

المحاضرة الثالثة عشر

المحور السابع: الموازنة التقديرية للمصاريف

أولاً: الميزانية التقديرية للأجور (لعمل المباشر)

يتوقف إعداد هذه الموازنة بمعرفة حجم الإنتاج اللازم من الوحدات التامة والتي يتم التعرف عليها من خلال الموازنة التقديرية للإنتاج، ويعتبر إعداد هذه الموازنة ضروري حتى تعرف الإدارة على احتياجاتها من اليد العاملة المباشرة والرقابة عليها وطريقة توزيعها على مدار العملية الإنتاجية لتوزيع القوى العاملة حسب احتياجات مركز الإنتاج وبالتالي استغلال ساعات العمل بكفاءة وفعالية. ويتم حساب احتياجات العمل المباشر كما يلي:

احتياجات العمل المباشر (إجمالي ساعات العمل) = وقت العمل الوحدوي لكل عملية إنتاج * عدد الوحدات

المنتجة (الإنتاج التقديري)

تكلفة العمل المباشر = إجمالي ساعات العمل (احتياجات العمل المباشر) * معدل تكلفة (أجر) الساعة

مثال: قدر الإنتاج حسب الثلاثيات لإحدى المؤسسات خلال سنة 2016 كما يلي:

الثلاثيات	الثلاثي الأول	الثلاثي الثاني	الثلاثي الثالث	الثلاثي الرابع	المجموع
الإنتاج التقديري	10500	15500	19500	14700	60200

إذا علمت أن الوقت المعياري لإنتاج الوحدة قدر ب 4 سا ومعدل أجر الساعة ب 10 دج

المطلوب: إعداد الميزانية التقديرية للعمل المباشر

الحل:

لدينا:

احتياجات العمل المباشر = وقت العمل الوحدوي لكل عملية إنتاج * عدد الوحدات المنتجة (الإنتاج التقديري)

تكلفة العمل المباشر = إجمالي ساعات العمل * معدل تكلفة (أجر) الساعة

البيان	الثلاثيات				المجموع
	الثلاثي الأول	الثلاثي الثاني	الثلاثي الثالث	الثلاثي الرابع	
الإنتاج التقديري	10500	15500	19500	14700	60200
ساعات العمل	4	4	4	4	4

					المعياري
240800	58800	78000	62000	42000	مجموع ساعات العمل
10	10	10	10	10	معدل أجر الساعة
2408000	588000	780000	620000	420000	التكلفة الكلية للعمل

ثانياً: الموازنة التقديرية لمصاريف الصناعية

تتمثل الموازنة التقديرية للمصاريف المباشرة في كافة المصاريف (التكاليف) التي تتحملها المؤسسة نتيجة إنتاج المنتجات وتشمل:

- المواد الأولية المباشرة
- الأجور المباشرة
- المصاريف الأخرى المباشرة (تكاليف الشراء....)

أما بالنسبة للتكاليف غير المباشرة فتتمثل في:

- الأجور غير المباشرة
- إهلاك الآلات والمباني والأصول الثابتة الأخرى
- الطاقة والوقود
- الإضاءة
- الإيجار ومصاريف صيانة المباني
- صيانة وإصلاح الآلات
- مصاريف البحوث وتطوير الإنتاج
- التأمين وغيره.

وهناك من يسميها بالمصاريف الصناعية وهي مصاريف مباشرة ويتم استخراجها من السجلات المحاسبية وهي تستخدم كأداة فعالة للرقابة على المصاريف عن طريق إجراء المقارنة ما بين المصاريف المتحققة والمصاريف المقدرة وتحديد مقدار الانحرافات وأسبابها.

وعند إعداد الموازنة التقديرية للمصاريف غير المباشرة يجب الأخذ بعين الاعتبار التغيرات التالية:

- التغيرات في الآلات والمعدات الإنتاجية وهذا يؤدي إلى ارتفاع المصاريف

- التغييرات في السلع المنتجة أو في طرق إنتاجها أو نوعية المواد الأولية
- التغيير المتوقع في عدد ساعات العمل
- التغيير في سياسة المؤسسة.

مثال: لتكن لدينا المعلومات التي تخص سنة 2022

- الإنتاج التقديري بساعات العمل المباشر 12000 ساعة شهريا.
- التكاليف الصناعية الشهرية (ثابتة ومتغيرة) لكل ساعة عمل جاءت كما يلي:

البيان	التكاليف الثابتة (دج)	تكاليف المتغيرة لكل ساعة عمل (دج/سا)
الأجور	3900	0.55
مواد أولية غ مباشرة	2000	0.11
الخدمات الاجتماعية	-	0.20
الخدمات العامة	-	0.4
الصيانة	1300	-
التأمينات	1600	-
الاهتلاكات	1800	-
مصاريف أخرى	1900	-

المطلوب: إعداد الموازنة التقديرية للتكاليف الصناعية لكل فصل.

الحل:

البيان	التكاليف الثابتة (دج)	تكاليف المتغيرة لكل ساعة عمل (دج/سا)	مج التكاليف الشهرية	تكاليف الفصل الأول	تكاليف الفصل الثاني
الأجور	3900	$6600 = 0.55 * 12000$	10500	$6300 = 6 * 10500$	6300
مواد أولية غ مباشرة	2000	$1320 = 0.11 * 12000$	3320	$19920 = 6 * 3320$	19920
الخدمات	-	$2400 = 0.2 * 12000$	2400	$14400 = 6 * 2400$	14400

الاجتماعية					
الخدمات العامة	28800	$28800=6*4800$	4800	$4800=0.4*12000$	-
الصيانة	7800	$7800=6*1300$	1300	-	1300
التأمينات	9600	$9600=6*1600$	1600	-	1600
الاهتلاكات	10800	$10800=6*1800$	1800	-	1800
مصاريف أخرى	11400	$11400=6*1900$	1900	-	1900
المجموع	165720	165720	27620	15120	12500

ثالثاً: الموازنة التقديرية للمصاريف التسويقية (مصاريف البيع والتوزيع)

تعتبر التكاليف التسويقية عن تكلفة أداء الوظائف المتعلقة بعملية إيصال المنتجات والسلع والخدمات من المؤسسة إلى المستهلك وتشمل رواتب وأجور رجال البيع ومسؤولي العرض، تكاليف الدعاية والإعلان، تكلفة تخزين المنتجات التامة، تكلفة التعبئة والتغليف، تكاليف التوزيع، تكلفة تحصيل قيمة المبيعات.

ويمكن تقسيم المصاريف التسويقية إلى جزئين هما:

• مصاريف البيع:

تتمثل في كافة المصاريف التي تتحملها المؤسسة لغرض زيادة المبيعات وكسب رضا الزبائن والمحافظة عليهم ومن هذه المصاريف نذكر:

- مصاريف الدعاية والإعلان
- مصاريف دراسة السوق والأبحاث
- رواتب رجال البيع
- مصاريف إدارة المبيعات.

• مصاريف التوزيع:

هي كافة المصاريف التي تتحملها المؤسسة ابتداء من خروج المنتجات التامة من الورشات إلى انتهاء تسليمها وإيصالها إلى المستهلك وتشمل:

- إيجار المخازن
- المصاريف الأخرى المتعلقة بالمخازن كالماء، الكهرباء، التدفئة والتبريد (مصاريف نقل وتوزيع البضائع المباعة)
- مصاريف التغليف

- مصاريف التأمين....

إن إعداد الموازنة التقديرية للمصاريف التسويقية يحقق هدف متابعة ومراقبة هذه المصاريف وترشيدها ونجد أن هناك **علاقة وطيدة** بين المصاريف التسويقية والمبيعات التقديرية.

مثال: تم استخراج المعلومات التالية من سجلات مؤسسة تنتج منتج "أ" وقررت إضافة منتج ثاني "ب" وتتمثل المصاريف التسويقية للسنة الماضية كما هي موضحة في الجدول التالي:

البيان	المنتج "أ"
مصاريف البيع:	
رواتب رجال البيع	4800
عمولات رجال البيع	2000
مصاريف التنقلات والمهمات	1200
مصاريف الدعاية والاعلان	17000
مصاريف التوزيع:	
أجور عمال المخازن	2400
مصاريف الايجار	1900
مصاريف الكهرباء	1100
مصاريف النقل	3700

الحل:

البيان	المنتج "أ"	المنتج "ب"
مصاريف البيع:		
رواتب رجال البيع	3600=1200-4800	2400
عمولات رجال البيع	5850=0.03*195000	3900=0.03*130000
مصاريف التنقلات والمهمات	1224=1.02*1200	1100
مصاريف الدعاية والاعلان	19550=1.15*17000	8500
المجموع	30224	15900
مصاريف التوزيع:		
أجور عمال المخازن	2400	1800
مصاريف الايجار	1900	800

600	1100	مصاريف الكهرباء
1300	3700	مصاريف النقل
4500	9100	<u>المجموع</u>