

المنحة والشهادة الممتدة والدبلومة المقدمة من Pearson BTEC International من المستوى 2

يونيو 2023 - الإصدار 1

60410P

المرجع الورقي

الوقت الموصى به 10 ساعات

الأعمال

الوحدة 3: التنبؤ بالأداء المالي للشركة

موجز الواجب المحدد من قبل بيرسون

تقييم من جزء واحد

لا تحتاج إلى أي مواد أخرى.

للاستخدام مع:

شهادة Pearson BTEC International التأهيلية من المستوى 2 في مجال إدارة الأعمال.

أقلب الصفحة



Pearson



W77871A

© حقوق التأليف والنشر لعام 2023 محفوظة لشركة بيرسون إديوكيشن ليمتد.  
/1/1/1/1

## تعليمات للمعلمين والمدرسين

سيتم تقييم الواجب المحدد من قبل بيرسون داخليًا من قبل المركز باستخدام معايير واجب الوحدة المفصلة في مواصفات الشهادة. كما سيتم أخذ عينات من الواجب بواسطة مدقق المعايير كجزء من زيارة المركز السنوية للتحقق من المعايير.

### شروط الإشراف

ينبغي تنفيذ الواجب المحدد من بيرسون في ظروف تضمن موثوقية النتائج. وقد يتطلب ذلك الإشراف.

ننصح بإكمال الواجب المحدد قبل بيرسون في جلسات يصل مجموعها إلى 10 ساعات. ينبغي عدم مشاركة الواجب المحدد من قبل بيرسون مع المتعلمين قبل بدء فترة التقييم. المدرسون/المعلمون مسؤولون عن أمن المواد والواجب المحدد من قبل بيرسون.

### نتائج التقديم

يمكن للمتعلمين تقديم أدلة مكتوبة بخط اليد أو يتم معالجتها بمعالج الكلمات.

يجب على المتعلمين تقديم عملهم المستقل كما هو مفصل في الواجب المحدد.

كما يجب على كل متعلم إكمال ورقة مصادقة.

من المهم أن يتم توثيق الأدلة المقدمة بشكل مستقل من قبل مدقق المعايير (SV). لذلك، من الضروري أن يكون هناك دليل على إجراء البحوث.

## تعليمات للمتعلمين

اقرأ الواجب المحدد بعناية.

سيُطلب منك القيام بأنشطة محددة باستخدام المعلومات المقدمة. وسيتم منحك فترة زمنية محددة لإكمال الواجب.

في جميع الأوقات، يجب أن تعمل بشكل مستقل ويجب ألا تشارك عملك مع متعلمين آخرين. كما يجب عليك إكمال ورقة المصادقة وإرسالها مع عملك.

## معلومات الواجب المحدد

يعمل فينسينزو كمطعم إيطالي ناجح منذ أكثر من 30 عامًا، ويقدم فقط أفضل الأطعمة عالية الجودة بأسعار معقولة. خلال هذا الوقت، بنت الشركة قاعدة عملاء قوية، حيث يقع العمل في شارع مزدحم في إحدى ضواحي مدينة جامعية شهيرة. ويتم دعم المنطقة من قبل مجموعة من الشركات المحلية التي تقدم السلع والخدمات لتلبية احتياجات مجموعة من العملاء، بما في ذلك العائلات والطلاب والسياح. فبالإضافة إلى المطعم، تستأجر الشركة شقة للطلاب في الجزء الخلفي من مبنى المطعم. ويوفر هذا مصدرًا إضافيًا للإيرادات للمالك الحالي، الذي يتطلع الآن إلى التقاعد ويأمل في بيع الشركة.

لقد كنت تعمل بدوام جزئي في المطعم، أثناء دراسة الأعمال والتمويل وتفكر في خياراتك فيما يتعلق بتولي الأعمال بشكلٍ مشترك مع صديقين آخرين من الكلية.

## الواجب المحدد

يجب عليك إكمال جميع الأنشطة.

### النشاط 1

لقد تم منحك للتو إمكانية الوصول إلى معلومات المورد الحالية والسجلات المالية. فبعد النظر إلى هذه الأمور، تدرك أنه سيكون هناك العديد من التكاليف التي ينطوي عليها تولي الأعمال. فالكثير من المعدات الموجودة، بما في ذلك فرن البيتزا وتجهيزات المطبخ، قديمة وستحتاج إلى استبدالها قبل أن تتمكن من فتح المطعم.

احرص على إعداد عرض تقديمي لأصدقائك يوضح معنى التكاليف المختلفة، مع تقديم أمثلة للنشاط التجاري الذي تأمل في توليه لإظهار الاختلافات في أنواع التكلفة:

- تكاليف بدء التشغيل
  - تكاليف التشغيل
  - التكاليف المتغيرة
  - التكاليف الثابتة
  - مصادر الإيرادات المحتملة لنوع النشاط التجاري الذي تأمل في توليه.
- نظرًا لأنه يمكنك الوصول إلى السجلات المالية الحالية، فقد قررت استخدام بعضها لمساعدة عائلتك على تحديد ما إذا كان النشاط التجاري لديه القدرة على تحقيق الربح أم لا.

كمية المبيعات	1 000
سعر البيع	15.00 دولار أمريكي
تكلفة المبيعات	8 000 دولار أمريكي
الرهن العقاري	1 000 دولار أمريكي
الكهرباء	1 500 دولار أمريكي
الأجور	3000 دولار أمريكي
التأمين	200 دولار أمريكي

في هذا القسم من العرض التقديمي، ينبغي لك:

- حساب الربح الإجمالي والصافي من الأرقام أعلاه وشرح الفرق بوضوح بين هذه الشروط
- تحليل أهمية التكاليف والإيرادات والأرباح لمساعدتك على فهم الطريقة التي تقترحها لإنجاح العمل التجاري
- فحص البيانات/المعلومات المقدمة لتقديم عدد من التوصيات المبررة بشأن كيفية قيام الشركة بتحسين أرباحها إما عن طريق تقليل التكاليف أو تعظيم الإيرادات.

يغطي هذا النشاط هدف التعلم (أ).

A.D1 ، A.D1 ، A.M1 ، A.P3 ، A.P2 ، A.P1

أنت سعيد بالعمل المنجز حتى الآن وحريص على فهم المزيد عن التنبؤ المالي وكيف يمكن أن يساعد في اتخاذ قرار بشأن النجاح المحتمل لعملك. أنت توافق على أن الخطوة التالية هي إنتاج عدد من الوثائق بما في ذلك:

- تقرير يصف الغرض من استخدام تحليل التعادل للمطعم
- مخطط التعادل المشروع باستخدام البيانات التالية المتعلقة ببيع البيتزا الخاصة الأكثر شهرة في منزل فينسينزو.

التكلفة الثابتة في الشهر	150 3 دولار أمريكي
التكاليف المتغيرة لكل بيتزا	8.00 دولار أمريكي
سعر البيع لكل بيتزا	15.00 دولار أمريكي
المبيعات المتوقعة للبيتزا شهريًا	000 1

ينبغي تقديم المخطط بوضوح وتسميته وينبغي أن يُظهر:

- مجالات الربح والخسارة
- نقطة التعادل
- هامش الأمان.

لقد قررت إظهار التأثير على نقطة التعادل في حالة حدوث أي مما يلي:

1. خفض التكاليف الثابتة إلى 800 2 دولار أمريكي (تظل جميع الأرقام الأخرى كما هي)
2. زيادة سعر البيع إلى 17.00 دولارًا (تظل جميع الأرقام الأخرى كما هي).

أضف هذه المعلومات إلى تقريرك عن طريق إعادة حساب نقاط التعادل الجديدة باستخدام المعادلات ومخططات التعادل.

يغطي هذا النشاط هدف التعلم (ب).

B.M2 ، B.P5 ، B.P4

### النشاط 3

لا يقدم المالك الحالي خدمة توصيل، ولكنك تفكر في توسيع نطاق الأعمال من خلال تقديم خدمة تقديم الطعام والتوصيل الخارجية. لذا، ستحتاج إلى شاحنة توصيل تأمل في شرائها باستخدام قرض مصرفي. ومن ثم طلب البنك بعض المعلومات فيما يتعلق بتوقعات التدفق النقدي من أجل دعم القرض. وينبغي أن يشمل ذلك تكلفة فرن البيتزا الجديد والتركيبات والتجهيزات التي ستحتاج إلى شرائها، بالإضافة إلى تكلفة القرض لشراء شاحنة التوصيل، والتي ستدفعها شهريًا اعتبارًا من مارس فصاعدًا.

لقد راجعت الآن جميع الإيرادات/التكاليف:

يونيو	مايو	أبريل	مارس	فبراير	يناير	المبيعات (دولار أمريكي)
18 000	15 500	16 000	17 000	15 000	14 000	

يونيو	مايو	أبريل	مارس	فبراير	يناير	المواد الخام (دولار أمريكي)
14 000	10 500	11 000	13 000	13 000	11 000	

شراء المعدات: 4000 دولار أمريكي في يناير

الإيجار المستلم من الشقة: 500 دولار شهريًا

شاحنة التوصيل: 400 دولار شهريًا اعتبارًا من مارس

البترين: 300 دولار شهريًا اعتبارًا من مارس

أجور الموظفين: 2000 دولار أمريكي شهريًا

أجور سائق التوصيل: 800 دولار أمريكي شهريًا اعتبارًا من شهر مارس

التسويق: 100 دولار شهريًا، بزيادة إلى 150 دولارًا في مارس للإعلان عن خدمة التوصيل

المرافق: 300 دولار شهريًا، بزيادة إلى 400 دولار شهريًا اعتبارًا من مارس

رصيد البنك الافتتاحي: 500 دولار أمريكي

قم بإعداد قسم أخير في تقريرك بحيث يشمل:

- توقعات التدفق النقدي لمدة ستة أشهر
- تلخيص للغرض/الفائدة من استكمال التنبؤ للنشاط التجاري المقترح
- شرح للإجراءات التي يمكن اتخاذها لتحسين توقعات التدفق النقدي، مع إظهار التأثير على الرصيد الختامي
- استنتاج لتقييم استخدام تحليل نقطة التعادل والتنبؤ بالتدفق النقدي عند إنشاء المشروع التجاري. ينبغي أن يأخذ تقريرك في الاعتبار الآثار والفوائد المترتبة على استخدام كلتا الأدوات لدعم تخطيط النشاط التجاري.

يغطي هذا النشاط هدف التعلم (ب).

B.D2 ، B.M3 ، B.P7 ، B.P6

النجاح	التفوق	الامتياز
هدف التعلم (أ): التعرف على تكاليف المنشأة التجارية وإيراداتها لحساب الربح		
A.P1 تحديد الفرق بين تكاليف بدء التشغيل والتكاليف المتغيرة والثابتة لمؤسسة الأعمال.	A.M1 تحليل أهمية التكاليف والإيرادات والأرباح لمؤسسة الأعمال.	A.D1 التوصية بكيفية قيام مؤسسة الأعمال بزيادة الأرباح.
A.P2 تحديد مصادر الإيرادات المختلفة لمؤسسة الأعمال.		
A.P3 شرح الفرق بين إجمالي الربح وصافي الربح لمؤسسة الأعمال		
هدف التعلم (ب): التعرف على تحليل نقطة التعادل والتنبؤ بالتدفق النقدي.		
B.P4 وصف الغرض من استخدام تحليل نقطة التعادل لمؤسسة الأعمال.	B.M2 توضيح تأثير تغيير بيانات التكلفة والإيرادات على نقطة التعادل.	B.D2 تقييم أهمية تحليل نقطة التعادل والتنبؤ بالتدفق النقدي لمؤسسة الأعمال.
B.P5 حساب نقطة التعادل باستخدام بيانات معينة.		
B.P6 إعداد توقعات التدفق النقدي باستخدام البيانات الشهرية.		
B.P7 تحديد الغرض والفائدة من التنبؤ بالتدفق النقدي لمؤسسة الأعمال.	B.M3 تحليل تأثير التدفق النقدي الضعيف والقوي لمؤسسة الأعمال.	