

حالة عملية (٨) - الموازنة النقدية :

توافرت لديك البيانات الآتية عن شركة " الحمد " الصناعية التي تقوم بإعداد الموازنة النقدية التقديرية للعام ١٤٣٥ هـ :
١- الرصيد النقدي المتوقع بالبنك والخزينة في ٠١ - ٠١ - ١٤٣٥ هـ بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال
٢- تقدر المبيعات والتكاليف والمصروفات خلال الفترات الربع سنوية للعام ١٤٣٥ كالتالي :

بيان	الربع الأول	الثاني	الثالث	الرابع
قيمة المبيعات النقدية	٤٨٠٠٠	١٤٤٠٠٠	١٢٠٠٠٠	٩٦٠٠٠
قيمة المبيعات الآجلة	٧٢٠٠٠	٢١٦٠٠٠	١٨٠٠٠٠	١٤٤٠٠٠
تكلفة مشتريات المواد الأولية	٨٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	١٧٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠
أجور إنتاجية مباشرة (نقدية)	٢٤٠٠٠	٧٢٠٠٠	٨٠٠٠٠	٦٣٠٠٠
مصروفات إنتاجية غير مباشرة (نقدية)	١٦٠٠٠	٢٢٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٢٠٠٠
مصروفات تسويقية وإدارية (نقدية)	٥٠٠٠٠	٦٣٠٠٠	٧٢٥٠٠	٤٢٠٠٠

- ٣- يتم تحصيل المبيعات الآجلة على أساس ٥٠% نقداً في نفس الربع ، ٥٠% الأخرى في الربع الذي يليه مباشرة
- ٤- تقدر أرصدة عملاء مبيعات آجلة للربع الأخير للعام ١٤٣٤ بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال تحصل كلها في الربع الأول للعام ١٤٣٥ هـ.
- ٥- يتم سداد تكاليف مشتريات المواد الأولية على أساس ٦٠% نقداً في نفس الربع ، ٤٠% الباقية في الربع الذي يليه مباشرة
- ٦- تقدر أرصدة دائنو مشتريات مواد أولية آجلة للربع الأخير للعام ١٤٣٤ بمبلغ ٣٣٠٠٠ ريال تدفع كلها في الربع الأول للعام ١٤٣٥ هـ.
- ٧- يتم سداد أجور إنتاجية مباشرة ومصروفات إنتاجية غير المباشرة النقدية ومصروفات تسويقية وإدارية في نفس الفترة الخاصة بها
- ٨- تخطط الشركة لشراء الآلات ومعدات إنتاجية خلال الربع الثاني للعام ١٤٣٥ بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال وخلال الربع الثالث بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال، ويتم السداد في نفس فترة الشراء.

المطلوب :

- أ - جدول تقديرات المتحصلات النقدية للمبيعات لشركة " الحمد " الصناعية للعام ١٤٣٥
- ب- جدول تقديرات المدفوعات النقدية لمشتريات المواد الأولية لشركة " الحمد " الصناعية للعام ١٤٣٥
- ج- إعداد الموازنة النقدية التقديرية لشركة " الحمد " الصناعية للعام ١٤٣٥ .



عمادة التعليم الإلكتروني والتعلم عن بعد
Deanship of E-Learning and Distance Education

د. محمد حسين حجاج

جامعة الملك فيصل
King Faisal University



الحل

بيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع
المبيعات النقدية	48	144	120	96
الأجلة (50% نقدا , 50 الربع اللي بعده)	36	108	90	72
المشتريات الأولية (60% نقدا , 40 % لاحقا)	48	54	102	72
الرواتب	24	72	80	63
مصروفات انتاجية	16	22	25	22
مصروفات تسويقية	50	63	72.5	42
معدات انتاجية		15	25	

جدول تقديرات المُتحصلات النقدية

بيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع
المبيعات النقدية	48	144	120	96
الأجلة (50% نقدا , 50 الربع اللي بعده)	36	108	90	72
مبيعات آجلة من عام	60			
المجموع	144	288	318	258
				1,008,000

جدول تقديرات المدفوعات النقدية

بيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع
المشتريات الأولية (60% نقدا , 40 % لاحقا)	48	54	102	72
مشتريات آجلة لعام	33			
الرواتب	24	72	80	63
مصروفات انتاجية	16	22	25	22
مصروفات تسويقية	50	63	72.5	42
معدات انتاجية		15	25	
المجموع	171	258	340.5	267
				1,036,500

جدول الموازنة النقدية التقديرية لشركة الحمد

بيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	الاجمالي للسنة
الرصيد النقدي بداية الفترة	50	23	53	30.5	50,000
المبيعات النقدية	48	144	120	96	
الأجلة (50% نقدا , 50 الربع اللي بعده)	36	108	90	72	
		36	108	90	
مبيعات آجلة من عام 1434	60				
المُتحصلات النقدية (نجمع كل الصفوف العُليا عدا الرصيد بداية الفترة)	144	288	318	258	1,008,000
المجموع س	194,000	311,000	371,000	288,500	1,058,000
					50,000 + 1,008,000

بيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	الاجمالي
المشتريات الأولية (60% نقدا , 40 % لاحقا)	48	54	102	72	
الرواتب	24	72	80	63	
مشتريات آجلة لعام 1434	33				
مصروفات انتاجية	16	22	25	22	
مصروفات تسويقية	50	63	72.5	42	
معدات انتاجية		15	25		
مجموع المدفوعات النقدية ص	171,000	258,000	340,500	267,000	1,036,500
الرصيد النقدي آخر الفترة (س - ص)	23	53	30.5	21.5	21,500

- الرصيد النقدي آخر الربع الرابع هو ذات الرصيد النقدي آخر الفترة .. لأن نهاية الربع الرابع هو ذاته نهاية السنة 12/30