

المحور الثاني: الميزانيات التقديرية

المحاضرة الثانية عشر: الميزانية التقديرية لمصاريف البيع والتوزيع

أهداف المحاضرة:

- التعرف على مكونات مصاريف البيع والتوزيع؛
- التعرف على كيفية تقدير مصاريف البيع والتوزيع؛
- إعداد الميزانية التقديرية لمصاريف البيع والتوزيع.

مفيد:

تتحمل المؤسسة من أجل تصريف وبيع منتجاتها مجموعة من المصاريف تدعى مصاريف البيع والتوزيع، حيث يتم إعداد الميزانية التقديرية لمصاريف البيع والتوزيع بما يتوافق مع تقديرات المبيعات.

I - مفهوم مصاريف البيع والتوزيع

تعرف مصاريف البيع والتوزيع بأنها التكاليف التي تتحملها المؤسسة في تخزين المنتجات الجاهزة للبيع والإعلان عنها وترويجها، ونقلها وتحصيل قيمتها، بالإضافة إلى تكاليف الأبحاث التسويقية لتصريف المنتجات الجاهزة. ويمكن الفصل بين النوعين كما يلي:¹

❖ **مصاريف البيع:** هي كافة المصاريف التي تتحملها المؤسسة لغرض زيادة المبيعات وكسب رضا

الزبائن، والمحافظة عليها من بينها: مصاريف الدعاية والإعلان، مصاريف لتنشيط المبيعات،

مصاريف إعداد دليل المنتجات، مصاريف إيجار المعارض، مصاريف دراسة السوق، مصاريف

خدمات ما بعد البيع، مصاريف رجال البيع... الخ

❖ **مصاريف التوزيع:** هي كافة المصاريف التي تتحملها المؤسسة ابتداءً من خروج المنتجات تامة

الصنع من ورشات الإنتاج إلى غاية وصولها للمستهلك النهائي. منها: مصاريف إيجار المخازن،

مصاريف التغليف، التأمين، النقل والتوزيع... الخ.

محاضرات في مقياس مراقبة التسيير..... السنة الأولى ماستر: مقاولاتية

د/ شرون رقية

وتنقسم هذه المصاريف إلى ثابتة ومتغيرة، بالإضافة إلى المصاريف شبه المتغيرة التي بدورها يجب فصلها إلى متغيرة وثابتة. حيث يمكن تقدير المصاريف الثابتة بناء على المعلومات للسنوات السابقة مع الأخذ بعين الاعتبار التغيرات المتوقعة حدوثها في كمية المبيعات التقديرية في فترة إعداد الميزانية. أما المصاريف المتغيرة فيتم تقديرها بعد تقدير المبيعات وظروف التشغيل خلال فترة إعداد الميزانية.

III - إعداد الميزانية التقديرية لمصاريف البيع والتوزيع

تتوزع التكاليف على عدة أقسام، والوظائف تتعدد حسب نوع النشاط وحجم المؤسسة، وتقدير نشاط كل قسم وكذلك ربط مصاريفه بالنشاط، وتحديد وحدة النشاط على مستوى كل قسم. بعد تحديد وحدات النشاط يتم تحديد العلاقة بين مصاريف القسم والنشاط الذي يقوم به، وبالتالي فإن العلاقة بين الأعباء والنشاط تظهر بالعلاقة التالية: $CT = aX + b$ (X وحدات النشاط)

مثال توضيحي لتقدير المصاريف الثابتة والمتغيرة : توفر ت لدينا البيانات التالية المتعلقة بقسم النقل حيث تقدر المسافة بـ 7000 كم شهريا، المعدلات الخاصة بكل عنصر من عناصر أعباء القسم كما يلي:

أعباء متغيرة CV

$$Y = 0,08x + 00 \quad \text{صيانة}$$

$$Y = 0,015x + 00 \quad \text{زيوت}$$

$$Y = 0,35x + 00 \quad \text{بنزين}$$

$$Y = 0,14x + 00 \quad \text{عجلات}$$

أعباء ثابتة CF

$$Y = 0x + 800 \quad \text{امتلاك}$$

$$Y = 0x + 348 \quad \text{ضرائب}$$

$$Y = 0x + 3000 \quad \text{أجور}$$

$$Y = 0x + 420 \quad \text{أعباء أخرى}$$

X تشير إلى المسافة

مطلوب: إعداد الميزانية التقديرية لمصاريف البيع والتوزيع.

تقوم المؤسسة بإنتاج البلاط، وفي إطار إعداد ميزانية مصاريف البيع والتوزيع قدرت المؤسسة لسنة N+1 أن تكون مبيعاتها 1000000 م² بسعر 10 دج للتر الربح، تتوزع حسب المناطق كما يلي:

المناطق	أم البواقي	الجزائر	وهران	ورقلة
المبيعات	25%	35%	25%	15%

وقد كانت مصاريف البيع والتوزيع لسنة N كما يلي:

مصاريف	أم البواقي	الجزائر	وهران	ورقلة	المجموع
مصاريف البيع المباشرة	1000	15000	13000	18000	56000
تسويق مندوبي المبيعات	1200	1500	1350	1950	6000
مصاريف لاطعام المندوبين	1000	1500	1500	1000	5000
مصاريف لاطعام المندوبين المبيعات					
مجموع مصاريف البيع المباشرة					67000
مصاريف التوزيع	9000	12000	11000	13000	45000
رواتب عمال المخزن	500	800	800	1000	3100
مصاريف كهرباء	700	900	900	1000	3500
مصاريف شاحنات	400	500	550	700	2150
مصاريف مختلفة					
مجموع مصاريف التوزيع					53750
مصاريف الإظهار	3000	5000	4500	2500	15000
لاترنت	1500	2000	2000	1000	6500
تسويق					
مجموع مصاريف الإظهار					21500
إدارة المبيعات	7000	9000	9000	10000	35000
تسويق	900	1000	1000	1100	4000
تسويق	1300	1500	1500	1700	6000
تسويق	500	500	500	500	2000
مصاريف متنوعة					
مجموع إدارة المبيعات					47000
المجموع العام					189250

زيادة على ذلك توفرت لك المعلومات التالية التي تمثل ظروف العمل التي تتوقعها المؤسسة لسنة N+1:

- أسعار مندوبي المبيعات سترتفع بنسبة 5% في جميع المناطق.
- عمولات مندوبي المبيعات تمثل 0.1% من قيمة المبيعات في كل المناطق.
- مصاريف الإطعام سترتفع بـ 100 دج في كل من منطقة الجزائر ووهران.
- رواتب عمال المخزن: سوف تنقل المؤسسة عامل من منطقة أم البواقي وتحوله وهران، كما أنها ستقوم بتسريح عاملين من منطقة الجنوب حيث أن راتب العامل الواحد هو 1000 دج (الراتب متساوي في جميع المناطق).
- مصاريف الشاحنات: نظراً لارتفاع أسعار الوقود ستريد مصاريف الشاحنات بـ 200 دج في كل المناطق.
- مستخدم المؤسسة بعملية إظهار واسعة في الفترة ستكون مبالغتها 10000 دج مقسم على المناطق بالتساوي.
- أثرت ضريبة القيمة عن زيادة الضرائب بـ 10% في كل المناطق.

المطلوب:

إعداد الموازنة التقديرية لمصاريف البيع والتوزيع.