



جامعة الجيلالي بونعامة - خميس مليانة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والتسهير
قسم علوم مالية ومحاسبة
سنة أولى ماستر محاسبة وتدقيق
مقاييس: تسيير مالي عميق



سلسلة رقم 3 "جدول الخزينة"

التمرين الأول:

إليك الميزانية المالية التالية المستخرجة من قائمة الدخل لإحدى المؤسسات في 31/12/2024 (قبل التوزيع):

موارد			استخدامات		
2024	2023	البيان	2024	2023	البيان
26000	22000	رأس المال (k)	24329	23418	ثبتيات (ق.إ)
120	952	احتياطات	(12365)	(11314)	الاهتلاكات
1232	1232	ترحيل من جديد	11964	12104	ثبتيات (ق.ص)
5362	(624)	نتيجة الدورة	9635	7836	مواد أولية
17705	12762	قروض مصرفية	4236	3298	منتجات تامة
3365	1825	مورد التثبيتات	29	327	منتجات وسيطية
936	723	أوراق الدفع	22314	12340	زيائن
12320	11230	سلفات مصرفية	536	819	أوراق القبض
			8236	7923	بنك
			9362	4561	حساب جاري بريدي
			728	892	صندوق
67040	50100	المجموع	67040	50100	المجموع

معلومات إضافية:

- القيمة الاجمالية للتثبيت المتنازل عنه: 5029 دج مخصصات الاهتلاكات لدورة 2024 = 4239 دج
- تحصلت المؤسسة في 2024 على قرض قدره 7315 دج سعر التنازل = 1058 دج

العمل المطلوب:

إعداد جدول الخزينة وفقاً للطريقة غير المباشرة اذا علمت أن رأس المال تم رفعه بطريقة نقدية، كما تم توزيع 208 دج على المساهمين.

التمرين الثاني:

لتكن لديك المعلومات التالية لأحدى المؤسسات بتاريخ 31/12/2024

الميزانية في 12/31	2022	2023	2024
الثبيتات الاجمالية	21220	18960	17200
المخزونات	23300	24200	28600
الزيائن	25700	31500	42900
المتأتias (ق.ج)	180	140	100
مجموع الاستخدامات	70400	74800	88800
الاموال الخاصة	20000	20200	20300
الاحتياطات	800	700	600
د.ط.أ	14200	13000	11500
الموردون	10700	9500	14200
تسبيقات مصرافية	24700	31400	42200
مجموع الموارد	70400	74800	88800

العمل المطلوب: إعداد جدول تدفقات الخزينة، إذا علمت أن

- اقتناء ثبيتات جديدة: صفر، 7440، 8240 على التوالي
 - عملية رفع رأس المال 300، 200، 100، على التوالي
 - النتيجة الصافية: 4500، 3400، 4700 على التوالي
 - توزيع أرباح نقدية قيمتها 600 دج خلال كل سنة
 - تقوم المؤسسة بتسديد 500 دج كل سنة من القروض
 - حصلت المؤسسة على قرض في 2023 قدره 1000 دج.
 - مخصصات المؤونات والاحتياطات: 4800، 5100، 5300 على التوالي
- حدد اسباب تدهور الخزينة، ثم احسب نسب الخزينة و اختيار السنة الامثل.

التمرين الثالث:

إليك الميزانية المالية المتعلقة بإحدى المؤسسات الجزائرية في 31/12/2024 (قبل التوزيع):

استخدامات	2023	موارد	2024	2023	2024
ثبيتات (ق.إ)	7100	رأس المال	6329	5500	4500
إحتلاكات	(2590)	احتياطات	(2510)	3123	3143
ثبيتات (ق.ص)	4510	نتيجة	3819	100	(80)
بضائع	4150	ديون طويلة الأجل	3979	1000	1500
زيائن	850	موردون	1100	430	600
أوراق القبض	150	أوراق الدفع	600	97	120
نقديات	600	تسبيقات بنكية	300	10	15

العمل المطلوب: إعداد جدول تغيرات الخزينة، إذا علمت أن:

تم الحصول على قرض جديد في 870000 قدره 2024	<input checked="" type="checkbox"/> الاهلاكات المترافقه للتثبيت المتنازل عنه قدرت بـ 719000	<input checked="" type="checkbox"/> مخصصات الاهلاك $= 429000$
<input checked="" type="checkbox"/> قامت المؤسسة في 2024 بمنح قرض مالي لأحد فروعها قدره 60000	<input checked="" type="checkbox"/> قامت المؤسسة بحيازة تثبيت قيمته 90000	<input checked="" type="checkbox"/> سعر التنازل قدره 235000
		<input checked="" type="checkbox"/> التغير في الضرائب المؤجلة $= 370000$