

الإجابة النموذجية لامتحان العادي في مقياس مراقبة التسيير في القطاع العمومي

ملاحظة: لوضوح الخط وتنظيم الإجابة تقدير خاص

أجب على الأسئلة التالية:

السؤال 1: ما الفرق بين المصطلحات التالية: (سطين على الأكثر لكل إجابة) (6 نقاط)

1. المحاسبة العامة والمحاسبة العمومية؟ **2نقاط**

المحاسبة العامة تتعلق بتسجيل وتبويب مختلف عمليات الأنشطة الممارسة في مختلف المؤسسات الاقتصادية خلال فترة محددة واستخراج نتيجة الأعمال وإعداد القوائم المالية مثل الميزانية وحساب النتيجة، بينما المحاسبة العمومية تهتم بإثبات كافة عمليات صرف وتحصيل الموارد الحكومية ثم تقديم التقارير الدورية عن تلك العمليات ونتائجها للجهات المعنية.

2. الميزانية المرنة والميزانية المستمرة **2نقاط**

الميزانية المرنة تعد لعدة مستويات مختلفة من النشاط في المؤسسة خلال سنة واحدة، بينما الميزانية المستمرة، بسبب حالة عدم التأكد الشديدة، تعد لفترة قصيرة (مثلا 3 أشهر) وعند انقضاء الشهر الأول يضاف لها تقديرات شهر جديد لتبقى تغطي فترة 3 أشهر بشكل مستمر.

3. الميزانية الرأسمالية والميزانية التشغيلية **2نقاط**

الميزانية الرأسمالية تتعلق بالاستثمارات أما الميزانية التشغيلية فتتعلق بمختلف الأنشطة الممارسة في المؤسسة مثل الإنتاج والمشتريات وغيرها.

السؤال 2: إلى ماذا تشير المصطلحات التالية باللغتين العربية والاجنبية: The 3 E's - NPM-The 3 W's (3نقاط)

NPM : تشير الى التسيير العمومي الجديد New Public Management 1نقطة

The 3W 's : تشير الى 3 أسئلة تتعلق بتوقيت ونوعية المعلومات، وهي : ماذا What ، أين Where ومتى When 1نقطة

The 3 E's : تشير الى الكفاءة Efficiency ، الفعالية Effectiveness ، الملائمة أو الإقتصاد Economy 1نقطة

السؤال 3: ما علاقة الشخصية التالية بالتسيير العمومي: Margaret Thatcher (5 أسطر على الأكثر) (2نقاط)

تعتبر رئيسة الحكومة البريطانية Margaret Thatcher في الثمانينات من القرن الماضي الركيزة الأساسية لبداية ما يعرف اليوم بالتسيير العمومي الحديث حيث ركزت على إدخال مبادئ الكفاءة والفعالية والملائمة في تسيير القطاع العمومي البريطاني واعتمدت كثيرا على التخلص من القطاع العمومي العاجز ماليا عن طريق الخصخصة وقلصت موظفي القطاع العام وأنشأت الوكالات لتسيير القطاع العمومي ونجحت إلى حد كبير في سياستها رغم معارضة النقابات واشتداد الإضرابات.

السؤال 4: بصفتك مراقبا للتسيير في إحدى المؤسسات الصناعية الجزائرية التي تنتج وتبيع منتجاتها والتي تعتمد على

نظام الميزانيات التقديرية في ممارسة نشاطها، أذكر (بدون شرح) مختلف القوائم (الميزانيات) التقديرية الواجب

تحضيرها في هذه المؤسسة للسنة القادمة؟ (4 نقاط)

يتكون نظام الميزانيات التقديرية في المؤسسة الصناعية من عدد من الميزانيات أهمها:

- الميزانية التقديرية للمبيعات
- الميزانية التقديرية للإنتاج
- الميزانية التقديرية لاحتياجات الإنتاج من المواد
- الميزانية التقديرية للمشتريات من المواد الأولية
- الميزانية التقديرية للأجور
- الميزانية التقديرية للمصروفات التسويقية والإدارية
- الميزانية التقديرية الرأسمالية
- الميزانية التقديرية للخزينة

- حساب النتيجة التقديري
- للميزانية العمومية التقديرية

تمرين: تنتج شركة "الأطلس" منتجين س، ص وفيما يلي ملخص لحساب النتيجة لهذه الشركة عن السنة المنتهية

المجموع الكلي	ص(1000وحدة)		س(2000وحدة)		بيان
	وحدة	إجمالي	وحدة	إجمالي	
180000	60	60000	60	120000	إيراد المبيعات
114000	45	45000	34.5	69000	ت. متغيرة مختلفة
44000	18	18000	13	26000	ت. ثابتة متنوعة
158000	63	63000	47.5	95000	مجموع التكاليف
22000	(3)	(3000)	12.5	25000	صافي الربح (أو الخسارة)

في 2022/12/31: (5 نقاط)

ونظراً لتكرار خسائر المنتج(ص) فقد فكرت الإدارة في حذفه دون تحقيق أي وفرة في التكاليف الثابتة، فالمطلوب، بصفتك مراقباً للتسيير في المؤسسة، الإجابة على الاستفسارات الآتية:

أولاً: هل تتصح بحذف المنتج(ص)؟ ولماذا؟ أيد إجابتك بالتحليل المناسب.

ثانياً: يوجد مخزون راكد من المنتج (س) وتقدم تاجر لشراء هذا المخزون بسعر 40 ج للوحدة فاعترض مدير الشركة على ذلك بحجة أن تكلفة الوحدة 47.5 دج ، هذا وقد طلب منك إبداء الرأي بصفتك مراقباً للتسيير، فما هو الحد الأدنى لسعر بيع الوحدة من هذا المخزون إذا علمت أن:

- المنتج(س) منتج قابل للتلف في حالة تخزينه.

- المنتج(س) منتج لا يتلف إذا تم تخزينه لفترات طويلة.

حل التمرين:

أولاً: للإجابة على المطلوب الأول لا بد من مقارنة حالة وجود المنتج "ص" مع حالة حذفه وتأثير ذلك على الأرباح كما يلي:

وجود المنتج "ص" مع المنتج "س"	التخلص من المنتج "ص" وبقاء "س" فقط	
180000	120000	إيراد المبيعات
114000	69000	ت. متغيرة مختلفة
44000	44000	ت. ثابتة متنوعة
158000	113000	مجموع التكاليف
22000	70000	صافي الربح (أو الخسارة)

نلاحظ أن الأرباح الكلية انخفضت من 22000 دج إلى 7000 دج عند التخلص من المنتج "ص" وهذا بسبب تحميل التكاليف الثابتة الكلية للمؤسسة للمنتج "س" فقط وبدون تحقيق أي وفر في التكاليف الثابتة عند التخلص من المنتج "ص" ولذلك يجب عدم التخلص من المنتج "ص". 2نقاط

ثانيا: وجود مخزون راكد من المنتج "س":

ملاحظة: إن التكاليف الثابتة هي تكاليف " غارقة" أي أنها لا تؤخذ بعين الاعتبار عند اتخاذ القرارات الاستثنائية، أي تتحملها المؤسسة سواء أنتجت ام لم تنتج، ولذلك يجب عدم إدراجها في اتخاذ القرارات المالية:

- حالة قابلية المنتج "س" للتلف: في هذه الحالة يتم قبول أي سعر يعرض على المؤسسة حتى ولو لم يغطي تكاليف إنتاج الوحدة من هذا المنتج بسبب إمكانية تلف البضاعة وعدم تحقيق أي دخل، إذا في هذه الحالة يتم قبول عرض التاجر وبيع المخزون بالسعر المعروض. (1 نقطة)
- حالة عدم قابلية المنتج "س" للتلف: في هذه الحالة يكون الحد الأدنى لسعر بيع الوحدة من مخزون المنتج (س) هو السعر الذي يغطي كل تكاليف الوحدة المتغيرة (34.5ج) ولا علاقة للتكاليف الثابتة بهذا القرار الاستثنائي. إذا في هذه الحالة يتم قبول سعر البيع المعروض وهو (40ج). (2 نقاط)

- بالتوفيق

د/ع. موفق