

امتحان في التخطيط والرقابة المالية

السنة أولى ماستر علوم التسيير

الجزء الأول: المطلوب ما يلي:

أولاً: شرح مفهوم التخطيط المالي؛

ثانياً: شرح العلاقة بين التخطيط المالي والقرار الإداري؛

ثالثاً: شرح العلاقة بين التخطيط المالي والرقابة المالية.

الجزء الثاني:

لتكن لديك المعلومات الفرضية التالية والمتعلقة بمؤسسة الوصال بتاريخ 2024/12/31 :
53 الصندوق 350000 دج // 30 مخزونات البضائع 480000 دج // 411 الزبائن 380000 دج //
213 البناءات: 3700000 دج، // 211 الأراضي 550000 دج، // 101 أموال الاستغلال 1000000 دج // 164
الاقتراضات لدى مؤسسات القرض 500000 دج // 401 موردو المخزونات والخدمات ؟ // 486 الأعباء
المعينة مسبقا 10000 دج // 487 المنتوجات المعينة مسبقا 12000 دج // 50 القيم المنقولة للتوظيف
60000 دج // 120 نتيجة السنة المالية ربح 486000 دج // 444 الضرائب على الأرباح 114000 دج
معلومات أخرى:

السنوات	2021	2022	2023	2024
رقم الأعمال	500000	700000	1000000	1500000

المطلوب: 1- إعداد الميزانية الختامية 2024/12/31؛

2- توقع رقم الأعمال خلال سنة 2025.

3- تحديد احتياجات المشروع المالية على أساس النسبة المئوية من المبيعات السنوية خلال سنة 2025؛
علماً أن المؤسسة تشتغل بكامل قدراتها الإنتاجية.

4- إعداد الميزانية الوظيفية للمؤسسة مع تحليل الوضع المالي لها معتمداً على مؤشر رأس المال العامل
الصافي الإجمالي frng وكذا نسبة الاستدانة مع اقتراح المصدر الأمثل للحصول على تلك الحاجيات
المالية.

الجزء الثاني: (14 نقاط)

إعداد الميزانية الختامية الافتراضية 2024/12/31.

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
211	الأصول غير الجارية		101	رؤوس الأموال الخاصة	
213			120	أموال الاستغلال	
			164	نتيجة السنة ربح	
30	الأصول الجارية		401	الخصوم غير الجارية	
411	مخزونات البضائع		444	الاقتراضات لدى م ق	
486	الزبائن		487	الخصوم الجارية	
50	الاعباء المعاينة مسبقا			موردو المخزونات والخدمات	
53	القيم المنقولة للتوظيف			الضرائب ..	
	الصندوق			المنتجات...	
	المجموع	5530000		المجموع	5530000

2/ توقع رقم الأعمال المتعلق بسنة 2024: -نستخدم طريقة المربعات الصغرى-

تخدام طريقة المربعات الصغرى ما هي توقعات رقم الأعمال في نهاية سنة 2024:

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

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

$$\bar{x} = 2.5 \quad \bar{y} = 925000$$

السنوات x	1	2	3	4
رقم الأعمال y	500000	700000	1000000	1500000
xy	500000	1400000	3000000	6000000
$x - \bar{x}$	1.5-	0.5-	0.5	1.5
$(x - \bar{x})^2$	2.25	0.25	0.25	2.25

$$a = 330000$$

$$y = 1750000$$

/ تحديد الاحتياجات المالية للمؤسسة باستخدام النسبة المئوية لرقم المبيعات:

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
211	الأصول غير الجارية		101	رؤوس الأموال الخاصة	
213			120	أموال الاستغلال	
	الأصول الجارية		164	نتيجة السنة ربح	
30	مخزونات البضائع		401	الاقتراضات لدى م ق	
411	الزبائن		444	الخصوم الجارية	
486	الاعباء المعاينة مسبقا		487	موردو المخزونات	
50	القيم المنقولة للتوظيف			والخدمات	
53	الصندوق			الضرائب..	
				المنتجات...	
	المجموع	6451666.64		المجموع	6201666.66

احتياجات المؤسسة المالية المتوقعة هي 250000

إعداد الميزانية الوظيفية

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات	4250000		الموارد الثابتة	1486000	
الثابتة			التمويل الخاص	1486000	
			الديون المالية	500000	
الأصول المتداولة	1280000		الخصوم المتداولة	3544000	
للاستغلال	860000		الاستغلال	3418000	
خارج الاستغلال	70000		خارج الاستغلال	126000	
خزينة الأصول	350000		خزينة الخصوم	-	
مجموع الأصول	5530000		مجموع الخصوم	5530000	

Frng= -2264000

نسبة الاستدانة = 0.33

المصدر الأمثل للحصول على الأموال هي القروض في حدود تحقق قاعدة نسبة الاستدانة

1- مفهوم التخطيط المالي: تقبل كل اجابة صحيحة

2- 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 استنادا 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 ماليا وبالتالي فكرة حصولها على أموال عن طريق قرض تكون مناسبة مبدئيا لأنه يمكن الحصول على تلك الأموال بإدخال شركاء جدد أو التنازل عن تسيّبات 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:

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

3-شرح العلاقة بين التخطيط المالي والرقابة المالية: تقبل كل إجابة صحيحة