

التخطيط قصير الاجل: الاحتياج في الراس المال العامل المعياري

يرتبط الاحتياج في الراس المال العامل للاستغلال بعناصر دورة الاستغلال، حيث يتميز بعلاقة طردية مع رقم الاعمال، يتم التنبؤ بمستوى الاحتياج عن طريق الاعتماد على طريقة الخبراء والتي تتطلب تحديد متغيرين أساسيين وهما:

1/ زمن التدفق:

يحدد زمن التدفق وفقا للعلاقات التالية:

- أ - قرص الزبائن : زبائن وحسابات مماثلة/ رقم الاعمال متضمن الرسم *360
- ب- دين المورد: المورد وحسابات مماثلة/ مشتريات متضمنة الرسم *360
- ت- مخزون البضاعة :متوسط مخزون البضاعة/ تكلفة شراء البضاعة المباعة*360
- ث- مخزون المواد الأولية: متوسط مخزون المواد الأولية/ تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة*360
- ج- مخزون المنتجات التامة: متوسط مخزون المنتجات التامة/ تكلفة انتاج المنتجات التامة المباعة*360
- ح- معدل الرسم على القيمة المضافة المستحقة والمسترجع: +15 اجال الدفع
- خ- العمال والهيئات الاجتماعية : +15 اجال الدفع

2/ معامل الهيكلية: يسمح بتفسير زمن التدفق للوحدة نفسها بالأيام من رقم الاعمال خارج الرسم بالنسبة للعناصر المتغيرة وبالقيمة بالنسبة للعناصر الثابتة ويحسب وفقا للعلاقات التالية بالنسبة للعناصر المتغيرة.

- أ - مخزون بضاعة: تكلفة شراء البضاعة المباعة/ رقم الاعمال خارج الرسم
- ب- مخزون المواد الأولية: تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة/ رقم الاعمال خارج الرسم
- ث- مخزون المنتجات التامة: تكلفة انتاج المنتجات التامة المباعة / رقم الاعمال خارج الرسم
- ث- قرص الزبائن: رقم الاعمال متضمن الرسم/ رقم الاعمال خارج الرسم
- ج- دين المورد: مشتريات متضمنة الرسم/ رقم الاعمال خارج الرسم

ح- رسم مسترجع: مشتريات خارج الرسم * معدل الرسم / رقم الاعمال خارج الرسم

خ- رسم مستحق: رقم الاعمال خارج الرسم * معدل الرسم / رقم الاعمال خارج الرسم

د- العمال: صافي الأجور / رقم الاعمال خارج الرسم

ذ- هيئات اجتماعية: تكاليف اجتماعية / رقم الاعمال خارج الرسم

اما العناصر الثابتة يحسب وفقا للعلاقة التالية: قيمة الحساب / 360

3/ نموذج تحديد الاحتياج في الرس المال العامل المعياري

الحسابات	زمن التدفق	معامل الهيكلية		احتياج		مورد	
		بالايام	بالقيمة	بالايام	بالقيمة	بالايام	بالقيمة
المخزونات				×	×		
قرض الزبون				×	×		
دين المورد						×	×
رسم مسترجع				×	×		
رسم مستحق						×	×
العمال						×	×
هيئات اجتماعية						×	×
المجموع				A	B	C	D

$$(D-B)+(C-A) = \text{BFR بالايام}$$

الاحتياج بالقيمة = الاحتياج بالايام × رقم الاعمال / 360

الاحتياج النسبة المئوية = الاحتياج بالقيمة / رقم الاعمال × 100