

Ch. 6

①

RUBA
MTOR

Master Budget and Responsibility Accounting

«موازنة»

Budget: Quantitative plan for the future

→ Financial

→ Nonfinancial

عدد وحدات الإنتاج وعدد ساعات العمل

Budget → تكون السنة القادرة

→ Pro forma Financial Statement
يعني يعني

«بيانات مالية متوقعة للفترة المقبلة»

← احكام متوقعه نعمل Historical F.S

Budgeting Cycle:

«Fiscal year»

① قبل بداية السنة: يجمع معلومات من الإدارات بجميع مستوياتهم ويتوقف البيانات والمعلومات السابقة عن أن خط خطة للسنة.

② Senior managers يعطوا إظهار مرجعي عنان يشاركون فيه النتيجة الفعلية.

③ Managers and management accountants investigate any deviation from the plan

يتحققوا من أي انحراف عن الخطة

Performance Report

(2)

Advantages of Budget.

① Planning and coordination tool

← أداة تخطيط وتنسيق

② Control tool

← أداة رقابية

③ Motivation tool

← مبادئ العمل للجميع والخطة

يكونوا متحمسين لتنفيذها

2- Approaches to budgeting

① Top down budgeting

← الإدارة تحضر الموازنة كالمها وتنظم الموظفين لتنفيذها

② Bottom up (Participative) budgeting

← مبادئ الموظفين تحضر الموازنة مع الإدارة
lower level employees

أفضل لأن الموظفين عندهم
معرفة أكثر "day to day management"

لكن فيها Threat ← Budget slack معن الموظفين يعطوا أقرارات

زيادة التكاليف → Overestimating cost معن جمعية عن يربحوا عالم

تقليل الأرباح → Underestimating Revenue أو يضحوا على الإدارة

Time Coverage of Budgets

← يغطي الموازنة فترات مالية تتراوح بين شهر لسنة

← يمكن الشركة تبني طريقة "Rolling Continuous Budget"

لأن كل ما تم الانتهاء منه فترة مالية يبشر في موازنته للفترة التالية

لغاية السنة [يعني يغطي موازنة وحدة لكل سنة]
مرة وحدة

الموازنة الشاملة Master Budget

→ Operating Budgets

→ Financial Budgets

Basic operating Budgets

- ① Revenue Budget [الوحدات المراد بيعها × سعر البيع]
- ② Production Budget [الوحدات المراد إنتاجها × ~~تكلفة~~ الإنتاج]
- ③ DM usage Budget [عدد الوحدات المنتجة × تكلفة DM الموحدة]
- ④ Direct manufacturing labor Budget
- ⑤ D-MOH costs Budget
- ⑥ Ending Inventory Budget
- ⑦ COGS Budget
- ⑧ Operating exp. Budget
- ⑨ Budget Income statement

Income Statement

(4)

Sales Revenue
(Cost of Good Sold)

→ Beg Inventory
(Cost of Good purchased)

Cost of Good Available
for Sale

Gross profit
(Operating ~~Expense~~ ~~Income~~)

(Ending Inventory)

Cost of Good Sold

Net Income / loss

Basic Financial Budget:

- ① Capital expenditure Budget
- ② Cash Budget
- ③ Budgeted Balance Sheet
- ④ Budgeted Statement of Cash Flows.

~~/ RUBA~~
~~/ MTOOR~~