



يوم: 2025/01/15

امتحان الدورة العادية في مقياس الادارة المالية

التمرين الأول: (10 نقاط)

لدراسة وتحليل الوضعية المالية في مؤسسة "زنك ضد كبد"، قُدمت لك مجموعة من المعلومات الخاصة بالمؤسسة (الملحق رقم 01)

المطلوب

1. أكمل الميزانية الوظيفية للسنة N.
2. أدرج جدول سيولة الخزينة وفقا للطريقة غير المباشرة.

التمرين الثاني: (10 نقاط)

بعد إعداد التوقعات الخاصة بالسنة N+1 لمؤسسة "زنك"، اليك توقعات الأشهر الثلاثة الأولى لإعداد موازنة الخزينة

معلومات أخرى مستخرجة من الميزانية في N / 12/31	مارس	فيفري	جانفي	
545 700	328 600	319 000	312 000	رقم الأعمال (خ.ر)
278 300	110 000			التنازل عن الشبثات*
179 500	229 700	211 800	173 000	المشتريات من أ (خ.ر)
7 980	8 000	8 000	8 000	خدمات خارجية (خ.ر)*
13 500	22 500	22 500	22 500	أجور المستخدمين*
	10 000	10 000	10 000	الأعباء الاجتماعية
			126 000	إقتناء الشبثات (خ.ر)*
				* تسدد نقدا

آليات التسوية:

- العملاء يسددون 40% نقدا، 30% بعد شهر و 30% بعد شهرين / يتم تسديد الموردين 50 % نقدا والباقي بعد شهر.
- تدفع الأجور في نهاية الشهر والاشتراكات في الشهر الموالي. معدل ر.ق.م. 19% وتدفع في كل 20 من الشهر الموالي.

المطلوب:

1. إعداد الموازنات الفرعية للمبيعات، المشتريات والرسم على القيمة المضافة.
2. إعداد الموازنة التقديرية للخزينة

بالتوفيق للجميع

ملحق رقم 01

الميزانية - جانب الخصوم		
السنة (N-1)	السنة (N)	الخصوم
1 323 000	1 864 000	رؤوس الأموال الخاصة: رأس المال
73 000	116 700	الاحتياطات
149 200	107 200	النتيجة الصافية للسنة المالية
1 545 200	2 087 900	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
		الخصوم غير الجارية:
88 000	110 000	المؤونات للأعباء والأخطار
956 000	592 000	الإقتراضات لدى مؤسسات القرض
1 044 000	702 000	مجموع الخصوم غير الجارية
		الخصوم الجارية:
95 800	138 400	موردو المخزونات
19 200	16 100	الضرائب الدائنة
112 500	123 800	دائنون آخرون
161 300	197 900	مساهمات بنكية
388 800	476 200	مجموع الخصوم الجارية
2 978 000	3 266 100	المجموع العام للخصوم

الميزانية - جانب الأصول		
السنة (N-1)	السنة (N)	الأصول
		الأصول غير الجارية:
2 728 000	3 084 800	التثبيات العينية والمعنوية
1 145 800	1 233 900	اهتلاكات التثبيات العينية والمعنوية
97 000	89 500	التثبيات المالية
1 679 200	1 940 400	مجموع الأصول غير الجارية
		الأصول الجارية:
382 900	402 600	المخزونات
239 400	338 200	الزبائن
235 000	207 500	المدينون الآخرون
441 500	377 400	الموجودات
1 298 800	1 325 700	مجموع الأصول الجارية
2 978 000	3 266 100	المجموع العام للأصول

الميزانية الوظيفية المختصرة للسنة N			
المبالغ	الموارد	المبالغ	الاستخدامات
4 023 800	الموارد الثابتة:		الاستخدامات الثابتة
3 431 800	الموارد الخاصة		
592 000	الديون المالية		
.....	الخصوم المتداولة:		الأصول المتداولة:
.....	للاستغلال	740 800	للاستغلال
123 800	خارج الاستغلال		خارج الاستغلال
.....	خزينة الخصوم		خزينة الأصول
.....	المجموع		المجموع

معلومات أخرى:

رأس المال العامل: 849 500 / الاحتياج لرأس المال العامل خارج الاستغلال: 83 700

قامت المؤسسة خلال السنة N بالتنازلات الآتية:

	القيمة الأصلية	سعر التنازل	الاهتلاكات المتراكمة	
التنازل عن سيارة	350 000	210 000	90 000	تسجيل نواقص في القيمة بمبلغ 50 000
بيع تثبياتها المالية	7 500	4 500	-	تسجيل خسارة مالية بمبلغ 3 000

الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس الإدارة المالية

10 ن

التمرين الأول

3

1. الميزانية الوظيفية للسنة N

الميزانية الوظيفية المختصرة للسنة N			
المبالغ	الموارد	المبالغ	الاستخدامات
4 023 800	الموارد الثابتة:	3 174 300	الاستخدامات الثابتة
3 431 800	الموارد الخاصة		
592 000	الديون المالية		
476 200	الخصوم المتداولة:	1 325 700	الأصول المتداولة:
154 500	للاستغلال	740 800	للاستغلال
123 800	خارج الاستغلال	207 500	خارج الاستغلال
197 900	خزينة الخصوم	377 400	خزينة الأصول
4 500 000	المجموع	4 500 000	المجموع

2. جدول سيولة الخزينة

المبالغ	
107 200	تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية
	صافي نتيجة السنة المالية
	تصحيحات من أجل:
178 100	+ تغير الاهتلاكات والأرصدة
22 000	+ تغير المؤونات
19 700	- تغير المخزونات
71 300	- تغير الزبائن والحسابات المدينة الأخرى
50 800	+ تغير الموردين والديون الأخرى
53 000	+ نقص أو زيادة قيمة التنازل الصافية من الضرائب
320 100	صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية (أ)

1.5	1.5	1	تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار	706 800				
			- المسحوبات عن اقتناء تشييتات عينية أو معنوية	210 000				
			+ التحصيلات عن عمليات التنازل عن تشييتات عينية أو معنوية	4 500				
			+ التحصيلات عن عمليات التنازل عن تشييتات مالية					
			صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب)	-492 300				
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل					
			- الحصص المدفوعة للمساهمين	105 500				
			+ زيادة رأس المال النقدي	541 000				
			- تسديد القروض	364 000				
			صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج)	71 500				
10 ن	التمرين الثاني	3	الافتتاح	280 200				
			الاعلاق	179 500				
			تغير أموال الخزينة في الفترة (أ + ب + ج)	-100 700				
2.5	3	2.5	1. اعداد الموازنات الفرعية					
			1.1. الموازنة الفرعية للمبيعات					
			المبيعات	التحصيلات				
			HT	TVA	TTC	جانفي	فيفري	مارس
			312 000	59 280	371 280	148 512	111 384	111 384
			319 000	60 610	379 610		151 844	113 883
			328 600	62 434	391 034			156 414
			المجموع	182 324		148 512	263 228	381 681
			2.1. الموازنة الفرعية للمشتريات					
			المشتريات	المدفوعات				
HT	TVA	TTC	جانفي	فيفري	مارس			
173 000	32 870	205 870	102 935	102 935				
211 800	40 242	252 042		126 021	126 021			
229 700	43 643	273 343			136 672			
المجموع	116 755		102 935	228 956	262 693			

3.1. الموازنة الفرعية للرسم على القيمة المضافة

مارس	فيفري	جانفي	
62 434	60 610	59 280	ر.ق.م. على المبيعات
43 643	40 242	32 870	-ر.ق.م. على المشتريات
1 520	1 520	1 520	-ر.ق.م. على الخدمات
		23 940	-ر.ق.م. على التثبيثات
			-ر.ق.م. مرهل
17 271	18 848	950	ر. مستحق الدفع
18 848	950	7 980	ر. المدفوع

2. الموازنة التقديرية للخزينة

مارس	فيفري	جانفي	
280 339	289 037	179 500	رصيد أول مدة
		545 700	المستحقات
381 681	263 228	148 512	المبيعات
110 000	0	0	التنازل عن التثبيثات
491 681	263 228	694 212	اجمالي التحصيلات
772 020	552 265	873 712	الرصيد المتاح
		278 300	الديون
262 693	228 956	102 935	المشتريات
9 520	9 520	9 520	الخدمات خ.
22 500	22 500	22 500	الأجور
10 000	10 000	13 500	الاشتراكات
		149 940	اقتناء التثبيثات
18 848	950	7 980	ر.ق.م المدفوع
323 561	271 926	584 675	اجمالي المدفوعات
448 459	280 339	289 037	رصيد نهاية المدة