

المحاضرة الأولى

طبيعة ونطاق المحاسبة الإدارية



خصائص المحاسبة الإدارية:

- المحاسبة الإدارية تعتبر محاسبة داخلية.
- المحاسبة الإدارية تعتبر محاسبة تحليلية تفصيلية.
- المحاسبة الإدارية تعتبر محاسبة موقفيه.
- المحاسبة الإدارية تعتبر محاسبة القرار.
- المحاسبة الإدارية توفر معلومات مستقبلية وحاضرة وتاريخية.
- المحاسبة الإدارية توفر معلومات مالية ومعلومات غير مالية.
- المحاسبة الإدارية توفر معلومات عن التكاليف والإيرادات وأخرى.



أهداف المحاسبة الإدارية:

A. - توفير المعلومات الملائمة لمساعدة الإدارة في التخطيط.

B. توفير المعلومات الملائمة لمساعدة الإدارة في الرقابة على الأنشطة التشغيلية.

C. توفير المعلومات الملائمة لمساعدة الإدارة في تقييم الأداء للأفراد والوحدات الفرعية.

D. 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 الإدارية المختلفة بالمنشأة
(تقارير) لمساعدتها في التخطيط والرقابة وتقييم الأداء واتخاذ القرارات.



ثانياً: العلاقة بين المحاسبة الإدارية والعلوم المحاسبية الأخرى

أ- المحاسبة الادارية والمحاسبة المالية:

المحاسبة المالية

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



ب- المحاسبة الادارية و محاسبة التكاليف:

المحاسبة الإدارية

- توفر معلومات تاريخية وحاضرة ومستقبلية.
- توفر معلومات عن عناصر التكاليف والإيرادات وأخرى.
- تهتم بمعلومات التكاليف قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل .

محاسبة التكاليف

- توفر معلومات تاريخية فقط .
- توفر معلومات عن عناصر التكاليف فقط .
- تركز الاهتمام علي 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 امثلة هذه المفاهيم: نظرية الاحتمالات، المعادلات الرياضية، وتحليل التعادل.



مفهوم المشاركة
~ الحوافز

ج - المحاسبة الادارية و العلوم 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 و وظائف الإدارة

- ▶ 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.



خامسا: أساليب وأدوات المحاسبة الإدارية التقليدية والحديثة

• أسلوب الموازنات التخطيطية

• نموذج تحليل التعادل

• أسلوب التكاليف المعيارية

• أسلوب محاسبة المسؤولية

• أسلوب التحليل المالي

• أسلوب التحليل التفاضلي

• أسلوب تحليل الانحرافات

• أدوات أخرى حديثة (مثل: نموذج القياس المتوازن للأداء، أسلوب

الإدارة الاستراتيجية للتكلفة)



اختبر نفسك



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 شئ مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ب)



2- بالمقارنة بالمحاسبة المالية، تتميز المحاسبة الادارية بكل مايلي ما عدا:

- أ - تهتم بالمستقبل
- ب - تميل الى البيانات التفصيلية
- ج - السرعة في تقديم المعلومات
- د - أكثر دقة
- هـ - لا شئ مما سبق.

الإجابة الصحيحة (د)



3- توفر المحاسبة الادارية معلومات تخدم الادارة في مجال:

- أ - التخطيط
- ب - الرقابة وتقييم الأداء
- ج - اتخاذ القرارات
- د - جميع ما سبق .

الإجابة الصحيحة (د)



4 - تتصف المحاسبة الادارية بالخصائص التالية عدا:

- أ- تعتبر محاسبة تحليلية
- ب- تعتبر محاسبة القرار
- ج- تعتبر محاسبة الزامية
- د - تعتبر محاسبة داخلية

الإجابة الصحيحة (ج)



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 شئ مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ب)



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

- أ - مفهوم المشاركة
- ب - مفهوم نظرية الاحتمالات
- ج - مفهوم التكلفة التفاضلية
- د - لا شئ ما سبق

الإجابة الصحيحة (ج)



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

الإجابة الصحيحة (ج)



8- تساعد المحاسبة الادارية في توفير معلومات التكاليف:

- أ- قصيرة الأجل
- ب- متوسطة الأجل
- ج- طويلة الأجل
- د- جميع ما سبق

الإجابة الصحيحة (د)





مَشَرَّتْ بِحَمْدِ اللَّهِ



مقرر: المحاسبة الادارية د. محمد الصغير

إسم المقرر: **المحاسبة الادارية**
رمز المقرر: **0603-302**
أستاذ المقرر: **د. شهاب الدين الدبعي**
محاضرة رقم: **(2)**



جامعة الملك فيصل
كلية إدارة الأعمال
قسم المحاسبة

المحاضرة الثانية

الموازنات الجارية والرأسمالية



عناصر المحاضرة

1. التعريف بالموازنة التخطيطية وخصائصها
2. أهداف الموازنة التخطيطية
3. المبادئ العلمية للموازنة
4. مراحل اعداد الموازنة
5. أنواع الموازنات
6. اعداد الموازنة التخطيطية الرئيسية
7. اعداد موازنة المبيعات



تمهيد



على الرغم من حداثة التأصيل العلمي والفني للموازنات التخطيطية كأداة للتخطيط والتنسيق والرقابة، إلا أن أصولها الفكرية والتطبيقية ظهرت في وقت مبكر جدا من حياة الإنسان والذي استخدمها في حياته العامة بالطريقة التي تمكنه من الحفاظ على موارده المحدودة وترشيد نفقاته، وهذا ما ظهر جليا في رواية القرآن الكريم لرؤيا ملك مصر وقصة تأويلها من قبل سيدنا يوسف عليه السلام والتي أشاره فيها إلى استخدام موازنة انتاج القمح واستهلاكه في فترتي القحط والرخاء.



أولاً: التعريف بالموازنة التخطيطية وخصائصها

تعريف

الموازنة التخطيطية عبارة عن خطة مستقبلية يتم فيها ترجمة أهداف المنشأة وخططها التي تغطي جميع الأنشطة المختلفة في صورة كمية (مالية) وبشكل شامل ومنسق وتتخذ كأساس لمتابعة التنفيذ الفعلي وتقييم الأداء ورقابته والتنسيق واتخاذ القرارات.



أولاً: التعريف بالموازنة التخطيطية وخصائصها... تابع

خصائص

خصائص الموازنة التخطيطية

من التعريف السابق تتضح الخصائص التالية للموازنة التخطيطية:

1. تعتبر الموازنة تصوراً كمياً و مالياً لأهداف المنشأة خلال فترة معينة.
2. تعد الموازنة لفترة زمنية مقبلة أي تتعلق بالمستقبل (مثال: السنة القادمة).
3. يحكم اعداد وتنفيذ الموازنة مجموعة من الأسس مثل السياسات الإستراتيجية للمنشأة.
4. يجب ان تعد الموازنة وفقاً للإمكانات المتاحة والظروف المحتمل أن تسود وقت تنفيذ الموازنة.
5. يجب أن تعتمد الموازنة من الإدارة العليا حتى تصبح ملزمة وقابلة للتنفيذ.
6. تهدف الموازنة الى مساعدة الإدارة في مجالات التخطيط والرقابة وتقييم الأداء واتخاذ القرارات.



ثانياً: أهداف الموازنة التخطيطية

تخطيط (إدارة) وتقييم (إدارة) (إدارة) (إدارة)

1. الموازنة أداة للتخطيط : ترجمة أهداف وخطط المنشأة في جداول فرعية تتضمن مقاييس كمية ومالية يمكن تنفيذها.
2. أداة للرقابة وتقييم الأداء : المقارنة بين الأداء المستهدف (المتوقع) والأداء الفعلي وتحديد الانحرافات بينهما وتحليل أسبابها واقتراح الإجراءات التصحيحية.
3. الموازنة أداة للتنسيق : توحيد جهود الإدارات والأقسام داخل المنشأة وتنسيق العمل فيما بينها بحيث تعمل معا بشكل متكامل ومترابط.
4. الموازنة أداة لترشيد اتخاذ القرارات : توفير المعلومات الملائمة اللازمة لمساعدة الإدارة في اتخاذ القرارات السليمة.
5. الموازنة أداة للاتصال : تؤدي دورا فعالا كأداة للاتصال والتغذية العكسية للمعلومات بين المستويات الإدارية المختلفة.

إدارة لترشيد اتخاذ القرار (إدارة) (إدارة) (إدارة)



ثالثاً : المبادئ العلمية للموازنة التخطيطية

1. **مبدأ الشمول :** تكون الموازنة شاملة لجميع الإدارات 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 الي فترات زمنية تفصيلية توضح خلالها توقيت توقع حدوث العمليات المختلفة علي مدار فترة الموازنة (موازنة السنة القادمة تقسم مثلاً الى فترات نصف سنوية أو ربع سنوية أو شهرية).
4. **مبدأ المشاركة :** اشتراك 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.



رابعاً: مراحل إعداد الموازنة التخطيطية

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 والأقسام 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 إلى الإدارة العليا للمنشأة لاعتمادها والموافقة عليها حتى تصبح ملزمة ويطبق بها الجميع ويعملون على تحقيق الأهداف التي ترمي إليها.



خامسا: 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).



سادسا: إعداد الموازنة التخطيطية الرئيسية

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

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



سابعا: اعداد موازنة المبيعات

- 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.
- 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.
- يعتمد إعداد موازنة المبيعات على المعادلة الآتية :

$$\text{قيمة المبيعات التقديرية} = \text{كمية المبيعات التقديرية} \times \text{سعر البيع التقديري}$$



حالة عملية (1): موازنة المبيعات

- تنتج شركة "الحمد" المنتج (أ) وتقوم ببيعه في منطقة "الأحساء" ، وتدرس الشركة اعداد الموازنة التخطيطية للمبيعات للعام 1440 هـ وقد توافرت لديك البيانات الآتية :
- حجم الطلب الكلي المتوقع علي المنتج (أ) في السوق 68,000 وحدة.
 - الحصة السوقية للشركة من الطلب الكلي على المنتج 25%.
 - من المتوقع أن تسوق الشركة حصتها السوقية بنسبة 2:5:6:4 خلال الفترات الربع سنوية من العام 2018 على التوالي.
 - يقدر سعر البيع للوحدة من المنتج (أ) بمبلغ 60 ريال.

المطلوب : اعداد الموازنة التخطيطية للمبيعات للعام القادم 1440 هـ.



الحل

الحصة السوقية (المبيعات السنوية) للشركة = $68,000 \times 25\% = 17,000$ وحدة

∴ كمية المبيعات التقديرية للربع (1) = $\frac{2}{17} \times 17,000 = 2,000$ وحدة.

∴ كمية المبيعات التقديرية للربع (2) = $\frac{6}{17} \times 17,000 = 6,000$ وحدة.

∴ كمية المبيعات التقديرية للربع (3) = $\frac{5}{17} \times 17,000 = 5,000$ وحدة.

∴ كمية المبيعات التقديرية للربع (4) = $\frac{4}{17} \times 17,000 = 4,000$ وحدة.



شركة الحمد

موازنة المبيعات للعام 1440 هـ

بيان	الربع (1)	الربع (2)	الربع (3)	الربع (4)	اجمالي العام القادم 1440 هـ
كمية المبيعات التقديرية (وحدة)	2,000	6,000	5,000	4,000	17,000
X سعر البيع التقديري	60 X	60 X	60 X	60 X	60 X
= قيمة المبيعات التقديرية (ريال)	120,000	360,000	300,000	240,000	1,020,000



حالة عملية (2): موازنة المبيعات

تقوم شركة "اليوسف" بإنتاج وبيع المنتج " م "، والشركة بصدد اعداد الموازنة التخطيطية للمبيعات لفترة الثلاثة أشهر الأولى للعام 1440هـ. وقد توافرت لديك البيانات الآتية :

1- قدرت الشركة مبيعاتها من المنتج " م " بكمية 20,000 وحدة توزع خلال الثلاثة أشهر المذكورة علي النحو الآتي :

الشهر	كمية المبيعات
1	5,000 وحدة
2	8,000
3	7,000

2- تسوق الشركة المنتج " م " في منطقتي الأحساء والرياض على أساس نسب بيع 60 %، 40 % علي التوالي.

3- يقدر سعر البيع للوحدة من المنتج " م " بمبلغ 10 ريال.

المطلوب : اعداد الموازنة التخطيطية للمبيعات للربع الأول للعام القادم 1440هـ.



تمهيد الاجابة

1. كمية المبيعات التقديرية للشهر 1 = 5,000 وحدة

في منطقة الأحساء = $5,000 \times 60\% = 3,000$ وحدة

في منطقة الرياض = $5,000 \times 40\% = 2,000$ وحدة

2. كمية المبيعات التقديرية للشهر 2 = 8,000 وحدة

في منطقة الأحساء = $8,000 \times 60\% = 4,800$ وحدة

في منطقة الرياض = $8,000 \times 40\% = 3,200$ وحدة

3. كمية المبيعات التقديرية للشهر 3 = 7,000 وحدة

في منطقة الأحساء = $7,000 \times 60\% = 4,200$ وحدة

في منطقة الرياض = $7,000 \times 40\% = 2,800$ وحدة



شركة اليوسف

موازنة المبيعات للربع الأول للعام 1440هـ

بيان	الشهر 1	الشهر 2	الشهر 3	اجمالي الربع الأول للعام 1440 هـ
اجمالي كمية مبيعات تقديرية	5,000	8,000	7,000	20,000
X سعر البيع التقديري	10X	10X	10X	10X
اجمالي قيمة مبيعات تقديرية	50,000	80,000	70,000	200,000
منطقة الأحساء: كمية المبيعات التقديرية X سعر البيع التقديري	3,000 10X	4,800 10X	4,200 10X	12,000 10X
قيمة المبيعات التقديرية الاحساء	30,000	48,000	42,000	120,000
منطقة الرياض: كمية المبيعات التقديرية X سعر البيع التقديري	2,000 10X	3,200 10X	2,800 10X	8,000 10X
قيمة المبيعات التقديرية الرياض	20,000	32,000	28,000	80,000



المصطلحات الرئيسية

Management Accounting	المحاسبة الإدارية
Cost Accounting	محاسبة التكاليف
Budget	الموازنة
Fixed budget	الموازنة الساكنة (الثابتة)
Flexible budget	الموازنة المرنة
Sales Budget	موازنة المبيعات
Production Budget	موازنة الإنتاج
Cash Budget	الموازنة النقدية
Direct Labor Budget	موازنة الأجور المباشرة
Direct Material Budget	موازنة المواد المباشرة
Administrative Expense Budget	موازنة المصروفات الإدارية
Capital Budget	الموازنة الرأسمالية





مَشْرِعٌ
بِحَمْدِ اللَّهِ



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)



تخطيط الأنشطة الإنتاجية

أولاً: تعريف واعداد موازنة الإنتاج

- 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 $\times 25\%$

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

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

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

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

٢- مخزون آخر الفترة لاجمالي العام ١٤٣٥ = مخزون آخر الفترة للربع الأخير للعام ١٤٣٥ = ٥٠٠ وحدة

٣- مخزون أول الفترة للربع (١) للعام ١٤٣٥ = مخزون آخر الفترة للعام ١٤٣٤ = ٨٠٠ 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 ١٤٣٥ = ٨٠٠ 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

احتياجات الانتاج من المواد المباشرة
كمية مشتريات المواد الأولية المطلوبة
تكلفة



• يلاحظ على موازنة المواد المباشرة الآتى:

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

- موازنة الإنتاج (كميات الانتاج 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- إعداد 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 $\times 50\%$

مخزون مواد آخر الربع (١) = $57500 \times 50\% = 28750$ كيلو جرام

مخزون مواد آخر الربع (٢) = $47500 \times 50\% = 23750$ كيلو جرام

مخزون مواد آخر الربع (٣) = $35000 \times 50\% = 17500$ كيلو جرام

مخزون مواد آخر الربع (٤) = $27000 \times 50\% = 13500$ كيلو جرام

٢- مخزون آخر الفترة لاجمالي العام ١٤٣٥ = مخزون آخر الفترة للربع الأخير للعام
 $1435 = 13500$ كيلو جرام

٣- مخزون أول الفترة للربع (١) للعام ١٤٣٥ = مخزون آخر الفترة للعام ١٤٣٤
 10500 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
 $1435 = 10500$ 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	١٠ X	١٠ X	١٠ X	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	١,٦ X	١,٦ X	١,٦ X	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
 $= 10 \text{ كيلو جرام للوحدة} \times 1,6 = 16 \text{ ريال}$



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 في 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 ١٤٣٥ هـ 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 ١٤٣٥ هـ 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

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



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

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



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 ريال = ٩٩٨٥٠ ريال





مَشَقَّةُ بِحَمْدِ اللَّهِ



مقرر: المحاسبة الادارية د. محمد حسين حجاج

إسم المقرر: المحاسبة الادارية
رمز المقرر: ٣٠٢-٣٠٣
أستاذ المقرر: د. شهاب الدين الدبيعي
محاضرة رقم: (٤)



جامعة الملك فيصل
كلية إدارة الأعمال
قسم المحاسبة

تابع: الموضوع الثاني

(اعداد الموازنات التشغيلية الجارية)

(موازنة الأجور المباشرة، موازنة التكاليف الانتاجية غير المباشرة،

وموازنة المصروفات التسويقية والادارية)



عناصر المحاضرة

١. تعريف موازنة الأجور المباشرة.
٢. اعداد موازنة الأجور المباشرة .
٣. حالة عملية.
٤. تعريف موازنة التكاليف الانتاجية غير المباشرة.
٥. اعداد موازنة التكاليف الانتاجية غير المباشرة.
٦. حالة عملية.
٧. تعريف موازنة المصروفات التسويقية والمصروفات الإدارية.
٨. اعداد موازنة المصروفات التسويقية والمصروفات الإدارية.
٩. حالة عملية.



تابع: الموضوع الثاني

اعداد الموازنات التشغيلية الجارية

(موازنة الأجور المباشرة)



تعريف موازنة الأجور المباشرة

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

١. تقديرات ساعات العمل المباشر اللازمة للوفاء ببرنامج الإنتاج المخطط.

٢. تقديرات تكلفة العمل المباشر (الأجور المباشرة) خلال فترة الموازنة.



اعداد موازنة الأجور المباشرة

يتم إعداد موازنة الأجور المباشرة في ضوء معلومات عن :

أ- موازنة الإنتاج (كميات الانتاج التقديري).

ب- معدلات استخدام العمل المباشر في العملية الإنتاجية.

ج- معدل الأجر التقديري لساعة العمل المباشر. وذلك وفق الخطوات التالية:

١. تقدير ساعات العمل المباشر اللازمة لبرنامج الانتاج المخطط

= كميات الانتاج التقديرية x احتياج الوحدة من ساعات العمل المباشر

٢. تقدير تكلفة الأجور المباشرة (العمل المباشر)

= ساعات العمل المباشر المقدرة x معدل الأجر التقديري للساعة



اعداد موازنة الأجور المباشرة

١. كم هو حجم الإنتاج التقديري؟
٢. كم هي عدد ساعات العمل المباشر اللازمة لهذا الإنتاج؟
٣. كم هي تكلفة ساعات العمل المباشر؟



حالة عملية

توافرت لديك البيانات الآتية عن شركة " الحمد " الصناعية التي انت بصدد اعداد موازنات تخطيطية لها لعناصر التكاليف الانتاجية للعام القادم ١٤٤١ هـ :

١. كميات الانتاج التقديري خلال الفترات الربع سنوية للعام القادم ١٤٤١ هي :
٢,٧٠٠ ، ٥,٧٥٠ ، ٤,٧٥٠ ، ٣,٥٠٠ وحدة على التوالي.
٢. تقدر احتياجات وحدة المنتج من ساعات العمل المباشر بساعتين.
٣. معدل الأجر التقديري لساعة العمل المباشر هي ٦ ريال.

المطلوب:

- ١- إعداد موازنة الأجور المباشرة لشركة " الحمد " للعام القادم ١٤٤١ هـ.
- ٢- تحديد الأجور المباشرة التقديرية للوحدة الواحدة خلال فترة الموازنة.



موازنة الأجور المباشرة للعام ١٤٤١ هـ

بيان	الربع (١)	الربع (٢)	الربع (٣)	الربع (٤)	اجمالي العام القادم ١٤٤١ هـ
كمية الانتاج التقديرية (وحدة)	٢,٧٠٠	٥,٧٥٠	٤,٧٥٠	٣,٥٠٠	١٦,٧٠٠
X احتياج الوحدة من ساعات العمل المباشر	X ٢ ساعة	X ٢ ساعة	X ٢ ساعة	X ٢ ساعة	X ٢ ساعة
= احتياج الانتاج من ساعات العمل المباشر	= ٥,٤٠٠ ساعة	= ١١,٥٠٠ ساعة	= ٩,٥٠٠ ساعة	= ٧,٠٠٠ ساعة	= ٣٣,٤٠٠ ساعة
X معدل أجر تقديري للساعة (ريال)	X ٦	X ٦	X ٦	X ٦	X ٦
= أجور مباشرة تقديرية (ريال)	= ٣٢,٤٠٠	= ٦٩,٠٠٠	= ٥٧,٠٠٠	= ٤٢,٠٠٠	= ٢٠٠,٤٠٠



(ثانيا) تحديد الأجور المباشرة التقديرية للوحدة

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

الأجور المباشرة التقديرية للوحدة = احتياج الوحدة من ساعات العمل المباشر $\times$ معدل الأجر التقديري للساعة

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



الخلاصة

- موازنة الأجور المباشرة تعتمد على موازنة الإنتاج.

- معادلات مهمة:

١. احتياج الانتاج من ساعات العمل المباشر = كمية الانتاج التقديرية $\times$ احتياج الوحدة من ساعات العمل

٢. تكلفة الأجور المباشرة = احتياج الانتاج من ساعات العمل المباشرة $\times$ معدل الأجر التقديري للساعة



تابع: الموضوع الثاني

اعداد الموازنات التشغيلية الجارية

(موازنة التكاليف الانتاجية غير المباشرة)



موازنة التكاليف الانتاجية غير المباشرة

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



إعداد موازنة التكاليف الانتاجية غير المباشرة

- يتم إعداد موازنة التكاليف الانتاجية غير المباشرة في ضوء معلومات عن :
 ١. موازنة الإنتاج (كميات الانتاج التقديري).
 ٢. موازنة الأجور المباشرة (ساعات العمل المباشر).
 ٣. **معدلات التحميل** التقديرية لعناصر التكاليف الانتاجية غير المباشرة المتغيرة والثابتة.
- من المفضل عند إعداد هذه الموازنة ضرورة **الفصل بين عناصر التكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة والعناصر الثابتة** لأغراض اعداد الموازنة بشكل تحليلي تفصيلي بما يضمن خدمة أغراض التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات بشكل أفضل.



حالة عملية

توافرت لديك البيانات الآتية عن شركة " الحمد " الصناعية التي انت بصدد اعداد موازنات تخطيطية لها لعناصر التكاليف الإنتاجية غير المباشرة للعام القادم ١٤٤١ هـ :

١- كميات الانتاج التقديري خلال الفترات الربع سنوية للعام القادم ١٤٤١ هـ هي :

٢,٧٠٠ ، ٥,٧٥٠ ، ٤,٧٥٠ ، ٣,٥٠٠ وحدة على التوالي .

٢- تقدر احتياجات وحدة المنتج من ساعات العمل المباشر بساعتين.

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

٤- تقدر التكاليف الإنتاجية الثابتة للفترة الربع سنوية من العام القادم ١٤٤١ هـ بمبلغ ٥٨,٩١٢ ريال.

المطلوب:

١. إعداد موازنة التكاليف الإنتاجية غير المباشرة لشركة " الحمد " للعام القادم ١٤٤١ هـ.

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



الحل

أولاً:

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

التكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة لكل ربع سنة =
كمية الانتاج التقديري x ساعات العمل المباشرة للوحدة x معدل التحميل للساعة

ثانياً:

لاحظ أن التكاليف الإنتاجية الثابتة للفترة الربع سنوية مبلغ ٥٨,٩١٢ ريال، وحيث أنها تكلفة ثابتة فهي **ثابتة لا تتغير** من ربع سنة الى ربع سنة آخر و تكون

إجمالي التكاليف الإنتاجية الثابتة للعام القادم ١٤٤١ هـ =
مجموع التكاليف الإنتاجية الثابتة للأربع فترات الربع سنوية



شركة الحمد

موازنة التكاليف الانتاجية غير المباشرة للعام ١٤٤١ هـ

بيان	الربع (١)	الربع (٢)	الربع (٣)	الربع (٤)	اجمالي العام القادم ١٤٤١ هـ
التكاليف غير المباشرة المتغيرة:					
كمية الانتاج التقديرية (وحدة)	٢,٧٠٠	٥,٧٥٠	٤,٧٥٠	٣,٥٠٠	١٦,٧٠٠
X احتياج الوحدة من ساعات العمل المباشر (ساعة)	٢ X	٢ X	٢ X	٢ X	٢ X
= احتياج الانتاج من ساعات العمل المباشر (ساعة)	٥,٤٠٠ =	١١,٥٠٠ =	٩,٥٠٠ =	٧,٠٠٠ =	٣٣,٤٠٠ =
X معدل تحميل التكاليف غير المباشرة المتغيرة للساعة (ريال)	٥ X	٥ X	٥ X	٥ X	٥ X
= التكاليف غير المباشرة المتغيرة	٢٧,٠٠٠ =	٥٧,٥٠٠ =	٤٧,٥٠٠ =	٣٥,٠٠٠ =	١٦٧,٠٠٠ =
+ التكاليف غير المباشرة الثابتة	٥٨,٩١٢ +	٥٨,٩١٢ +	٥٨,٩١٢ +	٥٨,٩١٢ +	٢٣٥,٦٤٨ +
إجمالي التكاليف الانتاجية غير المباشرة التقديرية (متغيرة + ثابتة)	٨٥,٩١٢	١١٦,٤١٢	١٠٦,٤١٢	٩٣,٩١٢	٤٠٢,٦٤٨



(ثانيا) تحديد متوسط التكاليف الانتاجية غير المباشرة التقديرية للوحدة الواحدة

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

$$\begin{aligned} & \text{متوسط التكاليف الانتاجية غير مباشرة التقديرية للوحدة الواحدة} \\ & = \frac{\text{إجمالي التكاليف الانتاجية غير المباشرة التقديرية للعام ١٤٤١ هـ}}{\text{كمية الانتاج التقديري للعام ١٤٤١ هـ}} \end{aligned}$$

$$= \frac{٤٠٢,٦٤٨ \text{ ريال}}{١٦,٧٠٠ \text{ وحدة}} = ٢٤ \text{ ريال/وحدة}$$



الخلاصة

- موازنة التكاليف الانتاجية غير المباشرة تعتمد على موازنة الإنتاج.
- معادلات مهمة:

١. إجمالي التكاليف الانتاجية غير المباشرة = $T \text{ ص غ م المتغيرة} + T \text{ ص غ م الثابتة}$

٢. $T \text{ ص غ م المتغيرة} = \text{كمية الإنتاج التقديرية} \times \text{احتياج الوحدة من ساعات العمل} \times \text{معدل التحميل}$



تابع: الموضوع الثاني

اعداد الموازنات التشغيلية الجارية

(موازنة المصروفات التسويقية والمصروفات الادارية)



موازنة المصروفات التسويقية والمصروفات الادارية

تعرف هذه الموازنة بأنها التي تختص 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.



إعداد موازنة المصروفات التسويقية والادارية

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

١. موازنة المبيعات (كمية وقيمة المبيعات التقديرية).

٢. معدلات التحميل التقديرية لعناصر المصروفات التسويقية والادارية المتغيرة والثابتة.

- 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.

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



حالة عملية

توافرت لديك البيانات الآتية عن شركة " الحمد " الصناعية التي انت بصدد اعداد موازنة المصروفات التسويقية والادارية الخاصة بها للعام القادم ١٤٤١ هـ :

بيان	الربع ١	الربع ٢	الربع ٣	الربع ٤
كمية المبيعات التقديرية (وحدة)	٢,٠٠٠	٦,٠٠٠	٥,٠٠٠	٤,٠٠٠
قيمة المبيعات التقديرية (ريال)	١٢٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠

- ١- تقدر المصروفات التسويقية المتغيرة بمعدل ٣ % من قيمة المبيعات، وجملة المصروفات التسويقية الثابتة السنوية بمبلغ ٨,٤٠٠ ريال.
- ٢- تقدر إجمالي المصروفات الادارية السنوية بمبلغ ١٦,٠٠٠ ريال.

المطلوب:

إعداد موازنة المصروفات التسويقية والادارية لشركة " الحمد " للعام القادم ١٤٤١ هـ.



الحل

١. المصروفات التسويقية المتغيرة الربع سنوية =

قيمة المبيعات الربع سنوية بالريال $\times 3\%$.

٢. المصروفات التسويقية الثابتة الربع السنوية =

$8,400 / 4$ فترات ربع سنوية = $2,100$ ريال.

(حيث يتم توزيع المصروفات التسويقية السنوية $8,400$ ريال بالتساوي على الفترات الربع سنوية لأنها ثابتة لا تختلف ولا تتغير من ربع سنة الى ربع سنة آخر)

٣. المصروفات الادارية الثابتة الربع السنوية =

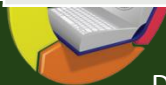
$16,000 / 4$ فترات ربع سنوية = $4,000$ ريال.

(حيث يتم توزيع المصروفات الإدارية السنوية $16,000$ ريال بالتساوي على الفترات الربع سنوية لأنها ثابتة لا تختلف ولا تتغير من ربع سنة الى ربع سنة آخر).



موازنة المصروفات التسويقية والادارية للعام ١٤٤١ هـ

بيان	الربع (١)	الربع (٢)	الربع (٣)	الربع (٤)	اجمالي العام القادم ١٤٤١ هـ
مصروفات تسويقية متغيرة					
قيمة المبيعات التقديرية (ريال)	١٢٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	١,٠٢٠,٠٠٠
X معدل تحميل مصروفات تسويقية متغيرة	%٣ X	%٣ X	%٣ X	%٣ X	%٣ X
= المصروفات التسويقية المتغيرة التقديرية	= ٣,٦٠٠	= ١٠,٨٠٠	= ٩,٠٠٠	= ٧,٢٠٠	= ٣٠,٦٠٠
+ مصروفات تسويقية ثابتة	٢,١٠٠	٢,١٠٠	٢,١٠٠	٢,١٠٠	٨,٤٠٠
= إجمالي المصروفات التسويقية (متغيرة وثابتة)	= ٥,٧٠٠	= ١٢,٩٠٠	= ١١,١٠٠	= ٩,٣٠٠	= ٣٩,٠٠٠
+ المصروفات الإدارية	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	١٦,٠٠٠
إجمالي المصروفات التسويقية والادارية التقديرية	٩,٧٠٠	١٦,٩٠٠	١٥,١٠٠	١٣,٣٠٠	٥٥,٠٠٠



شغل دماغك

مستخدماً البيانات التالية المتوقعة للعام القادم:

الربع (١)	الربع (٢)	الربع (٣)	الربع (٤)
١,٠٠٠	٢,٠٠٠	٣,٠٠٠	٤,٠٠٠
٥٠٠	٨٠٠	١,٥٠٠	١,٠٠٠
كمية المبيعات (وحدة)			
كمية الإنتاج (وحدة)			
فإذا علمت أن:			
سعر البيع (ريال/وحدة): ١٠٠ ريال	التكاليف الإنتاجية غير المباشرة الثابتة السنوية: ٨٠,٠٠٠ ريال		
احتياج الوحدة من ساعات العمل المباشر: ٢ ساعة	المصروفات التسويقية الثابتة السنوية: ٤٠,٠٠٠ ريال		
معدل الأجر المباشر للساعة الواحدة: ٥ ريال/ساعة	المصروفات الإدارية السنوية: ١٠٠,٠٠٠ ريال		
معدل تحميل التكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة: ١٠ ريال/ساعة عمل مباشر			
معدل تحميل المصروفات التسويقية المتغيرة: ١٠% من قيمة المبيعات			

١. احسب الأجور المباشرة لكل ربع ولل سنة ككل.
٢. احسب التكاليف الإنتاجية غير المباشرة لكل ربع ولل سنة ككل.
٣. احسب المصروفات التسويقية والإدارية لكل ربع ولل سنة ككل.



شغل دماغك

مستخدماً البيانات التالية المتوقعة للعام القادم:

الربع (١)	الربع (٢)	الربع (٣)	الربع (٤)	
١,٠٠٠	٢,٠٠٠	٣,٠٠٠	٤,٠٠٠	كمية المبيعات (وحدة)
٥٠٠	٨٠٠	١,٥٠٠	١,٠٠٠	كمية الإنتاج (وحدة)
فإذا علمت أن:				
١٠٠ ريال	التكاليف الإنتاجية غير المباشرة الثابتة السنوية:			٨٠,٠٠٠ ريال
٢ ساعة	المصروفات التسويقية الثابتة السنوية:			٤٠,٠٠٠ ريال
٥ ريال/ساعة	المصروفات الإدارية السنوية:			١٠٠,٠٠٠ ريال
معدل تحميل التكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة: ١٠ ريال/ساعة عمل مباشر				
معدل تحميل المصروفات التسويقية المتغيرة: ١٠ % من قيمة المبيعات				

١

٢

٣

١. احسب الأجور المباشرة لكل ربع ولل سنة ككل.

الربع (١)	الربع (٢)	الربع (٣)	الربع (٤)	إجمالي العام	
٥٠٠	٨٠٠	١,٥٠٠	١,٠٠٠	٣,٨٠٠	كمية الإنتاج
٢ X	٢ X	٢ X	٢ X	٢ X	X احتياج الوحدة من ساعات العمل المباشر
٥ X	٥ X	٥ X	٥ X	٥ X	X معدل أجر الساعة الواحدة المباشرة
٥,٠٠٠	٨,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٣٨,٠٠٠	الأجور المباشرة



شغل دماغك

مستخدماً البيانات التالية المتوقعة للعام القادم:

الربع (١)	الربع (٢)	الربع (٣)	الربع (٤)	
١,٠٠٠	٢,٠٠٠	٣,٠٠٠	٤,٠٠٠	كمية المبيعات (وحدة)
٥٠٠	٨٠٠	١,٥٠٠	١,٠٠٠	كمية الإنتاج (وحدة)
فإذا علمت أن:				
١٠٠ ريال	التكاليف الإنتاجية غير المباشرة الثابتة السنوية: ٨٠,٠٠٠ ريال			سعر البيع (ريال/وحدة):
٢ ساعة	المصروفات التسويقية الثابتة السنوية: ٤٠,٠٠٠ ريال			احتياج الوحدة من ساعات العمل المباشر:
٥ ريال/ساعة	المصروفات الإدارية السنوية: ١٠٠,٠٠٠ ريال			معدل الأجر للساعة الواحدة المباشرة:
معدل تحميل التكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة: ١٠ ريال/ساعة عمل مباشر				
معدل تحميل المصروفات التسويقية المتغيرة: ١٠ % من قيمة المبيعات				

٢. احسب إجمالي التكاليف الإنتاجية غير المباشرة لكل ربع ولل سنة ككل.

الربع (١)	الربع (٢)	الربع (٣)	الربع (٤)	إجمالي العام	
٥٠٠	٨٠٠	١,٥٠٠	١,٠٠٠	٣,٨٠٠	كمية الإنتاج
٢ X	٢ X	٢ X	٢ X	٢ X	X احتياج الوحدة من ساعات العمل المباشر
١٠ X	١٠ X	١٠ X	١٠ X	١٠ X	X معدل تحميل التكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة
١٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٧٦,٠٠٠	= التكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	+ التكاليف الإنتاجية غير المباشرة الثابتة
٣٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	إجمالي التكاليف الإنتاجية غير المباشرة



شغل دماغك

مستخدماً البيانات التالية المتوقعة للعام القادم:

الربع (١)	الربع (٢)	الربع (٣)	الربع (٤)	
١,٠٠٠	٢,٠٠٠	٣,٠٠٠	٤,٠٠٠	كمية المبيعات (وحدة)
٥٠٠	٨٠٠	١,٥٠٠	١,٠٠٠	كمية الإنتاج (وحدة)
فإذا علمت أن:				
١٠٠ ريال	التكاليف الإنتاجية غير المباشرة الثابتة السنوية:			٨٠,٠٠٠ ريال
٢ ساعة	المصروفات التسويقية الثابتة السنوية:			٤٠,٠٠٠ ريال
٥ ريال/ساعة	المصروفات الإدارية السنوية:			١٠٠,٠٠٠ ريال
١٠ ريال/ساعة عمل مباشر				
معدل تحميل التكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة:			١٠% من قيمة المبيعات	
معدل تحميل المصروفات التسويقية المتغيرة:				

٣. احسب إجمالي المصروفات التسويقية والإدارية لكل ربع ولل سنة ككل.

الربع (١)	الربع (٢)	الربع (٣)	الربع (٤)	إجمالي العام
١,٠٠٠	٢,٠٠٠	٣,٠٠٠	٤,٠٠٠	١٠,٠٠٠
١٠٠ X	١٠٠ X	١٠٠ X	١٠٠ X	١٠٠ X
١٠% X	١٠% X	١٠% X	١٠% X	١٠% X
١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٤٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠



الخلاصة

- موازنة المصروفات التسويقية تعتمد على موازنة المبيعات.
- معادلات مهمة:

١. إجمالي المصروفات التسويقية = المصروفات التسويقية المتغيرة + المصروفات التسويقية الثابتة

٢. المصروفات التسويقية المتغيرة = قيمة المبيعات $\times$ معدل التحميل

- المصروفات الإدارية **ثابتة** أي لا تتغير من فترة إلى أخرى خلال فترة الموازنة.
- المصروفات الإدارية السنوية تقسم بالتساوي على عدد فترات الموازنة.
- إجمالي موازنة المصروفات التسويقية والإدارية = إجمالي المصروفات التسويقية (متغيرة + ثابتة) + المصروفات الإدارية.





مَشْرِعٌ
بِحَمْدِ اللَّهِ



إسم المقرر: المحاسبة الادارية
رمز المقرر: ٣٠٢-٣٠٣
أستاذ المقرر: د. شهاب الدين الدبيعي
محاضرة رقم: (5)



جامعة الملك فيصل
كلية إدارة الأعمال
قسم المحاسبة

المحاضرة الخامسة

اعداد الموازنات المالية

(الموازنة النقدية التقديرية)



عناصر المحاضرة

١. تعريف الموازنة النقدية التقديرية.
٢. أهداف الموازنة النقدية التقديرية.
٣. اعداد الموازنة النقدية التقديرية.



تعريف الموازنة النقدية التقديرية

- تختص هذه الموازنة بتقدير عناصر المتحصلات النقدية وعناصر المدفوعات النقدية خلال الفترة المقبلة، وتحديد مدى وجود فائض أو عجز نقدي خلال فترات الموازنة.
- **أهم عناصر المتحصلات النقدية :** متحصلات المبيعات النقدية، متحصلات من عملاء ومدين المبيعات الآجلة، متحصلات من أوراق القبض، متحصلات من بيع أصول رأسمالية، متحصلات نقدية أخرى .
- **أهم عناصر المدفوعات النقدية :** تسديدات المشتريات النقدية، مدفوعات إلى موردي ودائني المشتريات الآجلة، مدفوعات عن أوراق الدفع، مدفوعات لشراء أصول رأسمالية، مدفوعات عن رواتب وأجور نقدية ومصروفات إنتاجية وتسويقية وإدارية نقدية، مدفوعات نقدية أخرى.



أهمية الموازنة النقدية التقديرية

١. التأكد من كفاية السيولة النقدية بالمنشأة حتى تستطيع الإدارة تحقيق البرنامج المخطط للعمليات والأنشطة الجارية والرأسمالية خلال الفترة المقبلة.
٢. التعرف مسبقا على توقّيات وجود عجز نقدي وبالتالي تحديد مدى الحاجة الى تمويل خارجي وتخطيط بدائل التمويل المتاحة وتحديد البديل المناسب منها.
٣. التعرف مسبقا على توقّيات وجود فائض نقدي وبالتالي تخطيط بدائل استثماره المتاحة وتحديد البديل المناسب منها.



إعداد الموازنة النقدية التقديرية

إعداد الموازنة النقدية يتم على ٣ خطوات :

١. إعداد جدول تقديرات المتحصلات النقدية للمبيعات خلال فترة الموازنة.
٢. إعداد جدول تقديرات المدفوعات النقدية للمشتريات خلال فترة الموازنة.
٣. إعداد الموازنة النقدية التقديرية.



حالة عملية

توافرت لديك البيانات الآتية عن شركة " الحمد " الصناعية التي تقوم بإعداد الموازنة النقدية التقديرية للعام ١٤٤٠ هـ :

١- الرصيد النقدي المتوقع بالبنك والخزينة في ٠١ - ٠١ - ١٤٤٠ هـ بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال ☺

٢- تقدر المبيعات والتكاليف والمصروفات خلال الفترات الربع سنوية للعام ١٤٤٠ هـ كالآتي :

بيان	الربع الأول	الثاني	الثالث	الرابع
قيمة المبيعات النقدية	٤٨,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٩٦,٠٠٠
قيمة المبيعات الآجلة	٧٢,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠
تكلفة مشتريات المواد الأولية	٨٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
أجور إنتاجية مباشرة (نقدية)	٢٤,٠٠٠ ☺	٧٢,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٦٣,٠٠٠
مصروفات إنتاجية غير مباشرة (نقدية)	١٦,٠٠٠ ☺	٢٢,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٢,٠٠٠
مصروفات تسويقية وإدارية (نقدية)	٥٠,٠٠٠ ☺	٦٣,٠٠٠	٧٢,٥٠٠	٤٢,٠٠٠

٣- يتم تحصيل المبيعات الآجلة على أساس ٥٠% نقداً في نفس الربع ، ٥٠% الأخرى في الربع الذي يليه مباشرة

٤- تقدر أرصدة عملاء مبيعات آجلة للربع الأخير للعام ١٤٣٩ هـ بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال تحصل كلها في الربع الأول للعام ١٤٤٠ هـ.

٥- يتم سداد تكاليف مشتريات المواد الأولية على أساس ٦٠% نقداً في نفس الربع ، ٤٠% الباقية في الربع الذي يليه مباشرة.

٦- تقدر أرصدة دائنو مشتريات مواد أولية آجلة للربع الأخير للعام ١٤٣٩ هـ بمبلغ ٣٣,٠٠٠ ريال تدفع كلها في الربع الأول للعام ١٤٤٠ هـ .

٧- يتم سداد أجور إنتاجية مباشرة ومصروفات إنتاجية غير المباشرة النقدية ومصروفات تسويقية وإدارية في نفس الفترة الخاصة بها.

٨- تخطط الشركة لشراء الآلات ومعدات إنتاجية خلال الربع الثاني للعام ١٤٤٠ هـ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال وخلال الربع الثالث بمبلغ ٣٢,٠٠٠

ريال، ويتم السداد في نفس فترة الشراء. ☺

المطلوب :

أ - جدول تقديرات المتحصلات النقدية للمبيعات لشركة " الحمد " الصناعية للعام ١٤٤٠ هـ.

ب- جدول تقديرات المدفوعات النقدية لمشتريات المواد الأولية لشركة " الحمد " الصناعية للعام ١٤٤٠ هـ.

ج- إعداد الموازنة النقدية التقديرية لشركة " الحمد " الصناعية للعام ١٤٤٠ هـ.



الاجابة

(أ) جدول تقديرات المتحصلات النقدية من المبيعات للعام ١٤٤٠ هـ

إجمالي العام القادم ١٤٤٠ هـ	الربع (٤)	الربع (٣)	الربع (٢)	الربع (١)	
٤٠٨,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	المبيعات النقدية لنفس الربع
٣٠٦,٠٠٠	٧٢,٠٠٠ (١٤٤,٠٠٠ x %٥٠)	٩٠,٠٠٠ (١٨٠,٠٠٠ x %٥٠)	١٠٨,٠٠٠ (٢١٦,٠٠٠ x %٥٠)	٣٦,٠٠٠ (٧٢,٠٠٠ x %٥٠)	٥٠ % من المبيعات الآجلة لنفس الربع
٢٩٤,٠٠٠	٩٠,٠٠٠ (١٨٠,٠٠٠ x %٥٠)	١٠٨,٠٠٠ (٢١٦,٠٠٠ x %٥٠)	٣٦,٠٠٠ (٧٢,٠٠٠ x %٥٠)	٦٠,٠٠٠	٥٠ % متحصلات من عملاء المبيعات الاجلة للربع السابق
١,٠٨٠,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠	٣١٨,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠ ▶	جملة المتحصلات النقدية من المبيعات



الاجابة .. تابع

(ب) جدول تقديرات المدفوعات النقدية من المشتريات للعام ١٤٤٠ هـ

بيان	الربع (١)	الربع (٢)	الربع (٣)	الربع (٤)	اجمالي العام القادم ١٤٣٥ هـ
٦٠% من مشتريات مواد آجلة في نفس الربع	٤٨,٠٠٠ (٨٠,٠٠٠ x ٦٠%)	٥٤,٠٠٠ (٩٠,٠٠٠ x ٦٠%)	١٠٢,٠٠٠ (١٧٠,٠٠٠ x ٦٠%)	٧٢,٠٠٠ (١٢٠,٠٠٠ x ٦٠%)	٢٧٦,٠٠٠
+ ٤٠% مدفوعات عن مشتريات مواد آجلة سابقة	٣٣,٠٠٠	٣٢,٠٠٠ (٨٠,٠٠٠ x ٤٠%)	٣٦,٠٠٠ (٩٠,٠٠٠ x ٤٠%)	٦٨,٠٠٠ (١٧٠,٠٠٠ x ٤٠%)	١٦٩,٠٠٠
= جملة المدفوعات النقدية عن مشتريات المواد	٨١,٠٠٠ ▶	٨٦,٠٠٠	١٣٨,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	٤٤٥,٠٠٠



شركة الحمد

الموازنة النقدية التقديرية للعام ١٤٤٠ هـ

بيــــــــــــــــان	الربع (١)	الربع (٢)	الربع (٣)	الربع (٤)	اجمالي العام القادم ١٤٤٠
الرصيد النقدي أول الفترة	٥٠,٠٠٠ ☺	٢٣,٠٠٠	٥٣,٠٠٠	٢٣,٥٠٠	٥٠,٠٠٠
+ تقديرات المتحصلات النقدية من المبيعات	١٤٤,٠٠٠ + ▶	٢٨٨,٠٠٠	٣١٨,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠
= النقدية المتاحة خلال الفترة (س)	١٩٤,٠٠٠	٣١١,٠٠٠	٣٧١,٠٠٠	٢٨١,٥٠٠	١,٠٥٨,٠٠٠
(-) <u>تقديرات المدفوعات النقدية</u>					
مدفوعات مشتريات مواد أولية	٨١,٠٠٠ ▶	٨٦,٠٠٠	١٣٨,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	٤٤٥,٠٠٠
مدفوعات رواتب وأجور مباشرة	٢٤,٠٠٠ ☺	٧٢,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	٢٣٩,٠٠٠
مصروفات انتاجية غير مباشرة نقدية	١٦,٠٠٠ ☺	٢٢,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	٨٥,٠٠٠
مصروفات تسويقية وادارية نقدية	٥٠,٠٠٠ ☺	٦٣,٠٠٠	٧٢,٥٠٠	٤٢,٠٠٠	٢٢٧,٥٠٠
مصروفات رأسمالية نقدية	--	١٥,٠٠٠ ☺	٣٢,٠٠٠ ☺	--	٤٧,٠٠٠
= تقديرات المدفوعات النقدية (ص)	١٧١,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠	٣٤٧,٥٠٠	٢٦٧,٠٠٠	١,٠٤٣,٥٠٠
الرصيد النقدي آخر الفترة (س) - (ص)	٢٣,٠٠٠	٥٣,٠٠٠	٢٣,٥٠٠	١٤,٥٠٠	١٤,٥٠٠

((ملاحظات هامة))

تقديرات المتحصلات النقدية من المبيعات أخذت من **الجدول (أ)**.

• تقديرات مدفوعات مشتريات المواد الأولية أخذت من **الجدول (ب)**.

• الرصيد النقدي آخر الفترة في أي ربع سنة =

النقدية المتاحة خلال الفترة لنفس الربع - جملة المدفوعات النقدية لنفس الربع

• الرصيد النقدي آخر الفترة في أي ربع سنة = الرصيد النقدي أول الفترة للربع الذي يليه مباشرة .

• الرصيد النقدي أول الفترة لاجمالي العام ١٤٤٠هـ = الرصيد النقدي أول الفترة للربع الأول للعام ١٤٤٠هـ = ٥٠,٠٠٠ ريال.

• الرصيد النقدي آخر الفترة لاجمالي العام ١٤٤٠هـ = الرصيد النقدي آخر الفترة للربع الأخير للعام ١٤٤٠هـ = ١٤,٥٠٠ ريال.



الخلاصة

- رصيد آخر = رصيد أول تالي.
- رصيد أول = رصيد آخر سابق.
- رصيد آخر إجمالي = رصيد آخر آخر ربع.
- رصيد أول إجمالي = رصيد أول أول ربع.
- رصيد النقدية آخر الفترة = النقدية المتاحة – المدفوعات النقدية
- النقدية المتاحة خلال الفترة = رصيد آخر سابق + المتحصلات
- المدفوعات النقدية = مشتريات مواد + أجور + ت ص غ م + مصروفات رأسمالية





مَشْرِعٌ
بِحَمْدِ اللَّهِ



إسم المقرر: المحاسبة الادارية
رمز المقرر: ٣٠٢-٣٠٣
أستاذ المقرر: د. شهاب الدين الدبيعي
محاضرة رقم: (٦)



جامعة الملك فيصل
كلية إدارة الأعمال
قسم المحاسبة

المحاضرة السادسة

تابع: اعداد الموازنات التشغيلية والموازنات المالية

(القائمة التقديرية لتكاليف البضاعة المباعة، قائمة الدخل التقديرية،

قائمة المركز المالي التقديري، الموازنة الرأسمالية)



عناصر المحاضرة

١. القائمة التقديرية لتكاليف البضاعة المباعة.
٢. قائمة الدخل التقديرية.
٣. قائمة المركز المالي التقديري.
٤. الموازنة الرأس مالية التقديرية.



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) وفقا للآتي:

XXX	تكلفة المخزون التام أول الفترة
<u>XXX</u>	+ التكلفة الانتاجية للوحدات المنتجة خلال الفترة
XXXX	= التكلفة الانتاجية التقديرية للوحدات المتاحة للبيع خلال الفترة
<u>(XXX)</u>	(-) تكلفة المخزون التام آخر الفترة
XXXX	= التكلفة الانتاجية التقديرية للبضاعة المباعة خلال الفترة



Response Category	Male (%)	Female (%)
Strongly agree	10	10
Agree	40	40
Disagree	30	30
Strongly disagree	20	20

- يوضح الشكل التالي قائمة الدخل التقديرية ومصادر معلوماتها:

المصــــــــــــــــدر	المبلغ	بيــــــــــــــــان
موازنة المبيعات	xxxxxx	قيمة المبيعات التقديرية
القائمة التقديرية لتكلفة البضاعة المباعة	<u>xxxxx</u>	(-) التكلفة التقديرية للبضاعة المباعة
	xxxxx	= 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. حيث يعتمد اعدادها على قائمة المركز المالي للفترة السابقة ثم اضافة التغيرات التي تطرأ عليه من واقع الموازنات التشغيلية السابقة.
- هذه القائمة تعبر عن أثر الموازنة الشاملة لمختلف أنشطة المنشأة التشغيلية الجارية والنقدية والرأسمالية على الأصول والالتزامات وحقوق الملكية في نهاية فترة الموازنة.



رابعاً: الموازنة الرأس مالية التقديرية

- تختص هذه الموازنة بتقدير النفقات الرأس مالية طويلة الأجل.
- تعتبر هذه الموازنة أداة لتقييم الاستثمارات الرأس مالية طويلة الأجل بغرض تحديد البديل الاستثماري الأنسب والأكثر ربحية.
- ان اعداد الموازنة الرأس مالية تساعد في عملية اتخاذ القرارات التخطيطية الرأس مالية طويلة الأجل المتعلقة بالاستثمارات وتمويلها.



إعداد الموازنة الرأسمالية

■ 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

توافرت لديك البيانات الآتية عن شركة " الحمد " التي بصدد إعداد قائمة تكلفة المبيعات وقائمة الدخل التقديرية للعام القادم ١٤٤٠ هـ :

- ١- تقدر كمية المبيعات التقديرية للعام ١٤٤٠ هـ بمقدار ١٧,٠٠٠ وحدة، سعر البيع للوحدة ٦٠ ريال. ☺
- ٢- يقدر مخزون الإنتاج التام أول العام ١٤٤٠ هـ بكمية ٨٠٠ وحدة ، تكلفته ٣٣,٦٠٠ ريال.
- ٣- تقدر كمية الإنتاج التام للعام ١٤٤٠ هـ بكمية ١٦,٧٠٠ وحدة. ☺
- ٤- يقدر مخزون الإنتاج التام آخر العام ١٤٤٠ 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. ☺
- ٦- تقدر المصروفات التسويقية والادارية للعام ١٤٤٠ هـ بمبلغ ٥٥,٠٠٠ ريال. ☺

المطلوب :

- أ- إعداد قائمة التكلفة التقديرية للبضاعة المباعة لشركة « الحمد » للعام ١٤٤٠ هـ.
- ب- إعداد قائمة الدخل التقديرية لشركة « الحمد » للعام ١٤٤٠ هـ.



الاجابة

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

٢- أجور انتاجية مباشرة للوحدة = ٢ ساعة x ٦ ريال = ١٢ ريال للوحدة ☺

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

٤- تكلفة مخزون تام آخر العام ١٤٤٠ هـ =

= ٥٠٠ وحدة ☺ x (١٦ مواد + ١٢ أجور + ٢٤ تكلفة غير مباشرة)

▶ = ٥٠٠ x ٥٢ ريال = ٢٦,٠٠٠ ريال



أ- قائمة التكاليف التقديرية للبضاعة المباعة للعام القادم ١٤٤٠ هـ

بيان		العام القادم ١٤٤٠ هـ
جزئي	كلي	
	٣٣,٦٠٠	التكلفة التقديرية للمخزون التام أول الفترة
	+	+ تكاليف تقديرية للإنتاج التقديري خلال الفترة:
٢٦٧,٢٠٠		مواد إنتاجية مباشرة = ١٦,٧٠٠ وحدة ☺ x ١٦ =
٢٠٠,٤٠٠		أجور إنتاجية مباشرة = ١٦,٧٠٠ وحدة x ١٢ =
٤٠٠,٨٠٠	٨٦٨,٤٠٠	تكاليف إنتاجية غير مباشرة = ١٦,٧٠٠ وحدة x ٢٤ =
	٩٠٢,٠٠٠	= التكلفة الانتاجية التقديرية للبضاعة المتاحة للبيع
	▶ (٢٦,٠٠٠)	(-) التكلفة التقديرية للمخزون التام آخر الفترة
	▶ ٨٧٦,٠٠٠	= التكاليف الانتاجية التقديرية للبضاعة المباعة



Age Group	Male (%)	Female (%)
18-24	55	45
25-34	50	50
35-44	45	55
45-54	40	60
55-64	35	65
65-74	30	70
75-84	25	75
85+	20	80



المصطلحات الرئيسية

Budgeted Income Statement	قائمة الدخل التقديرية
Budgeted Balance Sheet	قائمة المركز المالي التقديري
Capital Expenditure Budget	الموازنة الرأسمالية التقديرية





مَشْرِعٌ
بِحَمْدِ اللَّهِ



إسم المقرر: المحاسبة الادارية
رمز المقرر: ٣٠٢-٣٠٣
أستاذ المقرر : د. شهاب الدين الدبيعي
محاضرة رقم: (7)



جامعة الملك فيصل
كلية إدارة الأعمال
قسم المحاسبة

المحاضرة السابعة

الموازنة الساكنة والموازنة المرنة



عناصر المحاضرة

١. مفهوم الموازنة الساكنة وعيوبها.
٢. مفهوم الموازنة المرنة وأهميتها.
٣. اعداد الموازنة المرنة.



أولا : مفهوم الموازنة الساكنة وعيوبها

- يمكن التمييز بين نوعين من الموازنات طبقا لمستوى النشاط الذى تعد على أساسه الموازنة وهما:

١. الموازنة الساكنة (أو الثابتة).

٢. الموازنة المرنة.

- الموازنات التي درسناها في الجزء السابق يطلق عليها الموازنات الساكنة أو الثابتة، حيث يتم اعدادها 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 مستقبلا ثم تبنى تقديرات الموازنات على أساسه.



أولا : مفهوم الموازنة الساكنة وعيوبها .. تابع

- تتصف الموازنة الساكنة بخاصيتين هما:

١. أنها تعد لمستوى نشاط واحد فقط متوقع.
٢. أنها تقارن التكاليف الفعلية عادة بالتكاليف التقديرية المخططة طبقا للموازنة عند مستوى النشاط المخطط.

- عيوب الموازنة الساكنة هي:

١. افتراض حالة أو موقف واحد معين فقط لمستوى النشاط يتوقع حدوثه مستقبلا وبناء تقديرات الموازنة على أساسه يتناقض مع واقع الأمر حيث عادة ما تحدث تقلبات في مستوى النشاط خلال الفترات المقبلة.
٢. عدم منطقية المقارنة بين التكاليف الفعلية عند مستوى النشاط الفعلي وبين التكاليف التقديرية المخططة عند مستوى نشاط مخطط واحد بالموازنة قد يختلف عن مستوى النشاط الفعلي.



ثانيا: مفهوم الموازنة المرنة و أهميتها

• الموازنة المرنة:

عبارة عن موازنة لا تعد لمستوى نشاط واحد فقط وانما تعد على أساس عدة مستويات للنشاط، حيث يتم تحديدها في ضوء التقلبات المتوقعة حدوثها في مستويات النشاط مستقبلا ثم تبني تقديرات الموازنات على أساس عدة مستويات للنشاط داخل هذا المدى.

• تتصف الموازنة المرنة بخاصيتين هما:

١. أنها تعد لعدة مستويات نشاط داخل المدى الملائم بدلا من مستوى نشاط واحد فقط.



ثانيا: مفهوم الموازنة المرنة و أهميتها.. تابع

٢. 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:

تقدم معيارا دقيقا للرقابة على التكاليف وتقييم الأداء، وأنها توجد نظاما أكثر منطقية لتحليل الانحرافات بين التكاليف الفعلية والتكاليف التقديرية المخططة بالموازنة المرنة .



ثالثاً: إعداد الموازنة المرنة

وذلك باتباع الخطوات التالية:

١. تحديد المدى الملائم الذى يتوقع أن يتقلب خلاله مستويات النشاط للفترة القادمة.
٢. تحليل التكاليف التي ستحدث خلال المدى الملائم وتحديد أنماط سلوك التكاليف (متغيرة، ثابتة، مختلطة).
٣. فصل التكاليف حسب سلوكها ثم تحديد معادلة التكاليف (متغيرة، ثابتة، مختلطة).
٤. 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:

$$\text{معدل التغير} = \frac{\text{تكلفة أعلى مستوى نشاط - تكلفة أقل مستوى نشاط}}{\text{وحدات أعلى مستوى نشاط - وحدات أقل مستوى نشاط}}$$



حالة عملية

توافرت لديك بيانات تقديرات التكاليف الانتاجية غير المباشرة لشركة " الحمد " الصناعية والتي تقدم المنتج (أ) عن العام ١٤٣٩ هـ في ظل مستويات انتاج مختلفة، وكذا بيانات عن التكاليف الانتاجية غير المباشرة الفعلية عند مستوى انتاج ١٥٦,٠٠٠ وحدة بعد حصرها في نهاية العام ١٤٣٩ هـ:

عناصر التكلفة	موازنة لمستوى انتاج ١٥٠,٠٠٠ وحدة	موازنة لمستوى انتاج ١٦٥,٠٠٠ وحدة	موازنة لمستوى انتاج ١٨٠,٠٠٠ وحدة	تكاليف فعلية لمستوى انتاج ١٥٦,٠٠٠ وحدة
تكلفة مواد غير مباشرة	٧٥,٠٠٠	٨٢,٥٠٠	٩٠,٠٠٠	٨٤,٠٠٠
اهلاك معدات انتاجية	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
وقود وقوى محرك	٨٤,٠٠٠	٨٧,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٨٧,٢٠٠
مصرفات صيانة	١٦٥,٠٠٠	١٧٢,٥٠٠	١٨٠,٠٠٠	١٦٦,٥٠٠

المطلوب :

أ- اعداد جدول الموازنة المرنة للتكاليف الانتاجية غير المباشرة لمستوى الانتاج الفعلي للعام ١٤٣٩ هـ.

ب- اعداد تقرير انحرافات التكاليف الفعلية عن الموازنة المرنة للعام ١٤٣٩ هـ.



الإجابة

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

(١) تكلفة المواد غير المباشرة:

- أ- **معدل التغير** = $(٧٥,٠٠٠ - ٩٠,٠٠٠) / (١٥٠,٠٠٠ - ١٨٠,٠٠٠) = ٠,٥$ ريال لكل وحدة
- ب- تحديد الجزء المتغير والجزء الثابت، وذلك بتطبيق المعدل على مستويات انتاج مخططة:

عند مستوى انتاج مخطط ١٨٠,٠٠٠ وحدة	عند مستوى انتاج مخطط ١٥٠,٠٠٠ وحدة
الجزء المتغير = $١٨٠,٠٠٠ \times ٠,٥ = ٩٠,٠٠٠$	الجزء المتغير = $١٥٠,٠٠٠ \times ٠,٥ = ٧٥,٠٠٠$
الجزء الثابت = جملة مواد غير مباشرة - الجزء المتغير $٠ = ٩٠,٠٠٠ - ٩٠,٠٠٠ =$	الجزء الثابت = جملة مواد غير مباشرة - الجزء المتغير $٠ = ٧٥,٠٠٠ - ٧٥,٠٠٠ =$

(*) نلاحظ أن عنصر المواد غير المباشرة كله متغير حيث لا يوجد أي جزء ثابت

معادلة المواد غير المباشرة للموازنة المرنة هي $٠,٥$ ريال لكل وحدة



الإجابة.. تابع

(٢) اهلاك معدات انتاجية:

وتكلفته عند كل مستوى انتاج تساوي = ٦٠,٠٠٠ ريال

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

معادلة اهلاك معدات انتاجية للموازنة المرنة هي = ٦٠,٠٠٠ ريال سنويا



الإجابة.. تابع

(٣) الوقود والقوى المحركة:

أ- **معدل التغير** = $(٨٤,٠٠٠ - ٩٠,٠٠٠) / (١٥٠,٠٠٠ - ١٨٠,٠٠٠) = ٠,٢$ ريال لكل وحدة

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

عند مستوى انتاج مخطط ١٨٠,٠٠٠ وحدة

$$\text{الجزء المتغير} = ١٨٠,٠٠٠ \times ٠,٢ = ٣٦,٠٠٠$$

$$\text{الجزء الثابت} = \text{جملة الوقود والقوى المحركة} - \text{الجزء المتغير}$$

$$٥٤,٠٠٠ = ٣٦,٠٠٠ - ٩٠,٠٠٠ =$$

عند مستوى انتاج مخطط ١٥٠,٠٠٠ وحدة

$$\text{الجزء المتغير} = ١٥٠,٠٠٠ \times ٠,٢ = ٣٠,٠٠٠$$

$$\text{الجزء الثابت} = \text{جملة الوقود والقوى المحركة} - \text{الجزء المتغير}$$

$$٥٤,٠٠٠ = ٣٠,٠٠٠ - ٨٤,٠٠٠ =$$

(*) نلاحظ أن عنصر الوقود والقوى المحركة يعتبر تكلفة مختلطة يتضمن جزء متغير وجزء ثابت

معادلة الوقود والقوى المحركة للموازنة المرنة هي $٥٤,٠٠٠ \text{ (ثابت)} + ٠,٢ \text{ (متغير) ريال/وحدة}$



الإجابة.. تابع

(٤) مصروفات الصيانة

- أ- **معدل التغير** = $(165,000 - 180,000) / (150,000 - 180,000) = 0,5$ ريال لكل وحدة
- ب- تحديد الجزء المتغير والجزء الثابت، وذلك بتطبيق المعدل على مستويات انتاج مخططة:

عند مستوى انتاج مخطط 180,000 وحدة	عند مستوى انتاج مخطط 150,000 وحدة
الجزء المتغير = $180,000 \times 0,5 = 90,000$	الجزء المتغير = $150,000 \times 0,5 = 75,000$
الجزء الثابت = <u>جملة مصروفات الصيانة - الجزء المتغير</u> $90,000 = 90,000 - 180,000 =$	الجزء الثابت = <u>جملة مصروفات الصيانة - الجزء المتغير</u> $90,000 = 75,000 - 165,000 =$

(*) نلاحظ أن عنصر مصروفات الصيانة يعتبر تكلفة مختلطة يتضمن جزء متغير وجزء ثابت

معادلة مصروفات الصيانة للموازنة المرنة هي $90,000 + 0,5$ (متغير) ريال/وحدة



أ- الموازنة المرنة للتكاليف الانتاجية غير المباشرة لمستوى الانتاج الفعلي للعام ١٤٣٩ هـ

بيان	معادلة الموازنة المرنة	الموازنة المرنة لمستوى انتاج ١٥٦,٠٠٠ وحدة
تكلفة مواد غير مباشرة	٠,٥ ريال لكل وحدة	٧٨,٠٠٠ *
اهلاك معدات انتاجية	٦٠,٠٠٠ ريال سنويا	٦٠,٠٠٠
وقود وقوى محرك	٥٤,٠٠٠ + ٠,٢ ريال لكل وحدة	٨٥,٢٠٠ **
مصروفات صيانة	٩٠,٠٠٠ + ٠,٥ ريال لكل وحدة	١٦٨,٠٠٠ ***
المجموع		٣٩١,٢٠٠

$$* \quad ٧٨,٠٠٠ = (٠,٥ \times ١٥٦,٠٠٠ \text{ وحدة انتاج فعلي})$$

$$** \quad ٨٥,٢٠٠ = ٥٤,٠٠٠ + (٠,٢ \times ١٥٦,٠٠٠ \text{ وحدة انتاج فعلي})$$

$$*** \quad ١٦٨,٠٠٠ = ٩٠,٠٠٠ + (٠,٥ \times ١٥٦,٠٠٠ \text{ وحدة انتاج فعلي})$$



ب - تقرير انحرافات التكاليف الفعلية عن الموازنة المرنة للعام ١٤٣٩ هـ

الانحرافات *	تكاليف فعلية لمستوى انتاج ١٥٦,٠٠٠ وحدة	الموازنة المرنة لمستوى انتاج ١٥٦,٠٠٠ وحدة	بيان
(٦٠٠٠) اسراف ** في غير صالح الشركة	٨٤,٠٠٠	٧٨,٠٠٠	تكلفة مواد غير مباشرة
-----	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	اهلاك معدات انتاجية
(٢٠٠٠) اسراف في غير صالح الشركة	٨٧,٢٠٠	٨٥,٢٠٠	وقود وقوى محرك
١٥٠٠ وفر *** في صالح الشركة	١٦٦,٥٠٠	١٦٨,٠٠٠	مصروفات صيانة

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

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



مراجعة



(١) إذا علمت أن مستوى الإنتاج الفعلي ١,٠٠٠ وحدة وتكاليفه الفعلية ٢٦,٠٠٠ ريال. وأن الجزء الثابت من معادلة العمل غير المباشر للموازنة المرنة هو ٢٥,٠٠٠ ريال، والجزء المتغير هو ١,٤٠ ريال/وحدة. فكم هو إجمالي تكلفة العمل غير المباشر في الموازنة المرنة لمستوى الإنتاج الفعلي؟

أ- ١,٤٠٠ ريال.

ب- ٢٧,٤٠٠ ريال.

ج- ٢٦,٤٠٠ ريال.

د- ٢٥,١٤٠ ريال.

الجزء الثابت + الجزء المتغير
 $(١,٠٠٠ \times ١,٤٠) + ٢٥,٠٠٠$



مراجعة



(٢) إذا علمت أن مستوى الإنتاج الفعلي ١,٠٠٠ وحدة وتكاليفه الفعلية ٢٦,٠٠٠ ريال. وأن الجزء الثابت من معادلة العمل غير المباشر للموازنة المرنة هو ٢٥,٠٠٠ ريال، والجزء المتغير هو ١,٤٠ ريال/وحدة. فإنه سيكون لدينا انحراف:

أ- انحراف سلبي قدره ١,٠٠٠ ريال.

ب- انحراف سلبي قدره ٤٠٠ ريال.

ج- انحراف ايجابي قدره ١,٠٠٠ ريال.

د- انحراف ايجابي قدره ٤٠٠ ريال.

التكلفة الفعلية ٢٦,٠٠٠ ريال

أقل من

تكلفة الموازنة المرنة ٢٦,٤٠٠



مراجعة



(٣)

مستوى النشاط الفعلي = ٤,٠٠٠ وحدة.
التكلفة الفعلية لعنصر الوقود = ١٠,٠٠٠ ريال.
معادلة الوقود للموازنة المرنة = ٨,٠٠٠ + ٠,٥ ريال/وحدة.
فإن الجزء المتغير من إجمالي تكاليف الوقود للموازنة المرنة يبلغ:

$$٢,٠٠٠ = ٤,٠٠٠ \times ٠,٥$$

أ- ٢,٠٠٠ ريال.

ب- ٤,٠٠٠ ريال.

ج- ٥,٠٠٠ ريال.

د- ١٠,٠٠٠ ريال.



مراجعة



(٤) يكون عنصر التكاليف الصناعية غير المباشرة متغير بالكامل إذا كان:

أ- الجزء الثابت < صفر والجزء المتغير < صفر.

ب- الجزء الثابت < صفر والجزء المتغير = صفر.

ج- الجزء الثابت = صفر والجزء المتغير < صفر.

د- الجزء الثابت = صفر والجزء المتغير = صفر.



مراجعة



(٦) إذا كانت وحدات أعلى وأدنى مستوى نشاط هي ١٠,٠٠٠ و ٨,٠٠٠ وحدة على التوالي ، وكانت تكاليف أعلى و أدنى مستوى نشاط ٥٠,٠٠٠ و ٤٥,٠٠٠ ريال على التوالي. فإن معدل التغير هو:

أ- ٤٠,٠٠٠ ريال/وحدة.

ب- ٢,٥٠٠ ريال/وحدة.

ج- ٥,٨٠٠ ريال/وحدة.

د- لا شيء مما سبق

$$\begin{aligned} & \text{(تكلفة أعلى نشاط - تكلفة أقل نشاط) / (كمية أعلى نشاط - كمية أقل نشاط)} \\ & (٤٥,٠٠٠ - ٥٠,٠٠٠) / (٨,٠٠٠ - ١٠,٠٠٠) = \\ & ٢,٠٠٠ / ٥,٠٠٠ = \end{aligned}$$





مكتبة
بجهد الله

