**جدول بودجه (خرید تیر مرداد شهریور مهر)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| شرح | خرداد | تیر | مرداد | شهریور | مهر |
| نیاز جهت فروش تولید |  | 12100 | 11900 | 11400 | 12000 |
| +نیاز جهت موجودی پایان دوره | 15730 | 15470 | 14820 | 15600 | 15860 |
| مواد آماده مصرف |  | 27570 | 26720 | 27000 | 27860 |
| کالای آماده فروش |  |  |  |  |  |
| \_نیاز جهت موجودی اول دوره |  | (15730) | (15470) | (14820) | (15600) |
| بودجه مقداری خرید |  | 11840 | 11250 | 12180 | 12260 |
| قیمت خرید هر واحد |  | 2000\* | 2000 | 2000 | 2000 |
| هزینه ریالی خرید |  | 23680000 | 22500000 | 24360000 | 24520000 |
| نحوه پرداخت: |  |  |  |  |  |
| 54%درهمان ماه جاری |  | \_ | 12150000 | 13154400 | 13240800 |
| 46%ماه قبل |  | \_ | 10892800 | 10350000 | 11205600 |
| جمع هزینه |  |  | 23042800 | 23504400 | 24446400 |

4111111111111111

سال مالی شرکت جهان 29 اسفندماه منتهی می شود.از مدیر مالی شرکت خواسته شده است تا بودجه نقدی سال 1385 را تهیه کند.اطلاعات زیردر ارتباط با فعالیتهای شرکت در اختیار می باشد:

الف-مدیریت شرکت معتقد است که روند فروشها در سال 1384 می تواند مبنای معقولی برای برآورد فروشها در سال 1385 باشد.

فروش های سال 1384 به شرح زیر می باشد:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| فزوزدین | اردیبهشت | خرداد | تیر | مرداد | شهریور | مهر | آبان | آذر | دی | بهمن | اسفند | جمع |
| 36 میلیون | 42 م | 60 م | 54 م | 48 م | 40 م | 35 م | 55 م | 50 م | 40 م | 60 م | 80 م | 600 م |

ب-حسابهای دریافتنی در 29 اسفند ماه بالغ 38 میلیون است.چگونگی وصول فروش به شرح زیر است:

-طی ماه فروش 60%

-اولین ماه بعد از فروش30%

-دومین ماه بعد از فروش9%

-غیر قابل وصول 1%

ج-بهای خرید کالا ها به طور متوسط 60% قیمت فروش است.بهای تمام شده موجودی ها در 29 اسفند 840،بالغ بر84000000 ریال است که 3000000 ریال از این مبلغ مربوط به موجودی هال نایاب می باشد.ترتیباتی اتخاذ شده است که موجودی های نایاب به قیمتی معادل نصف قیمت فروش عادی،در فروردین ماه به طور نقد فروخته شوند.

حاصل فروش کالای نایاب: 2500000+50%\*500000

شرکت مایل است که میزان موجودی کالا در پایان هر ماه را معادل تعداد فروش های سه ماه که طبق برآوردهای فروش برای سه ماه آینده تعیین می شود.نگهداری کند.مبالغ مربوط به تمامی خریدها تاد هم ماه بعدپرداخت می گردد.مانده ی بهای پرداختنی بابت خریدها از تاریخ 29 اسفند ماه بالغ بر 37000000 ریال می باشد.

د-هزینه های ثابت ،هر ماه بالغ بر 12000000 ریال (شامل هزینه استهلاک 200000 ریال )هم شود.از نقطه نظر حسابداری،شرکت هزینه های ثابت را بر مبنای برآورد فروش هر ماه به جمع برآورد سالیانه فروش خا به ماههای مختلف تسهیم می کند.که هزینه بالغ بر 10% فروش ها شامل می شود.

پرداخت بابت هزینه ها شامل شرح زیر م است:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| شرح | طی ماهی که هزینه ها انجام می شد | ماه بعد |
| هزینه های ثابت | 55% | 45% |
| هزینه های متغیر | 70% | 30% |

عوارض نوسازی سالیانه بالغ بر 5000000 ریال است که در دو قسط مساوی یکی در 29 اسفند و دیگری در 31 خرداد ماه پرداخت گردد.

درضمن عوارض نوسازی در هر هزینه های مندرج در بند(د)منظور نشده است

و-برآورد می شود که در سهام نقدی به مبلغ 2000000 ریال در هر سه ماهه و در تاریخ پانزدهم ماه سوم پرداخت گردد.

ز-هزینه های غیر عادی تبلیغات طی فصل زمستانی مستلزم پرداخت هایی به مبلغ 1000000 ریال در اردیبهشت ماه و 1500000 ریال در خرداد ماه می باشد.هزینه های تبلیغات هم مزبور در هزینه های مندرج در بند (د)منظور نشده است.

ح-تعویض تجهیزات مستلزم پرداخت 300000 ریال در هرماه می باشد.متوسط عمر مفید تجهیزات مزبور است.

422222222222222

ط- شرکت باید مبلغ 6000000 ریال بابت مالیات بردرآمد در خرداد ماه پرداخت نماید.

ی-مانده وام دریافتی در 29 اسفند ماه 1384 بالغ بر 28000000 ریال است. در آخرین روز ماه لازم است مبلغ 2000000 ریال بابت اصل وام و یک دوم درصد است به مانده وام در ماه به عنوان سود تضمین شده پرداخت گردد.در 31 خرداد ماه 1385 تمامی مبلغ مزبور پرداختنی می باشد.

**وام**

|  |  |
| --- | --- |
| 28000000  140000  26000000  130000  240000  120000 | 2000000  140000  2000000  130000  2000000  120000 |

ک-مانده وجوه نقد در 29 اسفند ماه 1384، 10000000 ریال بوده است مطلوبست:تهیه بودجه نقدی برای سه ماه اول سال135

**جدول وصولی از بدهکاران**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| خرداد | اردیبهشت | فروردین | شرح |
| 36000000 | 25200000 | 21600000 | 60%فروش ماه جاری |
| 12600000 | 10800000 | 2400000 | 30%فروش ماه قبل |
| 3240000 | 7200000 | 5400000 | 9%فروش 2 ماه قبل |
| 51840000 | 43200000 | 51000000 | جمع |

49

تراز نامه شرکت کاوه در ابتدای سال 1393 به شرح زیر بوده است:

تراز نامه

|  |  |
| --- | --- |
| صندوق 11200000 | حساب های پرداختنی 1800000  سرمایه 15000000  سود تقسیم نشده 14700000 |
| حساب های دریافتنی 4600000 |
| موجودی ها: |
| کالای ساخته شده 2000000 |
| مواد اولیه 1700000 |
| تجهیزات(خالص پس از کسر استهلاک) 12000000 |
| جمع 31500000 | جمع 31500000 |

اطلاعات مربوط به بودجه 6 ماهه اول سال 1384 به شرح زیر می باشد:

1-میزان فروش 120000000 ریال وصولیهایب مربوطه 1141000000 ریال برآورد شده است.

2-تجهیزاتی که ارزش دفتری آن 2000000 ریال است.ب قیمت 2300000 ریال فروخته خواهد شد

3-هزینه استاندارد تولید هر واحد کالای ساخته شده 500 ریال است قراراست که میزان موجودی کالای ساخته شده طی 6 ماهه اول سال 83 تا 1000واحد افزایش یابد.

4-مواد به بهای تمام شده 15800000 خریداری خواهد شد بهای تمام شده مواد مصرف شده در تولید 15100000 ریال خواهد شد.

5- هزینه دستمزد و سربار60400000 ریل برآورد شده که طی این 6 ماهه پرداخت خواهد شد این مبلغ شامل 2000000 ریال هزینه استهلاک می باشد.

6-مبلغ 13000000 ریال مخ ریال فروخته خواهد شد.هر واحد محصول به قیمت فروش و اداری طی این 6 ماهه پردئاخت خواهد شد.

7-هرواحد محصول به قیمت 800 ریال فروخته خواهد شد.

8-مالیات بردر آمد 50 درصد سود قبل از کسر مالیات است اما برای پرداخت مالیات طی دوره بودجه ،رقمی در نظر گرفته نشده است

9-تمامی فروش ها نیمه وحسابها دریافتنی صرفا مربوط به فروش است.

5

برآورد فروش شرکت تولیدی سنندج برای سه ماه منتهی به 30 خرداد اقسلام زیرا نشان میدهد.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| محصول | برآورد تعداد فروش | موجودی اول دوره 1فروردین | موجودیایان دوره 31 خرداد |
| الف | 14000 | 5800 | 6200 |
| ب | 37500 | 10600 | 10500 |
| ج | 54300 | 13000 | 12200 |

مطلوب است بودجه تولید محصولات الف-ب- ج را بدست آورید:

بودجه تولید

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | الف | ب | ج |
| نیاز جهت فروش | 14000 | 37500 | 54300 |
| +نیاز جهت موجودی پایان دوره | 6200 | 10500 | 12200 |
| واحد های مورد نیاز یا اماده برای فروش | 20200 | 58000 | 66500 |
| \_نیاز جهت موجودی اول دوره | (5800) | (10600) | (13000) |
| بودجه تولید | 14400 | 37400 | 53500 |

توجه:بودجه تولید یک بودجه مقداری است

تفاوت موجودی اول دوره و پایان دوره :1-تولید 2-فروش است

موجودی ول دوره

نیاز جهت موجودی پایان

نیاز جهت فروش تولید

**بودجه نقدی سه ماه اول سال85**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شرح | فروردین | اردیبهشت | خرداد |
| ک-مانده در اول دوره | 10000000 | 9140000=x | 690000=x |
| وصوای از بدهکاران | 51000000 | 43200000 | 51840000 |
| ج-وصولی از محل فروش کالای نایاب | 2500000 | \_ | \_ |
| وصولی از محل تسهیلات |  |  | 16150000=x |
| جمع منابع نقدی | 63500000 | 52340000 | 68380000 |
| پرداخت ها |  |  |  |
| ج-بابت خرید | 37000000 | 34200000 | 28800000 |
| د-بابت هزینه ثابت | 10000000 | 10000000 | 10000000 |
| پرداخت بابت هزینه متغیر | 4920000 | 4020000 | 5460000 |
| ه-بابت نوسازی |  | \_ | 2500000 |
| و-پرداخت بابت سود سهام | \_ | \_ | 2000000 |
| ز-پرداخحت بابت تبللیغات | \_ | 1000000 | 1500000 |
| ح-پرداخت بابت قسط تجهیزات تعویض شده | 300000 | 300000 | 300000 |
| ط-پرداخت مالیات | \_ | \_ | 6000000 |
| ی-پرداخت بابت اصل قسط | 2000000 | 2000000 | 2000000 |
| پرداخت بابت بهره قسط | 140000 | 130000 | 120000 |
| جمع کل پرداخت ها | 54360000 | 51650000 | 58680000 |
| مانده در پایان دوره | 9140000 | 690000 | 10000000 |

42 یا 44

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| شرح | فروردین | اردیبهشت |
| نیاز جهت(خریدهایی که برای)فروش | 21600000  60%\*36000000 | 25200000  60%\*42000000 |
| +نیاز جهت موجودی پایان دوره  60%فروش سه ماه آینده محاسبه می گردد. | 93600000 | 97200000 |
| آماده برای فروش | 115200000 | 122400000 |
| \_نیاز جهت موجودی اول دوره | (00000081) | (93600000) |
| بودجه خرید | 34200000 | 28800000 |

93600000=60%\*156000000=54000000+60000000+42000000

97200000=60%162000000=48000000+54000000+60000000

3000000

81000000 84000000

**بودجه هزینه اسفند سه ماه اول**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| شرح | اسفند | فروردین | اردیبهشت | خرداد |
| فروش | 80000000 | 36000 | 42000000 | 60000000 |
| هزینه متغیر | 10%فروش  8000000 | 3600000  **70%** | 4200000 | 6000000 |
| نحوه پرداخت: |  |  |  |  |
| 70%ماه جاری |  | 2520000 | 2940000 | 4200000 |
| 30%ماه قبل |  | 2400000 | 1080000 | 1260000 |
|  |  | 4920000 | 4020000 | 5460000 |

4333333

5

دایره تحقیقات و بازاریابی،فروش سال آتی را به شرح زیر برآوزده کرده است.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| شرح | ماشین تحریربرقی | ماشین تحریر دستی |
| برآورد فروش صنعت | 25000 | 75000 |
| سهم شرمت پارس | 20% | 10% |
| قیمت فروش هر واحد | 180000 | 45000 |

کارکنان فروش برآورد زیر رابرحسب مناطق انجام داده اند:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| مناطق | ماشین تحریربرقی | ماشین تحریر دستی |
| شمال | 1200 | 1800 |
| غرب | 3000 | 4200 |
| جنوب | 1800  60000 | 2000  8000 |

به منظور برآورد قابل کارمندان قسمت فروش برآورد بالا را ادغام می کنند.ومیانگین می گیرند:

به عنوان مثال:در مورد ماشین تحریر برقی 5500=2÷11000=6000+5000=20%\*250000

و برآوردی که از این طریق آلات می آید.با توجه به نسبت موجود در کارکنان فروش بین مناطق سرشکن می گردد.

مطلوبست:1-فروش یک واحد و جمع فروش ها برحسب مناطق و هر محصول.

|  |  |
| --- | --- |
| ماشین تحریر برقی |  |
| 1100=5500×6000/1200 1200 |  |
| 2750=5500×6000/3000 3000 |
| 1650=5500×6000/1800 1800 |
| 5500 6000 |  |

7750=2÷15500=8000+7500=10%×75000

|  |  |
| --- | --- |
| ماشین تحریر دستی |  |
| 1744=7750×8000/1800 1800 |  |
| 4069=7750×8000/4200 4200 |
| 1937=7750×8000/2000 2000 |
| 7750 8000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | ماشین تحریر برقی بودجه فروش | | | ماشین تحریر دستی | | |
| مناطق | محصول | تعداد | قیمت فروش | مبلغ | تعداد | قیمت | مبلغ |
| شمال | | 1100 | 180000 | 198000000 | 1744 | 45000 | 78480000 |
| غرب | | 2750 | 180000 | 495000000 | 4063 | 45000 | 183105000 |
| جنوب | | 1650 | 180000 | 297000000 | 1937 | 45000 | 87165000 |

4