

2023/05/22

جامعة الحاج لخضر باتنة 1
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير
قسم علوم التسيير
سنة اولى ماستر تخصص ادارة ميزانية

امتحان السداسي الثاني لمقياس ادارة ميزانية الجماعات المحلية

تقوم شركة الرواد بتطبيق نظام الموازنات التقديرية و تنتج منتج واحد يباع بسعر 150 دج للوحدة كما تشمل مناطق البيع كلا من (باتنة، تيسة) و توزع حصص البيع للمناطق كما يلي (40%، 60%) على التوالي. و قد قدرت المبيعات لعام 2023 بما يعادل 30.000 وحدة موزعة بين فترات الثلاثيات (2، 3، 4، 3) وفقا للترتيب الأولي

تقوم الشركة بتحصيل 20% من قيمة المبيعات في نفس الثلاثي الذي تم البيع فيه أما الباقي فيتم تحصيله خلال الثلاثي التالي، و بفرض أن مبيعات الثلاثي الأخير من سنة 2022 تقدر بمبلغ 600.000 دج و بفرض ان مخزون آخر الفترة يقدر بـ 10% من مبيعات الثلاثي الذي يليه و ان (مبيعات الثلاثي الأول المقدر لعام 2024 تقدر بـ 12000 وحدة)

اذ يقدر الخبراء أن انتاج وحدة تامة يتطلب نوعين من المواد الخام (2 كغ من المادة س، و وحدة واحدة من المادة ص) و يكلف الشركة 1 كغ من س 10 دج و يكلف 1 من ص 20 دج كما تقوم سياسة الشركة بالاحتفاظ بمخزون من المواد الأولية في نهاية الفترة ما يعادل 20% من احتياجات الانتاج خلال الفترة التالية مع العلم أن مخزون المواد الأولية في نهاية السنة 2023 تقدر بـ 4.600 وحدة من س و 2.500 وحدة من ص

اذا علمت ان ارصدة الحسابات في نهاية 2022 للسنة المالية كالتالي:

- رصيد النقدية 00 دج
- رصيد المدينون 100.000 دج
- رصيد الدائنون 200.000 دج
- ديون سابقة 50.000 دج
- علما ان الشركة تقوم بدفع 20% من قيمة المشتريات في نفس الثلاثي الذي تم فيه الشراء أما الباقي فيتم دفعه خلال الثلاثي التالي
- علما أن الشركة لها مصاريف ادارية و عمومية تقدر بـ 50.000 دج و مصاريف بيعية و تسويقية تقدر بـ 20.000 دج تدفعها كل ثلاثي، بالإضافة الى شراء الشركة أصول ثابتة بمبلغ 1.200.000 دج في الثلاثي الثالث تسدد نصف المبلغ في الثلاثي الثالث و الباقي في الثلاثي الرابع.
- الشركة تقوم بتغطية العجز الحاصل من خلال الاقتراض من احد الشركاء (دون فوائد) على ان يتم تسديد كامل القرض خلال الثلاثي الذي يليه.

المطلوب:

- إعداد الموازنة التقديرية للمبيعات لسنة 2023.
- إعداد جدول الحصيلة النقدية المتوقعة في المبيعات لسنة 2023
- اعداد الموازنة التقديرية للمواد الأولية اللازمة للانتاج لسنة 2023
- اعداد الموازنة التقديرية لمشتريات المواد الأولية لسنة 2023
- اعداد الموازنة النقدية لسنة 2023

بالتوفيق

الإجابة النموذجية

➤ (1ن) تنظيم الورقة

➤ إعداد الموازنة التقديرية للمبيعات لسنة 2023 (8 نقاط).

الإجمالي	كمية المبيعات في تبسة	كمية المبيعات في باتنة	
5000 (1ن)	3000	2000	الثلاثي 1
7500 (1ن)	4500	3000	الثلاثي 2
10000 (1ن)	6000	4000	الثلاثي 3
7500 (1ن)	4500	3000	الثلاثي 4
30000	18000 (2ن)	12000 (2ن)	الإجمالي

➤ إعداد جدول الحصيلة النقدية المتوقعة في المبيعات لسنة 2023 (4ن)

الإجمالي	الثلاثي 4	الثلاثي 3	الثلاثي 2	الثلاثي 1	
30000	7500	10000	7500	5000	عدد الوحدات المباعة
	150	150	150	150	سعر البيع للوحدة
4500000	1125000	1500000	1125000	750000	قيمة المبيعات (1ن)
	225000	300000	225000	150000	الحصيلة النقدية خلال الثلاثي الذي تم فيه البيع (04.0)
	1200000	900000	600000		الحصيلة النقدية خلال الثلاثي الذي بعد ما تم البيع (06.0)
	1425000	1200000	825000	150000	الحصيلة

					النقدية (1ن)
--	--	--	--	--	--------------

الاجمالي	ث4	ث3	ث2	ث1	
480000 (1ن)				480000	رصيد العملاء في 2023/01/01
750000			600000	150000	مبيعات ث1= 750000
1125000		900000	225000		مبيعات ث2= 1125000
1500000	1200000	300000			مبيعات ث3= 1500000
225000	225000				مبيعات ث4= 1125000
4080000	1425000	1200000	825000	630000	اجمالي الحصيلة النقدية(1ن)

➤ اعداد الموازنة التقديرية للمواد الأولية اللازمة للإنتاج لسنة 2023(3ن)

الاجمالي	ث4	ث3	ث2	ث1	
30000	7500	10000	7500	5000	كمية المبيعات
1200	1200	750	1000	750	مخزون اخر الفترة
31200	8700	10750	8500	5750	مجموع السلع المتاحة
500	750	1000	750	500	مخزون اول

					الفترة
30700	7950	9750	7750	5250	كمية الانتاج المطلوب (ن2)

الاجمالي		ث4		ث3		ث2		ث1		
ص	س	ص	س	ص	س	ص	س	ص	س	
30700	30700	7950	7950	9750	9750	7750	7750	5250	5250	وحدات الانتاج
1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	احتياجات 1 وحدة
30700	61400	7950	15900	9750	19500	7750	15500	5250	10500	المواد الاولية اللازمة للانتاج
20	10	20	10	20	10	20	10	20	10	سعر الوحدة
614000	614000	159000	159000	195000	195000	155000	155000	105000	105000	تكلفة المواد الاولية
1228000		318000		390000		310000		210000		اجمالي تكاليف الانتاج (ن1)

➤ اعداد الموازنة التقديرية لمشتريات المواد الأولية لسنة 2023 (ن2)

الاجمالي		ث4		ث3		ث2		ث1		
ص	س	ص	س	ص	س	ص	س	ص	س	
30700	61400	7950	15900	9750	19500	7750	15500	5250	10500	المواد الاولية اللازمة للانتاج
2500	4600	2500	4600	1590	3180	1950	3900	1550	3100	مخزون اخر الفترة

1590	3180	1590	3180	1950	3900	1550	3100	1050	2100	مخزون اول المدة
31610	62820	8860	17320	9390	18780	8150	16300	5750	11500	كمية المواد الاولية
20	10	20	10	20	10	20	10	20	10	سعر شراء الوحدة
632200	628200	173200	173200	187800	187800	163000	163000	115000	115000	اجمالي مشتريات المواد الاولية

➤ اعداد الموازنة النقدية لسنة 2023(ن2)

ث4	ث3	ث2	ث1	
680000	413000	00	00	رصيد اول المدة
			100000	رصيد المدينون
225000	300000	225000	150000	تحصيلات المبيعات 04.0 في مفس الثلاثي
1200000	900000	600000		06.0 في الثلاثي الذي يليه
1425000	1200000	825000	250000	اجمالي التحصيلات
			200000	رصيد الدائنون
63600	78000	62000	42000	مدفوعات المشتريات 0.20 في نفس الثلاثي
312000	248000	168000		0.80 في الثلاثي الذي يليه
50000	50000	50000	50000	المصاريف الادارية
20000	20000	20000	20000	المصاريف البيعية و التسويقية
			50000	مدفوعات الدائنين السابقة
600000	600000			شراء أصول

1045600	933000	300000	362000	اجمالي المدفوعات
1059400	680000	525000	-112000	الفرق (عجز/فائض)
			112000	قيمة القرض
		112000		ساد القرض
1059400	680000	413000	00	الرصيد