

مقياس: التخطيط والرقابة المالية

أستاذة المقياس: موصو سراح

سلسلة الأعمال الموجهة رقم 01

التمرين الأول:

أعطيت لك قائمة حسابات النتائج للمؤسستين (س، ع) اللتان تعملان في نفس القطاع (النسيج)، للمؤسستين نفس رقم الأعمال والنتيجة الصافية، ولكن تختلفان في الاختيارات الاستراتيجية، فالمؤسسة س قررت نقل وحدة الإنتاج إلى الصين للاستفادة من انخفاض أجور العمال، بينما اختارت المؤسسة ع عصنة آلات الإنتاج.

ملخص قائمة حسابات النتائج للمؤسسة س:

2000000	مبيعات البضائع	1800000	مشتريات البضائع المستوردة
		100000	أعباء أخرى (ثابتة)
		100000	النتيجة الصافية

ملخص قائمة حسابات النتائج للمؤسسة ع:

2000000	مبيعات البضائع	1000000	مشتريات المواد الأولية
		300000	أعباء العمال
		500000	حصص الاهتلاكات
		100000	أعباء أخرى ثابتة
		100000	النتيجة الصافية

المطلوب:

- 1 - من أجل معرفة أثر هيكل الأعباء على النتائج، حدد لكل من المؤسستين: نقطة التعادل، هامش الأمان، مؤشر الأمان.
- 2 - حدد أثر تغير رقم الأعمال على النتيجة الصافية وفقا للفرضيات التالية: انخفاض رقم الأعمال ب 30%، ارتفاع رقم الأعمال ب 30%.
- 3 - أحسب المقدرة التشغيلية للمؤسستين؟، ماذا يمكن أن تستخلص؟.

التمرين الثاني:

إليك المعلومات المالية الخاصة بمؤسسة صناعية خلال سنتي 2018 و 2019:

- تنتج المؤسسة في سنة 2018 ما مقداره 16000 وحدة، سعر بيع الوحدة الواحدة 79 دج، تتوزع التكاليف المتغيرة كما يلي:
- المواد الأولية المستهلكة 467800 دج؛
- مصاريف المستخدمين 202000 دج؛
- مصاريف التوزيع 8% من سعر البيع.
- أما التكاليف الثابتة في هذه السنة بلغت 341400 دج.

كانت توقعات المؤسسة لسنة 2019 كالآتي:

- ارتفاع عدد الوحدات المباعة بنسبة 10%.

- انخفاض سعر البيع ب 5%.
- انخفاض سعر الوحدة الواحدة من المواد الأولية ب 3%.
- تنخفض التكاليف الثابتة إلى 307000 دج مع بقاء التكاليف الأخرى دون تغيير.

المطلوب:

حساب نقطة التعادل التشغيلية بالقيمة والكمية وبالأيام مع التعليق على النتائج.

التمرين الثالث:

توافرت لدينا المعلومات التالية عن مؤسسة الميار:

- المبيعات: 15000 دينار، 15000 دينار، 30000 دينار، 45000 دينار، 60000 دينار، 30000 دينار، 30000 دينار، 15000 دينار.
- 20% من المبيعات تحصل نقدا في نفس الشهر الذي يتم فيه البيع.
- 70% من المبيعات تحصل نقدا خلال الشهر الذي يلي شهر البيع.
- 10% من المبيعات تحصل نقدا خلال الشهر الثالث للبيع.
- تمثل المواد الأولية المشتراة 70% من قيمة المبيعات، وتشتري قبل الشهر الذي يتم فيه البيع، وتدفع قيمتها بعد شهر من تاريخ الشراء.
- الرواتب والأجور: 2250، 3000، 3750، 2250، 2250، 1500 دينار للأشهر من (مارس إلى أوت) على التوالي.
- مصروفات أخرى: 1050، 1200، 1350، 1050، 1050، 900 دينار للأشهر من (مارس-أوت) على التوالي.
- أقساط القروض: 12000، 15000 دينار تدفع في شهري أبريل وماي.
- الحد الأدنى للنقد في الصندوق: 7500 دينار.
- رصيد النقد في أول المدة: 9000 دينار.
- سيتم بيع آلات مستعملة بمبلغ 1000 دينار في شهر أوت.
- سيتم شراء آلات بمبلغ 3000 دينار في شهر أوت.
- الفترة الزمنية لإعداد الموازنة النقدية التقديرية: الأشهر مارس، أبريل، ماي، جوان، جويلية وأوت.

المطلوب:

- أ- إعداد الموازنة النقدية التقديرية (كشف التدفق النقدي).
- ب- تحديد نتيجة الفترات الجزئية من فائض أو عجز مع إهمال رصيد أول المدة والحد الأدنى للنقد.
- ج- تحديد الفائض أو العجز المتراكم.
- د- تحديد حاجات الاقتراض.
- هـ- ترتيب برنامج التسديد المتوقع.