



امتحان السداسي السادس في مقياس التسيير المالي

أسئلة نظرية: الأعمال الموجهة

1- أذكر أهم الكشوفات المالية التي يستند عليها المسير المالي لاعداد تقريره المالي.

2- تمكنا نسب الهيكل من معرفة طبيعة الاستخدامات في المؤسسة ومصادر تمويلها، اذكر أهمها.

3- بين أنه في حالة التوازن المالي: نسبة الأموال الخاصة + نسبة الديون = 100%

تمرين تطبيقي:

قدمت اليك الميزانية المالية التالية:

الأصول	المبالغ الحقيقية	الخصوم	المبالغ الحقيقية
تثبيثات مادية:	/	الأموال الخاصة:	/
الأراضي	3000	رأس المال	10000
المباني	4500	الاحتياطات	10000
التجهيزات	2600	الترحيل من جديد	-500
تثبيثات مالية:	/	نتيجة الدورة	28240
سندات المساهمة	800	الديون المالية الطويلة المدى:	/
سندات التوظيف	1000	قروض الاستثمار	3300
مجموع الأصول الغير جارية	11900	مؤونات المعاشات	500
المخزونات:	/	مجموع الأموال الدائمة	51540
مواد أولية	1200	الموردون	2500
منتجات تامة	1800	أجور المستخدمين	1000
القيم القابلة للتحقيق:	/	فوائد مالية	200
الزبائن	6400	ضرائب مستحقة	9310
الخزينة	43250	مجموع الخصوم الجارية	13010
مجموع الأصول الجارية	52650	مجموع الخصوم	64550
مجموع الأصول	64550		

المطلوب:

- 1- أحسب رأس المال العامل الصافي من أعلى وأسفل الميزانية، ماذا تلاحظ؟
- 2- أحسب نسبة الاستقلالية المالية، المديونية، ونسبة رأس المال العامل الصافي، ثم علق على النتائج.
- 3- أحسب نسبة السيولة العامة. هل تمتلك المؤسسة القدرة على الوفاء بالتزاماتها القصيرة الأجل؟ علل اجابتك.