

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

المركز الجامعي - ميله
مقياس التسيير المالي - السداسي 1
السنة 2025-2026

السنة الثالثة اقتصاد نقدي ومالي

السلسلة 3 - التحليل الذمي

التمرين الأول:

اليكم الميزانية المالية للمؤسسة X في N/12/31

الخصوم		الاصول	
المبالغ	اسم الحساب	المبالغ	اسم الحساب
160.000	رؤوس الأموال الخاصة		الأصول غير الجارية
24.000	رأس المال الاجتماعي	6.400	التشبيات المعنوية
16.000	احتياطات	56.000	محل تجاري
	نتيجة صافية		شهرة المحل
	الخصوم غير الجارية		التشبيات العينية
42.000	دائنو التشبيات	36.000	معدات وأدوات
24.400	ديون أخرى طويلة الاجل	60.000	معدات النقل
19.200	مؤونات الأعباء والخسائر	17.600	تجهيزات مكتب
	الخصوم الجارية		الأصول الجارية
3.080	موردو المخزونات		المخزونات
34.200	دائنو الخدمات	51.200	بضائع
14.020	أوراق الدفع	60.000	مواد ولوازم
5.400	ديون اخر قصيرة الأجل		الذمم
15.300	مصاريف مالية	24.800	زبائن
		17.600	سندات التوظيف
		6.400	ذمم أخرى
			النقدية
		14.400	البنك
		7.200	الصندوق
357.600	مجموع الخصوم	357.600	مجموع الأصول

اليك المعلومات التالية:

- 1- القيمة الحقيقية لشهرة المحل 60.000 دج، معدات وأدوات 40.000 دج، معدات النقل 66.000 دج، تجهيزات المكتب 17.000 دج.
- 2- حدّد مخزون الأمان (مخزون العمل) ب 50.000 دج من قيمة المواد واللوازم.
- 3- من بين الزبائن، زبون بقيمة 6.800 دج ميؤوس منه، بينما 3000 دج أخرى سوف لا تستطيع المؤسسة تحصيلها الا بعد سنتين.
- 4- فيما يخص مؤونات الخسائر والتكاليف:

- مؤونة مبررة بقيمة 6.200 دج سوف تدفع خلال شهرين.
 - مؤونة مبررة بقيمة 3.500 دج سوف تدفع خلال السنوات القادمة.
 - الباقي غير مبرر (نسبة الضريبة 55%).
- 5- قرّرت المؤسسة دفع مقدار 12.000 دج من دائن الثببتات خلال 4 أشهر.
- 6- 40% من نتيجة السنة المالية توزع على الشركاء بعد 9 أشهر والباقي يبقى قيد التخصيص.

المطلوب:

اعداد الميزانية المالية المعدلة للمؤسسة "X".

التمرين الثاني:

اليكم الميزانية المالية للمؤسسة Y في N/12/31

الأصول		الخصوم	
اسم الحساب	المبالغ	اسم الحساب	المبالغ
الأصول غير الجارية	495.070	رؤوس الأموال الخاصة	337.650
التببتات المعنوية		رأس المال الاجتماعي	250.000
شهرة الحل	17.950	احتياطات	52.600
التببتات العينية		نتيجة الدورة الصافية	35.050
أراضي	43.000	الخصوم غير الجارية	322.600
مباني	79.600	دائنو التببتات	102.340
تجهيزات مكتب	301.400	ديون طويلة الأجل	163.710
التببتات المالية		مؤونات الاعباء والخسائر	56.550
سندات المساهمة	53.120	الخصوم الجارية	77.160
الأصول الجارية	242.340	دائنو الخدمات	26.190
المخزونات		ديون قصيرة الأجل	19.320
بضاعة	95.070	أوراق الدفع	31.650
الذمم			
زبائن	57.900		
ذمم أخرى	14.150		
أوراق القبض	21.650		
سندات التوظيف	16.200		
النقدية			
البنك	27.620		
الصندوق	9.750		
مجموع الأصول	737.410	مجموع الخصوم	737.410

اليكم المعلومات الاضافية التالية:

- 1- تمّ اعادة تقييم المباني والأراضي ب 150.000 دج، تجهيزات المكتب نقصت قيمته ب 55.000 دج.
- 2- أصبحت سندات المساهمة تمثل نسبة 20% في مؤسسة ذات قيمة مالية صافية 292.000 دج.

3- من بين الزبائن، قيمة 4.550 دج صعبة التحصيل.

4- من بين مؤونات الأعباء والخسائر، مبلغ 36.000 دج بدون هدف، ومبلغ 11.700 دج من المؤونة سيدفع خلال 6 أشهر و الباقي من مؤونة الأعباء والخسائر سيتم دفعها خلال 18 شهرا.

5- تم توزيع مبلغ 25.000 دج من الأرباح خلال 3 أشهر والباقي موجه للاحتياطات.

6- قدرت سندات التوظيف ب 16.370 دج.

7- الضريبة على الأرباح بنسبة 60%.

المطلوب:

اعداد الميزانية المالية المعدلة للميزانية Y.

التمرين الثالث:

اليكم الميزانية المالية لمؤسسة Z في N/12/31

الأصول		الخصوم	
اسم الحساب	المبالغ	القيمة المحاسبية الصافية	اسم الحساب
الأصول غير الجارية	1.080.000	907.000	رؤوس الأموال الخاصة
التشبيات المعنوية	200.000	200.000	رأس المال الاجتماعي
التشبيات العينية			احتياطات
أراضي	190.000	190.000	نتيجة الدورة
مباني	250.000	225.000	الخصوم غير الجارية
تشبيات عينية أخرى	370.000	222.000	دائنو التشبيات
التشبيات المالية			ديون أخرى غير جارية
سندات المساهمة	50.000	50.000	مؤونات الأعباء والخسائر
سندات أخرى	20.000	20.000	الخصوم الجارية
الأصول الجارية	165.000	150.000	موردو المخزونات
المخزونات			مصاريف مالية
بضاعة	50.000	45.000	
منتوج تام	30.000	30.000	
الذمم			
عملاء	30.000	20.000	
أوراق القبض	15.000	15.000	
النقدية			
البنك	30.000	30.000	
الصندوق	10.000	10.000	
مجموع الأصول	1.245.00	1.057.000	مجموع الخصوم

اليكم المعلومات الاضافية التالية:

- 1- تمّ تقييم التثبيتات المعنوية ب 220.000 دج.
- 2- وقع خطأ في تحديد مبلغ اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى، بحيث أن مبلغ الاهتلاك الحقيقي هو 185.000 دج.
- 3- سجلت سندات المساهمة ارتفاع بمبلغ 15.000 دج، ومن جهة أخرى 10% من هذه السندات ستحصل بعد شهرين.
- 4- من بين السندات الأخرى مبلغ 5000 دج سيحصل الشهر المقبل.
- 5- قدرت المؤونة المخصصة للبضائع ب 1000 دج.
- 6- تمّ تقدير مخزون العمل بنسبة 10% من القيمة المحاسبية الصافية لمخزون البضاعة، بينما مخزون الأمان المكون من المنتج التام فيمثل نسبة 25% من قيمته الحقيقية.
- 7- 50% من أوراق القبض سيتم خصمها من قبل البنك مقابل نسبة 20% كعمولة.
- 8- مبلغ 15000 دج من مؤونة الأعباء والخسائر مبرر وسيتم دفعه خلال 3 أشهر.
- 9- من بين دائن التثبيتات مبلغ 25.000 دج سيتم دفعه خلال 4 أشهر.
- 10- تمّ توزيع نسبة 20% من النتيجة الصافية على الشركاء، أما الباقي فتم تقسيمه كما يلي: 60% للاحتياطات والباقي يبقى قيد التنفيذ. نسبة الضريبة على الارباح 30%.

المطلوب:

اعداد الميزانية المالية المعدلة للمؤسسة Z.