

جامعة ابوبكر بلقايد تلمسان

كلية العلوم الاقتصادية، علوم التسيير والعلوم التجارية

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مقياس: التسيير المالي المعمق ماستر 01: محاسبة وجباية الاستاذ: د. مسعد خالد

سلسلة تمارين رقم 01:

التمرين الاول:

اليك البيانات التالية الخاصة بمؤسسة النجاح والمتعلقة بدورة 2021

مخزون الامان: 245000 دج، منتجات تامة الصنع: 1000000 دج، الزبائن المشكوك فيهم:  
256256 دج، الزبائن والحسابات الملحقه: 500000 دج، البنك: 600000 دج، الصندوق:  
120000 دج، البناءات: 877812.5 دج، تجهيزات الانتاج: 500500 دج، سندات المساهمة:  
321744 دج، راس المال: 2056000 دج، ارباح محتجزة: 123000 دج، ضرائب على الارباح:  
22515 دج، ديون قصيرة الاجل اخرى: 350000 دج، برمجيات المعلومات 60250 دج،  
احتياطات: 240000 دج، مؤونة موجهة للاحتياط: 95985 دج، فرق اعادة التقييم: 175562.5  
دج، قروض بنكية: 400000 دج، الارباح الموزعة: 400000 دج، موردو المخزونات: 500000 دج،  
مؤونة الاعباء والخسائر مبررة: 118500 دج.

المطلوب:

1. قم بإعداد الميزانية المالية لهذه المؤسسة لدورة 2021،
2. احسب مؤشرات التوازن المالي، مع التعليق على النتائج.

## التمرين الثاني:

اليك الميزانية المحاسبية المتعلقة بمؤسسة التميز الصناعية بتاريخ 2019/12/31 كما يلي:

الأصول	القيم الاجمالية	اهتلاك م خ ق	ق م ص	الخصوم	المبالغ
تثبيات معنوية	120 000	45 000	75 000	رؤوس الاموال الخاصة	؟
معدات وأدوات	445 000	215 000	230 000	الخصوم الغير جارية	؟
معدات النقل	627 000	107 000	520 000	الخصوم الجارية	؟
سندات المساهمة	68 000	18 000	50 000		
مخزونات	413 000		413 000		
زبائن	277 000		277 000		
الصندوق	140 000		140 000		
المجموع	2 090 000	385 000	1 705 000	المجموع	؟

معلومات اضافية:

- قيمة رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG تساوي 625000 دج
- الديون المالية: 380000 دج
- الخصوم الجارية تتشكل من الموردون بقيمة 150000 دج وكذا الاعتمادات البنكية الجارية بقيمة: 55000 دج

## المطلوب:

1. اعداد الميزانية الوظيفية
  2. حساب مؤشرات التوازن المالي: TN; BFRg; BFRhe; BFRre ;
  3. حساب نسبة تمويل الاستخدامات المستقرة ونسبة الاستقلالية المالية
- قم بإعداد تقرير حول وضعية المؤسسة من خلال النتائج التي تحصلت عليها