

حل التطبيق الرابع

الموازنة التقديرية للتمويل والتدفقات النقدية

حل السلسلة الرابعة: الموازنة التقديرية للتمويل والتدفقات النقدية ——— مرتقبة التسيير المعقدة ——— الدكتور: بولحبال فريد

- حل تمرين إعداد الموازنة التقديرية للتدفقات النقدية

1- إعداد الموازنة التقديرية للمبيعات

الأشهر	المبيعات المقدرة	سعر البيع	قيمة المبيعات	قيمة المبيعات الفصلية
جانفي	4 000	200	800 000	
فيفري	5 000	200	1 000 000	
مارس	4 000	200	800 000	2 600 000
أفريل	4 800	200	960 000	
ماي	3 600	200	720 000	
جوان	3 200	200	640 000	2 320 000
المجموع	24 600	200	4 920 000	4 920 000

2- إعداد الموازنة التقديرية للتمويل

الفترات	الكميات	سعر الشراء	قيمة المشتريات
الفصل الأول	13 400	120	1 608 000
الفصل الثاني	11 800	120	1 416 000
المجموع	25 200	120	3 024 000

3- إعداد الموازنة التقديرية للتدفقات النقدية خلال السداسي الأول من سنة 2025

البيانات	جانفي	فيفري	مارس	أفريل	ماي	جوان
الرصيد النقدي	60 000	696 000	(156 000)	555 600	1 295 600	603 600
المقبوضات						
المبيعات النقدية	400 000	500 000	400 000	480 000	360 000	320 000
المبيعات الاجلة	360 000	400 000	500 000	400 000	480 000	360 000
المجموع	820 000	1 596 000	744 000	1 435 600	2 135 600	1 283 600
المدفوعات						
المشتريات		1 608 000			1 416 000	

حل السلسلة الرابعة: الموازنة التقديرية للتمويل والتدفقات النقدية ————— مرتقبة التسيير المعمقة ————— الدكتور: بولحبال فريد

64 000	72 000	96 000	80 000	100 000	80 000	عمولات الوكلاء
23 200			26 000			مصاريف التأمين
44 000	44 000	44 000	44 000	44 000	44 000	الرواتب
38 400			38 400			الإيجار
169 600	1 532 000	140 000	188 400	1 752 000	124 000	مجموع المدفوعات
1 114 000	603 600	1 295 600	555 600	(156 000)	696 000	الرصيد النقدي
فائض	فائض	فائض	فائض	عجز	فائض	الحالة