

المركز الجامعي عبد الحفيظ بو الصوف- ميلة-

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

سنة ثالثة لسانس محاسبة وجباية

قسم العلوم المالية والمحاسبة

السلسلة رقم 03 مقياس التسيير المالي

التمرين 01: قدمت لكم حسابات النتائج لمؤسسة "الأفراح" للسنة 2021 كالتالي:

أعباء أخرى للاستغلال 1 340 دج، نواتج أخرى للاستغلال 650 دج من ضمنها حصة إعانات الاستثمار المدمجة في النتيجة 400 دج، أعباء موائية 34 020 دج، رقم الأعمال خارج الرسم 1680000 دج، أعباء استثنائية 2 690 دج، مخصصات اهتلاك و مؤؤونات 15 800 دج، أجور ورواتب 25 600 دج، الفائض الإجمالي للاستغلال 117 800 دج، ضريبة على أرباح الشركات 16 000 دج، فوائد مقبوضة 700 دج، نواتج التنازل عن التثبيات 1 200 دج، أرباح موزعة 30 000 دج، نواتج استثنائية 300 دج، استرجاع مؤؤونات سنوات سابقة 2 400 دج، نتيجة الدورة 47 500 دج، القيمة المحاسبية للتثبيات المتنازل عنها 5 700 دج.

المطلوب: أحسب القدرة على التمويل الذاتي وفق الطريقتين، أحسب التمويل الذاتي،

التمرين 02: لتكن لديك المعطيات المالية حول نشاط مؤؤسسة اقتصادية لسنة 2020 كما يلي:

- القيمة المضافة بلغت 2.400.000 دج تمثل 80% من الفائض الإجمالي للاستغلال.

- المنتوجات العمليانية الأخرى بقيمة 800.000 دج منها 25% تمثل فوائض القيمة عن خروج الأصول الثابتة غير المالية.

- المنتوجات المالية بقيمة 1.400.000 دج منها 100.000 دج يمثل فوائض القيمة عن أصول مالية كما تمثل هذه الأخيرة 25% من الأرباح

الصافية عن التنازل عن الأصول المالية.

-النتيجة المالية بلغت قيمة 1.000.000 دج.

-إذا علمت أن نواقص القيمة عن أصول مالية يمثل 25% من الأعباء المالية وأن الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية يعادل

نواقص القيمة عن أصول مالية؛ كما أن قيمة الضرائب على الأرباح بلغت 260.000 دج.

المطلوب: - تحديد العناصر المجهولة -حساب طاقة التمويل الذاتي بطريقتين. 'قيمة الأرباح الموزعة 1.600.000 دج'.

التمرين 03: لدينا الميزانيتين الخاصتين بمؤؤسسة اقتصادية كما يلي:

2021	2020	الخصوم	2021	2020	الأصول
71389	50000	رأس المال	125977	100000	التثبيات بالاجمالي
7245	7245	الاحتياطات	(32054)	(23000)	الاهتلاكات
10246	14500	النتيجة الصافية	10510	12000	التثبيات المالية
88880	71745	مجموع الأموال الخاصة	104433	89000	صافي التثبيات
3280	2300	مؤؤونات	657	1113	مخزونات
1457	220	ضرائب مؤؤجلة	12624	12972	زبائن
28215	23500	ديون ط الاجل	6605	(2134)	الخزينة
2487	3186	موردون وديون اخرى			
124319	100951	الاجمالي	124319	100951	الاجمالي

المعطيات الإضافية: - تحصيلات من الزبائن بقيمة 157.624 - تسديدات للموردين وللعمال بقيمة 132.347 - فوائد مدفوع 7.029

- فوائد محصلة عن توظيفات مالية 4.563 - أرباح موزعة وحصص من النتيجة محصلة من قبل المساهمين بقيمة 456
 - تثبيات مادية محصلة خلال الدورة بقيمة 25.977 - تثبيات مالية تم التنازل عنها خلال الدورة بقيمة 845 دج (بحيث تثبيات بقيمة خام 1.490 دج منها خفض القيمة للتنازل 645 دج). - رفع رأس المال بقيمة 12.000 دج - أرباح قيد التوزيع خلال الدورة بقيمة 5.111
 - ضريبة على الأرباح مسددة بقيمة 1.000 دج. - تحصيلات متأتية من القروض بقيمة 6.000 دج. - تسديد القروض بقيمة 1.285
 - منتجات من التوظيفات المالية المعاينة مسبقا بقيمة 5.019 دج.
- المطلوب:** إعداد جدول سيولة الخزينة بالطريقتين المباشرة وغير المباشرة.

التمرين الرابع: تميز نشاط إحدى المؤسسات الإنتاجية خلال سنة 2020 بالمعطيات التالية:

دورة الاستغلال	الإنتاج يقدر ب 4000 وحدة. -سعر بيع الوحدة =70 وتم قبض قيمة المبيعات نقدا - مصاريف المستخدمين 60000 - الأعباء الاجتماعية 25 % من كتلة الأجور. تدفع الأعباء الاج مع الأجور قبل نهاية الشهر. -مصاريف تركيب الآلات 15000 المشتريات من المواد الأولية 90000 سددت كلها نقدا استهلكت منها المؤسسة قيمة 78000. في نهاية السنة قدر مخزون المنتجات ب 110 وحدة وقد كان في بداية السنة يقدر ب70 وحدة.
دورة الاستثمار	باعت المؤسسة في نهاية السنة استثمارات بمبلغ 160.000 كانت قد اشترتها في 2018 بمبلغ 180.000 وبمعدل اهتلاك 5% سنويا.
دورة التمويل	اقترضت المؤسسة مبلغ 100.000 يستحق في 5 سنوات بفائدة سنوية 8% سددت قسط القرض السنوي مع الفائدة قبل نهاية السنة. تم رفع رأس المال ب30.000

إذا علمت أن نشاط المؤسسة معفى من الضرائب على الأرباح وأنها لم تقم بأية توزيعات للأرباح خلال السنة،

المطلوب:

- 1- إعداد جدول حسابات النتائج لسنة 2020.
- 2- إعداد جدول تدفقات الخزينة لنفس السنة بطريقتين.