**المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميلة.**

**معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير.**

**قسم العلوم المحاسبية التخصص: محاسبة ومالية المستوى: سنة ثانية**

**امتحان الدورة العادية. المادة: مالية مؤسسة. المدة: ساعة ونصف.**

**السنة الجامعية: 2022/2023.**

**امتحان مادة مالية المؤسسة.**

**التمرين الأول: الجدول التالي يمثل ميزانية ختامية لمؤسسة ما بتاريخ: 31/12/2010. (12نقطة)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ر-ح** | **إسم الحساب** | **القيمة الاسمية** | **الاهتلاك** | **القيمة الصافية** | **ر-ح** | **إسم الحساب** | **المبلغ** |
| 204  211  215  218  30  31  355  411  508  486  512  53 | **أصول جارية:**  برامج معلوماتية  أراضي  منشآت تقنية  تثبيتات أخرى  **أصول جارية**  مخزونات بضاعة  مواد أولية  منتجات تامة الصنع  زبائن  سندات توطيف  الاعباء المقيدة سلفا  البنك  الصندوق | 140000  300000  250000  180000  220000  45000  155000  230000  100000  50000  250000  100000 | --  --  100000  80000  20000  5000  5000  15000  --  --  --  -- | 140000  300000  150000  100000  200000  40000  150000  215000  100000  50000  250000  100000 | 101  106  11  12  164  165  401  403  444  487  519 | **الأموال الخاصة:**  رأس مال الشركة  الاحتياطات  ترحيل من جديد  نتيجة الدورة  **الخصوم غ الجارية**  إقتراضات مصرفية  الودائع والكفالات  **الخصوم الجارية**  موردو الخدمات و المخزونات.  موردو السندات الواجب دفعها.  ضرائب على الارباح.  نواتج مقيدة سلفا.  خزينة الخصوم | 1100000  159000  80000  (101000)  100000  75500  150000  81000  15500  80000  55000 |
| -- | المجموع | 2020000 | 225000 | 1795000 |  | المجموع | 1795000 |

**ملاحظات:** \* يقدر مخزون الأمان بـ:35٪ من المخزونات.

\* نصف سندات التوظيف لا يمكن التنازل عنها إلا بعد عامين.

\* قرر مجلس الإدارة تخصيص أرباح المؤسسة كما يلي: ربع الأرباح تضاف للاحتياطات، نصف الارباح توزع على الشركاء، والربع الباقي يحتفظ به. الضريبة على الأرباح تقدر بـ: 19٪

**المطلوب:** إعداد الميزانية المالية المفصلة والمختصرة؟

**الأسئلة النظرية:**

1 **-** من مصادر التمويل الخارجي لدينا الاستئجار التشغيلي والاستئجار المالي، فما هي أوجه الاختلاف بينهما؟ (4 نقاط).

**2-** تعتبر تقنية دورة حياة المؤسسة من أدوات التشخيص الاستراتيجي للوضعية المالية؛ أثناء مرحلة النمو ما هي الخصائص المالية التي تتمتع بها المؤسسة؟ وما هي أنواع القروض يتم استخدامها؟ (4 نقاط).

**بالتوفيق أستاذة المادة.**