

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

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

بودجه دستمزد مستقیم

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

تمرین ۳

ساعات لازم برای تولید محصول الف $2000 \times 15 = 30000$

ساعات لازم برای تولید محصول ب $5000 \times 10 = 50000$

کل ساعات بودجه‌شده $30000 + 50000 = 80000$

شرکت آفاق
بودجه سربار ساخت

مبلغ	شرح
۸۰۰,۰۰۰	اقلام متغیر 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)

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

$$\text{نرخ جذب سربار} = \frac{۱۲۸۰۰۰۰۰}{(۲۰۰۰ \times ۱۵) + (۱۰ \times ۵۰۰۰)} = ۱۶۰$$

شرکت زهره

بودجه نقدی

شهریور	ماه				
	مرداد	تیر	خرداد	اردیبهشت	فروردین
۱,۶۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰
(۳۲,۰۰۰)	(۴۰,۰۰۰)	(۳۲,۰۰۰)	(۲۴,۰۰۰)	(۲۰,۰۰۰)	(۱۶,۰۰۰)
۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰
۹۰۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰	۵۴۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	—
<u>۳۶۰,۰۰۰</u>	<u>۲۷۰,۰۰۰</u>	<u>۲۲۵,۰۰۰</u>	<u>۱۸۰,۰۰۰</u>	—	—
۴,۰۲۸,۰۰۰	۴,۴۵۰,۰۰۰	۳,۵۲۳,۰۰۰	—	—	—

وجوه نقدی حاصل از ۴۰٪ فروش ماه جاری
۲٪ تخفیف ناشی از فروش نقدی

وجوه نقد حاصل از ۵۰٪ مقذارنسیه

وجوه نقدی حاصل از فروش ماه قبل

وجوه نقدی حاصل از فروش دو ماه قبل

جمع دریافتی هر ماه

شرکت زنجیره‌ای

بودجه نقدی

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

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

تمرین ۶

شرکت لاستیک ماشین

بودجه مقدار تولید

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

تمرین ۷

شرکت XX

بودجه فروش

ماه	کوئیل		دینام		جمع
	تعداد	قیمت (× ۱۰۰۰)	تعداد	قیمت (× ۱۰۰۰)	
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	۷,۲۰۰	۷,۲۰۰	۹,۶۰۰	۷,۲۰۰	۴,۸۰۰	۲,۴۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۴,۴۰۰	۱۶,۸۰۰	۱۶,۸۰۰	۱۲,۰۰۰	۹,۶۰۰
بودجه فروش بر حسب واحد	۲,۱۶۰	۲,۸۸۰	۲,۱۶۰	۱,۴۶۰	۷۲۰	۳,۶۰۰	۴,۳۲۰	۵,۰۴۰	۵,۰۴۰	۳,۶۰۰	۲,۸۸۰	۲,۴۰۰
موجودی لازم آخر دوره	۸,۳۶۰	۱۰,۰۸۰	۱۱,۷۶۰	۸,۶۴۰	۵,۵۲۰	۶,۰۰۰	۱۶,۳۲۰	۱۹,۴۴۰	۲۱,۸۴۰	۲۰,۴۰۰	۱۴,۸۸۰	۱۲,۰۰۰
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	
تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
۵,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰

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		محصول X	
بودجه مقادیر تولید	۵,۲۰۰	بودجه مقادیر تولید	۱,۸۰۰
ساعات کار مورد نیاز	$\times 4$	ساعات کار مورد نیاز کارکنان نیمه ماهر	$\times 2$
کل ساعات کار مورد نیاز	۲۰,۸۰۰	ساعات کار مورد نیاز کارکنان ماهر	$\times 3$
نرخ دستمزد	$\times 500$	کل ساعات کار مورد نیاز کارکنان نیمه ماهر	۳,۶۰۰
بودجه دستمزد محصول Y	۱۰,۴۰۰,۰۰۰	کل ساعات کار مورد نیاز کارکنان ماهر	$\times 500$
		نرخ دستمزد کارکنان نیمه ماهر	۱,۸۰۰,۰۰۰
		نرخ دستمزد کارکنان ماهر	$\times 800$
		دستمزد کارکنان نیمه ماهر	۴,۳۲۰,۰۰۰
		دستمزد کارکنان ماهر	۶,۱۲۰,۰۰۰
		بودجه دستمزد محصول X	۱۶,۵۲۰,۰۰۰
		کل دستمزد بودجه شده برای تولید	

محصول		جمع	
Z	Y	Z	Y
۵۰۰	۸۰۰		
$\times 7000$	$\times 3800$		
۳,۵۰۰,۰۰۰	۳,۰۴۰,۰۰۰	۶,۵۴۰,۰۰۰	
۱,۸۰۰	۵,۲۰۰		
$\times 5600$	$\times 5400$		
۱۰,۰۸۰,۰۰۰	۲۸,۰۸۰,۰۰۰	۳۸,۱۶۰,۰۰۰	
۱۳,۵۸۰,۰۰۰	۳۱,۱۲۰,۰۰۰	۴۴,۷۰۰,۰۰۰	
۳۰۰	۱,۰۰۰		
$\times 5600$	$\times 5400$		
۱,۶۸۰,۰۰۰	۵,۴۰۰,۰۰۰	۷,۰۸۰,۰۰۰	
۱۱,۹۰۰,۰۰۰	۲۵,۷۲۰,۰۰۰	۳۷,۶۲۰,۰۰۰	

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

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

تمرین ۹

شرکت رفاه
بودجه فروش

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

تمرین ۱۱

بودجه نقدی

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

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

