

المحاضرة الثانية عشر

تابع للمحور الخامس: الموازنة التقديرية لمشتريات المواد الولية

ملاحظة:

في بعض المؤسسات عملية الإنتاج تتطلب أكثر من مادة أولية.

مثال:

ظهرت تقديرات المبيعات في شركة كما يلي:

الأشهر	كمية المبيعات التقديرية	فاذا علمت بأن:
جانفي	45000	1. المخزون من المنتجات التامة بداية كل شهر يعادل 15% من كمية المبيعات التقديرية في ذلك الشهر.
فيفري	49000	2. إنتاج وحدة واحدة يتطلب استخدام مادتين "أ" و"ب" وبمعدل وحدتين من المادة "أ" ووحدة من المادة "ب" لكل وحدة منتجة.
مارس	56000	3. سعر شراء المادة "أ" 12 دج والمادة "ب" 15 دج.
أفريل	58000	4. سعر بيع الوحدة المنتجة 100 دج.
ماي	62000	
جوان	68000	

المطلوب: إعداد ما يلي:

- الموازنة التقديرية للمبيعات.
- الموازنة التقديرية للإنتاج.
- الموازنة التقديرية لمشتريات المواد الأولية.

الحل:

1. الموازنة التقديرية للمبيعات:

الأشهر	كمية المبيعات التقديرية	سعر البيع	قيمة المبيعات التقديرية
جانفي	45000	100	4500000
فيفري	49000	100	4900000
مارس	56000	100	5600000
أفريل	58000	100	5800000
ماي	62000	100	6200000
جوان	68000	100	6800000

2. الموازنة التقديرية للإنتاج:

- حساب مخزون أول المدة ونهاية المدة:

الأشهر	مخزون أول المدة	مخزون آخر المدة
جانفي	6750=15%*45000	7350
فيفري	7350=15%*49000	8400
مارس	8400=15%*56000	8700
أفريل	8700=15%*58000	9300
ماي	9300=15%*62000	10200
جوان	10200=15%*68000	/

- إعداد موازنة التقديرية للإنتاج:

الأشهر	كمية المبيعات التقديرية	مخزون آخر المدة	مخزون أول المدة	الكمية الواجب إنتاجها
جانفي	45000	7350	(6750)	45600
فيفري	49000	8400	(7350)	50050
مارس	56000	8700	(8400)	56300
أفريل	58000	9300	(8700)	58600
ماي	62000	10200	(9300)	62900

3. الموازنة التقديرية لمشتريات المواد الأولية:

الأشهر	الكمية الواجب إنتاجها	المادة "أ"		المادة "ب"	
		الكمية اللازمة من "أ"	سعر الوحدة	الكمية اللازمة من "ب"	سعر الوحدة
جانفي	45600	91200=2*45600	12	1094400	45600
فيفري	50050	100100=2*50050	12	1201200	50050
مارس	56300	112600=2*56300	12	1351200	56300
أفريل	58600	117200=2*58600	12	1406400	58600
ماي	62900	125800=2*62900	12	1509600	62900
المجموع	273450	546900	12	6562800	273450

المحور السادس: الموازنة التقديرية للتمويل

أولاً: تعريف الموازنة التقديرية للتمويل

إن الهدف من وراء إعداد الموازنة التقديرية لتمويلات هو 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.

ثانيا: 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 نظرا لاحتمال ظهور بدائل للبضاعة المخزنة.

* ارتفاع أعباء التخزين.

* ارتفاع أعباء التأمين على المخزون.

* ضياع فرص بديلة نظرا لتجميد الأموال في المخزن.

* ارتفاع التكاليف الإدارية المتعلقة بتسيير المخزون.

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

* تعطيل الإنتاج نظرا لانقطاع المواد وهذا يؤدي طبعا 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 التمويل 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.

مدة التخزين: هي المدة الفاصلة بين تاريخ عقد صفقة الشراء وتاريخ وصول الطلبية للمخزن.

الكمية الاقتصادية: هي كمية المخزون التي يتم طلبها ويتم حسابها بواسطة عدة نماذج منها نموذج

ويلسون Wilson

مثال:

لتكن لدينا المعلومات التالية لسنة 2009:

- الكمية الاقتصادية: 95 وحدة.
- المخزون نهاية سنة 2008 قدر بـ: 100 وحدة.
- مدة التمويل 02 شهر.
- عملية الشراء تكون بداية كل شهر.
- الكمية اللازمة للإنتاج من المادة A كما يلي:

12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1	الأشهر
60	40	35	20	30	25	30	40	35	30	25	50	الكميات المستهلكة من A

المطلوب: إعداد الموازنة التقديرية للتمويل

الحل:

الأشهر	الكميات المستهلكة من A	التمويلات	مخزون نهاية الشهر مع احتمال الانقطاع	تاريخ طلب الشراء	
				التاريخ	الكمية
12	-		80		
1	50		30		
2	25	100	105	ديسمبر	100
3	30		75		
4	35		35		
5	40	100	95	مارس	100
6	30		60		
7	25		35		
8	30	100	105	جوان	100
9	20		85		
10	35		50		
11	40	100	110	سبتمبر	100
12	60		50		