



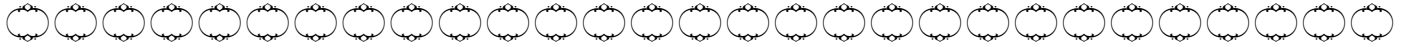
الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

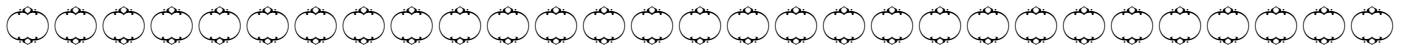
جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي

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 والمتعلقة بمؤسسة الجنوب بتاريخ 2025/12/31:

213 البناءات: 4000000 دج، // 211 الأراضي 1800000 دج، // 101 أموال الاستغلال
4000000 دج // 164 الاقتراضات 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 250000 دج // 30 مخزونات البضائع
411 الزبائن 600000 دج.

معلومات أخرى:

السنوات	2022	2023	2024	2025
رقم الأعمال	2600000	2700000	2900000	3400000

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؛
علما أن المؤسسة تشتغل بكامل 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 2025/12/31.

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
211	الأصول غير الجارية	5800000	101	رؤوس الأموال الخاصة	4476000
213	2ن	1800000	120	أموال الاستغلال	4000000
30	الأصول الجارية	4000000	164	نتيجة السنة ربح	476000
411	مخزونات البضائع	5464000	401	الخصوم غير الجارية	6000000
486	الزبائن	250000	444	الاقتراضات لدى م ق	6000000
50	الاعباء المعاينة مسبقا	600000	487	الخصوم الجارية	788000
53	القيم المنقولة للتوظيف	40000	519	موردو المخزونات والخدمات	550000
512	الصندوق	100000		الضرائب..	76000
	بنوك الحسابات الجارية	120000		المنتجات...	12000
		4354000		المساهمات البنكية الجارية	150000
	المجموع	11264000		المجموع	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:

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

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

$$y = ax + b$$

$$\bar{x} = 2.5$$

$$\bar{y} = 2900000$$

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

2ن

$$a = 260000$$

$$b = 2250000$$

توقع رقم أعمال 2026 الذي رتبته 5 هو 3550000

/ 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	
				نتيجة السنة ربح	
30	الأصول الجارية		164	الخصوم غير الجارية	
411	مخزونات البضائع			الاقتراضات لدى م ق	
486	الزبائن		401	الخصوم الجارية	
50	الاعباء المعانة مسبقا		444	موردو المخزونات	
53	القيم المنقولة للتوظيف		487	والخدمات	
	الصندوق			الضرائب ..	
				المنتجات ...	
	المجموع	11760941.18		المجموع	11319764.7

احتياجات المؤسسة المالية المتوقعة هي 441176.48

إعداد الميزانية الوظيفية

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

2ن

Frng=4676000

2ن

نسبة الاستدانة = 1.37

المؤسسة ليست متحررة ماليا وبالتالي فالقروض ليست الحل الأمثل لتغطية الاحتياجات ويمكن إدخال شركاء جدد لتلبية تلك الحاجة

2ن

الجزء الأول 6 نقاط تقبل أي إجابة تحليلية صحيحة