

امتحان في التخطيط والرقابة المالية

السنة أولى ماستر علوم التسيير

الجزء الأول: (10 نقاط)

لتكن لديك المعلومات الفرضية التالية والمتعلقة بمؤسسة الأمل بتاريخ 2022/12/31: 53 الصندوق 210000 دج // 30 مخزونات البضائع 120000 دج // 411 الزبائن 250000 دج // 213 البناءات: 2100000 دج، 211 الأراضي 900000 دج، // 101 أموال الاستغلال 1800000 دج // 164 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض 800000 دج // 401 موردو المخزونات والخدمات ؟ معلومات أخرى:

السنوات	2019	2020	2021	2022
رقم الأعمال	600000	1200000	3600000	7200000

المطلوب: 1- إعداد الميزانية الختامية 2022/12/31؛

2- توقع رقم الأعمال خلال سنة 2023.

3- تحديد احتياجات المشروع المالية على أساس النسبة المئوية من المبيعات السنوية خلال سنة 2023؛ علما أن المؤسسة تشتغل بكامل قدراتها الإنتاجية.

الجزء الثاني: (6 نقاط)

أولا: اشرح العلاقة بين التخطيط المالي والقرار الإداري؛
ثانيا: اشرح معوقات الرقابة المالية.

الجزء الثالث: (4 نقاط) ليكن لديك بعض المعلومات المتعلقة بش د م م ما

بتاريخ 2023/01/02 قام أحمد وعمرو علي بالاتفاق على إنشاء شركة حيث يقدم احمد بناء بقيمة 600000 دج، ارض قيمتها 400000 دج يقدم عمر آلات بقيمة 700000 دج بينما وعد علي بتقديم حصته والمتمثلة في مبلغ 1500000 سيقوم بوضعها في البنك عند الطلب بتاريخ 2023 01-10 تم تأسيس الشركة حيث طالبتهم بتقديم حصصهم فقدم الشركاء ما وعدوه بتاريخ 2023/01/11.

المطلوب: إعداد القيد التأسيسي والميزانية الافتتاحية للشركة

الجزء الأول : (10 نقاط)

إعداد الميزانية الختامية الافتراضية 2022/12/31.

المبلغ	الخصوم	رقم الحساب	المبلغ	الأصول	رقم الحساب
1800000	رؤوس الأموال الخاصة		3000000	الأصول غير الجارية	
1800000	أموال الاستغلال	101	900000	2ن	211
800000	الخصوم غير الجارية		2100000		213
800000	الاقتراضات لدى م ق	164	580000	الأصول الجارية	
980000	الخصوم الجارية		120000	مخزونات البضائع	30
980000	موردو المخزونات والخدمات	401	250000	الزبائن	411
			210000	الصندوق	53
3580000	المجموع		3580000	المجموع	

2/ توقع رقم الأعمال المتعلق بسنة 2022: - نستخدم طريقة المربعات الصغرى -

تخدام طريقة المربعات الصغرى ما هي توقعات رقم الأعمال في نهاية سنة 2023:

$$\bar{x} = \frac{\sum x}{n} \quad \bar{y} = \frac{\sum y}{n} \quad a = \frac{\left(\frac{\sum xy}{n}\right) - \bar{x}\bar{y}}{\sum(x - \bar{x})^2/n}$$

$$\bar{y} = a\bar{x} + b \quad y = ax + b$$

$$\bar{x} = 2.5 \quad \bar{y} = 1125000$$

السنوات x	1	2	3	4
رقم الأعمال y	600000	1200000	3600000	7200000
xy	600000	2400000	10800000	28800000
x - \bar{x}	1.5-	0.5-	0.5	1.5
(x - \bar{x}) ²	2.25	0.25	0.25	2.25

4ن

$$a = \frac{10650000 - 7875000}{5/4} = 2220000$$

$$3150000 = 2220000(2.5) + b \Rightarrow b = -2400000 \Rightarrow$$

$$y = 2220000x - 2400000$$

رتبة سنة 2023 هي 05:

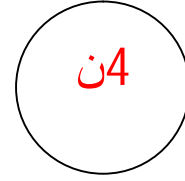
$$y = 2220000(2.5) - 2400000$$

$$y = 8700000$$

إذا رقم الأعمال المتوقع لسنة 2023 هو 8700000

/ تحديد الاحتياجات المالية للمؤسسة باستخدام النسبة المئوية لرقم المبيعات:

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
211	الأصول غير الجارية	3625000	101	رؤوس الأموال الخاصة	1800000
213		1087500		أموال الاستغلال	1800000
		2537500		الخصوم غير الجارية	800000
30	الأصول الجارية	700833.33	164	الاقتراضات لدى م ق	800000
411		145000		الخصوم الجارية	1184166.66
53		302083.33		موردو المخزونات والخدمات	1184166.66
	الزبائن	253750			
	الصندوق				
	المجموع	4325833.33		المجموع	3784166.66



$$\frac{900000}{7200000} \times 8700000 = 1087500 \quad \dots \dots 211 \text{ ح}$$

الباقى بنفس الطريقة

$$4325833.33 - 3784166.66 = 541666.67$$

احتياجات المؤسسة المالية المتوقعة هي

الجزء الثاني: (6 نقاط)

أولاً: شرح العلاقة بين التخطيط المالي والقرار الإداري: يمكن إيجاد القرار الإداري في المؤسسات الاقتصادية كما يمكن إيجاد القرار الإداري في المؤسسات العمومية.

- أ. **المؤسسات العمومية:** يتم تحديد الاحتياجات المالية للدولة بواسطة السلطة التنفيذية بحكم اطلاعها على الواقع الداخلي للبلد حيث يتم تحديدها من الأسفل إلى الأعلى ومثال على ذلك تقوم جامعة ام البواقي في نهاية كل سنة بإعداد تقرير حول الاحتياجات المالية للجامعة خلال السنة القادمة حيث تجتمع جميع تقارير الوزارات لدي وزارة المالية حيث تقوم بعرضها على البرلمان من أجل المصادقة عليها وتصير قانون يجب تنفيذه خلال السنة القادمة ويمكن تعديله إذا طرأت ظروف معينة وبالتالي يكون صاحب القرار مجبر على تنفيذ ما ورد في بنود هذه الميزانية ومن هنا تبرز العلاقة بين التخطيط المالي والقرار الإداري في المؤسسات العمومية.
- ب. **المؤسسات الاقتصادية:** يتم تحديد الاحتياجات المالية للمؤسسة الاقتصادية استناداً إلى الكشوف المالية السابقة التي تحوزها المؤسسة والصادرة من محاسب الشركة حيث تطبق عليها طرق إحصائية من اجل توقع الاحتياجات المالية خلال الفترة القادمة والتي قد تكون قصيرة أو طويلة المدى مثل طريقة النسبة المئوية من رقم الأعمال، الميزانية النقدية التقديرية و حتى الذكاء الاصطناعي. بعد تحديد الاحتياجات يتم العمل على إيجاد طرق الحصول على تلك الأموال باستخدام طرق أخرى موجودة في التحليل المالي وأمثلة على ذلك فالمؤسسة التي تمتلك نسبة استدانة اقل من النصف نقول عليها أنها متحررة مالياً وبالتالي فكرة حصولها على أموال عن طريق قرض تكون مناسبة مبدئياً لأنه يمكن الحصول على تلك الأموال بإدخال شركاء جدد أو التنازل عن تقييدات غير مستغلة . وبالتالي يكون صاحب القرار ليس مجبر على تنفيذ ما ورد في التقارير الصادرة من إدارته المالية بل يأخذها بعين الاعتبار أثناء اتخاذ القرار حيث توجد عدة معايير متحركة في الاعتماد على هذه المخططات منها:

3ن

جودة هذه المخططات من دقة وشمول... نوع القيادة المعتمد عليه فردي أو جماعي...

ثانياً: شرح معوقات الرقابة المالية: للرقابة المالية عدة معوقات يمكن تقسيمها إلى:

3ن

1- **معوقات متعلقة بالقائمين على عملية الرقابة:** هي تلك المعوقات المتعلقة بالجانب البشري وتتكون بدورها من:

- أ. **معوقات متعلقة بالقائمين:** والمتعلقة في التكوين المتعلق به قد يكون هذا التكوين أكاديمي كما قد يكون ميداني متعلق بالخبرة. فكلما امتلك القائد التكوين الجيد كانت الرقابة فعالة؛ فالقائد المؤثر في الرقابة المالية يستطيع قراءة الكشوف المالية كما يمكنه تتبع مختلف القرارات الصادرة من وظيفة التخطيط المالي.
- ب. **معوقات متعلقة بالمرؤوسين:** والمتعلقة في التكوين المتعلق بهم قد يكون هذا التكوين أكاديمي مثل التكوين في الإدارة المالية المرتبط بقراءة الكشوف المالية السابقة بهدف تحديد الاحتياجات المالية المستقبلية ثم المصدر المناسب للحصول عليها باستخدام التحليل المالي، كما قد يكون التكوين ميداني ويرتبط هذا التكوين بمدى تطبيق الجانب الأكاديمي في الجانب الميداني فكلما كان تكوين المرؤوسين جيد كان التخطيط جيد وتكون الرقابة بدورها جيدة.

2 - **معوقات متعلقة بالعملية الرقابية:** وهي تلك المعوقات المتعلقة بـ:

- أ. **المعلومات:** حتى تكون الرقابة جيدة لا بد أن تكون المعلومات المستخدمة خاضعة للمعايير المعتمدة إذ يعتمد التخطيط المالي على المعلومات الموجودة في الكشوف المالية الخاضعة للنظام المحاسبي المالي حيث تعمل المؤسسات الدولية التي تهتم بالمحاسبة على إصلاحه باستمرار من اجل فعالية أكبر لمخرجات الكشوف المالية، فكلما كانت المعلومات دقيقة كان التخطيط صحيح وتكون الرقابة سهلة.

ب. الأدوات المستخدمة في التخطيط: وهي مختلف التقنيات الكمية التي تتعلق بالإحصاء مثل السلاسل الزمنية فهناك من التقنيات ما يعتمد على الطرق التقليدية كما أن هناك طرق حديثة تعتمد على بحوث العمليات والذكاء الاصطناعي أكثر فعالية. ومن الأدوات المستخدمة في التخطيط المالية يوجد التحليل المالي حيث يعتمد عليه من اجل تحديد أفضل الطرق التمويلية فكلما كانت الأدوات المستخدمة حديثة كان التخطيط دقيق وتكون الرقابة سهلة.

الجزء الثالث: (4 نقاط)

1 القيد الأساسي:

1000000 700000 1500000	01-02- الاتفاق	1091 1092 1093	101	3200000	1091 1092 1093				
						01-10- المطالبة	4561 4562 4563	1091 1092 1093	1000000 700000 1500000

2- إعداد الميزانية الافتتاحية .

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
211	الأصول غير الجارية	400000	101	رؤوس الأموال الخاصة	3200000
213	الأراضي	600000		أموال الاستغلال	
215	البناءات	700000			
512	المنشآت	1500000			
	الأصول الجارية				
	بنوك الحسابات الجارية				
	المجموع	3200000		المجموع	3200000