

## المحاضرة رقم ( 5 )

### موازنة الاجور المباشرة *Direct Labor Budget*

وهي الموازنة التي يتم فيها تقدير إجمالي عدد ساعات العمل المباشر المطلوبة للإنتاج **Total Direct Labor Hours** وكلفة هذه الساعات ( كلفة الاجور المباشرة ) **Direct Labor Cost** .

تعتمد هذه الموازنة على موازنة الإنتاج والتي فيها تم تقدير الكميات المطلوب إنتاجها ، وتستخدم المعادلات التالية في اعداد موازنة الاجور المباشرة:

- 1- إجمالي ساعات العمل المباشر المطلوبة للإنتاج =  
الكميات المطلوب إنتاجها \* الساعات اللازمة لإنتاج الوحدة الواحدة
- 2- كلفة الاجور المباشرة =  
إجمالي ساعات العمل المباشر المطلوبة للإنتاج \* معدل اجر الساعة

$$\text{Total Direct Hours for Production} = \text{Production Quantities} \\ * \\ \text{Hours per Unit}$$

$$\text{Direct Labor Costs} = \text{Total Direct Hours for Production} * \text{Hour Rate}$$

## Example:

The estimated production volumes for the months of the second quarter of the year are 12000, 14000, 15000 units respectively.

If you know the producing unit requires two types of workers (A and B) as follows:

1-Type (A) 3 hours by rate \$5 per hour.

2-Type (B) 2 hours by rate \$ 6 per hour.

## Required:

Prepare the direct labor budget for the months of the second quarter of the year.

احجام الانتاج التقديرية للربع الثاني من السنة كانت 12000 ، 14000 ، 15000 وحدة على التوالي .

اذا علمت ان الوحدة المنتجة تتطلب نوعين من العمال ( A و B ) وكما يلي :

1-النوع ( A ) 3 ساعات بمعدل اجر 5 دولار للساعة .

2- النوع ( B ) ساعتين بمعدل 6 دولار للساعة.

المطلوب : اعداد موازنة الاجور المباشرة عن الربع الثاني من السنة .

## **Solution:**

### Direct Labor Budget for the Second Quarter

<b>Data</b>	<b>April</b>	<b>May</b>	<b>June</b>	<b>Total</b>
<b>Workers Type ( A )</b>				
Production Volumes ( <b>Units</b> )	12000	14000	15000	41000
Hours per Unit	3	3	3	3
<b>Total Hours Required</b>	36000	42000	45000	123000
<b>Hour Rate ( \$ )</b>	5	5	5	5
<b>Direct Labor Cost ( \$ )</b>	180000	210000	225000	615000
<b>Workers Type ( B )</b>				
Production Volumes ( <b>Units</b> )	12000	14000	15000	41000
Hours per Unit	2	2	2	2
<b>Total Hours Required</b>	24000	28000	30000	82000
<b>Hour Rate ( \$ )</b>	6	6	6	6
<b>Direct Labor Cost ( \$ )</b>	144000	168000	180000	492000
<b>Total Direct Labor Costs</b>	<b>324000</b> \$	<b>378000</b> \$	<b>405000</b> \$	<b>1107000</b> \$

## **Example:**

Estimated sales volumes for the months of the **third quarter** of the current year were as follows:

-July	6000 units
- August	10000 units
- September	8000 units

If you know the following:

- 1-The company policy is to keep equal to 10% of the sales volume of the same month as ending finished goods inventory in each month.
- 2-The ending finished goods balance of the second quarter was 800 units.
- 3- The producing unit requires three hours of direct labor by \$5 per hour.

**Required:** Prepare Production and direct labor budgets for the **third quarter** of the current year.

احجام مبيعات عن اشهر الربع الثالث من السنة الحالية :  
- تموز 6000 وحدة - اب 10000 وحدة - ايلول 8000 وحدة  
فاذا علمت مايلي :

- 1-سياسة الشركة هي الاحتفاظ بما يعادل 10% من حجم مبيعات نفس الشهر كمخزون بضاعة تامة الصنع نهاية لكل شهر.
- 2-مخزون البضاعة تامة الصنع نهاية الربع الثاني من السنة 800 وحدة.
- 3 - الوحدة المنتجة تتطلب 3 ساعات عمل مباشر بمعدل 5 دولار للساعة.

**المطلوب:** اعداد موازنات الانتاج والعمل المباشر عن الربع الثالث من السنة الحالية .

**Solution :**

**Production Budget** for the Third Quarter

Data	July	August	September	Total
<b>Sales Volume ( units)</b>	6000	10000	8000	24000
+ Ending Inventory	600	1000	800	800
-Beginning Inventory	800	600	1000	800
<b>Production Quantities</b>	<b>5800</b>	<b>10400</b>	<b>7800</b>	<b>24000</b>

**Direct Labor Budget** for the Third Quarter

Data	July	August	September	Total
<b>Production Quantities</b>	<b>5800</b>	<b>10400</b>	<b>7800</b>	<b>24000</b>
<b>Hours</b> per Unit	3	3	3	3
<b>Total Hours</b> Required	17400	31200	23400	72000
<b>Hour Rate \$</b>	5	5	5	5
<b>Direct Labor Cost</b>	<b>87000</b>	<b>156000</b>	<b>117000</b>	<b>360000</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>

## **Homework :**

A Company produce and sell one product , The estimated sales volumes for the **second quarter** of the year as follows :

- April 6000 units
- May 5000 units
- June 8000 units

If you know the following :

- 1- The inventory policy for finished goods is equal to 20% of the sales volume of the same month .
- 2- The expected ending inventory for March was 1000 units .
- 3- The unit produce require 2 direct labor hours by \$4 per hour .

## **Required :**

Prepare **the production budget** and **direct labor budget**

انتهت المحاضرة الخامسة

شكرا لكم جميعا

