إعداد الموازنة : أساسيات التخطيط المالى

أنشطة المحاسبة الإدارية

التخطيط
Planning
ماهي الكميات المتوقع بيعها خلال فترة التخطيط ؟
How many units should we plan to produce next period?

كم يجب أن نخصص في الميزانية لمصروف المرافق للفترة القادمة؟
How much should we budget for next period's utility expense?

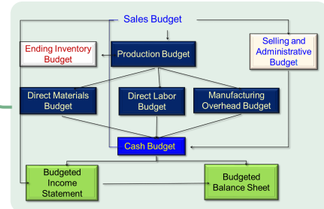
الميزانية الرئيسية والتخطيط

إطار العمل الأساسي للموزانات
The Basic Framework of Budgetingالميزانية
هي خطة كمية مفصلة للحصول على الموارد المالية وغيرها واستخدامها خلال فترة زمنية محددة قادمة

The budget
It is a detailed quantitative plan for acquiring and using financial and other resources over a specified forthcoming time period.

الموازنة الرئيسية

تتكون الموزانة الرئيسية من محموعة من الموزانات المستقلة لكنها متعلقة ببعضها البعض



الإطار الزمني للموزانات المالية

تغطي الموازنة التشغيلية فترة زمنية عام
يقوم العديد من الشركات بتقسيم ميزانيتها السنوية إلى أشهر أو إلى أربعة أرباع.عادةً ما تغطي الميزانيات التشغيلية فترة سنة واحدة.

إعداد الموازنات المالية في الشركات الصناعية يعتبر أصعب بكثير من غيرها من الشركات التجارية و الخدمية

موازنة المبيعات و جدول التحصيل النقدي

يتم تقسيم موزانة المبيعات إلى أساس ربع سنوي ثم يتم تقسيم الأساس الربع السنوي إلى أساس شهري و يتم تجميع الأساس الشهري ليمثل أساس ربع سنوي و تجميع الربع السنوي ليمثل الأساس السنوي

الموازنة النقدية

الموازنة النقدية هي خطة تفصيلية تتضمن مصادر و استخدامات النقدية و كذلك الاحتياج التمويلية من القروض أو المساهمين لاكتشاف الفوائض أو العجوزات المالية .
جميع الموازنات التشغيلية لها تأثير على موازنة النقدية.

تنقسم موازنة النقدية إلى 4 أقسام:
1. قسم التحصيلات النقدية Cash Collection Section : يسرد جميع التدفقات النقدية الداخلة باستثناء النقدية المتحصلة من التمويل.
It lists all cash inflows excluding cash received from financing.

2. قسم المدفوعات النقدية Cash Payments Section يتكون من جميع المدفوعات النقدية باستثناء سداد أصل القروض والفوائد.
It consists of all cash payments excluding repayments of principal and interest.

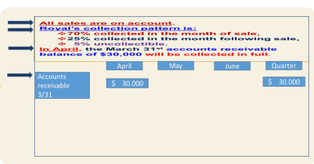
3. قسم الزيادة أو العجز Cash Excess or Deficiency Section : يحدد ما إذا كانت الشركة ستحتاج إلى اقتراض أموالأو ما إذا كانت قادرة على سداد الأموال التي تم اقتراضها سابقًا.
It determines if the company will need to borrow money or if it will be able to repay funds previously borrowed

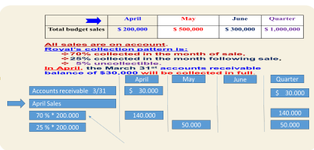
4. قسم احتياجات التمويل Financing Section : يوضح القروض وعمليات السداد المتوقع حدوثها خلال فترة الموازنة.
It details the borrowings and repayments projected to take place during the budget period.

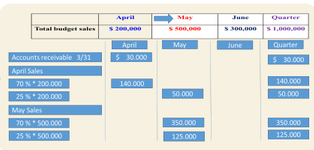
موازنة التحصيلات النقدية المتوقعة

موزانة المبيعات الأجلة و التحصيلات النقدية الخاصة بها
جميع المبيعات تتم بالأجل
All sales are on account
سياسة تحصيل شركة رويال من العملاء هي كما يلي:
يتم تحصيل 70٪ من المبيعات في شهر البيع.
يتم تحصيل 25٪ في الشهر التالي لشهر البيع.
تعتبر ديونًا معدومة (غير قابلة للتحصيل) 5٪.

Royal's collection pattern is:
70% collected in the month of sale
25% collected in the month following sale
5% uncollectible





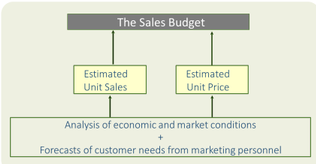


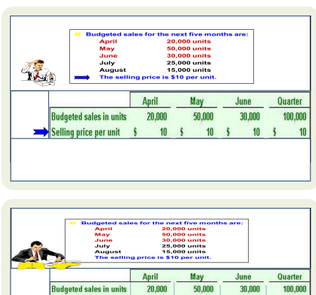
موازنة المبيعات

تعتمد موازنة المبيعات على عدد الوحدات المتوقع بيعها خلال فترة زمنية تقدر بعام واحد و يتم المبيعات بالوحدات الى قيمة مالية للمبيعات
It shows the expected sales for the budget period expressed in dollars and units.

تعتمد دائما موازنة المبيعات على توقعات البيع خلال فترة الموازنة
It is usually based on a company's sales forecast.

جميع الأجزاء الأخرى من الميزانية الرئيسية تعتمد على ميزانية المبيعات.
All other parts of the master budget are dependent on the sales budget.



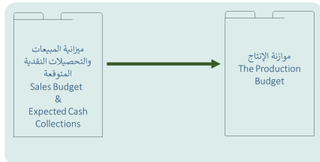


موازنة المادة الخام و موازنة المدفوعات النقدية الخاصة بالمواد الخام

موازنة المادة الخام
تعتمد موزانة المادة الخام على موزانة الإنتاج و بناء على موزانة الإنتاج يتم تحديد الكميات المطلوبة من المادة الخام و كذلك أسعار المادة الخام و شروط السداد وهناك يتم إعداد موازنة أخرى و هي موازنة المدفوعات النقدية بناء على موازنة المادة الخام

موازنة الإنتاج

تعتمد موازنة الإنتاج في أساسها على موزانة المبيعات فلابد من وجود احتياج للمنتج في السوق ثم يتم وضع خطة الإنتاج بناء على خطة المبيعات



يتم إعدادها بعد ميزانية المبيعاتتوضح عدد الوحدات التي يجب إنتاجها خلال كل فترة ميزانية لتلبية:
احتياجات المبيعات
المخزون النهائي المرغوب فيه بدورها
تؤثر ميزانية الإنتاج مباشرة على:
ميزانية المواد الخام المباشرة
ميزانية العمالة المباشرة
ميزانية المصاريف العامة للتصنيع
إعداد المخزون النهائي من البضائع تامة الصنع

المراقبة والتخطيط

التخطيط:
يتضمن وضع الأهداف وإعداد الميزانيات المختلفة لتحقيق هذه الأهداف.
Planning:
involves developing objectives and preparing various budgets to achieve these objectives.
المراقبة:
يتضمن الخطوات التي تتخذها الإدارة والتي تهدف إلى ضمان تحقيق الأهداف.

Control:
involves the steps taken by management that attempt to ensure the objectives are attained.

Presented with xmind