

السلسلة رقم 01

تبعاً للدروس (المحاضرات) الاولى المقررة حسب البرنامج المعتمد لمقياس التسيير المالي 1، فإن السلسلة الأولى تركز على المعارف النظرية

التطبيق 01: اجب ب (صح) أو (خطأ) مع تصحيح الخطأ إن وجد

1. تهم الادارة المالية بالحصول على الأموال واستخدامها.
2. الهدف الأساسي للإدارة المالية هو اتخاذ القرارات التي تؤدي الى تعظيم السيولة.
3. حصول المؤسسة على أرباح لا يعني بالضرورة تحقق تدفقات نقدية لحملة الأسهم.
4. كلما زادت المخاطر المترتبة على قرار الاستثمار تنخفض العوائد المطلوبة.
5. التشخيص المالي هو تحديد لنقاط الضعف والقوة ذات الطبيعة المالية ثم تحضير الحلول المناسبة لها لتعزيز نقاط القوة ومعالجة نقاط الضعف.
6. التخطيط المالي هو التعرف على الاحتياجات المالية المستقبلية للمؤسسة وأوجه الدفع وما ستكون عليه الربحية في المستقبل.
7. دراسة الوضعية المالية للمؤسسة بهدف تقييم العائد على الأموال المستثمرة والمخاطر التي ينطوي عليها الاستثمار في المؤسسة بهم بدرجة أولى الدائنين.
8. لا يتأثر التسيير المالي في المؤسسة بالمتغيرات السياسية والتشريعية.

التطبيق 02: لدينا مجموعة من المصطلحات المحاسبية المعتمدة في النظام المحاسبي المالي (SCF)، والجدول (1) يمثل تعاريف هذه المصطلحات.

المطلوب ربط كل مصطلح بالتعريف الموافق له.

1- المصطلحات المحاسبية

01	الاصول غير الجارية
02	الكشوف المالية
03	الأصول الجارية
04	دورة الاستغلال
05	حساب النتائج
06	مدة الحياة الاقتصادية

الجدول (01)

تعريف 01	هي أصول مخصصة للاستعمال بصورة مستمرة لحاجات نشاطات المؤسسة. تقوم المؤسسة بالحيازة على هذه بالحيازة على هذه الأصول بهدف استعمالها على المدى الطويل.
تعريف 02	الفترة الممتدة بين اقتناء المواد الأولية أو البضائع التي تدخل ضمن مسار استغلالها أو إنجازها في شكل أموال الخزينة، أو هو الزمن الذي تستغرقه المؤسسة لتحويل البضائع المشتراة أو المنتجة الى سيولة.
تعريف 3	كشف إجمالي للأعباء والمتوجات التي أنجزتها المؤسسة، يظهر هذا الكشف النتيجة الصافية
تعريف 4	المدة المنتظرة من الاستعمال الاقتصادي للأصول من طرف مستعمل أو أكثر.
تعريف 5	مجموعة كاملة وغير منفصلة من الوثائق المحاسبية والمالية التي تمكن من تقديم صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة، وعن نجاعة الأداء وتغير وضعية المؤسسة عند تاريخ اقفال الحسابات
تعريف 6	أصول ترتقب المؤسسة إنجازها أو بيعها أو استهلاكها في إطار دورة الاستغلال العادية. وهي كذلك أصول تتم حيازتها بهدف اجراء معاملات على المدى القصير.

حل السلسلة رقم 01

التطبيق 01: اجب ب (صح) أو (خطأ) مع تصحيح الخطأ إن وجد

1. خطأ: تهم الإدارة المالية بالحصول على الأموال والاستخدام الأمثل لها أي المقارنة الرشيدة بين المزايا المتوقعة من استخدام الاموال (العوائد) وبين تكلفة الحصول على هذه الأموال من مصادرها البديلة بحيث يمكن تحقيق الأهداف المالية للمؤسسة.
 2. خطأ : الهدف الأساسي للإدارة المالية هو اتخاذ القرارات التي تؤدي الى تعظيم قيمة المؤسسة
 3. صحيح حصول المؤسسة على أرباح لا يعني بالضرورة تحقق تدفقات نقدية لحملة الأسهم ، حيث يتجاهل هدف الربح - أي في سبيل تحقيق الربح- القيمة الزمنية للنقود فلا يؤخذ في الحسبان توقيت توزيع العوائد على الملاك الذين غالبا ما يفضلون الحصول على عوائد حالية بدلا من عوائد مستقبلية.
 4. خطأ كلما زادت المخاطر على قرار الاستثمار زادت العوائد المترتبة عليه.
 5. صحيح
 6. خطأ التنبؤ المالي
- التخطيط المالي:** وضع الخطط اللازمة لتحقيق الأهداف العامة للمؤسسة ويشمل: الأهداف المالية (الخطط المالية الشاملة) (طويلة الاجل ذات الأهداف الاستراتيجية القصيرة الأجل ذات الأهداف التشغيلية) رسم السياسة المالية، صياغة البرامج المالية، وضع الميزانيات التقديرية للاحتياجات المالية (المتعلقة بالإيرادات والمصاريف).
7. خطأ يهم بدرجة أولى حملة الأسهم
 8. خطأ يتأثر التسيير المالي في المؤسسة بالمتغيرات السياسية و التشريعية

حل التطبيق رقم 02:

تعريف 01	الأصول غير الجارية
تعريف 02	دورة الاستغلال
تعريف 03	حساب النتائج
تعريف 04	مدة الحياة الاقتصادية
تعريف 05	الكشوف المالية
تعريف 06	الأصول الجارية

