



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 1 في "التسيير المالي من منظور الاستحقاق"

التمرين الأول: إليك العناصر المشكلة لميزانية احدى المؤسسات الجزائرية في 2023/12/31

البنك: 50000، أراضي: 80000، معدات نقل: 60000، الصندوق: 20000، بضائع: 30000، مواد أولية: 80000،
موردو التثبيات: 100000، قروض مصرفية: 80000، آلات انتاجية: 150000، ترحيل من جديد: 25000، منتجات تامة
الصنع: 20000، زبائن: 12000، منتجات نصف مصنعة: 14000، غلافات متداولة: 10000
المطلوب: حساب مؤشرات التوازن المالي، ثم حساب أنواع رأس المال العامل، ثم حساب مختلف النسب المالية.

التمرين الثاني: إليك ميزانية احدى المؤسسات الجزائرية خلال سنتي 2022 و 2023

الخصوم			الأصول		
2023	2022	البيان	2023	2022	البيان
		أموال دائمة	2100	1800	أصول ثابتة
		أموال خاصة			أصول متداولة
3000	3000	أموال جماعية (k)	2500	1500	بضائع
.....	1900	احتياطات	2000	2000	منتجات تامة الصنع
680	1400	نتيجة صافية	1000	1500	زبائن
		ديون طويلة الأجل	2250	2900	أوراق القبض
840	صفر	ديون	3850	4100	نقديات
1700	1750	قروض مصرفية			
		ديون قصيرة الأجل			
3500	3000	موردون			
.....	1000	ديون الاستغلال			
صفر	1750	سلفات مصرفية			
13700	13800	المجموع	13700	13800	المجموع

المطلوب: حساب مؤشرات التوازن المالي للسنتين، إذا علمت أن المؤسسة قد وزعت 30 ٪ من أرباح 2022 والباقي خصص
كاحتياطات، كما أن ديون استغلال المؤسسة لسنة 2023 بلغت 680 دج (قبل توزيع النتيجة)، ثم قدم حكمك على
الوضع المالي للمؤسسة، وما هي الحلول التي تقترحها على المؤسسة من اجل تحسين وضعها المالي.

التمرين الثالث: إليك ميزانية احدى المؤسسات الجزائرية في نهاية 2023

الأصول		الخصوم	
البيان	2023	البيان	2023
مباني	27700	أموال جماعية (k)	60000
معدات وأدوات	11250	ترحيل من جديد	8000
معدات نقل	38000	نتيجة صافية	14250
تجهيزات مكتب	21000	الحواصل والاموال المؤجلة	30000
سندات المساهمة	12000	مؤونات الأعباء	7000
مواد أولية	22500	موردو المخزونات	25000
منتجات تامة الصنع	11000	موردو التثبيات	7350
زبائن	10000	ديون المستخدمين	3000
أوراق القبض	5000	ضرائب مستحقة	5850
بنك	7000	سلفات مصرفية	12000
حساب جاري بريدي	3000		
صندوق	4000		
المجموع	172450	المجموع	172450

المطلوب: حساب مؤشرات التوازن المالي والتعليق عليها، ثم حساب النسب المالية، إذا علمت ان المؤسسة تقدمت بطلب للحصول على قرض مصرفي، فهل سيوافق على ذلك، اعط بعض الحلول التي تقترحها على المؤسسة من اجل تحسين وضعها المالي.

التمرين الرابع: إليك الميزانية التالية

الأصول			الخصوم		
البيان	2022	2023	البيان	2022	2023
أصول ثابتة	6998	17816	أموال دائمة	16511	22980
أصول متداولة			ديون قصيرة الأجل	4264	4144
قيم الاستغلال	230	224	سلفات مصرفية	2160	1212
قيم غير جاهزة	15648	10259			
قيم جاهزة	59	37			

المطلوب: قدم تشخيصا للوضع المالي للمؤسسة