

تعريف المحاسبة الادارية: هي فرع محاسبي يتضمن مجموعة من الأدوات والأساليب لتجميع وتحليل البيانات واعداد تقارير معلومات ملائمة للمستويات الادارية المختلفة بالمنشأة لاستخدامها في التخطيط والرقابة وتقييم الأداء واتخاذ القرارات

من التعريف السابق يتضح أهمية المحاسبة الإدارية من عدة جوانب:

- 1- تعتبر فرع محاسبي جديد يختلف عن الفروع المحاسبية الأخرى من حيث مدخلاته وأدواته ومعالجاته ومخرجاته
- 2- ظهرت لتلبية احتياجات جديدة من المعلومات لإدارة المنشأة لم تستطع المحاسبة المالية أو محاسبة التكاليف توفيرها

خصائص المحاسبة الإدارية:

- 1- المحاسبة الإدارية تعتبر محاسبة داخلية
- 2- المحاسبة الإدارية تعتبر محاسبة تحليلية تفصيلية
- 3- المحاسبة الإدارية تعتبر محاسبة موقفيه
- 4- المحاسبة الإدارية تعتبر محاسبة القرار
- 5- المحاسبة الإدارية توفر معلومات مستقبلية وحاضرة وتاريخية
- 6- المحاسبة الإدارية توفر معلومات مالية ومعلومات غير مالية
- 7- المحاسبة الإدارية توفر معلومات عن التكاليف والإيرادات وأخرى

أهداف المحاسبة الإدارية:

- 1- توفير المعلومات الملائمة لمساعدة الإدارة في التخطيط
- 2- توفير المعلومات الملائمة لمساعدة الإدارة في الرقابة على الأنشطة التشغيلية
- 3- توفير المعلومات الملائمة لمساعدة الإدارة في تقييم الأداء للأفراد والوحدات الفرعية
- 4- توفير المعلومات الملائمة لترشيد الإدارة في عملية اتخاذ القرارات

وظائف المحاسبة الإدارية:

- 1- تجميع البيانات والمعلومات من مصادرها المختلفة
- 2- تحليل البيانات والمعلومات وتصنيفها في مجموعات متجانسة
- 3- تقييم المعلومات وتحديد المعلومات الملائمة منها (ثم ترتيبها حسب أهميتها) ، وتحديد المعلومات غير الملائمة (ثم استبعادها)
- 4- توفير وتوصيل المعلومات الملائمة للمستويات الادارية المختلفة بالمنشأة (تقارير) لمساعدتها في التخطيط والرقابة وتقييم الأداء واتخاذ القرارات

المحاسبة الإدارية	المحاسبة المالية
1- تخدم بشكل أساسي إدارة المنشأة 2- اختيارية حسب رغبة إدارة المنشأة 3- توفر معلومات تفصيلية عن الوحدات الفرعية بالمنشأة 4- توفر معلومات تاريخية وحاضرة ومستقبلية 5- توفر معلومات مالية ومعلومات غير مالية 6- لا يحكم إعداد تقاريرها وقوائمها معايير ومبادئ محاسبية معينة 7- معلوماتها ليست بنفس درجة دقة معلومات المحاسبة المالية خاصة المستقبلية منها	1- تخدم بشكل أساسي أطراف خارج المنشأة 2- إلزامية طبقاً للقانون 3- توفر معلومات إجمالية عن المنشأة ككل 4- توفر معلومات تاريخية فقط 5- توفر معلومات مالية فقط 6- يحكم إعدادها تقاريرها وقوائمها معايير ومبادئ محاسبية متعارف عليها 7- تتميز معلوماتها بدرجة دقة أعلى نسبياً حيث تراجع من مراجع حسابات خارجي

ب- المحاسبة الإدارية والمحاسبة التكاليف :

المحاسبة الإدارية	محاسبة التكاليف
1- توفر معلومات تاريخية وحاضرة ومستقبلية 2- توفر معلومات عن عناصر التكاليف والإيرادات وأخرى 3- تهتم بمعلومات التكاليف قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل	1- توفر معلومات تاريخية فقط 2- توفر معلومات عن عناصر التكاليف فقط 3- تركز الاهتمام على معلومات التكاليف قصيرة الأجل فقط

ثالثاً : العلاقة بين المحاسبة الإدارية والعلوم غير المحاسبية

أ- المحاسبة الادارية وعلم الاقتصاد: يوفر علم الاقتصاد بعض المفاهيم ذات الأهمية لمجالات واهتمامات المحاسبة الادارية للقيام بدورها في توفير المعلومات الملائمة للمستويات الادارية المختلفة لمساعدتها في التخطيط والرقابة وتقييم الأداء واتخاذ القرارات، ومن امثلة هذه المفاهيم : تكلفة الفرصة البديلة ، التكاليف التفاضلية، والتكلفة الحدية

ب- المحاسبة الادارية وعلم الاساليب الكمية: توفر بحوث العمليات مجموعة من الأساليب الكمية التي تستفيد منها المحاسبة الادارية للقيام بدورها في توفير المعلومات الملائمة للمستويات الادارية المختلفة لمساعدتها في التخطيط والرقابة وتقييم الأداء واتخاذ القرارات ، ومن أمثلة المفاهيم : نظرية الاحتمالات ، المعادلات الرياضية ، وتحليل التعادل.

ج- المحاسبة الادارية والعلوم السلوكية: توفر العلوم السلوكية مجموعة من المفاهيم ترتبط بالعنصر الانساني كمحدد رئيسي لنجاح الادارة في أداء وظائفها المختلفة ، وتستفيد المحاسبة الادارية من هذه المفاهيم السلوكية للقيام بدورها في توفير المعلومات الملائمة للمستويات الادارية المختلفة لمساعدتها في التخطيط والرقابة وتقييم الأداء واتخاذ القرارات ، ومن امثلة هذه المفاهيم السلوكية : مفهوم المشاركة ، ومفهوم الحوافز

رابعاً: المحاسبة الإدارية ووظائف الإدارة

اعداد اخوكم / ستاندرد

التخطيط : تساعد المحاسبة الادارية في توفير المعلومات اللازمة لترجمة أهداف وخطط المنشأة في شكل موازنات تقديرية ، كذا تساعد في توفير المعلومات الملائمة للمساعدة في مجالات تخطيط الربحية

الرقابة وتقييم الأداء : تساعد المحاسبة الادارية في توفير معلومات عن الأداء المستهدف (الموازنات التقديرية) ، ومعلومات عن الأداء الفعلي (تقارير الأداء الفعلي) ، وتحديد الانحرافات بينهما وتحليل أسبابها واقتراح الإجراءات العلاجية المناسبة

اتخاذ القرارات : تساعد المحاسبة الادارية في توفير المعلومات الملائمة عن بدائل القرار وبالتالي زيادة درجة المعرفة وتخفيض درجة عدم التأكد لدى متخذ القرار ، وبالتالي ترشيد عملية اتخاذ القرار

خامساً: أساليب وأدوات المحاسبة الإدارية التقليدية والحديثة

- 1- أسلوب الموازنات التخطيطية
- 2- نموذج تحليل التعادل
- 3- أسلوب التكاليف المعيارية
- 4- أسلوب محاسبة المستولية
- 5- أسلوب التحليل المالي
- 6- أسلوب التحليل التفاضلي
- 7- أسلوب تحليل الانحرافات
- 8- أدوات أخرى حديثة (مثل : نموذج القياس المتوازن للأداء ، أسلوب الإدارة الاستراتيجية للتكلفة)

اختبر نفسك (اسئلة للمراجعة)

- 1- دور المحاسبة الادارية داخل المنشأة يهدف الى:
 - أ - ابتكار العديد من الأساليب والأدوات مثل الموازنات والتكاليف المعيارية
 - ب - توفير المعلومات اللازمة للتخطيط والرقابة واتخاذ القرارات
 - ج - الاحتفاظ بالسجلات المحاسبية التي تبين جميع عمليات المنشأة
 - د - لا شيء مما سبق
- 2- بالمقارنة بالمحاسبة المالية، تتميز المحاسبة الادارية بكل ما يلي ما عدا:
 - أ - تهتم بالمستقبل
 - ب - تميل الى البيانات التفصيلية
 - ج - السرعة في تقديم المعلومات
 - د - أكثر دقة
 - هـ - لا شيء مما سبق
- 3- توفر المحاسبة الادارية معلومات تخدم الادارة في مجال:
 - أ - التخطيط
 - ب - الرقابة وتقييم الأداء
 - ج - اتخاذ القرارات
 - د - جميع ما سبق

4- تتصف المحاسبة الادارية بالخصائص التالية عدا:

أ- تعتبر محاسبة تحليلية

ب- تعتبر محاسبة القرار

ج- تعتبر محاسبة الزامية

د - تعتبر محاسبة داخلية

5- تساعد المحاسبة الادارية في توفير المعلومات الملائمة عن بدائل القرار وبالتالي:

أ- زيادة درجة المعرفة و القضاء على عدم التأكد لدى متخذ القرار

ب- زيادة درجة المعرفة وتخفيض درجة عدم التأكد لدى متخذ القرار

ج- تخفيض درجة المعرفة وزيادة درجة عدم التأكد لدى متخذ القرار

د - لا شيء مما سبق

6- تستفيد المحاسبة الادارية من بعض مفاهيم علم الاقتصاد مثل:

أ - مفهوم المشاركة

ب - مفهوم نظرية الاحتمالات

ج - مفهوم التكلفة التفاضلية

د - لا شيء ما سبق

7- يعتبر تقييم المعلومات وتحديد المعلومات الملائمة منها، المعلومات غير الملائمة من :

أ - أهداف المحاسبة الادارية

ب - خصائص المحاسبة الادارية

ج - وظائف المحاسبة الادارية

د - خصائص المحاسبة المالية

8- تساعد المحاسبة الادارية في توفير معلومات التكاليف:

أ- قصيرة الأجل

ب- متوسطة الأجل

ج- طويلة الأجل

د- جميع ما سبق

تعريف الموازنة التخطيطية: عبارة عن ترجمة مالية للأهداف و للخطط الكمية التي تغطي الأنشطة المختلفة للمنشأة لفترة مستقبلية في صورة شاملة ومنسقة وتتخذ كأساس لمتابعة التنفيذ الفعلي وتقييم الأداء ورقابته والتنسيق واتخاذ القرارات

خصائص المحاسبة الإدارية:

من التعريف السابق تتضح الخصائص التالية للموازنة التخطيطية:

- 1- تعتبر الموازنة تصوراً كمياً وقيماً لأهداف المنشأة خلال فترة معينة
- 2- تعد الموازنة لفترة زمنية مقبلة أي تتعلق بالمستقبل
- 3- يحكم اعداد وتنفيذ الموازنة مجموعة من الأسس مثل السياسات الاستراتيجية للمنشأة
- 4- يجب ان تعد الموازنة وفقاً للإمكانيات المتاحة و الظروف المحتمل أن تسود وقت تنفيذ الموازنة
- 5- يجب أن تعتمد الموازنة من الادارة العليا حتى تصبح ملزمة وقابلة للتنفيذ
- 6- تهدف الموازنة الى مساعدة الادارة في مجالات التخطيط والرقابة وتقييم الأداء واتخاذ القرارات

ثانياً : أهداف الموازنة التخطيطية

- 1- **الموازنة أداة للتخطيط :** ترجمة أهداف وخطط المنشأة في جداول فرعية تتضمن مقاييس كمية وقيمة يمكن تنفيذها
- 2- **الموازنة أداة للرقابة وتقييم الأداء:** المقارنة بين الأداء المستهدف والأداء الفعلي وتحديد الانحرافات بينهما وتحليل أسبابها واقتراح الاجراءات التصحيحية
- 3- **الموازنة أداة للتنسيق:** توحيد جهود الادارات والأقسام داخل المنشأة وتنسيق العمل بينها بحيث تعمل معاً بشكل متكامل ومترابط
- 4- **الموازنة أداة لترشيد اتخاذ القرارات:** توفير المعلومات الملائمة اللازمة لمساعدة الادارة في اتخاذ القرارات السليمة
- 5- **الموازنة أداة للاتصال:** تؤدي دوراً فعالاً كأداة للاتصال والتغذية العكسية للمعلومات بين المستويات

ثالثاً : المبادئ العلمية للموازنة

- 1- **مبدأ الشمول:** تكون الموازنة شاملة لجميع الادارات والأقسام والعمليات وأوجه النشاط بالمنشأة
- 2- **مبدأ التعبير المالي:** تتم الترجمة للخطط والموازنات العينية في شكل نقدي وذلك لتوحيد أساس القياس بين الموازنات المختلفة
- 3- **مبدأ التوزيع الزمني:** تقسيم الفترة الزمنية الاجمالية للموازنة الى فترات زمنية تفصيلية توضح خلالها توقيت توقع حدوث العمليات المختلفة على مدار فترة الموازنة (موازنة السنة القادمة تقسم مثلاً الى فترات ربع سنوية أو شهرية)
- 4- **مبدأ المشاركة:** اشترك جميع المستويات الادارية في اعداد الموازنات لضمان عدم معارضة تنفيذها . ويرتبط بذلك مصطلح يسمى **بيع الموازنة** وهو يعني اقناع الأفراد المشاركين بأهمية الموازنة وضرورة نجاحها
- 5- **مبدأ وحدة الموازنة:** تعتبر الموازنة وحدة واحدة لا تتجزأ ، بمعنى أن كل جزء من أجزاء الموازنة يتأثر بأجزاء الموازنة الأخرى نتيجة العلاقات التبادلية بين مختلف أوجه النشاط في المنشأة

- 1- **مرحلة تحديد الأهداف:** يتم تحديد الأهداف التي تسعى المنشأة لتحقيقها خلال الفترة المستقبلية القادمة ، وتعتبر الموازنة أداة تستخدم للتعبير الكمي والمالي عن هذه الأهداف والمساعدة في إعداد الخطط الفرعية للإدارات و الأقسام المختلفة بالمنشأة لتحقيق تلك الأهداف
- 2- **مرحلة التنسيق بين الخطط والموازنات الفرعية:** يتم التنسيق بين الخطط والموازنات الفرعية للإدارات والأقسام المختلفة بالمنشأة حتى يتحقق التكامل والترابط بينها وجمعها في موازنة شاملة متكاملة متوازنة واحدة
- 3- **مرحلة اعتماد الموازنة الشاملة:** تقدم الموازنة التخطيطية الشاملة الى الادارة العليا للمنشأة لاعتمادها والموافقة عليها حتى تصبح ملزمة و يتقيد بها الجميع ويعملون على تحقيق الأهداف التي ترمي اليها

خامساً: أنواع الموازنات

- 1- **من حيث الفترة الزمنية :** تقسم الموازنات التخطيطية الى :
 - موازنات قصيرة الأجل (تغطي فترة محاسبية / سنة مالية واحدة)
 - موازنات متوسطة وطويلة الأجل
- 2- **من حيث مستويات النشاط :** تقسم الموازنات التخطيطية الى :
 - موازنة ثابتة (تعد لمستوى واحد من مستويات النشاط)
 - موازنة مرنة (تعد لعدة مستويات نشاط)
- 3- **من حيث طبيعة العمليات :** تقسم الموازنات التخطيطية الى :
 - موازنة العمليات التشغيلية (الجارية) مثل : موازنة الانتاج ، موازنة المبيعات ... الخ
 - موازنة العمليات النقدية
 - موازنة العمليات الرأسمالية (شراء وتكوين أصول ثابتة)

سادساً: اعداد الموازنة التخطيطية الرئيسية

تمثل الموازنة التخطيطية الرئيسية خطة تشغيلية ومالية قصيرة الأجل، وتتكون من مجموعة من الموازنات المتخصصة التي يعدها المسؤولون بكل قسم من أقسام المنشأة وتشتمل على:

1- الموازنات التشغيلية الجارية	2- الموازنات المالية
1- موازنة المبيعات 2- موازنة الانتاج 3- موازنة المواد المباشرة 4- موازنة الأجور المباشرة 5- موازنة التكاليف الانتاجية غير المباشرة 6- موازنة المصروفات البيعية والادارية 7- موازنة قائمة الدخل التقديرية	1- الموازنة النقدية التقديرية 2- قائمة المركز المالي التقديرية

سابعا : اعداد موازنة المبيعات

اعداد اخوكم / ستاندر

- 1- يعتبر اعداد موازنة المبيعات هو الأساس والخطوة الأولى لإعداد الموازنة الشاملة للمنشأة ، حيث أن دراسة السوق وتقدير حجم المبيعات المتوقع للفترة القادمة يعد هو نقطة البداية في بناء موازنات تشغيلية أخرى مثل موازنة الإنتاج وموازنة المصروفات التسويقية وغيرها
- 2- **توضح موازنة المبيعات :** كمية المبيعات التقديرية وسعر البيع التقديري وقيمة المبيعات التقديرية للمنشأة موزعة حسب مناطق البيع ، وحسب أنواع المنتجات المختلفة ، وحسب الفترات الزمنية التفصيلية للموازنة
- 3- **يعتمد إعداد موازنة المبيعات على المعادلة الآتية :**
قيمة المبيعات التقديرية = كمية المبيعات التقديرية × سعر البيع التقديري

حالة عملية (1) – موازنة المبيعات:

- تنتج شركة "الحمد" المنتج (أ) وتقوم ببيعه في منطقة «الأحساء» ، وتدرس الشركة اعداد الموازنة التخطيطية للمبيعات للعام 1435 هـ وقد توافرت لديك البيانات الآتية :
- 1- حجم الطلب الكلي المتوقع على المنتج (أ) في السوق 68000 وحدة
 - 2- الحصة السوقية للشركة من الطلب الكلي على المنتج 25 %
 - 3- من المتوقع أن تسوق الشركة حصتها السوقية بنسبة 2:6:5:4 خلال الفترات الربع سنوية من العام 1435 هـ على التوالي
 - 4- يقدر سعر البيع للوحدة من المنتج (أ) بمبلغ 60 ريال
- المطلوب :** اعداد الموازنة التخطيطية للمبيعات للعام القادم 1435 هـ

تمهيد الاجابة :

- الحصة السوقية (المبيعات السنوية) للشركة = $25\% \times 68000 = 17000$ وحدة
كمية مبيعات تقديرية الربع (1) = $17000 \times \frac{17}{2} = 2000$ وحدة
كمية مبيعات تقديرية الربع (2) = $17000 \times \frac{17}{6} = 6000$ وحدة
كمية مبيعات تقديرية الربع (3) = $17000 \times \frac{17}{5} = 5000$ وحدة
كمية مبيعات تقديرية الربع (4) = $17000 \times \frac{17}{4} = 4000$ وحدة

الاجابة :

شركة الحمد

موازنة المبيعات للعام 1435 هـ

بيان	الربع (1)	الربع (2)	الربع (3)	الربع (4)	اجمالي العام القادم 1435
كمية المبيعات التقديرية (وحدة)	2000	6000	5000	4000	17000
x سعر البيع	60 x				
= قيمة المبيعات التقديرية (ريال)	120000	360000	300000	240000	1020000

حالة عملية (2) - موازنة المبيعات:

اعداد اخوكم / ستاندر

تقوم شركة «اليوسف» بإنتاج وبيع المنتج (م) ، والشركة بصدد اعداد الموازنة التخطيطية للمبيعات لفترة الثلاثة أشهر الأولى للعام 1435 هـ وقد توافرت لديك البيانات الآتية :

1- قدرت الشركة مبيعاتها من المنتج (م) بكمية 20000 وحدة توزع خلال الثلاثة أشهر المذكورة على النحو الآتي :

الشهر	كمية المبيعات
1	5000 وحدة
2	8000 وحدة
3	7000 وحدة

2- تسوق الشركة المنتج (م) في منطقتي الأحساء والرياض على أساس نسب بيع 60% ، 40% على التوالي

3- يقدر سعر البيع للوحدة من المنتج (م) بمبلغ 10 ريال

المطلوب : اعداد الموازنة التخطيطية للمبيعات **للمربع الأول** للعام القادم 1435 هـ

تمهيد الاجابة :

1- كمية مبيعات الشهر (1) = 5000 وحدة

يخص الأحساء = $60\% \times 5000 = 3000$ وحدة ،، **يخص الرياض** = $40\% \times 5000 = 2000$ وحدة

2- كمية مبيعات الشهر (2) = 8000 وحدة

يخص الأحساء = $60\% \times 8000 = 4800$ وحدة ،، **يخص الرياض** = $40\% \times 8000 = 3200$ وحدة

2- كمية مبيعات الشهر (3) = 7000 وحدة

يخص الأحساء = $60\% \times 7000 = 4200$ وحدة ،، **يخص الرياض** = $40\% \times 7000 = 2800$ وحدة

الاجابة :

شركة اليوسف

موازنة المبيعات للمربع الأول للعام 1435 هـ

بيان	المربع (1)	المربع (2)	المربع (3)	اجمالي العام القادم 1435
منطقة الأحساء:				
كمية المبيعات التقديرية (وحدة)	3,000	4,800	4,200	12,000
x سعر البيع	10 x	10 x	10 x	10 x
= قيمة المبيعات التقديرية (ريال)	30,000	48,000	42,000	120,000
منطقة الرياض:				
كمية المبيعات التقديرية (وحدة)	2,000	3,200	2,800	8,000
x سعر البيع	10 x	10 x	10 x	10 x
= قيمة المبيعات التقديرية (ريال)	20,000	32,000	28,000	80,000
اجمالي كمية المبيعات التقديرية	5,000	8,000	7,000	20,000
اجمالي قيمة المبيعات التقديرية	50,000	80,000	70,000	200,000

1- من أهداف اعداد الموازنات كونها أداة:

- أ - للتخطيط
- ب - للرقابة وتقييم الأداء
- ج - اتصال
- د - جميع ما سبق

2- تتضمن الموازنات التشغيلية الموازنات التالية ما عدا :

- أ - موازنة الإنتاج
- ب - موازنة زيادة الطاقة الانتاجية
- ج - موازنة المبيعات
- د - قائمة الدخل التقديرية

3- تتضمن المبادئ العلمية للموازنات التالي ما عدا:

- أ - الشمول
- ب - التوزيع الزمني
- ج - التعبير المالي.
- د - لا شيء مما سبق

4- من خصائص الموازنة التخطيطية:

- أ- تعد الموازنة وفقا للإمكانيات المتاحة والظروف المحتملة
- ب- تعتمد الموازنة من الادارة العليا حتى تصبح ملزمة
- ج- تعتبر الموازنة تصورا كميا وقيما لأهداف المنشأة
- د - جميع ما سبق

5- تقسيم الفترة الزمنية الاجمالية للموازنة الي فترات زمنية تفصيلية يشير الى :

- أ- مبدأ التوزيع الزمني
- ب- مبدأ وحدة الموازنة
- ج- مبدأ الشمول
- د - مبدأ التعبير المالي

6- كمية المبيعات التقديرية لإحدى الشركات الصناعية عن شهر محرم 1435هـ تبلغ 50000 وحدة ، سعر البيع التقديري للوحدة 6 ريال ، التكلفة المتغيرة التقديرية للوحدة 4 ريال . بناء على ذلك فإن قيمة المبيعات التقديرية عن شهر محرم 1435هـ هي:

- أ - 100000 ريال
- ب - 300000 ريال
- ج - 200000 ريال
- د - 500000 ريال

قيمة مبيعات تقديرية = 50000 وحدة x 6 = 300000 ريال

7- تقسم الموازنات التخطيطية من حيث مستويات النشاط الى:

- أ - موازنات تشغيلية وموازنات مالية
- ب - موازنات ثابتة وموازنات مرنة
- ج - موازنات المبيعات وموازنات الانتاج
- د - موازنات قصيرة الأجل وموازنات متوسطة وطويلة الأجل

نهاية المحاضرة الثانية

➤ **تختص موازنة الإنتاج :** بتخطيط الأنشطة الإنتاجية للمنشأة خلال الفترة القادمة ، وهي تبين كمية الإنتاج المتوقع إنتاجها خلال اجمالي فترة الموازنة وموزعة على الفترات الزمنية التفصيلية للموازنة

➤ **يعتمد إعداد موازنة الإنتاج على المعادلة الآتية :**

$$\begin{aligned} & \text{كمية الإنتاج التقديري} = \\ & \text{كمية المبيعات التقديرية} \\ & + \text{كمية مخزون تام آخر الفترة} \\ & - \text{كمية مخزون تام أول الفترة} \end{aligned}$$

يلاحظ على موازنة الإنتاج الآتي:

- 1 - 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 الإنتاجية المتاحة :** إن كميات الإنتاج يجب أن تكون مساوية أو أقل من الطاقة الإنتاجية المتاحة للشركة
- 2- تعتبر موازنة الإنتاج هي حجر الزاوية في بناء واعداد موازنات تشغيلية أخرى هي موازنات عناصر التكاليف الإنتاجية وتشمل موازنة المواد المباشرة وموازنة الأجور المباشرة وموازنة التكاليف الإنتاجية غير المباشرة
- 3- تعد موازنة الإنتاج في الشركات الصناعية فقط

حالة عملية (3) - موازنة الإنتاج

اعداد اخوكم / ستاندر

شركة (الحمد) تنتج وتبيع المنتج (ك) والشركة بصدد إعداد موازنة الإنتاج للعام القادم 1435 هـ. وقد توافرت لديك البيانات الآتية :

- 1- كميات المبيعات التقديرية (2,000 ، 6,000 ، 5,000 ، 4,000) وحدة خلال الفترات الربع سنوية من العام 1435 هـ على التوالي
- 2- ترغب الشركة في الاحتفاظ بمخزون إنتاج تام في نهاية كل ربع سنة من العام 1435 هـ يعادل 25% من كمية مبيعات الربع الذي يليه مباشرة
- 3- تقدر المبيعات للربع الأول للعام 1436 هـ بكمية (2,000) وحدة
- 4- يقدر مخزون آخر الفترة المتوقع من الإنتاج التام للعام 1434 هـ بكمية 800 وحدة

المطلوب:

إعداد الموازنة التخطيطية للإنتاج لشركة (الحمد) للعام القادم 1435 هـ

تمهيد الإجابة

- 1- مخزون تام آخر ربع سنة = كمية مبيعات الربع الذي يليه $\times 25\%$
مخزون إنتاج تام آخر الربع (1) = $25\% \times 6,000 = 1,500$ وحدة
مخزون إنتاج تام آخر الربع (2) = $25\% \times 5,000 = 1,250$ وحدة
مخزون إنتاج تام آخر الربع (3) = $25\% \times 4,000 = 1,000$ وحدة
مخزون إنتاج تام آخر الربع (4) = $25\% \times 2,000 = 500$ وحدة

- 2- مخزون آخر الفترة لإجمالي العام 1435 هـ = مخزون آخر الفترة للربع الأخير للعام 1435 هـ = 500 وحدة
- 3- مخزون أول الفترة للربع (1) للعام 1435 هـ = مخزون آخر الفترة للعام 1434 هـ = 800 وحدة
- 4- مخزون أول الفترة للربع (2) = مخزون آخر الفترة للربع (1) وهكذا ...
- 5- مخزون أول الفترة لإجمال العام 1435 هـ = مخزون أول الفترة للربع الأول للعام 1435 هـ = 800 وحدة

شركة الحمد

موازنة الإنتاج للعام 1435 هـ

بيان	الربع (1)	الربع (2)	الربع (3)	الربع (4)	إجمالي العام القادم 1435 هـ
كميات المبيعات التقديرية (وحدة)	2,000	6,000	5,000	4,000	17,000
+ كمية مخزون تام آخر الفترة	1,500 +	1,250 +	1,000 +	500 +	500 +
- كمية مخزون تام أول الفترة	800 -	1,500 -	1,250 -	1,000 -	800 -
= كميات الإنتاج التقديري (وحدة)	2,700 =	5,750 =	4,750 =	3,500 =	16,700 =

ثانياً: 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 إعداد موازنة المواد المباشرة وفقاً لثلاث خطوات:

الخطوة الأولى : تحديد احتياجات الإنتاج 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:

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

- موازنة الإنتاج (كميات الإنتاج التقديري)
- سياسة المخزون بالنسبة للمواد الأولية (أول الفترة وآخر الفترة)
- معدلات استخدام المواد الأولية في العملية الإنتاجية وسعر الشراء التقديري لها

2- تعتبر هذه الموازنة ذات أهمية كبيرة نسبياً ، حيث أن عنصر المواد الأولية يعد من أهم عناصر التكاليف الإنتاجية فقد تصل نسبته الى أكثر من 50% من اجمالي تكلفة المنتج في بعض الصناعات ، لذا فإن التخطيط والرقابة الجيدة لهذا العنصر سيؤثر بشكل فعال على اجمالي تكلفة المنتج

حالة عملية (4) - موازنة المواد المباشرة

اعداد اخوكم / ستاندر

توافرت لديك البيانات الآتية عن شركة (الحمد) الصناعية التي بصدد اعداد موازنات تخطيطية لعناصر التكاليف الإنتاجية للعام القادم 1435 هـ :

1- كميات الإنتاج التقديري خلال الفترات الربع سنوية للعام القادم 1435 هـ :

2,700 ، 5,750 ، 4,750 ، 3,500 وحدة على التوالي

2- تقدر احتياجات وحدة المنتج من المواد الخام ب 10 كيلو جرام ، سعر الشراء التقديري للكيلو جرام من المواد الخام 1.6 ريال

3- ترغب الشركة في الاحتفاظ بمخزون مواد خام (أولية) نهاية كل ربع سنة يعادل 50% من احتياجات الإنتاج للربع سنة الذي يليه مباشرة

4- مخزون المواد الخام آخر العام 1434 هـ يقدر ب 10,500 كيلو جرام

5- احتياجات الإنتاج من المواد الخام للربع الأول من العام 1436 هـ تقدر بكمية 27,000 كيلو جرام

المطلوب: 1- اعداد موازنة تكلفة المواد المباشرة لشركة (الحمد) للعام القادم 1435 هـ

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

تمهيد الإجابة

1- مخزون مواد أولية آخر أي ربع سنة = احتياجات الربع الذي يليه من المواد الأولية x 50%

مخزون مواد آخر الربع (1) = 57,500 x 50% = 28,750 كيلو جرام

مخزون مواد آخر الربع (2) = 47,500 x 50% = 23,750 كيلو جرام

مخزون مواد آخر الربع (3) = 35,000 x 50% = 17,500 كيلو جرام

مخزون مواد آخر الربع (4) = 27,000 x 50% = 13,500 كيلو جرام

2- مخزون آخر الفترة لإجمالي العام 1435 هـ = مخزون آخر الفترة للربع الأخير للعام 1435 هـ = 13,500 كيلو جرام

3- مخزون أول الفترة للربع (1) للعام 1435 هـ = مخزون آخر الفترة للعام 1434 هـ = 10,500 كيلو جرام

4- مخزون أول الفترة للربع (2) = مخزون آخر الفترة للربع (1) وهكذا

5- مخزون أول الفترة لإجمالي العام 1435 هـ = مخزون أول الفترة للربع الأول للعام 1435 هـ = 10,500 كيلو جرام

شركة الحمد

موازنة المواد المباشرة للعام 1435 هـ

بيان	الربع (1)	الربع (2)	الربع (3)	الربع (4)	اجمالي العام القادم 1435 هـ
كمية الإنتاج التقديرية	2,700	5,750	4,750	3,500	16,700
x احتياجات الوحدة من المواد الخام	10 x				
= احتياجات الإنتاج من المواد الخام (كيلو جرام)	27,000 =	57,500 =	47,500 =	35,000 =	167,000 =
+ مخزون مواد خام آخر الفترة	28,750 +	23,750 +	17,500 +	13,500 +	13,500 +
- مخزون مواد خام أول الفترة	10,500 -	28,750 -	23,750 -	17,500 -	10,500 -
= كمية مشتريات مواد خام تقديرية (كيلو جرام)	45,250 =	52,500 =	41,250 =	31,000 =	170,000 =
x سعر شراء تقديري	1.6 x				
= تكلفة مشتريات مواد خام تقديرية (ريال)	72,400 =	84,000 =	66,000 =	49,600 =	272,000 =

2- 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 x سعر الشراء التقديري
= 10 كيلو جرام للوحدة $1.6 \times = 16$ ريال

اختبر نفسك (اسئلة للمراجعة)

1 - يسبق اعداد موازنة الإنتاج اعداد:

أ - موازنة المواد المباشرة

ب - موازنة المبيعات

ج - موازنة الأجور المباشرة

د - الموازنة النقدية

2 - تعد موازنة الإنتاج في:

أ - الشركات الصناعية فقط

ب - الشركات التجارية فقط

ج - الشركات الصناعية والشركات التجارية

د - ليس شيء مما سبق

3 - يتم اعداد موازنة المواد المباشرة بناء على بيانات:

أ - الموازنة الشاملة

ب - موازنة المخزون التام آخر الفترة

ج - موازنة الإنتاج

د - موازنة المبيعات

4 - تعتبر موازنة الإنتاج هي الأساس في اعداد الموازنات التشغيلية التالية ماعدا:

أ- موازنة الأجور المباشرة

ب- موازنة التكاليف الإنتاجية غير المباشرة

ج- موازنة المبيعات

د - موازنة المواد المباشرة

الفقرة التالية تتعلق بالأسئلة من رقم (5) إلى رقم (7)

تصنع احد الشركات منتجا معيناً، و قدرت كمية المبيعات من هذا المنتج في العام القادم 1435هـ ب 16,500 وحدة وسعر البيع للوحدة 15 ريال، ومخزون الإنتاج التام المتوقع في أول العام القادم 600 وحدة ، ومخزون الإنتاج التام المستهدف في آخر العام القادم 750 وحدة، وتحتاج الوحدة من هذا المنتج في التصنيع الى 3 كيلو جرام من المادة الخام بسعر 2 ريال للكيلو جرام، ومخزون المادة الخام المتوقع أول العام القادم 200 كيلو جرام، ومخزون المادة الخام المستهدف آخر العام القادم 175 كيلو جرام. وبناء على هذه المعلومات فان:

5- كمية الإنتاج التقديري بالوحدات خلال العام القادم 1435هـ هي:

أ- 17250 وحدة

ب- 16650 وحدة

ج- 17750 وحدة

د- 18300 وحدة

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

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

6- كمية مشتريات المواد الخام بالكيلو جرام خلال العام القادم 1435 هي:

أ- 49925 كيلو جرام

ب- 49950 كيلو جرام

ج- 50125 كيلو جرام

د- 50450 كيلو جرام

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

$$= (\text{كمية إنتاج} \times \text{احتياج الوحدة من المواد}) + 200 - 175$$

$$= (3 \times 16650) + 200 - 175 = 49925 \text{ كيلو جرام}$$

7 - تكلفة مشتريات المواد الخام بالريال خلال العام القادم 1435هـ هي:

أ- 100750 لريال

ب- 100825 لريال

ج- 99850 ريال

د- 99940 ريال

تكلفة مشتريات مواد = كمية مشتريات مواد x سعر شراء مواد

$$49925 \text{ ريال} \times 2 = 99850 \text{ ريال}$$

نهاية المحاضرة الثالثة

• 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:**

1- **تقديرات ساعات العمل المباشر اللازمة لبرنامج الإنتاج المخطط**

= كميات الإنتاج التقديرية x احتياج الوحدة من ساعات العمل المباشر

2- **تقديرات تكلفة العمل المباشر (الأجور المباشرة)**

= تقديرات ساعات العمل المباشر x معدل الأجر التقديري للساعة

3- **يتم إعداد موازنة الأجور المباشرة في ضوء معلومات عن :**

• موازنة الإنتاج (كميات الإنتاج التقديري)

• معدلات استخدام العمل المباشر في العملية الإنتاجية ، معدل الأجر التقديري لساعة العمل المباشر

حالة عملية (5) – موازنة الأجور المباشرة

توافرت لديك البيانات الآتية عن شركة (الحمد) الصناعية التي بصدد اعداد موازنات تخطيطية لعناصر التكاليف الإنتاجية للعام القادم 1435 هـ :

1 - كميات الإنتاج التقديري خلال الفترات الربع سنوية للعام القادم 1435 هي :

2,700 ، 5,750 ، 4,750 ، 3,500 وحدة علي التوالي

2 - تقدر احتياجات وحدة المنتج من ساعات العمل المباشر بساعتين

3 - معدل الأجر التقديري لساعة العمل المباشر 6 ريال

المطلوب: 1 - إعداد موازنة الأجور المباشرة لشركة (الحمد) للعام القادم 1435

2 - تحديد الأجور المباشرة التقديرية للوحدة الواحدة خلال فترة الموازنة

الإجابة:

شركة الحمد

موازنة الأجور المباشرة للعام 1435 هـ

بيان	الربع (1)	الربع (2)	الربع (3)	الربع (4)	إجمالي العام القادم 1435 هـ
كمية الإنتاج التقديرية (وحدة)	2,700	5,750	4,750	3,500	16,700
x احتياجات الوحدة من ساعات العمل المباشر	2 x	2 x	2 x	2 x	2 x
= احتياجات الإنتاج من ساعات العمل المباشر	= 5,400	= 11,500	= 9,500	= 7,000	= 33,400
x معدل أجر تقديري للساعة	6 x	6 x	6 x	6 x	6 x
= أجور مباشرة تقديرية (ريال)	= 32,400	= 69,000	= 57,000	= 42,000	= 200,400

2 - تحديد الأجر المباشرة التقديرية للوحدة

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

الأجر المباشرة

التقديرية للوحدة = احتياجات الوحدة من ساعات العمل المباشر x معدل أجر تقديري للساعة
= 2 ساعة عمل مباشر x 6 ريال للساعة = 12 ريال

ثانيا : تعريف واعداد موازنة التكاليف الإنتاجية غير المباشرة

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

• يلاحظ على موازنة التكاليف الإنتاجية غير المباشرة الآتي:

1- يتم إعداد موازنة التكاليف الإنتاجية غير المباشرة في ضوء معلومات عن :

- موازنة الإنتاج (كميات الإنتاج التقديري)
- موازنة الأجر المباشرة (ساعات العمل المباشر)
- معدلات التحميل التقديرية لعناصر التكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة والثابتة

2- **من المفضل عند إعداد هذه الموازنة :** ضرورة الفصل بين عناصر التكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة والعناصر الثابتة لأغراض إعداد الموازنة بشكل تحليلي تفصيلي بما يضمن خدمة أغراض التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات بشكل أفضل

حالة عملية (6) موازنة التكاليف الإنتاجية غير المباشرة

اعداد اخوكم / ستاندر

توافرت لديك البيانات الآتية عن شركة (الحمد) الصناعية التي بصدد اعداد موازنات تخطيطية لعناصر التكاليف الإنتاجية للعام القادم 1435هـ:

- 1 - كميات الإنتاج التقديري خلال الفترات الربع سنوية للعام القادم 1435 هي :
2,700 ، 5,750 ، 4,750 ، 3,500 وحدة علي التوالي
 - 2 - تقدر احتياجات وحدة المنتج من ساعات العمل المباشر بساعتين
 - 3 - يقدر معدل التكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة بمبلغ 5 ريال لكل ساعة عمل مباشر
 - 4 - تقدر التكاليف الإنتاجية الثابتة للفترة الربع سنوية من العام القادم 1435هـ بمبلغ 58,912 ريال
- المطلوب:** 1 - اعداد موازنة التكاليف الإنتاجية غير المباشرة لشركة (الحمد) للعام القادم 1435هـ
2 - تحديد متوسط التكاليف الإنتاجية غير المباشرة التقديرية للوحدة خلال فترة الموازنة

تمهيد الإجابة:

1- لاحظ أن **معدل تحميل التكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة** يقدر على أساس ساعة العمل المباشر لذلك فأن

تكاليف إنتاجية غير مباشرة متغيرة لكل ربع سنة

= كمية إنتاج تقديري x ساعات عمل مباشرة للوحدة x معدل تحميل تكاليف إنتاجية غير مباشرة متغيرة للساعة
2- لاحظ أن **التكاليف الإنتاجية الثابتة للفترة الربع سنوية** مبلغ 58,912 ريال ، وحيث انها تكلفة ثابتة فهي ثابتة لا تتغير من ربع سنة إلى ربع سنة آخر
وتكون: جملة التكاليف الإنتاجية الثابتة للعام القادم 1435 = مجموع تكاليف إنتاجية ثابتة لأربع فترات الربع سنوية
شركة الحمد

موازنة التكاليف الإنتاجية غير المباشرة للعام 1435 هـ

بيان	الربع (1)	الربع (2)	الربع (3)	الربع (4)	إجمالي العام القادم 1435
غير مباشرة متغيرة					
كمية الإنتاج التقديرية (وحدة)	2,700	5,750	4,750	3,500	16,700
x احتياجات الوحدة من ساعات عمل مباشر	2 x	2 x	2 x	2 x	2 x
= احتياجات الإنتاج من ساعات العمل المباشر	= 5,400	= 11,500	= 9,500	= 7,000	= 33,400
x معدل تحميل تكاليف غير مباشرة متغيرة للساعة	5 x	5 x	5 x	5 x	5 x
= تقديرات تكاليف إنتاجية غير مباشرة متغيرة	= 27,000	= 57,500	= 47,500	= 35,000	= 167,000
غير مباشرة ثابتة	= 58,912	= 58,912	= 58,912	= 58,912	= 235,648
جملة تقديرات تكاليف إنتاجية غير مباشرة (متغيرة + ثابتة)	= 85,912	= 116,412	= 106,412	= 93,912	= 402,648

2 - تحديد متوسط التكاليف الإنتاجية غير المباشرة التقديرية للوحدة
اعداد اخوكم / ستاندر
من الموازنة السابقة للتكاليف الإنتاجية غير المباشرة يمكن حساب متوسط التكلفة الإنتاجية غير
المباشرة التقديرية للوحدة :

متوسط تكلفة إنتاجية غير مباشرة تقديرية للوحدة الواحدة =
جملة تكاليف إنتاجية غير مباشرة تقديرية للعام 1435 هـ / كمية الإنتاج التقديري للعام 1435 هـ
402,648 / 16,700 وحدة = 24 ريال للوحدة

ثالثاً: تعريف واعداد موازنة المصروفات التسويقية والمصروفات الإدارية

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

• يلاحظ على موازنة المصروفات التسويقية والإدارية الآتي:

1- يتم إعداد موازنة المصروفات التسويقية والإدارية في المنشآت الصناعية والتجارية في ضوء معلومات عن :

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

2- 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

3- عناصر المصروفات الإدارية: معظمها تكون ثابتة، أما باقي المصروفات الإدارية المتغيرة فهي بسيطة وأهميتها النسبية قليلة بحيث يمكن اعتبارها أيضا ثابتة

حالة عملية (7) موازنة المصروفات البيعية والإدارية

اعداد اخوكم / ستاندر

توافرت لديك البيانات الآتية عن شركة (الحمد) الصناعية التي بصدد اعداد موازنة المصروفات التسويقية والإدارية للعام القادم 1435 هـ :

بيان	الربع (1)	الربع (2)	الربع (3)	الربع (4)
كمية المبيعات التقديرية (وحدة)	2,000	6,000	5,000	4,000
قيمة المبيعات التقديرية (ريال)	120,000	360,000	300,000	240,000

1- تقدر المصروفات التسويقية المتغيرة بمعدل 3 % من قيمة المبيعات ، وجملة المصروفات التسويقية الثابتة السنوية بمبلغ 8,400 ريال

2- تقدر جملة المصروفات الإدارية السنوية بمبلغ 16,000 ريال

المطلوب: 1 - اعداد موازنة المصروفات التسويقية والإدارية لشركة (الحمد) للعام القادم 1435 هـ

ملاحظات الإجابة:

1- **تقديرات مصروفات تسويقية متغيرة** في الربع سنة = قيمة المبيعات للربع سنة بالريال $3 \times \%$

2 - **مصروفات تسويقية ثابتة** سنويا = 8,400 .. توزع بالتساوي على الفترات الربع سنوية لأنها ثابتة لا تختلف ولا تتغير من ربع سنة الى ربع سنة آخر

مصروفات تسويقية للربع سنة = 8,400 ريال / 4 فترات ربع سنوية = 2,100 ريال

3- **مصروفات إدارية ثابتة** سنويا = 16,000 ريال .. توزع بالتساوي على الفترات الربع سنوية لأنها ثابتة لا تختلف ولا تتغير من ربع سنة الى ربع سنة آخر

مصروفات إدارية للربع سنة = 16,000 ريال / 4 فترات ربع سنوية = 4,000 ريال

شركة الحمد

موازنة المصروفات التسويقية والإدارية 1435 هـ

بيان	الربع (1)	الربع (2)	الربع (3)	الربع (4)	إجمالي العام القادم 1435
مصروفات تسويقية متغيرة					
قيمة المبيعات التقديرية (ريال)	120,000	360,000	300,000	240,000	1,020,000
\times معدل تحميل مصروفات تسويقية متغيرة	$\% 3 \times$				
= مصروفات تسويقية متغيرة تقديرية	= 3,600	= 10,800	= 9,000	= 7,200	= 30,600
+ مصروفات تسويقية ثابتة	2,100	2,100	2,100	2,100	8,400
= تقديرات مصروفات تسويقية (متغيرة وثابتة)	= 5,700	= 12,900	= 11,100	= 9,300	= 39,000
مصروفات إدارية	4,000	4,000	4,000	4,000	16,000
جملة تقديرات مصروفات تسويقية وإدارية	9,700	16,900	15,100	13,300	55,000

الفقرة التالية تتعلق بالأسئلة من رقم (1) الى رقم (5)

تصنع احدى الشركات منتجا معيناً، وقدرت كمية الإنتاج من هذا المنتج في العام القادم 1435 هـ ب 50,000 وحدة ، وتحتاج الوحدة من هذا المنتج في التصنيع الى 3 ساعات عمل مباشر، ومعدل الأجر التقديري للساعة 5 ريال . ومعدل التحميل التقديري للتكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة للساعة 4 ريال ، جملة التكاليف الإنتاجية غير المباشرة الثابتة التقديرية السنوية 200,000 ريال . وبناء على هذه المعلومات فأن:

1- احتياجات برنامج الإنتاج من ساعات العمل المباشر خلال العام القادم 1435 هي:

- أ- 150,000
- ب- 250,000
- ج- 750,000
- د- 600,000

احتياجات الإنتاج من الساعات = 50,000 وحدة x 3 ساعات = 150,000

2- جملة الأجر المباشرة التقديرية خلال العام القادم 1435 هي :

- أ- 150,000
- ب- 250,000
- ج- 750,000
- د- 600,000

أجر مباشرة تقديرية = كمية إنتاج تقديري x ساعات مباشرة للوحدة x معدل أجر تقديري للساعة
= 50,000 x 3 ساعات x 5 = 750,000 ريال

3- جملة تكاليف إنتاجية غير مباشرة متغيرة تقديرية خلال العام القادم 1435 هي:

- أ- 150,000
- ب- 250,000
- ج- 750,000
- د- 600,000

تكلفة غير مباشرة متغيرة تقديرية للعام القادم =
كمية إنتاج تقديري x ساعات مباشرة للوحدة x معدل تكلفة متغير تقديري للساعة
= 50,000 x 3 ساعات x 4 = 600,000 ريال

4- جملة تكاليف إنتاجية غير مباشرة تقديرية خلال العام القادم 1435 هي:

- أ- 950,000
- ب- 800,000
- ج- 350,000
- د- 600,000

تكلفة غير مباشرة تقديرية للعام القادم = غير مباشرة متغيرة + غير مباشرة ثابتة
= 200,000 + 600,000 = 800,000 ريال

5- متوسط تكلفة إنتاجية غير مباشرة تقديرية للوحدة خلال العام القادم 1435 هي:

- أ- 12 ريال
- ب- 16 ريال
- ج- 15 ريال
- د- لا شيء مما سبق

متوسط تكلفة غير مباشرة تقديرية للوحدة الواحدة =

جملة تكاليف إنتاجية غير مباشرة تقديرية للعام القادم / كمية الإنتاج التقديري
= 800,000 / 500,000 وحدة = 16 ريال