



## امتحان الدورة العادية في التخطيط والرقابة المالية

السنة أولى ماستر علوم التسيير

**الجزء الأول : المطلوب شرح معوقات عملية الرقابة المالية على ضوء ما درست.**

**الجزء الثاني :** لتكن لديك المعلومات الفرضية التالية المتعلقة بمؤسسة الجنوب بتاريخ 2025/12/31:

213 البناءات: 4000000 دج، // 211 الأراضي 1800000 دج، // 101 أموال الاستغلال 4000000 دج // 164 الاقراضات لدى مؤسسات القرض 6000000 دج // 401 موردو المخزونات والخدمات 550000 دج // 487 المنتوجات المعاينة مسبقا 12000 دج // 486 الأعباء المعاينة مسبقا 40000 دج // 519 المساهمات البنكية الجارية 150000 دج // 50 القيم المنقولة للتوظيف 100000 دج // 120 نتيجة السنة المالية ربح 476000 دج // 444 الضرائب على الأرباح 76000 دج // 53 الصندوق 120000 دج // 512 بنوك الحسابات الجارية 444 // 30 مخزونات البضائع 250000 دج // 411 الزبائن 600000 دج.

معلومات أخرى:

السنوات	2025	2024	2023	2022
رقم الأعمال	3400000	2900000	2700000	2600000

**المطلوب: 1- إعداد الميزانية الختامية 2025/12/31:****2- توقع رقم الأعمال خلال سنة 2026:**

**3- تحديد احتياجات المشروع المالية على أساس النسبة المئوية من المبيعات السنوية خلال سنة 2026:**  
علمًا أن المؤسسة تشغّل بكمال قدراتها الإنتاجية؛

**4- إعداد الميزانية الوظيفية للمؤسسة مع تحليل الوضع المالي لها معتمدا 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 31/12/2025.

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
211	الأصول غير الجارية	5800000	213	رؤوس الأموال الخاصة	4476000
	مخزونات البضائع	1800000		أموال الاستغلال	4000000
	الربائين	4000000		نتيجة السنة ربح	476000
	القيمة المنقولة للتوظيف	5464000		الخصوم غير الجارية	6000000
	الاصناديق	250000		الاقتراضات لدى م	6000000
	الاعباء المعاينة مسبقاً	600000		الخصوم الجارية	788000
	البنوك والحسابات الجارية	40000		موردو المخزونات والخدمات	550000
		100000		الضرائب ..	76000
		120000		المتوجات ...	12000
	المجموع	4354000		المساهمات البنكية الجارية	150000
	المجموع	11264000			11264000

2/ توقع رقم الأعمال المتعلق بسنة 2025: -نستخدم طريقة المربعات الصغرى-

استخدام طريقة المربعات الصغرى ما هي توقعات رقم الأعمال في نهاية سنة 2025:

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

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

$$\bar{x} = 2.5 \quad \bar{y} = 2900000$$

السنوات x	1	2	3	4
رقم الأعمال y	2600000	2700000	2900000	3400000
xy	2600000	5400000	8700000	13600000
x - $\bar{x}$	1.5 -	0.5 -	0.5	1.5
$(x - \bar{x})^2$	2.25	0.25	0.25	2.25

$$a = 260000$$

$$b = 2250000$$

2

توقع رقم أعمال 2026 الذي رتبته 5 هو 3550000

/ تحديد الاحتياجات المالية للمؤسسة باستخدام النسبة المئوية لرقم المبيعات:

الرقم الحساب	الأصول	البالغ	رقم الحساب	الخصوم	البالغ
211	الأصول غير الجارية			رؤوس الأموال الخاصة	
213				أموال الاستغلال	101
30	الأصول الجارية			نتيجة السنة ربح	120
411	مخزونات البضائع			الخصوم غير الجارية	
486	الزيائن			الاقتراءات لدى م ق	164
50	الاعباء المعاينة مسبقا			الخصوم الجارية	
53	القيم المنقولة للتوظيف			موردو المخزونات	401
	الصندوق			والخدمات	444
				الضرائب ..	487
				المستوجات ...	
	المجموع	11760941.18		المجموع	11319764.7

احتياجات المؤسسة المالية المتوقعة هي 441176.48

إعداد الميزانية الوظيفية

%	البالغ	الخصوم	%	البالغ	الأصول
	10476000	الموارد الثابتة		5800000	الاستخدامات الثابتة
	4476000	التمويل الخاص			
	6000000	الديون المالية			
	788000	الخصوم المتداولة		5464000	الأصول المتداولة
	550000	الاستغلال		850000	للاستغلال
	88000	خارج الاستغلال		140000	خارج الاستغلال
	150000	خزينة الخصوم		4474000	خزينة الأصول
	11264000	مجموع الخصوم		11264000	مجموع الأصول

Frng=4676000

نسبة الاستدانة = 1.37

المؤسسة ليست متحركة ماليا وبالتالي فالقروض ليست اجل الأمثل لتغطية الاحتياجات ويمكن إدخال شركاء جدد لتلبية تلك الحاجة

2ن

الجزء الأول 6 نقاط تقبل أي إجابة تحليلية صحيحة