

السنة الأولى ماستر محاسبة ومالية

المركز الجامعي - ميلة

مقياس التسيير المالي المعمق -

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

السداسي 1

السنة 2025-2026

التمرين الأول:

لديك المعطيات المحاسبية التالية لمؤسسة لدورتين 2020/2019

2020	2019	الخصوم	2020	2019	الأصول
750	500	الأموال الجماعية	130	100	تثبيات معنوية
100	-	علاوات الإصدار	1200	900	تثبيات مادية
250	200	الاحتياطات	400	350	تثبيات مالية
90	75	نتيجة الدورة قبل التوزيع	490	400	المخزون
175	120	مؤونة الأخطار	660	450	عملاء و أوراق القبض
650	605	إهتلاكات ومخصصات	195	250	حقوق أخرى (خارج
		الأصول			الاستغلال)
700	500	ديون مالية طويلة الأجل	5	15	نقديات
250	200	ديون الاستغلال			
65	165	ديون أخرى خارج			
		الاستغلال			
50	100	تسبيقات بنكية جارية			
3080	2465	المجموع	3080	2465	المجموع

جدول التثبيات لدورة 2020:

البيان	القيمة الإجمالية في بداية الدورة	الارتفاع	الانخفاض	القيمة الإجمالية في نهاية الدورة
تثبيات معنوية	100	30	-	130
تثبيات مادية	900	400	100	1200
تثبيات مالية				
أوراق المساهمة	250	-	-	250
القروض	100	100	50	150

جدول الاهتلاكات:

البيان	الاهتلاكات في بداية الدورة	الارتفاع	الانخفاض	الاهتلاكات في نهاية الدورة
تثبيات معنوية	60	25		85
تثبيات مادية	450	100	65	485

جدول المخصصات

البيان	مخصصات في بداية الدورة	الارتفاع	الانخفاض	مخصصات في نهاية الدورة
مخصصات تدني التثبيات المالية	50		20	30
مخصصات تدني التثبيات الأصول الجارية	45	10	5	50
مخصصات الخسائر و التكاليف	120	80	25	175
المجموع	215	90	50	255

بالإضافة لمعلومات السابقة توفرت المعلومات التالية:

- تعرض رأس مال المؤسسة لزيادة بشكل نقدي؛ - سعر التنازل عن التثبيات العادية هو 40 ون؛
- تسديد الديون المالية قدره 100 ون. - قامت المؤسسة بتوزيع الأرباح.

المطلوب :

- 1- إعداد القسم الأول من جدول التمويل ، وفسر النتائج المتحصل عليها .
- 2- أحسب رأس المال العامل الصافي الإجمالي للدورتين 2019 ، 2020.
- 3- إعداد القسم الثاني من جدول التمويل ، وفسر النتائج المتحصل عليها.