

فعالیت های یک سازمان در طی یک ماه

مضمولات فروخته شده	۳۵۰۰۰۰ دلار (۵۰٪ پرداخت نقدی و ۵۰٪ اعتبار یک ماهه)
فرد ملزومات	۱۲۰۰۰۰ دلار (۱۰٪ پرداخت نقدی)

هیچ تراکنش دیگری در طی ماه صورت نگرفته است .



باتوجه به نمونه فوق:

هزینه ها - در آمد - سود ناخالص

۱۲۰۰۰۰ - ۳۵۰۰۰۰ - ۲۳۰۰۰۰

الف) سود ناخالص ماهانه این سازمان را محاسبه کنید. سود ناخالص ماهانه = ۲۳۰۰۰۰ دلار

نکته: در محاسبه ی سود مهم نیست فروش نقدی بوده یا نسبه ، بلکه کل فروش در قتر گرفته می شود .

ب) مقدار وجه نقد ذخیره شده پایان ماه این سازمان را بررسی کنید. ۷۵٪ فروش نقدی بوده $۲۳۰۰۰۰ \times ۰.۷۵ = ۱۷۲۵۰۰$ دلار . وجه نقد دریافت شده است و ۱۲۰۰۰۰ دلار وجه نقد بابت خرید ملزومات پرداخت شد . $۱۷۲۵۰۰ - ۱۲۰۰۰۰ = ۵۲۵۰۰$

ج) توضیح دهید که چرا پاسخ های مربوط به سوالات «الف» و «ب» متفاوت هستند. ۵۲۵۰۰ وجه نقد بابت ماه سود ناخالص بر اساس تسایرداری تعدی محاسبه می شود و کل فروش را ۳۵۰۰۰۰ دلار در قتر میگیریم اما برای محاسبه ی مقدار وجه نقد فقط

مبالغی که واقعاً دریافت یا پرداخت شده اند را حساب می کنیم (مقایز اعتباری در محاسبات مقدار وجه نقد نمی آید .)

نمونه مورد بررسی



مدیر شرکت «کاپری موتورز»، درصدد پیش‌بینی جریان‌های نقدی شرکت خود در طی ۴ ماه آینده است و از شما به‌عنوان یک متخصص، درخواست انجام این امر را دارد و در این راستا اطلاعاتی در اختیار شما قرار داده است:

★ پیش‌بینی فروش این سازمان در ماه ژانویه ۲۲۰۰۰ دلار، فوریه ۲۵۰۰۰ دلار، مارس ۲۰۰۰۰ دلار و آوریل ۲۲۰۰۰ دلار تخمین زده شده است.

★ پرداخت‌های مشتریان همواره به‌صورت نقدی است.

★ مواد اولیه به‌صورت ماهانه و نقدی خریداری می‌شوند. مواد اولیه به کار گرفته شده، ۵۰ درصد فروش هر ماه را شامل می‌شود.

۳۰۰۰

★ سایر هزینه‌های مربوط به حقوق، اجاره و بیمه در ماه ژانویه ۴۰۰۰۰ دلار، فوریه ۱۳۰۰۰ دلار، مارس ۱۵۰۰۰ دلار و آوریل ۱۵۰۰۰ دلار برآورد شده است.

★ هزینه افتتاح حساب بانکی هر ماه ژانویه نیز ۲۰۰۰ دلار در نظر گرفته شده است.

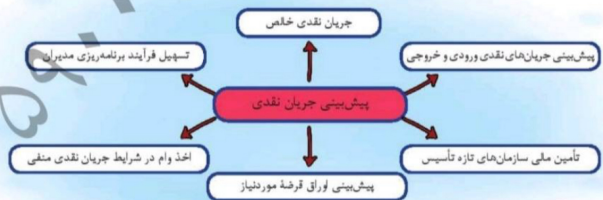


نمونه مورد بررسی فوق را در نظر بگیرید:

(الف) ضرورت پیش‌بینی جریان‌های نقدی را برای صاحب این کسب‌وکار شرح دهید.

(ب) جدول پیش‌بینی جریان و جوجه نقد این سازمان را در طی ماه‌های ژانویه و آوریل توسعه دهید.

(ج) معایب بستن حساب بانکی در ماه آوریل برای این سازمان را بیان کنید.



در جدول زیر، اطلاعاتی مربوط به جریان‌های نقدی یک سازمان آورده شده است.

زمان	ژانویه	فوریه	مارس	آوریل
ورود جریان‌های نقدی				
فروش محصولات	۱۵۰۰۰	۱۵۰۰۰	۲۰۰۰۰	۲۵۰۰۰
پرداخت‌های پیمانکاران	۵۰۰۰	۵۰۰۰	۷۰۰۰	۸۰۰۰
مجموع	۲۰۰۰۰	۲۰۰۰۰	۲۷۰۰۰	۳۳۰۰۰
خروج جریان‌های نقدی				
تجهیزات و حقوق	۳۰۰۰	۳۰۰۰	۵۰۰۰	۷۰۰۰
هزینه اجاره	۱۵۰۰۰	۱۵۰۰۰	۲۵۰۰۰	۱۵۰۰۰
مجموع	۱۸۰۰۰	۱۸۰۰۰	۳۰۰۰۰	۲۲۰۰۰
افتتاح حساب بانکی	۳۰۰۰	۵۰۰۰	۷۰۰۰	۴۰۰۰
خالص جریان‌های نقدی	۲۰۰۰	۲۰۰۰	۳۰۰۰	۱۱۰۰۰
پس‌تن حساب بانکی	۵۰۰۰	۷۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۵۰۰۰

۲۲۰۰۰ = ۱۵۰۰۰ + ۷۰۰۰ + ۳۰۰۰

۱۰۰۰۰ = ۳۰۰۰ + ۷۰۰۰ + ۳۰۰۰

۱۰۰۰۰ = ۳۰۰۰ + ۷۰۰۰ + ۳۰۰۰

الف) در جدول فوق، مبالغ مربوط به خانه‌های ۱، ۲ و ۳ را مطالب کنید.

ب) به نظر شما، چرا هزینه‌های مربوط به تجهیزات و حقوق در ماه‌های مارس و آوریل بیشتر از ماه‌های گذشته معمولاً با افزایش فعالیت و فروش سازمان‌ها همراه می‌شود؟
 بیشتر داشته، حجم تولید بالاتر شده، ممکن است هزینه تعمیر نگهداری یا اضافه‌کاری کارکنان اضافه شده باشد، بنابراین افزایش فعالیت باعث افزایش هزینه‌های عملیاتی شده است.

زمان	ژانویه	فوریه	مارس	آوریل
مقدار جدید				
مقدار قبلی				
تغییرات				
مقدار جدید	۱۶۷.۵۰۰	۱۶۵.۰۰۰	۱۶۵.۰۰۰	۱۶۷.۵۰۰
مقدار قبلی				
تغییرات				
مقدار جدید	۸.۰۰۰	۸.۰۰۰	۸.۰۰۰	۸.۰۰۰
مقدار قبلی				
تغییرات				
مقدار جدید	۳۵.۵۰۰	۳۶.۰۰۰	۳۶.۰۰۰	۳۵.۵۰۰
مقدار قبلی				
تغییرات				
مقدار جدید	۸.۰۰۰	۷.۰۰۰	۷.۰۰۰	۸.۰۰۰
مقدار قبلی				
تغییرات				
مقدار جدید	۱۵.۰۰۰	۱۵.۰۰۰	۱۵.۰۰۰	۱۵.۰۰۰
مقدار قبلی				
تغییرات				
مقدار جدید	۱۶۶.۰۰۰	۱۶۶.۰۰۰	۱۶۶.۰۰۰	۱۶۶.۰۰۰
مقدار قبلی				
تغییرات				
مقدار جدید	۴.۰۰۰	۴.۰۰۰	۴.۰۰۰	۴.۰۰۰
مقدار قبلی				
تغییرات				
مقدار جدید	۱۱.۰۰۰	۱۱.۰۰۰	۱۱.۰۰۰	۱۱.۰۰۰
مقدار قبلی				
تغییرات				
مقدار جدید	۱۶۰.۰۰۰	۱۶۰.۰۰۰	۱۶۰.۰۰۰	۱۶۰.۰۰۰
مقدار قبلی				
تغییرات				

ج) فرض کنید که میزان فروش این شرکت در اردیبهشت ماه ۲۲۰۰۰ باشد.

پایه الف

پوشش جریان‌های نقدی کمک می‌کند:

- ۱- برابری ریزی مالی داشته باشد (بندار در چه ماه‌هایی با کمبود نقدینگی مواجه می‌شود تا از قبل برای دریافت وام یا کاهش هزینه‌ها اقدام کند).
- ۲- مدیریت هزینه‌ها داشته باشد. (تخصیص نقد که از درآمد حاصل از فروش برای پوشش هزینه‌های جاری کافی نیست یا نه)
- ۳- تصمیم‌گیری مناسب برای سرمایه‌گذاری داشته باشد. (اگر مارادوجه نقد داشت برای سرمایه‌گذاری تصمیم‌گیری کند.)

الف) ضرورت پیش‌بینی جریان‌های نقدی را برای صاحب این کسب‌وکار شرح دهید.

ب) جدول پیش‌بینی جریان و جوجه نقد این سازمان را در طی ماه‌های ژانویه و آوریل ترسیم کنید.

ج	مغایب	پس	بستن حساب بانکی	افتتاح حساب بانکی	خالص جریان‌های نقدی	مجموع درآمدهای نقدی	هزینه‌های پرداختی	هزینه‌های پرداختی	هزینه‌های پرداختی	مجموع درآمدهای نقدی	مجموع درآمدهای نقدی	مجموع درآمدهای نقدی	مجموع درآمدهای نقدی	مجموع درآمدهای نقدی
ژانویه	۵۰۰۰	۵۰۰۰	۵۰۰۰	۵۰۰۰	۱۷۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	
فوریه	۴۰۰۰	۴۰۰۰	۴۰۰۰	۴۰۰۰	۱۶۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	
مارس	۴۰۰۰	۴۰۰۰	۴۰۰۰	۴۰۰۰	۱۶۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	
آوریل	۴۰۰۰	۴۰۰۰	۴۰۰۰	۴۰۰۰	۱۶۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	

پایه ب

ب) در جدول زیر، اطلاعاتی مربوط به جریان‌های نقدی یک سازمان آورده شده است. الف) ضرورت پیش‌بینی جریان‌های نقدی را برای صاحب این کسب‌وکار شرح دهید. ب) جدول پیش‌بینی جریان و جوجه نقد این سازمان را در طی ماه‌های ژانویه و آوریل ترسیم کنید.

جدول زیر، مربوط به هزینه‌های متحمل شده توسط یک سازمان است. پس از مطالعه تمام موارد، بررسی کنید که کدام یک از هزینه‌ها منجر به ورود وجه نقد و کدام یک منجر به خروج آن از سازمان می‌شود؟

فعالیت صورت گرفته	ورود وجه نقد	خروج وجه نقد
خرید کامپیوتر		✓
فروش محصولات به مشتریان	✓	
بازپرداخت وام بانکی		✓
پرداخت حقوق کارکنان		✓
بازپرداخت‌های بدهکاران	✓	
فروش سهام بیشتر به سهام‌داران	✓	
بازپرداخت‌های بستانکاران		✓