

مثال:

تخطط احدى الشركات لبيع ١٠٠٠٠٠ وحدة العام القادم موزعة على فترات ربع سنوية، ومن المتوقع ان تبلغ مبيعات الربع الأول ١٠٠٠٠ وحدة، والربع الثاني ٣٠٠٠٠ وحدة، والربع الثالث ٤٠٠٠٠ وحدة، والربع الرابع ٢٠٠٠٠ وحدة، ويبلغ سعر البيع المتوقع ٢٠ ريال للوحدة.
المطلوب: إعداد موازنة المبيعات الربع سنوية والاجمالية عن السنة.

موازنة المبيعات:

البيان	الربع الول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	اجمالي السنة
حجم المبيعات	10000	30000	40000	20000	100000
(×) سعر البيع	20	20	20	20	20
قيمة المبيعات	200000	600000	800000	400000	2000000



نفس المثال السابق بفرض ان كل مبيعات الشركة آجلة، ويتم تحصيل المبيعات على النحو التالي:
٧٠% في الربع سنة الذي تتم فيه المبيعات، ٣٠% في الربع التالي، علما بان رصيد المدينين
(الحسابات المدينة) في بداية السنة ٩٠٠٠٠ ريال.
المطلوب: اعداد جدول المتحصلات النقدية، وتحديد رصيد المدينين في نهاية العام.



الحل:

جدول المتحصلات النقدية المتوقعة

البيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	اجمالي السنة
رصيد المدينين في بداية العام	90000				90000
مبيعات الربع الاول	140000=70%	60000=30%			200000
مبيعات الربع الثاني		420000=70%	180000=30%		600000
مبيعات الربع الثالث			560000=70%	240000=30%	800000
مبيعات الربع الرابع				280000=70%	280000
اجمالي المتحصلات النقدية	230000	480000	740000	520000	1970000



رصيد المدينين في نهاية العام = الجزء غير المحصل من المبيعات حتى نهاية العام

= ٣٠% من مبيعات الربع الرابع

$$= ٤٠٠٠٠٠ \times ٣٠\% = ١٢٠٠٠٠ \text{ ريال}$$



مثال:

نفس المثال السابق بفرض أن ادارة الشركة ترغب ان يكون مخزون اخر المدة في كل ربع سنة ٢٠% من مبيعات الربع التالي، وأن مخزون اول المدة للربع الأول ٢٠٠٠ وحدة، وأن المبيعات المتوقعة للربع الأول من العام التالي ١٥٠٠٠ وحدة.
المطلوب: إعداد موازنة الإنتاج الربع سنوية والسنوية.



الإجابة

موازنة الإنتاج:

البيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	السنة	الربع الأول
حجم المبيعات	10000	30000	40000	20000	100000	15000
(+) مخزون آخر المدة	20%	20%	20%	20%	3000	
إجمالي الاحتياجات	16000	38000	44000	23000	103000	
(-) مخزون أول المدة	(2000)	(6000)	(8000)	(4000)	(2000)	
حجم الإنتاج المطلوب	14000	32000	36000	19000	101000	



مثال:

نفس المثال السابق بفرض أن الوحدة من المنتج التام تحتاج إلى ١٥ كيلو جرام من المواد الخام، ويبلغ سعر شراء الكيلو جرام الواحد ٠,٢ ريال، وترغب إدارة الشركة في الاحتفاظ بمخزون من المواد الخام في نهاية كل الربع سنة يساوي ١٠% من احتياجات الإنتاج من المواد في الربع سنة التالي له، وأن مخزون المواد الخام المتاح في بداية سنة الموازنة (بداية الربع الأول) ٢١٠٠٠ كيلو، وأن حجم الإنتاج المتوقع للربع الأول من العام التالي ١٥٠٠٠ وحدة منتج.

المطلوب: إعداد موازنة المواد المباشرة (المشتريات من المواد الخام) الربع سنوية والسنوية.

متوسط تكلفة الوحدة من المواد المباشرة = ١٥ كيلو جرام $\times$ ٠,٢ ريال للكيلو = ٣ ريال للوحدة



البيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	السنة	الربع الأول
حجم الانتاج	14000	32000	36000	19000	101000	15000
(×) احتياجات الوحدة	15	15	15	15	15	15
احتياجات الإنتاج	210000 10%	480000 10%	540000 10%	285000 10%	1515000	225000
(+) مخزون آخر الفترة	48000	54000	28500	22500	22500	
إجمالي الاحتياجات من المواد	258000	534000	568500	307500	1537500	
(-) مخزون أول الفترة	(21000)	(48000)	54000	28500	(21000)	
حجم المشتريات من المواد	237000	486000	514500	279000	1516500	
(×) سعر الشراء	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	
تكلفة المشتريات من المواد	47400	97200	102900	55800	303300	

مثال:

نفس المثال السابق بفرض ان كل مشتريات الشركة آجلة، وسياسة الشركة هي سداد ٥٠% في الربع سنة الذي يتم فيه الشراء، ٥٠% في الربع التالي، علما بان رصيد الدائنين في بداية السنة ٢٥٨٠٠ ريال.

المطلوب: اعداد جدول المدفوعات النقدية، وتحديد رصيد الدائنين (الحسابات الدائنة) في نهاية العام.



الإجابة

جدول المدفوعات النقدية:

البيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	اجمالي السنة
رصيد الدائنين في بداية العام	25800				28500
مشتريات الربع الاول	23700= 50%	23700= 50%			47400
مشتريات الربع الثاني		48600= 50%	48600= 50%		97200
مشتريات الربع الثالث			51450= 50%	51450	102900
مشتريات الربع الرابع				27900= 50%	27900
الإجمالي	49500	72300	100050	79350	301200



رصيد الدائنين في نهاية العام = الجزء غير المسدد من المشتريات حتى نهاية العام

$$= 50\% \text{ من مشتريات الربع الرابع}$$
$$= 558000 \times 50\% = 27900 \text{ ريال}$$



مثال:

نفس المثال السابق بفرض أن وحدة المنتج تحتاج في المتوسط إلى ٠,٤ ساعة عمل مباشر،
ويبلغ معدل أجر الساعة ١٥ ريال.
المطلوب: إعداد موازنة العمل المباشر الربع سنوية والسنوية.

البيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	اجمالي السنة
حجم الإنتاج	14000	32000	36000	19000	101000
(×) ساعات العمل للوحدة	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4
ساعات العمل المباشر المطلوبة	5600	12800	14400	7600	40400
(×) معدل اجر الساعة	15	15	15	15	15
تكلفة العمل المباشر	84000	192000	216000	114000	606000

متوسط تكلفة وحدة المنتج من الأجور المباشرة = ٠,٤ ساعة × ١٥ ريال للساعة = ٦ ريال للوحدة.



مثال:

نفس المثال السابق بفرض أن معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة المتغيرة يبلغ ٤ ريال لكل ساعة عمل مباشر، واجمالي التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة تبلغ ٦٠٦٠٠ ريال لكل ربع سنة، ويعد الاستهلاك هو العنصر غير النقدي الوحيد في التكاليف الصناعية غير المباشرة والذي يبلغ ١٥٠٠٠ ريال لكل ربع سنة.

المطلوب: إعداد موازنة التكاليف الصناعية غير المباشرة الربع سنوية والسنوية، وتحديد معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشر الكلي للشركة.



الإجابة

موازنة التكاليف الصناعية غير المباشر:

البيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	اجمالي السنة
ساعات العمل المباشر المطلوبة	5600	12800	14400	7600	40400
(×) معدل ت. ص. غير المباشرة المتغيرة	4	4	4	4	4
ت. ص. غير مباشرة متغيرة	22400	51200	57600	30400	161600
(+) ت. ص. غير مباشرة ثابتة	60600	60600	60600	60600	242400
إجمالي ت. ص. غير مباشرة	83000	111800	118200	91000	404000
(-) الاستهلاك	15000	15000	15000	15000	60000
المدفوعات للتكاليف الصناعية غير المباشرة	68000	96800	103200	76000	344000



- المعدل الكلي للتكاليف الصناعية غير المباشرة = $\frac{\text{إجمالي ت. ص. غير مباشرة}}{\text{اجمالي ساعات العمل المباشر المطلوبة}}$

$$= \frac{404000 \text{ ريال}}{40400 \text{ ساعة}} = 10 \text{ ريال للساعة}$$

ملاحظة:

متوسط تكلفة وحدة المنتج من ت. ص. غير المباشرة = ٤,٠ ساعة × ١٠ ريال للساعة = ٤ ريال للوحدة



مثال: نفس المثال السابق بفرض أن المطلوب تحديد تكلفة البضاعة المباعة.

أ- تحديد متوسط تكلفة الوحدة:

ريال للوحدة	٣	=	١٥ كيلو × ٠,٢ ريال للكيلو	=	من المواد المباشرة
ريال للوحدة	٦	=	٠,٤ ساعة × ١٥ ريال للساعة	=	من العمالة المباشرة
ريال للوحدة	٤	=	٠,٤ ساعة × ١٠ ريال للساعة	=	من ت. ص. غير المباشرة
ريال	١٣				متوسط تكلفة الوحدة

ب- تكلفة البضاعة المباعة = حجم المبيعات السنوية × متوسط تكلفة الوحدة

$$= ١٠٠٠٠٠٠ وحدة \times ١٣ = ١٣٠٠٠٠٠٠ ريال$$



نفس المثال السابق بفرض ان مصروفات البيع والمصروفات الادارية المتغيرة ٨,١ ريال لكل وحدة مباعه،
وتتمثل مصروفات البيع والمصروفات الادارية الثابتة لكل ربع سنة في الاتي:
٢٠٠٠٠ ريال الاعلانات، ٥٥٠٠٠ ريال وراتب المديرين التنفيذيين، ١٠٠٠٠٠ ريال التامين، ٤٠٠٠ ريال ضرائب
الملكية، ١٠٠٠٠ ريال الاستهلاك، ويعد الاستهلاك هو العنصر غير النقدي الوحيد في مصروفات البيع
والمصروفات الادارية.

المطلوب: إعداد موازنة مصروفات البيع والمصروفات الادارية الربع سنوية والسنوية.



موازنة المصروفات البيعية والإدارية:

البيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	اجمالي السنة
حجم المبيعات	10000	30000	40000	20000	100000
(×) مصروفات البيع والادارية المتغيرة للوحدة	1.8	1.8	1.8	1.8	1.8
مصروفات البيع و المصروفات الادارية المتغيرة	18000	54000	72000	36000	180000
<u>(+) مصروفات البيع المصروفات الادارية الثابتة:</u>					
الاعلانات	20000	20000	20000	20000	80000
رواتب المديرين التنفيذيين	55000	55000	55000	55000	220000
التامين	10000	10000	10000	10000	40000
ضرائب الملكية	4000	4000	4000	4000	16000
الاستهلاك	10000	10000	10000	10000	40000
اجمالي مصروفات البيع والمصروفات الادارية	117000	153000	171000	135000	576000
(-) الاستهلاك	10000	10000	10000	10000	40000
المدفوعات لمصرفات البيع و المصروفات الادارية	107000	143000	161000	125000	536000

مثال: نفس المثال السابق بفرض أن المطلوب إعداد قائمة الدخل المخططة السنوية.

الإجابة

قائمة الدخل المخططة عن السنة:

2000000	قيمة المبيعات
1300000	(-) تكلفة البضاعة المباعة
700000	مجمّل الربح (هامش الربح الاجمالي)
576000	(-) مصروفات البيع والمصروفات الادارية
124000	صافي دخل التشغيل
0	(-) مصروفات الفوائد (من الموازنة النقدية)
124000	صافي الدخل



مثال:

تخطط إحدى الشركات لأعداد الموازنة النقدية للعام القادم وقد توافرت لديك البيانات التالية:

١-رصيد النقدية اول الفترة ٤٢٥٠٠ ريال.

٢-المتحصلات والمدفوعات النقدية لكل ربع سنة كانت كالآتي (الارقام بالريال):

البيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	السنة
المتحصلات من المبيعات	٢٣٠٠٠٠	٤٨٠٠٠٠	٧٤٠٠٠٠	٥٢٠٠٠٠	١٩٧٠٠٠٠
المدفوعات للتكاليف الصناعية	٢٠١٥٠٠	٣٦١٠٠٠	٤١٩٠٠٠	٢٦٩٠٠٠	١٢٥٠٥٠٠
المدفوعات لمصروفات البيع و الادارية	١٠٧٠٠٠	١٤٣٠٠٠	١٦١٠٠٠	١٢٥٠٠٠	٥٣٦٠٠٠

٣-تخطط الشركة لإنفاق ١٣٠٠٠٠ ريال خلال العام لشراء معدات: ٥٠٠٠٠ ريال في الربع الاول، ٤٠٠٠٠ ريال في الربع الثاني، ٢٠٠٠٠ ريال في الربع الثالث، ٢٠٠٠٠ ريال في الربع الرابع.

٤-وافق مجلس الادارة على توزيعات نقدية بمبلغ ٨٠٠٠ ريال كل ثلاث شهور (كل ربع سنة).

٥-ترغب الادارة في توافر رصيد نقدية في نهاية كل ربع سنة ٣٠٠٠٠ ريال على الاقل.

٦-ابرمت الشركة عقداً مع أحد البنوك بالاقتراض في حدود ١٠٠٠٠٠ ريال ومضاعفتها (بزيادة ١٠٠٠٠٠ ريال) في بداية كل ربع سنة بحد أقصى ٢٥٠٠٠٠ ريال، بمعدل فائدة ١% شهرياً، وتسدد الشركة القرض والفوائد المتجمعة علي قدر استطاعتها في نهاية العام.

المطلوب: اعداد الموازنة النقدية الربع سنوية والسنوية.



البيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	السنة
رصيد النقدية اول الفترة	42500	36000	34000	166000	42500
(+) المتحصلات من المبيعات	230000	480000	740000	520000	1970000
النقدية المتاحة (١)	272500	516000	774000	686000	2012500
(-) المدفوعات:					
للتكاليف الصناعية	201500	361000	419000	269000	1250500
لمصروفات البيع و الادارية	107000	143000	161000	125000	536000
لشراء معدات	50000	40000	20000	20000	130000
لتوزيعات نقدية	8000	8000	8000	8000	32000
اجمالي المدفوعات (٢)	366500	552000	608000	422000	1948500
الفائض أو (العجز) 1-2	(94000)	(36000)	166000	264000	64000
التمويل:					
(+) الحصول علي قرض	130000	70000	---	---	200000
(-) سداد قرض	---	---	---	(200000)	(200000)
(-) سداد الفوائد	---	---	---	(21900)	(21900)
رصيد النقدية اخر الفترة	36000	34000	166000	42100	42100

الربع الاول:

عجز	94000
رصيد اخر المرغوب فيه	30000
اجمالي العجز	124000
نحصل على قرض والبنك يشترط 10000 ريال ومضاعفتها، نحصل على قرض 130000 ريال	

الربع الثاني:

عجز	36000
رصيد اخر المرغوب فيه	30000
اجمالي العجز	66000
نحصل على قرض والبنك يشترط 10000 ريال ومضاعفتها، نحصل على قرض 70000 ريال	

الربع الثالث:

فائض	166000
لا نحتاج الي قرض ولا نسدد قرض او فوائد لان الاتفاق مع البنك نسدد القرض والفوائد المتجمعة اخر السنة، ويصبح المبلغ رصيد اخر الفترة.	

الربع الرابع:

فائض		264000
سداد القرض		
$= 70000 + 130000$		(200000)
$12 \times 1\% \times 130000$	15600	
شهر =		
$9 \times 1\% \times 70000$	63000	(21900)
أشهر =		
رصيد اخر الفترة		42100



تمرين (٦-١) صفحة ٢٣١:

١- جدول المتحصلات:

البيان	يوليو	اغسطس	سبتمبر	اجمالي
مبيعات مايو 430000	43000 = 10%			43000
مبيعات يونيو 540000	378000 = 70%	54000 = 10%		4320000
مبيعات يوليو 600000	120000 = 20%	420000 = 70%	60000 = 10%	600000
مبيعات اغسطس 900000		180000 = 20%	630000 = 70%	810000
مبيعات سبتمبر 500000			100000 = 20%	100000
اجمالي المتحصلات النقدية	541000	654000	790000	19850000

٢- رصيد الحسابات المدينة (المدينين) في نهاية شهر سبتمبر = الجزء غير المحصل حتى نهاية سبتمبر.

$$10\% \text{ من مبيعات شهر اغسطس } = 900000 \times 10\% = 90000$$

$$80\% \text{ من المبيعات شهر سبتمبر } = 500000 \times 80\% = 400000$$

490000

رصيد المدينين



البيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	السنة
رصيد النقدية اول الفترة	50000	30000	69800	49800	50000
(+) المتحصلات	340000	670000	410000	470000	1890000
النقدية المتاحة	390000	700000	479800	519800	1940000
(-) المدفوعات التقديرية:	(530000)	(450000)	(430000)	(480000)	(1890000)
الفائض أو العجز	(140000)	250000	49800	39800	50000
<u>التمويل:</u>					
(+) الحصول علي قرض	170000		---	---	170000
(-) سداد قرض	---	170000	---	---	(170000)
(-) سداد الفوائد	---	10200	---	---	(10200)
رصيد النقدية اخر الفترة	30000	69800	49800	39800	39800



الربع الاول:

عجز	140000
رصيد اخر المرغوب فيه	30000
اجمالي العجز	<u>170000</u>
نحصل على قرض بمبلغ 170000 ريال	

الربع الثاني:

فائض	264000
سداد القرض	(170000)
سداد الفائدة $170000 \times 3\% \times 2 =$ ربع سنة	(10200)
رصيد اخر الفترة	<u>69800</u>

الربع الثالث:

فائض	49800
لا نحتاج الي قرض والفائض يكفي الحد الأدنى المرغوب	

الربع الرابع:

فائض	39800
لا نحتاج الي قرض والفائض يكفي الحد الأدنى المرغوب	



البيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	السنة
حجم الانتاج	6000	7000	8000	5000	26000
(×) احتياجات الوحدة	3	3	3	3	3
احتياجات الإنتاج	18000	21000	24000	15000	78000
(+) مخزون آخر الفترة	20% 4200	20% 4800	20% 3000	20% 3700	3700
إجمالي الاحتياجات من المواد	22200	25800	27000	18700	81700
(-) مخزون أول الفترة	(3600)	(4200)	(4800)	(3000)	(3600)
حجم المشتريات من المواد	18600	21600	22200	15700	78100
(×) سعر الشراء	2.5	2.5	2.5	2.5	2.5
تكلفة المشتريات من المواد	46500	54000	55500	39250	195250



جدول المدفوعات:

البيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	اجمالي السنة
رصيد الدائنين في بداية العام	١١٧٥٥				١١٧٥٥
مشتريات الربع الاول ٤٦٥٠٠	32550= 70%	١٣٩٥٠ = ٣٠%			٤٦٥٠٠
مشتريات الربع الثاني ٥٤٠٠٠		٣٧٨٠٠ = ٧٠%	١٦٢٠٠ = ٣٠%		٥٤٠٠٠
مشتريات الربع الثالث ٥٥٥٠٠			٣٨٨٥٠ = ٧٠%	١٦٦٥٠ = ٣٠%	٥٥٥٠٠
مشتريات الربع الرابع ٣٩٢٥٠				27475= 70%	٢٧٤٧٥
الإجمالي	٤٤٣٢٥	٥١٧٥٠	٥٥٠٥٠	٤٤١٢٥	١٩٥٢٥٠



موازنة العمالة المباشرة:

البيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	اجمالي السنة
حجم الإنتاج	٦٠٠٠	٧٠٠٠	٨٠٠٠	٥٠٠٠	٢٦٠٠٠
(×) ساعات العمل للوحدة	٠,٥	٠,٥	٠,٥	٠,٥	٠,٥
ساعات العمل المباشر المطلوبة	٣٠٠٠	٣٥٠٠	٤٠٠٠	٢٥٠٠	١٣٠٠٠
(×) معدل اجر الساعة	١٢	١٢	١٢	١٢	١٢
تكلفة العمل المباشر	٣٦٠٠٠	٤٢٠٠٠	٤٨٠٠٠	٣٠٠٠٠	١٥٦٠٠٠



حل تمرين ٦-١٥ صفحة ٢٣٧

البيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	السنة
رصيد النقدية اول الفترة	٩	٥	5	5	9
(+) المتحصلات من المبيعات	٦٧	٩٠	125	100	391
النقدية المتاحة (١)	٨٥	٩٥	130	105	400
(-) المدفوعات:					
مشتريات المخزون	٤٠	٥٨	36	32	166
مصروفات التشغيل	٣٦	٤٢	54	48	180
لشراء معدات	١٠	٨	8	10	36
ارباح اسهم	٢	٢	2	2	8
اجمالي المدفوعات (٢)	٨٨	١١٠	100	92	390
الفائض أو (العجز) 1-2	(٣)	(١٥)	30	13	10
التمويل:					
(+) الحصول علي قرض	٨	٢٠	---	---	28
(-) سداد قرض	--	---	(25)	(7)	(32)
(اجمالي التمويل)	٨	٢٠	(25)	(7)	(4)
رصيد النقدية اخر الفترة	٥	٥	5	6	6