**التمرين -2**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| الربع | سبتمبر | اغسطس | يوليه |  |
| 135,000 | 60,000 | 45,000 | 30,000 | المبيعات المخططة  |
|    5,000 |  5,000 |  6,000 |  4,500 | يضاف : مخزون اخر المدة المطلوب\*  |
| 140,000 | 65,000 | 51,000 | 34,500 | اجمالى الاحتياجات  |
|    3,000 |  6,000 |  4,500 |  3,000 | ناقص: مخزون اول المدة  |
| 137,000 | 59,000 | 46,500 | 31,500 | الانتاج المطلوب  |
|  |  |  |  |  |

 \* 10٪ من مبيعات الشهر التالي**التمرين -3**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | الربع—عام 2 |  |
| الرابع | الثالث | الثانى | الاول |  |
| 100,000 | 150,000 | 90,000 | 60,000 | الانتاج المطلوب من الالات الحاسبة  |
|      × 3 |      × 3 |      × 3 |      × 3 | عدد الرقائق في آلالة الحاسبة  |
| 300,000 | 450,000 | 270,000 | 180,000 | اجمالى الانتاج المطلوب -الرقاقات  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | عام 2 |  |  |
| عام | الرابع | الثالث | الثانى | الاول |  |
| 1,200,000 | 300,000 | 450,000 | 270,000 | 180,000 | الانتاج المطلوب-الرقاقات  |
|       48,000 |    48,000 |    60,000 |    90,000 |    54,000 | يضاف : مخزون اخر المدة المطلوب—الرقاقات  |
| 1,248,000 | 348,000 | 510,000 | 360,000 | 234,000 | اجمالى الاحتياجات—الرقاقات  |
|       36,000 |    60,000 |    90,000 |    54,000 |    36,000 | ناقص: مخزون اول المدة—الرقاقات  |
|  1,212,000 |  288,000 |  420,000 |  306,000 |  198,000 | المشتريات المطلوبة—الرقاقات  |
| $2,424,000 | $576,000 | $840,000 | $612,000 | $396,000 | تكلفة المشتريات عند 2 دولار لكل رقاقة  |

**التمرين -5**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | شركة كريسبنموازنة التكاليف الصناعية الاضافية الغير مباشرة | 1. |
|  |  |  |  |  |  |  |
| *عام* | *4th الربع* | *3rd الربع* | *2nd الربع* | *1st الربع* |  |  |
| 20,400 | 5,400 | 5,200 | 4,800 | 5,000 | ساعات العمل المباشرة المخططة  |  |
| × $1.75 | × $1.75 | × $1.75 | × $1.75 | × $1.75 | معدل التكاليف الصناعية الاضافية المتغيرة  |  |
| $ 35,700 | $ 9,450 | $ 9,100 | $ 8,400 | $ 8,750 | التكاليف الصناعية الاضافية المتغيرة  |  |
|  140,000 | 35,000 | 35,000 | 35,000 | 35,000 | التكاليف الصناعية الاضافية الثابتة  |  |
| 175,700 | 44,450 | 44,100 | 43,400 | 43,750 | اجمالى التكاليف الصناعية الاضافية  |  |
|    60,000 | 15,000 | 15,000 | 15,000 | 15,000 | ناقص: الاهلاك  |  |
| $115,700 | $29,450 | $29,100 | $28,400 | $28,750 | المدفوعات النقدية للتكاليف الصناعية الاضافية  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| $175,700 | اجمالى التكاليف الصناعية الاضافية المخططة خلال العام (a)  | 2. |
| 20,400 | اجمالى ساعات العمل المباشرة المخططة خلال العام(b)  |  |
| $8.61 | معدل تحميل المصروفات الإضافية المحدد مسبقًا خلال العام(a) ÷ (b)  |  |
|  |  |  |

**التمرين -6**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | شركة هيرفموازنة مصروفات البيع و المصروفات الادارية |
|  |  |  |  |  |  |
| *عام* | *4th الربع* | *3rd الربع* | *2nd الربع* | *1st الربع* |  |
| 47,000 | 10,000 | 11,000 | 14,000 | 12,000 | وحدات المبيعات المخططة  |
| × $2.75 | × $2.75 | × $2.75 | × $2.75 | × $2.75 | مصروفات البيع و المصروفات الادارية المتغيرة لكل وحدة |
| $129,250 | $ 27,500 | $ 30,250 | $ 38,500 | $ 33,000 | مصروفات متغيرة |
|  |  |  |  |  | مصروفات البيع و المصروفات الادارية الثابتة: |
| 48,000 | 12,000 | 12,000 | 12,000 | 12,000 | الدعاية |
| 160,000 | 40,000 | 40,000 | 40,000 | 40,000 | مرتبات السلطة التنفيذية |
| 12,000 | 6,000 |  | 6,000 |  | تأمين |
| 6,000 |  | 6,000 |  |  | الضرائب على الممتلكات |
| 64,000 |   16,000 |   16,000 |   16,000 |   16,000 | الاهلاك |
| 290,000 |   74,000 |   74,000 |   74,000 |   68,000 | اجمالى مصروفات البيع و المصروفات الادارية الثابتة |
| 419,250 | 101,500 | 104,250 | 112,500 | 101,000 | اجمالى مصروفات البيع و المصروفات الادارية  |
| 64,000 |   16,000 |   16,000 |   16,000 |   16,000 | ناقص: الاهلاك |
| $355,250 | $ 85,500 | $ 88,250 | $ 96,500 | $ 85,000 | المدفوعات النقدية لمصروفات البيع و المصروفات الادارية  |
|  |  |  |  |  |  |

**التمرين -10**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | شركة غرابرموازنة المبيعات |  1. |
| عام | الربع الرابع | الربع الثالث | الربع الثانى | الربع الاول |  |  |
| 60,000 | 15,000 | 14,000 | 15,000 | 16,000 | وحدات المبيعات المخططة  |  |
| × $22.00 | × $22.00 | × $22.00 | × $22.00 | × $22.00 | سعر البيع للوحدة  |  |
| $1,320,000 | $330,000 | $308,000 | $330,000 | $352,000 | اجمالى المبيعات  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | جدول المتحصلات النقدية المتوقعة |
|  |  |  |  |  |  |  |
| $   66,000 |  |  |  | $ 66,000 |  | الحسابات المدينة، الرصيد الافتتاحى  |
| 334,400 |  |  | $ 70,400 | 264,000 |  | الربع الاول مبيعات  |
| 313,500 |  | $ 66,000 | 247,500 |  |  | الربع الثانى مبيعات  |
| 292,600 | $ 61,600 | 231,000 |  |  |  | الربع الثالث مبيعات  |
|     247,500 |  247,500 |    |    |    |  | الربع الرابع مبيعات  |
| $1,254,000 | $309,100 | $297,000 | $317,900 | $330,000 |  | إجمالي التحصيلات النقدية  |
|  |  |  |  |  |  |  |

 **التمرين -10 (تابع)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | شركة غرابرموازنة الانتاج |  2. |
| عام | الربع الرابع | الربع الثالث | الربع الثانى | الربع الاول |  |  |
| 60,000 | 15,000 | 14,000 | 15,000 | 16,000 | وحدات المبيعات المخططة  |  |
|  3,400 |  3,400 |  3,000 |  2,800 |  3,000 | يضاف : مخزون اخر المدة المطلوب  |  |
| 63,400 | 18,400 | 17,000 | 17,800 | 19,000 | اجمالى الوحدات المطلوبة  |  |
|  3,200 |  3,000 |  2,800 |  3,000 |  3,200 | ناقص: مخزون اول المدة  |  |
| 60,200 | 15,400 | 14,200 | 14,800 | 15,800 | الانتاج المطلوب  |  |

**التمرين -12**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | شركة هارفيتونموازنة العمالة المباشرة | 1. 1. 1. |
|  |  |  |  |  |  |  |
| *عام* | *4th الربع* | *3rd الربع* | *2nd الربع* | *1st الربع* |  |  |
| 60,000 | 15,000 | 14,000 | 15,000 | 16,000 | الوحدات التى سيتم انتاجها  |  |
|    0.80 |    0.80 |    0.80 |    0.80 |    0.80 | وقت العمل المباشر لكل وحدة (ساعة)  |  |
| 48,000 | 12,000 | 11,200 | 12,000 | 12,800 | اجمالى ساعات العمالة المباشرة المطلوبة  |  |
| $11.50 | $11.50 | $11.50 | $11.50 | $11.50 | تكلفة العمالة المباشرة للساعة الواحدة  |  |
| $552,000 | $138,000 | $128,800 | $138,000 | $147,200 | اجمالى تكلفة العمالة المباشرة  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | شركة هارفيتونموازنة التكاليف الصناعية الاضافية الغير مباشرة | 2. 1. 1. |
|  |  |  |  |  |  |  |
| *عام* | *4th الربع* | *3rd الربع* | *2nd الربع* | *1st الربع* |  |  |
| 48,000 | 12,000 | 11,200 | 12,000 | 12,800 | ساعات العمل المباشرة المخططة  |  |
| $2.50 | $2.50 | $2.50 | $2.50 | $2.50 | معدل التكاليف الصناعية الاضافية المتغيرة  |  |
| $120,000 | $ 30,000 | $ 28,000 | $ 30,000 | $ 32,000 | التكاليف الصناعية الاضافية المتغيرة  |  |
|  360,000 |   90,000 |   90,000 |   90,000 |   90,000 | التكاليف الصناعية الاضافية الثابتة  |  |
| 480,000 | 120,000 | 118,000 | 120,000 | 122,000 | اجمالى التكاليف الصناعية الاضافية  |  |
|  136,000 |   34,000 |   34,000 |   34,000 |   34,000 | ناقص: الاهلاك  |  |
| $344,000 | $ 86,000 | $ 84,000 | $ 86,000 | $ 88,000 | المدفوعات النقدية للتكاليف الصناعية الاضافية  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**التمرين -13**

 1. موازنة الانتاج:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | اكتوبر | سبتمبر | اغسطس | يوليه |  |
|  | 35,000 | 70,000 | 50,000 | 40,000 | موازنة المبيعات (وحدات)  |
|  | 11,000 | 15,500 | 26,000 | 20,000 | يضاف : مخزون اخر المدة المطلوب  |
|  | 46,000 | 85,500 | 76,000 | 60,000 | اجمالى الاحتياجات  |
|  | 15,500 | 26,000 | 20,000 | 17,000 | ناقص: مخزون اول المدة  |
|  | 30,500 | 59,500 | 56,000 | 43,000 | الانتاج المطلوب  |
|  |  |  |  |  |  |

 2. خلال يوليه واغسطس فان الشركة قد قامت ببناء مخزون تحسبا لذروة المبيعات في سبتمبر. وبالتالي فقد تجاوز الإنتاج المبيعات خلال هذه الأشهر. في سبتمبر واكتوبر جرى تخفيض المخزون تحسبا لانخفاض المبيعات خلال الأشهر الأخيرة من عام. وبالتالي فان الإنتاج كان أقل من المبيعات خلال هذه الأشهر و ذلك لخفض مستويات المخزون.

 3. موازنة المواد المباشرة:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| الثالث الربع | سبتمبر | اغسطس | يوليه |  |  |
| 158,500 | 59,500 | 56,000 | 43,000 | الانتاج المطلوب (وحدات)  |  |
| × 3 رطل | × 3 رطل | × 3 رطل | × 3 رطل | المادة A135 المطلوبة للوحدة  |  |
| 475,500 | 178,500 | 168,000 | 129,000 | الانتاج المطلوب (رطل)  |  |
|  45,750 |  45,750 |  89,250 |  84,000 | يضاف : مخزون اخر المدة المطلوب (رطل)  | \* |
| 521,250 | 224,250 | 257,250 | 213,000 | اجمالى المادة A135 المطلوبة  |  |
|  64,500 |  89,250 |  84,000 |  64,500 | ناقص: مخزون اول المدة (رطل)  |  |
| 456,750 | 135,000 | 173,250 | 148,500 | مشتريات المادة A135 (رطل)  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| \* | 30,500 وحدات (اكتوبر انتاج) × 3 رطل للوحدة= 91,500 رطل; 91,500 رطل × 0.5 = 45,750 رطل |

كما هو موضح في الجزء (1)، فان إلانتاج هو الاكبر في سبتمبر. و لكن كما هو مبين في موازنة مشتريات المواد الخام، فان مشتريات المواد هى الاكبر في الشهر السابق لأن المواد يجب أن تكون في متناول اليد لدعم إلانتاج المقرر فى سبتمبر.

**التمرين -14**

1. جدول المتحصلات النقدية المتوقعة:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | الشهر |  |  |
|  | الربع | سبتمبر | اغسطس | يوليه |  |  |
|  | $126,000 |  |  | $126,000 | من الحسابات المدينة  |  |
|  |  |  |  |  | من مبيعات يوليه: |  |
|  | 60,000 |  |  | 60,000 | 30% × 200,000  |  |
|  | 140,000 |  | $140,000 |  | 70% × 200,000  |  |
|  |  |  |  |  | من مبيعات اغسطس: |  |
|  | 66,000 |  | 66,000 |  | 30% × 220,000  |  |
|  | 154,000 | $154,000 |  |  | 70% × 220,000  |  |
|  |  |  |  |  | من مبيعات سبتمبر: |  |
|  |    63,000 |    63,000 |               |               | 30% × 210,000  |  |
|  | $609,000 | $217,000 | $206,000 | $186,000 | إجمالي التحصيلات النقدية  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

2. a. موازنة مشتريات البضاعة:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| اجمالى | سبتمبر | اغسطس | يوليه |  |
| $409,500 | $136,500 | $143,000 | $130,000 | تكلفة البضاعة المباعة المخططة  |
|    59,800 |    59,800 |    54,600 |    57,200 | يضاف : مخزون اخر المدة المطلوب\*  |
| 469,300 | 196,300 | 197,600 | 187,200 | اجمالى الاحتياجات  |
|    52,000 |    54,600 |   57,200 |    52,000 | ناقص: مخزون اول المدة  |
| $417,300 | $141,700 | $140,400 | $135,200 | المشتريات المطلوبة  |
|  |  |  |  |  |

 \* يوليه 31: $143,000 × 40% = $57,200.

 b. جدول المدفوعات النقدية للمشتريات:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| اجمالى | سبتمبر | اغسطس | يوليه |  |
| $ 61,100 |  |  | $ 61,100 | من حسابات دائنة  |
| 135,200 |  | $ 67,600 | 67,600 | يوليه مشتريات  |
| 140,400 | $ 70,200 | 70,200 |  | اغسطس مشتريات  |
|    70,850 |    70,850 |              |              | سبتمبر مشتريات  |
| $407,550 | $141,050 | $137,800 | $128,700 | اجمالى المدفوعات النقدية  |
|  |  |  |  |  |

**التمرين -14 (تابع)**

3.

|  |  |
| --- | --- |
|  | شركة كوليراينقائمة الدخلللربع المنتهية في 30 سبتمبر |
| $630,000 | مبيعات ($200,000 + $220,000 + $210,000)  |
|  409,500 | تكلفة البضاعة المباعة( جزء 2)a)  |
| 220,500 | هامش الربح  |
|  195,000 | مصروفات البيع و المصروفات الادارية $65,000 × 3شهور  |
| 25,500 | صافى الدخل التشغيلى  |
|            0 | مصروف القائدة  |
| $ 25,500 | صافى الدخل  |
|  |  |

4.

|  |  |
| --- | --- |
|  | شركة كوليراين |
|  | قائمة المركز المالى |
|  | سبتمبر 30 |
|  |  |
|  | *الاصول* |
|  |  |
| $101,450 | نقدية ($80,000 + $609,000 – $407,550 – ($60,000 × 3))  |
| 147,000 | الحسابات المدينة ($210,000 × 70%)  |
| 59,800 | المخزون (جزء a 2)  |
|  185,000 | الآلات والمعدات، صافي ($200,000 – ($5,000 ×3))  |
| $493,250 | اجمالى الاصول  |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | *الالتزامات وحقوق المساهمين* |
| $ 70,850 | حسابات دائنة ($141,700 × 50%)  |
| 300,000 | أسهم رأس المال (معطى)  |
|  122,400 | الأرباح المحتجزة ($96,900 + $25,500)  |
| $493,250 | اجمالى الالتزامات وحقوق المساهمين  |
|  |  |

**التمرين -15**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| الربع (000 تم حذفها) |  |  |
| عام |  | *4* |  | *3* |  | 2 |  | 1 |  |  |
| $   9 |  | $   5 |  | $   5 |  | $   5 |  | $ 9 | \* | رصيد النقدية الافتتاحى  |
|  391 | \* |  100 |  |  125 | \* |   90 |  |  76 |  | يضاف: تحصيلات العملاء |
|  400 |  |  105 |  |  130 |  |   95 |  |  85 | \* | اجمالى النقدية المتاحة  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ناقص: المدفوعات: |
| 166 |  | 32 | \* | 36 |  | 58 | \* | 40 | \* | شراء المخزون  |
| 180 | \* | 48 |  | 54 | \* | 42 | \* | 36 |  | مصروفات التشغيل  |
| 36 | \* | 10 |  | 8 | \* | 8 | \* | 10 | \* | معدات مشتريات  |
|     8 |  |     2 | \* |      2 | \* |     2 | \* |    2 | \* | توزيعات ارباح  |
|  390 |  |   92 |  |  100 |  |  110 | \* |  88 |  | اجمالى المدفوعات  |
|    10 |  |   13 |  |   30 | \* |  (15) |  |   (3) | \* | الزيادة(النقص) فى النقدية المتاحة مقابل المدفوعات  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | التمويل: |
| 28 |  | 0 |  | 0 |  | 20 | \* | 8 |  | الاقتراض  |
|   (32) |  |    (7) | \* |   (25) |  |     0 |  |    0 |  | السداد (بما في ذلك الفائدة)  |
|     (4) |  |    (7) |  |   (25) |  |    20 |  |    8 |  | اجمالى التمويل  |
| $   6 |  | $   6 |  | $   5 |  | $   5 |  | $ 5 |  | رصيد النقدية الختامى  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\*معطى.