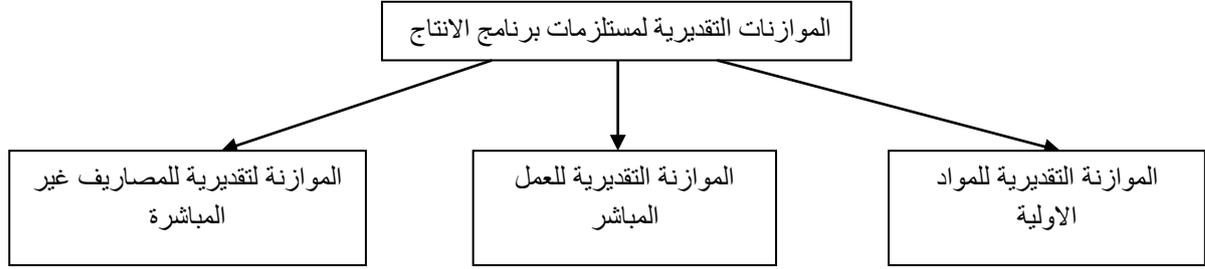


محاضرة : موازنات التقديرية لمستلزمات برنامج الانتاج

تتمثل الموازنات التقديرية لمستلزمات برنامج الانتاج في العناصر اللازم توفيرها للانجاز برنامج الانتاج في ما يلي :



اولا الموازنة التقديرية للمواد الاولية : الهدف من هذه الموازنة هو اعداد التقديرات بالكمية والقيمة للمواد الاولية اللازمة لتنفيذ برنامج الانتاج كما أنها تهدف إلى تحقيق الرقابة على المواد الأولية .

أ-تقدير كمية المواد الاولية : حيث يتم تحديد الكمية المعيارية لوحدة واحدة من المنتج ثم يتم بعد ذلك تحديد الكمية اللازمة لتنفيذ برنامج الانتاج.

ب-تقدير الاسعار : بالاعتماد على معطيات السوق .

ثانيا الموازنة التقديرية للعمل المباشر : تهدف هذه الموازنة الى تقدير الوقت اللازم لتنفيذ برنامج الانتاج ومقارنته مع الوقت المتاح من جهة، وتقدير تكلفة الأجور المباشرة من جهة ثانية. ولإعداد هذه الموازنة ينبغي الاخذ في الاعتبار القوانين ولتشريعات السائدة التي تنظم علاقة العامل بصاحب المؤسسة . عند اعداد الموازنة يجب الاخذ في الاعتبار ما يلي : الزيادة في الاجور حسب عقود العمل والنصوص التشريعي، عمليات التوظيف الجديدة، التقاعد، الاستقالات . كما يجب معرفة ما يلي : برنامج الانتاج التقديري، ساعات العمل الضرورية لإنتاج الوحدة الواحدة، تكلفة الأجر الذي سيدفع للعامل، الوقت الكلي المتاح من العمل المباشر .

ولتحديد الوقت المتاح من خلال ما يلي :

-عدد العمال الذين لديهم علاقة مباشرة بالإنتاج .

-عدد ايام الحضور لعامل له علاقة بالإنتاج .

-عدد ايام السنة 365 يوم

-عطلة نهاية الاسبوع (السبت والجمعة) 104 يوم .

-العطل الدينية والوطنية 11 يوم

-العطلة السنوية 22 يوم (30 يوم ناقص ايام السبت والخميس)

عدد ايام الضائعة نتيجة الغيابات بفرض ان معدل الغياب هو 5% وبالتالي عدد الايام الضائعة هو $(365 - (104 + 11 + 22)) = 228$ اي $0.05 = 0.05$ اي 11 يوم

وبالتالي عدد ايام حضور العامل $= (365 - (104 + 11 + 22)) = 228$ يوم اذا كانت عدد ساعات المنتجة للعامل هي 7.5 ساعة عدد ساعات المنتجة للعامل في السنة $= 7.5 * 228 = 1710$ ساعة .

تحديد الاجر المدفوع : يتحدد الاجر المدفوع لليد العاملة المباشرة حسب طريقتين : اما على اساس الوقت ، او على أساس القطعة .

اعداد موازنة اليد العاملة المباشرة : لاعداد موازنة اليد العاملة المباشرة يتم تقدير عدد الساعات النموذجية لكل وحدة منتجة وتقدير معدل

الأجر ، ومن ثم تحديد تكلفة العمل المباشر اللازمة للبرنامج الانتاجي التي تساوي :

عدد الساعات النموذجية * اجرة الساعة الواحدة * عدد الوحدات المنتجة .

مثال : يتطلب انتاج وحدة واحدة من المنتج أ 4 ساعات عمل مباشر، تكلفة الساعة الواحدة 100 دج يتوقع زيادة في الاجر في الدورة (ن+1) ب 20% ابتداء من شهر افريل، حجم الانتاج المقدر للسداسي الاول موضح في الجدول التالي :

البيان	1	2	3	4	5	6
الانتاج	4000	4400	3800	3400	3600	4800

المطلوب : اعداد موازنة اليد العاملة المباشرة :

الحل : موازنة اليد العاملة المباشرة .

البيان	الانتاج	الساعات العمل اللازمة = الانتاج * عدد ساعات الوحدة الواحدة	تكلفة الساعة	تكلفة العمل المباشر
1	4000	16000	100	1600000
2	4400	17600	100	1760000
3	3800	15200	100	1520000
4	3400	13600	120	1632000
5	3600	14400	120	1728000
6	4800	19200	120	2304000

مراقبة موازنة اليد العاملة المباشرة :

مقارنة التكلفة الفعلية بالتكلفة التقديرية لتحديد مقدار الانحراف الكلي والذي يحلل الى انحراف في ساعات العمل وانحراف في معدل الاجر
الانحراف الكلي = التكلفة الحقيقية - التكلفة التقديرية .

انحراف ساعات العمل = (عدد الساعات الحقيقية - عدد الساعات التقديرية) الاجر التقديري .

انحراف اجرة الساعة = (الاجر الحقيقي - الاجر التقديري) عدد الساعات الحقيقية .

من بين الاسباب التي تؤدي الى هذه الانحرافات :

- تشغيل عمال غير مؤهلين للأعمال التي يقومون بها .

- رفع الأجور من طرف الادارة .

- استعمال ساعات اضافية غير مبرمجة .

ثالثا موازنة مصاريف الانتاج غير المباشرة :

1-تعريف : يظهر في موازنة مصاريف الانتاج غير المباشرة كل المصاريف التي لا يمكن تحميلها مباشرة لمركز تكلفة معينة مثل :

الاهتلاكات الصيانة الايجار أجور عمال الادارة الاضاءة التأمينالخ

حيث يتم استخراج هذه المصاريف من الصادر التالية :

-قوائم المشتريات .

-كشوف تحليل الأجور .

- السجلات المحاسبية .

تقدير هذه المصاريف يكون بالرجوع الى سجلات نتائج السنوات الماضية، بحيث يتم التحليل هذه النتائج باستخدام الرسوم البيانية لتحديد خط

الاتجاه العام، وتحديد معادلة من الشكل $y=ax+b$ بتطبيق طريقة المربعات الصغرى .

2- كيفية اعداد الموازنة :

-تحديد جميع المصاريف وتقديرها .

-نفصل بين عناصر المصاريف الثابتة وعناصر المصاريف المتغيرة .

-نقوم بتوزيع المصاريف الصناعية على اقسام الانتاج والخدمات

-نضيف المصاريف الصناعية المتغيرة الى المصاريف الثابتة للحصول على المصاريف الصناعية غير المباشرة التقديرية للفترة القادمة .
مثال : طلب منك اعداد الموازنة تقديرية للمصاريف الصناعية غير المباشرة لأحد الاقسام في احدى المؤسسات الصناعية قد توفرت لدينا معلومات التالية :

1-النشاط الانتاجي التقديري بساعات العمل المباشر 12000 ساعة شهريا .

2-المعادلات الخاصة بكل عنصر من عناصر مصاريف القسم هي كما يلي :

اجور غير مباشرة = $3200 + 0.45x$. توريدات مستخدمة في الانتاج = $420 + 0.08x$. الخدمات الاجتماعية = $0.18x$.

الخدمات العامة = $0.3x$. القوى المحركة = $0.12x$. الصيانة = 1250 . تأمينات ضد الحرائق = 360 . الاهتلاكات = 600 .

مصاريف متنوعة = 480 حيث تمثل x عدد ساعات العمل المباشر .

العنصر	ثابت	متغير/ $x=12000$	مصاريف الشهر	مصاريف الفصل
اجور غير مباشرة	3200	5400	8600	25800
توريدات مستخدمة في الانتاج	420	960	1380	4140
الخدمات الاجتماعية	0	2160	2160	6480
الخدمات العامة	0	3600	3600	10800
القوى المحركة	0	1440	1440	4320
الصيانة	1250	0	1250	3750
التأمينات ضد الحرائق	360	0	360	1080
الاهتلاكات	600	0	600	1800
مصاريف متنوعة	480	0	480	1440
المجموع	6310	$1.13x = 13560$	19870	59610

الموازنة = مصاريف ثابتة + مصاريف متغيرة لوحدة النشاط * عدد وحدات النشاط .

الموازنة (الشهر) = $6310 + 1.13x$

الموازنة (الفصل) = $18930 + 1.13x$.

الموازنة (السنة) = $75720 + 1.13x$.

الموازنة الثابتة والموازنة المرنة

تقدر عناصر المصاريف الصناعية غير المباشرة في موازنة ثابتة على اساس حجم انتاج او مستوى واحد من النشاط خلال الفترة القادمة ثم نقوم باجراء مقارنات .

مثال : تنتج احدى المؤسسات المنتج A في قسم واحد، يقاس حجم النشاط في القسم بساعة العمل المباشر حدد الوقت المعياري لانتاج الوحدة

ب 1.2 سا تقدر عدد الوحدات المنتظر انتاجها خلال الفترة 1000 وحدة وقد قام رئيس القسم باعداد الموازنة التقديرية للمصاريف الصناعية

غير المباشرة كما يلي :

البيان	مستوى النشاط المعياري 1200 ساعة عمل مباشر	المعدل المسموح به للمصاريف المتغيرة
اليد العاملة غير المباشرة	960	0.8
المواد غير المباشرة	480	0.4
القوى المحركة	360	0.3

0.1	120	الصيانة
	1920	مجموع المصاريف المتغيرة
-	100	الاهتلاكات
-	40	التأمينات
	140	مجموع المصاريف الثابتة
1.6	2060	مجموع المصاريف

وفي نهاية الشهر قام مراقب التسيير باعداد تقرير الاداء وظهر كما يلي :

البيان	التقديري	الفعلي (الحقيقي)	الانحراف = الفعلي - التقديري
ساعات المسموح بها	1200	1300	100+
العمل غير المباشر	960	1060	100+
المولد غير المباشرة	480	520	40+
القوى المحركة	360	370	10+
الصيانة	120	100	20-
مجموع المصاريف المتغيرة	1920	2050	130+
الاهتلاكات	100	100	-
التأمينات	40	40	-
مجموع مصاريف الثابتة	140	140	
مجموع المصاريف	2060	2190	130+

الموازنة المرنة : هي عبارة عن قوائم المصاريف لكل قسم في المؤسسة وذلك لغرض تحديد ما يجب ان تكون عليه المصاريف عند مستويات من الانتاج أو النشاط المتوقع خلال الفترة القادمة :

مثال : نفس المثال نفترض عدة مستويات نشاط : 1200 سا، 1300 سا، 1320 سا .

عناصر المصاريف	المعدل المسموح به	مستويات النشاط سا		
		1200 سا	1300 سا	1320 سا
العمل غير المباشر	0.8	960	1040	1056
المواد غير المباشرة	0.4	480	520	528
القوة المحركة	0.3	360	390	396
الصيانة	0.1	150	130	132
مجموع المصاريف المتغيرة		1920	2080	2112
الاهتلاكات		100	100	100
التأمينات		40	40	40
مجموع المصاريف الثابتة		140	140	140
مجموع المصاريف		2060	2220	2252

بافتراض ان مراقب التسيير قد قام في نهاية الفترة باعداد تقرير الاداء عن القسم وظهر كما يلي :

مستوى النشاط المعياري 1200 ساعة عمل مباشر . حجم الانتاج التقديري 1000 وحدة .
 حجم الانتاج الفعلي 1100 وحدة . مستوى النشاط المعياري للانتاج الفعلي 1320 ساعة عمل مباشر .
 مستوى النشاط الفعلي 1300 ساعة عمل مباشر .

العناصر	التقديري	الفعلي	الانحراف
العمل غير المباشر	1056	1060	4+ غير ملائم
المواد غير المباشرة	528	520	8- ملائم
القوة المحركة	396	370	26- ملائم
الصيانة	132	100	32- ملائم
مجموع المصاريف المتغيرة	2112	2050	62- ملائم

المصاريف الثابتة ليست تحت مراقبة رئيس القسم الذي يتم تقييم ادائه لذلك حذفت كما ان قيمة المصاريف الثابتة هي نفسها في الموازنة المرنة وفي تقرير الاداء .