

سه ماهه					
اول	دوم	سوم	چهارم	جمع سالانه	محصول الف
۲,۰۰۰	۴,۰۰۰	۸,۰۰۰	۶,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	بودجه مقادیر تولید
۲	۲	۲	۲	۲	ساعات لازم برای تولید
۴,۰۰۰	۸,۰۰۰	۱۶,۰۰۰	۱,۲۰۰	۴۰,۰۰۰	جمع ساعات کار مورد نیاز
۲۰۰	۲۰۰	۲۰۰	۲۰۰	۲۰۰	نرخ دستمزد
<u>۸۰,۰۰۰</u>	<u>۱,۶۰۰,۰۰۰</u>	<u>۳,۲۰۰,۰۰۰</u>	<u>۲,۴۰۰,۰۰۰</u>	<u>۶,۰۰۰,۰۰۰</u>	بودجه دستمزد محصول الف
					محصول ب
۱,۰۰۰	۴,۰۰۰	۶,۰۰۰	۴,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	بودجه مقادیر تولید
۳	۳	۳	۳	۳	ساعات لازم برای تولید
۴۵,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۸,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	جمع ساعات کار مورد نیاز
۲۰۰	۲۰۰	۲۰۰	۲۰۰	۲۰۰	نرخ دستمزد
<u>۹,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۲,۴۰۰,۰۰۰</u>	<u>۳,۶۰۰,۰۰۰</u>	<u>۲,۴۰۰,۰۰۰</u>	<u>۹,۰۰۰,۰۰۰</u>	بودجه دستمزد محصول ب
					محصول ج
۵,۰۰۰	۱,۰۰۰	۲,۰۰۰	۱,۵۰۰	۵,۰۰۰	بودجه مقادیر تولید
۴	۴	۴	۴	۴	ساعات لازم برای تولید
۲۰,۰۰۰	۴,۰۰۰	۸,۰۰۰	۶,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	جمع ساعات کار مورد نیاز
۲۰۰	۲۰۰	۲۰۰	۲۰۰	۲۰۰	نرخ دستمزد
<u>۴,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۶۰۰,۰۰۰</u>	<u>۱,۶۰۰,۰۰۰</u>	<u>۱,۲۰۰,۰۰۰</u>	<u>۴,۰۰۰,۰۰۰</u>	بودجه دستمزد محصول ج

ماه				
خرداد	تیر	مرداد	شهریور	
۸۰۰	۶۰۰	۵۰۰	۴۰۰	بودجه فروش بر حسب واحد
<u>۳۰۰</u>	<u>۲۵۰</u>	<u>۲۰۰</u>		موجودی لازم آخر دوره
۱۱۰۰	۸۵۰	۷۰۰		جمع نیازمندیها
<u>(۲۵۰)</u>	<u>(۳۰۰)</u>	<u>(۲۵۰)</u>		موجودی اول دوره
<u>۸۵۰</u>	<u>۵۵۰</u>	<u>۴۵۰</u>		بودجه مقادیر تولید

بودجه دستمزد مستقیم

ماه			
اول	دوم	سوم	
۸۵۰	۵۵۰	۴۵۰	بودجه مقادیر تولید
<u>۸</u>	<u>۸</u>	<u>۸</u>	ساعات لازم برای قالب گیری و ریخته گری
۶۸۰۰	۴۴۰۰	۳۶۰۰	جمع ساعات مورد نیاز برای قالب گیری و ریخته گری
<u>۲۵۰</u>	<u>۲۵۰</u>	<u>۲۵۰</u>	نرخ دستمزد برای قالب گیری و ریخته گری
<u>۱,۷۰۰,۰۰۰</u>	<u>۱,۱۰۰,۰۰۰</u>	<u>۹۰۰,۰۰۰</u>	بودجه دستمزد برای قالب گیری و ریخته گری
۸۵۰	۵۵۰	۴۵۰	بودجه مقادیر تولید
<u>۴</u>	<u>۴</u>	<u>۴</u>	ساعات لازم برای ماشین کاری
۳۴۰۰	۲۲۰۰	۱۸۰۰	جمع ساعات مورد نیاز برای ماشین کاری
<u>۲۷۰</u>	<u>۲۷۰</u>	<u>۲۷۰</u>	نرخ دستمزد برای قالب گیری و ریخته گری
<u>۹۱۸,۰۰۰</u>	<u>۵۹۴,۰۰۰</u>	<u>۴۸۶,۰۰۰</u>	بودجه دستمزد برای ماشین کاری
۸۵۰	۵۵۰	۴۵۰	بودجه مقادیر تولید
<u>۱۲</u>	<u>۱۲</u>	<u>۱۲</u>	ساعات لازم برای مونتاژ
۱۰۳۰۰	۶۶۰۰	۵۴۰۰	جمع ساعات مورد نیاز برای مونتاژ
<u>۲۰۰</u>	<u>۲۰۰</u>	<u>۲۰۰</u>	نرخ دستمزد برای مونتاژ
<u>۲,۰۴۰,۰۰۰</u>	<u>۱,۳۲۰,۰۰۰</u>	<u>۱,۰۸۰,۰۰۰</u>	بودجه دستمزد برای مونتاژ
<u>۴,۶۵۸,۰۰۰</u>	<u>۳,۰۱۴,۰۰۰</u>	<u>۲,۴۶۶,۰۰۰</u>	کل دستمزد تولید محصول

تمرین ۳

ساعات لازم برای تولید محصول الف $۲۰۰۰ \times ۱۵ = ۳۰۰۰۰$

ساعات لازم برای تولید محصول ب $۵۰۰۰ \times ۱۰ = ۵۰۰۰۰$

کل ساعات بودجه شده $۳۰۰۰۰ + ۵۰۰۰۰ = ۸۰۰۰۰$

	اقلام متغیر
۸۰۰,۰۰۰	مواد غیر مستقیم
۱,۲۰۰,۰۰۰	کار غیر مستقیم
۲,۴۰۰,۰۰۰	آب، برق، سوخت
<u>۴۰۰,۰۰۰</u>	نگهداری
۴,۸۰۰,۰۰۰	جمع اقلام متغیر
	اقلام ثابت
۳,۵۰۰,۰۰۰	استهلاک تسهیلات تولید
۳,۰۰۰,۰۰۰	سرپرستی فعالیت‌های تولیدی
<u>۱,۵۰۰,۰۰۰</u>	سایر اقلام ثابت
<u>۸,۰۰۰,۰۰۰</u>	جمع اقلام ثابت
۱۲,۸۰۰,۰۰۰	جمع کل

(ب)

$$\text{نرخ جذب سربار} = \frac{\text{کل هزینه ها}}{\text{ساعات بودجه شده}}$$

$$\text{نرخ جذب سربار} = \frac{۱۲۸۰۰۰۰}{(۲۰۰۰ \times ۱۵) + (۱۰ \times ۵۰۰۰)} = ۱۶۰$$

ماه					
فروردین	اردیبهشت	خرداد	تیر	مرداد	شهریور
۸۰۰۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰
(۱۶,۰۰۰)	(۲۰,۰۰۰)	(۲۴,۰۰۰)	(۳۲,۰۰۰)	(۴۰,۰۰۰)	(۳۲,۰۰۰)
۶۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
—	۳۶۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۵۴۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰
—	—	<u>۱۸۰,۰۰۰</u>	<u>۲۲۵,۰۰۰</u>	<u>۲۷۰,۰۰۰</u>	<u>۳۶۰,۰۰۰</u>
—	—	—	۳,۵۳۳,۰۰۰	۴,۴۵۰,۰۰۰	۴,۰۲۸,۰۰۰

وجوه نقدی حاصل از ۴۰٪ فروش ماه جاری
۲٪ تخفیف ناشی از فروش نقدی
وجوه نقد حاصل از ۵۰٪ مقدارنسیه
وجوه نقدی حاصل از فروش ماه قبل
وجوه نقدی حاصل از فروش دو ماه قبل
جمع دریافتی هر ماه

بودجه نقدی

فروردین	اردیبهشت	خرداد	تیر	مرداد	شهریور
۴,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰	۴,۸۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۴۰۰,۰۰۰	۶,۴۰۰,۰۰۰
—	۳,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۸۰۰,۰۰۰
—	—	۲,۶۵۲,۰۰۰	۲,۳۸۶,۸۰۰	۳,۱۸۲,۴۰۰	۳,۹۷۸,۰۰۰
—	—	—	—	—	۳,۲۰۰,۰۰۰
۴,۰۰۰,۰۰۰	۶,۶۰۰,۰۰۰	۱۰,۱۵۲,۰۰۰	۱۱,۹۸۶,۸۰۰	۱۴,۰۸۲,۴۰۰	۱۸,۳۷۸,۰۰۰

وجوه نقدی حاصل از فروش ماه جاری

وجوه نقدی حاصل از فروش ماه قبل

وجوه نقدی حاصل از فروش دو ماه قبل

وصول سفته

جمع دریافتی هر ماه

بودجه مقدار تولید

ماه					
فروردین	اردیبهشت	خرداد	تیر	محصول الف	
۱۰۰	۲۰۰	۳۰۰	۴۰۰	بودجه فروش بر حسب واحد	
۸۰	۱۲۰	۱۶۰		موجودی لازم آخر دوره	
۱۸۰	۳۲۰	۴۶۰		جمع نیازمندیها	
(۶۰)	(۸۰)	(۱۲۰)		موجودی اول دوره	
۱۲۰	۲۴۰	۳۴۰		بودجه مقادیر تولید	
				محصول ب	
۵۰۰	۶۰۰	۸۰۰	۹۰۰	بودجه فروش بر حسب واحد	
۲۴۰	۳۲۰	۳۶۰		موجودی لازم آخر دوره	
۷۴۰	۹۲۰	۱۱۶۰		جمع نیازمندیها	
(۱۰۰)	(۲۴۰)	(۳۲۰)		موجودی اول دوره	
۶۴۰	۶۸۰	۸۴۰		بودجه مقادیر تولید	
				محصول ج	
۲۰۰	۲۰۰	۳۰۰	۴۰۰	بودجه فروش بر حسب واحد	
۸۰	۱۲۰	۱۶۰		موجودی لازم آخر دوره	
۲۸۰	۳۲۰	۴۶۰		جمع نیازمندیها	
(۱۸۰)	(۸۰)	(۱۲۰)		موجودی اول دوره	
۱۰۰	۲۴۰	۳۴۰		بودجه مقادیر تولید	

تمرین ۷

شرکت XX

بودجه فروش

ماه	کوئیل		دینام		جمع	
	تعداد	قیمت (× ۱۰۰۰)	تعداد	قیمت (× ۱۰۰۰)	قیمت (× ۱۰۰۰)	جمع
۱	۱۰,۸۰۰	۱۲,۹۶۰	۷,۲۰۰	۳۶,۰۰۰	۴۸,۹۶۰	
۲	۱۰,۸۰۰	۱۲,۹۶۰	۷,۲۰۰	۳۶,۰۰۰	۴۸,۹۶۰	
۳	۱۴,۴۰۰	۱۷,۲۸۰	۹,۶۰۰	۴۸,۰۰۰	۶۵,۲۸۰	
۴	۱۰,۸۰۰	۱۲,۹۶۰	۷,۲۰۰	۳۶,۰۰۰	۴۸,۹۶۰	
۵	۷,۲۰۰	۸,۶۴۰	۴,۸۰۰	۲۴,۰۰۰	۳۲,۶۴۰	
۶	۳,۶۰۰	۴,۳۲۰	۲,۴۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۶,۳۲۰	
۷	۱,۸۰۰	۲,۱۶۰	۱۲,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۶۲,۱۶۰	
۸	۲۱,۶۰۰	۲۵,۹۲۰	۱۴,۴۰۰	۷۲,۰۰۰	۹۷,۹۲۰	
۹	۲۵,۲۰۰	۳۰,۲۴۰	۱۶,۸۰۰	۸۴,۰۰۰	۱۱۴,۲۴۰	
۱۰	۲۵,۲۰۰	۳۰,۲۴۰	۱۶,۸۰۰	۸۴,۰۰۰	۱۱۴,۲۴۰	
۱۱	۱۶,۸۰۰	۲۰,۱۶۰	۱۲,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۶۳۰,۲۴۰	
۱۲	۱۴,۴۰۰	۱۷,۲۸۰	۹,۶۰۰	۴۸,۰۰۰	۶۵,۲۸۰	

تمرین ۷

شرکت XX

بودجه مقدار تولید

کوئیل	ماه											
	فروردین	اردیبهشت	خرداد	تیر	مرداد	شهریور	مهر	آبان	آذر	دی	بهمن	اسفند
بودجه فروش بر حسب واحد	۱۰,۸۰۰	۱۰,۸۰۰	۱۴,۴۰۰	۱۰,۸۰۰	۷,۲۰۰	۳,۶۰۰	۱,۸۰۰	۲۱,۶۰۰	۲۵,۲۰۰	۲۵,۲۰۰	۱۶,۸۰۰	۱۴,۴۰۰
موجودی لازم آخر دوره	۳,۲۴۰	۴,۳۲۰	۳,۲۴۰	۲,۱۶۰	۱,۰۸۰	۵۴۰	۶,۴۸۰	۷,۵۶۰	۷,۵۶۰	۵,۰۴۰	۴,۳۲۰	۳,۶۰۰
جمع نیازمندیها	۱۴,۰۴۰	۱۵,۱۲۰	۱۷,۶۴۰	۸,۶۴۰	۸,۲۸۰	۴,۱۴۰	۸,۲۸۰	۲۹,۱۶۰	۳۲,۷۶۰	۳۰,۲۴۰	۲۱,۱۲۰	۱۸,۰۰۰
کسر می شود موجودی اول دوره	۶,۰۰۰	۴,۳۲۰	۳,۲۴۰	۲,۱۶۰	۱,۰۸۰	۵۴۰	۶,۴۸۰	۷,۵۶۰	۷,۵۶۰	۵,۰۴۰	۴,۳۲۰	۳,۶۰۰
بودجه مقادیر تولید	۸,۰۴۰	۱۱,۸۸۰	۱۳,۳۲۰	۵,۴۰۰	۶,۱۲۰	۳,۰۶۰	۷,۷۴۰	۲۲,۶۸۰	۲۵,۲۰۰	۲۲,۶۸۰	۱۶,۰۸۰	۱۳,۶۸۰
دینام												
بودجه فروش بر حسب واحد	۷,۲۰۰	۷,۲۰۰	۹,۶۰۰	۷,۲۰۰	۴,۸۰۰	۲,۴۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۴,۴۰۰	۱۶,۸۰۰	۱۶,۸۰۰	۱۲,۰۰۰	۹,۶۰۰
موجودی لازم آخر دوره	۲,۱۶۰	۲,۸۸۰	۲,۱۶۰	۱,۴۶۰	۷۲۰	۳,۶۰۰	۴,۳۲۰	۵,۰۴۰	۵,۰۴۰	۳,۶۰۰	۲,۸۸۰	۲,۴۰۰
جمع نیازمندیها	۸,۳۶۰	۱۰,۰۸۰	۱۱,۷۶۰	۸,۶۴۰	۵,۵۲۰	۶,۰۰۰	۱۶,۳۲۰	۱۹,۴۴۰	۲۱,۸۴۰	۲۰,۴۰۰	۱۴,۸۸۰	۱۲,۰۰۰
کسر می شود موجودی اول دوره	۴,۵۰۰	۲,۸۸۰	۲,۱۶۰	۱,۴۶۰	۷۲۰	۳,۶۰۰	۴,۳۲۰	۵,۰۴۰	۵,۰۴۰	۳,۶۰۰	۲,۸۸۰	۲,۴۰۰
بودجه مقادیر تولید	۳,۸۶۰	۷,۹۲۰	۸,۸۸۰	۶,۴۸۰	۴,۰۸۰	۵,۲۸۰	۱۲,۷۲۰	۱۵,۱۲۰	۱۶,۸۰۰	۱۵,۳۶۰	۱۱,۲۸۰	۹,۱۲۰

تمرین ۸

شرکت آفتاب

بودجه فروش

Y		X		جمع	
تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
۵,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	

تمرین ۸

شرکت آفتاب
بودجه مقدار تولید

محصول Y

۵۰۰۰	بودجه فروش بر حسب واحد
<u>۱۰۰۰</u>	موجودی لازم آخر دوره
۶۰۰۰	جمع نیازمندیها
<u>۸۰۰</u>	کسر می شود موجودی اول دوره
۵۲۰۰	بودجه مقادیر تولید
X	
۲۰۰۰	بودجه فروش بر حسب واحد
<u>۳۰۰</u>	موجودی لازم آخر دوره
۲۳۰۰	جمع نیازمندیها
<u>۵۰۰</u>	کسر می شود موجودی اول دوره
۱۸۰۰	بودجه مقادیر تولید

تمرین ۸

شرکت آفتاب
بودجه خرید مواد اولیه

ماده اولیه

RS ₄	RS ₃	RS ₂	RS ₁	
۳,۶۰۰	۸,۸۰۰	۱۹,۲۰۰	۱۰,۴۰۰	مقدار مورد نیاز
<u>۲۰۰</u>	<u>۱,۰۰۰</u>	<u>۱,۵۰۰</u>	<u>۸۰۰</u>	موجودی لازم آخر دوره
۳,۸۰۰	۹,۸۰۰	۲۰,۷۰۰	۱۱,۲۰۰	جمع نیازمندیها
<u>۲۰۰</u>	<u>۲,۰۰۰</u>	<u>۱,۰۰۰</u>	<u>۶۰۰</u>	کسر می شود موجودی اول دوره
۳,۶۰۰	۷,۸۰۰	۱۹,۷۰۰	۱۰,۶۰۰	بودجه مقادیر تولید
<u>× ۳۰۰</u>	<u>× ۵۰۰</u>	<u>× ۳۰۰</u>	<u>× ۲۰۰</u>	نرخ
<u>۱,۰۸۰,۰۰۰</u>	۳,۹۰۰,۰۰۰	۵,۹۱۰,۰۰۰	۲,۱۲۰,۰۰۰	بودجه خرید ماده اولیه
<u>۲۲,۰۱۰,۰۰۰</u>				جمع کل

محصول Y	
بودجه مقادیر تولید	۵,۲۰۰
ساعات کار مورد نیاز	$\times ۴$
کل ساعات کار مورد نیاز	۲۰,۸۰۰
نرخ دستمزد	$\times ۵۰۰$
بودجه دستمزد محصول Y	۱۰,۴۰۰,۰۰۰
محصول X	
بودجه مقادیر تولید	۱,۸۰۰
ساعات کار مورد نیاز کارکنان نیمه ماهر	$\times ۲$
ساعات کار مورد نیاز کارکنان ماهر	$\times ۳$
کل ساعات کار مورد نیاز کارکنان نیمه ماهر	۳,۶۰۰
کل ساعات کار مورد نیاز کارکنان ماهر	۵,۴۰۰
نرخ دستمزد کارکنان نیمه ماهر	$\times ۵۰۰$
نرخ دستمزد کارکنان ماهر	$\times ۸۰۰$
دستمزد کارکنان نیمه ماهر	۱,۸۰۰,۰۰۰
دستمزد کارکنان ماهر	۴,۳۲۰,۰۰۰
بودجه دستمزد محصول X	۶,۱۲۰,۰۰۰
کل دستمزد بودجه شده برای تولید	۱۶,۵۲۰,۰۰۰

محصول		
جمع	Z	Y
	۵۰۰	۸۰۰
	$\times ۷۰۰۰$	$\times ۳۸۰۰$
۶,۵۴۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰	۳,۰۴۰,۰۰۰
	۱,۸۰۰	۵,۲۰۰
	$\times ۵۶۰۰$	$\times ۵۴۰۰$
۳۸,۱۶۰,۰۰۰	۱۰,۰۸۰,۰۰۰	۲۸,۰۸۰,۰۰۰
۴۴,۷۰۰,۰۰۰	۱۳,۵۸۰,۰۰۰	۳۱,۱۲۰,۰۰۰
	۳۰۰	۱,۰۰۰
	$\times ۵۶۰۰$	$\times ۵۴۰۰$
۷,۰۸۰,۰۰۰	۱,۶۸۰,۰۰۰	۵,۴۰۰,۰۰۰
۳۷,۶۲۰,۰۰۰	۱۱,۹۰۰,۰۰۰	۲۵,۷۲۰,۰۰۰

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{پیش بینی فروش شمال شرق} \\ \text{محصول الف} = 4000 \times (1 - 0.1) = 3600 \\ \text{محصول ب} = 8000 \times (1 - 0.1) = 7200 \end{array} \right.$$

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{پیش بینی فروش غرب} \\ \text{محصول الف} = 10000 \times (1 - 0.2) = 8000 \\ \text{محصول ب} = 15000 \times (1 - 0.2) = 12000 \end{array} \right.$$

تمرین ۹

شرکت رفاه
بودجه فروش

سه ماه	محصول الف		محصول ب		جمع
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	قیمت
۱	۵,۲۱۰	۱۰,۴۲۰,۰۰۰	۵,۰۲۰	۱۵,۰۶۰,۰۰۰	۲۵,۴۸۰,۰۰۰
۲	۹,۶۴۰	۱۹,۲۸۰,۰۰۰	۱۲,۸۸۰	۳۸,۶۴۰,۰۰۰	۵۷,۹۲۰,۰۰۰
۳	۸,۰۸۰	۱۶,۱۶۰,۰۰۰	۱۰,۱۶۰	۳۰,۴۸۰,۰۰۰	۴۶,۶۴۰,۰۰۰
۴	۸,۶۷۰	۱۷,۳۴۰,۰۰۰	۸,۱۴۰	۲۴,۴۲۰,۰۰۰	۴۱,۷۶۰,۰۰۰
جمع	۳۱,۶۰۰	۶۳,۲۰۰,۰۰۰	۳۶,۲۰۰	۱۰۸,۶۰۰,۰۰۰	۱۷۱,۸۰۰,۰۰۰

تمرین ۱۱

بودجه نقدی

فروردین	اردیبهشت	خرداد	تیر	مرداد	شهریور
۴,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰	۴,۸۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۴۰۰,۰۰۰	۶,۴۰۰,۰۰۰
۲,۴۰۰,۰۰۰	۲,۱۶۰,۰۰۰	۲,۸۸۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰	۳,۸۴۰,۰۰۰	۳,۸۴۰,۰۰۰
۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۶۲۰,۰۰۰	۱,۶۲۰,۰۰۰	۲,۱۶۰,۰۰۰	۲,۷۰۰,۰۰۰	۲,۸۸۰,۰۰۰
		<u>۱,۵۹۱,۲۰۰</u>	۱,۴۳۲,۰۸۰	۱,۹۰۹,۴۴۰	۲,۳۸۶,۸۰۰
			<u>۱,۲۰۰,۰۰۰</u>		
					<u>۳,۳۶۰,۰۰۰</u>
		۱۰,۸۹۱,۲۰۰	۱۱۹,۹۰۲,۰۸۰	۱۴,۸۴۹,۴۴۰	۱۸,۸۶۶,۸۰۰

وجوه نقدی حاصل از فروش ماه جاری

وجوه نقدی حاصل از فروش نسبی ماه جاری

وجوه نقدی حاصل از فروش ماه قبل

وجوه نقدی حاصل از فروش دو ماه قبل

جمع دریافتی هر ماه

کسر می شود بدهی بانکی

اسناد دریافتنی

موجودی نقدی آخر دوره

