19-6:

1-موازنة المبيعات:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | يوليو | اوقست | سبتمبر | اجمالي |
| المبيعات | 6000 | 7000 | 5000 | 18000 |
| \*سعر البيع | \*50 | \*50 | \*50 | \*50 |
| اجمالي المبيعات | 300,000 | 350,000 | 250,000 | 900,000 |

جدول المتوصلات النقدية:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | يوليو | اوقست | سبتمبر | اجمالي |
| رصيد 1\1 130,000 | 130,000 | - | - | 130,000 |
| مبيعات يوليو 300,000 | 300,000\*40%=120,000 | 300,000\*50%=150,000 | - | 270,000 |
| مبيعات اوقست 350,000 | - | 350,000\*40%=140,000 | 350,000\*50%=175,000 | 315,000 |
| مبيعات سبتمبر 250,000 | - | - | 250,000\*40%=100,000 | 100,000 |
| اجمالي | 250,000 | 290,000 | 275,000 | 815,000 |

2- موازنة إنتاج:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | يوليو | اوقست | سبتمبر | اجمالي |
| موازنة الإنتاج | 6000 | 700 | 5000 | 4000 |
| +مخزون 31/12 | 7000\*10%  +700 | 5000\*10%  +500 | 4000\*10%  +400 | 3000\*10%  +300 |
| اجمالي احتياجات | 6700 | 7500 | 5400 | 4300 |
| -مخزون 1/1 | (600) | (700) | (500) | (400) |
| انتاج مطلوب | 6100 | 6800 | 6900 | 3900 |

3- موازنة مواد مباشرة:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | يوليو | اوقست | سبتمبر | اجمالي |
| انتاج مطلوب | 6100 | 6800 | 4900 | 17800 |
| \*مواد خام لكل وحدة | \*2 | \*2 | \*2 | \*2 |
| احتياج الانتاج | 12200 | 13600 | 9800 | 35600 |
| +مخزون 31/12 | 13600\*20%  +2720 | 6800\*20%  +1960 | (3900\*2)\*20%  +1560 | +1560 |
| اجمالي الاحتياجات | 14920 | 15560 | 11360 | 37160 |
| -مخزون 1/1 | (2440) | (2720) | (1960) | (2440) |
| حجم المشتريات | 12480 | 12840 | 34720 | 34720 |
| \*سعر الوحدة | \*2.5 | \*2.5 | \*2.5 | \*2.5 |
| ت المشتريات | 31200 | 32100 | 23500 | 86800 |

4-جدول التدفقات النقدية:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| البيان | يوليو | اوقست | سبتمبر | اجمالي |
| رصيد 1/1 | 11400 | - | - | 11400 |
| مشتريات يوليو 31200 | 31200\*60%  18720 | 31200\*40%  12480 | - | 31200 |
| مشتريات اوقست 32100 | - | 32100\*60%  19260 | 32100\*40%  12840 | 32100 |
| مشتريات سبتمبر 23500 | - |  | 23500\*60%  14100 | 14100 |
| اجمالي | 30120 | 31740 | 26940 | 88800 |