

المحاضرة العاشرة

المحور السادس: الموازنة التقديرية للتمويل

أولاً: تعريف الموازنة التقديرية للتمويل

إن الهدف من وراء إعداد الموازنة التقديرية لتمويلات هم ضمان أن كمية المواد التي يحتاج إليها برنامج الإنتاج سوف يتم شراؤها بـ:

- الكميات المطلوبة.
- وفي الأوقات المناسبة.
- بأقل تكلفة.

ونظراً أن الكميات المباعة تكون عموماً مختلفة عن الكميات المشتراة ونظراً للتقلبات الموسمية والمدة المطلوبة من أجل التمويل بالمواد أي (فترة الانتظار)... إلخ يجب توفر المواد في الوقت المناسب.

ثانياً: طرق إعداد الموازنة التقديرية للتمويل

فإعداد الموازنة التقديرية للتمويل يتمثل في ضرورة تخزين المواد بالكميات المطلوبة ويتطلب الأمر إذن تكوين كمية من المخزون تكون تكلفته الكلية أقل ما يمكن، وتدعى هذه الكمية التي تكون تكلفتها أقل ما يمكن **بالحجم الأمثل أي (الكمية الاقتصادية)** لأن:

- زيادة حجم المخزون عن الحجم الأمثل يترتب عليه تكاليف، والتكاليف التي تنجم على زيادة حجم المخزون تتمثل في:

* لا تتمكن المؤسسة من صرف وبيع البضاعة المخزنة لمدة طويلة نظراً لاحتمال ظهور بدائل للبضاعة المخزنة.

* ارتفاع أعباء التخزين.

* ارتفاع أعباء التأمين على المخزون.

* ضياع فرص بديلة نظراً لتجميد الأموال في المخزن.

* ارتفاع التكاليف الإدارية المتعلقة بتسيير المخزون.

- كما أن نقصان المخزون عن الحجم الأمثل يترتب عليه تكاليف وأخطار منها:

* تعطيل الإنتاج نظراً لانقطاع المواد وهذا يؤدي طبعاً إلى تحميل المؤسسة بالتكاليف الثابتة خلال فترة توقف المؤسسة عن الإنتاج.

- * تعطيل الإنتاج يؤدي إلى فقدان أو ضياع بعض المبيعات نظرا لعدم تلبية المؤسسة لطلبات الزبائن في الوقت المناسب.
- * إن التموين بكميات صغيرة وبشكل متكرر يؤدي إلى ارتفاع الأعباء الإدارية المتعلقة بإعداد الطلبات وكذلك ارتفاع مصاريف نقل المشتريات.
- * قد لا يمنح الموردون خصومات عن المشتريات نظرا لأن المؤسسة لا تشتري بكميات كبيرة.
- * قد يؤدي عدم توفر المواد الأولية إلى استعمال المؤسسة دورات تشغيلية أقل من الدورات المثالية وهذا ينتج عنه ضياع في الطاقة الإنتاجية.