



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 4 "جدول الخزينة"

التمرين الأول:

إليك الميزانية المالية التالية المستخرجة من قائمة الدخل لإحدى المؤسسات في 2023/12/31 (قبل التوزيع):

موارد			استخدامات		
2023	2022	البيان	2023	2022	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	1852	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 2023 = 1239 دج

☑ تحصلت المؤسسة في 2023 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 2023/12/31

2023	2022	2021	الميزانية في 12/31
17200	18960	21220	التبثبات 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 2022 قدره 1000 دج.
- ✓ مخصصات المؤونات والاهتلاكات: 5300، 5100، 4800، على التوالي
- ✓ اقتناء تبثبات جديدة: صفر، 7440، 8240 على التوالي
- ✓ النتيجة الصافية: 4500، 3400، 4700 على التوالي
- ✓ قامت 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 2023/12/31 (قبل التوزيع):

الموارد			الاستخدامات		
2023	2022	البيان	2023	2022	البيان
26000	22000	الأموال الخاصة	18960	17200	التبثبات (ق ص)
120	952	الاحتياطات	(12365)	(11314)	الاهتلاكات
5363	(624)	نتيجة الدورة	28600	24200	المخزونات
17705	12762	د ط أ	22850	13159	الزبائن
4301	2548	الموردون	18326	13376	القيم الجاهزة
12320	7370	سلفات مصرفية			

العمل المطلوب:

إعداد جدول تغيرات الخزينة، إذا علمت أن:

- ✓ تم توزيع أرباح بقيمة 208 دج على المساهمين
- ✓ مخصصات الاهتلاكات لدورة 2022 قدرت بـ 2427 دج
- ✓ مخصصات الاهتلاكات لدورة 2023 قدرت بـ 4239 دج
- ✓ في 2023 حصلت المؤسسة على قرض جديد قدره 7315 دج
- ✓ سعر التنازل 1058 دج
- ✓ القيمة الاجمالية للتبثبات المتنازل عنه 5029 دج