

Dr. Boukalaa widad

جامعة المجاهد عبد الحفيظ بوالصوف ميللة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم علوم مالية ومحاسبية
سلسلة تمارين رقم (1) في مقياس التسيير المالي

2027-2026

السنة الثالثة: محاسبة LMD

التمرين الأول:

إليك عناصر ميزانية مؤسسة "النسيم" بتاريخ 2023/12/31:

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
تثبيات معنوية	12.645	رأس المال	700.000
تثبيات مادية:		احتياطات	645.652
أراضي	245.820	الترحيل من جديد	42.447
أخرى	1.602.960	مؤونات الأخطار والأعباء	128.600
تثبيات مالية	303.490	نتيجة الدورة	112.778
مخزونات:		ديون طويلة ومتوسطة الأجل	799.700
مواد أولية	402.568	الموردون والحسابات الملحقه	1.105.480
منتجات تامة	1.004.820	ديون جبائية واجتماعية	428.315
الزبائن والحسابات الملحقه	1.415.790	قروض قصيرة الأجل	245.610
النقديات	438.045	تسبيقات بنكية (رصيد سالب للبنك)	1.217.556
المجموع	5.426.138	المجموع	5.426.138

توقع مسيرو المؤسسة (المساهمون) توزيع 40.000 دج في شكل أرباح أسهم، والباقي توضع كاحتياطات.

المطلوب:

- إعداد الميزانية المالية بعد توزيع النتيجة على عناصر الخصوم؟
- حساب رأس المال العامل سيولة من أعلى وأسفل الميزانية مع التعليق؟

التمرين الثاني:

إليك الميزانية المالية المختصرة لمؤسسة "السلام":

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
الأصول الثابتة:	969.000	الأموال الدائمة:	1.118.000
تثبيات معنوية	24.000	الأموال الخاصة	955.000
تثبيات عينية	850.000	الخصوم غير الجارية	163.000
تثبيات مالية	95.000		
الأصول الجارية:	243.000	الخصوم الجارية:	94.000

		100.000	مخزونات
		68.000	حقوق المؤسسة لدى الغير
		75.000	نقدیات (قيم جاهزة)
1.212.000	مجموع الخصوم	1.212.000	مجموع الأصول

المطلوب:

1. تشخيص وضعية المؤسسة من خلال نسب السيولة ونسب التوازن الهيكلي؟

التمرين الثالث:

اليك الميزانية المحاسبية لمؤسسة صناعية أعدت في 2020/12/31: (الوحدة مليون دج)

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
مصاريف إعدادية	1,3	رأس مال اجتماعي	72
مباني	52,8	احتياطات	3
آلات ومعدات	25,6	نتائج رهن التخصيص	0,4
مواد ولوازم	3,6	مؤونات خسائر وأعباء	4
منتجات تامة	2,4	ديون استثمار	11,5
سندات مساهمة	8,2	موردون	3,2
زبائن	10	ديون استغلال	4,5
أوراق قبض	4	أوراق دفع	2,3
بنك	3	سلفيات مصرفية	2
		نتيجة الدورة	8
المجموع	110,9	المجموع	110,9

معلومات إضافية:

1. قيمة المباني الحقيقية تزيد ب 10%.
 2. قيمة مخزون الأمان يساوي 10% من القيم المخزنة في المخزن.
 3. 0,2 مليون دج من سندات المساهمة تسترجع بعد 5 أشهر.
 4. ربع أوراق القبض غير قابلة للخصم.
 5. نصف مؤونات الخسائر والأعباء غير مبررة.
 6. 10/6 من النتيجة يوزع على الشركاء، و 10/1 يضاف إلى الاحتياطات.
 7. الضريبة على أرباح الشركات تقدر ب 40%.
- المطلوب: أوجد الميزانية المالية؟ وأحسب رأس المال العامل سيولة بطريقتين؟