

المحور الخامس:

الميزانية التقديرية

للإنتاج

1-تعريف الميزانية التقديرية للإنتاج:

تهدف الميزانية التقديرية للإنتاج إلى التنبؤ أو تقدير الكميات الواجب إنتاجها، آخذين بعين الاعتبار الكميات المقدر بيعها والمخزونات من المنتج التام الصنع في أول فترة الميزانية وفي نهايتها، بالإضافة إلى تنسيق الكميات المنتجة مع الطاقات الإنتاجية المتاحة.

2-مكونات الميزانية التقديرية للإنتاج:

تشمل الميزانية التقديرية للإنتاج على الميزانيات التقديرية الفرعية الآتية:

-الميزانية التقديرية للكمية الواجب إنتاجها.

-الميزانية التقديرية لاحتياجات الإنتاج من المواد الأولية.

-الميزانية التقديرية للعمل والأجور.

-الميزانية التقديرية للمصاريف الصناعية.

2-1- الميزانية التقديرية للكمية الواجب إنتاجها:

الكمية المقدر إنتاجها = الكمية المقدر بيعها + المخزون من المنتج التام آخر مدة – المخزون من المنتج التام أول مدة

بعد تحديد الكميات الواجب إنتاجها يفترض التخطيط لتوفير مستلزمات إنتاج الكمية المقدر إنتاجها، والمتمثلة في المواد اللازمة للإنتاج واليد العاملة ومختلف المصاريف الأخرى اللازمة لإتمام الصنع.

2-2- الميزانية التقديرية لاحتياجات الإنتاج من المواد الأولية:

لغرض تخطيط احتياجات الإنتاج من المواد الأولية يجب دراسة ومعالجة مشكلة الموازنة ما بين الكمية اللازمة للإنتاج ومستوى المخزون من هذه المواد، والكمية الواجب الاحتفاظ بها في نهاية فترة كل ميزانية.

2-3- الميزانية التقديرية للمشتريات:

تهدف عملية تخطيط المشتريات إلى ضمان توفر المواد طوال السنة، في الوقت المناسب والسعر الملائم، وذلك عن طريق إعداد الميزانية التقديرية للمشتريات، وأن كفاءة المسؤولين عن قسم المشتريات تقاس بكيفية حصولهم على المواد بالكمية المطلوبة والنوعية الجيدة والوقت المطلوب بالأسعار المناسبة.

مشتريات المواد الأولية = الكمية المقدر لاحتياجات الإنتاج + المخزون من المواد الأولية آخر

مدة – المخزون من المواد الأولية أول مدة

4-2- الميزانية التقديرية للعمل والأجور:

إن حجم العمالة اللازم يمكن التعبير عنه بعدد العاملين الذي من الضروري توفره في المؤسسة خلال فترة الميزانية. حيث أن وضع التقديرات الخاصة باليد العاملة خلال فترة الميزانية يتم حساب تكلفة اليد العاملة، وهو ما يعبر عنه بالميزانية التقديرية للأجور خلال فترة الميزانية.

يقصد بالأجور المباشرة مقدار كلفة العمل الذي يدخل مباشرة في العملية الإنتاجية، أو بعبارة أخرى هو العمل الذي يساهم مباشرة في صنع المواد وتحويلها، وتقاس تكلفة هذا العمل بوحدات نقدية يعبر عنها بالأجور المباشرة.

أما الأجور غير المباشرة فهي الأجور التي تدفع عن العمل غير المباشر، حيث أن هذا الأخير هو العمل الذي لا يدخل بصورة مباشرة في العملية الإنتاجية، أو هو العمل الذي لا يساهم بصورة مباشرة في صنع المواد أو تحويلها، ولا يمكن حسابه أو تحديده أو نسبه إلى مركز تكلفة معين مثال ذلك أجور عمال التنظيف أو الحراسة.

إن الغرض من إعداد الميزانية التقديرية للعمل والأجور هو تحديد مقدار العمل المباشر اللازم للإنتاج، معبر عنه بساعات العمل وصولاً إلى تحديد حجم العمالة اللازمة.

2-5- الميزانية التقديرية للمصاريف الصناعية.

التكاليف الصناعية غير المباشرة هي التي لا يمكن أن تحمل مباشرة على مركز تكلفة معينة، وتشمل:

-الأجور غير المباشرة.

-استهلاك الآلات والمباني والأصول الثابتة الأخرى.

-القوى المحركة والطاقة والوقود.

-الإضاءة.

-الإيجار ومصاريف صيانة المباني.

-مصاريف صيانة وإصلاح المكائن والآلات.

-مصاريف البحوث وتطوير الإنتاج.

-التأمين وغيرها.

تستخدم الميزانية التقديرية للمصاريف الصناعية كأداة للرقابة على المصاريف الصناعية، عن طريق إجراء المقارنة بين المصاريف المحققة والمصاريف المقدرة، وصولاً إلى تحديد الانحرافات، موقعها ومقدارها وأسبابها ومحاولة إيجاد الصيغ الكفيلة لمعالجتها.

تتوقف عملية إعداد الميزانية التقديرية للمصاريف الصناعية على طبيعة المؤسسة، وحجمها، وطبيعة نشاطها، والمدى الذي ترغب الإدارة تحقيقه. فبعض المؤسسات ترى أنه من غير الضروري الفصل بين المصاريف الثابتة والمتغيرة.

2-6- الميزانية التقديرية للتكاليف التسويقية والإدارية:

توضح هذه الميزانية بنود التكاليف والمصاريف التسويقية التي من المتوقع أن تتحملها المؤسسة من أجل ترويج منتجاتها وفقا لما هو مخطط له، وتتضمن هذه الموازنة أيضا على بنود متغيرة وأخرى ثابتة، أما البنود المتغيرة فهي تتمثل بالدرجة الأساسية بعمولة المبيعات أو رجال البيع، أما التكاليف التسويقية الثابتة فمن أمثلتها اهتلاك الأراضي ومعدات وأجهزة معرض البيع، مصاريف الإنارة والكهرباء والهاتف الخاص بمعرض البيع، رواتب مديري المبيعات. أما الميزانية الخاصة بالتكاليف الإدارية فتختص بالمصاريف الإدارية التي تتعلق بنشاطات الإدارة العامة، مثل رواتب الموظفين والمدير العام، وتعد معظم بنود هذه التكاليف من النوع الثابت وتخضع إلى رقابة الإدارة العليا في المؤسسة.

أما عن أهداف الميزانية التقديرية لمصاريف البيع والتوزيع تتمثل في :

-التنسيق بين جهود التوزيع والبيع والإنتاج والبرنامج المالي للمؤسسة.

-اختيار أفضل مجموعة من طرف التوزيع.

-توجيه الجهود البيعية توجها سليما لغرض زيادة السيطرة على أكبر حصة في السوق.

-مراقبة نفقات التوزيع.

مثال شامل:

تقوم إحدى الشركات الصناعية بإنتاج المنتج "أ"، وفيما يأتي التقديرات المتعلقة بالشهور الأربعة الأولى من سنة 2022:

1-تتوقع الشركة بيع 50000 وحدة خلال الشهور الأربعة الأولى من العام 2021 موزعة على النحو التالي:

الأشهر	جانفي	فيفري	مارس	أفريل
المبيعات المتوقعة	10000	16000	13000	11000

2-تنوي الشركة بيع الوحدة الواحدة من المنتج "أ" خلال سنة 2022 بسعر 10 دج للوحدة.

3-تسير الشركة على سياسة الاحتفاظ بالمخزون من المواد تامة الصنع آخر المدة يعادل مبيعات الشهر التالي.

4-تحتاج الوحدة المنتجة الواحدة من المنتج "أ" إلى 2كغ من المادة الأولية الأولى والتي تباع في السوق بسعر 5 دج للكيلو غرام الواحد، وتتوقع الشركة أن لا يتغير سعر بيع الكيلو غرام خلال سنة 2021.

5-تسير الشركة على سياسة الاحتفاظ بمخزون من المواد الأولية يعادل 50% من احتياجات الإنتاج للشهر التالي.

6-تحتاج الوحدة الواحدة من المنتج "أ" إلى نصف ساعة عمل مباشر. وتتوقع الشركة دفع مبلغ 3 دينار/ساعة عمل مباشر خلال سنة 2021.

7-تقدر الشركة التكاليف الصناعية غير المباشرة خلال الشهور الثلاثة الأولى من السنة على النحو الآتي:

المبالغ	التكاليف الصناعية غير المباشرة
42000 دج	المواد غير المباشرة
90000 دج	الأجور غير المباشرة
12000 دج	الصيانة (ثابتة)
15000 دج	اهتلاك الآلات(ثابتة)
9000 دج	إيجار مباني المصنع(ثابتة)
60000 دج	تكاليف صناعية غير مباشرة أخرى
	نقدية(70% منها متغير)
228000 دج	المجموع

8-تقدر الشركة المبيعات الإدارية والبيعية والتسويقية خلال الشهور الثلاثة الأولى من سنة 2022 على النحو الآتي:

48600 دج	الرواتب (ثابتة)
18000 دج	الاهتلاكات (ثابتة)
52800 دج	

مصاريف إدارية عمومية أخرى (منها 60% 12000 دج
ثابت)

المصاريف التسويقية والبيعية (منها 80%
متغير)

المجموع 131400 دج

فإذا علمت أن:

-تقدر تكلفة مخزون الإنتاج تام الصنع في بداية السنة 80000 دج أم عدد الوحدات الباقية في
نهاية شهر أفريل فتبلغ 15000 وحدة.

-تتوقع الشركة أن يتم دفع التكاليف الصناعية غير المباشرة والتكاليف الإدارية والبيعية
والتسويقية بالتساوي بين الشهور الثلاثة الأولى.

المطلوب:

1-إعداد الميزانية التقديرية للمبيعات للشهور الثلاثة الأولى من عام 2022.

2-إعداد الميزانية التقديرية لمخزون الإنتاج تام الصنع للشهور الثلاثة الأولى من سنة 2022.

3-إعداد الميزانية التقديرية للإنتاج للشهور الثلاثة الأولى من سنة 2022.

4-إعداد الميزانية التقديرية لاحتياجات الإنتاج والمشترىات من المواد الأولية للشهور الثلاثة
الأولى من سنة 2022.

5-إعداد الميزانية التقديرية للأجور للشهور الثلاثة الأولى من سنة 2022.

6-إعداد الميزانية التقديرية للتكاليف الصناعية غير المباشرة للشهور الثلاثة الأولى من سنة
2022.

7-إعداد الميزانية التقديرية للتكاليف الإدارية والبيعية والتسويقية للشهور الثلاثة الأولى من
سنة 2022.

الحل

1- إعداد الميزانية التقديرية للمبيعات للشهور الثلاثة الأولى من عام 2022:

الشهر	كمية المبيعات المقدره	سعر بيع الوحدة	المبلغ الإجمالي
جانفي	10000	10	100000

160000	10	16000	فيفري
130000	10	13000	مارس
390000	10	39000	المجموع
110000	10	11000	أفريل

2- إعداد الميزانية التقديرية لمخزون الإنتاج تام الصنع للشهور الثلاثة الأولى من سنة 2022:

الشهر	المبيعات المقدرة خلال الشهر	مخزون الإنتاج تام الصنع آخر الشهر
جانفي	10000	16000 وحدة
فيفري	16000	13000 وحدة
مارس	13000	11000 وحدة
المجموع	39000	
أفريل	11000	15000 وحدة

3- إعداد الميزانية التقديرية للإنتاج للشهور الثلاثة الأولى من سنة 2021:

الشهر	كمية المبيعات المقدرة خلال الشهر (من موازنة المبيعات)	المخزون السلي آخر مدة (من موازنة مخزون الإنتاج تام الصنع)	عدد الوحدات الواجب إنتاجها
جانفي	10000	16000	16000
فيفري	16000	13000	13000
مارس	13000	11000	11000
المجموع	39000		40000
أفريل	11000	15000	15000

ملاحظات:

-مخزون أول مدة لشهر جانفي هو نفسه مخزون آخر مدة لشهر ديسمبر لسنة 2021 والذي بدوره حسب سياسة الشركة يعادل مبيعات الشهر التالي (مبيعات شهر جانفي).

-تم التوصل إلى عدد الوحدات الواجب إنتاجها خلال كل فترة من خلال العلاقة الآتية:

عدد الوحدات الواجب إنتاجها = كمية المبيعات المقدرة خلال الفترة + مخزون آخر المدة - مخزون أول مدة

-يمثل المخزون السلعي أول الفترة لكل شهر، المخزون السلعي آخر الفترة للشهر الذي يسبقه.

4- إعداد الميزانية التقديرية لاحتياجات الإنتاج والمشتريات من المواد الأولية للشهور الثلاثة الأولى من سنة 2022:

الشهر	عدد احتياجات الوحدات الواجب إنتاجها	المخزون السلعي آخر المدة حسب السياسة (الشركة)	المخزون السلعي أول المدة	المشتريات من المواد الخام كمية (كغ)	السعر
جانفي	16000	13000	16000	29000	145000
فيفري	13000	11000	13000	24000	120000
مارس	11000	15000	11000	26000	130000
المجموع	40000	80000	79000	395000	
أفريل	15000	30000			

ملاحظات:

-المخزون السلعي من المواد الأولية في آخر كل شهر يعادل-حسب سياسة الشركة في الاحتفاظ بمخزون آخر مدة- 50% من احتياجات الإنتاج للشهر التالي.

-تم التوصل إلى كمية المشتريات من المواد الأولية في كل شهر من خلال العلاقة الآتية:

كمية المشتريات من المواد الأولية = احتياجات الإنتاج من المواد الخام + مخزون آخر المدة - مخزون أول المدة

-تم التوصل إلى قيمة المشتريات من المواد الأولية من خلال العلاقة الآتية:

قيمة المشتريات (دج) = كمية المشتريات (كغ) * سعر شراء الكيلوغرام

5- إعداد الميزانية التقديرية للأجور للشهور الثلاثة الأولى من سنة 2022:

الشهر	عدد الوحدات	عدد ساعات	إجمالي عدد	تكلفة العمل
	الواجب	العمل المباشر	ساعات العمل	المباشر (3)
	إنتاجها (من	اللازمة لتصنيع	المباشر اللازمة	دج/ساعة)
	موازنة الإنتاج)	الوحدة	للإنتاج	
		الواحدة		
جانفي	16000	½ ساعة	8000	24000 دج
فيفري	13000	½ ساعة	6500	19500 دج
مارس	11000	½ ساعة	5500	16500 دج
المجموع	40000	½ ساعة	20000	60000 دج
أفريل	15000	½ ساعة	7500	22500 دج

6- إعداد الميزانية التقديرية للتكاليف الصناعية غير المباشرة للشهور الثلاثة الأولى من سنة 2021:

البيان	جانفي	فيفري	مارس	المجموع
التكاليف الصناعية غير المباشرة				
الثابتة	4000	4000	4000	12000
الصيانة	5000	5000	5000	15000
اهتلاك الآلات	3000	3000	3000	9000
إيجار مباني المصنع	6000	6000	6000	18000

التكاليف الصناعية غير المباشرة

ثابتة نقدية

مجموع التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة

18000 18000 18000 54000

التكاليف الصناعية غير المباشرة

المتغيرة:

المواد غير المباشرة

14000 14000 14000 42000

الأجور غير المباشرة

30000 30000 30000 90000

تكاليف صناعية غير المباشرة متغيرة

14000 14000 14000 42000

مجموع التكاليف غير المباشرة المتغيرة

58000 58000 58000 174000

المتغيرة

مجموع التكاليف الصناعية غير المباشرة

76000 76000 76000 228000

المباشرة

ملاحظات:

-تم بناء على توقعات الشركة تقسيم التكاليف الصناعية غير المباشرة بالتساوي بين الشهور الثلاثة الأولى.

-يمكن حساب معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة للشهور الثلاثة الأولى على النحو الآتي:

$$\frac{\text{إجمالي التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة للشهور الثلاثة الأولى}}{\text{عدد الوحدات المتوقع إنتاجها خلال الشهور الثلاثة الأولى}} =$$

$$= \frac{54000}{4000} = 1.35 \text{ دج/وحدة}$$

-أما معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة المتغيرة للشهور الثلاثة الأولى فيكون:

$$= \frac{174000}{40000} = 4.35 \text{ دج/وحدة}$$

7-إعداد الميزانية التقديرية للتكاليف الإدارية والبيعية والتسويقية للشهور الثلاثة الأولى
من سنة 2022:

البيان	جانفي	فيفري	مارس	المجموع
التكاليف الإدارية والبيعية والتسويقية الثابتة				
الرواتب	16200	16200	16200	48600
الاهتلاكات	6000	6000	6000	18000
مصاريف إدارية وعمومية ثابتة	10560	10560	10560	31680
مصاريف بيعية وتسويقية ثابتة	800	800	800	2400
مجموع التكاليف الإدارية والبيعية والتسويقية الثابتة	33060	33560	33560	100680
التكاليف الإدارية والبيعية والتسويقية المتغيرة				
مصاريف إدارية وعمومية متغيرة	7040	7040	7040	21120
مصاريف بيعية وتسويقية متغيرة	3200	3200	3200	9600
مجموع التكاليف الإدارية والبيعية والتسويقية المتغيرة	10240	10240	10240	30720
إجمالي التكاليف الإدارية والبيعية والتسويقية	43800	43800	43800	131400

تمارين الفصل الرابع

التمرين الأول:

قدرت إحدى الشركات الصناعية مبيعاتها الفصلية للعام القادم على النحو الآتي:

الربع	الثالث	الثاني	الأول	الفصل
16000	12000	15000	10000	المبيعات بالوحدة

و تخطط الشركة مخزونها على أساس 10% من مبيعات الفصل. فإذا علمت أن رصيد مخزون أول مدة يبلغ 2000 وحدة.

المطلوب: إعداد موازنة الإنتاج.

التمرين الثاني:

تنتج شركة جبهينة المصرية نوعين من المنتوجات، يباع الأول بسعر 60 دج للوحدة، أما الثاني فيباع بسعر 100 دج للوحدة، وتتوقع إدارة المؤسسة أن تباع 3000 وحدة من النوع الأول و 6000 وحدة من النوع الثاني أثناء السنة المقبلة وفيما يأتي نسبة بيع الأحمية خلال السنة:

الفترة	الربع 1	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع
النسبة المئوية من المبيعات	10%	30%	40%	20%

وعندما يتم إنتاج كل من المنتوجين ولتجنب التأخير في التسليم، تعتمد المؤسسة على الاحتفاظ بالمخزون في نهاية كل ربع سنة يعادل 40% من الطلب المتوقع في الربع التالي، والمخزون المتوقع في 01/01 من المنتج الأول 1000 وحدة، ومن المنتج الثاني 1100 وحدة.

المطلوب:

1- إعداد الميزانية التقديرية للمبيعات للربع الأول والثاني والثالث.

2- ميزانية الإنتاج للربع الأول والثاني والثالث.

التمرين الثالث:

تنبأت إحدى الشركات الصناعية أن مبيعاتها من منتجاتها س، ص، ع لسنة 2022 هي كما يلي:

الفصل/المبيعات من المنتج	الأول	الثاني	الثالث	الرابع
س	8000	7000	7500	8000
ص	4500	6000	6000	6000
ع	6000	9000	8000	8000

وأن سعر بيع الوحدة الواحدة من هذه المنتجات هي: س=10 دينار ص=8 دينار ع=5 دينار فإذا علمت أن:

1/ سياسة التخزين التي تتبعها الشركة تقضي بالاحتفاظ بنسبة 20% من مبيعات الفصل التالي لمخزون آخر الفترة و قدرت مبيعات الفصل الأول من سنة 2023 هي: س 7500 وحدة، ص 6000 وحدة، ع 7000 وحدة.

2/ إنتاج الوحدة الواحدة يتطلب المواد الآتية:

المادة ج	المادة ب	المادة أ	المنتج
0.5 كيلوغرام		1 كيلوغرام	س
1 كيلوغرام	2 كيلوغرام		ص
	1 كيلوغرام	2 كيلوغرام	ع

و أن سعر شراء هذه المواد هو :

أ=4 دينار للكيلوغرام الواحد.

ب=2 دينار للكيلوغرام الواحد.

ج=3 دينار للكيلوغرام الواحد.

المطلوب: إعداد:

1/ موازنة المبيعات على شكل ربع سنوي.

2/ موازنة الإنتاج.

3/ موازنة المواد الأولية.

التمرين الثالث:

بالاعتماد على البيانات السابقة وعلى فرض أن:

1/ سياسة التخزين التي تتبعها الشركة تقضي بضرورة الاحتفاظ بمخزون مواد أولية آخر الفترة تقدر ب

25% من احتياجات الفصل.

2/ سعر شراء المواد الأولية هي:

المادة أ=2 دينار/ الكيلوغرام الواحد.

المادة ب=1 دينار/ الكيلوغرام الواحد.

المادة ج=1.5 دينار/ الكيلوغرام الواحد.

3/ مخزون أول الفترة للفصل الأول من:

المادة أ=2500 كيلوغرام.

المادة ب=3000 كيلوغرام.

المادة ج=1500 كيلوغرام.

المطلوب: إعداد موازنة مشتريات المواد الأولية للسنة القادمة.

التمرين الرابع:

تنتج إحدى المؤسسات الصناعية منتجا واحدا، وكانت المعلومات المتوفرة عنها للربع الأول من عام 2020 كما يأتي:

مبيعات شهر جانفي: 6000 وحدة بسعر 10 دج للوحدة.

مبيعات شهر فيفري: 9000 وحدة بسعر 10 دج للوحدة.

مبيعات شهر مارس: 7000 وحدة بسعر 10 دج للوحدة.

فإذا علمت أن:

1- بلغت مبيعات ديسمبر 2019 ما قيمته 5000 وحدة بسعر 10 دج للوحدة، كما تبلغ مبيعات شهر أبريل 2020 ما قيمته 8000 وحدة بسعر 10 دج للوحدة.

2- تسير المؤسسة على سياسة الاحتفاظ بمخزون من المواد الأولية آخر المدة يعادل 30 % من احتياجات إنتاج الشهر التالي.

3- تسير المؤسسة على سياسة الاحتفاظ بمخزون من الإنتاج التام آخر المدة يعادل نصف كمية مبيعات الشهر التالي.

4- تحتاج وحدة المنتج إلى 3 كغ من المادة الأولية "أ" و 2 كغ من المادة الأولية "ب".

5- تقدر مبيعات شهر ماي 3000 وحدة.

المطلوب:

إعداد الموازنات التقديرية لكل من المبيعات والإنتاج واحتياجات الإنتاج من المواد الأولية "أ" و "ب".
التمرين الخامس:

تنتج إحدى الشركات الصناعية ثلاث أنواع من العطور هي أ، ب، ج و فيما يلي برنامج الإنتاج المخطط بالوحدات للأنواع الثلاثة وعلى أساس فصلي:

المنتج	الفصل 1	الفصل 2	الفصل 3	الفصل 4	المجموع
أ	4000	6000	10000	8000	28000
ب	3000	6000	8000	6000	23000
ج	2500	3000	5000	3500	14000

وفما يلي احتياجات الوحدة من العمل المباشر، علما أن معدل الأجر:

4 دينار للساعة الواحدة للمنتج أ.

5 دينار للساعة الواحدة للمنتج ب.

3 دينار للساعة الواحدة للمنتج ج.

المنتج	أ	ب	ج
ساعات العمل المباشر	2 ساعات	4 ساعات	5 ساعات

المطلوب: إعداد موازنة العمل المباشر للشركة بافتراض عدم وجود مخزون أول الفترة و آخرها.
التمرين السادس:

تتخصص إحدى الشركات الهندسية في إنتاج سلعة معينة، ويواجه قسم التجميع تقلبات واسعة في حجم الإنتاج من شهر إلى آخر، وقد أعد قسم الموازنة للمصاريف الصناعية غير المباشرة على أساس الطاقة الإنتاجية الاعتبارية التي تبلغ 40000 ساعة في الشهر، وقد قدم إليك تقديرات الموازنة على النحو الآتي:

40000 أجور غير مباشرة متغيرة.

5000 مواد غير مباشرة متغيرة.

5000 قوى محرك متغيرة.

8000 صيانة متغيرة.

4000 تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة أخرى.

20000 اندثارات ثابتة.

8000 تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة.

المطلوب: إعداد موازنة المصاريف الصناعية غير المباشرة على أساس مستويات النشاط الآتية:

30000 ساعة / 35000 ساعة

التمرين السابع:

تنتج شركة الصناعات الوطنية منتوجين هما س، ص و توزعهما في منطقتين جغرافيتين رئيسيتين هما الشرق والغرب، وإليك التقديرات الآتية على الربع الأول من عام 2022م.

تقدير المبيعات:

المنتج س 20000 وحدة في منطقة الشرق و 15000 وحدة في منطقة الغرب.

المنتج ص 40000 وحدة في منطقة الشرق و 30000 وحدة في منطقة الغرب.

تباع الوحدة الواحدة من المنتج س ب 20 دينار و المنتج ص ب 18 دينار.

تقدير المخزون للمواد الأولية:

المادة	أول فترة الموازنة	آخر فترة الموازنة
المادة أ	5000 كيلوغرام	1000 كيلوغرام
المادة ب	10000 كيلوغرام	3000 كيلوغرام

المادة ج 3000 كيلوغرام 2000 كيلوغرام
و تبلغ كلفة الكيلوغرام الواحد: من المادة أ مبلغ 2 دينار، من المادة ب مبلغ 1.5 دينار، من المادة ج مبلغ 1.2 دينار.

المنتجات تامة الصنع:

المنتج	أول فترة الموازنة	آخر فترة الموازنة
س	4000 وحدة بتكلفة إجمالية 11 دينار للوحدة	4500 وحدة
ص	6000 وحدة بتكلفة إجمالية 7 دينار للوحدة	4000 وحدة

احتياجات الإنتاج من المواد الأولية:

تحتاج الوحدة الواحدة من المنتج س إلى 2 كيلوغرام من المادة أ أو 3 كيلوغرام من المادة ب وتحتاج وحدة المنتج ص إلى 1.5 كيلوغرام من المادة ب و 1 كيلوغرام من المادة ج.

احتياجات الإنتاج من العمالة:

تحتاج الوحدة الواحدة من المنتج س إلى ساعتين في قسم التقطيع بمعدل أجر 3 دينار للساعة و إلى ساعة عمل واحدة في قسم التشطيب بمعدل أجر 2.75 دينار للساعة، بينما تحتاج وحدة المنتج ص إلى ساعتين عمل في قسم التقطيع و ساعة و نصف في قسم التشطيب.

معدلات تحميل المصاريف الصناعية غير المباشرة:

قسم التقطيع 0.75 دينار/ساعة

قسم التشطيب 1 دينار/ساعة

قدرت التكاليف التسويقية بمبلغ 15000 دينار والتكاليف الإدارية بمبلغ 12000 دينار.

المطلوب: إعداد الموازنة الشاملة للشركة.

