

## المحاضرة رقم ( 6 )

### موازنة التكاليف الصناعية غير المباشرة

### *Manufacturing Overhead Budget*



وهي الموازنة التي يتم فيها تقدير التكاليف الصناعية غير المباشرة بنوعيتها **المتغيرة والثابتة** وباعتماد اساس الموازنة الساكنة ( الثابتة ) وليس المرنة اي بمعنى يتم اعدادها لمستوى واحد من الطاقة وهو مستوى الطاقة الطبيعية.

**Example :** A company produces and sells a product. Below is data on manufacturing overhead costs for the second quarter of the current year:

#### 1-Variable M.O.H per hour

- Indirect material 125 \$
- Indirect labor 50 \$
- Fuel 25 \$

#### 2- Monthly fixed M.O.H

- Factory rent 180000 \$
- Depreciations 120000 \$
- Insurance 90000 \$

#### 3- Expected direct labor hours for the second quarter

- April 1560 hours
- May 2080 hours
- June 2600 hours

**Required :** Prepare the M.O.H budget for the second quarter of the year.

شركة تنتج وتبيع منتج معين وفيما يلي بيانات ت ص غ م عن الفصل الثاني من السنة الحالية :

- ١ - ت ص غ م متغيرة للساعة ( مواد غير مباشرة 125 دولار ، اجور غير مباشرة 50 دولار ، وقود 25 دولار )
- ٢ - ت ص غ م الثابتة الشهرية ( ايجار المصنع 180000 دولار ، الاندثارات 120000 دولار ، التأمين 90000 دولار )
- ٣ - ساعات العمل المباشر المتوقعة خلال الفصل الثاني :  
( نيسان 1560 ساعة ، ايار 2080 ساعة ، حزيران 2600 ساعة )

المطلوب : اعداد موازنة ت ص غ م عن الفصل الثاني من السنة .

### Solution:

#### M.O.H Budget for the Second Quarter

Details	April	May	June	Total
Direct Labor Hours	1560	2080	2600	6240
<b>Variable M.O.H</b>				
Indirect Material 125 \$ Per Hour	195000	260000	325000	780000
Indirect Labor 50\$ Per Hour	78000	104000	130000	312000
Fuel 25 \$ Per Hour	39000	52000	65000	156000
<b>Fixed M.O.H</b>				
Factory Rent	180000	180000	180000	540000
Depreciations	120000	120000	120000	360000
Insurance	90000	90000	90000	270000
Total M.O.H	702000	806000	910000	2418000
	\$	\$	\$	\$

**Example :**

1-The estimated production quantities during the third quarter of the year are 10000, 12000, 14000 units respectively.

2-The Company applies the variable manufacturing overhead costs to production at a rate of \$ 4 per unit.

3-The monthly fixed manufacturing overhead costs for each month are estimated at 40000 \$

**Required :** Prepare the **M.O.H budget** for the third quarter of the year .

**Solution:**

M.O.H Budget for the Third Quarter

Details	July	August	September	Total
Production Quantities	10000	12000	14000	36000
Variable M.O.H ( 4 \$ per unit )	40000	48000	56000	144000
Fixed M.O.H	40000	40000	40000	120000
Total M.O.H	80000	88000	96000	264000

## موازنة المصاريف البيعية والادارية *Selling and Administrative Expenses Budget*

وهي الموازنة التي يتم فيها تقدير المصاريف البيعية والتسويقية خلال فترة زمنية قادمة وذلك بالاعتماد على موازنة المبيعات ، ويفضل تبويب هذه المصاريف الى **متغيرة** مثل العمولات ومصاريف التعبئة والتغليف و**ثابتة** مثل رواتب قسم التسويق وايجارات معارض البيع ، وايضا فيها يتم تقدير المصاريف الادارية والتي غالبا ماتكون مصاريف ثابتة شهرية مثل رواتب الادارة والايجارات الخاصة بالادارة .

### Example

The following are estimates of selling and administrative expenses for the first quarter of the year:

- 1-The estimated variable selling expenses:
  - Salesmen commission 2% from sales revenue
  - Packing materials 1% from sales revenue
- 2-The estimated monthly fixed selling expenses:
  - Marketing department salaries 10000\$
  - Showrooms rent 5000\$
- 3-The estimated sales revenues during the first quarter:
  - January 725000 \$
  - February 1000000 \$
  - March 1200000 \$
- 4-The estimated monthly administrative expenses:
  - Administration salaries 9000 \$
  - Depreciations 4000\$
  - Rent 3000 \$
  - Hospitality 2000 \$

**Required** : Prepare the selling and administrative expenses budget for the first quarter of the year .

- فيما يلي تقديرات المصاريف البيعية والادارية عن الفصل الاول من السنة :
- 1-المصاريف البيعية المتغيرة التقديرية (عمولة مندوبي البيع 2% من ايراد المبيعات ، مواد التعبئة والتغليف 1% من ايراد المبيعات )
  - 2-المصاريف البيعية الثابتة الشهرية المقدرة (رواتب قسم التسويق 10000 دولار ، ايجار صالات العرض 5000 دولار )
  - 3-ايرادات المبيعات التقديرية خلال الفصل الاول ( كانون الثاني 725000 دولار ، شباط 1000000 دولار ، اذار 1200000 دولار )
  - 4-المصاريف الادارية التقديرية الشهرية ( رواتب الادارة 9000 دولار ، الاندثارات 4000 دولار ، الايجار 3000 دولار ، الضيافة 2000 دولار )
- المطلوب** : اعداد موازنة المصاريف البيعية والادارية عن الفصل الاول من السنة .

## Solution:

### Selling and Administrative Expenses Budget for the First Quarter

Details	Jan.	Feb.	March	Total
Sales Revenue	725000	1000000	1200000	2925000
Variable Selling Expenses				
Salesmen Commission 2%	14500	20000	24000	58500
Packing Materials 1%	7250	10000	12000	29250
Fixed selling expenses				
Marketing Salaries	10000	10000	10000	30000
Showrooms Rent	5000	5000	5000	15000
Total Selling Expenses	36750	45000	51000	132750
Administrative Expenses				
Administration Salaries	9000	9000	9000	27000
Depreciations	4000	4000	4000	12000
Rent	3000	3000	3000	9000
Hospitality	2000	2000	2000	6000
Total Administration Expenses	18000	18000	18000	54000
Total Selling and Administrative Expenses	54750	63000	69000	186750

انتهت المحاضرة

السادسة شكرا لكم جميعا