**محاضرة رقم 04 موازنة تكاليف الإنتاج (المواد الأولية،العمل المباشر)**

**1- الموازنة التقديرية للمواد الأولية:**

 إن الغاية من هذه الموازنة هو إعداد التقديرات بالكمية والقيمة للمواد الأولية اللازمة لتنفيذ برنامج الإنتاج كما أنها تهدف إلى تحقيق الرقابة على المواد الأولية ونظرا لعدم إرتباط المواد واللوازم غير المباشرة ببرنامج الإنتاج فإنه لا يمكن إعتبارها ضمن موازنة المواد المباشرة ولكن تضم إلى موازنة المصاريف الصناعية غير المباشرة.

وعليه فإن الموازنة التقديرية للمواد الأولية توضح حجم ما تحتاجه المؤسسة من مواد أولية في ضوء موازنة الإنتاج التي تعتبر الأساس في إعدادها.

**أ- تقدير كمية المواد الأولية للإنتاج**

إن الغرض من تقدير الكميات من المواد الأولية اللازمة للإنتاج يفترض أولا تحديد مقدار الكمية اللازمة من كل مادة أولية لغرض إنتاج وحدة واحدة من المنتوج التام الصنع، ثم حساب كمية المواد الأولية الكلية اللازمة للإنتاج على ضوء عدد الوحدات التي يجب إنتاجها طبقا للتقديرات الواردة في الموازنة التقديرية للإنتاج.

وتتوقف الطريقة التي تستخدم في إعداد الموازنة التقديرية للمواد الأولية المستخدمة في الإنتاج على مدى تماثل السلعة المنتجة، فبعض المؤسسات التي تنتج كميات كبيرة من السلع النمطية، كالثلاجات والأثاث المعدني تستطيع أن تحدد حاجاتها من المواد الأولية لكل وحدة منتجة على أساس معیاري، وتكون مهمة التخطيط في هذه الحالة سهلة. ويمكن تحديد معدل المواد الأولية اللازمة للإنتاج بعدة طرق منها: الدراسات الهندسية والسجلات الخاصة باستهلاك المواد الأولية.

وفي بعض المؤسسات التي لا يكون فيها الإستهلاك نمطيا، وكذا عندما يتم الإنتاج وفقا للمواصفات التي يحددها العملاء والتي تختلف من عميل إلى عميل آخر، تواجه المؤسسات صعوبة في تحديد نسبة الإستعمال المعيارية للمواد الأولية، وأمام هذه المؤسسات بديلان هما:

- تطوير إستخدام النسب التاريخية المستخدمة سابقا في ضوء طبيعة المواد المستعملة.

- إستخدام وتطوير العلاقة بين كلفة المواد الأولية وبعض المؤشرات الأخرى (التي يعبر عنها بنسبة مئوية) بعد اختيار درجة الثقة فيها. مثل إستخدام النسبة المئوية لكلفة المواد الأولية إلى كلفة العمل المباشرة. ولابد من الإشارة إلى أن على المؤسسات عند وضع المعادلات المعيارية للمواد الأولية من أخذ عامل التلف والضياع والأنقاض بنظر الإعتبار لتأثيرها على المعدل المعياري للإستخدام، وهذا التحديد مهم خاصة عند دراسة مقدار الإنحرافات في إستخدام المواد.

و يمكن حساب كمية المواد اللازمة للإنتاج حسب العلاقة التالية:

كمية المواد اللازمة للإنتاج = برنامج الإنتاج × كمية المواد الأولية لتصنيع الوحدة

وبناءا على ذلك يتم حساب الكمية اللازمة لشرائها من المواد الأولية وفقا للعلاقة التالية:

الكمية اللازمة لشرائها من المواد الأولية = كمية المواد اللازمة للإنتاج + مخزون آخر المدة – مخزون أول المدة

إذن:

 تكلفة المواد الأولية = الكمية اللازمة لشرائها من المواد الأولية × سعر الشراء

ب- **تقدير الأسعار**

إن التنبؤ بالأسعار أسهل من التنبؤ بكميات المواد اللازمة للإنتاج.

فالأسعار تتبع السوق، فإذا كانت السوق مستقرة فإن التقديرات تكون مرضية وبالتالي نستطيع تقييم مخزونات المواد الأولية والمنتوجات التامة بسهولة، أما إذا كانت التقلبات كبيرة في الأسعار فالإنتفاع بالأسعار التقديرية يكون ضئيلا.

**2- الموازنة التقديرية للعمل المباشر**

يعتبر العمل المباشر من أهم عناصر الإنتاج وتكلفته تمثل قسطا كبيرا في تكلفة الإنتاج ولهذا من الواجب تخطيط الأجور ومراقبتها، وتهدف هذه الموازنة إلى تحديد الوقت اللازم لتنفيذ برنامج الإنتاج ومقارنته مع الوقت المتاح من جهة، وتقدير تكلفة الأجور المباشرة من جهة ثانية أما العمل غير المباشر فيضم إلى موازنة الأعباء غير المباشرة

ولإعداد هذه الموازنة لا بد من معرفة ما يلي:

- برنامج الإنتاج التقديري.

- الوقت اللازم لإنتاج الوحدة من المنتوج والوقت اللازم لتنفيذ برنامج الإنتاج.

- الوقت المتاح من العمل المباشر.

- معدل الأجر الذي يدفع للعامل.

**أ- تقدير الوقت اللازم لتنفيذ برنامج الإنتاج**

**ب- تحديد الوقت المتاح**

**ج- تقدير معدل الأجر**