

المحاضرة المباشرة الثانية

**المحاضرة رقم (5)
الموازنة النقدية**

معادلة الموازنة النقدية: **رصيد النقدية آخر الفترة = رصيد النقدية أول الفترة + المتحصلات - المدفوعات**

ربيع الأول	صفر	محرم
رصيد آخر الفترة	رصيد آخر الفترة	رصيد أول الفترة
رصيد أول الفترة	رصيد أول الفترة	رصيد آخر الفترة
5,000	5,000	6,000

من (1): توافرت لديك البيانات التالية لشهر محرم كالتالي:
رصيد النقدية أول الفترة 1,000 ريال، المصروفات الانتاجية 3,000 ريال، المصروفات التسويقية والادارية 2,000 ريال، المتحصلات النقدية من المبيعات 10,000 ريال، فكم هو رصيد النقدية أول الفترة لشهر صفر؟

الحل: $\text{رصيد آخر محرم} = \text{رصيد أول صفر}$
 $\text{رصيد آخر محرم} = \text{رصيد النقدية أول الفترة} + \text{متحصلات المبيعات} - \text{مدفوعات المصروفات}$
 $1,000 + 10,000 - (2,000 + 3,000) = \text{رصيد أول صفر}$
 وهذا سيكون رصيد أول الفترة لشهر صفر ايضا.

معلومة مهمة

- $\text{رصيد اول الفترة الحالية} = \text{رصيد اخر الفترة السابقة}$
- $\text{رصيد اخر الفترة الحالية} = \text{رصيد اول الفترة التالية}$

مثال

إذا كان رصيد آخر الفترة لشهر محرم ٦٠٠٠ ريال فكم يكون رصيد النقدية اول الفترة لشهر صفر؟؟
 الحل = ٦٠٠٠ ريال

المحاضرة رقم (6)

1. القائمة التقديرية لتكاليف البضاعة المباعة.
 2. قائمة الدخل التقديرية.
 3. قائمة المركز المالي التقديرية.
 4. الموازنة الرأسمالية التقديرية.
- عملي + نظري
- نظري

ملاحظات هامة:

1. يتم اعداد قائمة تكاليف المبيعات قبل اعداد قائمة الدخل.
 2. لحساب تكلفة الإنتاج خلال الفترة (أو) تكلفة مخزون الانتاج التام آخر الفترة
- الكمية X (ت مواد + ت أجور + ت ص غ م)

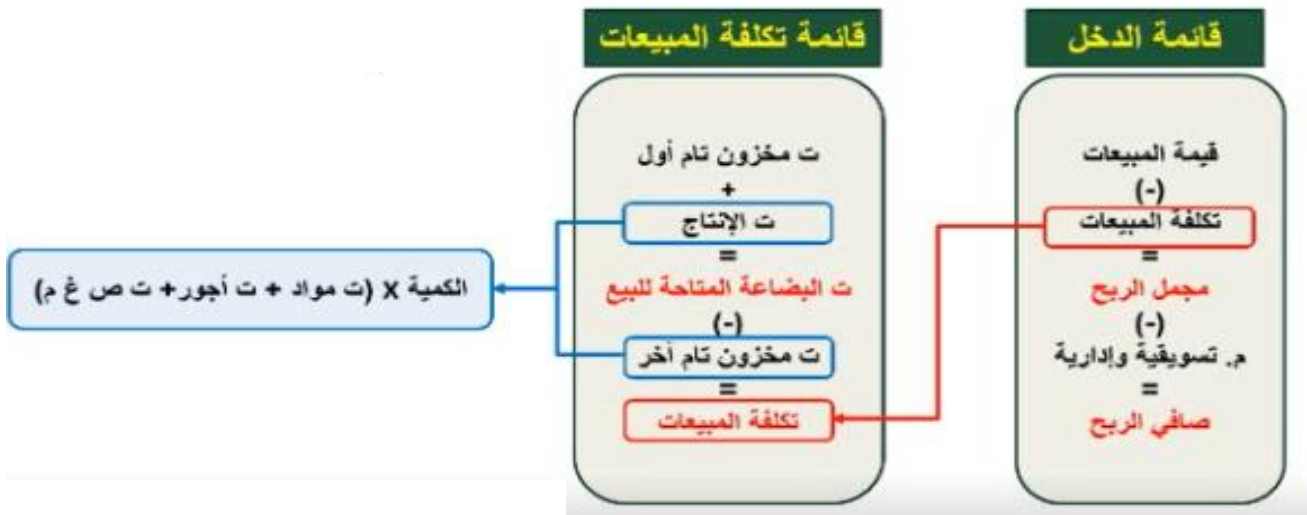
تكلفة المبيعات = مخزون الانتاج التام اول الفترة + تكلفة الإنتاج خلال الفترة - مخزون الانتاج التام آخر الفترة

صافي الربح = (قيمة المبيعات - تكلفة المبيعات) - المصاريف التسويقية والإدارية

مجمل الربح

ملاحظة: لابد من التفريق بين اذا طلب صافي الربح او مجمل الربح

← مجمل الربح = قيمة المبيعات - تكلفة المبيعات



تمارين

س (1): إذا كانت التكلفة التقديرية لمخزون الإنتاج التام أول الفترة وآخر الفترة للنصف الأول هي 10,000 ريال و 20,000 ريال على التوالي. فإذا علمت أن قيمة مبيعات النصف الأول هي 50,000 ريال وأن تكلفة الإنتاج 30,000 ريال. احسب تكلفة المبيعات (تكلفة البضاعة المباعة)؟

$$\text{تكلفة المبيعات} - \text{مخزون الإنتاج التام أول الفترة} + \text{تكلفة الإنتاج خلال الفترة} - \text{مخزون الإنتاج التام آخر الفترة} \\ = 10,000 + 30,000 - 20,000 - 20,000 \text{ ريال}$$

س (2): إذا كانت تكلفة المبيعات التقديرية (تكلفة البضاعة المباعة) للنصف الأول من العام القادم 20,000 ريال، و إجمالي المصروفات التسويقية والادارية 5,000 ريال. فإذا علمت أن قيمة المبيعات التقديرية هي 40,000 ريال، احسب مجمل الربح و صافي الربح؟

$$\text{مجمل الربح} = \text{قيمة المبيعات} - \text{تكلفة المبيعات} = 40,000 - 20,000 = 20,000 \text{ ريال.} \\ \text{صافي الربح} = \text{قيمة المبيعات} - \text{تكلفة المبيعات} - \text{المصروفات التسويقية والإدارية} = 40,000 - 20,000 - 5,000 = 15,000 \text{ ريال.}$$

المحاضرة رقم (7) الموازنة الساكنة والموازنة المرنة

1. مفهوم الموازنة الساكنة: موازنة تعد لمستوى نشاط واحد، و تقارن بين تكاليف الفعلية وتكاليف مستوى النشاط المخطط.

عيوبها: (1) لا تراعي التغيرات في مستويات النشاط بسبب الظروف.
(2) عدم منطقية المقارنة.

2. مفهوم الموازنة المرنة: تعد لأكثر من مستوى نشاط داخل المدى الملائم أهميتها: تقدم معيار دقيق للرقابة ونظام أكثر منطقية لتحليل الانحرافات.

3. اعداد الموازنة المرنة: (1) تحديد مستويات نشاط المدى الملائم،
(2) تحليل التكاليف وفق سلوكها (متغيرة، ثابتة، ومختلطة)،
(3) فصل التكاليف وتحديد معادلة التكاليف،
(4) اعداد الموازنة المرنة.

الموازنة الساكنة والموازنة المرنة

معادلة الموازنة المرنة لعنصر التكاليف الإنتاجية غير المباشرة
(وقود وقوى محرقة ، مصروفات صيانة... الخ)

الجزء الثابت + (معدل التغير X حجم النشاط الفعلي)

معدل التغير = $\frac{\text{تكلفة أعلى مستوى نشاط} - \text{تكلفة أقل مستوى نشاط}}{\text{وحدات أعلى مستوى نشاط} - \text{وحدات أقل مستوى نشاط}}$

إذا كانت التكاليف الفعلية أكبر من تكاليف الموازنة المرنة التقديرية ← إصروف لغير صالح الشركة (انحراف سلبي)
إذا كانت التكاليف الفعلية أقل من تكاليف الموازنة المرنة التقديرية ← وفر لصالح الشركة (انحراف إيجابي)

س (1): إذا عثمت أن مستوى الإنتاج الفعلي 1,000 وحدة وتكاليفه الفعلية 26,000 ريال. وأن الجزء الثابت من معادلة العمل غير المباشر للموازنة المرنة هو 25,000 ريال والجزء المتغير هو 1,40 ريال/وحدة. فما هو نوع الانحراف وكم مقداره؟

تكلفة الموازنة المرنة: الجزء الثابت + (معدل التغير X مستوى الإنتاج الفعلي) = 25,000 + (1,40 X 1,000) = 26,400
التكلفة الفعلية: 26,000

بما أن التكلفة الفعلية أقل من تكلفة الموازنة المرنة ، إذا لدينا وفر لصالح الشركة (انحراف إيجابي) قدره 400 ريال