استخدام خاصية Developer في برنامج اكسل في اضفاء صفة الاستمرارية عند اعداد الموازنة الشاملة (حالة دراسية)

امجد صابر دلوي
جامعة جيهان-اربيل

وحيد محمود رمو
جامعة الموصل

لقمان محمد سعيد
جامعة جيهان-اربيل
جامعة اربيل التقنية

المستخلص

ان اعداد الموزانة الشاملة بالاعتماد على التقدير الشخصي وعند حجم نشاط معين لا يعطي المرونة الكافية بتحقيق الاهداف التي من وراها يتم اعداد الموازنة اذ ان اعدادها عند نشاط محدد يجعل الانحرافات بين الاداء الفعلي والمخطط كبير مما لا يؤدي الى توفير معلومات مفيدة لترشيد القرارات . فضلاً على ان عدم اعتماد البيانات الفعلية في التنبوء بتقديرات الموازنة يجعلها بعيدة عن مستوى النشاط القابل للتحقق.

وان استخدام خاصية (Developer) الموجودة في برنامج Excel اعطى صفة الاستمراية عند اعداد الموزانة لانه اضاف امكانية ادخال بيانات فعلية شهرية مما يزيد دقة تقديرات الموزانة للاشهر الباقية فضلاً على ان هذه الخاصية مكنت من زيادة صفة المرونة عند اعداد الموازنة الشاملة لانه يتم اعداد الموازنة عند جميع مستويات النشاط بينما كنا في السابق نقوم باعداد الموازنة لحجم نشاط واحد وهو مايسمى (fixed budget) او عند عدد محدود من النشاط وهو ما يسمى(flexible budget)

واصبح من الضرورة بمكان ان يستخدم الحاسوب على وجه العموم ولاسيما برنامج Excel في اعداد الموازنة الشاملة للاستفادة من المزايا السابقة التي يوفرها والمتمثلة بالدقة وتقليل الجهد والوقت اللازم فضلاً عن تعزيزه للصفات والمبادي الاساسية لاعداد الموازنة والتخطيط السليم لانشطة المنظمة فضلاً عن زيادة الموضوعية ودرجة الاعتماد في البيانات والمعلومات التي تقدمها الموازنة الشاملة .

الكلمات المرشدة: الموازنة الشاملة، برنامج Excel، خاصية (Developer)

المقدمة

تعد الموزانات هي الركن الاساس في نجاح منظمات الاعمال اذ لم يعد خافياً الدور الذي تؤدية في التخطيط لانها بالاساس خطة لجميع الانشطة لسنة مقبلة كما انها وسيلة لتقييم الاداء للمنظمة والاقسام الانتاجية والادارية، فضلاً عن كونها ادة فعالة للرقابة ومن هذا المنطلق فقد استمرت الدراسات والبحوث لتطوير اسلوب اعداد الموازنات وتقنياتها سعياً لتلافي اوجه القصور في عملية اعداد الموازنة .

يعد الانتشار الواسع لاستخدام تقنيات المعلومات اهم التحديات التي واجهت العلوم والمهن على وجه العموم ولاسيما مهنة المحاسبة والتدقيق اذ ان الكثير من هذا العلوم والمهن كانت اقل تأثراً بينما كان التغير الذي حصل في علم ومهنة المحاسبة وتدقيق الحسابات كبيراً وجوهرياً لان جوهر مهنة المحاسبة وتدقيق الحسابات ينصب على تسجيل البيانات ومعالجتها وتبويبها وخزنها واستدعاءها وهذا هو مجال عمل تقنيات المعلومات.

http://dx.doi.org/10.24086/ cuesj.si.2018.n2a7 Published online: 27/8/2018

اولاً: مشكلة البحث

ان اعداد الموزانة الشاملة بالاعتماد على التقدير الشخصي وعند حجم نشاط معين لا يعطي المرونة الكافية بتحقيق الاهداف التي من وراها يتم اعداد الموازنة اذ ان اعدادها عند نشاط محدد يجعل الانحرافات بين الاداء الفعلي والمخطط كبير مما لا يؤدي الى توفير معلومات مفيدة لترشيد القرارات . فضلاً على ان عدم اعتماد البيانات الفعلية في التنبوء بتقديرات الموازنة يجعلها بعيدة عن مستوى النشاط القابل للتحقق.

ومن خلال دراسة هذه المشكلة يمكن طرح التساؤلات البحثية التالية:

1. هل يمكن استخدام اساليب علمية من خلال برامج الحاسوب في اعداد تقديرات الموازنة الشاملة؟
2. هل يمكن دعم تقديرات الموزانة الشاملة ببيانات فعلية بشكل مستمر يرشد تقديرات الموازنة ويجعلها اكثر قبولاً؟

ثانيا: اهمية البحث

يستند هذا البحث في اهميته من دور واهمية الموازنة في نجاح منظمات الاعمال فبدون وجود التخطيط لانشطة تلك المنظمات لا يمكن لهذه المنظمات الاستمرار والنجاح، فضلاً عن الوظائف الاخرى للموزانة ومنها تقييم الاداء والرقابة. كما تتعزز تلك الاهمية من خلال تزايد القناعة باهمية استخدام تقنيات المعلومات في المهام الادارية والمحاسبية اذ ان ذلك الاستخدام يحقق الكثير من المزايا ومنها اختصار الوقت وتقليل الكلف فضلاً عن ضمان الدقة بالعمل.

ثالثاً: اهداف البحث

يمكن صياغة اهداف البحث بمايلي:

1. بيان امكانية اعتماد اساليب علمية تقنية في اعداد تقديرات الموازنة الشاملة
2. بيان امكانية اعتماد ادوات برمجية في اعداد موازنة تدعم تقديرات الموازنة ببيانات فعلية بشكل مستمر

المبحث الاول: تقيم الاسلوب الحالي لاعداد الموازنة الشاملة

تضمنت الكثير من ادبيات المحاسبة تمحيص لعملية اعداد الموازنة وتناول لمفاهيمها ومبادئ اعدادها فضلاً عن تناول الموضوعات التي تتعلق بها ومنها تحليل الانحرافات المرتبطة بها، وقد عرفها (Horngren,2018,P198) انها اولاً التعبير الكمي عن خطه عمل مقترحه من جانب الاداره لفتره محدده و ثانياً انها اداة لتنسيق ما يلزم القيام به لتنفيذ تلك الخطة. وتشمل الموازنة عموما الجوانب المالية وغير المالية للخطة وتعد بمثابه خريطة طريق للشركة للمتابعه في الفترة المقبلة.

واكد (Weygandt & other ,2017 ,p384) على العلاقة بين الموازنة والمعلومات المحاسبية اذ قال ان المعلومات المحاسبية لها مساهمات رئيسيه في عمليه اعداد الموازنه من خلال السجلات المحاسبية، اذ يمكن للشركات الحصول علي بيانات تاريخيه عن الإيرادات والتكاليف والنفقات، وهذه البيانات مفيده في صياغة أهداف الموازنة في المستقبل، وعاده ما يتحمل المحاسبون المسؤولية عن اعداد الموازنة وتقديمها الى الاداره. وتكون الموازنة أكثر فائده عندما تتكامل مع استراتيجية الشركة التي تحدد كيف ان المنظمة تطابق قدراتها مع الفرص في

السوق لإنجاز أهدافها الاستراتيجية. ولوضع استراتيجيات ناجحه، يجب علي المديرين ان ينظروا في المسائل التالية :(Horngren,2018,P198)

1. ما هي أهدافنا ؟
2. كيف نخلق قيمه لعملاءنا في حين نميز أنفسنا عن المنافسين؟
3. هل الأسواق لمنتجاتنا محلية أو اقليميه ؟ ما هي الاتجاهات التي تؤثر في أسواقنا ؟ كيف يمكن للاقتصاد ، وصناعتنا ، ومنافسينا تؤثر علينا ؟
4. ما هي الهياكل التنظيمية والمالية التي تخدمنا علي أفضل وجه ؟
5. ما هي المخاطر والفرص المتاحة للاستراتيجيات البديلة، وما هي خطط الطوارئ لدينا إذا فشلت خطتنا المفضلة؟

وهكذا يتم اعداد الخطط الاستراتيجية في ضوء الاهداف الاستراتيجية التي نسعى لها ومن ثم يتم اعداد الخطط التشغيلية قصيرة المدى (الموازنات) ويمكن ان تؤدي هذه الخطط التشغيلية الى اعادة النظر بالخطط الاستراتيجية.

وتحقق الموازنات الفوائد الاتية:

1. تعزيز التنسيق والتواصل بين الوحدات الادارية في المنظمة: التنسيق والتواصل بين جميع جوانب الإنتاج أو الخدمة وجميع الادارات في المنظمة هي أفضل طريقه لتحقيق أهدافها اذ يتيح التاكد من ان جميع الموظفين فهم هذه الأهداف ويحقق التنسيق بين التنفيذيين وبين شركاءها في سلسله التوريد.
2. توفير اطار للحكم علي الأداء وتيسير التعلم: الموازنات تمكن مديري الشركة من قياس الأداء الفعلي مقابل الأداء المتوقع.
3. تحفيز المديرين وغيرهم من الموظفي: اكدت جميع الدراسات ان أداء الموظفين يتحسن عندما تتلقي تحديا وتمثل الموازنة هذا التحدي وتحفز معظم الموظفين للعمل بشكل مكثف أكثر لتجنب الفشل من تحقيق النجاح، لان خلق القليل من القلق يحسن الاداء.

وبرغم هذه المزايا الا انه هناك مجموع انتقادات على الموازنة الشاملة اهمها (DOUGLAS,2009,P 18)

1. انها تؤدي إلى تحقيق الجمود في العمل، وهو ضار نظرا لان تقديرات الميزانية هي تعبير كمي عن جميع االانشطة ذات الصلة، وبالتالي يحددها بذلك المستوى.
2. عملية اعداد الموازنة مكلفة تتجاوز قدره المشاريع الصغيرة كما انها تحتاج الكثير من الوقت والتكاليف.
3. الموزانة تشجع بعض المديرين في تضخيم الطلبات بشكل كبير مع العلم انها ستخفض ، ويكافا في الواقع من خلال الحصول علي ما يريدون .
4. قد تكافئ الموازنة المديرين الذين يضعون أهدافا متواضعة ويعاقبون من وضعوا أهدافا طموحه لم يتم تفويتها.
5. اعتماد التقدير الشخصي في اعداد تقديرات الموازنة

ويرى الباحثون ان عملية اعداد الموازنة في العراق لا تخرج عن كونها اجراء شكلي تقوم به المنظمات بهدف استمكال اجراءاتها وانها لا تعد انطلاقا من كونها اجراء ضروري للعمل وايمانا من ان الموزانة اداة هامة للتخطيط والرقابة، وذلك لان عملية اعداد الموزانة بالشكل الصحيح تحتاج الى كثير من الوقت والجهد فضلاً عن حاجتها الى متخصصين وخبراء لكي تحقق الاهداف المرجوة من عملية اعداد الموازنة .

المبحث الثاني: استخدام خاصية Developer في برنامج اكسل عند اعداد الموازنة الشاملة

لغرض بيان كيفية استخدام خاصية Developer الموجودة في برنامج اكسل عند اعداد الموازنة الشاملة فاننا نفرض الحالة الدراسية التالية:

توفرت لديك البيانات الفعلية التالية عن مبيعات شركة الحدباء لبيع الملابس الرجالية للاعوام من 2001 ولغاية 2017

1. مخزون اخر المدة لاشهر السنة كان كما يلي:

مخزون اخر المدة	500	550	600	500	570	540	600	500	550	560	580	590

في حين كان مخزون اول المدة (400) وحدة

2. تستخدم الشركة نوعين من المواد الاولية هي س، ص ومعدلات استخدامها لانتاج الوحدة الواحدة من المنتج 1، 2 على التوالي

3. مخزون اخر المدة للمواد

المادة س	**200**	**300**	**250**	**310**	**270**	**280**	**310**	**300**	**250**	**280**	**270**	**260**
المادة ص	**600**	**580**	**570**	**556**	**540**	**580**	**600**	**610**	**580**	**590**	**580**	**570**

وكان مخزون اول المدة للمادة (س) (300) وللمادة (ص) (500) وسعر الشراء من المادة س 2 دينار والمادة ص 3 دينار

4. نسبة المبيعات الاجلة 30% من مبيعات الشهر الذي يليه

5. 60% من المبيعات الاجلة لكل شهر تحصل في نفس الشهر و 40% تحصل في الشهر الذي يليه

6. تكون المدفوعات عن المواد المشتراة 50% في نفس الشهر و 50% في الشهر الذي يليه د

7. تدفع جميع المدفوعات الاخرى نقداً خلال نفس الشهر وكانت كما يلي:

12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1
1500	1650	1550	1450	1550	1500	1750	1600	1300	1350	1400	1500

8. المبيعات الفعلية : كانت المبيعات الفعلية خلال الاربع سنوات السابقة كما يلي:

جدول (1): بيانات المبيعات للالبسة الرجالية الفعلية لاشهر سنة 2018

موازنة المبيعات															
2014			2015			2016			2017			2018			الاشهر
سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	
8	407	3,253	8	780	6,240	9	500	4,500	10	800	8,000	10	700	7000	1
8	497	3,973	8	790	6,320	9	463	4,170	10	780	7,800	10	755	7550	2
8	423	3,387	8	800	6,400	9	486	4,373	10	790	7,900	10	755	7550	3
8	420	3,360	8	810	6,480	9	470	4,230	10	810	8,100	10	775	7750	4
8	392	3,133	8	850	6,800	9	506	4,553	10	820	8,200				5
8	573	4,587	8	860	6,880	9	488	4,388	10	830	8,300				6
8	753	6,027	8	870	6,960	9	498	4,485	10	840	8,400				7
8	781	6,247	8	880	7,040	9	483	4,343	10	835	8,350				8
8	797	6,373	8	890	7,120	9	508	4,575	10	850	8,500				9
8	590	4,721	8	900	7,200	9	481	4,328	10	860	8,600				10
8	636	5,085	8	910	7,280	9	488	4,388	10	870	8,700				11
8	655	5,240	8	920	7,360	9	484	4,353	10	866	8,660				12
	6923	55387		10260	82080		5854	52683		9951	99510		2985	29850	مجموع

والمطلوب اعداد تقديرات للمبيعات المتوقعة للمتبقي من عام 2018 ولعام 2019

ولغرض استخدام خاصية DEVELOPER فضلاً عن الدوال والمعادلات في برنامج اكسل يتم اعداد البرنامج وكما يلي:

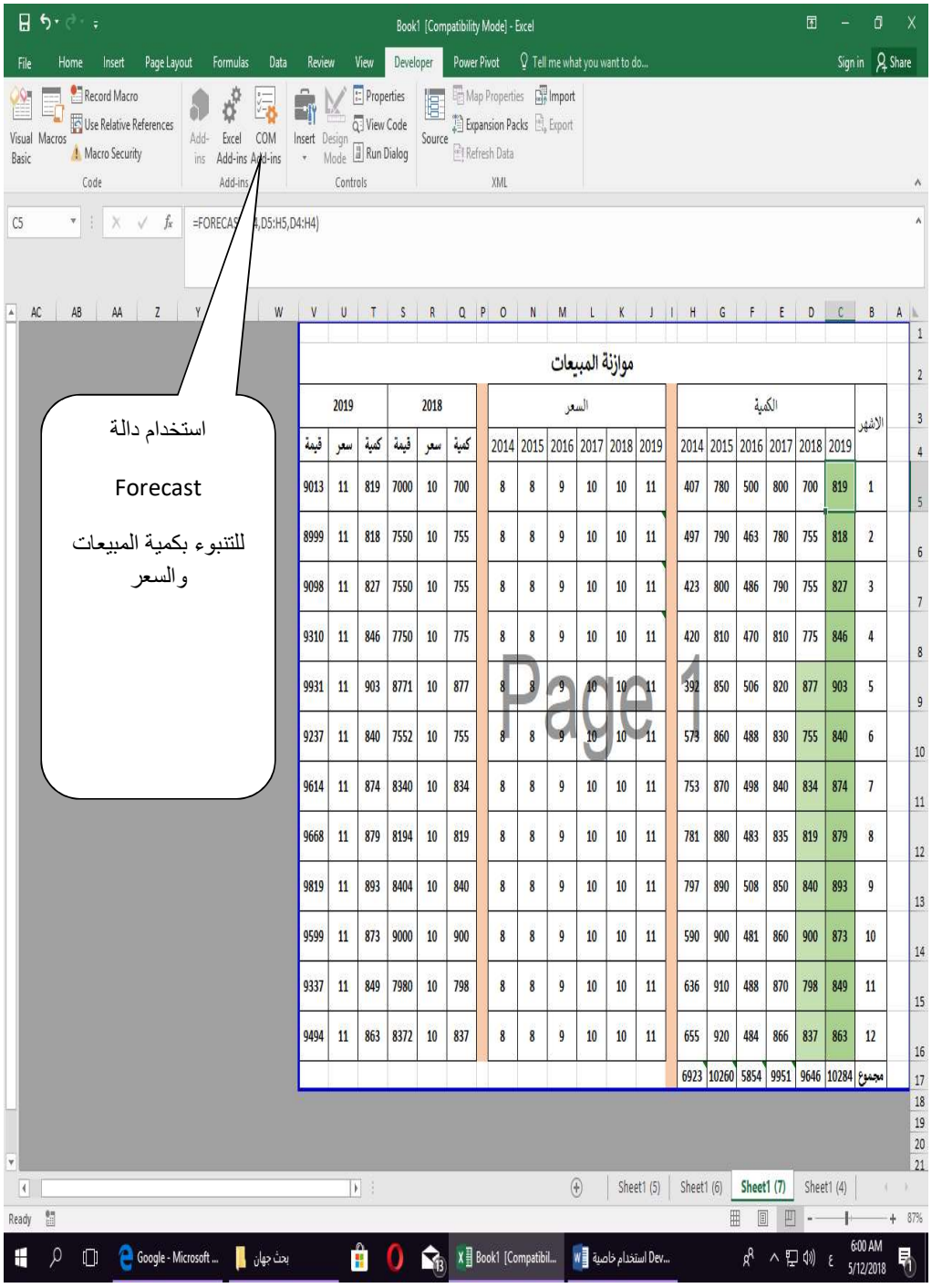
1. يتم اعادة تصميم موازنة المبيعات لكي تتوافق مع استخدمات برنامج اكسل وكما هو واضح في الجدول الاتي:

جدول (2): اعادة تصميم موزانة المبيعات

موازنة المبيعات

الاشهر	لكمية						لسعر						2018			2019		
	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2019	2018	2017	2016	2015	2014	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
1		700	800	500	780	407		10	10	9	8	8						
2		755	780	463	790	497		10	10	9	8	8						
3		755	790	486	800	423		10	10	9	8	8						
4		775	810	470	810	420		10	10	9	8	8						
5		877	820	506	850	392		10	10	9	8	8						
6		755	830	488	860	573		10	10	9	8	8						
7		834	840	498	870	753		10	10	9	8	8						
8		819	835	483	880	781		10	10	9	8	8						
9		840	850	508	890	797		10	10	9	8	8						
10		900	860	481	900	590		10	10	9	8	8						
11		798	870	488	910	636		10	10	9	8	8						
12		837	866	484	920	655		10	10	9	8	8						
مجموع		9646	9951	5854	10260	6923												

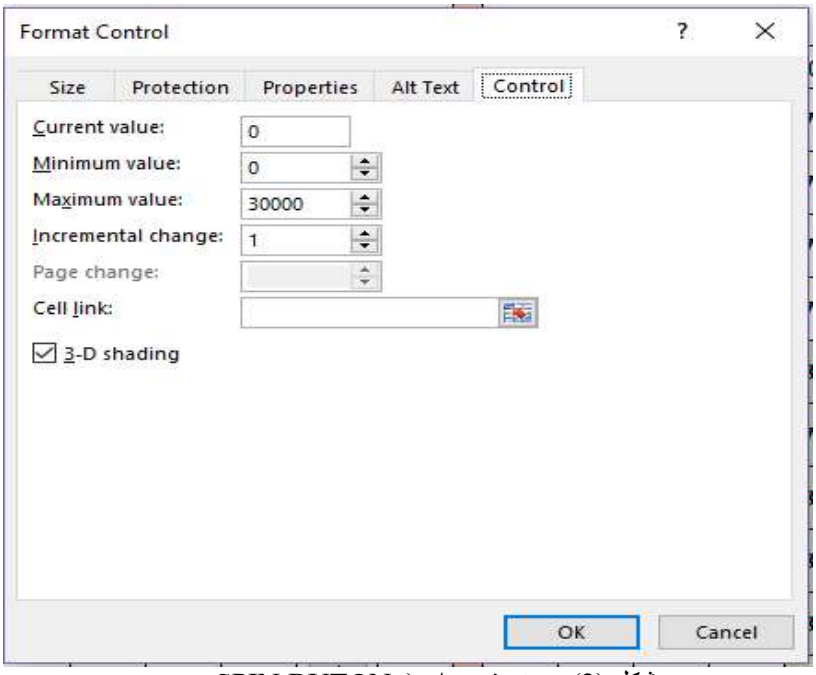
2. استخدام دالة (FORCAST) للتنبوء بكمية المبيعات والسعر للمتبقي من عام 2018 ولعام 2019 وكما هو واضح في الشكل



الاشهر	الكمية 2014	2015	2016	2017	2018	2019	السعر 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2018 كمية	2018 سعر	2018 قيمة	2019 كمية	2019 سعر	2019 قيمة
1	407	780	500	800	700	819	8	8	9	10	10	11	700	10	7000	819	11	9013
2	497	790	463	780	755	818	8	8	9	10	10	11	755	10	7550	818	11	8999
3	423	800	486	790	755	827	8	8	9	10	10	11	755	10	7550	827	11	9098
4	420	810	470	810	775	846	8	8	9	10	10	11	775	10	7750	846	11	9310
5	392	850	506	820	877	903	8	8	9	10	10	11	877	10	8771	903	11	9931
6	579	860	488	830	755	840	8	8	9	10	10	11	755	10	7552	840	11	9237
7	753	870	498	840	834	874	8	8	9	10	10	11	834	10	8340	874	11	9614
8	781	880	483	835	819	879	8	8	9	10	10	11	819	10	8194	879	11	9668
9	797	890	508	850	840	893	8	8	9	10	10	11	840	10	8404	893	11	9819
10	590	900	481	860	900	873	8	8	9	10	10	11	900	10	9000	873	11	9599
11	636	910	488	870	798	849	8	8	9	10	10	11	798	10	7980	849	11	9337
12	655	920	484	866	837	863	8	8	9	10	10	11	837	10	8372	863	11	9494
مجموع	6923	10260	5854	9951	9646	10284												

شكل (1): استخدام دالة (FORCAST)

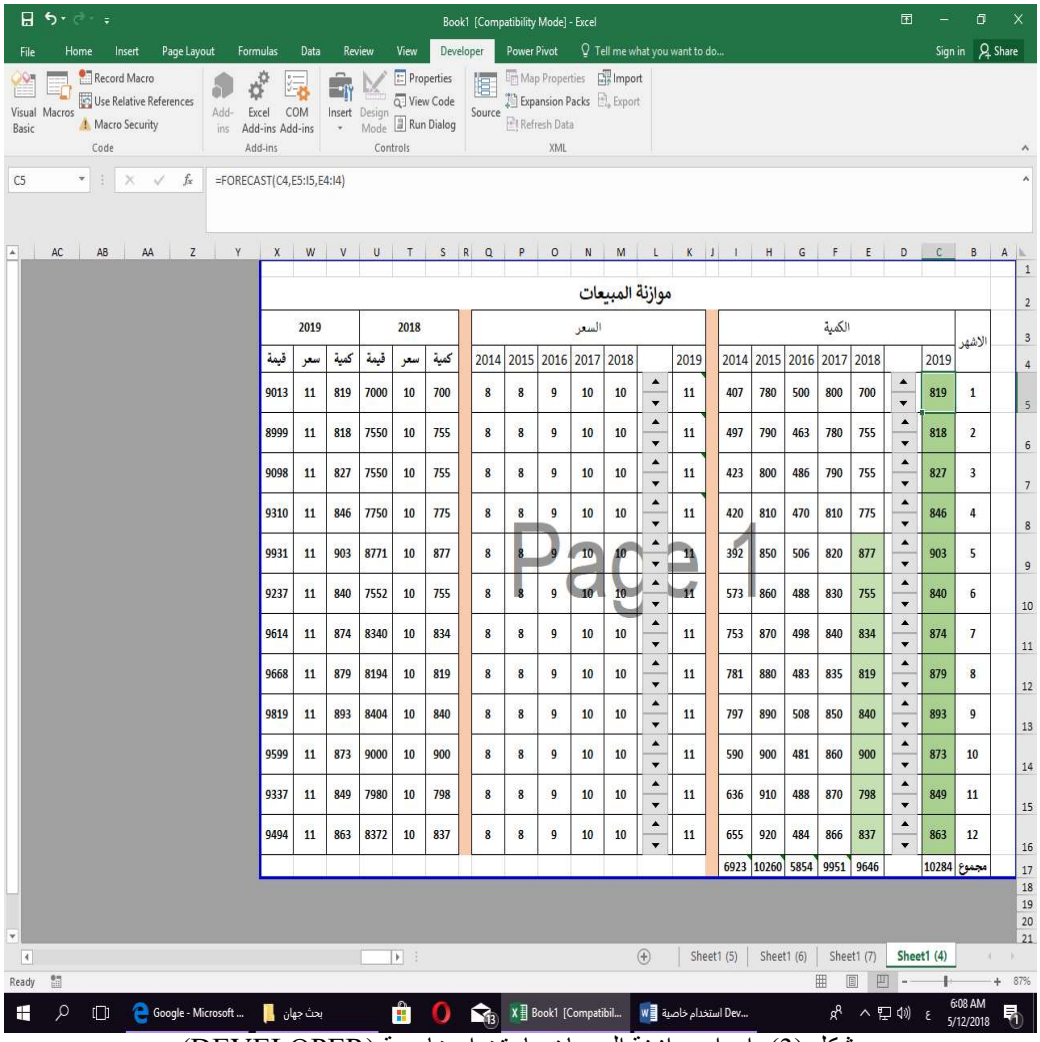
3. الذهاب الى ورقة (DEVELOPER) بعد اظهارها في برنامج اكسل من خيارات تخصيص شريط ثم نختار (INSERT) ثم (SPIN BUTON) ويظهر لدينا صندوق الحوار الاتي:



شكل (2): صندوق حوار (SPIN BUTON)

ويتضح انه يتضمن القيمة الحالية للخلية واقل قيمة واعلى قيمة ويمكن ان نحدد ذلك ثم القيمة التي نريد زيادتها عند كل ضغط على السهم سواء بالزيادة او النقص واخيرا مع اي خلية يتم ربط السهم لتغير قيمتها بالزيادة او النقص.

يتم اعداد (SPIN BUTON) لكل شهر من اشهر عام 2018 و 2019 للكمية والسعر وكما هو واضح في الشكل (3).



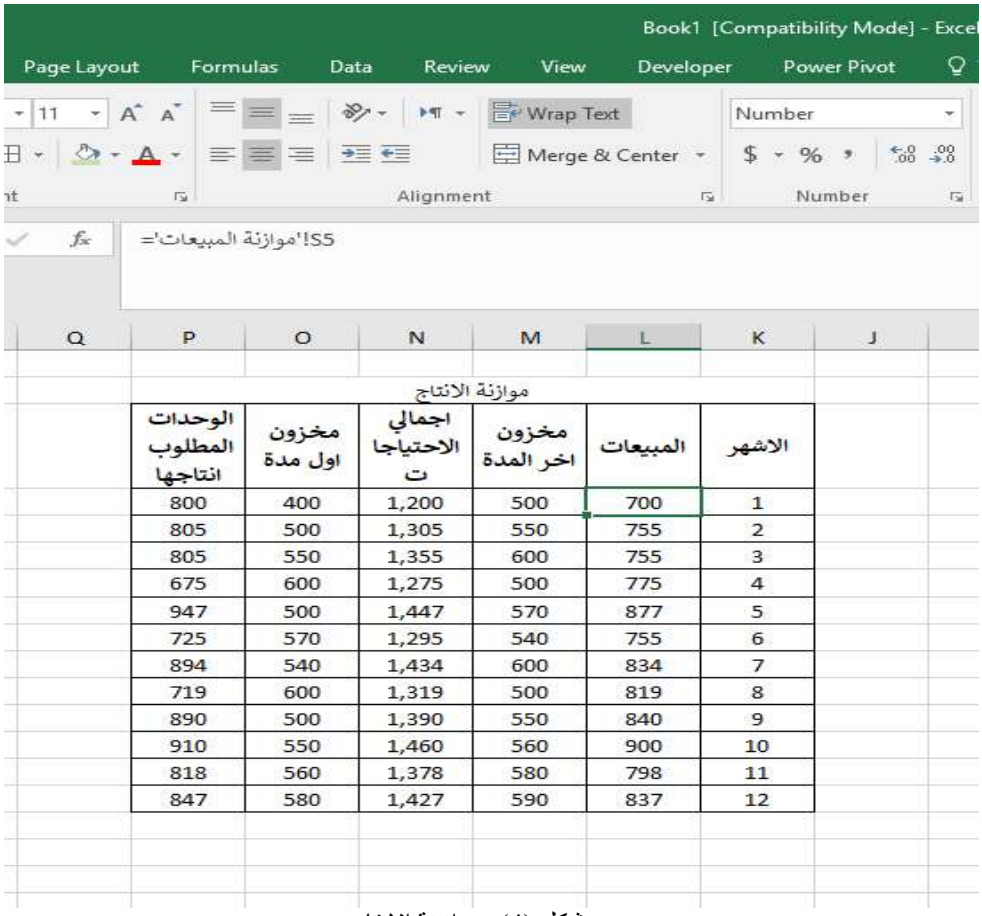
الاشهر	الكمية 2014	2015	2016	2017	2018		2019	السعر 2014	2015	2016	2017	2018		2019	2018 كمية	سعر	قيمة	2019 كمية	سعر	قيمة
1	407	780	500	800	700		819	8	8	9	10	10		11	700	10	7000	819	11	9013
2	497	790	463	780	755		818	8	8	9	10	10		11	755	10	7550	818	11	8999
3	423	800	486	790	755		827	8	8	9	10	10		11	755	10	7550	827	11	9098
4	420	810	470	810	775		846	8	8	9	10	10		11	775	10	7750	846	11	9310
5	392	850	506	820	877		903	8	8	9	10	10		11	877	10	8771	903	11	9931
6	573	860	488	830	755		840	8	8	9	10	10		11	755	10	7552	840	11	9237
7	753	870	498	840	834		874	8	8	9	10	10		11	834	10	8340	874	11	9614
8	781	880	483	835	819		879	8	8	9	10	10		11	819	10	8194	879	11	9668
9	797	890	508	850	840		893	8	8	9	10	10		11	840	10	8404	893	11	9819
10	590	900	481	860	900		873	8	8	9	10	10		11	900	10	9000	873	11	9599
11	636	910	488	870	798		849	8	8	9	10	10		11	798	10	7980	849	11	9337
12	655	920	484	866	837		863	8	8	9	10	10		11	837	10	8372	863	11	9494
مجموع	6923	10260	5854	9951	9646		10284													

شكل (3): اعداد موازنة المبيعات باستخدام خاصية (DEVELOPER)

3. اعداد موازنة الانتاج:

بعد اعداد موازنة المبيعات التي تعتبر حجر الاساس في اعداد الموازنة الشاملة يتم اعداد موازنة الانتاج بالاستناد على بيانات موازنة المبيعات وباستخدام المعادلة الاتية : المبيعات + مخزون اخر المدة = (اجمالي الاحتياجات) – مخزون اول المدة = الوحدات المطلوب انتاجها

ويتم نقل المبيعات بالوحدات من موازنة المبيعات بشكل تلقائي وكما هو واضح في الشكل الاتي :



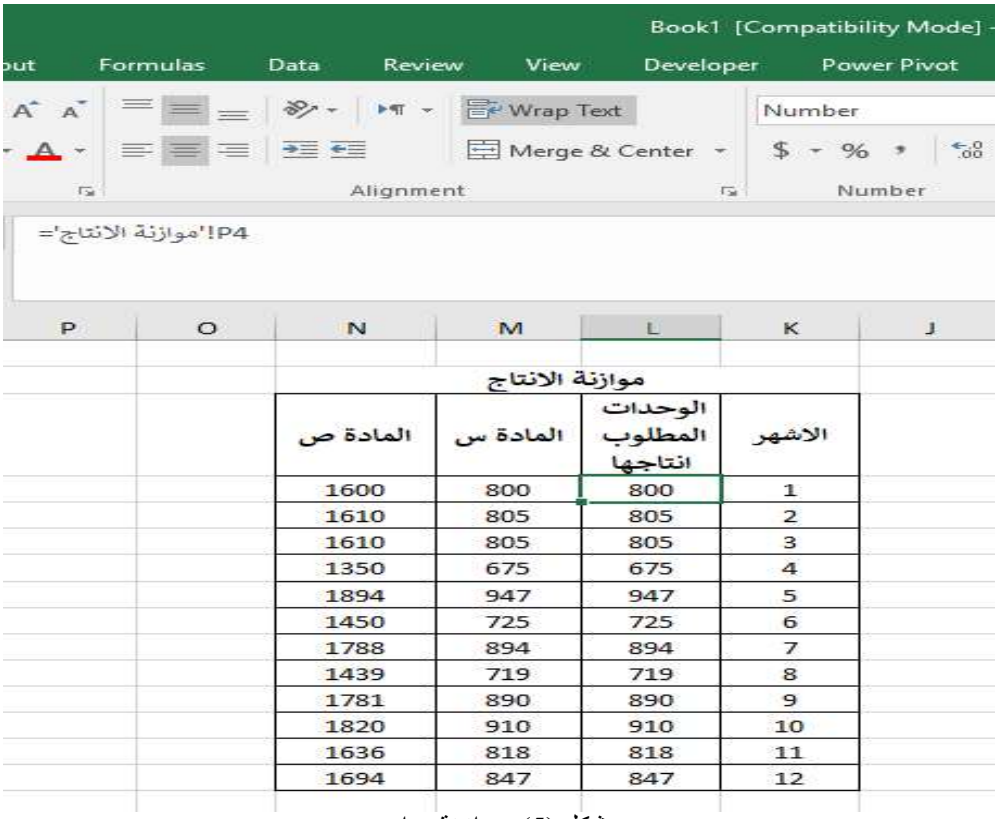
موازنة الانتاج

الاشهر	المبيعات	مخزون اخر المدة	اجمالي الاحتياجات	مخزون اول مدة	الوحدات المطلوب انتاجها
1	700	500	1,200	400	800
2	755	550	1,305	500	805
3	755	600	1,355	550	805
4	775	500	1,275	600	675
5	877	570	1,447	500	947
6	755	540	1,295	570	725
7	834	600	1,434	540	894
8	819	500	1,319	600	719
9	840	550	1,390	500	890
10	900	560	1,460	550	910
11	798	580	1,378	560	818
12	837	590	1,427	580	847

شكل (4): موازنة الانتاج

4. اعداد موازنة المواد المطلوبة للانتاج والمطلوب شراؤها :

بعد الانتهاء من اعداد موازنة الانتاج يتم اعداد موازنة المواد التي نحتاجها لانتاج الوحدات المطلوب انتاجها حيث يتم نقل الوحدات المطلوب انتاجها من موازنة الانتاج بشكل تلقائي وكما هو واضح في الشكل الاتي :



موازنة الانتاج

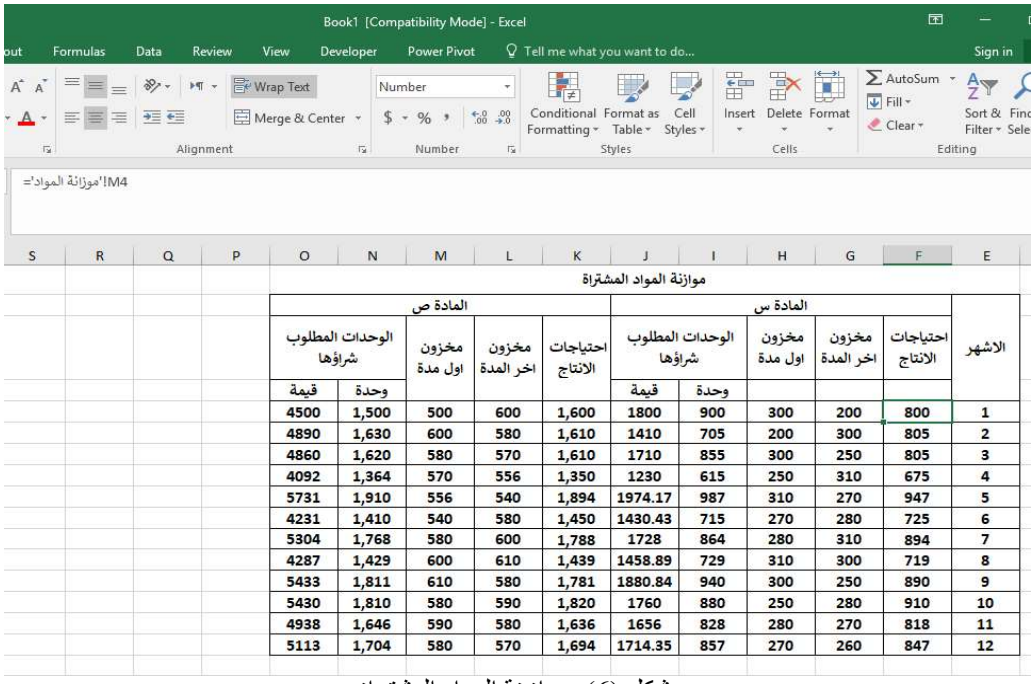
الاشهر	الوحدات المطلوب انتاجها	المادة س	المادة ص
1	800	800	1600
2	805	805	1610
3	805	805	1610
4	675	675	1350
5	947	947	1894
6	725	725	1450
7	894	894	1788
8	719	719	1439
9	890	890	1781
10	910	910	1820
11	818	818	1636
12	847	847	1694

شكل (5): موازنة مواد

بعد تحديد كمية المواد التي نحتاجها لانتاج الوحدات المطلوب انتاجها يمكن تحديد كمية المواد التي يجب شراؤها من المواد الاولية باستخدام المعادلة الاتية :

عدد الوحدات التي يجب شـــراؤها = عدد الوحدات التي نحتاجها لانتاج الوحدات المطلوب انتاجها + مخزون مواد اولية اخر المدة – مخزون مواد اولية اول المدة

ويتم نقل عدد الوحدات التي نحتاجها لانتاج الوحدات المطلوب انتاجها من موازنة المواد وبشـــكل تلقائي كما هو واضح في الشكل الاتي :



موازنة المواد المشتراة

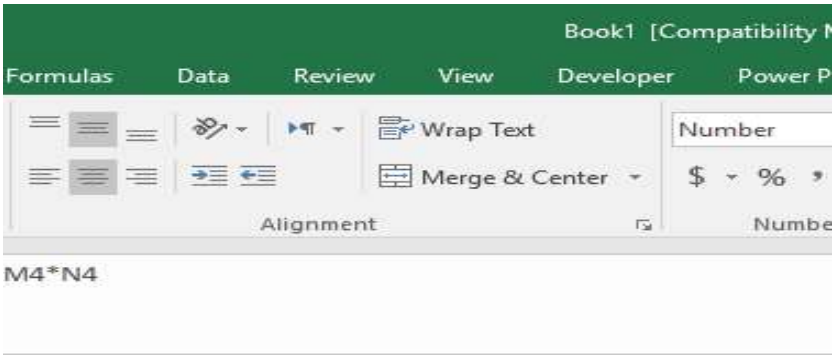
الاشهر	المادة س				المادة ص			
	احتياجات الانتاج	مخزون اخر المدة	مخزون اول مدة	الوحدات المطلوب شراؤها	احتياجات الانتاج	مخزون اخر المدة	مخزون اول مدة	الوحدات المطلوب شراؤها
				وحدة				وحدة
1	800	200	300	900	1,600	600	500	1,500
2	805	300	200	705	1,610	580	600	1,630
3	805	250	300	855	1,610	570	580	1,620
4	675	310	250	615	1,350	556	570	1,364
5	947	270	310	987	1,894	540	556	1,910
6	725	280	270	715	1,450	580	540	1,410
7	894	310	280	864	1,788	600	580	1,768
8	719	300	310	729	1,439	610	600	1,429
9	890	250	300	940	1,781	580	610	1,811
10	910	280	250	880	1,820	590	580	1,810
11	818	270	280	828	1,636	580	590	1,646
12	847	260	270	857	1,694	570	580	1,704

شكل (6): موازنة المواد المشتراة

5. الموازنة التخطيطية للاجور

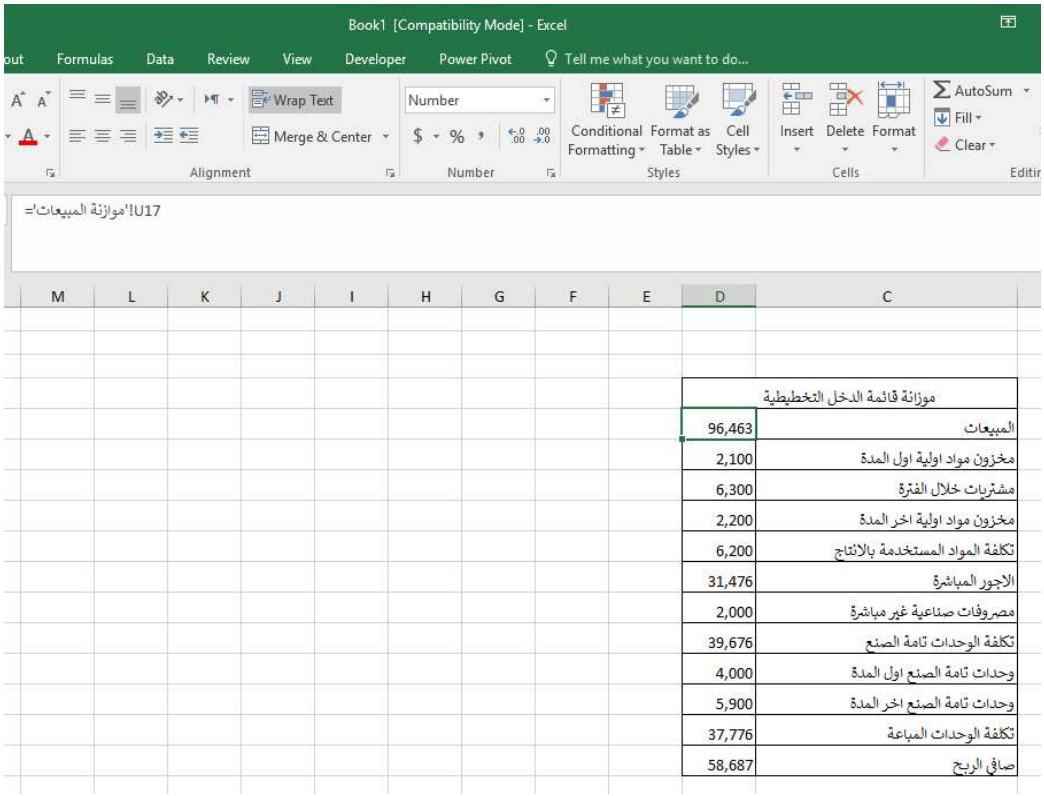
بعد الانتهاء من اعداد موازنة المواد المشـــتراة يمكن اعداد موازنة الاجور بالاعتماد على عدد الوحدات المطلوب انتاجها والتي تنقل بشـكل تلقائي من موازنة الانتاج فضـــلاً عن اجراء العمليات الحســابية تلقائياً وكما هو واضح في الشكل الاتي :

شكل (7): موازنة الاجور



O	N	M	L	K
موزانة الاجور				
اجور العمل	معدل الاجر	معدل الوقت	الوحدات المطلوب انتاجها	الاشهر
2560	0.200	16	800	1
2576	0.200	16	805	2
2576	0.200	16	805	3
2160	0.200	16	675	4
3031	0.200	16	947	5
2321	0.200	16	725	6
2861	0.200	16	894	7
2302	0.200	16	719	8
2849	0.200	16	890	9
2912	0.200	16	910	10
2618	0.200	16	818	11
2711	0.200	16	847	12

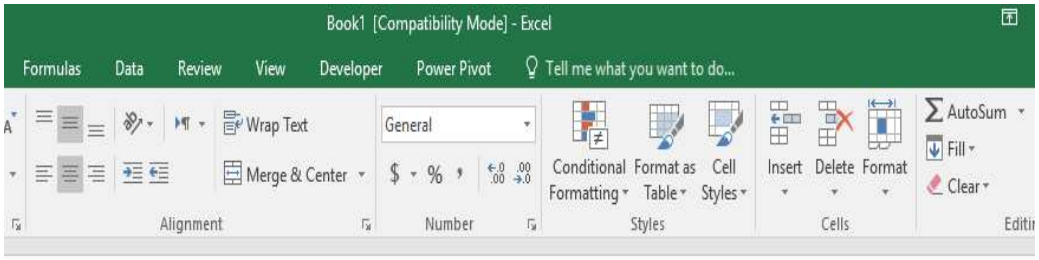
6. قائمة الدخل التخطيطية : بعد اســـتكمال موازنة الاجور اصـــبح بالامكان اعداد قائمة الدخل التخطيطية حيث توفرت كافة البيانات اللازمة لذلك ، حيث يتم تجميع البيانات اللازمة لاعداد هذه الموازنة من الموازنات الســـابقة مثلاً المواد المشـتراة من موازنة المواد المشـتراة ونقل قيمة الاجور من موازنة الاجور وكما هو واضـح في الشـكل الاتي:



	موازنة قائمة الدخل التخطيطية
المبيعات	96,463
مخزون مواد اولية اول المدة	2,100
مشتريات خلال الفترة	6,300
مخزون مواد اولية اخر المدة	2,200
تكلفة المواد المستخدمة بالانتاج	6,200
الاجور المباشرة	31,476
مصروفات صناعية غير مباشرة	2,000
تكلفة الوحدات تامة الصنع	39,676
وحدات تامة الصنع اول المدة	4,000
وحدات تامة الصنع اخر المدة	5,900
تكلفة الوحدات المباعة	37,776
صافي الربح	58,687

شكل (8): موازنة قائمة الدخل التخطيطية

7. الموازنة النقدية : استكمالاً للحالة الدراسية سوف يتم توضيح كيفية اعداد الموازنة النقدية للربع الاول ، حيث يتم اولاً نقل المبيعات النقدية والاجلة بعد ضربها بنسبة كل منها وكما هو واضح في الشكل الاتي :



	O	N	M	L	K	J	I	H	G	F	E	D	C
	الموازنة النقدية												
	12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1	
المبيعات	8371.7	7980	9000	8404.2	8194.5	8340	7552.1	8770.8	7750	7550	7550	7000	
رصيد النقد اول المدة	19,930	27,057	34,934	42,994	48,966	56,814	62,806	69,430	73,744	80,987	88,000	95,000	
تضاف المقبوضات النقدية													
المبيعات النقدية	5,860	5,586	6,300	5,883	5,736	5,838	5,287	6,140	5,425	5,285	5,285	4,900	
المبيعات الاجلة	2,512	2,394	2,700	2,521	2,458	2,502	2,266	2,631	2,325	2,265	2,265	2,100	
مجموع المبيعات	8,372	7,980	9,000	8,404	8,194	8,340	7,552	8,771	7,750	7,550	7,550	7,000	
المتحصلات من المبيعات الاجلة													
متحصلات من نفس الشهر	1,507	1,436	1,620	1,513	1,475	1,501	1,359	1,579	1,395	1,359	1,359	1,260	
متحصلات من الشهر الذي السابق	575	648	605	590	600	544	632	558	544	544	504	600	
مجموع المقبوضات النقدية	2,081	2,084	2,225	2,103	2,075	2,045	1,991	2,137	1,939	1,903	1,863	1,860	
تطرح المدفوعات النقدية													
الاجور	2,711	2,618	2,912	2,849	2,302	2,861	2,321	3,031	2,160	2,576	2,576	2,560	
مواد مشتراة من نفس الشهر	3,414	3,297	3,595	3,657	2,873	3,516	2,831	2,865	2,046	3,285	3,150	3,150	
مواد مشتراة من شهر سابق	3,414	3,297	3,595	3,657	2,873	3,516	2,831	2,865	2,046	3,285	3,150	3,150	
مصاريف اخرى													
مجموع المدفوعات	9,538	9,212	10,102	10,163	8,048	9,893	7,982	8,761	6,252	9,146	8,876	8,860	
رصيد النقد اخر الفترة	12,473	19,930	27,057	34,934	42,994	48,966	56,814	62,806	69,430	73,744	80,987	88,000	

شكل (9): الموازنة النقدية

الاستنتاجات والتوصيات

من خلال دراسة مشكلة البحث تم التوصل الى الاستنتاجات الاتية :

1- ان استخدام دالة Forecast في التنبوء بالمبيعات ادى الى توقع بيانات عن ارقام المبيعات اكثر دقة وموضوعية حيث تم استخدام اسلوب علمي يقلل من الاعتماد على التقدير الشخصي والذي غالب ما كان موضع انتقاد عند اعداد الموازنة الشاملة .

2- ان استخدام برنامج Excel يتيح امكانية انتقال البيانات تلقائيا من موازنة لاخرى وحسب الحاجة لهذه البيانات كما يمكن من اجراء العمليات الحسابية المختلفة من خلال المعادلات والدوال الموجودة داخل البرنامج.

3- ان اعداد منظومة الموازنة الشاملة باستخدام الحاسوب يودي الى تخفيض الوقت والجهد المستغرق في اعدادها لما يتطلبه ذلك من اعداد المعادلات واجراء العمليات الحسابية سنوياً والتي تستغرق معظم الوقت المستخدم في اعداد الموازنة .

4- ان اعداد الموازنة الشاملة باستخدام الحاسوب يودي الى زيادة الدقة والموضوعية في تقديرات الموازنة حيث ان اعداد التقديرات يتم من خلال الحاسوب وكل العمليات الحسابية تتم من خلال االبرنامج مما يجعل من النادر جدا حدوث الخطأ الا في حالات الادخال الخطأ

5- ان استخدام خاصية (Developer) الموجودة في برنامج Excel اعطى صفة الاستمراية عند اعداد الموزانة لانه اضاف امكانية ادخال بيانات فعلية شهرية مما يزيد دقة تقديرات الموزانة للاشهر الباقية فضلاً على ان هذه الخاصية مكنت من زيادة صفة المرونة عند اعداد الموازنة الشاملة لانه يتم اعداد الموازنة عند جميع مستويات النشاط بينما كنا في السابق نقوم باعداد الموازنة لحجم نشاط واحد وهو مايسمى (fixed budget) او عند عدد محدود من النشاط وهو ما يسمى (flexible budget)

من خلال الاستنتاجات السابقة يرى الباحثون انه اصبح من الضرورة بمكان ان يستخدم الحاسوب على وجه العموم ولاسيما برنامج Excel في اعداد الموازنة الشاملة للاستفادة من المزايا السابقة التي يوفرها والمتمثلة بالدقة وتقليل الجهد والوقت اللازم فضلاً عن تعزيزه للصفات والمبادي الاساسية لاعداد الموازنة والتخطيط السليم لانشطة المنظمة فضلاً عن زيادة الموضوعية ودرجة الاعتماد في البيانات والمعلومات التي تقدمها الموازنة الشاملة.

المصادر

1. Srikant M. Datar, Madhav V. Rajan ,Horngren's Cost Accounting Sixteenth Edition, pearson Inc. 2018,

2. Jerry J. Weygandt,& Donald E. Kieso, Managerial Accounting, Sixth Edition, John Wiley & Sons, Inc ,2012

3. Douglas david ,MODERN BUDGETING FOR PROFIT PLANNING & CONTROL , DELTA PUBLISHING COMPANY , 2009