



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



سلسلة رقم 4 "جدول التمويل"

التمرين الأول: إليك الميزانية المالية التالية لإحدى المؤسسات في 2011/12/31:

موارد			استخدامات		
2011	2010	البيان	2011	2010	البيان
19300	19300	راس المال (k)	18500	16800	تثبيتات
5500	3500	احتياطات	12400	11300	مخزونات
11400	9200	د.ط.أ	7900	8500	حسابات الغير
10400	12200	د.ق.أ	7800	7600	حسابات مالية
46600	44200	المجموع	46600	44200	المجموع

العمل المطلوب:

1. اعداد جدول التغيرات، مع تفسير تلك التغيرات

2. في أي سنة كانت المؤسسة في حالة مالية أفضل؟ (مستعينا بالمؤشرات والنسب)

(المبالغ بالآلاف)

التمرين الثاني: لتكن لديك المعلومات التالية لإحدى المؤسسات بتاريخ 2009/12/31

موارد			استخدامات		
2009	2008	البيان	2009	2008	البيان
1200	800	راس المال (k)	1800	1000	تثبيتات (ق.إ)
250	200	احتياطات	(700)	(500)	الاهتلاكات
(50)	200	نتيجة الدورة	1100	500	تثبيتات (ق.ص)
250	250	د.ط.أ	300	400	مخزونات
300	100	أوراق الدفع	100	200	حسابات الغير
100	50	سلفات مصرفية	550	500	حسابات مالية
2050	1600	المجموع	2050	1600	المجموع

العمل المطلوب: إعداد جدول تدفقات التمويل، إذا علمت أن:

- القيمة الاجمالية للتثبيت المتنازل عنه 300000 دج في 2009.
- تم توزيع النتيجة إلى أرباح نقدية قيمتها 50000 دج والباقي تم تخصيصه للاحتياطات
- الاهتلاكات المتراكمة إلى غاية التنازل قدرت بـ 150000 دج
- قامت المؤسسة بتسديد ما قيمته 80000 دج من القروض في 2009
- خسارة القيمة للتثبيت المتنازل عنه 50000 دج

التمرين الثالث:

إليك الميزانية المالية والمتعلقة بإحدى المؤسسات الجزائرية في 2010/12/31 :

موارد			استخدامات		
2010	2009	البيان	2010	2009	البيان
5500	4500	راس المال (k)	7100	6389	تثبيتات (ق.إ.)
3123	3143	احتياطات	(2590)	(2510)	الاهتلاكات
100	(20)	نتيجة الدورة	4510	3879	تثبيتات (ق.ص)
1000	1500	د.ط.أ.	4150	3979	بضائع
430	600	موردون	850	1100	زيائن
97	120	أوراق الدفع	150	600	أوراق القبض
10	15	سلفات مصرفية	600	300	نقديات
10260	9858	المجموع	10260	9858	المجموع

العمل المطلوب:

العمل المطلوب: إعداد جدول تدفقات التمويل، إذا علمت أن:

- الأرباح الموزعة قدرت بـ 10 دج
- مخصصات الاهتلاك في 2009 قدرت بـ 210 دج، أما في 2010 فقدت بـ 229 دج
- قامت المؤسسة بحيازة تثبيت جديد قدر بـ 900 دج.
- الاهتلاكات المتراكمة إلى غاية التنازل قدرت بـ 149 دج
- سعر التنازل عن التثبيت في 2010 قدر بـ 35 دج
- تم الحصول على قرض جديد في 2010 قيمته 500 دج