

مباراة لملء بعض التسميات

الوظيفية في المصلحة الوطنية لنهر الليطاني .

لوظيفة مجاز في المحاسبة العامة:

مسابقة في التحليل المالي .

الوقت: ساعتان

المسألة الاولى :

اليك المعطيات التالية المستخرجة من حساب النتيجة لاحدى الشركات في ٢٠١٠/١٢/٣١:

ل.ل	
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مشتريات بضاعة
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	حسومات مكتسبة على مشتريات البضاعة
١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	مبيعات بضاعة
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	حسومات ممنوحة على مبيعات البضاعة
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	قيمة التغير في مخزون البضاعة - رصيد دائن-

فاذا علمت ان قيمة مخزون البضاعة في ٢٠١٠/١/١ هي /٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل وان رصيد حساب الزبائن في ٢٠١٠/١٢/٣١ هو /٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل وان رصيد حساب الموردين في ٢٠١٠/١٢/٣١ هو /٧ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل

ملاحظة : أن السنة المالية تساوي ٣٦٠ يوما .

المطلوب: ١- تحديد قيمة مخزون بضاعة آخر المدة .

٢- تحديد تكلفة مشتريات البضاعة المباعة.

٣- تحديد معدل ومهلة دوران المخزون .

٤- تحديد مهل قبض قيم الزبائن .

٥- تحديد مهل تسديد ديون الموردين .

تجدر الاشارة الى ان الشركة غير خاضعة للضريبة على القيمة المضافة

المسألة الثانية:

إليك الميزانية الوظيفية التي أعدت من قبل محاسب الشركة بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣١:

الموجودات	ل.ل	المطلوبات	ل.ل
الموجودات الثابتة	١٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرساميل الخاصة	٨٨ ٠٠٠ ٠٠٠
اصول متداولة للاستثمار	٤٤ ٠٠٠ ٠٠٠	ديون مالية طويلة الاجل	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠
اصول متداولة خارج الاستثمار	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	ديون قصيرة الاجل للاستثمار	٦ ٠٠٠ ٠٠٠
نقدية الاصول	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	ديون قصيرة الاجل خارج الاستثمار	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠
		نقدية الخصوم	٦ ٠٠٠ ٠٠٠
مجموع الاصول	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	مجموع الخصوم	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠

فاذا علمت بأن المحاسب قد أغفل وأخطأ معالجة النقاط التالية :

- ١- الموجودات الثابتة تحتوي على مخزون امان بقيمة /٤ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل وعلى فوائد جارية على الاقراض بقيمة /١ ٥٠٠ ٠٠٠/ ل.ل .
- ٢- الاصول المتداولة خارج الاستثمار تحتوي على اعباء توزع على عدة دورات مالية بقيمة /٥ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل وعلى سندات توظيف بقيمة /٢ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل علما بان هذه السندات تستحق في ٢٠١١/١/٥ وان الشركة المصدرة للسندات هي مليئة.
- ٣- صنف المؤونات لمواجهة اخطار وابعاء ضمن الديون المالية الطويلة الاجل وبلغت قيمتها /٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل كما أدرجت ضمن هذه الديون فوائد جارية على هذه الديون بقيمة /٥ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل .
- ٤- من بين الديون القصيرة الاجل للاستثمار ضرائب على الارباح بقيمة /٣ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل كما ادرج من ضمنها مبلغ /٣ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل يمثل ديناً لموردي الاصول الثابتة .

المطلوب: ١- اعادة تكوين الميزانية الوظيفية بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣١ على ضوء التعديلات مبينا كيفية احتسابها.

٢- احتساب المؤشرات التالية :

- رأس المال العامل الاجمالي الصافي.
- الحاجة الى رأس المال العامل للاستثمار.
- الحاجة الى رأس المال العامل خارج الاستثمار.
- الحاجة الى رأس المال العامل الاجمالي الصافي.
- النقدية الصافية (بطريقتين)

٣- احتساب النسب التالية :

- الاستقلالية المالية .
- المقدرة على الاستدانة .
- السيولة العامة .
- السيولة لأجل .
- السيولة المباشرة .

المسألة الثالثة:

اليك الميزانية المالية التي أعدها محاسب إحدى الشركات بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣١ :

الموجودات	ل.ل	المطلوبات	ل.ل
الموجودات الثابتة	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرساميل الخاصة	١١٠ ٠٠٠ ٠٠٠
قيم الاستثمار	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الديون المالية الطويلة الاجل	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠
القيمة القابلة للتحقق	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الديون القصيرة الاجل	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠
الاموال الجاهزة	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠		
المجموع :	١٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	المجموع :	١٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠

فاذا علمت انه ولدى إعداد هذه الميزانية أخطأ وأغفل المحاسب في معالجة النقاط التالية :

- ١- لم يعالج مصاريف التأسيس والبالغة قيمتها الصافية /١٠ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل .
- ٢- لم يعالج مخزون الامان والبالغة قيمته /٥ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل.
- ٣- أدرج من ضمن القيمة القابلة للتحقق زبائن بقيمة / ٧ ٠٠٠ ٠٠٠ / ل.ل تستحق بعد عامين .
- ٤- أدرج ضمن القيم القابلة للتحقق سندات توظيف بقيمة / ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ / ل.ل تدل معطيات السوق على حسمها بسهولة.
- ٥- أدرج ضمن الموجودات الثابتة فوائد جارية على الاقراض بقيمة /١ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل يستحق بعد شهرين.
- ٦- أدرج ضمن الديون المالية الطويلة الاجل قرضاً بقيمة /٥ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل يستحق بعد ثلاثة اشهر.

المطلوب: ١- اعادة تكوين الميزانية المالية بعد اجراء التعديلات اللازمة مبيناً كيفية احتسابها .

٢- احتساب النسب والمؤشرات التالية :

- رأس المال العامل الدائم .
- رأس المال العامل الخاص .
- الملاءة .
- الاستقلالية المالية .
- المقدرة على الاستدانة .

المسألة الرابعة

اليك المعطيات التالية المستخرجة من حساب النتيجة كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ :

ل.ل	
٢٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مبيعات البضاعة
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	ايرادات التفريغ عن الاصول الثابتة
١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	مشتريات البضاعة
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	قيمة التغير في مخزون البضاعة- رصيد دائن -
٧ ٠٠٠ ٠٠٠	القيمة الدفترية للاصول الثابتة المتفرغ عنها
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	هبات
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	غرامات

المطلوب: ١- عدد الارصدة الادارية الوسيطة باكملها (في الشركات التجارية والصناعية) .

٢- احتسب ما يمكن احتسابه من هذه الارصدة على ضوء المعطيات اعلاه .

المصطلحات

Need for global working capital	Fonds de roulement global	رأس المال العامل الاجمالي
working capital	Fonds de roulement	رأس المال العامل
Net treasury	Trésorerie nette	النقدية الصافية
Coefficient of out- flow of stock	Taux de rotation de stock	معدل دوران المخزون
Financial autonomy	Autonomie financière	الاستقلالية المالية
Capacity of indebtedness	Capacité d'endettement	المقدرة على الاستدانة
Time of out- flow of receivables clients	Délais d'encaissement des créances clients	مهلة قبض ذمم الزبائن
Time of out- flow of suppliers	Délais de paiement de crédits fournisseurs	مهلة تسديد ديون الموردين
Short term securities	Valeurs mobilières de placement	سندات التوظيف
Fixed assets	Actifs immobilisés	الاصول الثابتة
Intermediary Administration balance	Soldes intermédiaires de gestion	الارصدة الادارية الوسيطة
General liquidity	Liquidité générale	السيولة العامة
Liquidity falling due	Liquidité à échéance (ou à terme)	السيولة لاجل
Liquidity at sight	Liquidité immédiate	السيولة المباشرة

بيروت، في ٢١/١١/٢٠١١

اللجنة الفاحصة