



التطبيق الثالث

الموازنة التقديرية للتمويل والتدفقات النقدية

تمرين رقم 01

- أرادت مؤسسة "هبة الرحمان" لإنتاج الخمائر تقدير برنامج التمويل للمادة (س) للسنة القادمة، وتتمثل المعطيات المتوفرة لدى إدارتها في البيانات التالية:
- فترة الإنتظار شهر، وفترة الأمان شهر.
 - الإستهلاك الشهري من المادة (س) 160 كغ.
 - سعر شراء الكلف الواحد 20 دج/كغ.
 - معدل تكلفة الإحتفاظ 10 % .
 - تكلفة تقديم الطلبية 120 دج.
 - مخزون أول المدة هو 480 كغ ويجب توافره في نهاية الدورة.

المطلوب

- 1- حساب عدد الطلبيات الأمثل خلال السنة وحجم الطلبية الإقتصادية؟
- 2- حساب تكاليف التمويل؟
- 3- تمثيل بطاقة مخزون المادة (س) للدورة القادمة؟
- 4- ماذا يعني المخزون الأدنى بالنسبة للمؤسسة؟ وكيف يحسب؟

التمرين رقم 02

- تريد مؤسسة "عبد المالك" إعداد ميزانية التمويل للمادة (م) للسنة القادمة وقد قدمت المعطيات التالية:
- فترة الإنتظار شهر.
 - فترة الأمان 15 يوم.
 - تكلفة الحصول على الطلبية 50 دج.
 - الإستهلاك الشهري المقدر كالتالي:

الشهر	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
إستهلاك	350	370	380	300	250	200	180	150	210	350	450	410

وإن المؤسسة تتعامل مع مورد واحد وعرض عليها الأسعار التالية للمادة (م):

حجم الطلبية (كغ)	200	400	900	1 200	1 800	3 600
سعر الكغ	5	4.9	4.8	4.8	4.8	4.8

وتشمل تكاليف الإحتفاظ ما يلي:

- مصاريف التأمين المتعددة المخاطر 3% من قيمة المخزون المتوسط.
- التكاليف المالية 7% من قيمة المخزون المتوسط.
- تكاليف التخزين 0.1 دج/كغ من المخزون المتوسط.
- مخزون أول المدة 700 كغ ولا توجد أي طلبية قيد الإستلام

المطلوب

- 1- هل يمكن حساب عدد الطلبيات الأمثل المتوقع بالعلاقة المعروفة ولماذا؟
- 2- مثل في جدول أثر تغير الأسعار وما هو عدد الطلبيات الأمثل؟
- 3- مثل بطاقة المخزون وبرامج المشتريات، الواردات، الإستهلاك والمخزون تبعا للأسلوب المحاسبي؟