

التطبيق الثالث

الموازنة التقديرية للتمويل والتدفقات النقدية

تمرين رقم 01

أرادت مؤسسة "هبة الرحمان" لإنتاج الخماير تقدير برنامج التموين 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 الكلغ 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 التموين؟
- 3- تمثيل بطاقة مخزون المادة (س) للدورة القادمة؟
- 4- ماذا يعني المخزون الأدنى بالنسبة للمؤسسة؟ وكيف يحسب؟

تمرين رقم 02

تريد مؤسسة "عبد المالك" إعداد ميزانية التموين 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:

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

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

حجم الطلبية (كغ)	سعر الكغ
3 600	1 800
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 المشتربات، الواردات، الإستهلاك والمخزون تبعاً للأسلوب المحاسبي؟