

تم تحميل هذا الكتاب من موقع المحاسب العراقي على الانترنت

<http://www.iraqi-accountant.com/>

على تليكرام

<https://t.me/almohasb1>

كروب على الفيسبوك

<https://www.facebook.com/almohasb1/>

صفحة

<https://www.facebook.com/groups/311404609380180>

الفصل السادس

الموازنة الشاملة

أهداف الفصل

بعد نهاية الفصل ستكون قادرا على:-

- 1- شرح أغراض الموازنات.
- 2- شرح مبادئ الموازنات.
- 3- شرح متطلبات تشغيل نظام الموازنات.
- 4- تصنيف الموازنات.
- 5- إعداد الموازنة التشغيلية، التي تتضمن:

• موازنة المبيعات

• موازنة الإنتاج.

• موازنة المواد المباشرة.

• موازنة الأجور المباشرة.

• موازنة ت.ص.غ.م

• موازنة كلفة الإنتاج وكلفة مخزون اخر المدة.

• موازنة كلفة البضاعة.

6 - إعداد الموازنة المالية، التي تتضمن:

• موازنة كشف الدخل.

• موازنة المركز المالي.

• الموازنة النقدية.

أولاً: نبذة تاريخية عن الموازنات

تعتمد فكرة الموازنة أساساً على محاولة وضع تقديرات معينة في ضوء الظروف المتوقعة في المستقبل. ولاشك ان هذه الفكرة يطبقها الفرد في حياته وتأخذ بها الحكومات عند وضعها لموازنتها وتمارسها المشروعات المختلفة بما يتناسب مع طبيعتها وظروفها الخاصة.

والثابت ان هذه الفكرة قديمة قدم التاريخ نفسه، إذ يحدثنا التاريخ بان أول موازنة وضعت من قبل النبي يوسف عليه السلام في مصر الفرعونية لموازنة إنتاج القمح واستهلاكه في سنوات الرخاء والقحط

وقد طبقت الفكرة أولاً على مستوى الدولة، وأصبحت الحكومات المختلفة تقوم بإعداد الموازنة السنوية التي تبين تقديرات إيرادات ومصروفات الحكومة عن السنة المالية القادمة. وما يدعم هذا الكلام أن أصل كلمة (Budget) يعود إلى الكلمة الفرنسية (Baguette) والتي تعني حقيبة. ففي المراحل الأولى لاستعمال الموازنات في الحكومة كان وزير المالية يعد تقديرات الموازنة وتقديمها إلى البرلمان في حقيبة جلدية وعلى هذا الأساس أصبحت تقديم هذه التقديرات معروفة باسم الموازنة (Budget) .

وبعد ذلك انتقلت فكرة الموازنة من الحكومات إلى الشركات التجارية والصناعية ونتيجة لكبر حجم الشركات بدأ المسؤولون في هذه الشركات باستخدام الموازنات لغرض الرقابة على التكاليف الفعلية وفيما بعد تطورت الفكرة تطوراً كبيراً وانتقلت من النطاق الضيق لمراقبة عناصر التكاليف الفعلية إلى نطاق أوسع وأشمل وهو مساعدة الإدارة في أداء وظائف التخطيط والتنسيق والاتصال والرقابة والتحضير على جميع أوجه النشاط المختلفة في الشركة.

ثانياً: مفهوم الموازنات واهدافها

يعد التخطيط إحدى وظائف الإدارة الرئيسية ومسؤولياتها ، والتخطيط هو عملية وضع الأهداف الواسعة للوحدة الاقتصادية، ويمثل التخطيط التنبؤ بالمستقبل والاستعداد له، والموازنة هي قائمة مكتوبة بشكل رسمي ومنهجي لخطط الإدارة

لمدة زمنية محددة في المستقبل يعبر عنها بتعبير ومصطلحات مالية
. Financial terms

وبذلك فإن الموازنة هي عملية ترجمة لخطط الإدارة بشكل رقمياً أو مالياً .
وهي بشكل طبيعي تمثل الطريقة الأساسية للاتصال المعمول بين الأهداف
والوظائف داخل الوحدة الاقتصادية، وعلى هذا الأساس فإن الموازنة تمثل خطة
مفصلة معبراً عنها كمياً أو مالياً من خلالها يتم تحديد كيفية الحصول على الموارد
وكيفية استعمالها خلال مدة زمنية محددة في المستقبل.
وتجدر الإشارة إلى أن الإجراءات المستخدمة في عملية إعداد الموازنة يطلق
عليها تسمية نظام الموازنات (Budgeting system) ولنظام الموازنة أهداف
رئيسة هي:

1_ التخطيط.

إن الهدف الأكثر وضوحاً للموازنة هو تحديد خطة للعمل. إذ تجبر عملية إعداد
الموازنة العاملين في الشركة على إعداد خطة للمستقبل. فعلى سبيل المثال نجد أن
عملية إعداد موازنة فصلية لفندق شيراتون، ستجبر مدير الفندق، ومدير الحجز
ومدير تهيئة الطعام والشراب، على وضع خطط بعدد العاملين والتجهيزات
اللازمة لتلبية الطلب المتوقع على خدمات الفندق.

2_ تسهيل الاتصال والتنسيق

لأجل ان تكون الشركة فعالة. ينبغي على كل مدير أن يكون على معرفة ووعي
وإدراك بالخطط الموضوعه من قبل المديرين الآخرين في الشركة. فعلى سبيل
المثال، من اجل ان تكون خطة مدير الحجز في فندق شيراتون فعالة ينبغي على
مدير قسم تجهيز الطعام والشراب في الفندق معرفة مواعيد الحجوزات وجدولها
الموضوعه من قبل مدير الحجز في الفندق. وعلى هذا الأساس فإن عملية إعداد
الموازنة تجعل خطط كل مدير قسم في الشركة منسجمة ومتناسقة مع خطط
المديرين الآخرين.

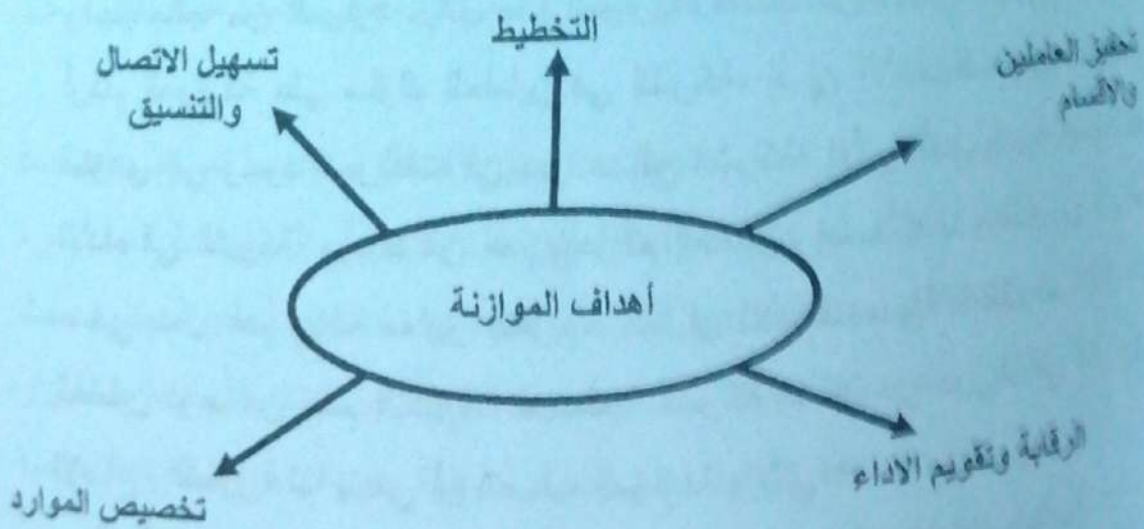
3- تخصيص الموارد
عادة ما تكون موارد الشركة محدودة، وتعد الموازنات إحدى الوسائل المهمة لتخصيص تلك الموارد بين الاستخدامات المختلفة لتلك الموارد من أجل تسهيل مهمة الشركة في تحقيق أهدافها.

4- الرقابة وتقويم الأداء
الموازنة هي بمثابة معايير محددة مسبقا يمكن مقارنتها بالنتائج الفعلية لكي يتمكن المديرون من تقويم فعالية الشركة. فعلى سبيل المثال عند مقارنة نتائج الحجز الفعلية لتفندق شيراتون مع نتائج الحجز المخططة على وفق الموازنة ستعطي هذه المقارنة تقويم فعالية الفندق في الحجوزات الفندقية.

5- تحفيز الأفراد والأقسام
إن استعمال المخطط بالموازنة كأساس لمقارنة الأداء الفعلي به يقدم الأرضية السليمة لعملية بناء نظام حوافز العاملين والأقسام التي يكون أنجازها أفضل من الآخرين كما أنها تعد أداة لتحفيز الأفراد العاملين من خلال مقابلة الأهداف المخططة. ويمكن توضيح أهداف الموازنة بالشكل الآتي:-

شكل رقم (1-6)

أهداف الموازنة



ثالثاً: مبادئ الموازنات:

لكي تحقق الموازنات أهدافها التي وجدت من أجلها، فلا بد أن تستند عملية إعدادها إلى مجموعة من المبادئ هي:-

(1) مبدأ الشمول:

يقصد بمبدأ الشمول أن تكون الموازنة شاملة لجميع أوجه نشاط الشركة بمعنى جميع إداراتها ومراكز مسؤوليتها، وذلك من أجل تحقيق هدف الاتصال والتنسيق للموازنة.

(2) مبدأ التوزيع الزمني:

يقصد بهذا المبدأ توقيت العمليات وتوزيعها على مدار مدة الموازنة التي عادة ما تكون سنة واحدة، وذلك من حيث توقيت حدوثها، كأن تقسم الموازنة إلى مدد فصلية أو شهرية، وينبغي أن لا يفهم من التقسيم الزمني للموازنة توزيع أرقام الموازنة توزيعاً متساوياً على مدد الموازنة، وإنما المقصود هنا بمبدأ التوزيع الزمني توقيت العمليات خلال مدة الموازنة بحسب احتمال و توقع حدوثها فعلاً.

(3) مبدأ الواقعية:

يقصد بمبدأ الواقعية أن تكون الأهداف المنشودة ممكنة التحقيق في ظل الإمكانيات المتاحة للشركة، سواء كانت هذه الإمكانيات بشرية أو مادية، إذ إن واقعية الأهداف تجعل من الموازنة وسيلة فعالة لتحقيق وتنسيق نشاطات الشركة واحتياجاتها من الموارد خلال مدة الموازنة، فضلاً عن الآثار السلبية لعدم واقعية أرقام الموازنة على سلوك العاملين في الشركة، إذ إن الأهداف بعيدة المنال ستؤدي إلى وجود انحرافات في غير صالح الشركة، الأمر الذي يشوه عملية تقويم الأداء في الشركة، ويهبط من همم وعزائم العاملين، فضلاً عما يخلقه من شعور عدائي بفعل عدم عدالة معايير التقويم. كما إن الأهداف سهلة المنال قد تخلق لدى العاملين نوعاً من عدم الاكتراث لمصلحة الشركة فضلاً عن دورها في قتل روح الإبداع والتطور، لذا ينبغي أن تتصف الموازنة بالآتي:-

أ- أن تكون أرقام الموازنة ممكنة التحقيق في ضوء الإمكانيات المتاحة.

ب- أن تكون الموازنة محل ثقة جميع القائمين على التنفيذ، وهذا يستمد من ضرورة مراعاة مبدأ المشاركة.

(4) مبدأ المشاركة:

تعني المشاركة في إعداد الموازنة الاستفادة من خبرة ودراية المسؤولين والعاملين بالشركة كافة عند التخطيط، الأمر الذي يؤدي إلى خلق نوع من الرضا الوظيفي لديهم، مما ينعكس أثره في سلوكهم تجاه الشركة على شكل زيادة درجة ولائهم وأدائهم وإن اعتماد هذا المبدأ يعد بمثابة تصحيح للأثار السلبية المترتبة على تطبيق الفلسفة التقليدية في الرقابة والمصاحبة لأسلوب الموازنة المفروضة.

(5) مبدأ المرونة:

إن الموازنة تتعلق بالمستقبل الذي يتصف بعدم التأكد، لذا يجب أن تتسم تقديرات الموازنة بالمرونة ويقصد بالمرونة إمكانية تعديل أرقام الموازنة بسهولة مع المحافظة عليها كأساس للتخطيط والرقابة مع تغير الظروف والأحوال.

رابعاً: أنواع الموازنات:

تصنف الموازنات إلى تصنيفات عدة وعلى النحو الآتي:-

1- من حيث المدة الزمنية التي تغطيها، تصنف إلى:-

أ- موازنات قصيرة الأجل، وهي الموازنات التي تغطي مدة زمنية قصيرة كأن تكون شهر، أو فصل، أو سنة.

ب- موازنات طويلة الأجل، وهي الموازنات التي تغطي مدة زمنية أكثر من سنة واحدة.

ج- 2 الموازنات المتحركة (Rolling Budgets) أو كما تسمى أحياناً

بالموازنة المدورة (Revolving Budget) أو الموازنة المستمرة

Budget (Continuous) وهذه الموازنة تعد على أساس مستمر بحيث

تغطي مدة معينة بصفة مستمرة، وهذا يتطلب تحديث الموازنة باستمرار

من خلال إضافة دورية لمدة زمنية إضافية جديدة بمقدار المدة الزمنية

التي انقضت، بمعنى إذا انقضى الشهر الأول من الموازنة السنوية جرى

إعداد موازنة الشهر الأول من السنة التالية، وعندما ينقضي الشهر الثاني يجري إعداد موازنة الشهر الثاني من السنة التالية وهكذا.

2- من حيث المرونة، تصنف إلى:-

أ- الموازنة الثابتة: هي الموازنة التي تعد على أساس مستوى واحد من حجم النشاط.

ب- الموازنة المرنة: هي الموازنة التي تعد عند مستويات متعددة من حجم النشاط.

3- من حيث العمليات أو الأنشطة، تصنف إلى:-

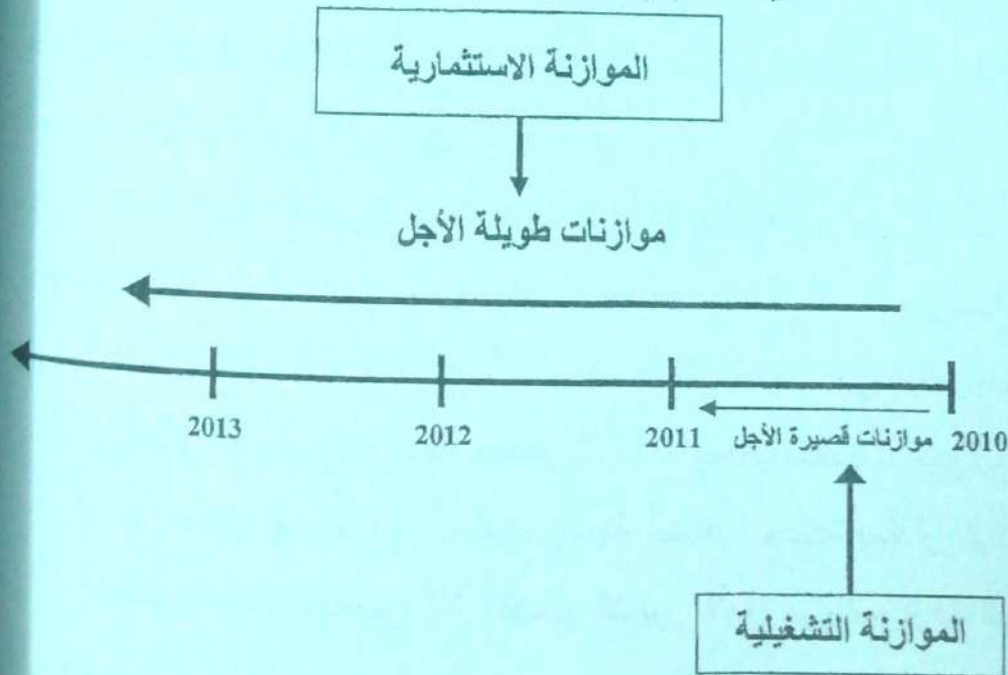
أ- الموازونات التشغيلية: هي الموازونات التي تختص بالعمليات التشغيلية للشركة كالإنتاج والتسويق والتوزيع والبحث والتطوير وغيرها ، وهذا النوع من الموازونات يعد لمدة زمنية قصيرة وكما هو موضح في الشكل الآتي .

ب- الموازونات المالية : هي الموازونات التي تختص بالعمليات المالية للشركة، وتشمل كشف الدخل، وموازنة المركز المالي، والموازنة النقدية، وموازنة التدفقات النقدية.

ج- الموازونات الاستثمارية: هي الموازونات التي تختص بالعمليات الاستثمارية بعيدة الأمد مثل شراء الموجودات الثابتة أو استبدالها أو إجراء التوسعات فيها.

شكل رقم (6-2)

تصنيف الموازونات من حيث المدة الزمنية



خامساً: الموازنة الشاملة
الموازنة الشاملة (Master Budget) هي مجموعة شاملة وتفصيلية من الموازنات التي تغطي جميع مراحل عمليات الشركة لمدة زمنية معينة، وتتألف الموازنة الشاملة من الموازنة التشغيلية والموازنة المالية.

(1) الموازنة التشغيلية ، وتشمل:-

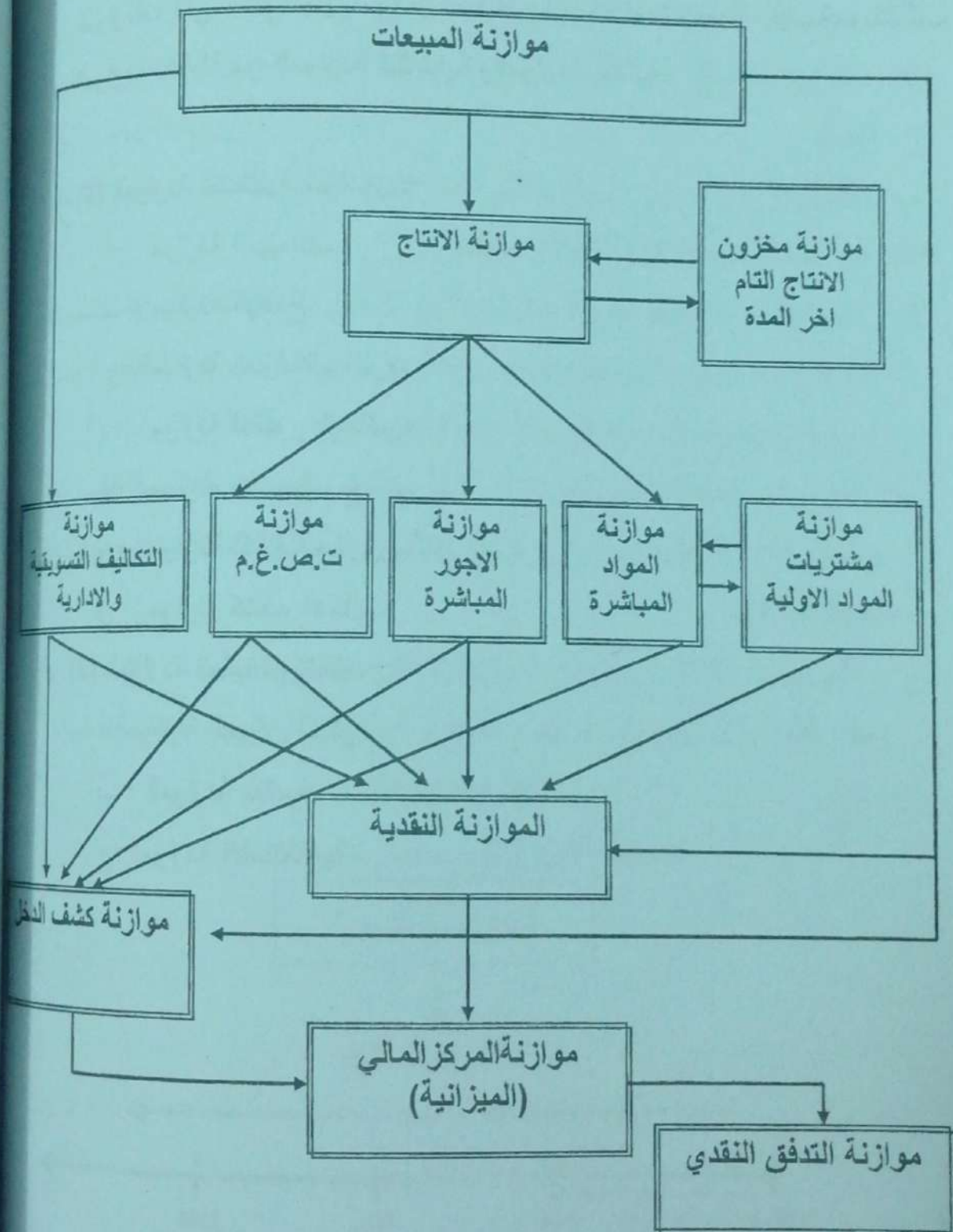
- أ- موازنة المبيعات.
- ب- موازنة الإنتاج.
- ج- موازنة المواد المباشرة.
- د- موازنة الأجور المباشرة.
- هـ- موازنة ت. ص. غ. م.
- و- موازنة تكاليف مخزون آخر المدة.
- ز- موازنة كشف الدخل..

(2) الموازنة المالية، وتشمل:-

- أ- موازنة المركز المالي.
- ب- الموازنة النقدية.
- ج- الموازنة الاستثمارية .

شكل رقم (3-6)

الموازنة الشاملة



1- الموازنات التشغيلية:

أ- موازنة المبيعات:

من الشكل السابق يتضح أن موازنة المبيعات هي أول موازنة يتم إعدادها، وكل الموازنات الأخرى تعتمد عليها، لذا فهي تعدّ الحجر الأساس لإعداد الموازنة الشاملة، ولهذا السبب يطلق عليها "الموازن الأم"، وموازنة المبيعات تكون مشتقة من التنبؤ بالمبيعات (Sales forecast)، لذا يجب أن تكون معدة على أساس تنبؤات دقيقة، لأن عدم الدقة ربما تنعكس سلباً على تقديرات الموازنات الأخرى، ويتم التنبؤ بالمبيعات باستعمال أحد الأساليب الآتية:-

1- التقدير الشخصي والخبرة لقسم المبيعات أو لرجال البيع.

2- إجراء المسوحات وبحوث السوق من خلال عمل استبانة لهذا الغرض.

3- استعمال الطرائق الإحصائية مثل السلاسل الزمنية أو خط الاتجاه العام أو تحليل الانحدار بالاعتماد على تحليل مبيعات المدد السابقة أو التحليل التاريخي للتنبؤ بمقدار وأسعار المبيعات في المستقبل.

ويمكن إعداد الجداول التخمينية للمبيعات على وفق أساليب العرض الآتية:-

أ- أسلوب العرض الزمني: إذ يتم عرض المبيعات على أساس تقسيم مدة الموازنة السنوي إلى أشهر أو فصول.

ب- أسلوب العرض الجغرافي: إذ يتم عرض المبيعات على أساس المناطق الجغرافية (مبيعات المنطقة الشمالية، مبيعات المنطقة الوسطى، مبيعات المنطقة الجنوبية، أو المبيعات المحلية والمبيعات الخارجية)

ج- أسلوب العرض القطاعي: إذ يتم عرض المبيعات بحسب خطوط الإنتاج أو حسب المنتجات التي تنتجها وتبيعها الوحدة الاقتصادية (مبيعات المنتج م، مبيعات المنتج ص).

ويلاحظ إمكانية استعمال الأسلوب الشامل للعرض، بحيث يكون جدول الموازنة مقسماً بحسب المدد الزمنية وبحسب المناطق الجغرافية ولكل منتج وبالإجمالي.

وتعد موازنة المبيعات على وفق الأساليب المذكورة آنفاً على أساس ضرب كمية المبيعات المتوقعة لكل منتج في سعر البيع المتوقع لذلك المنتج وكما يأتي:-

$$\text{إيراد المبيعات المخططة} = \text{كمية المبيعات المتوقعة} \times \text{سعر البيع}$$

مثال (1) تنتج وتبيع شركة العراق للأثاث مناضد المكتب، وفيما يأتي المبيعات المخططة خلال خمسة أشهر من عام 2010.

نيسان 725 وحدة.

مايس 1000 وحدة.

حزيران 1200 وحدة.

تموز 1700 وحدة.

آب 700 وحدة.

وسعر البيع المخطط (10000) دينار للوحدة.

المطلوب / إعداد موازنة المبيعات للفصل الثاني 2010

موازنة المبيعات

للفصل الثاني 2010

التفاصيل	نيسان	مايس	حزيران	اجمالي النصل
كمية المبيعات	725	1000	1200	2925
× سعر البيع المخطط	10000	10000	10000	10000
إيراد المبيعات	7250000	10000000	12000000	29250000

ب- موازنة الإنتاج
موازنة الإنتاج تبين عدد الوحدات التي يجب إنتاجها لمقابلة المبيعات المتوقعة
ويحدد الإنتاج المطلوب من خلال الصيغة الآتية :-

موازنة الإنتاج المطلوبة = موازنة المبيعات + كمية المخزون المرغوب - كمية المخزون من
بالوحدات من الإنتاج التام آخر المدة الإنتاج التام أول المدة

إن التقدير الواقعي للمخزون آخر المدة هو جوهري في متطلبات جدولة الإنتاج فإذا كان المخزون المقرر بشكل أكثر من الواقع في أحد الفصول أو الأشهر فإن ذلك يقود إلى تخفيض الإنتاج، والاستفادة من العاملين في الفصل أو الشهر اللاحق، ومن جهة أخرى فإن المخزون غير الكافي أو المقرر بأقل من الواقع ربما يؤدي إلى نتيجة أما إضافة تكاليف بسبب العمل الإضافي أو فقدان للمبيعات.

إن موازنة الإنتاج تعد بالوحدات فقط، وتعرض بجداول تخمينية بحسب المنتجات، وبحسب المدد الزمنية التي تقسم عليها الموازنة، كما إن موازنة الإنتاج تصبح أساساً لإعداد موازنات التكاليف لكل عنصر تكافة من عناصر التكاليف الصناعية.

مثال (2) : تنتج وتبيع شركة العراق للأثاث مناخذ المكتب، وفيما يأتي البيانات المتعلقة بالمبيعات وسياسة الخزين في الشركة.

1- المبيعات المخططة خلال اربعة أشهر من عام 2010. (موازنة المبيعات)

نيسان 725 وحدة.

مايس 1000 وحدة.

حزيران 1200 وحدة.

تموز 1700 وحدة.

2- إن سياسة الشركة هي الاحتفاظ بمخزون الإنتاج التام في نهاية كل شهر ما يعادل 20% من مبيعات الشهر اللاحق.

المطلوب/ إعداد موازنة الإنتاج للفصل الثاني 2010 .

موازنة الانتاج للفصل الثاني 2010

التفاصيل	نيسان	مايس	حزيران
كمية المبيعات المخططة	725	1000	1200
+ مخزون الإنتاج التام آخر المدة	200	240	340
- مخزون الإنتاج التام أول المدة	(145)	(200)	(240)
= كمية الإنتاج	(780)	1040	1300

ملاحظات على الحل:

1- مخزون الإنتاج التام آخر المدة:

في نيسان = $1000 \times 20\% = 200$ وحدة

في مايس = $1200 \times 20\% = 240$ وحدة

في حزيران = $1700 \times 20\% = 340$ وحدة

2- مخزون الإنتاج التام أول المدة

في نيسان = $725 \times 20\% = 145$ وحدة

في مايس = مخزون اخر المدة في نيسان (2000 وحدة) يصبح مخزون اول المدة في مايس.

في حزيران = مخزون اخر المدة في مايس (2400 وحدة) يصبح مخزون اول المدة في حزيران.

ج- موازنة المواد المباشرة (Direct Material Budget)

1. موازنة المواد الأولية المستخدمة في الانتاج

يتم إعداد هذه الموازنة بعد الانتهاء من موازنة الإنتاج، والهدف من إعدادها هو توضيح كمية وكلفة المواد التي تحتاجها العملية الإنتاجية من أجل الوفاء بكميات الإنتاج المخططة في موازنة الإنتاج.

ويمكن تحديد كمية وكلفة المواد الأولية بالاعتماد على معايير المواد الأولية المعتمدة في نظام التكاليف المعيارية في حالة تطبيق الشركة نظام التكاليف المعيارية، أما إذا كانت الشركة لا تعتمد هذا النظام فيمكن تحديد كمية وكلفة المواد

الأولية باستخدام بيانات التكاليف الفعلية وتعديلها في ضوء الظروف المتوقعة لمدة الموازنة.

مثال (3) تنتج وتبيع شركة العراق للأثاث مناخذ المكتب، وفيما يأتي البيانات المتعلقة بكميات الإنتاج والمواد الأولية اللازمة للإنتاج.

1- كمية الإنتاج المخططة خلال الفصل الثاني من عام 2010.

نيسان 780 وحدة.

مايس 1040 وحدة.

حزيران 1300 وحدة.

2- إن منضدة المكتب تحتاج إلى نوعين من الخشب هما الخشب السويدي، وخشب البلوط، وإليك أسعار هذه المواد والكمية التي تحتاجها المنضدة من النوعين السابقين وعلى النحو الآتي:-

(أ) كل منضدة تحتاج إلى (1م³) خشب سويدي بسعر 1000 دينار للمتر الواحد.

(ب) كل منضدة تحتاج إلى (1.5م³) خشب بلوط بسعر 2000 دينار للمتر الواحد.

المطلوب/ إعداد موازنة كمية المواد المستخدمة في الإنتاج للفصل الثاني 2010

موازنة كمية المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج

التفاصيل	نيسان	مايس	حزيران	اجمالي الفصل
كمية الإنتاج الخشب السويدي	780	1040	1300	3120
كمية المواد الأولية (1متر للوحدة)	780	1040	1300	3120
تكلفة المواد الأولية (1000دينار للمتر)	780000	1040000	1300000	3120000
خشب البلوط	1170	1560	1950	4680
كمية المواد الأولية (1.5متر للوحدة)	1170	1560	1950	4680
تكلفة المواد الأولية (2000دينار للمتر)	2340000	3120000	3900000	9360000
اجمالي تكلفة المواد الأولية	3120000	4160000	5200000	12480000

2. موازنة مشتريات المواد الأولية.

يتم إعداد هذه الموازنة بعد الانتهاء من موازنة كمية المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج، وتوضح هذه الموازنة كلفة وكمية المواد المطلوب شرائها للوفاء بكمية المواد المستخدمة في الإنتاج، فضلاً عن كمية خزين المواد الأولية. وتتحدد كمية مشتريات المواد الأولية من خلال المعادلة الآتية:-

كمية المواد الأولية المستخدمة في الإنتاج.

+ كمية مخزون المواد الأولية آخر المدة.

- كمية مخزون المواد الأولية أول المدة.

= كمية مشتريات المواد الأولية.

مثال (4) تنتج وتبيع شركة العراق للأثاث مناضد المكتب، وفيما يأتي البيانات المتعلقة بكميات المواد الأولية المتوقعة استخدامها في الإنتاج خلال الفصل الثاني من عام 2010 فضلاً عن سياسة الشركة بالاحتفاظ بخزين المواد الأولية.

1- كميات المواد الأولية المتوقعة استخدامها في الإنتاج خلال الفصل الثاني من عام 2010 كما يأتي:

نوع المادة	نيسان	مايس	حزيران	اجمالي الفصل
الخشب السويدي (متر مكعب)	780	1040	1300	3120
خشب البلوط (متر مكعب)	1170	1560	1950	4680

علماً ان اسعار الشراء المتوقعة خلال الفصل الثاني من عام 2010 هي 1000 دينار للمتر المكعب الواحد من الخشب السويدي و 2000 دينار للمتر المكعب الواحد من خشب البلوط.

2- إن الشركة تحتفظ بالمواد الأولية من الخشب السويدي وخشب البلوط ما يعادل 20% و 30% على التوالي من المواد الأولية المستخدمة للإنتاج في الشهر التالي، إذا علمت كمية المواد الأولية المطلوبة للإنتاج لشهر تموز 2010 هي: 1500 متر مكعب من الخشب السويدي.

2250 متر مكعب من خشب البلوط.

المطلوب/ إعداد موازنة مشتريات المواد الأولية للفصل الثاني 2010

موازنة مشتريات المواد الأولية للفصل الثاني 2010

اجمالي الفصل	حزيران	مايس	نيسان	التفاصيل
				<u>الخشب السويدي</u>
				كمية المواد الأولية المستخدمة.
				+ مخزون المواد الأولية آخر المدة.
				- مخزون المواد الأولية اول المدة.
				= كمية مشتريات الخشب السويدي.
				× سعر شراء الخشب السويدي.
				= كلفة شراء الخشب السويدي.
				<u>خشب البلوط</u>
				كمية المواد الأولية المستخدمة.
				+ مخزون المواد الأولية آخر المدة.
				- مخزون المواد الأولية اول المدة.
				= كمية مشتريات الخشب البلوط.
				× سعر شراء الخشب البلوط.
				= كلفة شراء الخشب البلوط.
				اجمالي كلفة مشتريات المواد الأولية
3120	1300	1040	780	
300	300	260	208	
156	260	208	156	
3264	1340	1092	832	
1000	1000	1000	1000	
3264000	1340000	1092000	832000	
4680	1950	1560	1170	
6750	675	585	468	
3510	585	468	351	
5004	2040	1677	1287	
2000	2000	2000	2000	
10008000	4080000	3354000	2574000	
13272000	5420000	4446000	3406000	

ملاحظات على الحل:

1- مخزون المواد الاولية آخر المدة من الخشب السويدي:

في نيسان = $1040 \times 20\% = 208$ متر مكعب

في مايس = $1300 \times 20\% = 260$ متر مكعب

في حزيران = $1500 \times 20\% = 300$ متر مكعب

2- مخزون المواد الاولية اول المدة من الخشب السويدي:

في نيسان = $780 \times 20\% = 156$ متر مكعب

في مايس = 208 متر اخر المدة في نيسان تصبح مخزون اول المدة في مايس.

في حزيران = 260 متر اخر المدة في مايس تصبح مخزون اول المدة في حزيران.

3- مخزون المواد الاولية آخر المدة من خشب البلوط:

في نيسان = $1560 \times 30\% = 468$ متر مكعب

في مايس = $1950 \times 30\% = 585$ متر مكعب

في حزيران = $2250 \times 30\% = 675$ متر مكعب
4- مخزون المواد الاولية اول المدة من خشب البلوط:

في نيسان = $1170 \times 30\% = 351$ متر مكعب

في مايس = 468 متر اخر المدة في نيسان تصبح مخزون اول المدة في مايس.
في حزيران = 585 متر اخر المدة في مايس تصبح مخزون اول المدة في
حزيران.

هـ- موازنة الأجور المباشرة:

تعد هذه الموازنة بالاعتماد على موازنة الإنتاج ، أذ توضح معدل أجر الساعة وساعات العمل المباشر التي تحتاجها العملية الإنتاجية أما بالاعتماد على نظام التكاليف المعيارية أو بالاعتماد على البيانات الفعلية لمدد السابقة التي يتم تعديلها في ضوء الظروف المتوقعة خلال مدة الموازنة إذا كانت الشركة لا تعتمد نظام التكاليف المعيارية وتستخرج كلفة العمل المباشر من خلال المعادلة الآتية:-

كلفة الأجور المباشرة = كمية الإنتاج المخططة \times الساعات المطلوبة لإنتاج الوحدة الواحدة \times معدل أجر الساعة.

مثال (5) تنتج وتبيع شركة العراق للأثاث مناضد المكتب، وفيما يأتي البيانات المتعلقة بكميات الانتاج، وساعة العمل اللازمة لانتاج الوحدة، ومعدل أجر الساعة.
1- كمية الانتاج المخططة خلال الفصل الثاني من عام 2010.

نيسان 780 وحدة.

مايس 1040 وحدة.

حزيران 1300 وحدة.

2- إن المنضدة الواحدة تحتاج إلى ساعتين عمل مباشرة، وإن معدل أجر الساعة المخططة 1000 دينار للساعة الواحدة.

المطلوب/ إعداد موازنة كلفة الأجور المباشرة للفصل الثاني 2010.

موازنة كلفة الأجر المباشرة للفصل الثاني 2010

التفاصيل	نيسان	مايس	حزيران	اجمالي الفصل
كمية الإنتاج المخطط	780	1040	1300	3120
الوقت اللازم لإنتاج الوحدة.	2	2	2	2
ساعات العمل المباشر	1560	2080	2600	6240
معدل أجر الساعة	1000	1000	1000	1000
كلفة الأجر المباشرة	1560000	2080000	2600000	6240000

و- موازنة ت . ص . غ . م

موازنة التكاليف الصناعية غير المباشرة تبين التكاليف الصناعية غير المباشرة المتوقعة لمدة الموازنة، إذ تعدّ هذه الموازنة على أساس الموازنة الثابتة (الساكنة) المعدة على مستوى الطاقة الطبيعية (الاعتيادية) وهو مستوى الإنتاج المخطط بموازنة الإنتاج الذي يعتمد على كمية المبيعات المخططة.

وتتميز هذه الموازنة بين التكاليف الصناعية غير المباشرة المتغيرة والثابتة، إذ تعدّ تقديرات التكاليف المتغيرة على أساس معدل التحميل المبني أما على ساعات العمل المباشر أو ساعات تشغيل المكائن، كما تعدّ تقديرات التكاليف السابقة بمجموعها لهذا المستوى من الإنتاج (مستوى الطاقة الطبيعية أو المخططة).

مثال (6) تنتج وتبيع شركة العراق للأثاث مناضد المكتب، وفيما يأتي البيانات المتعلقة بت . ص . غ . م للفصل الثاني من عام 2010 هي:-

1- ت . ص . غ . م / متغيرة تحمل على أساس ساعات العمل المباشر وبالمعدلات الآتية:-

مواد غير مباشرة 125 د / ساعة.

أجر غير مباشرة 50 د / ساعة.

وقود 25 د / ساعة.

علما ان ساعات العمل المباشر المتوقعة خلال الفصل الثاني من عام 2010 هي:

نيسان 1560 ساعة.

مايس 2080 ساعة.

حزيران 2600 ساعة.

2- ت. ص. غ. م / ثابتة الشهرية كانت:-

إيجار المصنع 180000 دينار.

الاندثارات 120000 دينار.

التأمين 90000 دينار.

المطلوب / إعداد موازنة ت. ص. غ. م للفصل الثاني 2010.

موازنة ت. ص. غ. م للفصل الثاني 2010

التفاصيل	نيسان	مايس	حزيران	اجمالي الفصل
ساعات العمل المباشر	1560	2080	2600	6240
<u>ت. ص. غ. م / المتغيرة</u>				
مواد غير مباشرة 125 د / ساعة.	195000	260000	325000	780000
أجور غير مباشرة 50 د / ساعة.	78000	104000	130000	312000
وقود 25 د / ساعة.	39000	52000	65000	156000
<u>ت. ص. غ. م الثابتة</u>				
إيجار المصنع	180000	180000	180000	540000
الاندثارات	120000	120000	120000	360000
التأمين	90000	90000	90000	270000
إجمالي ت. ص. غ. م	702000	806000	910000	2418000

ز- موازنة تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر المدة:

تعد هذه الموازنة من أهم الموازنات التشغيلية، إذ تتجمع فيها نتائج الموازنات السابقة من كلفة المواد المباشرة وكلفة الأجور المباشرة و ت. ص. غ. م لتحدد في ضوء ذلك كلفة الإنتاج (كلفة الصنع) ومن ثم تحديد نصيب الوحدة الواحدة المنتجة من هذه التكاليف من خلال المعادلة الآتية:-

$$\text{كلفة إنتاج الوحدة} = \frac{\text{كلفة الإنتاج (مواد مباشرة + أجور مباشرة + ت. ص. غ. م)}}{\text{كمية الإنتاج المخطط}}$$

بعد ذلك يتم تحديد كلفة مخزون الإنتاج التام آخر المدة من خلال المعادلة الآتية:-
كلفة مخزون الإنتاج التام آخر المدة = وحدات مخزون الإنتاج التام آخر المدة × كلفة إنتاج الوحدة.

مثال (7) تنتج وتبيع شركة العراق للأثاث مناخذ المكتب، وفيما يأتي البيانات المتعلقة بتكاليف وكميات الانتاج المتوقعة، فضلا عن كميات مخزون الانتاج التام اخر المدة المتوقعة خلال الفصل الثاني من عام 2010.

1- تكاليف الانتاج المتوقعة خلال الفصل الثاني من عام 2010 كل الاتي:

التفاصيل	نيسان	مايس	حزيران	اجمالي الفصل
المواد المباشرة	3120000	4160000	5200000	12480000
الأجور المباشرة	1560000	2080000	2600000	6240000
ت. ص. غ. م	702000	806000	910000	2418000

2- كميات الانتاج وكميات مخزون الانتاج التام اخر المدة المتوقعة خلال الفصل الثاني 2010 وكما يأتي:

التفاصيل	نيسان	مايس	حزيران
كمية الانتاج (وحدة)	780	1040	1300
كمية مخزون الانتاج التام اخر المدة (وحدة)	200	240	340

المطلوب / إعداد موازنة تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر المدة

موازنة تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر المدة للفصل الثاني - 2010

اجمالي الفصل	حزيران	مايس	نيسان	التفاصيل
12480000	5200000	4160000	3120000	تكلفة المواد المباشرة
6240000	2600000	2080000	1560000	تكلفة الأجر المباشرة
2418000	910000	806000	702000	ت.ص.غ.م
12480000	8710000	7046000	5382000	تكاليف الإنتاج (الصنع)
	1300	1040	780	+ كمية الإنتاج
	6700	6775	6900	= تكلفة الوحدة الواحدة
	340	240	200	× مخزون إنتاج التام آخر المدة
	2278000	1626000	1380000	تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر المدة

ح- موازنة تكلفة الانتاج المباع .

يتم إعداد هذه الموازنة بالاعتماد على موازنة تكلفة مخزون الإنتاج التام آخر المدة فضلاً عن تكاليف مخزون الإنتاج التام أول المدة والمثال الآتي يوضح كيفية إعدادها:-

مثال (8) تنتج وتبيع شركة العراق للأثاث مناضد المكتب، وفيما يأتي البيانات المتعلقة بتكاليف الانتاج المتوقعة وتكاليف الانتاج التام أول وآخر المدة المتوقعة خلال الفصل الثاني من عام 2010.

1- تكاليف الانتاج المتوقعة خلال الفصل الثاني من عام 2010 وكما يأتي:

اجمالي الفصل	حزيران	مايس	نيسان	التفاصيل
12480000	5200000	4160000	3120000	المواد المباشرة
6240000	2600000	2080000	1560000	الاجور المباشرة
2418000	910000	806000	702000	ت.ص.غ.م

2- تكاليف مخزون الانتاج التام آخر المدة خلال الفصل الثاني 2010 كما يأتي:
 نيسان 1380000 دينار.
 مايس 1626000 دينار.
 حزيران 2278000 دينار.

3- كمية مخزون الانتاج التام في 2010/4/1 هي 145 وحدة بكلفة 7000 دينار للوحدة.

المطلوب / إعداد موازنة تكلفة الانتاج المباع للفصل الثاني 2010

موازنة تكلفة الانتاج المباع

التفاصيل	نيسان	مايس	حزيران	اجمالي الفصل
تكلفة المواد المباشرة	3120000	4160000	5200000	12480000
تكلفة الأجر المباشرة	1560000	2080000	2600000	6240000
تب.غ.م	702000	806000	910000	2418000
تكاليف الإنتاج (تكاليف الصنع)	5382000	7046000	8710000	21138000
+ مخزون الإنتاج أول المدة	1015000	1380000	1626000	1015000
تكاليف الإنتاج للبضاعة المعدة للبيع	639700	8426000	10336000	22153000
- مخزون إنتاج التام آخر المدة	1380000	1626000	2278000	2278000
تكلفة الانتاج المباع	5017000	6800000	8058000	19875000

ملاحظات على الحل:

مخزون الانتاج التام أول المدة:

في نيسان = 145 وحدة × 7000 دينار للوحدة = 1015000 دينار.

في مايس = 1380000 دينار تكاليف مخزون الانتاج التام آخر المدة في نيسان

تصبح تكاليف مخزون الانتاج التام اول المدة في مايس.

في حزيران = 1626000 دينار تكاليف مخزون الانتاج التام آخر المدة في مايس

تصبح تكاليف مخزون الانتاج التام أول المدة في حزيران.

ط- موازنة التكاليف التسويقية

يتم اعداد هذه الموازنة بالاعتماد على موازنة المبيعات. وتوضح هذه الموازنة تقدير التكاليف التسويقية الخاصة بالمنتجات أو خدمات الشركة خلال مدة الموازنة. ويفضل أن تبوب عناصر التكاليف التسويقية الى عناصر متغيرة وأخرى ثابتة. مثال (9) فيما يأتي التكاليف التسويقية المخططة للفصل الثاني 2010 أولاً: التكاليف التسويقية المتغيرة:-

- عمولة وكلاء البيع 2% من ايراد المبيعات
- مواد اللف الحزم 1% من ايراد المبيعات

إذا علمت ان ايراد المبيعات خلال الفصل الثاني 2010 كما يأتي:

نيسان 7250000 دينار.

مايس 10000000 دينار.

حزيران 12000000 دينار.

ثانياً: التكاليف التسويقية الثابتة الشهرية:-

- رواتب قسم التسويق 100000 دينار
- أيجار معرض البيع 50000 دينار.

المطلوب / إعداد موازنة التكاليف التسويقية للفصل الثاني 2010

موازنة التكاليف التسويقية للفصل الثاني 2010

اجمالي الفصل	حزيران	مايس	نيسان	التفاصيل
39250000	12000000	10000000	7250000	إيراد المبيعات
585000	240000	200000	145000	التكاليف التسويقية المتغيرة
292500	120000	100000	72500	عمولة وكلاء البيع (2%)
200000	100000	100000	100000	عمولة اللف والحزم (1%)
150000	50000	50000	50000	التكاليف التسويقية الثابتة
327500	510000	450000	367500	رواتب قسم التسويق
				أيجار معرض البيع
				أجمالي التكاليف التسويقية

ك- موازنة التكاليف الإدارية

تمثل هذه الموازنة تقديراً للتكاليف الإدارية خلال مدة الموازنة، ويتم عن طريقها توضيح تقديرات الإدارة لاحتياجاتها من العمل والخدمات خلال مدة الموازنة، وتتميز عناصر التكاليف الإدارية بأنها غالباً ما تكون عناصر ثابتة، وتتمثل في الرواتب واندثار الأدوات المكتبية وغيرها.

مثال: (10) فيما يأتي التكاليف الإدارية الشهرية للفصل الثاني 2010.

• رواتب الإدارة 90000 دينار.

• الاندثار 40000 دينار.

• الإيجار 30000 دينار.

• مصاريف الضيافة 20000 دينار.

المطلوب / إعداد موازنة التكاليف الإدارية للفصل الثاني 2010

موازنة التكاليف الإدارية

التفاصيل	نيسان	مايس	حزيران	اجمالي الفصل
رواتب الإدارة	90000	90000	90000	270000
الاندثار	40000	40000	40000	120000
الإيجار	30000	30000	30000	90000
مصاريف الضيافة	20000	20000	20000	60000
اجمالي التكاليف الإدارية	180000	180000	180000	540000

ل - موازنة كشف الدخل

يتم إعداد موازنة كشف الدخل بعد الانتهاء من جميع الموازنات السابقة إذ توضح إيرادات المبيعات، وكلفة الانتاج المباع، ومجمل الربح، والتكاليف التسويقية والإدارية خلال مدة الموازنة.

مثال (11) تنتج وتبيع شركة العراق للأثاث مناخذ المكتب، وفيما يأتي البيانات المتعلقة بإيراد المبيعات، وكلفة الانتاج المباع، والتكاليف التسويقية، والادارية خلال الفصل الثاني 2010.

التفاصيل	نيسان	مايس	حزيران	اجمالي الفصل
إيراد المبيعات	7250000	10000000	12000000	29250000
كلفة الانتاج المباع	5017000	6800000	8058000	(19875000)
التكاليف التسويقية	367500	450000	510000	(1327500)
التكاليف الادارية	180000	180000	180000	(540000)

المطلوب/ إعداد موازنة كشف الدخل للفصل الثاني 2010

موازنة كشف الدخل للفصل الثاني 2010

التفاصيل	نيسان	مايس	حزيران	اجمالي الفصل
إيراد المبيعات	7250000	10000000	12000000	29250000
- كلفة الانتاج المباع.	(5017000)	(6800000)	(8058000)	(19875000)
مجمل الربح	2233000	3200000	3942000	9375000
- التكاليف التسويقية	(367500)	(450000)	(510000)	(1327500)
- التكاليف الإدارية.	(180000)	(180000)	(180000)	(540000)
صافي الدخل	1685500	2570000	3252000	7507500

(2) الموازنة النقدية:

أ- الموازنة النقدية:-

إن الهدف الأساسي للموازنة النقدية هو تخطيط ورقابة النقدية (Cash) ويتم ذلك من خلال عرض المتحصلات النقدية، والمدفوعات النقدية، والمحافظة على التوازن بينهما، من أجل تجنب النقدية المعطلة (غير المستثمرة) أو عجز النقدية، وبشكل عام تتكون الموازنة النقدية من أربعة أقسام هي:-

• المقبوضات النقدية، وتشمل رصيد النقدية أول المدة، والمتحصلات النقدية من الزبائن، وغيرها من المتحصلات.

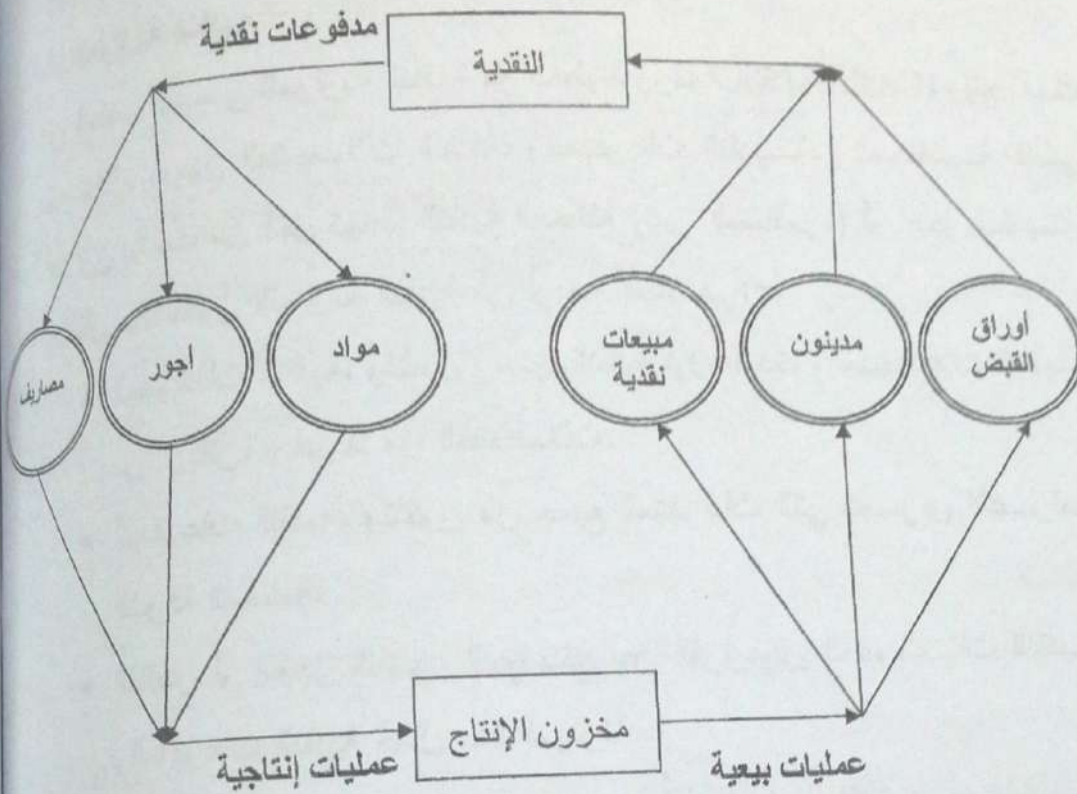
• المدفوعات النقدية، وتتكون من جميع المدفوعات التي تجرى لأغراض الشركة المختلفة.

• الفائض أو العجز النقدي، الذي ينتج عن الفرق بين المقبوضات النقدية والمدفوعات النقدية خلال مدة الموازنة.

• التمويل، يقدم هذا القسم توضيحاً تفصيلياً لعمليات الاقتراض وسداده خلال مدة الموازنة، والذي ينتج عن حالات سد العجز النقدي.

ولما كانت الموازنة النقدية تهدف إلى تحقيق التوازن النقدي بين المقبوضات النقدية المتوقعة والمدفوعات النقدية المتوقعة خلال مدة الموازنة فإن عملية إعدادها تتطلب معرفة البيانات والمعلومات المتعلقة بمصادر المقبوضات، وكذلك معرفة المجالات التي ستصرف فيها تلك المقبوضات، وهو ما يطلق عليه دورة توليد النقد التي تبدأ باستخدام النقدية المتاحة في شراء المواد الأولية، ودفع الأجور والمصاريف. وباستخدام هذه العناصر يتولد المنتج التام القابل للبيع وعن طريق بيع هذا المنتج تنشئ المبيعات النقدية والحسابات المدينة أوراق القبض والمدينين (الناشئة عن المبيعات الآجلة) وبتحصيل هذه الحسابات تتولد النقدية. والشكل الآتي يبين دورة توليد النقد.

متحصلات نقدية



مثال (12) تنتج وتبيع شركة العراق للأثاث مناضد المكتب، وفيما يأتي البيانات المتعلقة باعداد الموازنة النقدية للفصل الثاني 2010.

1- رصيد النقدية في 2010/3/31 كان 250000 دينار.

2- ايراد المبيعات المتوقع خلال الفصل الثاني 2010 كما يأتي:

- نيسان 7250000 دينار.
- مايس 10000000 دينار.
- حزيران 12000000 دينار.

3- جميع مبيعات الشركة آجلة ويتم تحصيلها على النحو الآتي:-

60% في شهر البيع نفسه.

40% في الشهر التالي لشهر البيع.

علماً أن إجمالي المبيعات لشهر آذار كان 6250000.

4- مشتريات المواد الأولية خلال الفصل الثاني 2010 كما يأتي:

- نيسان 3406000 دينار.
- مايس 4446000 دينار.
- حزيران 5420000 دينار.

4- جميع مشتريات المواد الأولية آجلة وتسد على النحو الآتي

- 50% في شهر الشراء نفسه.
- 50% في الشهر التالي لشهر الشراء.

علماً أن كلفة مشتريات المواد الأولية لشهر آذار هي 4000000 دينار.

5- الأجر المباشرة و ت. ص. غ. م والتكاليف التسويقية والتكاليف الإدارية المتوقعة خلال الفصل الثاني 2010 كما يأتي:

التفاصيل	نيسان	مايس	حزيران	اجمالي الفصل
الاجور المباشرة	1560000	2080000	2600000	6240000
ت.ص.غ.م	702000	806000	910000	2418000
التكاليف التسويقية	367500	450000	510000	1327500
التكاليف الادارية	180000	180000	180000	540000

6- تسدد الشركة الأجر المباشرة و ت. ص. غ. م والتكاليف التسويقية

والتكاليف الإدارية في شهر حدوثها نفسه. علماً أن من ضمن ت.ص.غ.م مبلغ

12000 دينار يمثل اندثاراً شهرياً، وكذلك يوجد ضمن التكاليف الادارية مبلغ

4000 دينار يمثل اندثاراً شهرياً.

المطلوب/ إعداد الموازنة للنقدية للفصل الثاني 2010.

الموازنة النقدية للفصل الثاني 2010

اجمالي التمسيد	حزيران	مايس	نيسان	التفاصيل
250000	2365500	747500	250000	رصيد النقدية اول المدة
7200000	7200000	6000000	4350000	+ المقبوضات النقدية
4000000	4000000	2900000	2500000	60 % من مبيعات الشهر نفسه
				40 % من مبيعات الشهر السابق
6636000	2710000	2223000	1703000	- المدفوعات النقدية
3926000	2223000	1703000	2000000	50 % من مشتريات الشهر نفسه
6240000	2600000	2080000	1560000	50 % من مشتريات الشهر السابق
2058000	790000	686000	582000	الأجور المباشرة
1327500	510000	450000	367500	ت . ص . غ . م
420000	140000	140000	140000	التكاليف التسويقية
				التكاليف الإدارية
4592500	4592500	2365500	747500	= رصيد النقدية آخر المدة

ملاحظات على الحل:

المقبوضات النقدية في نيسان:

60% من مبيعات نيسان = 7250000 × 60% = 4350000 دينار .

40% من مبيعات اذار = 6250000 × 40% = 2500000 دينار .

المقبوضات النقدية في مايس:

60% من مبيعات مايس = 10000000 × 60% = 6000000 دينار .

40% من مبيعات نيسان = 7250000 × 40% = 2900000 دينار .

المقبوضات النقدية في حزيران:

60% من مبيعات حزيران = 12000000 × 60% = 7200000 دينار .

40% من مبيعات مايس = 10000000 × 40% = 4000000 دينار .

مدفوعات مشتريات المواد الاولية في نيسان:

50% من مشتريات نيسان = $3406000 \times 50\%$ = 1703000 دينار.

50% من مشتريات اذار = $4000000 \times 50\%$ = 2000000 دينار.

مدفوعات مشتريات المواد الاولية في مايس:

50% من مشتريات مايس = $4446000 \times 50\%$ = 2223000 دينار.

50% من مشتريات نيسان = $3406000 \times 50\%$ = 1703000 دينار.

مدفوعات مشتريات المواد الاولية في حزيران:

50% من مشتريات حزيران = $542000 \times 50\%$ = 271000 دينار.

50% من مشتريات مايس = $4446000 \times 50\%$ = 2223000 دينار.

ت.ص.غ.م:

تم استبعاد مبلغ 120000 دينار شهريا من ت.ص.غ.م لانه يمثل اندثاراً،
والاندثار مصروف غير نقدي (مصروف دفترى) لا يترتب عليه دفع مبالغ نقدية.

التكاليف الادارية

تم استبعاد مبلغ 40000 دينار شهريا من التكاليف الادارية لانه يمثل اندثاراً،
والاندثار مصروف غير نقدي (مصروف دفترى) لا يترتب عليه دفع مبالغ نقدية.

رصيد النقدية اول المدة:

رصيد النقدية اخر المدة في نيسان (747500 دينار) يصبح رصيد النقدية اول
المدة في مايس. ورصيد النقدية آخر المدة في مايس (2365500 دينار) يصبح
رصيد النقدية اول المدة في حزيران.

ب- موازنة قائمة المركز المالي

هي موازنة توضح المركز المالي في لحظة معينة، وهي توضح ايضا أثر خطة
الشركة الإنتاجية والبيعية في موجودات ومطلوبات الشركة، وحقوق الملكية، ويتم
إعداد هذه الموازنة بالاعتماد على الموازنة التشغيلية والموازنة النقدية.

مثال (13) فيما يأتي قائمة المركز المالي (الميزانية) كما هي في 31/3/2010 لشركة العراق لصناعة الاثاث

المطلوبات	الموجودات المتداولة
	النقدية 250000
	المدينون 1750000
	مخزون المواد الأولية 958650
	مخزون الإنتاج التام 1002700
	<u>مجموع الموجودات المتداولة 3961350</u>
	الموجودات الثابتة
	الآلات والمعدات 7000000
	مخصص الاندثار المتراكم (1963000)
	<u>مجموع الموجودات الثابتة 5037000</u>
	<u><u>مجموع الموجودات 8998350</u></u>
الدائنون 1338350	
حقوق الملكية	
<u>رأس المال 7660000</u>	
<u><u>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية 8998350</u></u>	

المطلوب/ اعداد موازنة المركز المالي للفصل الثاني 2010
الحل:

إن عملية اعداد موازنة المركز المالي في آخر الفصل الثاني أي في 2010/6/30 تعتمد كلياً على إعداد الموازنات السابقة وذلك من أجل الوصول الى الارصدة التي ستظهر في قائمة المركز المالي في 2010/6/30 وكما يأتي:

- 1- رصيد النقدية من الموازنة النقدية و يبلغ 4592500 دينار.
- 2- رصيد المدينين يمثل المبيعات الآجلة لشهر حزيران التي لم تستلم بعد، و يبلغ 4800000 دينار (12000000 × 40%).
- 3- رصيد كلفة مخزون المواد الاولية سبق أن تم تحديده في موازنة مشتريات المواد الاولية بمبلغ 1650000 دينار وهو يتكون من الآتي:
كلفة مخزون الخشب السويدي = 300 متر × 1000 دينار للمتر = 300000 دينار.

كلفة مخزون خشب البلوط = 675 متر × 2000 دينار للمتر = 1350000 دينار .

4-رصيد كلفة مخزون الانتاج التام سبق ان تم تحديده في موازنة كلفة الانتاج بمبلغ 2278000 دينار (340 وحدة بكلفة 6700 دينار للوحدة).

5-الاندثارات الشهرية = 120000 + 40000 = 160000 دينار

الاندثارات الفصلية = 160000 × 3 أشهر = 480000 دينار .

رصيد مخصص للاندثار المتراكم = 1963000 + 480000 = 2443000 دينار .

6- رصيد الدائنين يمثل المشتريات الاجلة لشهر حزيران التي لم تسدد بعد ويبلغ 2710000 دينار (5420000 × 50%) .

وبناء على ماتقدم ستكون موازنة المركز المالي للفصل الثاني بالشكل الاتي:

موازنة المركز المالي للفصل الثاني 2010

المطلوبات	الموجودات المتداولة
	النقدية 4592500
	المدينون 4800000
	مخزون المواد الأولية 1650000
	مخزون الإنتاج التام 2278000
	مجموع الموجودات المتداولة 13320500
	الموجودات الثابتة
	الآلات والمعدات 7000000
	مخصص الاندثار المتراكم (2443000)
	مجموع الموجودات الثابتة 4557000
الدائنون 2710000	مجموع الموجودات 17877500
حقوق الملكية	
رأس المال 7660000	
صافي الربح 7507500	
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية 17877500	

حالات تطبيقية للمراجعة

(1) الموازنات التشغيلية.

تقوم شركة بابل بتطبيق نظام الموازنات الشاملة لمنتجها الوحيد. وفيما يأتي بعض التقديرات المتعلقة بعام 2009. (تم حذف ثلاث اصفار من الاسعار والتكاليف لتبسيط الحالة).

1- تقدر كمية المبيعات للفصول الاربعة من عام 2009 على النحو الاتي:

- الفصل الاول 800 وحدة.
- الفصل الثاني 700 وحدة.
- الفصل الثالث 900 وحدة.
- الفصل الرابع 800 وحدة.

علما أن سعر البيع المقدر خلال عام 2009 هو 80 ديناراً للوحدة.

2- إن سياسة الشركة هي الاحتفاظ بمخزون انتاج تام في نهاية كل فصل بما يعادل 10% من مبيعات الفصل الثاني. علما أن كمية المبيعات للفصل الاول من عام 2010 قدرت بـ (1000) وحدة.

3- تحتاج الوحدة الواحدة الى 3 كغم مواد اولية بسعر 2 دينار للكغم الواحد.

4- إن سياسة الشركة هي الاحتفاظ بمخزون مواد اولية في نهاية كل فصل بما يعادل 10% من كمية المواد المستخدمة في الفصل التالي. اذا علمت أن الشركة تقدر استخدام 250 كغم في الفصل الاول من عام 2010.

5- إن الوحدة تحتاج الى 5 ساعات عمل مباشر بمعدل اجر 5 دنانير للساعة الواحدة.

6- تحمل الشركة المنتج ت.ص.غ.م/متغيرة بمعدل 2 دينار لكل ساعة عمل مباشر. وتقدر الشركة ت.ص.غ.م/ثابتة بمبلغ 6000 دينار.

7- تقدر الشركة التكاليف التسويقية الاتية:

- عمولة وكلاء البيع 4 دينار عن كل وحدة مباعه.
- اعلانات بمبلغ 1100 دينار فصليا.

9- تقدر الشركة التكاليف الادارية الاتية:

- رواتب الادارة بمبلغ 8500 دينار فصليا.
- الايجار 350 دينار فصليا.

المطلوب/ إعداد الموازنات التشغيلية الاتية لعام 2009.

1. موازنة المبيعات.
2. موازنة الانتاج.
3. موازنة المواد الاولية المستخدمة.
4. موازنة مشتريات المواد الاولية.
5. موازنة الاجور.
6. موازنة ت.ص.غ.م.
7. موازنة التكاليف التسويقية.
8. موازنة التكاليف الادارية.

1- موازنة المبيعات

التفاصيل	الفصل الاول	الفصل الثاني	الفصل الثالث	الفصل الرابع	الاجمالي
كمية المبيعات المخططة	800	700	900	800	3200
× سعر البيع المخطط	80	80	80	80	80
= ايراد المبيعات المخطط	64000	56000	72000	64000	256000

2- موازنة الانتاج

التفاصيل	الفصل الاول	الفصل الثاني	الفصل الثالث	الفصل الرابع	الاجمالي
كمية المبيعات المخططة	800	700	900	800	3200
+ مخزون الانتاج التام آخر المدة	70	90	80	100	100
- مخزون الانتاج التام آخر المدة	80	70	90	80	80
= كمية الانتاج المخططة	790	720	890	820	3220

3- موازنة المواد الاولية المستخدمة في الانتاج

الاجمالي	الفصل الرابع	الفصل الثالث	الفصل الثاني	الفصل الاول	التفاصيل
3220	820	890	720	790	كمية الانتاج
3	3	3	3	3	المواد اللازمة لانتاج الوحدة
9660	2460	2670	2160	2370	كمية المواد الاولية المستخدمة في الانتاج
2	2	2	2	2	× سعر الشراء
19320	4920	5340	4320	4740	=كلفة المواد الاولية المستخدمة في الانتاج

4- موازنة مشتريات المواد الاولية

الاجمالي	الفصل الرابع	الفصل الثالث	الفصل الثاني	الفصل الاول	التفاصيل
9660	2460	2670	2160	2370	كمية المواد الاولية المستخدمة في الانتاج
250	250	246	267	216	+مخزون المواد الاولية اخر المدة
237	246	267	216	237	- مخزون المواد الاولية اخر المدة
9673	2464	2649	2211	2349	=كمية مشتريات المواد الاولية
2	2	2	2	2	× سعر الشراء
19346	4928	5298	4422	4698	=كلفة مشتريات المواد الاولية

5- موازنة الاجور المباشرة

التفاصيل	الفصل الاول	الفصل الثاني	الفصل الثالث	الفصل الرابع	الاجمالي
كمية الانتاج	790	720	890	820	3220
× الوقت اللازم لانتاج الوحدة	5	5	5	5	5
ساعات العمل المباشرة	3950	3600	4450	4100	16100
× معدل اجر الساعة	5	5	5	5	5
كلفة الاجور المباشرة	19750	18000	22250	20500	80500

6- موازنة ت.ص.غ.م

التفاصيل	الفصل الاول	الفصل الثاني	الفصل الثالث	الفصل الرابع	الاجمالي
ساعات العمل المباشرة	3950	3600	4450	4100	16100
× معدل تحميل	2	2	2	2	2
ت.ص.غ.م/متغيرة					
= ت.ص.غ.م/متغيرة	7900	7200	8900	8200	32200
+ ت.ص.غ.م/ثابتة	6000	6000	6000	6000	24000
= اجمالي ت.ص.غ.م	13900	13200	14900	14200	56200

7- موازنة التكاليف التسويقية.

التفاصيل	الفصل الاول	الفصل الثاني	الفصل الثالث	الفصل الرابع	الاجمالي
كمية المبيعات	800	700	900	800	3200
× عمولة وكلاء البيع للوحدة	4	4	4	4	4
= عمولة وكلاء البيع	3200	2800	3600	3200	12800
+ الاعلانات	1100	1100	1100	1100	4400
= اجمالي التكاليف التسويقية	4300	3900	4700	4300	17200

8- موازنة التكاليف الادارية.

التفاصيل	الفصل الاول	الفصل الثاني	الفصل الثالث	الفصل الرابع	الاجمالي
رواتب الادارة	8500	8500	8500	8500	34000
الاجار	350	350	350	350	1400
اجمالي التكاليف الادارية	8850	8850	8850	8850	35400

(2) الموازنة النقدية

توفرت لديك البيانات الآتية عن احدى الشركات:

1- ايراد المبيعات المتوقع خلال اشهر الفصل الاول من عام 2010 وكما يأتي:

الاشهر	كانون الثاني	شباط	اذار
ايراد المبيعات	1000000	800000	1200000

2- جميع مبيعات الشركة آجلة وتحصل على النحو الآتي:

- 60% في شهر البيع نفسه.
- 40% في الشهر التالي لشهر البيع.

إذا علمت ان ايراد المبيعات لشهر كانون الاول 2009 كان 600000 دينار.

3- كلفة المشتريات المتوقعة خلال اشهر الفصل الاول من عام 2010 وكما يأتي:

الاشهر	كانون الثاني	شباط	اذار
كلفة المشتريات	600000	500000	700000

إذا علمت إن كلفة المشتريات لشهر كانون الاول 2009 كانت 300000 دينار.
4- جميع مشتريات الشركة آجلة وتسدد على النحو الآتي:

• 50% في شهر الشراء.

• 50% في الشهر التالي لشهر الشراء.

5- مصاريف الشركة الشهرية 250000 دينار. علما انها تتضمن 50000 دينار
أندثارات.

6- رصيد النقدية في 2010/1/1 هو 60000 دينار.

المطلوب: إعداد الموازنة النقدية لاشهر الفصل الاول من عام 2010

الموازنة النقدية للفصل الاول 2010

التفاصيل	كانون الثاني	شباط	اذار	اجمالي الفصل
رصيد النقدية اول المدة	60000	250000	380000	60000
<u>+</u> القيوضات النقدية:				
60% من مبيعات الشهر نفسه	600000	480000	720000	1800000
40% من مبيعات الشهر السابق	240000	400000	320000	960000
<u>- المدفوعات النقدية:</u>				
50% من مشتريات الشهر نفسه	300000	250000	350000	900000
50% من مشتريات الشهر السابق.	150000	300000	250000	700000
المصاريف	200000	200000	200000	600000
رصيد النقدية اخر المدة	250000	380000	620000	620000

اسئلة وتمارين الفصل السادس

- 1- عرف الموازنة و اشرح اهدافها الرئيسية؟
- 2- اشرح باختصار مبادئ الموازنات؟
- 3- عدد أنواع الموازنات؟
- 4- عرف الموازنة الشاملة؟ وما هي اقسامها؟
- 5- اختر الإجابة الصحيحة من الخيارات المتعددة للفقرات الآتية:-
 - 1- أي من الموازنات الآتية هي موازنة غير مالية :
 - أ- موازنات الإنتاج
 - ب- موازنات كشف الدخل
 - ج- الموازنات النقدية
 - د- موازنة المركز المالي
 - هـ- جميع الموازنات المذكورة هي موازنات مالية

2- تستعمل موازنة الإنتاج كموجه للموازنات الآتية:-

- أ- موازنة المواد
- ب- موازنة الأجور
- ج- موازنة التكاليف غير المباشرة
- د- أ و ب و ج
- هـ- أ و ب و ج

3- إحدى الشركات تصنع وتبيع منتج وحيد، كل وحدة تتطلب 2 ساعة عمل، بمعدل 8 دينار للساعة، تخطط الشركة لبيع 8000 وحدة وإنتاج 10000 وحدة خلال الشهر القادم، من هي تكلفة الأجور المباشرة المخططة بالموازنة للشهر القادم.

أ- 160000 دينار

ب- 128000 دينار

ج- 80000 دينار

د- 192000 دينار

هـ- 64000 دينار

4- أي من الآتي لا يعد جزءاً رئيسياً في الموازنة النقدية؟

أ- التدفق النقدي الداخل من العمليات التشغيلية.

ب- التدفق الخارج للعمليات التشغيلية.

ج- التدفقات غير النقدية عن العمليات التشغيلية.

د- التدفق النقدي للعناصر الخاصة.

هـ- كل الفقرات المذكورة هي أجزاء رئيسية بالموازنة النقدية.

5- أي من العناصر الآتية لا يمثل تدفقاً نقدياً خارجاً من العمليات التشغيلية في الموازنة النقدية؟

أ- المدفوعات للتكاليف التسويقية والإدارية.

ب- المدفوعات للأجور المباشرة

ج- المدفوعات لشراء ماكينة تستعمل لعدة سنوات

د- النفقات على التكاليف الصناعية غير المباشرة

هـ- كل الفقرات المذكورة تعد عناصراً للتدفقات الخارجة عن التشغيل

6- سياسة إحدى الشركات بالمدفوعات هي دفع 40% لحساب الدائنين بفصل

الشراء و 60% بالفصل التالي لفصل الشراء، وبافتراض أن المشتريات التي

على الحساب هي 400000 دينار في الفصل الأول، 420000 دينار في الفصل

الثاني، 530000 دينار في الفصل الثالث، و 580000 دينار في الفصل الرابع،

ما قيمة المدفوعات النقدية في الفصل الثالث؟

أ- 482500 دينار

ب- 560000 دينار

ج- 530000 دينار

د- 464000 دينار

هـ- لا شيء مما ذكر

7- أي من الآتي لانجده في الموازنة النقدية؟

أ- التحصيلات النقدية المخططة بالموازنة

ب- القروض المخططة بالموازنة

ج- مصروف الاندثار المخطط بالموازنة

د- كلفة الأجور المخططة بالموازنة

8- في موازنة المبيعات لإحدى الشركات للفصل الأول من عام 2008:-

كانون الثاني 120000 دينار

شباط 150000 دينار

آذار 160000 دينار

وكانت المبيعات النقدية تمثل 20 % من إجمالي المبيعات وتوقع الشركة تحصيل

30% من المبيعات الآجلة في شهر البيع، و 60 % تحصيل في الشهر الثاني

لشهر البيع، و 10% تحصيل في الشهر بعد الثاني لشهر البيع ما إجمالي

التحصيلات النقدية بالموازنة في شهر آذار؟

أ- 128000 دينار

ب- 182000 دينار

ج- 152000 دينار

د- 120000 دينار

9- فيما يأتي موازنة المبيعات لإحدى الشركات للفصل الأول من عام 2008 :-

كانون الثاني 80000 دينار

شباط 70000 دينار

آذار 90000 دينار

جميع مبيعات الشركة آجلة وتتوقع الشركة تحصيل 40% من المبيعات في شهر البيع، و 50% في الشهر التالي لشهر البيع، و 10% في الشهر بعد التالي لشهر البيع. فما هو رصيد المدينين في نهاية شهر آذار ؟

أ- 91000 دينار

ب- 54000 دينار

ج- 71000 دينار

د- 64000 دينار

10- شركة تجارية تحتفظ بحد أدنى لرصيد النقد هو 25000 دينار وتتضمن عناصر الموازنة للفصل الأول من عام 2009 ما يأتي :-

رصيد النقد أول المدة 32000 دينار

التحصيلات النقدية 530000 دينار

التكاليف البيعية والإدارية 450000 دينار

مقسوم الأرباح المدفوع 50000 دينار

المكائن المشتراة 90000 دينار

مصروف الاندثار 10000 دينار

وللمحافظة على الحد الأدنى لرصيد النقد يتطلب من الشركة أن تقترض :-

أ- 25000 دينار

ب- 28000 دينار

ج- 85000 دينار

د- 53000 دينار

11- تخطط إحدى الشركات أن تمثل التكاليف الصناعية غير المباشرة المتغيرة 60% من كلفة العمل المباشر، فإذا قدرت الشركة بأنها بحاجة إلى 10000 ساعة

عمل مباشرة وبمعدل أجور 8.5 دينار للساعة والتكاليف الصناعية غير المباشرة
الثابتة المخططة هي 45000 دينار بضمنها 10000 دينار اندثار مكائن المصنع،
فما هي التكاليف الصناعية غير المباشرة المخططة ؟

أ-13000 دينار

ب-96000 دينار

ج-120000 دينار

د-86000 دينار

6- تقوم شركة النجاح بتطبيق نظام الموازنات وهي تنتج منتج واحد يباع بسعر
75 دينار للوحدة الواحدة. ويتم البيع في اربعة مناطق هي أ،ب،ج،د ونصيبها من
مبيعات الشركة 32%، 20%، 25%، 23% على التوالي. وقد قدرت المبيعات
الاجمالية لعام 2009 بـ 600000 وحدة موزعة بين المدد الربع السنوية بنسبة 2
: 3 : 4 : 3 على وفق الترتيب الزمني.

المطلوب: إعداد موازنة المبيعات بالكمية والقيمة للمناطق والفصول.

7- شركة السعادة تصنع نوعين من المنتجات هما (س) و(ص). وفيما يأتي البيانات
المتعلقة بالانتاج والمبيعات لشهر كانون الثاني 2010.

المنتج (ص)	المنتج (س)	التفاصيل
2250	4500	مخزون الانتاج التام في 1/1 المتوقع (وحدة)
2500	4000	مخزون الانتاج التام في 1/31 المتوقع (وحدة)
5000	7500	كمية المبيعات المتوقعة (وحدة)
120	75	سعر بيع الوحدة

المطلوب/ إعداد موازنة المبيعات، وموازنة الانتاج لشهر كانون الثاني 2010
8- تنتج شركة الهلال الصناعية المدفئة الكهربائية، وفيما يأتي تقديرات المبيعات
لأشهر النصف الثاني من عام 2009:-

الشهر	تموز	اب	ايلول	تشرين الاول	تشرين الثاني	كانون الاول
كمية المبيعات المقدرة	8000	7000	10000	13000	17000	19000

إذا علمت أن مخزون الانتاج في اول تموز 8000 مدفئة، وان الشركة تتوقع بيع 20000 وحدة خلال كانون الثاني 2010.
المطلوب:

1. إعداد موازنة الانتاج للنصف الثاني من عام 2009 إذا علمت أن سياسة التخزين في الشركة هي الاحتفاظ بمخزون آخر المدة يساوي 30% من مبيعات الشهر التالي.

2. إذا كانت سياسة التخزين في الشركة تتمثل بوجود مخزون آخر الشهر يساوي 50% من مبيعات الشهر القادم، علما أن الشركة حققت ذلك، مما تأثر ذلك على موازنة الانتاج؟

9- تقوم شركة النهريين باستخدام نظام الموازنات، وفيما يأتي بعض المعلومات عن الشركة:-

1- موازنة الانتاج لعام 2009 .

الفصول	الفصل الاول	الفصل الثاني	الفصل الثالث	الفصل الرابع
كمية الانتاج المخططة	48000 وحدة	56000 وحدة	64000 وحدة	60000 وحدة

2- تحتاج الوحدة الواحدة التامة 3 لتر من المواد الاولية بسعر 2 دينار للتر.

3- تتمثل كلفة العمل المباشر بـ 2 ساعة بمعدل 2 دينار للساعة.

4- إن معدل التحميل للتكاليف .ص.غ.م المعيارية يبلغ 50% من كلفة العمل المباشر.

المطلوب: إعداد موازنة كلفة الانتاج.

10- تقوم شركة الزاهر باستخدام نظام الموازنات، وفيما يأتي بعض المعلومات عن الشركة

1- موازنة الانتاج للفصل الاخير من عام 2009 والشهر الاول من 2010:

الاشهر	تشرين الاول	تشرين الثاني	كانون الاول	كانون الثاني
كمية الانتاج المخططة	15000 وحدة	25000 وحدة	30000 وحدة	35000 وحدة

2- إن الشركة تشتري المواد الاولية في الشهر الذي يسبق احتياجها، وقد تم تلبية هذه الاحتياجات في الاول من تشرين الاول. وتحتاج الوحدة التامة الى (3) وحدة من المادة (A)، و (2) وحدة من المادة (B)، سعر شراء الوحدة من (A) 3 دنانير، ومن المادة (B) 5 دنانير للوحدة.

المطلوب:

1. إعداد كلفة المواد الاولية المستخدمة في الانتاج.
2. إعداد موازنة مشتريات المواد الاولية.

11- فيما يأتي موازنة الانتاج لشركة بغداد لعام 2009 :

الفصل الاول 24000 دينار، الفصل الثاني 30000 دينار، الفصل الثالث 32000 دينار، الفصل الرابع 42000 دينار.

ان الشركة تستخدم (4) وحدات من المادة (س) لانتاج وحدة تامة الصنع سعر شراء الوحدة من هذه المادة (6) دنانير. يمثل مخزون المواد الاولية آخر السنة 25% من المواد الاولية المستخدمة في انتاج الفصل التالي، وقد تم تلبية هذه السياسة من بداية السنة، وقدرت كمية انتاج الفصل الاول لعام 2010 بـ (28000) وحدة..

المطلوب:

1. إعداد موازنة المواد الاولية المستخدمة في الانتاج.
2. إعداد موازنة مشتريات المواد الاولية.

12- تخطط ادارة شركة الحمراء إعداد موازنة ت.ص.غ.م لعام 2009. علما أن التكاليف الثابتة الفصلية 68000 دينار، أما الجزء المتغير من ت.ص.غ.م يقدر بـ (7) دنانير لكل وحدة منتجة. قدرت الشركة كميات الانتاج على النحو الاتي:

الفصول	الفصل الاول	الفصل الثاني	الفصل الثالث	الفصل الرابع
كميات الانتاج المخططة	30000 وحدة	44000 وحدة	42000 وحدة	38000 وحدة

المطلوب: إعداد موازنة ت.ص.غ.م لعام 2009

13- فيما يأتي معلومات عن قسم الموازنة لشركة الاندلس الصناعية، والتي تخص عام 2009

الفصل	ايراد المبيعات	كلفة الانتاج	مخزون الانتاج التام بداية الفصل	المصاريف التسويقية والادارية
الفصل الاول	850000	600000	35000	128000
الفصل الثاني	900000	650000	40000	142000
الفصل الثالث	960000	685000	50000	146000
الفصل الرابع	880000	620000	40000	142000
الفصل الاول 2010	850000	610000	30000	140000

يتم دفع المصاريف التسويقية والادارية في الوقت نفسه التي تتحقق فيه. أما الاندثارات بالموجودات الثابتة فتبلغ 16000 دينار فصليا. وتبلغ نسبة ضريبة الدخل 40%. علما أن خزين آخر المدة للفصل الاول 2009 يبلغ 40000 دينار.

المطلوب: إعداد موازنة كشف الدخل الفصلية والسنوية.

14- اليك المعلومات المتوفرة عن احدى الشركات لاستخدامها في إعداد الموازنة الخاصة بالنقدية:

1- مبيعات الأشهر الستة من عام 2008 .

الأشهر	كانون الثاني	شباط	أذار	نيسان	مايس	حزيران
إيراد المبيعات	150000	160000	180000	200000	210000	250000

إذا علمت أن 20% من هذه المبيعات نقدية والمتبقي على الحساب.

2- يتم التحصيل من المدينين كما يأتي:

- 60% في شهر البيع نفسه.
- 40% في الشهر التالي لشهر البيع.

3- مشتريات الأشهر الستة من عام 2008 .

الأشهر	كانون الثاني	شباط	أذار	نيسان	مايس	حزيران
كلفة المشتريات	100000	110000	120000	130000	140000	150000

إذا علمت أن جميع المشتريات بالآجل.

4- يتم السداد للدائنين 50% في شهر الشراء، والمتبقي في الشهر التالي لشهر الشراء.

5- الأجور الشهرية 5000 دينار.

6- المصاريف بانواعها تمثل 10% من قيمة المبيعات، علما أنها تحتوي 500 دينار اندثارات.

7- رصيد النقدية في 2008/4/1 هو 15000 دينار.

المطلوب/ إعداد الموازنة النقدية لأشهر الفصل الثاني من عام 2008 .