



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 2 في "التسيير المالي من منظور الوظيفة"

التمرين الأول: إليك ميزانية احدى المؤسسات الجزائرية في 2023/12/31 (المبالغ بالآلاف)

المبالغ	الموارد	قيم صافية	اهتلاكات/ مؤونات	قيم إجمالية	الإستخدامات
500	رأس المال (k)	20	60	80	تثبيتات معنوية
100	احتياطات	700	300	1000	تثبيتات مادية
60	نتيجة صافية	350	50	400	تثبيتات مالية
32	مؤونات الاخطار	300	20	320	مخزونات
800	قروض مصرفية	301	30	331	زبائن
170	موردون	27	-	27	مدينون آخرون
12	دائنون آخرون	2	-	2	بنك + صندوق
26	اعتمادات مصرفية جارية				
1700	المجموع	1700	460	2160	المجموع

المطلوب: إعداد الميزانية الوظيفية اذا علمت ان النتيجة خصصت كلها للاحتياطات، حساب مؤشرات التوازن المالي، ثم بين كيفية تمويل الاحتياج في رأس المال العامل.

التمرين الثاني: إليك ميزانية احدى المؤسسات الجزائرية في 2023/12/31

المبالغ	الموارد	قيم صافية	اهتلاكات/ مؤونات	قيم إجمالية	الإستخدامات
1760	رأس المال (k)	800	-	800	أراضي
380	احتياطات	1050	150	1200	مباني
130	نتيجة صافية	300	150	450	آلات انتاج
95	مؤونات الاخطار والتكاليف	240	60	300	مواد أولية
485	قروض مصرفية	120	-	120	منتجات نصف تامة
710	موردون	250	170	420	منتجات تامة
500	دائنون آخرون	400	70	470	زبائن
210	سلفات مصرفية	130	-	130	أوراق القبض
		370	80	450	مدينون آخرون
		610	-	610	بنك
4270	المجموع	4270	680	4950	المجموع

المطلوب: القيام بالتحليل المالي من منظور وظيفي، إذا علمت ان المؤسسة قررت التوزيع الكلي للنتيجة على المساهمين في الآجال القانونية.