

حل التمرين رقم 05:

1- الاقتراح الأول زيادة صنف الإناث بنسبة 20 % منطقة الوسط:

البيان	جويلية	أوت	سبتمبر	المجموع
حجم المبيعات التقديرية	2400	3000	3900	9300
سعر بيع الوحدة $0,9 \times 1000$	1000	900	900	-
رقم الأعمال التقديري إناث	2400000	2700000	3510000	8610000
رقم الأعمال التقديري ذكور	1280000	1536000	1920000	4736000
رقم الأعمال التقديري للصنفين	3680000	4236000	5430000	13346000

2- الاقتراح الأول زيادة صنف الذكور بنسبة 25 % منطقة الوسط:

البيان	جويلية	أوت	سبتمبر	المجموع
حجم المبيعات التقديرية	2000	2400	3000	7400
سعر بيع الوحدة $0,9 \times 800$	800	720	720	-
رقم الأعمال التقديري ذكور	1600000	1728000	2160000	5488000
رقم الأعمال التقديري إناث	2000000	2500000	3250000	7750000
رقم الأعمال التقديري للصنفين	3600000	4228000	5410000	13238000

التعليق: نقترح العرض الأول كونه يحقق أكثر مبيعات عن العرض الثاني بفارق طفيف لكل الفترات، أي زيادة مبيعات صنف الإناث بالرغم من أن تقديرات زيادة صنف الذكور بنسبة أكبر ويرجع ذلك إلى سبب تأثير الكميات المباعة وسعر بيع الوحدة أكبر للإناث مقارنة بالذكور.

3- الموازنة التقديرية للمبيعات حسب كل منتج ومنطقة:

- توقعات حجم مبيعات شهر جويلية مثلا:

○ ناحية الشرق: صنف F: $1920 = 4/5 \times 2400$: صنف M: $1200 = 3/4 \times 1600$ قطعة

○ ناحية الغرب: صنف F: $1440 = 3/5 \times 2400$: صنف M: $800 = 2/4 \times 1600$ قطعة

البيان	الشرق			الوسط			الغرب		
	جويلية	أوت	سبتمبر	جويلية	أوت	سبتمبر	جويلية	أوت	سبتمبر
حجم المبيعات F	1920	2400	3120	2400	3000	3900	1440	1800	2340
سعر بيع الوحدة	1000	900	900	1000	900	900	1000	900	900
رقم الأعمال F	1920000	2160000	2808000	2400000	2700000	3510000	1440000	1620000	2106000
رقم الأعمال M	960000	1152000	1440000	1280000	1536000	1920000	640000	768000	960000
مجموع CA . HT	2880000	3312000	4248000	3680000	4236000	5430000	2080000	2388000	3066000

1- الموازنة التقديرية للمبيعات حسب كل منتج

معلبات حجم كبير GM				معلبات حجم صغير PM				البيان
4 ^{ème} T	3 ^{ème} T	2 ^{ème} T	1 ^{er} T	4 ^{ème} T	3 ^{ème} T	2 ^{ème} T	1 ^{er} T	
4600	4000	3400	2800	6800	6000	5200	4400	حجم المبيعات
72	72	80	80	45	45	50	50	سعر بيع العلبة
331.200	288.000	272.000	224.000	306.000	270.000	260.000	220.000	رقم الأعمال HT
62.928	54.720	51.680	42.560	58.140	51.300	49.400	41.800	TVA 19 %
394.128	342.720	323.680	266.560	364.140	321.300	309.400	261.800	رقم الأعمال TTC

- تحسب حجم المبيعات المتوقعة مثلا:

○ الثلاثي الأول من سنة 2017 للمعلبات PM : $Y = 800 (5) + 400 = 4400$

○ الثلاثي الأول من سنة 2017 للمعلبات GM : $Y = 600 (5) - 200 = 2800$

- سعر بيع العلبة المخفض ابتداء من الثلاثي الثالث:

○ المعلبات PM : $50 \times 90\% = 45$ دج للعلبة
○ المعلبات GM : $80 \times 90\% = 72$ دج للعلبة

2- مراقبة الموازنة التقديرية للمبيعات حسب كل منتج: (نسبة قبول الخطأ 5%)

معلبات حجم كبير GM				معلبات حجم صغير PM				البيان
4 ^{ème} T	3 ^{ème} T	2 ^{ème} T	1 ^{er} T	4 ^{ème} T	3 ^{ème} T	2 ^{ème} T	1 ^{er} T	
294.000	300.000	255.000	240.000	292.500	278.400	240.000	200.000	رقم أعمال فعلي
331.200	288.000	272.000	224.000	306.000	270.000	260.000	220.000	رقم أعمال تقديري
-37.200	12.000	-17.000	16.000	-13.500	8.400	-20.000	-20.000	الانحراف الكلي
-11,23	4,17 %	-6,25 %	7,14 %	-4,41 %	3,11 %	-7,69 %	-9,09 %	نسبة الانحراف
غ مقبول	مقبول	غ مقبول	غ مقبول	مقبول	مقبول	غ مقبول	غ مقبول	إبداء الرأي

تحليل الانحرافات المسجلة نأخذ ثلاثي من كل منتج :

- مثلا: الثلاثي الأول للمنتج PM

○ فرق الكمية = $(4400 - 4000) \times 50 = 20000$ دج فرق السعر = $(50 - 50) \times 4000 = 0$

تحمل المسؤولية على قسم التوزيع كونه لم يحقق التوقعات الموضوعية مما يتطلب تنشيط عملية البيع

- مثلا: الثلاثي الرابع للمنتج GM

○ فرق الكمية = $(4600 - 4200) \times 72 = 28800$ دج فرق السعر = $(72 - 70) \times 4200 = 8400$ دج

تحمل المسؤولية مشتركة بين قسم التوزيع من حيث فرق الكمية وقسم المحاسبة والمالية من حيث فرق السعر مما يتطلب تنشيط المبيعات مع إعادة دراسة تحديد سعر التكلفة أو مراجعة هامش الربح المطبق.