

الفصل الرابع الميزانية التقديرية لـ تمويل بالمواد الأولية.

تمهيد: تتعلق الميزانية التقديرية للمواد الأولية بتقدير حجم وتكلفة المواد الأولية سواء المشتراة أو المستهلكة وذلك لتنفيذ برنامج الإنتاج مما يساعد قسم التمويل على إعداد برامج الشراء وتخزين المواد الأولية وهكذا تستطيع توفير كميات المواد الأولية اللازمة للإنتاج في الوقت المناسب، وتتوقف دقة الميزانية التقديرية للمواد الأولية على طبيعة المؤسسة والسلع التي تنتجها، فالمؤسسة التي تنتج سلع متجانسة تكون تقديراتها أكثر دقة من المؤسسة التي تنتج سلع غير متجانسة.

أولاً: تقدير كميات المواد اللازمة للإنتاج

لفرض تقدير الكميات من المواد الأولية اللازمة للإنتاج يفترض أولاً تحديد مقدار الكمية اللازمة من كل مادة أولية لفرض إنتاج وحدة واحدة من المنتج التام الصنع، والخطية الثانية هي احتساب كمية المواد الأولية الكلية اللازمة للإنتاج على ضوء عدد الوحدات التي يجب إنتاجها طبقاً للتقديرات الواردة في الميزانية التقديرية للإنتاج.

وتتوقف الطريقة التي تستخدم في إعداد الميزانية التقديرية للمواد الأولية المستخدمة في الإنتاج على مدى تماثل السلعة المنتجة. فبعض المنشآت التي تنتج كميات كبيرة من السلع النمطية كالثلاجات أو الغسالات تستطيع أن تحدد حاجتها من المواد الأولية لكل وحدة منتجة على أساس معياري أو وحدة قياس معيارية وتكون مهمة التخطيط في هذه الحالة سهلة، فلو أنه طلب من المؤسسة إنتاج 1000 وحدة من نموذج معين وأنه تم استخراج معدل المواد الأولية اللازمة للإنتاج هذا النموذج حيث تبين أن كل وحدة منه تتطلب وحدتين من المادة الأولية (X) ففي هذه الحالة يجب أن تتضمن الميزانية التقديرية إحتياجات المؤسسة إلى 2000 وحدة من المادة. (X)

أما في المؤسسات التي تنتج منتجات غير نمطية أي تنتج استناداً لطلبات ومواصفات معينة ففي هذه الحالة يتم تقدير كمية المواد الأولية للإنتاج باستخدام نسب استهلاك المواد في السنوات السابقة بعد أن يتم إجراء التعديلات اللازمة وكذلك الأخذ بعين الاعتبار نسبة التلف الاعتيادية أثناء عمليات الصنع.

مثال : ظهرت تقديرات المبيعات في شركة النجاح للفترة من جانفي ولغاية نهاية أوت كما يلي..

الشهر	- كمية المبيعات المقدرة بالوحدات
-------	----------------------------------

- فإذا عملت بأن:
- 1-المخزون من المنتجات تامة الصنع في بداية كل شهر يعادل 10% من المبيعات في ذلك الشهر.
- 2-إن انتاج الوحدة يتطلب استخدام مادتين أو ليتين هما (X) و (y) وبمعدل وحدتين من المادة (X) و وحدة واحدة من المادة (y) لكل وحدة منتجة.
- 3-سعر شراء المادة الأولية (x) هو 10 دينار.
- 4-سعر شراء المادة الأولية y هو 8 دينار.
- 5-سعر بيع الوحدة المنتجة هو 100 دج.
- المطلوب:**

جانفي 2000	32000
فيفري	40000
مارس	48000
أفريل	56000
ماي	64000
جوان	72000
جويلية	80000
اوت	88000
جانفي 2000	32000
فيفري	40000
مارس	48000
أفريل	56000

1-إعداد الميزانية التقديرية للمبيعات

2-إعداد الميزانية التقديرية للإنتاج.

3-الميزانية التقديرية للمواد الأولية اللازمة للإنتاج للفترة من جانفي إلى نهاية جويلية 2000.

- الحل:

1-الميزانية التقديرية للمبيعات:

الفترة	كمية المبيعات المقدرة (وحدة)	سعر البيع دينار	قيمة المبيعات المقدرة بالآف الدينانير
جانفي 2000	32000	100	3200000

4000000	100	40000	فيفري
4800000	100	48000	مارس
5600000	100	56000	أفريل
6400000	100	64000	ماي
7200000	100	72000	جوان
8000000	100	80000	جويلية
8800000	100	88000	أوت

2- الميزانية التقديرية للإنتاج:

لغرض إعداد الميزانية التقديرية للإنتاج يجب تقدير حجم المخزون من المنتجات تامة الصنع (أول الفترة وآخر الفترة).

كما يلي:

الفترة	المبيعات (وحدة)	المقدرة	نسبة المخزون أو الفترة من المبيعات	المخزون أو الفترة (وحدة)	المخزون آخر الفترة (وحدة)
جانفي	32000		%10	3200	4000
فيفري	40000		%10	4000	4800
مارس	48000		%10	4800	5600
أفريل	56000		%10	5600	5600
ماي	64000		%10	6400	6400
جوان	72000		%10	7200	8000
جويلية	80000		%10	8000	8800
أوت	88000		%10	8800	-

الميزانية التقديرية للإنتاج (بالوحدات)

الفترة	كمية المقدره	المبيعات	كمية المخزون في آخر المده	كمية المخزون في أول الفتره	الكمية الواجب إنتاجها
جانفي	32000		4000	3200	32800
فيفري	40000		4800	4000	40800
مارس	48000		5600	4800	48800
أفريل	56000		6400	5600	56800
ماي	64000		7200	6400	64800
جوان	72000		8000	7200	72800
جويلية	80000		8800	8000	80800
المجموع	392000		44800	39200	397600

الميزانية التقديرية لكمية وقيم المواد الأولية اللازمة للإنتاج:

الفترة	الكمية الواجب إنتاجها	المادة الأولية (x)			المادة الأولية (y)	
		الكمية اللازمة	سعر الوحدة بالدينار	قيمة المادة (x) اللازمة للإنتاج بالدينار	الكمية اللازمة	سعر الوحدة بالدينار
جانفي	32800	65600	10	656000	32800	8
فيفري	40800	81600	10	816000	40800	8

390400	8	48800	976000	10	97600	48800	مارس
454400	8	56800	1136000	10	113600	56800	أفريل
518400	8	64800	1296000	10	129600	64800	ماي
582400	8	72800	1456000	10	145600	72800	جوان
646400	8	80800	1616000	10	161600	80800	جويلية
3180800	8	397600	7952000	10	795200	397600	المجموع

ثانيا: تقدير المشتريات من المواد الأولية:

بعد تحديد كمية المواد اللازمة للإنتاج ينبغي وضع خطة للمشتريات والمخزون من هذه المواد وذلك حتى يمكن ضمان توفر المواد الأولية على مدار السنة (فترة الميزانية) في الوقت المناسب وبالسعر المناسب ويمكن تحقيق ذلك عن طريق إعداد الميزانية التقديرية لمشتريات المواد الأولية.

يجب على قسم المشتريات تقدير تكلفة الوحدة من كل نوع من أنواع المواد الأولية عند إعداد ميزانية المشتريات وعندما تمثل المواد الأولية نسبة كبيرة من تكلفة البضاعة تامة الصنع فإن تكلفة المواد الأولية تكون عنصرا هاما في سياسات التسعير، وسياسات التمويل والرقابة على التكاليف.

وتتحدد تكلفة المواد الأولية بالأسعار التي تتضمنها فواتير الشراء ناقصا الخصم بصورة مختلفة زائدا مصروفات النقل والمصروفات الأخرى حتى تصل تلك المواد إلى مخازن المؤسسة. مثال: تقوم مؤسسة الربيع بإنتاج وتسويق المدافئ الكهربائية ونظرا لموسمية الطلب واشتداده في موسمي الشتاء والخريف لذلك فإنها تقوم بالإنتاج في المواسم الأخرى وتحفظ به كمخزون لاستعماله في مواجهة الزيادة في الطلب إن السياسة التخزينية المتبعة هي:

بالنسبة للإنتاج التام الصنع تحتفظ المؤسسة في أول كل ربع سنة بكمية تعادل 25% مما يباع في الربع اللاحق. بالنسبة للمواد الأولية فإنها تحتفظ في آخر كل ربع سنة بكمية تعادل 12% من الكمية الكلية اللازمة للإنتاج في ذلك الربع.

علما بأن المواد التي تستعملها المؤسسة هي ثلاث أنواع (أ، ب، ج) وان المخزون من هذه المواد في 31/12/2009 كان كما يلي:

المادة أ = 800 وحدة المادة ب 700 وحدة المادة ج 825 وحدة.

تستعمل المؤسسة وحدة واحدة من هذه المواد لإنتاج مدفئة تحمل المؤسسة وحدة واحدة من هذه المواد لإنتاج مدفئة)

ماعداء المادة ج = 3 وحدات واحدة، وأن تكلفة شراء الوحدة هي على التوالي: 100 دج ، 80 دج، 60 دج).

تقديرات المبيعات من المنتجات التامة الصنع خلال أرباع سنة 2010 كما يلي:

الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع
6000	1000	500	4500

أما بالنسبة لسنة 2011 فقدرت المبيعات كما يلي: الربع الأول 6400 والربع الثاني 1200 وحدة، علما أن سعر البيع قدر بـ 2500 دينار وهو ثابت طوال العام.

المطلوب: إعداد الميزانيات التقديرية للمبيعات وللكميات الواجب إنتاجها، وللمشتريات من المواد الأولية لسنة 2010 موزعة على فصول السنة.

الحل:

1- الميزانية التقديرية للمبيعات موزعة حسب فصول سنة 2010.

الفترة	كمية المبيعات المقدرة وحدة	سعر البيع (دينار)	قيمة المبيعات المقدرة دينار
الفصل الأول	6000	2500	15000000
الفصل الثاني	1000	2500	25000000
الفصل الثالث	500	2500	1250000

11250000	2500	4500	الفصل الرابع
30000000	2500	12000	المجموع

2- الميزانية التقديرية للكميت الواجب إنتاجها موزعة على فصول سنة 2010:

الفترة	كمية المبيعات المقدرة +	مخزون آخر المدة	مخزون أول المدة= إنتاجها	الكمية الواجب إنتاجها
الفصل الأول	6000	125		5875
الفصل الثاني	1000	1125		2000
الفصل الثالث	500	1600		975
الفصل الرابع	4500	300		3200
المجموع	12000	3145		12050

ملاحظة: استخرجت كمية المخزون أول المدة على أساس 25% مكن الكمية المقدر بيعها في الربع اللاحق. أما مخزون آخر مدة لأي فصل فهو مخزون أول مدة للفصل اللاحق.

3- الميزانية التقديرية للمشتريات من المواد الأولية لسنة 2001.

الفترة	الكمية الواجب إنتاجها	المادة الأولية أ		المادة الأولية ب		المادة الأولية ج	
		المخزون آخر المدة (وحدة)	كمية المادة أ	عدد الوحدات	كمية المادة ب	عدد الوحدات	كمية المادة ج
الفصل 1	5875	1	5875	1	5875	3	17625
الفصل 2	2000	1	2000	1	2000	3	6000
الفصل 3	975	1	975	1	975	3	2925

9600	3	3200	1	3200	1	3200	الفصل 4
36150	3	12050	1	12050	1	12050	المجموع

ثانياً: يجب أن نأخذ بعين الاعتبار المخزون من هذه المواد (أول وآخر المدة) لتحديد الكمية الواجب شراءها ثم نقوم بترجيح هذه الكمية بسعر تكلفة الشراء فننتوصل إلى تحديد تكلفة الشراء الكلية.

الميزانية التقديرية لكمية وتكلفة المادة "أ" موزعة على فصول سنة 2010 .

الفترة	الكمية اللازمة لإنتاج (وحدة)	المخزون آخر المدة	المخزون أول المدة (وحدة)	الكمية الواجب شراؤها (وحدة)	سعر تكلفة الشراء دج	تكلفة الشراء دج
الفصل الأول	5875	705	800	5780	100	578000
الفصل الثاني	2000	240	705	1535	100	153500
الفصل الثالث	975	117	240	852	100	85200
الفصل الرابع	3200	384	117	3467	100	346700
المجموع	12050	1446	11634	11634	100	1163400

ملاحظة: استخراج مخزون آخر المدة على أساس 12% من الكمية اللازمة للإنتاج في كل ربع أما مخزون أو مدة في أي ربع فهو مخزون آخر المدة للفصل السابق.

2- الميزانية التقديرية لكمية وتكلفة المشتريات من المادة (ب) موزعة على فصول 2010.

الفترة	الكمية اللازمة لإنتاج +	المخزون آخر المدة -	المخزون أول المدة =	الكمية الواجب شراؤها	سعر تكلفة الشراء للوحدة	تكلفة المشروبات
الفصل الأول	5875	705	700	5780	80	470400

122800	80	1535	705	240	2000	الفصل الثاني
68160	80	852	240	117	975	الفصل الثالث
277360	80	3467	117	384	3200	الفصل الرابع
938720	80	11734	1762	1446	12050	المجموع

3- الميزانية التقديرية للمشتريات من المادة (ب) موزعة على فصول 2010.

الفترة	الكمية اللازمة لإنتاج +	المخزون آخر المدة -	المخزون أول المدة =	الكمية الواجب شراؤها	سعر تكلفة الشراء للوحدة	تكلفة المشتريات
الفصل الأول	17625	2115	825	18920	60	1135200
الفصل الثاني	6000	720	2115	6405	60	276300
الفصل الثالث	2950	351	720	2556	60	153360
الفصل الرابع	9600	1152	351	10401	60	624060
المجموع	36150	4338	4006	3482	60	2188920