



كلية المستقبل الجامعة - قسم المحاسبة - المرحلة الرابعة
المحاسبة الادارية - اعداد م.م. سارة ماهر العذاري

UNIT 2

PART -3-

COURSE 2

Direct labor budget

Indirect expenses manufacturing budget

Balance of finished goods at the end of the period

Balance of selling and administrative expenses

استاذة المادة

م.م. سارة ماهر العذاري

المرحلة الرابعة / الدراسة صباحية والمسائية

2021

الصفحة ٠ من ٦

2020



Direct labor budget

موازنة العمل المباشر:

تظهر هذه الموازنة خطة بعدد وتكاليف ساعات العمل المباشر المطلوب للإنتاج ، لإعداد هذه الموازنة نحتاج بيانات عن ساعات العمل المباشر المطلوب لإنتاج وحدة واحدة ، وسعر الساعة الواحدة (اجر الساعة).

This budget shows a plan with the number and costs of direct labor hours required for production. To prepare this budget, we need data on the direct labor hours required to produce one unit, and the price per hour (hourly wage).

تعتمد على موازنة الانتاج لأنها تبدأ (بكمية الانتاج المخطط)

كمية الانتاج المخطط * الوقت اللازم (عدد الساعات) يجب ان يكون بالساعات

= ساعات العمل المباشر * معدل اجر الساعة = تكلفة الاجور المباشرة

Planned Production Quantity * Time needed (number of hours) should be in hours

Direct Labor Hours * Hourly Wage Rate = The Cost of Direct Wages

ملاحظات على (عدد الساعات)

٦٠ دقيقة = ١ ساعة

٩٠ دقيقة = ٦٠/٩٠ = ١ ساعة ونصف

١٢٠ دقيقة = ٢ ساعة

اي رقم يقسم على ٦٠ يحول بالساعة



مثال:

تنتج وتبيع شركة العراق للاثاث

١- كمية الانتاج المخطط خلال الفصل الثاني ٢٠١٩

نيسان 7,500

مارس 10,400

حزيران 13,000

٢- ان المنضدة الواحدة تحتاج الى ساعتين عمل مباشر، معدل اجر الساعة الواحدة \$ 10

المطلوب : اعداد موازنة عمل مباشر او اعداد موازنة الاجور المباشرة

Example

It produces and sells the Iraq Furniture Company

1-The quantity of planned production during the second semester of 2019

Nissan 7,500

March 10,400

June 13,000

2-That one table requires two hours of direct work, the average hourly wage is \$ 10

Required: preparing a direct work budget or preparing a direct wage budget



الحل:

موازنة عمل مباشر				
بيانات	نيسان	مارس	حزيران	الاجمالي
الانتاج المطلوب او المخطط	7,500	10,400	13,000	30,900
ساعات العمل المباشر المطلوبة لكل وحدة	2	2	2	2
اجمالي ساعات العمل المباشر المطلوبة	15,000	20,800	26,000	61,800
اجر الساعة الواحدة	\$10	\$10	\$10	\$10
اجمالي تكاليف العمل المباشر	150,000	208,000	260,000	618,000

موازنة المصاريف الصناعية غير المباشرة

Indirect expenses manufacturing budget

وهي خطة بتكاليف الانتاج الاخرى غير المواد المباشرة والعمل المباشر، اي بالمصاريف الصناعية غير المباشرة. وطريقة اعدادها تكون بتقسيم التكاليف الصناعية غير المباشرة الى متغيرة وثابتة.

It is a plan with production costs other than direct materials and direct labor, that is, indirect industrial expenses. The method of preparing them is by dividing the indirect industrial costs into variable and fixed.



موازنة ت.ص.غ.م

الجزء المتغير

تعتمد على موازنة الانتاج لأنها تبدأ (بكمية الانتاج المخطط)

كمية الانتاج المخطط * الجزء المتغير

$$= \text{ت.ص.غ.م متغيرة}$$

$$+ \text{ت.ص.غ.م ثابتة}$$

$$= \text{اجمالي ت.ص.غ.م}$$

ساعات العمل المباشر

قانونها :

ساعات العمل المباشر

*معدل تحميل ت.ص.غ.م متغيرة

$$= \text{ت.ص.غ.م متغيرة}$$

$$+ \text{ت.ص.غ.م ثابتة}$$

$$= \text{اجمالي ت.ص.غ.م}$$

مواد
اجور
وقود
الخ

-مبلغ
جاهز
-اندثار
او
تأمين
الخ



كلية المستقبل الجامعة - قسم المحاسبة - المرحلة الرابعة
المحاسبة الادارية - اعداد م. م. سارة ماهر العذاري

ت . ص . غ . م متغيرة **يجي مجهول** اما ع اساس ساعات العمل المباشر او على اساس
الجزء المتغير

+ ت . ص . غ . م ثابتة **يعطى في السؤال**

= اجمالي ت . ص . غ . م

مثال :

تنتج وتبيع شركة سامراء الصناعية المتعلقة ب ت . ص . غ . م متغيرة للفصل الثاني
: ٢٠١٢

١- ت . ص . غ . م متغيرة تحمل على اساس ساعات العمل المباشر

مواد غير مباشرة 12,5 دينار

اجور 5 دينار

وقود 2.5 د / ساعة

علما ان ساعات العمل المباشر المتوقعة خلال الفصل الثاني ٢٠١٢

نيسان 15,600

مارس 20,800

حزيران 26,000

٢- ت . ص . غ . م ثابتة الشهرية كانت

اجار المصنع Factory rent 180,000 دينار

الاندثارات depreciation 12,000 دينار

التأمين Insurance 90,000 دينار

المطلوب اعداد موازنة مصاريف صناعية غير مباشرة ت . ص . غ . م للفصل الثاني.



required to prepare Indirect expenses manufacturing budget the second semester

الحل:

موازنة مصاريف صناعية غير مباشرة				
بيانات	نيسان	مارس	حزيران	الاجمالي
ساعات العمل المباشر	15,600	20,800	26,000	62,400
*معدل تحميل م.ص.غ.م.	195,000	260,000	325,000	780,000
متغيرة (مواد 12,5	78,000	104,000	130,000	312,000
الاجور 5	39,000	52,000	65,000	156,000
وقود 2.5				
م.ص.غ.م. متغيرة				
ت . ص . غ . م . ثابتة	180,000	180,000	180,000	540,000
ايجار	12,000	12,000	12,000	360,000
اندثار	90,000	90,000	90,000	270,000
تأمين				
اجمالي م.ص.غ.م.	594,000	698,000	802,000	2,094,000

موازنة بضاعة جاهزة آخر المدة :

:Balance of finished goods at the end of the period

بعد الانتهاء من اعداد موازنات عناصر التكاليف الاساسية وهي المواد المباشرة والعمل المباشر والمصاريف الصناعية غير المباشرة يمكن التخطيط لحساب تكلفة الوحدة المنتجة ومن ثم حساب تكلفة مخزون بضاعة جاهزة آخر المدة.

وهناك سببين يدعونا لحساب تكلفة مخزون بضاعة جاهزة اخر المدة:

- (١) حساب تكلفة البضاعة المباعة في قائمة الدخل المخططة.
- (٢) لحساب تكلفة البضاعة غير المباعة والتي ستظهر في الميزانية المخططة ضمن الاصول بعنوان مخزون بضاعة جاهزة اخر المدة.



After completing the preparation of the budgets of the basic cost elements, which are direct materials, direct labor and indirect industrial expenses, it is possible to plan to calculate the unit cost of production and then calculate the cost of inventory of finished goods at the end of the period .

There are two reasons that lead us to calculate the cost of inventory of finished goods at the end of the period:

- Calculate the cost of goods sold in the planned income statement
- To calculate the cost of unsold goods that will appear in the planned budget within the assets under the title of finished goods inventory at the end of the period

موازنة المصاريف البيعية والادارية

Balance of selling and administrative expenses

وهي خطة بالمصاريف غير الصناعية ، اي المصاريف البيعية والادارية، ويتم اعدادها وتنظيمها بتصنيف هذه المصاريف الى متغيرة وثابتة ونبدأ اولاً بالمصاريف المتغيرة ثم الثابتة.

It is a plan with non-industrial expenses, that is, selling and administrative expenses.

It is prepared and organized by classifying these expenses into variable and fixed, and we start first with variable and then fixed expenses

مثال:

في شركة رويال يتم تحميل المصاريف البيعية والادارية المتغيرة بمعدل ٠.٥٠ \$ لكل وحدة مباعة. اذا كانت كمية المبيعات المخططة للاشهر

يونيو	مايو	ابريل
٣٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

اجمالي المصاريف الادارية والبيعية الثابتة ٧٠٠٠٠ \$ شهريا ، في ضمنها ١٠٠٠٠ \$ مصاريف اندثار (مصاريف غير نقدية).



كلية المستقبل الجامعة - قسم المحاسبة - المرحلة الرابعة
المحاسبة الادارية - اعداد م.م. سارة ماهر العذاري

المطلوب اعداد موازنة مصاريف ادارية وبيعية.

Example

At Royal, variable selling and administrative expenses are charged at a rate of \$ 0.50 per unit sold. If the quantity of production is for months

April May June

٣٠,٠٠٠ ٥٠,٠٠٠ ٢٠,٠٠٠

Total administrative and fixed selling expenses are \$ 70,000 per month, including \$ (10,000 extinction expenses (non-cash expenses

required to prepare a budget for administrative and selling expenses

الحل:

يتم تنظيم هذه الموازنة بتقسيم التكاليف الى متغيرة وثابتة كما في الجدول الاتي:

موازنة مصاريف بيعية وادارية				
بيانات	ابريل	مايو	يونيو	الاجمالي
المبيعات المخططة (بالوحدات)	٢٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
*معدل تحميل م. ادارية وبيعية متغيرة للوحدة المباعة	\$٠.٥٠	\$٠.٥٠	\$٠.٥٠	\$٠.٥٠
=اجمالي م. ادارية وبيعية متغيرة	\$١٠٠٠٠	\$٢٥٠٠٠	\$١٥٠٠٠	\$٥٠٠٠٠
+جمالي م. ادارية وبيعية ثابتة	٧٠٠٠٠	٧٠٠٠٠	٧٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠
=اجمالي م. ادارية وبيعية	٨٠٠٠٠	٩٥٠٠٠	٨٥٠٠٠	٢٦٠٠٠٠
_م. غير نقدية (اندثارات)	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
=اجمالي م. ادارية وبيعية نقدية	٧٠٠٠٠	٨٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٢٣٠٠٠٠