٠٠٠		= التكلفة الإنتاجية التقديرية للبضاعة المباعة



ب - قائمة الدخل التقديرية للعام القادم ١٤٣٥ هـ

بيان	العالم القادم ١٤٣٥ هـ
قيمة المبيعات التقديرية (١٧٠٠٠ وحدة x ٦٠)	١٠٢٠٠٠٠
<u>- التكاليف التقديرية للبضاعة المباعة</u>	<u>(٨٧٦٠٠٠)</u>
مجمل الربح التقديري	١٤٤٠٠٠
- مصروفات تسويقية وادارية تقديرية	<u>(٥٥٠٠٠)</u>
صافي الدخل التقديري	٨٩٠٠٠



اختبر نفسك



١- الموازنة / القائمة التقديرية التي تهدف الى تقدير التكلفة الانتاجية للوحدات المباعة خلال فترة الموازنة هي :

أ - قائمة تكاليف البضاعة المباعة

ب- الموازنة الرأسمالية

ج- قائمة الدخل التقديري

د- قائمة المركز المالي التقديري

الإجابة الصحيحة (أ)



٢- الموازنة / القائمة التقديرية التي تهدف الى تقدير النفقات الاستثمارية
طويلة الأجل للفترة القادمة هي:

أ - قائمة تكاليف البضاعة المباعة

ب- الموازنة الرأسمالية

ج- قائمة الدخل التقديري

د- قائمة المركز المالي التقديري

الإجابة الصحيحة (ب)



٣- التكلفة الإنتاجية التقديرية للوحدات المتاحة للبيع لفترة الموازنة عبارة عن:

- أ- تكلفة مخزون تام آخر الفترة + تكلفة إنتاجية للوحدات المنتجة خلال الفترة
- ب- تكلفة مخزون تام أول الفترة + تكلفة مخزون تام آخر الفترة
- ج- تكلفة مخزون تام أول الفترة + تكلفة إنتاجية للوحدات المنتجة خلال الفترة
- د- تكلفة مخزون تام أول الفترة + تكلفة إنتاجية للوحدات المنتجة خلال الفترة - تكلفة مخزون تام آخر الفترة

الإجابة الصحيحة (ج)



٤- التكلفة الإنتاجية التقديرية للوحدات المباعة لفترة الموازنة عبارة عن:

- أ- تكلفة مخزون تام آخر الفترة + تكلفة إنتاجية للوحدات المنتجة خلال الفترة
- ب- تكلفة مخزون تام أول الفترة + تكلفة مخزون تام آخر الفترة
- ج- تكلفة مخزون تام أول الفترة + تكلفة إنتاجية للوحدات المنتجة خلال الفترة
- د- تكلفة مخزون تام أول الفترة + تكلفة إنتاجية للوحدات المنتجة خلال الفترة - تكلفة مخزون تام آخر الفترة

الإجابة الصحيحة (د)





مَشْرِطٌ بِحَمْدِ اللَّهِ



د. محمد حسين حجاج

مقرر: المحاسبة الادارية