



مقرر: المحاسبة الادارية

د. محمد حسين حجاج

جامعة الملك فيصل

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد

المحاضرة السابعة

الموازنة الساكنة والموازنة المرنة



العناصر الرئيسية:

أولاً : مفهوم الموازنة الساكنة وعيوبها

ثانياً : مفهوم الموازنة المرنة وأهميتها

ثالثاً : اعداد الموازنة المرنة

❖ اختبر نفسك (اسئلة للمراجعة)



أولاً : مفهوم الموازنة الساكنة وعيوبها

- يمكن التمييز بين نوعين من الموازنات طبقاً لمستوى النشاط الذي تعد على أساسه الموازنة وهما: الموازنة الساكنة (أو الثابتة) والموازنة المرنة.
- الموازنات التي درسناها في الجزء السابق يطلق عليها الموازنات الساكنة أو الثابتة، حيث يتم إعدادها لمستوى نشاط واحد فقط متوقع.
- الموازنة الساكنة (أو الثابتة): عبارة عن موازنة تعد لمستوى نشاط واحد فقط، حيث يتم افتراض حالة أو موقف واحد معين يتوقع حدوثه مستقبلاً ثم تبني تقديرات الموازنات على أساسه.



• تتصف الموازنة الساكنة بخاصيتين هما:

أ- أنها تعد لمستوى نشاط واحد فقط متوقع

ب- أنها تقارن التكاليف الفعلية عادة بالتكاليف التقديرية المخططة طبقاً للموازنة عند مستوى النشاط المخطط بالموازنة الأصلي.

• عيوب الموازنة الساكنة هي:

A- افتراض حالة أو موقف واحد معين فقط لمستوى النشاط يتوقع حدوثه مستقبلاً وبناء تقديرات الموازنة على أساسه يتناقض مع واقع الأمر حيث عادة ما تحدث تقلبات في مستوى النشاط خلال الفترات المقبلة.

B- عدم منطقية المقارنة بين تكاليف فعلية عند مستوى نشاط فعلي وبين تكاليف تقديرية مخططة عند مستوى نشاط مخطط واحد بالموازنة قد يختلف عن مستوى النشاط الفعلي.



ثانياً: مفهوم الموازنة المرنة و أهميتها

• الموازنة المرنة:

عبارة عن موازنة لا تعد لمستوى نشاط واحد فقط وإنما تعد على أساس مدى معين من مستويات النشاط (أو عدة مستويات للنشاط)، حيث يتم تحديدها في ضوء التقلبات المتوقع حدوثها في مستويات النشاط مستقبلاً ثم تبني تقديرات الموازنات على أساس عدة مستويات للنشاط داخل هذا المدى.

• تتصف الموازنة المرنة بخاصيتين هما:

أ- أنها تعد لعدة مستويات نشاط داخل المدى الملائم بدلاً من مستوى نشاط واحد فقط.



ب- أنها ديناميكية وليست ثابتة، حيث يمكن أن تعد الموازنة المرنة عند أي مستوى نشاط داخل المدى الملائم، بحيث اذا حدثت التكاليف الفعلية عند مستوى نشاط مختلف عما كان مخططا لها أصلا، فان هناك من المرونة مايسمح باعداد موازنة جديدة حسب الحاجة لمقارنتها بالنتائج الفعلية بشكل أكثر منطقية.

- **أهمية أسلوب الموازنة المرنة** في أنها تقدم معيارا دقيقا للرقابة على التكاليف وتقييم الأداء، وأنها توجد نظاما أكثر منطقية لتحليل الانحرافات بين التكاليف الفعلية والتكاليف التقديرية المخططة بالموازنة المرنة .



ثالثاً: اعداد الموازنة المرنة

- 1-تحديد المدى الملائم الذي يتوقع أن يتقلب خلاله مستويات النشاط للفترة القادمة
- 2-تحليل التكاليف التي ستحدث خلال المدى الملائم وتحديد أنماط سلوك التكاليف (متغيرة، ثابتة، مختلطة).
- 3-فصل التكاليف حسب سلوكها ثم تحديد معادلة التكاليف (متغيرة، ثابتة، مختلطة).
- 4-باستخدام معادلة التكاليف للجزء المتغير يتم تحديد الجزء المتغير، ثم يتم اعداد موازنة توضح التكاليف المقابلة لكل مستوى من مستويات النشاط المختلفة داخل المدى الملائم للنشاط للفترة المقبلة.

ملاحظة:

معدل التغير = (الفرق بين تكاليف أعلى وأقل مستوى نشاط) ÷ (الفرق بين وحدات أعلى وأقل مستوى نشاط)



حالة عملية:

توافرت لديك بيانات تقديرات التكاليف الانتاجية غير المباشرة لشركة " الحمد " الصناعية والتي تقدم المنتج (أ) عن العام 1433 هـ في ظل مستويات انتاج مختلفة، وكذا بيانات عن التكاليف الانتاجية غير المباشرة الفعلية عند مستوى انتاج 156000 وحدة بعد حصرها في نهاية العام 1433 هـ:

| عناصر التكلفة | موازنة لمستوى انتاج 150000 وحدة | موازنة لمستوى انتاج 165000 وحدة | موازنة لمستوى انتاج 180000 وحدة | تكاليف فعلية لمستوى انتاج 156000 وحدة |
|-----------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|
| تكلفة مواد غير مباشرة | 75000 | 82500 | 90000 | 84000 |
| اهلاك معدات انتاجية | 60000 | 60000 | 60000 | 60000 |
| وقود وقوى محرقة | 84000 | 87000 | 90000 | 87200 |
| مصروفات صيانة | 165000 | 172500 | 180000 | 166500 |

المطلوب :

- اعداد جدول الموازنة المرنة للتكاليف الانتاجية غير المباشرة لمستوى الانتاج الفعلي للعام 1433 هـ
- اعداد تقرير انحرافات التكاليف الفعلية عن الموازنة المرنة للعام 433 هـ



تمهيد الاجابة :

للاجابة على الأسئلة السابقة يجب التعرف على نوعية كل عنصر تكلفة (متغيرة، ثابتة، مختلطة)، ثم تكوين معادلات الموازنة المرنة وفقا للآتي:

(1)- تكلفة المواد غير المباشرة.

أ- معدل التغير = $(90000-75000) / (180000-150000) = 0.5$ ريال لكل وحدة

ب- تحديد الجزء المتغير والجزء الثابت، وذلك بتطبيق المعدل على مستويات انتاج مخططة عند مستوى انتاج مخطط 150000 وحدة

$$\text{الجزء المتغير} = 150000 \times 0.5 = 75000$$

الجزء الثابت = جملة مواد غير مباشرة - الجزء المتغير

$$0 = 75000 - 75000 = 0$$

عند مستوى انتاج مخطط 180000 وحدة

$$\text{الجزء المتغير} = 180000 \times 0.5 = 90000$$

الجزء الثابت = جملة مواد غير مباشرة - الجزء المتغير

$$0 = 90000 - 90000 = 0$$

اذن.....عنصر المواد غير المباشرة كله متغير حيث لا يوجد أى جزء ثابت

معادلة المواد غير المباشرة للموازنة المرنة هي = 0.5 ريال لكل وحدة



(2)- اهلاك معدات انتاجية = 60000 ريال

هو عنصر كله ثابت لعدم وجود أى تغيرات في مقداره مع تغيرات مستويات الانتاج في حدود الطاقة المتاحة.

.....اذن..... عنصر اهلاك معدات انتاجية كله ثابت حيث لا يوجد أى جزء متغير

معادلة اهلاك معدات انتاجية للموازنة المرنة هي = 60000 ريال سنويا



(3)- الوقود والقوى المحركة

أ- معدل التغير = $(84000-90000) / (150000 - 180000) = 0.2$ ريال لكل وحدة

ب- تحديد الجزء المتغير والجزء الثابت، وذلك بتطبيق المعدل على مستويات انتاج مخططة

عند مستوى انتاج مخطط 150000 وحدة

$$\text{الجزء المتغير} = 150000 \times 0.2 = 30000$$

الجزء الثابت = جملة مواد غير مباشرة - الجزء المتغير

$$= 84000 - 30000 = 54000$$

عند مستوى انتاج مخطط 180000 وحدة

$$\text{الجزء المتغير} = 180000 \times 0.2 = 36000$$

الجزء الثابت = جملة مواد غير مباشرة - الجزء المتغير

$$= 90000 - 36000 = 54000$$

....اذن..... عنصر الوقود والقوى المحركة يعتبر تكلفة مختلطة يتضمن جزء متغير وجزء ثابت

معادلة الوقود والقوى المحركة للموازنة المرنة هي $0.2 + 54000$ ريال لكل وحدة

(ثابت) (متغير)



(4)- مصروفات الصيانة

أ- معدل التغير = $(165000-180000) / (150000 -180000) = 0.5$ ريال لكل وحدة

ب- تحديد الجزء المتغير والجزء الثابت، وذلك بتطبيق المعدل على مستويات انتاج مخططة

عند مستوى انتاج مخطط 150000 وحدة

$$\text{الجزء المتغير} = 150000 \times 0.5 = 75000$$

$$\text{الجزء الثابت} = \text{جملة مواد غير مباشرة} - \text{الجزء المتغير}$$

$$= -165000 - 75000 = 90000$$

عند مستوى انتاج مخطط 180000 وحدة

$$\text{الجزء المتغير} = 180000 \times 0.5 = 90000$$

$$\text{الجزء الثابت} = \text{جملة مواد غير مباشرة} - \text{الجزء المتغير}$$

$$= -180000 - 90000 = 90000$$

....اذن..... عنصر مصروفات الصيانة يعتبر تكلفة مختلطة يتضمن جزء متغير وجزء ثابت

معادلة مصروفات الصيانة للموازنة المرنة هي $0.5 + 90000 =$ ريال لكل وحدة
(ثابت) (متغير)



أ- الموازنة المرنة للتكاليف الانتاجية غير المباشرة لمستوى الانتاج الفعلي للعام 1433 هـ

| الموازنة المرنة لمستوى انتاج 156000 وحدة | معادلة الموازنة المرنة | بيان |
|---|---------------------------|-----------------------|
| 78000 * | 0.5 ريال لكل وحدة | تكلفة مواد غير مباشرة |
| 60000 | 60000 ريال سنويا | اهلاك معدات انتاجية |
| 85200 ** | 54000 + 0.2 ريال لكل وحدة | وقود وقوى محرك |
| 168000 *** | 90000 + 0.5 ريال لكل وحدة | مصروفات صيانة |
| 391200 | | المجموع |

$$78000 = (0.5 \times 156000 \text{ وحدة انتاج فعلي}) *$$

$$85200 = 54000 + (0.2 \times 156000 \text{ وحدة انتاج فعلي}) **$$

$$168000 = 90000 + (0.5 \times 156000 \text{ وحدة انتاج فعلي}) ** *$$



ب - تقرير انحرافات

التكاليف الفعلية عن الموازنة المرنة للعام 1433 هـ

| الانحرافات * | تكاليف فعلية لمستوى انتاج 156000 وحدة | الموازنة المرنة لمستوى انتاج 156000 وحدة | بيان |
|--|--|---|-----------------------|
| (6000) اسراف **، في غير صالح الشركة | 84000 | 78000 | تكلفة مواد غير مباشرة |
| ----- | 60000 | 60000 | اهلاك معدات انتاجية |
| (2000) اسراف ، في غير صالح الشركة | 87200 | 85200 | وقود وقوى محرقة |
| 1500 وافر *** ، في صالح الشركة | 166500 | 168000 | مصروفات صيانة |

* الانحرافات = تقديرات الموازنة المرنة - تكاليف فعلية

** الاسراف : يكون في حالة أن التكلفة الفعلية أكبر من التكلفة التقديرية بالموازنة المرنة

*** الوافر : يكون في حالة أن التكلفة الفعلية أقل من التكلفة التقديرية بالموازنة المرنة



اختبر نفسك



الفقرة التالية تتعلق بالأسئلة من رقم (1) الى رقم (6)

أعدت احدى الشركات الصناعية الموازنة المرنة للتكاليف الانتاجية غير المباشرة للعام 1433 هـ لمستويات انتاج مخططة داخل المدى الملائم المتوقع للنشاط وهي 14000، 16000، 20000 وحدة. واذا علمت المعلومات الإضافية الآتية:

| معادلات الموازنة المرنة لعناصر التكاليف | تكاليف انتاجية غير مباشرة فعلية لمستوى انتاج 18000 وحدة |
|---|---|
| تكلفة المواد غير المباشرة = 0.6 ريال لكل وحدة | 12800 ريال |
| رواتب وأجور مشرفي الانتاج = 15000 + 0.5 ريال لكل وحدة | 21000 ريال |
| اهلاك معدات الانتاج = 20000 ريال سنويا | 20000 ريال |
| قوى محركة = 8000 + 0.3 ريال لكل وحدة | 11400 ريال |

وبناء على هذه المعلومات فان :



1 - تقديرات تكلفة المواد غير المباشرة بالموازنة المرنة لمستوى الانتاج الفعلي 18000 وحدة للعام 1433 هي:

أ - 10800 ريال

ب- 24000 ريال

ج- 20000 ريال

د- 13400 ريال

هـ - لا شئ مما سبق

الإجابة الصحيحة (أ)

مواد غير مباشرة = 18000×0.6 وحدة = 10800 ريال



2- تقديرات رواتب وأجور مشرفي الانتاج بالموازنة المرنة لمستوى الانتاج الفعلي 18000 وحدة للعام 1433 هي:

أ - 10800 ريال

ب- 24000 ريال

ج- 20000 ريال

د- 13400 ريال

هـ - لا شئ مما سبق

الإجابة الصحيحة (ب)

رواتب مشرفي الانتاج = 15000 + (18000 x 0.5) وحدة = 24000 ريال



3 - تقديرات تكلفة اهلاك معدات انتاجية بالموازنة المرنة لمستوى الانتاج الفعلي 18000 وحدة للعام 1433 هي:

أ - 10800 ريال

ب- 24000 ريال

ج- 20000 ريال

د- 13400 ريال

هـ - لا شئ مما سبق

الإجابة الصحيحة (ج)

اهلاك معدات انتاجية = تكلفة ثابتة لا يتغير مقدارها مع تغيرات مستويات النشاط في حدود الطاقة المتاحة = 20000 ريال



4 - تقديرات نفقات القوى المحركة بالموازنة المرنة لمستوى الانتاج الفعلي
18000 وحدة للعام 1433 هي:

أ - 10800 ريال

ب- 24000 ريال

ج- 20000 ريال

د- 13400 ريال

هـ - لا شئ مما سبق

الإجابة الصحيحة (د)

القوى المحركة = 8000 + (18000 x 0.3 وحدة) = 13400 ريال



5 - انحرافات تكلفة المواد غير المباشرة الفعلية عن الموازنة المرنة لمستوى الإنتاج الفعلي 18000 وحدة للعام 1433 هي:

- أ - 2000 ريال، اسراف في غير صالح الشركة
- ب- صفر ريال
- ج- 3000 ريال، اسراف في غير صالح الشركة
- د- 2000 ريال، وفر في صالح الشركة
- هـ - لا شئ مما سبق

الإجابة الصحيحة (أ)

$$\text{انحراف المواد غير المباشرة} = 10800 - \text{تكلفة تقديرية بالموازنة} = 12800 - \text{تكلفة فعلية} = 2000 \text{ ريال، اسراف}$$

(أكبر)



6 - انحرافات نفقات القوى المحركة الفعلية عن الموازنة المرنة لمستوى الانتاج الفعلي 18000 وحدة للعام 1433 هي:

- أ - 2000 ريال، اسراف في غير صالح الشركة
- ب- صفر ريال
- ج- 3000 ريال، اسراف في غير صالح الشركة
- د- 2000 ريال، وفر في صالح الشركة
- هـ - لا شئ مما سبق

الإجابة الصحيحة (د)

$$\text{انحراف القوى المحركة} = 13400 - 11400 = 2000 \text{ ريال، وفر في صالح الشركة}$$

تكلفة تقديرية بالموازنة تكلفة فعلية

(أقل)





مَشْرِطٌ بِحَمْدِ اللَّهِ



د. محمد حسين حجاج

مقرر: المحاسبة الادارية