



جامعة الجيلالي بونعامة - خميس مليانة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والتسيير
قسم علوم مالية ومحاسبة
سنة أولى ماستر محاسبة وتدقيق
مقياس: تسيير مالي معمق



سلسلة رقم 3 "جدول الخزينة"

التمرين الأول:

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

موارد			استخدامات		
2024	2023	البيان	2024	2023	البيان
26000	22000	رأس المال (k)	24329	23418	تثبيتات (ق.إ.)
120	952	احتياطات	(12365)	(11314)	الاهتلاكات
1232	1232	ترحيل من جديد	11964	12104	تثبيتات (ق.ص)
5362	(624)	نتيجة الدورة	9635	7836	مواد أولية
17705	12762	قروض مصرفية	4236	3298	منتجات تامة
3365	1825	موردو التثبيتات	29	327	منتجات وسيطية
936	723	أوراق الدفع	22314	12340	زبائن
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 وفقا 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 لإحدى المؤسسات بتاريخ 2024/12/31

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

العمل المطلوب: إعداد جدول تدفقات الخزينة، إذا علمت أن

- ☒ عملية رفع رأس المال 300، 200، 100، على التوالي
- ☒ توزيع أرباح نقدية قيمتها 600 دج خلال كل سنة
- ☒ حصلت المؤسسة على قرض في 2023 قدره 1000 دج.
- ☒ اقتناء تثبيبات جديدة: صفر، 8240، 7440 على التوالي
- ☒ النتيجة الصافية: 4500، 3400، 4700 على التوالي
- ☒ مخصصات المؤونات والاهتلاكات: 5300، 5100، 4800، على التوالي
- ☒ تقوم المؤسسة بتسديد 500 دج كل سنة من القروض

- حدد اسباب تدهور الخزينة، ثم احسب نسب الخزينة واختيار السنة الامثل.

التمرين الثالث:

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

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

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

<input checked="" type="checkbox"/> تم الحصول على قرض جديد في 2024 قدره 870000	<input checked="" type="checkbox"/> الاهتلاكات المتراكمة للتثبيت المتنازل عنه قدرت بـ 719000	<input checked="" type="checkbox"/> مخصصات الاهتلاك 2024 = 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		