

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

UNIT 2

PART -2-

COURSE 2

The Direct Materials Budget

purchases Budget

استاذة المادة
م.م. سارة ماهر العذاري



المرحلة الرابعة / الدراسة صباحية والمسائية

2021

2020



The Direct Materials Budget

موازنة المواد المباشرة

تعتمد هذه الموازنة على موازنة الانتاج لأنها تبدأ بكمية الانتاج .

قانونها :

كمية الانتاج * المواد اللازمة = كمية المواد المستخدمة بالانتاج * سعر الشراء = كلفة المواد الاولية

This budget depends on the production budget because it begins with the amount of production.

Production Quantity * Materials Needed = Quantity of Materials Used in Production * Purchase Price = Cost of Raw Materials

مثال :-

تنتج وتبيع شركة الافضل الاتي :

١-كمية الانتاج المخطط خلال الفصل الثالث :

تموز 7,800

اب 1,400

ايلول 13,000

٢- ان المنضدة الواحدة تحتاج الى ٢ كغم من حبيبات البلاستيك وان سعر كيلو غرام الواحد هو ٢٠٠٠ دينار

المطلوب : اعداد موازنة المواد الاولية المستخدمة في الفصل الثالث .

Example

The Best Company produces and sells the following

1-Quantity of planned production during the third semester

July 7,800

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

August 1,400

September 13,000

2-One table needs 2 kg of plastic granules and the price of one kilogram is 2000 dinars

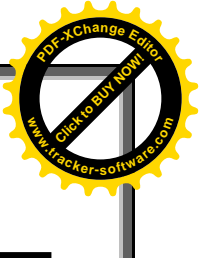
Required: Preparing the budget for the raw materials used in the third semester

موازنة المواد الاولية للفصل الثالث ٢٠١٦				
الاجمالي (٣ اشهر)	الاشهر			التفاصيل
	ايلول	اب	تموز	
31,200	13,000	1,400	7,800	كمية الانتاج
2	2	2	2	*المواد اللازمة
62,400	26,000	20,800	15,600	كمية المواد الاولية المستخدمة بالإنتاج
2000	2000	2000	2000	* سعر الشراء
124,800,000	52,000,000	41,300,000	31,200,000	تكلفة المواد الاولية

موازنة المشتريات: purchases Budget

تعتمد هذه الموازنة على موازنة المواد لأنها تبدأ بكمية المواد الاولية المستخدمة للإنتاج .
بعد الانتهاء من اعداد موازنة الانتاج ، يتم اعداد موازنة المواد المباشرة وهي خطة بكمية المواد المطلوب شرائها خلال فترة الموازنة ، هذه الخطة لابد ان تحقق امرين
(١) ان كمية المواد المشتريات لابد ان تكون كافية لكمية الانتاج المطلوب خلال الفترة.
(٢) لابد ان تحتفظ الشركة بجزء من المواد الاولية المشتريات في حساب مخزون مواد مباشرة آخر الفترة، ويتم تحديد هذا المخزون وفق نسبة معينة تحددها الادارة .
يتم حساب كمية وتكلفة المواد المباشرة المطلوب شرائها كالاتي (قانونها) :

كمية المواد الاولية المطلوبة او المستخدمة للإنتاج..... XXX
يضاف: مخزون مواد اولية آخر الفترة..... XXX
اجمالي الاحتياجات من المواد الاولية XXX
يطرح: مخزون مواد اولية أول الفترة XXX
المواد الاولية المطلوبة للشراء او كمية المشتريات..... XXXX



$$\text{كمية المشتريات} * \text{سعر الشراء} = \text{تكلفة المشتريات}$$

This budget is based on the material budget because it starts with the amount of raw materials used for production

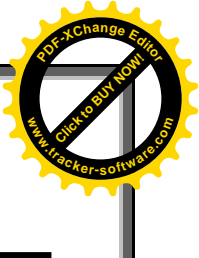
After completing the preparation of the production budget, the direct materials budget is prepared, which is a plan for the quantity of materials to be purchased during the budget period, this plan must achieve two things

- 1-The quantity of materials purchased must be sufficient for the quantity of production required during the period
- 2-The company must keep a part of the raw materials purchased in the direct materials inventory account at the end of the period, and this stock is determined according to a certain percentage determined by the administration

The quantity and cost of the direct materials to be purchased is calculated as follows her law :

The amount of raw materials required or used for production xxx
 Add: Stock of raw materials at the end of the period xxx
 Total requirements of raw materials xxx
 Subtracts: stocks of raw materials at the beginning of the period xxx
 Raw materials required for purchase or quantity of purchases
 xxxxx

Purchase Quantity * Purchase Price = Cost of Purchases



مثال :-

تنتج وتبيع شركة المجد الصناعية الاولى البلاستيكية بكمية المواد الاولية المتوقع استخدامها في الانتاج خلال الفصل الثاني ٢٠١٧ علما ان سياسة الشركة تحتفظ بخزين المواد الاولية .

١- كمية المواد الاولية المتوقع استخدامها في الانتاج خلال الفصل الثاني ٢٠١٧ كما يأتي :

نيسان 80,000

مارس 90,000

حزيران 95,000

علما ان اسعار الشراء المتوقعة خلال الفصل الثاني ٢٠١٧ هي ١٠ دينار للكيلو الواحد .

٢- ان سياسة الشركة تحتفظ بالمواد الاولية بما يعادل ٢٠% من المواد الاولية في الشهر التالي اذا علمت ان كمية المواد المطلوبة لشهر تموز هي ١٠٠٠٠٠٠ .

المطلوب : اعداد موازنة مشتريات المواد الاولية للفصل الثاني ٢٠١٧ .

Example

Al-Majd First Industrial Company produces and sells plastic with the amount of raw materials expected to be used in production during the second quarter of 2017, noting that the company's policy is to maintain the stock of raw materials

1-The amount of raw materials expected to be used in production during the second quarter of 2017 as follows

Nissan 80,000

March 90,000

June 95,000

Note that the expected purchase prices during the second quarter of 2017 are 10 dinars per kilo



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

2-The company's policy is to keep the raw materials equivalent to 20% of the raw materials in the following month if it knows that the quantity of materials required for the month of July is 100,000.

Required: Preparing the budget for the procurement of raw materials for the second semester of 2017.

موازنة مشتريات للفصل الثاني ٢٠١٧				
الاجمالي (٣ اشهر)	الاشهر			التفاصيل
	حزيران	مارس	نيسان	
265,000	95,000	90,000	80,000	كمية المواد الاولية المستخدمة بالإنتاج
20,000	20,000 (100,000*20%)	19,000 (95,000*20%)	18,000 (90,000*20%)	+ مخزون المواد اخر المدة
16,000	19,000	18,000	16,000 (80,000*20%)	- مخزون اول المدة
269,000	96,000	91,000	82,000	= كمية المشتريات
10	10	10	10	*سعر الشراء
2,690,000	960,000	910,000	820,000	=تكلفة المشتريات