

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

فريق ميدان التكوين

الشعبة: علوم مالية ومحاسبية التخصص: محاسبة وجباية

المقياس: تسيير مالي

السداسي: السادس

الأستاذ: تومي ابراهيم

السنة: الثالثة

البرنامج السداسي التفصيلي للمقياس

المحاور الفرعية للبرنامج (عناصر المحاضرة)	محاور البرنامج (الفصول)	الأسابيع*
1- تعريف التسيير المالي 2- أهداف التسيير المالي 3- المتغيرات المؤثرة في عمليات التسيير المالي 4- مصادر معلومات التسيير المالي	مدخل للتسيير المالي	الأسبوع 01
1- مفهوم جدول التمويل مع توضيح معاني الاستخدامات والموارد. 2- بناء جدول التمويل 3- الجزء الأول من جدول التمويل (تحليل العناصر التي لها علاقة بالاستخدامات المستقرة: المصاريف الموزعة على عدة سنوات، حيازة التثبيات، تسديد قروض مالية، التخفيض في رأس المال، تسديد مكافأة رأس المال (الأرباح الموزعة).	التحليل المالي الديناميكي للتدفقات النقدية باستخدام جدول التمويل	الأسبوع 02
1- تحليل العناصر التي لها علاقة بالموارد الدائمة: القدرة على التمويل الذاتي، التنازل عن التثبيات، الحصول على قروض مالية جديدة، الرفع من رأس المال.	التحليل المالي الديناميكي للتدفقات النقدية باستخدام جدول التمويل	الأسبوع 03
1- الجزء الثاني من جدول التمويل 2- دراسة التغيير في الاحتياج في رأس المال العامل للاستغلال. 3- دراسة التغيير في الاحتياج في رأس المال العامل خارج الاستغلال. 4- دراسة التغيير في الخزينة الصافية الاجمالية. 5- الانتقادات الموجهة لجدول التمويل.	التحليل المالي الديناميكي للتدفقات النقدية باستخدام جدول التمويل	الأسبوع 04

<p>1- تعريف جدول تدفقات الخزينة. 2- نماذج جدول تدفقات الخزينة. 3- طرق اعداد جدول تدفقات الخزينة. 4- أهداف جدول تدفقات الخزينة. 5- الطريقة المباشرة لاعداد جدول تدفقات الخزينة 6- مكونات جدول تدفقات الخزينة وفق الطريقة المباشرة مع تقديم الشكل العام للجدول وفقا لما ورد في الجريدة الرسمية.</p>	<p>التحليل المالي الديناميكي للتدفقات النقدية باستخدام جدول تدفقات الخزينة</p>	<p>الأسبوع 05</p>
<p>1- تحليل مكونات صافي التدفقات المتأتية من الأنشطة العملياتية والحسابات المكونة لها وطريقة حسابها.</p>	<p>التحليل المالي الديناميكي للتدفقات النقدية باستخدام جدول تدفقات الخزينة</p>	<p>الأسبوع 06</p>
<p>1- تحليل مكونات صافي التدفقات المتأتية من الأنشطة الاستثمارية والحسابات المكونة لها وطريقة حسابها. 2- تحليل مكونات صافي التدفقات المتأتية من الأنشطة التمويلية والحسابات المكونة لها وطريقة حسابها.</p>	<p>التحليل المالي الديناميكي للتدفقات النقدية باستخدام جدول تدفقات الخزينة</p>	<p>الأسبوع 07</p>
<p>1- تحليل مكونات جدول تدفقات الخزينة وفق الطريقة غير المباشرة مع تقديم الشكل العام للجدول وفقا لما ورد في الجريدة الرسمية. 2- صافي التدفقات المتأتية من الأنشطة العملياتية والحسابات المكونة لها وطريقة حسابها.</p>	<p>التحليل المالي الديناميكي للتدفقات النقدية باستخدام جدول تدفقات الخزينة</p>	<p>الأسبوع 08</p>
<p>1- مفهوم التخطيط المالي 2- مفهوم عتبة المردودية ورقم أعمال نقطة التعادل 3- افتراضات تحليل عتبة المردودية 4- استعمالات تحليل عتبة المردودية 5- أساسيات تحليل عتبة المردودية تصنيف التكاليف (تكاليف ثابتة- تكاليف متغيرة)</p>	<p>التخطيط المالي للربحية بواسطة عتبة المردودية</p>	<p>الأسبوع 09</p>
<p>1- الهامش على التكلفة المتغيرة 2- النتيجة الصافية 3- هامش الأمان ومؤشر هامش الأمان 4- النقطة الميتة 5- طرق حساب نقطة التعادل 6- عيوب تحليل التعادل</p>	<p>التخطيط المالي للربحية بواسطة عتبة المردودية</p>	<p>الأسبوع 10</p>
<p>1- السياسة المالية في المؤسسة ومصادر التمويل.</p>	<p>تحليل الهيكل التمويلي في</p>	<p>الأسبوع 11</p>

2- مفهوم السياسة المالية في المؤسسة 3-متغيرات السياسة المالية في المؤسسة. 4-مصادر التمويل المختلفة 5- التمويل الذاتي- الرفع في رأس المال- الاستدانة 6- الرافعة المالية	المؤسسة	
1- مبدأ أثر الرافعة المالية 2- العوامل المحددة لاختيار الهيكل التمويلي الأنسب للمؤسسة. نمو المبيعات واستقرارها- درجة المنافسة- بنية الموجودات- موقف المؤسسة تجاه الخطر- موقف المؤسسات التمويلية تجاه الخطر.	تحليل الهيكل التمويلي في المؤسسة	الأسبوع 12
1- نقطة التعادل التمويلي (نقطة عدم الاهتمام) وطرق حسابها. 2-الرافعة التشغيلية 3-الرفع المشترك	تحليل الهيكل التمويلي في المؤسسة	الأسبوع 13
1-المخزون، تسيير الاستثمار الأمثل في المخزونات، العوامل المؤثرة في حجم المخزونات. 2-إدارة المدينين أو سياسة الائتمان، العوامل المتحكمة في مستوى حسابات العملاء،	إدارة الأصول المتداولة (المخزون والائتمان)	الأسبوع 14
1- معايير سياسة الائتمان. 3- سياسة الائتمان لدى الشركات الكبرى. 4- شروط الائتمان. 5- سياسة التحصيل.	إدارة الأصول المتداولة (المخزون والائتمان)	الأسبوع 15

المراجع المعتمدة في تدريس المقياس:

- 1- إلياس بن ساسي- يوسف قريشي، التسيير المالي (الإدارة المالية) دروس وتطبيقات، ط2، الجزء الأول، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، 2011.
- 2- إلياس بن ساسي- يوسف قريشي، التسيير المالي (الإدارة المالية) دروس وتطبيقات، ط2، الجزء الثاني، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، 2011.
- 3- بلعور سليمان، التسيير المالي محاضرات وتطبيقات، دار مجدلاوي، عمان، الأردن، ط1، 2016.
- 4- مبارك لسوس، التسيير المالي، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2004.
- 5- مبارك لسوس، التسيير المالي تحليل نظري مدعم بأمثلة وتمارين محلولة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2012.
- 6- مليكة زغيب- ميلود بوشنقير، التسيير المالي حسب البرنامج الرسمي الجديد، ط2، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2011.
- 7- شعيب شنوف، التحليل المالي الحديث طبقا للمعايير الدولية للإبلاغ المالي IFRS، دار زهران للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2016.

- 8- لطرش وليد- عياد السعدي، الإدارة المالية الحديثة مدخل لتحليل القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي SCF، دار النشر جيطلي، برج بوعريبيج، الجزائر، 2017.
- 9- نبيل بوفليج، دروس وتطبيقات في التحليل المالي حسب النظام المحاسبي المالي، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2018.
- 10- بوزغاية الزبير، التحضير الجيد في التسيير المحاسبي والمالي حسب النظام المحاسبي الجديد SCF، دار المجتهد للنشر والتوزيع، ط1، 2014-2015.
- 11- محمود الخلايلة، التحليل المالي باستخدام البيانات المحاسبية، مكتبتنا الأردنية، عمان، 1998.
- 12- وليد ناجي الحياي، الاتجاهات الحديثة في التحليل المالي، الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك.
- 13- منير شاكر محمد- اسماعيل اسماعيل- عبد الناصر نور، التحليل المالي مدخل صناعة القرارات، ط1، مطبعة الطليعة، عمان، الأردن، 2000.
- 14- حمزة محمود الزبيدي، التحليل المالي لأغراض تقييم الأداء والتنبؤ بالفشل، الوراق للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2000.
- 13-Pierre Conso-Farouk Hemid , Gestion Financière de l'entreprise, DUNOD, 2002.
- 14-DOV OGIEN, Gestion Financière de l'entreprise, 4^{EME} Edition, DUNOD, 2018.
- 15- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 19 الصادرة في 25 مارس 2009، المتضمنة القرار الصادر في 26 جويلية 2008 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوفات المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها.

أسلوب التقييم في المقياس:

50% نقطة الأعمال الموجهة + 50% نقطة الإمتحان النهائي.