

الموازنات التشغيلية

ثالثا : الموازنات التشغيلية و طرق إعدادها :

الموازنات الشاملة : حيث تشمل الموازنة جميع أوجه نشاط المنشأة أي تتضمن مجموعة مترابطة من الموازنات تمثل كل منها أحد جوانب الموازنة وعلى ذلك تتضمن الموازنة التخطيطية الشاملة مجموعة الموازنات التالية:

١. موازنة المبيعات التقديرية The Sales Budget (يتم تحديد كمية الإنتاج التقديري على أساس كمية المبيعات التقديرية وعلى أساس سياسة الإدارة بالنسبة للمخزون السلعي من المنتجات التامة . وتمثل المبيعات حجر الزاوية في إعداد الموازنات التخطيطية) .
٢. موازنة الإنتاج التقديري Production Budget (يقوم المديرين المسؤولون عن الإنتاج في المشروع بتحديد كميات الإنتاج اللازمة للوفاء باحتياجات المبيعات مع الأخذ في الاعتبار سياسة الإدارة بالنسبة للمخزون السلعي ولذلك فإن المشكلة الرئيسية التي تواجه الإدارة في إعداد خطة الإنتاج هي تحقيق التوازن بين المبيعات المستهدفة و المخزون المرغوب الاحتفاظ به و الطاقة الإنتاجية) .
٣. موازنة المواد المباشرة Materials Budget (أي تخطيط و رقابة المواد الخام المستخدمة في الإنتاج)
٤. موازنة مشتريات المواد المباشرة Purchases Budget (وتوضح موازنة مشتريات المواد المباشرة ما يلي):
 - كمية المشتريات اللازمة من كل مادة من المواد المباشرة .
 - توقيت الشراء أو التوزيع الزمني للمشتريات .
 - تكلفة المشتريات .
- ٥- موازنة العمل المباشر Direct Labor Budget (تتضمن تقديرات احتياجات الإنتاج من العمل المباشر أي العمل المباشر اللازم لإنتاج الوحدات المطلوبة وفقا لموازنة الإنتاج وقد تتضمن هذه الموازنة في بعض المشروعات العمل المباشر و العمل غير المباشر إلا أنه من الأفضل إعداد موازنة مستقلة للعمل المباشر على إن تتضمن موازنة المصروفات الصناعية غير المباشرة العمل غير المباشر .
- ٦- موازنة المصروفات الصناعية الإضافية (غير المباشرة) Manufacturing Expense Overhead Budget (هي عبارة عن تلك التكاليف الصناعية التي لا يمكن تخصيصها بصورة مباشرة لأحد المنتجات التي ينتجها المشروع وتشمل التكاليف الصناعية غير المباشرة المواد غير المباشرة و الأجور غير المباشرة و التكاليف الصناعية الأخرى مثل القوى المحركة و الصيانة و الإنارة و المياه و التأمين على الآلات و الاهلاكات الخ) .
- ٧- موازنة مصروفات البيع و التوزيع Distributiin Expense Budget (هي عبارة عن كافة المصروفات المتعلقة ببيع و توزيع و تسليم المنتجات للعملاء . مثل مرتبات رجال البيع و عمولات المبيعات و مصروفات انتقال رجال البيع و الإعلان و إيجارات معارض البيع و مصروفات نقل المبيعات و مواد التعبئة و التغليف و استهلاك معدات التسويق)
- ٨- موازنة المصروفات الإدارية و العمومية Administrative Expense Budget (هي عبارة عن كافة المصروفات الأخرى بخلاف المصروفات الصناعية و البيعية . وعموما فأنه يتم إنفاق هذه المصروفات لأغراض الإشراف على أو خدمة الوظائف الرئيسية للمشروع أكثر منها لأغراض أداء إحدى هذه الوظائف . ونظرا لان جزءا كبيرا من هذه المصروفات تعتبر مصروفات ثابتة فإن الفكرة أو الانطباع السائد هو أنها لا تخضع للرقابة ولا شك أن معظم المصروفات الإدارية تتأثر بصورة جوهرية بالسياسات و القرارات الإدارية لذلك يجب تحديد عناصر المصروفات الإدارية وربط كل عنصر مباشرة بشخص معين و يكون هذا الشخص مسئولا عن تخطيط و رقابة هذا العنصر ...

٩- موازنة الإضافات الرأسمالية **Capital Additions Budget** (تحتاج المنشأة حتى تستطيع أن تحافظ على مركزها في السوق إلى أصول رأسمالية لإنتاج منتجاتها على نفس الدرجة إن لم يكن أفضل من المنافسين ولذلك فإن المنشأة تحتاج إلى آلات و معدات أو إضافات رأسمالية وذلك يرجع إلى (تقادم الآلات و المعدات - التغير في حجم الإنتاج - عدم كفاية الآلات و المعدات الحالية لإنتاج منتجات متطورة - ظروف العمل و معنويات العاملين - التوسع تعطل الآلات و المعدات أو دمارها نتيجة لعوامل خارجية) .

١٠- الموازنة النقدية **Cash Budget** (تشمل الموازنة النقدية تقديرات للتدفقات النقدية الداخلة (المقبوضات النقدية) و التدفقات النقدية الخارجة (المدفوعات النقدية) خلال فترة الموازنة . وبمقارنة المقبوضات النقدية و المدفوعات النقدية يتحدد الفائض أو العجز النقدي . وبالتالي يمكن للإدارة العمل على مواجهة العجز النقدي بتدبير الأموال اللازمة من مصادر التمويل مختلفة ، كذلك يمكن استثمار الفائض النقدي في أوجه الاستثمار المختلفة حيث يترتب على بقاء الفائض النقدي بدون استثمار تكلفة فرصة مضاعفة على المشروع) .

١١- قائمة الدخل التقديرية : **Budget Income Statement**

١٢- قائمة المركز المالي التقديري : **Budget Balance Sheet**

وذلك بالإضافة إلى مجموعة أخرى من الجداول التفصيلية التي تعزز هذه المجموعة من الموازنات .
ويمكن تلخيص العلاقات المختلفة بين الموازنات الفرعية للموازنة التخطيطية الشاملة كما يلي :

١- تمثل موازنة المبيعات حجر الزاوية في إعداد الموازنة التخطيطية ، ولذلك تبدأ معظم المشروعات إعداد الموازنة التخطيطية بإعداد موازنة المبيعات ، حيث يتحدد حجم الإنتاج المخطط على أساس حجم المبيعات المخططة و على أساس سياسة الإدارة فيما يتعلق بالمخزون من الإنتاج التام .

٢- يتم تحديد احتياجات الإنتاج من المواد و العمل و المصروفات الصناعية الأخرى على أساس كمية الإنتاج المخطط .

٣- يتم تحديد كمية المشتريات من المواد الخام على أساس احتياجات الإنتاج من المواد وعلى أساس سياسة الإدارة فيما يتعلق بالمخزون من المواد الخام .

٤- الموازنة النقدية تمثل الترجمة النقدية لكافة الموازنات الأخرى ، ولذلك تؤثر معظم الموازنات الأخرى على الموازنة النقدية . وبناء على موازنة المبيعات وعلى سياسة البيع و التحصيل يمكن تحديد المبيعات النقدية و المتحصلات من المدينين ، وتمثل المبيعات النقدية و المتحصلات من المدينين أهم بنود المقبوضات النقدية في الموازنة النقدية . وبناء على موازنات المواد و الأجور و المصروفات الصناعية غير المباشرة ، و مصروفات البيع ، و المصروفات الإدارية ، والإضافات الرأسمالية يمكن تحديد المدفوعات النقدية .

٥- يتم إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي بناء على الموازنات الأخرى .

وسوف نوضح هذه العلاقات من خلال مثال تطبيقي بالتطبيق على شركة الرياض :

تقوم شركة الرياض بإنتاج منتجين أ ، ب وقد توافرت البيانات الآتية اللازمة لإعداد الموازنة التخطيطية للشركة عن عام ٢٠٠٧ :

١- تقديرات المبيعات كالتالي : (بالوحدات) .

مبيعات محلي		مبيعات التصدير		بيان
منتج (ب)	منتج (أ)	منتج (ب)	منتج (أ)	
٨٠٠٠	٤٠٠٠	١٠٠٠٠	٦٠٠٠	الربع الأول
٨٠٠٠	٥٠٠٠	١٠٠٠٠	٦٠٠٠	الربع الثاني
٨٠٠٠	٥٠٠٠	١١٠٠٠	٥٠٠٠	الربع الثالث
٨٠٠٠	٤٠٠٠	١٠٠٠٠	٦٠٠٠	الربع الرابع
٣٢٠٠٠	١٨٠٠٠	٤١٠٠٠	٢٣٠٠٠	الإجمالي العام

٢- يقدر سعر البيع كما يلي :

المنتج (أ) ١٥ جنية

المنتج (ب) ١٢ جنية

٣- ترغب الشركة في الاحتفاظ بمخزون من الإنتاج التام في نهاية كل ربع سنة يعادل مبيعات الربع التالي ، وتقدر مبيعات الربع الأول من سنة

٢٠٠٨ كما يلي :

المنتج (أ) ١٠٠٠٠ وحدة

المنتج (ب) ١٨٠٠٠ وحدة

٤- تستخدم الشركة في إنتاج منتجاتها المواد الخام س١ ، س٢ ، س٣ ، س٤ وفيما يلي احتياجات الوحدة من كل من السلعتين أ ، ب من

المواد الخام (بالكيلو جرام) .

بيان		منتج (أ)	منتج (ب)
مادة خام س١		١٠	٩
مادة خام س٢		١٢	٩
مادة خام س٣		١٢	٩
مادة خام س٤		١	١
إجمالي المادة الخام		٣٥	٢٨

٥- يقدر سعر الكيلوجرام من المواد الخام كما يلي :

سعر الكيلو جرام	بيان
٢٠٠	مادة خام س ١
١٠٠	مادة خام س ٢
٥٠	مادة خام س ٣
١	مادة خام س ٤

٦- ترغب الشركة في الاحتفاظ بمخزون من المواد الخام في نهاية كل ربع سنة يعادل احتياجات الإنتاج في الربع التالي . وتتوقع الشركة أن تتساوي

احتياجات الإنتاج في الربع الأول من سنة ٢٠٠٨ مع احتياجات الإنتاج في الربع الأخير من سنة ٢٠٠٧ .

٧- يمر كل منتج بقسمين للإنتاج هما قسم التصنيع و قسم التجميع ، وتتساوي الساعات اللازمة لإنتاج الوحدة من كل من المنتجين في كل قسم

٠ وتقدر الساعات اللازمة لإنتاج الوحدة كما يلي :

قسم التجميع ٠.٢ ساعة

قسم التصنيع ٠.١ ساعة

ويقدر معدل أجر الساعة في قسم التصنيع ٦ جنية و قسم التجميع ٥ جنية .

٨- تقديرات المصروفات الصناعية غير المباشرة :

قسم التصنيع :

● مرتبات مشرفين ٣٠٠٠ جنية (كل ربع سنة)

● إهلاك ١٠٠٠ جنية (كل ربع سنة)

● مواد غير مباشرة ١ جنية لكل ساعة عمل مباشر

● قوي محرك ٢٠٠٠ جنية (كل ربع سنة) + ١٠٠ مليم لكل ساعة عمل مباشر

● مصروفات صناعية أخرى ٤٠٠ جنية (كل ربع سنة) + ٩٠٠ مليم لكل ساعة عمل مباشر

قسم التجميع :

● مرتبات مشرفين ٤٨٠٠ جنية (كل ربع سنة)

● إهلاك ٩٧٥ جنية (كل ربع سنة)

● مواد غير مباشرة ٢ جنية لكل ساعة عمل مباشر

● قوي محرك ١٠٠٠ جنية (كل ربع سنة) + ٢٠٠ مليم لكل ساعة عمل مباشر

● مصروفات صناعية أخرى ٦٠٠ جنية (كل ربع سنة) + ٨٠٠ مليم لكل ساعة عمل مباشر

قسم الصيانة :

● أجور غير مباشرة ٤٠٠ جنية (كل ربع سنة) + ١ جنية لكل ساعة صيانة مباشرة

● مرتبات مشرفين ١١٠٠ جنية (كل ربع سنة)

● مصروفات أخرى ٢.٥ جنية لكل ساعة صيانة مباشرة

(تقدر ساعات الصيانة المباشرة في الربع الأول ٣٠٠ ساعة و الربع الثاني ٣٠٠ ساعة و الربع الثالث ٤٠٠ ساعة و الربع الرابع ٤٠٠ ساعة) .

المصروفات الصناعية العامة للمصنع :

- مرتبات و أجور ٦٠٠٠ جنية (كل ربع سنة)
- إهلاك ٤٠٠٠ جنية (كل ربع سنة)
- أخرى ٢٠٠٠ جنية (كل ربع سنة)

٩- تحمل المصروفات الصناعية غير المباشرة على أساس ساعات العمل المباشر .

١٠- تقدر مصروفات البيع و التوزيع كما يلي :

- عمولة المبيعات ١% من قيمة المبيعات
- مصروفات النقل ٥٠ جنيها للوحدة
- مصروفات البيع و التوزيع ١٥٠٠ جنيها شهريا
- إيجارات محلات و معارض البيع ٣٠٠ شهريا
- إعلان ١٠٠٠ جنية شهريا
- استهلاك معدات التسويق ١٢٠٠٠ جنية سنويا
- مصروفات أخرى ٢٠٠٠ جنيها شهريا

١١- تقدر المصروفات الإدارية و العمومية كما يلي (لكل ربع سنة)

- مرتبات ٨٠٠٠ جنية
- إيجارات ٣٠٠٠ جنية
- مواد و أدوات كتابية ٢٠٠٠ جنية
- تليفون و تلغراف ٥٠٠ جنية
- إستهلاكات ١٠٠٠ جنية
- مصروفات أخرى ٥٠٠٠ جنية

١٢- طبقا لخبرة الشركة يتم التحصيل من المدينين كما يلي :

- ٦٠% من مبيعات كل ربع سنة تحصل في نفس الربع
- ٤٠% من مبيعات كل ربع سنة تحصل في الربع التالي

علما بأنه لا يتوقع وجود ديون معدومة

١٣- تقضي سياسة الشركة بأن يتم سداد ٥٠% من مشتريات المواد في نفس الربع ، ٥٠% الباقية تسدد في الربع التالي .

١٤- يتم سداد الأجور المباشرة و المصروفات الصناعية و البيعية و الإدارية في نفس الفترة .

١٥- قدرت الإضافات الرأسمالية الجديدة خلال عام ٢٠٠٧ كما يلي :

بيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع
مباني جديدة	١٠٠٠٠٠			
آلات جديدة	٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠
إجمالي	١٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠

١٦- الحد الأدنى للنقدية الواجب توافره آخر كل ربع سنة ٥٠٠٠٠ جنية ويمكن للشركة الاقتراض لمواجهة أي عجز بشرط أن يكون الاقتراض أو سداد القروض في حدود ١٠٠٠ ومضاعفاتها بفائدة ٦% سنويا تحسب و تسدد عند سداد أي جزء من أصل القرض ٠ ويفترض أن الاقتراض يتم أول الفترة و التسديد آخر الفترة ، تقرب الفوائد إلى أقرب جنية ٠

١٧- معدل الضرائب ٤٠ %

١٨- فيما يلي قائمة المركز المالي للشركة في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٦

بيان	دائن		بيان	مدين	
	كلي	جزئي		كلي	جزئي
الخصوم			الأصول		
دائنون		٢٣٠٥٠	أصول متداولة		
حقوق أصحاب المشروع			نقدية		٥٠٠٥٠
رأس المال	١٥٠٠٠٠٠		مدينون		١٧٥٠٠٠
أرباح محتجزة	٣٠٠٠٠٠		مخزون سلعي		.
		١٨٠٠٠٠٠	مواد خام	١٢٧٥٠٠	
			منتجات تامة	٢١٧٩٠٠	٣٤٥٤٠٠
إجمالي الخصوم		١٨٢٣٠٥٠	إجمالي الأصول المتداولة		٥٧٠٤٥٠
			أصول ثابتة		
			أراضي		٥٢٦٠٠
			أصول ثابتة مختلفة	٢٢٠٠٠٠٠	
			(يخصم) مجمع الإهلاك	(١٠٠٠٠٠٠)	١٢٠٠٠٠٠
			إجمالي الأصول الثابتة		١٢٥٢٦٠٠
الإجمالي العام للخصوم		١٨٢٣٠٥٠	الإجمالي العام للأصول		١٨٢٣٠٥٠

أولاً : موازنة المبيعات :

شركة الرياض

جدول رقم ١

موازنة المبيعات لسنة ٢٠٠٧

بيان	سعر البيع	الربع الأول		الربع الثاني		الربع الثالث		الربع الرابع		الإجمالي	
		كمية	قيمة	كمية	قيمة	كمية	قيمة	كمية	قيمة	كمية	قيمة
منتج أ	١٥	٦٠٠٠	٩٠٠٠٠	٦٠٠٠	٩٠٠٠٠	٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٦٠٠٠	٩٠٠٠٠	٢٣٠٠٠	٣٤٥٠٠٠
مبيعات التصدير		٦٠٠٠	٩٠٠٠٠	٦٠٠٠	٩٠٠٠٠	٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٦٠٠٠	٩٠٠٠٠	٢٣٠٠٠	٣٤٥٠٠٠
مبيعات محلي		٤٠٠٠	٦٠٠٠٠	٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٤٠٠٠	٦٠٠٠٠	١٨٠٠٠	٢٧٠٠٠٠
إجمالي		١٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	١١٠٠٠	١٦٥٠٠٠	١٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٤١٠٠٠	٦١٥٠٠٠
منتج ب	١٢	١٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	١١٠٠٠	١٣٢٠٠٠	١٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	٤١٠٠٠	٤٩٢٠٠٠
مبيعات التصدير		١٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	١١٠٠٠	١٣٢٠٠٠	١٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	٤١٠٠٠	٤٩٢٠٠٠
مبيعات محلي		٨٠٠٠	٩٦٠٠٠	٨٠٠٠	٩٦٠٠٠	٨٠٠٠	٩٦٠٠٠	٨٠٠٠	٩٦٠٠٠	٣٢٠٠٠	٣٨٤٠٠٠
إجمالي		١٨٠٠٠	٢١٦٠٠٠	١٨٠٠٠	٢١٦٠٠٠	١٩٠٠٠	٢٢٨٠٠٠	١٨٠٠٠	٢١٦٠٠٠	٧٣٠٠٠	٨٧٦٠٠٠
إجمالي المبيعات			٣٦٦٠٠٠		٣٨١٠٠٠		٣٧٨٠٠٠		٣٦٦٠٠٠		١٤٩١٠٠٠

ثانياً : موازنة الإنتاج :

شركة الرياض

جدول رقم (٢)

موازنة الإنتاج لسنة ٢٠٠٧

بيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	إجمالي
منتج أ :					
كمية المبيعات التقديرية	١٠٠٠٠	١١٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٤١٠٠٠
+ كمية المخزون السلعي آخر الفترة	١١٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
- كمية المخزون السلعي أول الفترة	١٠٠٠٠	١١٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
= كمية الإنتاج التقديري	١١٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٤١٠٠٠
منتج ب :					
كمية المبيعات التقديرية	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	١٩٠٠٠	١٨٠٠٠	٧٣٠٠٠
+ كمية المخزون السلعي آخر الفترة	١٨٠٠٠	١٩٠٠٠	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠
- كمية المخزون السلعي أول الفترة	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	١٩٠٠٠	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠
= كمية الإنتاج التقديري	١٨٠٠٠	١٩٠٠٠	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	٧٣٠٠٠

ثالثاً : موازنة المواد المباشرة : وستتناول فيما يلي الموازنات الخاصة بالمواد المباشرة وهي :

١. موازنة احتياجات الإنتاج من المواد المباشرة .
 ٢. موازنة مشتريات المواد المباشرة .
 ٣. موازنة المخزون من المواد المباشرة .
 ٤. موازنة تكلفة احتياجات الإنتاج من المواد المباشرة .
- ١- موازنة احتياجات الإنتاج من المواد المباشرة :

شركة الرياض

موازنة المواد المباشرة لعام ٢٠٠٧ جدول رقم ٣

إجمالي احتياجات الإنتاج	منتج (ب)			منتج (أ)			بيان
	احتياجات الإنتاج	الكمية المعيارية اللازمة لوحدة المنتج	كمية الإنتاج	احتياجات الإنتاج	الكمية المعيارية اللازمة لوحدة المنتج	كمية الإنتاج	
		٩			١٠		مادة خام س١
٢٧٢٠٠٠	١٧٢٠٠٠		١٨٠٠٠	١١٠٠٠٠		١١٠٠٠	الربع الأول
٢٧١٠٠٠	١٧١٠٠٠		١٩٠٠٠	١٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠	الربع الثاني
٢٦٢٠٠٠	١٦٢٠٠٠		١٨٠٠٠	١٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠	الربع الثالث
٢٦٢٠٠٠	١٦٢٠٠٠		١٨٠٠٠	١٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠	الربع الرابع
١٠٦٧٠٠٠	٦٥٧٠٠٠	٩	٧٣٠٠٠	٤١٠٠٠٠	١٠	٤١٠٠٠	
		٩			١٢		مادة خام س٢
٢٩٤٠٠٠	١٦٢٠٠٠		١٨٠٠٠	١٣٢٠٠٠		١١٠٠٠	الربع الأول
٢٩١٠٠٠	١٧١٠٠٠		١٩٠٠٠	١٢٠٠٠٠		١٠٠٠٠	الربع الثاني
٢٨٢٠٠٠	١٦٢٠٠٠		١٨٠٠٠	١٢٠٠٠٠		١٠٠٠٠	الربع الثالث
٢٨٢٠٠٠	١٦٢٠٠٠		١٨٠٠٠	١٢٠٠٠٠		١٠٠٠٠	الربع الرابع
١١٤٩٠٠٠	٦٥٧٠٠٠	٩	٧٣٠٠٠	٤٩٢٠٠٠	١٢	٤١٠٠٠	
		٩			١٢		مادة خام س٣
٢٩٤٠٠٠	١٦٢٠٠٠		١٨٠٠٠	١٣٢٠٠٠		١١٠٠٠	الربع الأول
٢٩١٠٠٠	١٧١٠٠٠		١٩٠٠٠	١٢٠٠٠٠		١٠٠٠٠	الربع الثاني
٢٨٢٠٠٠	١٦٢٠٠٠		١٨٠٠٠	١٢٠٠٠٠		١٠٠٠٠	الربع الثالث
٢٨٢٠٠٠	١٦٢٠٠٠		١٨٠٠٠	١٢٠٠٠٠		١٠٠٠٠	الربع الرابع
١١٤٩٠٠٠	٦٥٧٠٠٠	٩	٧٣٠٠٠	٤٩٢٠٠٠	١٢	٤١٠٠٠	
		١			١		مادة خام س٤
٢٩٠٠٠	١٨٠٠٠		١٨٠٠٠	١١٠٠٠		١١٠٠٠	الربع الأول
٢٩٠٠٠	١٩٠٠٠		١٩٠٠٠	١٠٠٠٠		١٠٠٠٠	الربع الثاني
٢٨٠٠٠	١٨٠٠٠		١٨٠٠٠	١٠٠٠٠		١٠٠٠٠	الربع الثالث
٢٨٠٠٠	١٨٠٠٠		١٨٠٠٠	١٠٠٠٠		١٠٠٠٠	الربع الرابع
١١٤٠٠٠	٧٣٠٠٠	١	٧٣٠٠٠	٤١٠٠٠	١	٤١٠٠٠	

يمكن تحديد تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج كأحد عناصر قائمة التكاليف ، وذلك بتسعير احتياجات الإنتاج من المواد كما تظهر

في جدول ٠٣ . ويتوقف تسعير هذه الاحتياجات على أساس التسعير الذي تتبعه الشركة .

شركة الرياض

موازنة المواد المباشرة لعام ٢٠٠٧

(حسب المنتج ، وأقسام الإنتاج ، والفترات الزمنية) جدول رقم (١/٣)

بيان	الكمية المعيارية اللازمة لإنتاج وحدة المنتج	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	إجمالي
<u>منتج أ</u> كمية الإنتاج المخطط احتياجات الإنتاج : قسم التصنيع :	١٠	١١٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٤١٠٠٠
مادة خام س ١	١٢	١١٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٤١٠٠٠٠
مادة خام س ٢		١٣٢٠٠٠	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	٤٩٢٠٠٠
قسم التجميع :	١٢					
مادة خام س ٣	١	١٣٢٠٠٠	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	١٤٩٢٠٠٠
مادة خام س ٤		١١٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٤١٠٠٠
<u>منتج ب</u> كمية الإنتاج المخطط احتياجات الإنتاج : قسم التصنيع :		١٨٠٠٠	١٩٠٠٠	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	٧٣٠٠٠
مادة خام س ١	٩	١٦٢٠٠٠	١٧١٠٠٠	١٦٢٠٠٠	١٦٢٠٠٠	٦٥٧٠٠٠
مادة خام س ٢	٩	١٦٢٠٠٠	١٩٠٠٠	١٦٢٠٠٠	١٦٢٠٠٠	٦٥٧٠٠٠
قسم التجميع :						
مادة خام س ٣	٩	١٦٢٠٠٠	١٧١٠٠٠	١٦٢٠٠٠	١٦٢٠٠٠	٦٥٧٠٠٠
مادة خام س ٤	١	١٨٠٠٠	١٩٠٠٠	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	٧٣٠٠٠
<u>إجمالي احتياجات الإنتاج:</u> قسم التصنيع (مادة خام س ١) قسم التصنيع (مادة خام س ٢) قسم التجميع (مادة خام س ٣) قسم التجميع (مادة خام س ٤)		٢٧٢٠٠٠	٢٩١٠٠٠	٢٦٢٠٠٠	٢٦٢٠٠٠	١٠٦٧٠٠٠
		٢٩٤٠٠٠	٢٩١٠٠٠	٢٨٢٠٠٠	٢٨٢٠٠٠	١١٤٩٠٠٠
		٢٩٤٠٠٠	٢٩١٠٠٠	٢٨٢٠٠٠	٢٨٢٠٠٠	١٤٩٠٠٠
		٢٩٠٠٠	٢٩٠٠٠	٢٨٠٠٠	٢٨٠٠٠	١١٤٠٠٠

٢. موازنة مشتريات المواد المباشرة :

شركة الرياض

موازنة مشتريات المواد المباشرة لسنة ٢٠٠٧ (جدول ٤)

بيان	إجمالي احتياجات الإنتاج	+ كمية المخزون آخر الفترة	إجمالي الكمية المطلوبة	- كمية المخزون أول الفترة	كمية المشتريات	تكلفة الوحدة	تكلفة المشتريات
<u>مادة س١:</u>							
الربع الأول	٢٧٢٠٠٠	٢٧١٠٠٠	٥٤٣٠٠٠	٢٧٢٠٠٠	٢٧١٠٠٠	٠.٢٠٠	٥٤٢٠٠
الربع الثاني	٢٧١٠٠٠	٢٦٢٠٠٠	٥٣٣٠٠٠	٢٧١٠٠٠	٢٦٢٠٠٠		٥٢٤٠٠
الربع الثالث	٢٦٢٠٠٠	٢٦٢٠٠٠	٥٢٤٠٠٠	٢٦٢٠٠٠	٢٦٢٠٠٠		٥٢٤٠٠
الربع الرابع	٢٦٢٠٠٠	٢٦٢٠٠٠	٥٢٤٠٠٠	٢٦٢٠٠٠	٢٦٢٠٠٠		٥٢٤٠٠
	١٠٦٧٠٠٠	٢٦٢٠٠٠	١٣٢٩٠٠٠	٢٧٢٠٠٠	١٠٥٧٠٠٠	٠.٢٠٠	٢١١٠٠
<u>مادة س٢:</u>							
الربع الأول	٢٩٤٠٠٠	٢٩١٠٠٠	٥٨٥٠٠٠	٢٩٤٠٠٠	٢٩١٠٠٠	٠.١٠٠	٢٩١٠٠
الربع الثاني	٢٩١٠٠٠	٢٨٢٠٠٠	٥٧٣٠٠٠	٢٩١٠٠٠	٢٨٢٠٠٠		٢٨٢٠٠
الربع الثالث	٢٨٢٠٠٠	٢٨٢٠٠٠	٥٦٤٠٠٠	٢٨٢٠٠٠	٢٨٢٠٠٠		٢٨٢٠٠
الربع الرابع	٢٨٢٠٠٠	٢٨٢٠٠٠	٥٦٤٠٠٠	٢٨٢٠٠٠	٢٨٢٠٠٠		٢٨٢٠٠
	١١٤٩٠٠٠	٢٨٢٠٠٠	١٤٣١٠٠٠	٢٩٤٠٠٠	١١٣٧٠٠٠	٠.١٠٠	١١٣٧٠٠
<u>مادة س٣:</u>							
الربع الأول	٢٩٤٠٠٠	٢٩١٠٠٠	٥٨٥٠٠٠	٢٩٤٠٠٠	٢٩١٠٠٠	٠.٠٦٠	١٤٥٥٠
الربع الثاني	٢٩١٠٠٠	٢٨٢٠٠٠	٥٧٣٠٠٠	٢٩١٠٠٠	٢٨٢٠٠٠		١٤١٠٠
الربع الثالث	٢٨٢٠٠٠	٢٨٢٠٠٠	٥٦٤٠٠٠	٢٨٢٠٠٠	٢٨٢٠٠٠		١٤١٠٠
الربع الرابع	٢٨٢٠٠٠	٢٨٢٠٠٠	٥٦٤٠٠٠	٢٨٢٠٠٠	٢٨٢٠٠٠		١٤١٠٠
	١١٤٩٠٠٠	٢٨٢٠٠٠	١٤٣١٠٠٠	٢٩٤٠٠٠	١١٢٧٠٠٠	٠.٠٦٠	٥٦٨٥٠
<u>مادة س٤:</u>							
الربع الأول	٢٩٠٠٠	٢٩٠٠٠	٥٨٠٠٠	٢٩٠٠٠	٢٩٠٠٠	١	٢٩٠٠٠
الربع الثاني	٢٩٠٠٠	٢٨٠٠٠	٥٧٠٠٠	٢٩٠٠٠	٢٨٠٠٠		٢٨٠٠٠
الربع الثالث	٢٨٠٠٠	٢٨٠٠٠	٥٦٠٠٠	٢٨٠٠٠	٢٨٠٠٠		٢٨٠٠٠
الربع الرابع	٢٨٠٠٠	٢٨٠٠٠	٥٦٠٠٠	٢٨٠٠٠	٢٨٠٠٠		٢٨٠٠٠
	١١٤٠٠٠	٢٨٠٠٠	١٤٢٠٠٠	٢٩٠٠٠	١١٣٠٠٠	١	١١٣٠٠٠

إجمالي المشتريات :

كل ربع سنة	مادة س١	مادة س٢	مادة س٣	مادة س٤	إجمالي
الربع الأول	٥٤٢٠٠	٢٩١٠٠	١٤٥٥٠	٢٩٠٠٠	١٢٦٨٥٠
الربع الثاني	٥٢٤٠٠	٢٨٢٠٠	١٤١٠٠	٢٨٠٠٠	١٢٢٧٠٠
الربع الثالث	٥٢٤٠٠	٢٨٢٠٠	١٤١٠٠	٢٨٠٠٠	١٢٢٧٠٠
الربع الرابع	٥٢٤٠٠	٢٨٢٠٠	١٤١٠٠	٢٨٠٠٠	١٢٢٧٠٠
	٢١١٤٠٠	١١٣٧٠٠	٥٦٨٥٠	١١٣٠٠٠	٤٩٤٩٥٠

٢- موازنة المخزون من المواد المباشرة :

شركة الرياض

موازنة المخزون من المواد المباشرة جدول رقم (٤ / ١)

إجمالي	مادة س٤		مادة س٣		مادة س٢		مادة س١		بيان
	قيمة	كمية	قيمة	كمية	قيمة	كمية	قيمة	كمية	
١٢٧٥٠٠	٢٩٠٠٠	٢٩٠٠٠	١٤٧٠٠	٢٩٤٠٠٠	٢٩٤٠٠	٢٩٤٠٠٠	٥٤٤٠٠	٢٧٢٠٠٠	مخزون أول الفترة الربع الأول
١٢٥٨٥٠	٢٨٠٠٠	٢٨٠٠٠	١٤٥٥٠	٢٩١٠٠٠	٢٩١٠٠	٢٩١٠٠٠	٥٤٢٠٠	٢٧١٠٠٠	الربع الثاني
١٢٢٧٠٠	٢٨٠٠٠	٢٨٠٠٠	١٤١٠٠	٢٨٢٠٠٠	٢٨٢٠٠	٢٨٢٠٠٠	٥٢٤٠٠	٢٦٢٠٠٠	الربع الثالث
١٢٢٧٠٠	٢٨٠٠٠	٢٨٠٠٠	١٤١٠٠	٢٨٢٠٠٠	٢٨١٠٠	٢٨٢٠٠٠	٥٢٤٠٠	٢٦٢٠٠٠	الربع الرابع
١٢٢٧٠٠	٢٨٠٠٠	٢٨٠٠٠	١٤١٠٠	٢٨٢٠٠٠	٢٨٢٠٠٠	٢٨٢٠٠٠	٥٢٤٠٠	٢٦٢٠٠٠	مخزون آخر الفترة

٣- موازنة تكلفة احتياجات الإنتاج من المواد المباشرة :

شركة الرياض

موازنة تكلفة احتياجات الإنتاج من المواد المباشرة لسنة ٢٠٠٧ جدول رقم (٣ / ب)

إجمالي			منتج (ب)			منتج (أ)			بيان
تكلفة	سعر	إجمالي	تكلفة	سعر	كمية	تكلفة	سعر	كمية	
الاحتياجات	الوحدة	الاحتياجات	الاحتياجات	الوحدة	الاحتياجات	الاحتياجات	الوحدة	الاحتياجات	
٥٤٤٠٠	٠.٢٠٠	٢٧٢٠٠٠	٣٢٤٠٠	٠.٢٠٠	١٦٢٠٠٠	٢٢٠٠٠	٠.٢٠٠	١١٠٠٠٠	الربع الأول :
٢٩٤٠٠	٠.١٠٠	٢٩٤٠٠٠	١٦٢٠٠	٠.١٠٠	١٣٢٠٠٠	١٣٢٠٠	٠.١٠٠	١٣٢٠٠٠	مادة س١
١٤٧٠٠	٠.٠٥٠	٢٩٤٠٠٠	٨١٠٠	٠.٠٥٠	١٦٢٠٠٠	٦٦٠٠	٠.٠٥٠	١٣٢٠٠٠	مادة س٢
٢٩٠٠٠	١.٠٠٠	٢٩٠٠٠	١٨٠٠٠	١.٠٠٠	١٨٠٠٠	١١٠٠٠	١.٠٠٠	١١٠٠٠	مادة س٣
١٢٧٥٠٠			٧٤٧٠٠			٥٢٨٠٠			مادة س٤
									الإجمالي
٥٤٢٠٠	٠.٢٠٠	٢٧١٠٠٠	٣٤٢٠٠	٠.٢٠٠	١٧١٠٠٠	٢٠٠٠٠	٠.٢٠٠	١٠٠٠٠٠	الربع الثاني :
٢٩١٠٠	٠.١٠٠	٢٩١٠٠٠	١٧١٠٠	٠.١٠٠	١٧١٠٠٠	١٢٠٠٠	٠.١٠٠	١٢٠٠٠٠	مادة س١
٢٩٥٥٠	٠.٠٥٠	٥٩١٠٠٠	٨٥٥٠	٠.٠٥٠	١٧١٠٠٠	٦٠٠٠	٠.٠٥٠	١٢٠٠٠٠	مادة س٢
٢٩٠٠٠	١.٠٠٠	٢٩٠٠٠	١٩٠٠٠	١.٠٠٠	١٩٠٠٠	١٠٠٠٠	١.٠٠٠	١٠٠٠٠	مادة س٣
١٤١٨٥٠			٧٨٨٥٠			٤٨٠٠٠			مادة س٤
									الإجمالي
٥٢٤٠٠	٠.٢٠٠	٢٦٢٠٠٠	٣٢٤٠٠	٠.٢٠٠	١٦٢٠٠٠	٢٠٠٠٠	٠.٢٠٠	١٠٠٠٠٠	الربع الثالث :
٢٨٢٠٠	٠.١٠٠	٢٨٢٠٠٠	١٦٢٠٠	٠.١٠٠	١٦٢٠٠٠	١٢٠٠٠	٠.١٠٠	١٢٠٠٠٠	مادة س١
١٤١٠٠	٠.٠٥٠	٢٨٢٠٠٠	٨١٠٠	٠.٠٥٠	١٦٢٠٠٠	٦٠٠٠	٠.٠٥٠	١٢٠٠٠٠	مادة س٢
٢٨٠٠٠	١.٠٠٠	٢٨٠٠٠	١٨٠٠٠	١.٠٠٠	١٨٠٠٠	١٠٠٠٠	١.٠٠٠	١٠٠٠٠	مادة س٣
									مادة س٤

١٢٢٧٠٠			٧٤٧٠٠			٤٨٠٠٠			الإجمالي
٥٢٤٠٠	٠.٢٠٠	٢٦٢٠٠٠	٣٢٤٠٠	٠.٢٠٠	١٦٢٠٠٠	٢٠٠٠٠	٠.٢٠٠	١٠٠٠٠٠	الربع الرابع :
٢٨٢٠٠	٠.١٠٠	٢٨٢٠٠٠	١٦٢٠٠	٠.١٠٠	١٦٢٠٠٠	١٢٠٠٠	٠.١٠٠	١٢٠٠٠٠	مادة س١
١٤١٠٠	٠.٠٥٠	٢٨٢٠٠٠	٨١٠٠	٠.٠٥٠	١٦٢٠٠٠	٦٠٠٠	٠.٠٥٠	١٢٠٠٠٠	مادة س٢
٢٨٠٠٠	١.٠٠٠	٢٨٠٠٠	١٨٠٠٠	١.٠٠٠	١٨٠٠٠	١٠٠٠٠	١.٠٠٠	١٠٠٠٠	مادة س٣
١٢٢٧٠٠			٧٤٧٠٠			٤٨٠٠٠			مادة س٤
٥١٤٧٥٠			٣٠٢٩٥٠			١٩٦٨٠٠			الإجمالي
									إجمالي السنة

رابعا : موازنة العمل المباشر :

شركة الرياض

جدول رقم (٥)

موازنة العمل المباشر لعام ٢٠٠٧

إجمالي		منتج (ب)					منتج (أ)					بيان
الأجور المباشرة	الساعات المباشرة	تكلفة الأجور	معدل أجر الساعة	الساعات اللازمة للإنتاج	الساعات المعيارية لوحة المنتج	كمية الإنتاج	تكلفة الأجور	معدل أجر الساعة	الساعات اللازمة للإنتاج	الساعات المعيارية لوحة المنتج	كمية الإنتاج	
١٧٤٠٠	٢٩٠٠	١٠٨٠٠	٦	١٨٠٠	٠.١	١٨٠٠٠	٦٦٠٠	٦	١١٠٠	٠.١	١١٠٠٠	الربع الأول
٢٩٠٠٠	٥٨٠٠	١٨٠٠٠	٥	٣٦٠٠	٠.٢	١٨٠٠٠	١١٠٠٠	٥	٢٢٠٠	٠.٢	١١٠٠٠	قسم التصنيع
٤٦٤٠٠	٨٧٠٠	٢٨٨٠٠		٥٤٠٠			١٧٦٠٠		٣٣٠٠			قسم التجميع
٤٦٤٠٠	٨٧٠٠	٢٨٨٠٠		٥٤٠٠			١٧٦٠٠		٣٣٠٠			إجمالي
١٧٤٠٠	٢٩٠٠	١١٤٠٠	٦	١٩٠٠	٠.١	١٩٠٠٠	٦٠٠٠	٦	١٠٠٠	٠.١	١٠٠٠٠	الربع الثاني
٢٩٠٠٠	٥٨٠٠	١٩٠٠٠	٥	٣٨٠٠	٠.٢	١٩٠٠٠	١٠٠٠٠	٥	٢٠٠٠	٠.٢	١٠٠٠٠	قسم التصنيع
٤٦٤٠٠	٨٧٠٠	٣٠٤٠٠		٥٧٠٠			١٦٠٠٠		٣٠٠٠			قسم التجميع
٤٦٤٠٠	٨٧٠٠	٣٠٤٠٠		٥٧٠٠			١٦٠٠٠		٣٠٠٠			إجمالي
١٦٨٠٠	٢٨٠٠	١٠٨٠٠	٦	١٨٠٠	٠.١	١٨٠٠٠	٦٠٠٠	٦	١٠٠٠	٠.١	١٠٠٠٠	الربع الثالث
٢٨٠٠٠	٥٦٠٠	١٨٠٠٠	٥	٣٦٠٠	٠.٢	١٨٠٠٠	١٠٠٠٠	٥	٢٠٠٠	٠.٢	١٠٠٠٠	قسم التصنيع
٤٤٨٠٠	٨٤٠٠	٢٨٨٠٠		٥٤٠٠			١٦٠٠٠		٣٠٠٠			قسم التجميع
٤٤٨٠٠	٨٤٠٠	٢٨٨٠٠		٥٤٠٠			١٦٠٠٠		٣٠٠٠			إجمالي
١٦٨٠٠	٢٨٠٠	١٠٨٠٠	٦	١٨٠٠	٠.١	١٨٠٠٠	٦٠٠٠	٦	١٠٠٠	٠.١	١٠٠٠٠	الربع الرابع
٢٨٠٠٠	٥٦٠٠	١٨٠٠٠	٥	٣٦٠٠	٠.٢	١٨٠٠٠	١٠٠٠٠	٥	٢٠٠٠	٠.٢	١٠٠٠٠	قسم التصنيع
٤٤٨٠٠	٨٤٠٠	٢٨٨٠٠		٥٤٠٠			١٦٠٠٠		٣٠٠٠			قسم التجميع
٤٤٨٠٠	٨٤٠٠	٢٨٨٠٠		٥٤٠٠			١٦٠٠٠		٣٠٠٠			إجمالي
١٨٢٤٠٠	٣٤٢٠٠	١١٦٨٠٠		٢١٩٠٠			٦٥٦٠٠		١٢٣٠٠			إجمالي السنة

ويوضح الجدول التالي موازنة ساعات العمل المباشر لشركة الرياض

شركة الرياض

موازنة ساعات العمل المباشر لعام ٢٠٠٧ جدول رقم (٥ / ١)

إجمالي عام	قسم التجميع			قسم التصنيع			بيان
	إجمالي	منتج ب	منتج أ	إجمالي	منتج ب	منتج أ	
٨٧٠٠	٥٨٠٠	٣٦٠٠	٢٢٠٠	٢٩٠٠	١٨٠٠	١١٠٠	الربع الأول
٨٧٠٠	٥٨٠٠	٣٨٠٠	٢٠٠٠	٢٩٠٠	١٩٠٠	١٠٠٠	الربع الثاني
٨٤٠٠	٥٦٠٠	٣٦٠٠	٢٠٠٠	٢٨٠٠	١٨٠٠	١٠٠٠	الربع الثالث
٨٤٠٠	٥٦٠٠	٣٦٠٠	٢٠٠٠	٢٨٠٠	١٨٠٠	١٠٠٠	الربع الرابع
٣٤٢٠٠	٢٢٨٠٠	١٤٦٠٠	٨٢٠٠	١١٤٠٠	٧٣٠٠	٤١٠٠	

خامساً : موازنة التكاليف الصناعية غير المباشرة :

شركة الرياض

موازنة التكاليف الصناعية غير المباشرة لعام ٢٠٠٧ جدول رقم (٦)

الإجمالي	الربع الرابع	الربع الثالث	الربع الثاني	الربع الأول	معادلة الموازنة المرنة ص = أ + ب + س	بيان
١١٤٠٠	٢٨٠٠	٢٨٠٠	٢٩٠٠	٢٩٠٠		قسم التصنيع : حجم النشاط (ساعات العمل المباشر)
١١٤٠٠	٢٨٠٠	٢٨٠٠	٢٩٠٠	٢٩٠٠	صفر + ١ جنية / ساعة عمل مباشر	مواد
١٢٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠ + صفر	مرتبات مشرفين
٩١٤٠	٢٢٨٠	٢٢٨٠	٢٢٩٠	٢٢٩٠	١٠٠ + ٢٠٠٠ / مليون / ساعة عمل مباشر	قوي محرك
٤٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠ + صفر	إهلاك
١١٨٦٦٠	٣٠١٠	٣٠١٠	٣٠١٠	٣٠١٠	٩٠٠ + ٤٠٠ / مليون / ساعة عمل مباشر	مصروفات أخرى
٤٨٤٠٠	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	١٢٢٠٠	١٢٢٠٠		إجمالي قسم التصنيع
٢٢٨٠٠	٥٨٠٠	٥٨٠٠	٥٨٠٠	٥٨٠٠		قسم التجميع : حجم النشاط (ساعات العمل المباشر)
٤٥٦٠٠	١١٢٠٠	١١٢٠٠	١١٦٠٠	١١٦٠٠	صفر + ٢ جنية / ساعة عمل مباشر	مواد
١٩٢٠٠	٤٨٠٠	٤٨٠٠	٤٨٠٠	٤٨٠٠	٤٨٠٠ + صفر	مرتبات مشرفين
٨٥٦٠	٢١٢٠	٢١٢٠	٢١٦٠	٢١٦٠	١٠٠ + ٢٠٠ / مليون / ساعة عمل مباشر	قوي محرك
٣٩٠٠	٩٧٥	٩٧٥	٩٧٥	٩٧٥	٩٧٥ + صفر	إهلاك
٢٠٦٤٠	٥٠٨٠	٥٠٨٠	٥٢٤٠	٥٢٤٠	٦٠٠ + ٨٠٠ / مليون / ساعة عمل مباشر	مصروفات أخرى
٩٧٩٠٠	٢٤١٧٥	٢٤١٧٥	٢٤٧٧٥	٢٤٧٧٥		إجمالي قسم التجميع
١٤٠٠	٤٠٠	٤٠٠	٣٠٠	٣٠٠		قسم الصيانة : حجم النشاط (ساعات الصيانة المباشرة)

٣٠٠٠	٨٠٠	٨٠٠	٧٠٠	٧٠٠	٤٠٠ + ١ جنية / ساعة صيانة	أجور
٤٤٠٠	١١٠٠	١١٠٠	١١٠٠	١١٠٠	١١٠٠ + صفر	مرتبات مشرفين
٣٥٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	٧٥٠	٧٥٠	صفر + ٢.٥ جنية / ساعة صيانة	مصروفات أخرى
١٠٩٠٠	٢٩٠٠	٢٩٠٠	٢٥٥٠	٢٥٥٠		إجمالي قسم الصيانة
						مصروفات صناعية عامة :
٢٤٠٠٠	٦٠٠٠	٦٠٠٠	٦٠٠٠	٦٠٠٠	٦٠٠٠ + صفر	مرتبات و أجور
١٦٠٠٠	٤٠٠٠	٤٠٠٠	٤٠٠٠	٤٠٠٠	٤٠٠٠ + صفر	إهلاك
٨٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠ + صفر	مصاريف أخرى
٤٨٠٠٠	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠		إجمالي المصروفات الصناعية الأخرى
٢٠٥٢٠٠	٥١٠٧٥	٥١٠٧٥	٥١٥٢٥	٥١٥٢٥		إجمالي التكاليف الصناعية غير المباشرة

سادسا : موازنة مصروفات البيع و التوزيع :

شركة الرياض

موازنة مصروفات البيع و التوزيع لسنة ٢٠٠٧ جدول رقم (٧)

بيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	إجمالي
عمولة المبيعات	٣٦٦٠٠	٣٨١٠٠	٣٧٨٠٠	٣٦٦٠٠	١٤٩١٠٠
مصروفات نقل المبيعات	١٤٠٠	١٥٤٠	١٤٥٠	١٤٠٠	٥٧٠٠
مرتبات	٤٥٠٠	٤٥٠٠	٤٥٠٠	٤٥٠٠	١٨٠٠٠
إيجارات	٩٠٠	٩٠٠	٩٠٠	٩٠٠	٣٦٠٠
إعلان	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	١٢٠٠٠
استهلاكات	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	١٢٠٠٠
مصروفات أخرى	٦٠٠٠	٦٠٠٠	٦٠٠٠	٦٠٠٠	٢٤٠٠٠
إجمالي مصروفات البيع و التوزيع	٥٥٤٠٠	٥٦٩٥٠	٥٦٦٥٠	٥٥٤٠٠	٢٢٤٤٠٠

سابعا : موازنة المصروفات الإدارية و العمومية :

ويوضح الجدول رقم (٨) موازنة المصروفات الإدارية لشركة الرياض .

بيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	إجمالي
مرتبات	٨٠٠٠	٨٠٠٠	٨٠٠٠	٨٠٠٠	٣٢٠٠٠
إيجارات	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	١٢٠٠٠
مواد و أدوات كتابية	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٨٠٠٠
تليفون و تلغراف	٥٠٠	٥٠٠	٥٠٠	٥٠٠	٢٠٠٠
إستهلاكات	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	٤٠٠٠
مصروفات أخرى	٥٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠	٢٠٠٠٠
إجمالي المصروفات الإدارية و العمومية	١٩٥٠٠	١٩٥٠٠	١٩٥٠٠	١٩٠٠	٧٨٠٠٠

ثامنا : موازنة الإضافات الرأسمالية :

ويوضح الجدول رقم (٩) موازنة الإضافات الرأسمالية لشركة الرياض .

بيان	تاريخ بداية المشروع	تاريخ نهاية المشروع	التكاليف المقدره للمشروع	موازنة عام ٢٠٠٧			
				الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع
مباني جديدة	٢٠٠٦	٢٠٠٧	٥٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠			
آلات جديدة	٢٠٠٧	٢٠٠٧	٣٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠
إجمالي				١٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠

ويمكن توضيح علاقة هذه الموازنة بالموازنات الأخرى كما يلي :

١. تمثل النفقات الاستثمارية أحد المدفوعات النقدية في الموازنة النقدية .
٢. تمثل النفقات الاستثمارية إضافات إلى الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي .

تاسعا : الموازنة النقدية :

ويمكن إعداد جدول يوضح المتحصلات النقدية من المدينين ، ويوضح جدول رقم (١٠ / ١) المتحصلات النقدية من المدينين لشركة الرياض .
شركة الرياض

المتحصلات النقدية من المدينين جدول رقم (١٠ / ١)

بيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	إجمالي
رصيد المدينين أول الفترة	١٧٥٠٠٠	١٤٦٤٠٠	١٥٢٤٠٠	١٥١٢٠٠	١٧٥٠٠٠
+ المبيعات (جدول رقم ١)	٣٦٦٠٠٠	٣٨١٠٠٠	٣٧٨٠٠٠	٣٦٦٠٠٠	١٤٩١٠٠٠
إجمالي	٥٤١٠٠٠	٥٢٧٤٠٠	٥٣٠٤٠٠	٥١٧٣٠٠	١٦٦٦٠٠٠
. المتحصلات النقدية من المدينين					
٦٠% من مبيعات نفس الربع	٢١٩٦٠٠	٢٢٨٦٠٠	٢٢٦٨٠٠	٢١٩٦٠٠	٨٩٤٦٠٠
٤٠% من مبيعات الربع السابق	١٧٥٠٠٠	١٤٦٤٠٠	١٥٢٤٠٠	١٥١٢٠٠	٦٢٥٠٠٠
مجموع المتحصلات النقدية	٣٩٤٦٠٠	٣٧٥٠٠٠	٣٧٩٢٠٠	٣٧٠٨٠٠	١٥١٩٦٠٠
رصيد المدينين آخر الفترة	١٤٦٤٠٠	١٥٢٤٠٠	١٥١٢٠٠	١٤٦٤٠٠	١٤٦٤٠٠

ويمكن على أساس هذه البيانات إعداد الجدول السابق (جدول ١٠ / أ) بالصورة التالية :

بيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	إجمالي
رصيد المدينين أول الفترة	١٧٥٠٠٠	١٤٦٤٠٠	١٥٢٤٠٠	١٥١٢٠٠	١٧٥٠٠٠
+ المبيعات جدول رقم (١)	٣٦٦٠٠٠	٣٨١٠٠٠	٣٧٨٠٠٠	٣٦٦٠٠٠	١٤٩١٠٠٠
إجمالي	٥٤١٠٠٠	٥٢٧٤٠٠	٥٣٠٤٠٠	٥١٧٣٠٠	١٦٦٦٠٠٠
. رصيد المدينين آخر الفترة	١٤٦٤٠٠	١٥٢٤٠٠	١٥١٢٠٠	١٤٦٤٠٠	١٤٦٤٠٠
= المتحصلات النقدية من المدينين	٣٩٤٦٠٠	٣٧٥٠٠٠	٣٧٩٢٠٠	٣٧٠٨٠٠	١٥١٩٦٠٠

ملخص المقبوضات النقدية جدول رقم (١٠ / ب)

بيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	الإجمالي
متحصلات من المدينين (جدول رقم ١٠ / أ)	٣٩٤٦٠٠	٣٧٥٠٠٠	٣٧٩٢٠٠	٣٧٠٨٠٠	١٥١٩٦٠٠
مبيعات نقدية	XX	XX	XX	XX	XX
مبيعات أصول ثابتة	XX	XX	XX	XX	XX
مقبوضات أخرى	XX	XX	XX	XX	XX
إجمالي المقبوضات النقدية	٣٩٤٦٠٠	٣٧٥٠٠٠	٣٧٩٢٠٠	٣٧٠٨٠٠	١٥١٩٦٠٠

شركة الرياض

جدول رقم (١٠ / ج)

التسديدات للدائنين

بيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	الإجمالي
رصيد الدائنين أول الفترة	٢٣٠٥٠	٦٣٤٢٥	٦١٣٥٠	٦١٣٥٠	٢٣٠٥٠
+ المشتريات (جدول رقم ٤)	١٢٦٨٥٠	١٢٢٧٠٠	١٢٢٧٠٠	١٢٢٧٠٠	٤٩٤٩٥٠
إجمالي	١٤٩٩٠٠	١٨٦١٢٥	١٨٤٠٥٠	١٨٤٠٥٠	٥١٨٠٠٠
. التسديدات للدائنين					
٥٠ % من المشتريات في الربع الحالي	٦٣٤٢٥	٦١٣٥٠	٦١٣٥٠	٦١٣٥٠	٢٤٧٤٧٥
٥٠ % من مشتريات الربع السابق	٢٣٠٥٠	٦٣٤٢٥	٦١٣٥٠	٦١٣٥٠	٢٠٩١٧٥
مجموع التسديدات	٨٦٤٧٥	١٢٤٧٧٥	١٢٢٧٠٠	١٢٢٧٠٠	٤٥٦٦٥٠
رصيد الدائنين آخر الفترة	٦٣٤٢٥	٦١٣٥٠	٦١٣٥٠	٦١٣٥٠	٦١٣٥٠

١. يمكن إعداد جدول رقم (١٠ / ج) بصورة أخرى كما يتضح من الجدول التالي :

بيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	الإجمالي
رصيد الدائنين أول الفترة	٢٣٠٥٠	٦٣٤٢٥	٦١٣٥٠	٦١٣٥٠	٢٣٠٥٠
+ المشتريات خلال الفترة	١٢٦٨٥٠	١٢٢٧٠٠	١٢٢٧٠٠	١٢٢٧٠٠	٤٩٤٩٥٠
الإجمالي	١٤٩٩٠٠	١٨٦١٢٥	١٨٤٠٥٠	١٨٤٠٥٠	٥١٨٠٠٠
- رصيد الدائنين آخر الفترة	٦٣٤٢٥	٦١٣٥٠	٦٣٣٥٠	٦١٣٥٠	٦١٣٥٠
التسديدات للدائنين خلال الفترة	٨٦٤٧٥	١٢٤٧٧٥	١٣٢٧٠٠	١٢٢٧٠٠	٤٥٦٦٥٠

شركة الرياض

جدول رقم (١٠ / ع)

ملخص المدفوعات النقدية

بيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	الإجمالي
التسديدات للدائنين (جدول رقم ١٠ / ج)	٨٦٤٧٥	١٢٤٧٧٥	١٢٢٧٠٠	١٢٢٧٠٠	٤٥٦٦٥٠
أجور مباشرة (جدول رقم ٥)	٤٦٤٠٠	٤٦٤٠٠	٤٤٨٠٠	٤٤٨٠٠	١٨٢٤٠٠
مصروفات صناعية غير مباشرة (جدول رقم ٦) بدون الإهلاك	٤٥٥٥٠	٤٥٥٥٠	٤٥١٠٠	٤٥١٠٠	١٨١٣٠٠
مصروفات بيع و توزيع (جدول رقم ٧) بدون الإهلاك	٥٢٤٠٠	٥٣٩٥٠	٥٣٦٥٠	٥٢٤٠٠	٢١٢٤٠٠
مصروفات إدارية (جدول رقم ٨) بدون الإهلاك	١٨٥٠٠	١٨٥٠٠	١٨٥٠٠	١٨٥٠٠	٧٤٠٠٠
مجموع المدفوعات النقدية	٢٤٩٣٢٥	٢٨٩١٧٥	٢٨٤٧٥٠	٢٨٣٥٠٠	١١٠٦٧٥٠

شركة الرياض

جدول رقم (١٠)

الموازنة النقدية

بيان	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	الإجمالي
رصيد النقدية أول الفترة	٥٠٠٠٠	٥٠٣٢٥	٥٠١٥٠	١٢٤٩٥٥	٥٠٠٥٠
+ إجمالي المقبوضات النقدية (جدول رقم ١٠ / ب)	٣٩٤٦٠٠	٣٧٥٠٠٠	٣٧٩٢٠٠	٣٧٠٨٠٠	١٥١٩٦٠٠
إجمالي النقدية المتاحة (١)	٤٤٤٦٥٠	٤٢٥٣٢٥	٤٢٩٣٥٠	٤٩٥٧٥٥	١٥٦٩٦٥٠
المدفوعات النقدية عن عمليات جارية (جدول ١٠ / ء)	٢٤٩٣٢٥	٢٨٩١٨٥	٢٨٤٧٥٠	٢٨٣٥٠٠	١١٠٦٧٥٠
إضافة رأسمالية (جدول رقم ٩)	١٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	-	٢٠٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠
إجمالي المدفوعات النقدية (٢)	٣٩٩٣٢٥	٣٨٩١٧٥	٢٨٤٧٥٠	٤٨٣٥٠٠	١٥٥٦٧٥٠
+ الحد الأدنى للنقدية المرغوب الاحتفاظ به	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
= إجمالي الاحتياجات النقدية	٤٤٩٣٢٥	٤٣٩١٧٥	٣٣٤٧٥٠	٥٣٣٥٠٠	١٦٠٦٧٥٠
الناتج : الفائض أو العجز النقدي	(٤٦٧٥)	(١٣٨٥٠)	٩٤٦٠٠	(٣٧٧٤٥)	(٣٧١٠٠)
التمويل :					
اقتراض (في أول الفترة)	٥٠٠٠	١٤٠٠٠		٣٨٠٠٠	٧٥٠٠٠
سداد قروض (في نهاية الفترة)			(١٩٠٠٠)		(١٩٠٠٠)
سداد فوائد قروض			(٦٤٥)		(٦٤٥)
صافي التمويل (٣)	٥٠٠٠	١٤٠٠٠	(١٩٦٤٥)	٣٨٠٠٠	٣٧٣٥٥
رصيد النقدية آخر الفترة (٢ - ٣ + ١)	٥٠٣٢٥	٥٠١٥٠	١٢٤٩٥٥	٥٠٢٥٥	٥٠٢٥٥

أحد عشر : قائمة الدخل التقديرية :

شركة الرياض

جدول رقم (١١ / أ)

موازنة المخزون من المنتجات التامة

بيان	منتج (أ)			منتج (ب)		
	وحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة	وحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة
مخزون أول يناير ٢٠٠٧	١٠٠٠٠	٨.٢٠٠	٨٢٠٠٠	١٨٠٠٠	٧.٥٥٠	١٣٥٩٠٠
ومخزون آخر الفترة :						
الربع الأول	١١٠٠٠	٨.٢٠٠	٩٠٢٠٠	١٨٠٠٠	٧.٥٥٠	١٣٥٩٠٠
الربع الثاني	١٠٠٠٠	٨.٢٠٠	٨٢٠٠٠	١٩٠٠٠	٧.٥٥٠	١٤٣٤٥٠
الربع الثالث	١٠٠٠٠	٨.٢٠٠	٨٢٠٠٠	١٨٠٠٠	٧.٥٥٠	١٣٥١٠٠
الربع الرابع	١٠٠٠٠	٨.٢٠٠	٨٢٠٠٠	١٨٠٠٠	٧.٥٥٠	١٣٥٩٠٠

شركة الرياض

قائمة تكاليف تقديرية جدول رقم (١١ / ب)

بيان	قيمة
تكلفة مواد مستخدمة في الإنتاج (جدول رقم ٣ / ب)	٤٩٩٧٥٠
+ تكلفة العمل المباشر (جدول رقم ٥)	١٨٢٤٠٠
+ مصروفات صناعية غير مباشرة (جدول رقم ٦)	٢٠٥٢٠٠
= إجمالي التكاليف الصناعية	٨٨٧٣٥٠
+ تكلفة وحدات تامة أول الفترة (جدول رقم ١١ / أ)	٢١٧٩٠٠
إجمالي	١١٠٥٢٥٠
- تكلفة وحدات تامة آخر الفترة (جدول رقم ١١ / أ)	٢١٧٩٠٠
= تكلفة المبيعات	٨٨٧٣٥٠

شركة الرياض

جدول رقم (١١)

قائمة الدخل التقديرية

بيان		قيمة
كلي	جزئي	
١٤٩١٠٠٠		المبيعات (جدول رقم ١)
		<u>يطرح :</u>
(٨٨٧٣٥٠)		تكلفة المبيعات (جدول رقم ١١ / ب)
٦٠٣٦٥٠		= مجمل الربح
		<u>يطرح :</u>
	٢٢٤٤٠٠	مصروفات بيع و توزيع (جدول رقم ٧)
(٣٠٢٤٠٠)	٧٨٠٠٠	مصروفات إدارية و عمومية (جدول رقم ٨)
٣٠١٢٥٠		= صافي الربح العادي
		<u>يطرح :</u>
(١٢١٥)		فائدة قروض
٣٠٠٠٣٥		= صافي الربح قبل الضرائب
(١٢٠٠١٤)		- ضرائب (٤٠ %)
١٨٠٠٢١		= صافي الربح بعد الضرائب

اثني عشر : قائمة المركز المالي التقديري :

شركة الرياض

قائمة المركز المالي التقديري في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٧

جدول رقم (١٢)

بيان		قيمة	
		جزئي	كلي
<u>الأصول</u>			
<u>أصول متداولة</u>			
	نقدية		٥٠٢٥٥
	مدينون		١٤٦٤٠٠
	<u>مخزون سلع</u>		
	مواد خام	١٢٢٧٠٠	
	منتجات تامة	٢١٧٩٠٠	٣٤٠٦٠٠
<u>أصول ثابتة</u>			
	أراضي		٥٢٦٠٠
	أصول ثابتة أخرى	٢٦٥٠٠٠٠	
	- مجمع الإهلاك	(١٠٣٩٩٠٠)	١٦١٠١٠٠
مجموع الأصول			٢١٩٩٩٥٥
<u>الخصوم</u>			
<u>خصوم متداولة</u>			
	دائنون	٦١٣٥٠	
	قروض قصيرة الأجل	٣٨٠٠٠	
	ضرائب مستحقة	١٢٠٠١٤	
	فائدة قرض مستحقة	٥٧٠	٢١٩٩٣٤
<u>حقوق أصحاب المشروع</u>			
	رأس المال	١٥٠٠٠٠٠	
	أرباح محتجزة	٤٨٠٠٢١	١٩٨٠٠٢١
مجموع الخصوم			٢١٩٩٩٥٥

مع خالص تحياتي وأمنياتي

علاء رياض