

جامعة محمد خيضر بسكرة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم الاقتصادية

المقياس: تسيير مالي محقق السنة الأولى ماستر: تسيير واقتصاد المؤسسات

سلسلة تمارين رقم (01)

التمرين الأول: اجب بصحيح أو خطأ مع تبرير الإجابة

1. يعتبر الأصل متداولاً إذا كان من المتوقع بيعه أو الاحتفاظ به للبيع أثناء الدورة الاستثمارية للمنشأة؟
2. تصنف عناصر الأصول في الميزانية المالية حسب درجة الاستحقاقية ومبدأ السنوية؟
3. يعتبر الأصل غير متداول إذا كان أصلاً نقدياً أو معادلاً للنقد؟
4. تشمل الموارد الدائمة للمنشأة الخصوم الجارية وغير الجارية؟
5. لتقييم الوضعية المالية للمنشأة نعتمد على المعيار الوظيفي فقط؟
6. التثبيات في شكل امتياز هي كل التثبيات المادية الموضوعة موضع الامتياز من طرف مانح الامتياز؟

التمرين الثاني: إليك المعلومات المالية لإحدى المؤسسات في تاريخ معين موضحة كمايلي:

البيان	المبالغ	البيان	المبلغ
الات	6.000	الضرائب المؤجلة على الخصوم	25.000
اوراق القبض	10.000	اراضي	40.000
المخزونات	140.000	ارباح محتجزة	20.000
نقدية	20.000	احتياطات	16.000
ديون مالية اخرى	15.000	قروض طويلة الاجل	50.000
عملاء	100.000	سندات الفروع	35.000
الودائع والكفالات المدفوعة	40.000	خدمات قيد الانتاج	150.000
رؤوس الاموال الخاصة	500.000	اوراق الدفع	30.000
نتيجة السنة المالية	61.000	موردون دائنون	85.000
القيم المعنوية	140.000	سلفات بنكية	4.000
قروض قصيرة الاجل	75.000	مباني	200.000

المطلوب:

— إعداد الميزانية المالية؟

التمرين الثالث:

– بتاريخ 1 سبتمبر من السنة N قرر مستثمر إنشاء مؤسسة فردية لتوزيع المعدات الرياضية، حيث قدم لمؤسسته من أمواله الخاصة مبلغ مقداره 800.000,00 دج، واقترض من البنك مبلغ 200.000,00 دج، استخدم 30% من المبلغ الإجمالي في شراء محل تجاري و 30% الأخرى في شراء معدات مكتب و 10% الأخرى في شراء بضائع، واشترى ما قيمته 50.000,00 دج بضاعة لم يسدد ثمنها (الشراء على الحساب) والباقي أودع ثلثه (3/1) في الصندوق والثلثين (3/2) في البنك.

– المطلوب: إعداد ميزانية التأسيس

التمرين الرابع:

تعطى الميزانية المالية لأحدى المؤسسات التجارية في نهاية العام الثاني من نشاطها في 2018/12/31

الأصول	القيمة الإجمالية	اهتلاكات ومؤونات	القيمة الصافية	الخصوم
الأصول غير الجارية	325.300	76.950	248.350	حسابات راس المال 280.966
قيم ثابتة غير ملموسة				راس المال المدفوع 84.000
شهرة المحل	10.000	3.000	7.000	احتياطات 3.000
برامج معلوماتية	2.500	1.250	1.250	الترحيل من جديد 2.200
قيم ثابتة ملموسة				نتيجة الدورة الصافية 120.000
مباني	200.000	45.800	154.200	إعانات الاستثمار 20.666
معدات نقل	60.200	26.900	33.300	مؤونة الأعباء والخسائر 1.400
قيم ثابتة مالية				قروض بنكية 47.200
سندات مساهمة	7.150		7.150	قروض سنديّة 2.500
سندات اخرى	45.450		45.450	
الأصول الجارية	230.966	2040	228.926	الخصوم الجارية 196.310
المخزونات				المورد وملحقته 105.000
بضاعة	161.500	1.300	160.200	اجور و ضرائب واجبة الدفع 62.900
حقوق على الغير				زبائن دائنون 2.550
الزبائن وملحقته	24.850	740	24.110	موردو القيم الثابتة 12.000
موردون مدينون	1.426		1.426	ضرائب على النتائج 10.860
حقوق التنازل عن الاستثمار	580		580	الاعتمادات الجارية البنكية 3.000
حقوق اخرى	29.360		29.360	
الحسابات المالية	13.250		13.250	
المجموع	556.266	78.990	477.276	المجموع 477.276

1. المؤسسة مع بداية نشاطها حصلت على شاحنة عن طريق عقد تمويل إيجاري ولم تسجله محاسبيا، وفيما يلي

المعلومات المتعلقة بهذا العقد

القيمة الأصلية للشاحنة 80.000 دج

مدة العقد 5 سنوات

2. سيتم إسترجاع ما قيمته 2.150 دج من سندات المساهمة خلال عام 2019
3. قامت المؤسسة في وقت سابق بخصم مجموعة من أوراق القبض بقيمة 4.000 دج، علما أن البنك لم يحصلها بعد.
4. نصف النتيجة الصافية يقسم مناصفة بين الإحتياطيات والشركاء علما أن ما مقداره ثلث قيمة الأرباح الموزعة فقط سيسلم للشركاء خلال سنة 2019
5. مؤونة الأعباء والخسائر نصفها غير مبرر.
6. تسدد المؤسسة خلال سنة 2019 قسط من القروض البنكية بقيمة 17.200 دج.
7. معدل الضريبة على الأرباح 25%

معلومات مكملة متعلقة بالنشاط:

من ميزانية مالية بتاريخ 2017/12/31 : ح/ مخزون بضاعة: 85.000 دج.

ح/ زبائن وحسابات ملحقه: 29.650 دج.

ح/ موردين وحسابات ملحقه: 128.650 دج.

ومن حساب النتائج:

ح/ تكلفة شراء بضاعة (مشتريات البضاعة): 750.000 دج (ثلثها آجل).

ح/ مبيعات بضاعة (رقم الأعمال): 980.000 دج (نصفها آجل).

المطلوب:

1. إعداد الميزانية الوظيفية بعد إجراء التعديلات اللازمة.
2. حساب مؤشرات التوازن المالي.
3. حساب نسب المالية .
4. التعليق على التوازن المالي للمؤسسة إنطلاقا من المؤشرات والنسب المالية المحسوبة.