

جامعة الشهيد حمة لخضر  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم التسيير

سنة 3 إدارة مالية + إدارة اعمال

سلسلة رقم 1

مقياس إدارة مالية

التمرين الأول: اعداد الميزانية المالية من خلال الحسابات التالية لدورة 2011

موردوا المخزونات 24880	مواد أولية ولوازم 54000	موردوا التثبيثات 120000	شهرة محل 96000
ديون استغلال 39500	معدات وأدوات 40000	أوراق الدفع 22000	منتجات تامة 61230
		راس مال الشركة 141600	باقي الاستثمارات 200101
النتيجة الاجمالية 88000	كفالات مدفوعة 30000	مؤونة الخسائر والتكاليف 75520	سندات مساهمة 23000
الصندوق 20000	البنك 34500	أوراق القبض 50000	الزبائن 56870
		احتياطيات 55300	

التمرين الثاني: ليكن لديك الميزانية المحاسبية التالية لسنة المالية 2011 كالتالي :

الأصول	الخصوم
الأصول غير الجارية 290200	الأموال الخاصة 420360
ت المعنوية 96000	راس مال الشركة 600141
ت المادية 200141	الاحتياطيات 55300
معدات وأدوات 40000	مؤونة الخسائر والتكاليف 75520
باقي الاستثمارات 200101	النتيجة الصافية 88000
ت المالية 53000	الخصوم الغير جارية 120000
سندات المساهمة 23000	موردوا التثبيثات 120000
كفالات مدفوعة 30000	الخصوم الجارية 86380
الأصول الجارية 600276	موردوا المخزونات 24880
المخزونات 230115	أوراق الدفع 22000
مواد أولية 54000	ديون الاستغلال 39500
منتجات تامة 61230	
الحقوق 870106	
الزبائن 56870	
أوراق القبض 50000	
النقدية 54500	
البنك 34500	
الصندوق 20000	
المجموع 566800	المجموع 566800

المعلومات الإضافية :

-المخزون الدائم يساوي 20500 دج كما ان القيمة الحقيقية للمخزونات ارتفعت بـ 3000 دج .

-قررت المؤسسة استرجاع نصف سندات المساهمة خلال 3 اشهر القادمة .

-مؤونة الخسائر والتكاليف 45 % توجه لتغطية مصاريف قضية خسرتها المؤسسة، والباقي مصاريف محتملة خلال السنوات القادمة ( ضريبة على الأرباح

. ( IBS =30%

\* قم بالتعديلات اللازمة واعداد الميزانية المالية لسنة 2011 .

التمرين الثالث : من اجل الحالة المالية للمؤسسة، قدمت الميزانية في 2015/12/31 .

الأصول	الخصوم
الأصول الغير جارية	الأموال الخاصة :
-تثبيثات معنوية	راس مال اجتماعي 217000
-تثبيثات مادية : 60000	مؤونة الخسائر و التكاليف 28000
تجهيزات الإنتاج 190000	النتيجة الاجمالية 30000
-تثبيثات مالية :	الخصوم الغير الجارية 30000

الخصوم الجارية 170000	سندات المساهمة 25000 كفالات مدفوعة 3000 الأصول الجارية : المخزونات مواد أولية ولوازم 25000 المنتجات التامة 35000 الحقوق : الزبائن 52000 أوراق القبض 35000 النقدية : البنك 35000 الصندوق : 20000
المجموع 475000	المجموع 475000

معلومات إضافية :

-تقدر القيمة الحقيقية لتجهيزات الإنتاج بـ 110% من القيمة المحاسبية .

-تبين لدى المسير المالي بعد دراسة السوق ان المؤسسة قد حققت شهرة (قيمة معنوية ) قدرت بـ 150000 دج .

تبلغ قيمة المخزون الثابت بـ 10000 دج والذي يتكون من 45% مواد أولية والباقي منتجات تامة .

قيمة 50000 دج من الزبائن قابلة للتحقيق في الشهور القليلة، اما الباقي فيعتبر زبائن مشكوك فيهم .

قيمة 20000 من أوراق القبض غير قابلة للتحقيق الا بعد 66 يوما .

مؤونة الخسائر والتكاليف تدفع منها مصاريف قضائية بقيمة 8000 في الثلاثي المقبل اما 10000 دج مخصصة لاعمال ترميمية تنطلق بداية الثلاثي الثاني من السنة المقبلة .

نظرا للازمة الاقتصادية فان المؤسسة لا توزع نتيجتها المالية لهذه السنة، معدل الضريبة 25% .