

السنة الثالثة: تخصص محاسبة وجباية

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير

المقياس: مراقبة التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

حل السلسلة رقم 03: حول دراسة حالة حول الموازنة الشاملة

إعداد مختلف الموازنات وصولاً لموازنة الخزينة وحساب النتيجة التقديرية:

1- موازنة المبيعات:

الإجمالي	المنتج "ب"			المنتج "أ"			البيان
	رقم الأعمال	السعر	الكمية	رقم الأعمال	السعر	الكمية	
2480000	1400000	1000	1400	1080000	600	1800	الفصل الأول
2440000	1300000	1000	1300	1140000	600	1900	الفصل الثاني
3340000	1900000	1000	1900	1440000	600	2400	الفصل الثالث
2940000	1800000	1000	1800	1140000	600	1900	الفصل الرابع
11200000	6400000	1000	6400	4800000	600	8000	الإجمالي

2- موازنة الإنتاج: الإنتاج = المبيعات + مخ 2 - مخ 1

البيان	المنتج "أ"				المنتج "ب"			
	الفصل الأول	الفصل الثاني	الفصل الثالث	الفصل الرابع	الفصل الأول	الفصل الثاني	الفصل الثالث	الفصل الرابع
المبيعات	1800	1900	2400	1900	1400	1300	1900	1800
مخ 2	600	800	600	700	400	600	600	500
مخ 1	500	600	800	600	400	400	600	600
الإنتاج	1900	2100	2200	2000	1400	1500	1900	1700

3- موازنة الاستهلاكات: بالكمية والقيمة

البيان	الفصل الأول	الفصل الثاني	الفصل الثالث	الفصل الرابع
المنتج "أ": 3 كغ/وحدة	5700	6300	6600	6000
المنتج "ب": 4 كغ/وحدة	5600	6000	7600	6800
برنامج الاستهلاك	11300	12300	14200	12800
سعر الشراء	30	30	30	30
موازنة الاستهلاك	339000	369000	426000	384000

4- موازنة المشتريات: المشتريات = الاستهلاكات + مخ 2 - مخ 1

البيان	الفصل الأول	الفصل الثاني	الفصل الثالث	الفصل الرابع
الاستهلاكات	11300	12300	14200	12800
مخ 2	4100	4700	4200	3900
مخ 1	3800	4100	4700	4200
حجم المشتريات	11600	12900	13700	12500
سعر الشراء	30	30	30	30
موازنة المشتريات	348000	387000	411000	375000

5- موازنة اليد العاملة المباشرة:

البيان	الفصل الأول	الفصل الثاني	الفصل الثالث	الفصل الرابع
المنتج "أ": 3 سا/وحدة	3800	4200	4400	4000

10200	11400	9000	8400	المنتج "ب": 4: سا/وحدة
14200	15800	13200	12200	عدد ساعات العمل الكلية
60	60	60	60	معدل أجر الساعة
852000	948000	792000	732000	موازنة اليد العاملة للإنتاج

6- موازنة الأعباء العامة للصنع:

الفصل الرابع		الفصل الثالث		الفصل الثاني		الفصل الأول		البيان
470900		470900		470900		470900		إجمالي المصاريف
المنتج "ب"	المنتج "أ"	المنتج "ب"	المنتج "أ"	المنتج "ب"	المنتج "أ"	المنتج "ب"	المنتج "أ"	المنتج
0.72	0.28	0.72	0.28	0.68	0.32	0.69	0.31	نسبة ساعات العمل ¹
339048	131852	339048	131852	320212	150688	324921	145979	مصاريف الصنع/المنتج

¹: نسبة ساعات العمل تساوي إلى ساعات العمل المطلوبة للمنتج في كل فصل بالنسبة لإجمالي ساعات العمل الفصلية، مثلا: الفصل الأول للمنتج "أ": $0.31 = 12200 / 3800$

7- موازنة تكلفة صنع الوحدة (للسنة):

المنتج "ب"	المنتج "أ"	البيان
$780000 = 30 \times 26000$	$778000 = 30 \times 24600$	موازنة المادة الأولية المستهلكة
$2340000 = 60 \times 39000$	$984000 = 60 \times 16400$	يد عاملة مباشرة
1323229	560371	أعباء عامة للصنع
4443229	2282371	تكلفة الصنع الإجمالية
6500	8200	وحدات منتجة
683.57	278.34	تكلفة الصنع الوحودية

8- موازنة أعباء البيع والإدارة:

المنتج "ب"	المنتج "أ"	البيان
$960000 = 0.15 \times 6400000$	$720000 = 0.15 \times 4800000$	أعباء البيع والإدارة
1680000		الإجمالي

9- موازنة الإنتاج المباع:

المنتج "ب"	المنتج "أ"	البيان
$4374848 = 683.57 \times 6400$	$2226720 = 278.34 \times 8000$	تكلفة الإنتاج المباع
960000	720000	مصاريف البيع والإدارة
5334848	2946720	سعر التكلفة التقديري
6400000	4800000	رقم الأعمال
1065152	1853280	النتيجة التقديرية (قبل طرح المصاريف المالية)

10- جدول اهتلاك القرض

الأصل المتبقي***	القسط (الدفعة)**	الفائدة*	الاهتلاك	الأصل	
1750000	300000	50000	250000	2000000	الفصل 1
1500000	293750	43750	250000	1750000	الفصل 2
1250000	287500	37500	250000	1500000	الفصل 3
1000000	281250	31250	250000	1250000	الفصل 4

$$* \text{الفائدة} = \text{أصل القرض} \times \text{معدل الفائدة السنوي} \times 12/3 \text{؛ مثلا: ف:1: الفائدة} = 50000 = 2000000 \times 0.1 \times 12/3$$

$$** \text{القسط} = \text{الاهتلاك} + \text{الفائدة؛ مثلا: ف:1: القسط} = 3000000 = 250000 + 50000$$

$$*** \text{الأصل المتبقي} = \text{الأصل} - \text{الاهتلاك، مثلا: ف:1: الأصل المتبقي} = 1750000 = 2000000 - 250000$$

11- موازنة الخزينة:

الفصل الرابع	الفصل الثالث	الفصل الثاني	الفصل الأول	البيان
113050	80450	*14100	150000	رصيد أول المدة+ التحصيلات
2205000	2505000	1830000	1860000	مبيعات الفترة
835000	610000	620000	835000	مبيعات الفترة السابقة
3153050	3195450	2464100	2485000	المجموع I التحصيلات
				النسديات
125000	137000	129000	116000	- مشتريات الفترة
274000	258000	232000	190000	- مشتريات الفترة السابقة
852000	948000	792000	732000	- أجور
370900	370900	370900	370900	- أعباء عامة للصنع
300000	500000	200000	-	- شراء استثمار
441000	501000	366000	372000	- أعباء التوزيع والإدارة
				- تسديد القروض
250000	250000	250000	250000	• إهلاك القرض
31250	37500	43750	50000	• الفائدة
-	-	-	750000	- ضرائب على الأرباح
-	80000	-	-	- أرباح موزعة
2644150	3082400	238650	2830900	المجموع II التسديتات
508900	113050	80450	14100	رصيد آخر المدة I - II

* رصيد أول مدة للفصل الموالي هو في كل مرة رصيد آخر مدة الفصل السابق