

## دراسة حالة حول الموازنة الشاملة

بصفتك مدير التخطيط والرقابة يطلب منك مدير المؤسسة إعداد موازنات الإستخدامات بالنسبة لثلاث اشهر الأولى من سنة 2023 (جانفي- فيفري-مارس) لهذا الغرض وضعت تحت تصرفك المعلومات التالية:

1-سياسة التسويق:في تقرير لمدير التسويق خلال اجتماع مجلس الإدارة جاء مايلي"إن زيادة الطلب على المستوى الوطني وظهور إمكانيات التصدير يسمح بارتفاع حجم المبيعات بمعدل 20 بالمائة شهريا (كل شهر مقارنة بالشهر السابق)، مع العلم بأن حجم المبيعات المرتقب لشهر جانفي سيكون 20000 وحدة، وسيكون توزيع المبيعات بمعدل 70 بالمئة لتغطية إحتياجات السوق الوطنية والباقي للتصدير وتدعيم سياسة التصدير فإن سعر البيع الوحدة للصادرات سيكون 250 دج بينما سيكون على المستوى الوطني يفوق ذلك ب 10 بالمئة يساوي 275 دج.

ولتطوير قنوات التوزيع سيتم رفع مستوى التوزيع حيث يصل الثابت منها إلى 1440000 سنويا أما الجزء المتغير فيقَد ب25 بالمئة من رقم الأعمال المحقق.

2-سياسة الإنتاج: من خلال تقرير الإنتاج يتضح أن إنتاج وحدة واحدة يتطلب:

-عدد الوحدات المستهلكة من المواد الأولية يساوي 10 وحدات بتكلفة 10 دينار للوحدة.

-عدد ساعات العمل المباشر 3 ساعات ب12 دينار للساعة.

-أعباء الإنتاج الأخرى :- مواد وسيطة 645000 دينار شهريا ( ثابت) و 0.4 دينار لكل ساعة عمل مباشر متغير.

-أجور الموظفين 70000 دينار شهريا ( ثابت) و 0.6 دينار لكل ساعة عمل مباشر (متغير).

-إهتلاكات تساوي 3600000 سنويا ( ثابت).

3-سياسة التخزين: يرى مدير التموين في تقريره فيما يخص المواد الأولية ونظرا لصعوبات التموين التي تعرفها السوق الوطنية فإن المؤسسة تحتفظ في نهاية كل شهر بمستوى من المخزون يعادل 80 بالمئة من إستهلاكات الشهر المقبل.

اما بالنسبة للمنتوج التام الصنع فالمؤسسة تحتفظ في نهاية كل شهر بمستوى يساوي 60 بالمئة بمبيعات الشهر المقبل، وأن تتابع حركة المخزون المنتجات التامة يتم بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة

وإنتهى تقريره بالمعلومات التالية حول وضعية المخزونات في نهاية سنة 2022:

مخزون المواد الأولية 160000 وحدة بسعر 10 دينار للوحدة أما المنتجات التامة فكانت 10000 بتكلفة تصنيع للوحدة تقدر ب238.2 دينار .

مخ 1 لشهر فيفري يساوي 2841696، مخ 1 لشهر مارس يساوي 3178310.4.

المطلوب:

إعداد الموازنات التالية :

1- موازنة المبيعات.

2- موازنة الإنتاج (بالكمية)

3- موازنة المواد واللوازم المستهلكة.

- 4- موازنة المشتريات.
- 5- موازنة اليد العاملة.
- 6- موازنة أعباء الإنتاج.
- 7- موازنة الإنتاج بالقيمة.
- 8- موازنة مصاريف التوزيع.
- 9- موازنة سعر التكلفة.
- 10- موازنة نتيجة الإستغلال.