

يوميات مخالب في

تكاليف معيارية وموازنات

by Kareem Mohamed
Mahmoud Gaber

#تجارة_كفر_الشيخ

#دفعه_الكورونا

مفهوم الموازنة

تعرف الموازنة بأنها ترجمة للأهداف في صورة رقمية قابلة التحقق في المستقبل

وقد تعبر أرقام الموازنة عن كميات (موازنة كمية) أو مبالغ مالية (موازنة مالية)، وذلك على حسب طبيعة كل موازنة والهدف المراد تحقيقه من إعدادها. وقد تجمع أرقام هذه الموازنات بين الكميات والقيم المالية في آن واحد.

أنواع الموازنات التخطيطية:

توجد العديد من الأسس لتصنيف الموازنات التخطيطية، ومن أكثر هذه الأسس أهمية وثباتاً على ما يلي:

أولاً: من حيث الغرض من الإنفاق:

يمكن تبويب الموازنات التخطيطية من حيث الغرض من الإنفاق إلى:

(١) الموازنات الجارية أو التشغيلية :

- محور اهتمامها أوجه الإنفاق الجاري أو التشغيلي.
- هذه الموازنات غالباً ما تغطي فترة زمنية مستقبلية أقل من سنة.
- حيث تهتم هذه الموازنات بالنفقات الفورية التي لا تتعدى منفعتها السنة الواحدة، وهي المصروفات التي تتطلبها طبيعة النشاط العادي الدوري للمنشأة

- ومن أمثلتها : موازنة مشتريات المواد الخام، وموازنة الأجور المباشرة، وموازنة المصروفات الصناعية الإضافية غير المباشرة، وموازنة مصروفات البيع والتوزيع، والموازنة النقدية.

(٢) الموازنات الاستثمارية أو رأسمالية:

- تغطي أوجه الإنفاق الاستثماري أو الرأسمالي للمنشأة.
- تغطي هذه الموازنات فترات طويلة نسبية تتجاوز السنة الواحدة، حيث تتراوح هذه الفترة غالبا ما بين ٥ إلى ١٠ سنوات، وقد تزيد في بعض الأحيان عن ١٠ سنوات بالنسبة لبعض العمليات الاستثمارية التي يتدفق

العائد منها على فترات طويلة نسبية تزيد عن ١٠ سنوات.

- مثل عملية إضافة أصول ثابتة جديدة أو إضافة خطوط إنتاجية جديدة أو إحلال خطوط إنتاجية قديمة أو متهاكة بخطوط إنتاجية جديدة

ثانيا : من حيث الفترة الزمنية التي تغطيها:

يمكن تبويب الموازنات التخطيطية من حيث الفترة الزمنية التي تغطيها إلى:

(١) موازنات قصيرة الأجل

هي الموازنات التي تعد من سنة مالية مقبلة أو أقل. فعلى سبيل المثال، قد يتم إعداد موازنة المبيعات عن سنة مالية مقبلة وقد يتم إعدادها لتغطي فترات أقصر من ذلك سواء كانت نصف سنوية أو ربع سنوية أو شهرية أو أسبوعية أو حتي يومية طبقا لحجم المبيعات ومدى تقلبها من فترة لأخرى.

(٢) موازنات متوسطة الأجل

وهي الموازنات التي تغطي فترات زمنية متوسطة ليست بالقصيرة ولا بالطويلة، حيث تغطي هذه الموازنات فترات زمنية تتراوح ما بين سنة وخمس سنوات.

- ومن أمثلتها موازنة الحملات الإعلانية، وموازنة البحوث والتطوير

ثالثاً: من حيث علاقتها بمستوي النشاط:

يمكن تبويب الموازنات التخطيطية طبقاً لعلاقتها بمستوي النشاط

(١) الموازنات الساكنة أو الجامدة

وهي الموازنات التي يصمم المبالغ المالية اللازمة لأداء الأعمال بصرف النظر عن مستوى النشاط الإنتاجي أو البيعي.

- وهذا النوع من الموازنات ينصب تركيزه على المصروفات التي لا تتأثر بمستوي النشاط مثل التكاليف الثابتة

(ب) الموازنات المتغيرة أو المرنة

وهي الموازنات التي يتم إعدادها استناداً إلى مستوى نشاط معين، فإذا ما تغيرت الظروف وترتب على ذلك تغيير مستوى النشاط يتم إعداد موازنة على أساس مستوى النشاط الجديد، وهكذا يتم إعداد هذه الموازنة لتتناسب الاحتمالات المختلفة المستويات النشاط المقدرة

وهذا النوع من الموازنات ينصب تركيزه على المصروفات التي تتغير مع تغير مستوى النشاط مثل التكاليف المتغيرة

- مشاكل ومعوقات تبني نظام فعال للموازنات التخطيطية؟

أن تبني نظام فعال للموازنات التخطيطية لدي إحدى المنشآت يتطلب توافر مقومات معينة،
منها علي سبيل المثال :

- توافر البيانات اللازمة لإعداد الموازنات.

- تحديث هذه البيانات بصورة مستمرة.

- توافر وعمل إدارتي كافي بأهمية تبني المنشأة لهذا النظام.

- توافر هيكل تنظيمي مناسب للمنشأة يسمح لها بتبني مثل هذا النظام.

- ضرورة تعاون جميع العاملين داخل المنشأة وتوعيتهم بأهمية تبني المنشأة لهذا النظام

ومن أهم تلك المشاكل ما يلي

عدم توافر البيانات اللازمة للتنبؤ بأرقام الموازنة

عدم دقة التقديرات

تحديث البيانات اللازمة لإعداد الموازنات بصورة مستمرة

عدم التعاون والتنسيق بين الإدارات المختلفة داخل المنشأة

عدم التعاون والتنسيق بين الإدارات المختلفة داخل المنشأة

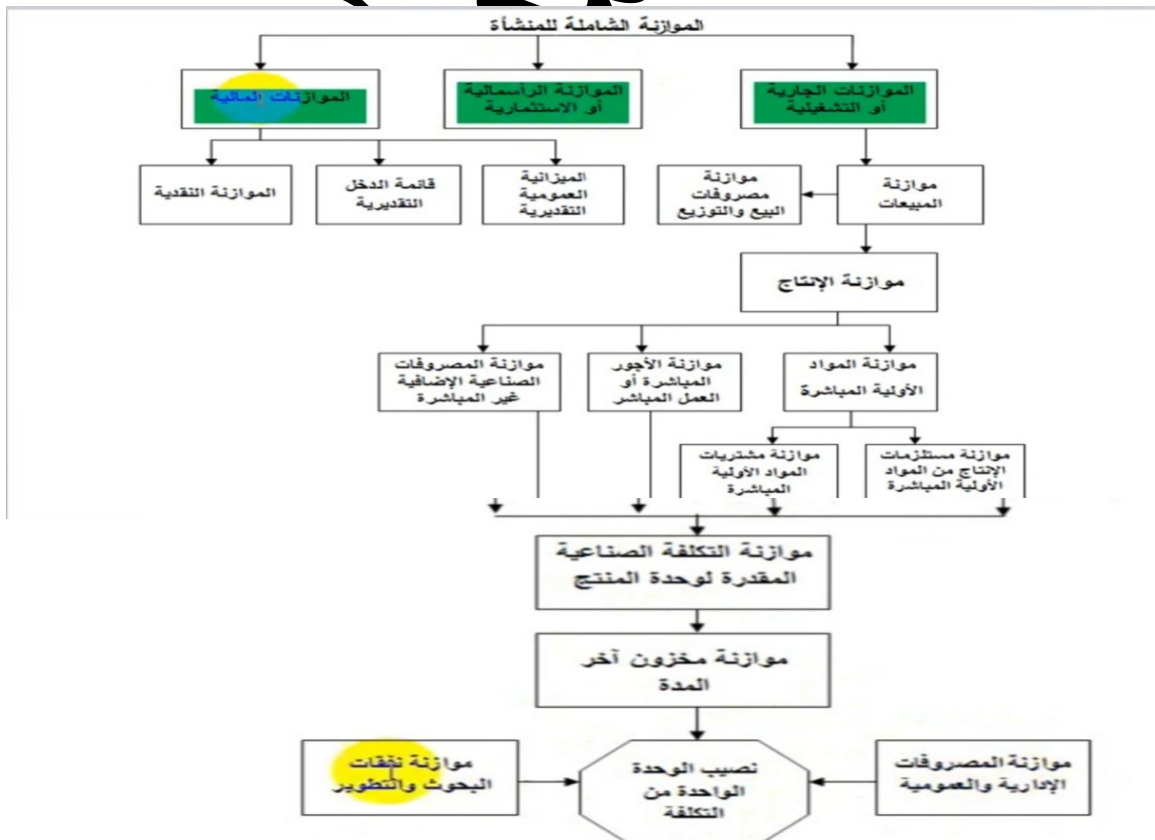
- الجوانب السلوكية للموازنات التخطيطية

إن نجاح نظام الموازنات التخطيطية بأي منشأة يعتمد في المقام الأول علي العنصر البشري فالعنصر البشري هو المعد والمنفذ والمقيم لآبد من تكاتف جميع العاملين داخل المنشأة من أجل إعداد

تكاليف معيارية وموازنات

الموازنات بشكل واقعي قابل للتحقيق، وتنفيذ ما جاء بها بشكل دقيق، وتقييم نتائجها بشكل سليم، وتوصيل مخرجاتها للمستويات الإدارية المختصة بغرض الاستفادة منها في إتخاذ القرارات الإدارية المناسبة في الوقت المناسب وبأقل تكلفة ممكنة. وبذلك ، تعد الموازنات التخطيطية هي المرشد والدليل الذي عن طريق الالتزام به تنفيذ الخطة ويتحقق الهدف.

كيفية إعداد الموازنة الشاملة ؟



إيجاب محاسب