

الجمهورية اللبنانية
مجلس الخدمة المدنية
اللجنة الفاحصة

مباراة لملء بعض
الوظائف الشاغرة في مؤسسة مياه البقاع.

لوظيفة رئيس قسم المحاسبة العامة ومحاسبة المواد

مسابقة في التحليل المالي.

الوقت: ساعتان

المسألة الاولى :

اليك حسابات النتيجة المستخرجة من ميزان مراجعة إحدى الشركات في ٢٠١١/١٢/٣١:

الارصدة		
دائن	مدين	
	٥٠	مشتريات البضاعة //
٤		قيمة التغير في مخزون البضاعة //
	٢٥٠	مشتريات المواد الاولية والاستهلاكية
١٥		حسومات مكتسبة على مشتريات مواد اولية
	١٥	قيمة التغير في مخزون المواد الاولية
	١٧٥	اعباء خارجية اخرى
	٧	ضرائب ورسوم ومدفوعات مماثلة
	٥٧	اعباء المستخدمين //
	٢٠	مخصصات الاستهلاكات والمؤونات للاستثمار X
	٣	اعباء ادارية اخرى //
	١٨	فوائد واعباء مشابهة //
	٦	فروقات صرف سلبية //
	٢	مؤونات لمواجهة اعباء مالية X
	٣	اعباء صافية على التفرغ عن سندات توظيف //
	٨	القيمة الدفترية للاصول الثابتة المنفرغ عنها //
	١	اعباء اخرى خارج الاستثمار
	١	مؤونات لمواجهة اعباء خارج الاستثمار

الارصدة		
مدين	دائن	
	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مبيعات البضاعة
٨ ٠٠٠ ٠٠٠		حسومات تجارية ممنوحة على مبيعات بضاعة
	٤٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	مبيعات منتجات تامة
١١ ٠٠٠ ٠٠٠		حسومات تجارية ممنوحة على مبيعات منتجات
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠		قيمة التغيير في مخزون المنتجات (الانتاج المخزون)
	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	منتجات اصول ثابتة
	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	استردادات من مؤونات الاستثمار
	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	ايعاء الاستثمار المحولة الى حسابات اخرى
	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	ايرات الاستثمار الاخرى
	١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	فوائد وايرادات مشابهة
	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	ايرادات صافية عن التفريغ عن سندات التوظيف
	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	فروقات صرف ايجابية
	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	ايرادات التفريغ عن الاصول الثابتة

المطلوب : ١- اعداد جدول الارصدة الادارية الوسيطة.

٢- احتساب المقدرة على التمويل الذاتي بطريقتين.

٣- احتساب المقدرة على الاستدانة علما بان الديون المالية بلغت في ٢٠١١/١٢/٣١

مبلغ /٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل .

المسألة الثانية :

اليك الميزانية المحاسبية لاحدى الشركات في ٢٠١١/١٢/٣١:

الاصول	قائم	استهلاكات ومؤونات	الصافي	الخصوم	ل.ل
علاوة تسديد قرض	٧ ٠٠٠ ٠٠٠		٧ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
مصاريف التأسيس	٣ ٧٥٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	احتياطي قانوني	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠
براءات اختراع	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	احتياطيات اخرى	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠
اراضي	٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	—	٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	ارباح مدورة	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
ابنية	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨٣ ٧٥٠ ٠٠٠	١٦٦ ٢٥٠ ٠٠٠	نتيجة الدورة	للتحديد
تجهيزات فنية	١٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مؤونات لمواجهة ايعاء واطار	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠
اصول ثابتة مادية اخرى	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	ديون مالية طويلة الاجل	١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠

الاصول	قائم	استهلاكات ومؤونات	الصافي	الخصوم	ل.ل
سندات مشاركة	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	٤ ٨٠٠ ٠٠٠	ديون ضريبية واجتماعية	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠
اقراض	٧ ٠٠٠ ٠٠٠		٧ ٠٠٠ ٠٠٠	موردو اصول ثابتة	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
مخزون البضاعة	٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	ايرادات محتسبة مسبقا	٦ ٠٠٠ ٠٠٠
الزبائن	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٤ ٠٠٠ ٠٠٠		
ذمم مدينة اخرى	٧ ٠٠٠ ٠٠٠		٧ ٠٠٠ ٠٠٠		
سندات توظيف	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠		
البنوك	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠		٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠		
الصندوق	٣ ٠٠٠ ٠٠٠		٣ ٠٠٠ ٠٠٠		
اعباء محتسبة مسبقا	٤ ٠٠٠ ٠٠٠		٤ ٠٠٠ ٠٠٠		
المجموع:	٩٠٣ ٧٥٠ ٠٠٠	٣٣٨ ٩٠٠ ٠٠٠	٥٦٤ ٨٥٠ ٠٠٠	المجموع:	٥٦٤ ٨٥٠ ٠٠٠

فاذا علمت ان :

- ١- يحتوي حساب ديون مالية على تسهيلات مصرفية بقيمة /٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل .
- ٢- تتضمن الديون الضريبية والاجتماعية مبلغ /٥ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل يمثل ضرائب على الارباح.
- ٣- يشتمل حساب الايرادات المحتسبة مسبقاً مبلغ /٢ ٢٠٠ ٠٠٠/ ل.ل تمثل تعويض عن حادث من شركة التأمين .
- ٤- لوحظ تدني في سعر الاراضي بقيمة /٥ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل وارتفاع بسعر الابنية بمعدل ٥% من تكلفتها التاريخية.
- ٥- سجلت من ضمن سندات المشاركة الظاهرة في الميزانية اسهم مشتراة بهدف المضاربة بقيمة /١ ٥٠٠ ٠٠٠/ ل.ل .
- ٦- تبين ان الاعباء المحتسبة مسبقاً تحتوي على مبلغ /١ ٨٠٠ ٠٠٠/ ل.ل يعود لعمليات خارج الاستثمار .
- ٧- يشمل حساب ذمم مدينة اخرى على مبلغ /٣ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل يمثل حساب مدينون مختلفون على بيع سندات توظيف .

المطلوب : ١- تحديد نتيجة الدورة المالية ٢٠١١ .

٢- إعداد الميزانية الوظيفية في ٢٠١١/١٢/٣١ مع إظهار الجداول التحضيرية للميزانية.

٣- احتساب المؤشرات التالية:

- رأس المال العامل الإجمالي الصافي.
- الحاجة الى رأس المال العامل الإجمالي الصافي.
- الحاجة الى رأس المال العامل للاستثمار.
- الحاجة الى رأس المال العامل خارج الاستثمار .
- النقدية الصافية.

المسألة الثالثة :

اليك المعطيات التالية المستخرجة من حساب النتيجة لاحدى الشركات في ٢٠١١/١٢/٣١:

ل.ل	
١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مشتريات البضاعة
٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	مبيعات بضاعة
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	حسومات تجارية ممنوحة على المبيعات

فاذا علمت بان مخزون اول المدة هو /٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل ومخزون آخر المدة هو /٥٧ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل وان حساب الزبائن مفصل كما يلي: زبائن عادية /٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل واوراق قبض /١٦ ٥٠٠ ٠٠٠/ ل.ل وحصلت الشركة على سلفات من الزبائن بقيمة /٥ ٥٠٠ ٠٠٠/ ل.ل اما حساب الموردين البالغ /٦٦ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل فهو مؤلف من " موردو اصول ثابتة " /٧ ٧٠٠ ٠٠٠/ ل.ل وموردو الاستثمار /٥٨ ٣٠٠ ٠٠٠/ ل.ل .

ملاحظة: ان جميع مبيعات ومشتريات الشركة خاضعة كلياً للضريبة على القيمة المضافة ويتم اعتبار السنة ٣٦٠ يوماً .

المطلوب : ١- احتساب متوسط قيمة المخزون.

٢- تحديد تكلفة شراء البضاعة المباعة.

٣- تحديد معدل ومهلة دوران المخزون .

٤- تحديد مهل قبض ذمم الزبائن .

٥- تحديد مهل تسديد ديون الموردين .

المصطلحات

Commercial discount obtained	Reductions obtenues	حسومات مكتسبة
External services	Services extérieurs	اعباء خارجية
Other operating charges	Autres charges de gestion courante	اعباء ادارية عادية اخرى
Financial charges	Charges financières	اعباء مالية
Net book value of fixed assets sold	Valeur nette comptable des immobilisations cédées	القيمة الدفترية الصافية للاصول الثابتة المتفرغ عنها
Non operating charges	Charges hors exploitation	اعباء خارج الاستثمار
Income tax	Impôt sur les bénéfices	ضريبة على الارباح
Functional balance sheet	Bilan fonctionnel	الميزانية الوظيفية
Balance, financial tools balance	Soldes intermédiaires de gestion	الارصدة الادارية الوسيطة
Overdrafts (Loan facilities)	Concours bancaires	تسهيلات مصرفية
Coefficient of out- flow of stock	Taux de rotation de stock	معدل دوران المخزون
Time of rotation of stock	Délai de rotation de stock	مهلة دوران المخزون
Time of out- flow of receivables clients	Délai d'encaissement des créances clients	مهل قبض ذمم الزبائن
Time of out- flow of suppliers	Délai de paiement de crédits fournisseurs	مهل تسديد ديون الموردين
Establishment expenses	Frais d'établissement	مصاريف تأسيس
Variation of inventory	Variation de stock	التغيير في المخزون
Net global working capital	Fonds de roulement net global	رأس المال العامل الاجمالي الصافي
Lending	Prêt	إقراض
Net treasury	Trésorerie nette	ية الصافية
Redemption premium	Prime de remboursement	علاوة تسديد القروض
Capacity of indebtedness	Capacité d'endettement	المقدرة على الاستدانة
Cash flow	Capacité d'antofinancement	المقدرة على التمويل الذاتي
Operating need for the working capital	Besoin en fonds de roulement d'exploitation	الحاجة الى رأس المال العامل للاستثمار
Non operating need for the net global working capital	Besoin en fonds de roulement hors exploitation	الحاجة الى رأس المال العامل خارج الاستثمار
Commercial discount granted	Reductions accordées	حسومات تجارية ممنوحة
Depreciation	Amortissement	استهلاك
Capitalized production	Production immobilisée	منتجات اصول ثابتة