



جامعة ابو بكر بلقايد- تلمسان
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير
السنة الثالثة ليسانس محاسبة و جباية
مقياس التسيير المالي د. عوار عائشة
سلسلة الاعمال الموجهة "المؤشرات والنسب المالية"



التمرين الأول:

اليكم الميزانية المختصرة لثلاث مؤسسات "A"، "B"، "C" بالترتيب:

| الميزانية المختصرة للمؤسسة "A" | | | |
|--------------------------------|------------------|-----------|------------------|
| الخصوم | | الأصول | |
| 1.913.080 | الأموال الدائمة | 1.511.000 | الأصول الثابتة |
| 1.409.080 | الأموال المملوكة | | |
| 504.960 | د.ط.أ | | |
| 853.960 | الخصوم الجارية | 1.256.040 | الأصول المتداولة |
| | | 315.000 | قيم الاستغلال |
| | | 450.000 | قيم قيد التحقيق |
| | | 491.040 | قيم جاهزة |
| 2.767.040 | المجموع | 2.767.040 | المجموع |

من بين الخصوم الجارية المؤسسة تملك سلفات مصرفية بقيمة 12.000 د.ج.

| الميزانية المختصرة للمؤسسة "B" | | | |
|--------------------------------|------------------|---------|------------------|
| الخصوم | | الأصول | |
| 80.905 | الأموال الدائمة | 93.655 | الأصول الثابتة |
| 60.505 | الأموال المملوكة | | |
| 20.400 | د.ط.أ | | |
| 43.730 | الخصوم الجارية | 30.980 | الأصول المتداولة |
| | | 13.480 | قيم الاستغلال |
| | | 14.500 | قيم قيد التحقيق |
| | | 3000 | قيم جاهزة |
| 124.635 | المجموع | 124.635 | المجموع |

من بين الديون قصيرة الاجل تمتلك المؤسسة سلفات مصرفية بقيمة 3.640 د.ج.

| الميزانية المختصرة للمؤسسة "C" | | | |
|--------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| الخصوم | | الأصول | |
| 102.750 | الأموال الدائمة | 102.750 | الأصول الثابتة |
| 65.750 | الأموال المملوكة | | |
| 37.000 | د.ط.أ | | |
| 77.000 | الخصوم الجارية | 77.000 | الأصول المتداولة |
| | | 42.500 | قيم الاستغلال |
| | | 20.500 | قيم قيد التحقيق |
| | | 14000 | قيم جاهزة |
| 179.750 | المجموع | 179.750 | المجموع |

المطلوب:

- حساب مختلف المؤشرات المالية مع الشرح.
- حساب النسب المالية الممكنة.
- علق على السياسة المالية التي اتبعتها المؤسسات

التمرين الثاني:

اليكم الميزانية المالية المختصرة للمؤسسة "D"

| الخصوم | | الأصول | |
|----------------|-----------------|----------------|------------------|
| 179.000 | الأموال الدائمة | 215.000 | الأصول الثابتة |
| 212.000 | الخصوم الجارية | 176.900 | الأصول المتداولة |
| 158.000 | ديون | 138.900 | قيم الاستغلال |
| 54.900 | سلفات مصرفية | 33.500 | قيم قيد التحقيق |
| | | 4.500 | قيم جاهزة |
| 391.900 | المجموع | 391.900 | المجموع |

المطلوب:

- حساب مختلف المؤشرات المالية مع الشرح.
- من خلال الجداول التالية أحسب مختلف النسب المالية الممكنة.

الجدول 01: معلومات إضافية

| المبالغ | اسم الحساب |
|-----------|--------------------|
| 20.000 | الزبائن |
| 13.500 | أوراق القبض |
| 119.000 | الأموال المملوكة |
| 60.000 | الديون طويلة الأجل |
| 15.000 | موردون |
| 10.000 | أوراق الدفع |
| 1.100.000 | رقم الأعمال |
| 960.000 | المشتريات السنوية |

الجدول 02: معلومات حول قطاع نشاط المؤسسة

| | |
|---------|------------------------|
| 15 يوما | مدة التحصيل من الزبائن |
| 20 يوم | مدة التسديد للموردين |

ما رأيك في السياسة المالية المتبعة من طرف المؤسسة؟