



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم المالية والمحاسبة

السنة الأولى ماستر: مالية المؤسسة

مقياس: التسيير المالي المعمق

السنة الجامعية: 2025 - 2026



سلسلة الأعمال الموجهة للمحور الثاني

التمرين الأول:

لتكن لدينا المعطيات المالية الآتية:

- الأصول الثابتة: 2 000 000,00 دج؛

- القروض طويلة الأجل: 500 000,00 دج؛

- الأعباء الاجتماعية المستحقة: 400 000,00 دج؛

- المخزونات: 800 000,00 دج؛

- الحسابات البنكية: 200 000,00 دج؛

- رأس المال الاجتماعي: 1 600 000,00 دج؛

- ديون اتجاه الموردين: 600 000,00 دج؛

- الصندوق: 50 000,00 دج؛

- الأعباء الجبائية المستحقة: 100 000,00 دج؛

- القيم المنقولة للتوظيف: 100 000,00 دج؛

- أعباء المستخدمين المستحقة: 500 000,00 دج؛

- التسهيلات البنكية: 50 000,00 دج؛

- الحقوق على الزبائن: 600 000,00 دج.

المطلوب:

- 1 - حساب الرصيد الصافي للخزينة، بكل الطرق الممكنة.
- 2 - تقديم القراءة المالية (التفسير المالي)، لكل من قيم، الرصيد الصافي للخزينة، ورأس المال العامل، والاحتياج لرأس المال العامل.

التمرين الثاني:

فيما يأتي، المعطيات المالية للحركات الدورية، لخزينة إحدى المؤسسات الاقتصادية:

- 1 - عناصر المخرجات التقديرية للخزينة:
 - الأجور: 5 000 000,00 دج، يتم دفعها كل شهر (أي أن الأجور، يتم دفعها، وفق دورية شهرية)؛
 - الاشتراكات الاجتماعية: 4 500 000,00 دج، يتم دفعها كل شهر؛
 - الموردون: 1 000 000,00 دج، يتم دفع ديون اتجاههم، كل أسبوع (أي أن ديون الموردين، تدفع لهم، وفق دورية أسبوعية)؛
 - الضرائب والرسوم: 2 000 000,00 دج، يتم دفعها كل شهر.
 - 2 - عناصر المخرجات التقديرية للخزينة:
 - زبائن محليون: 3 200 000,00 دج، يتم تحصيل حقوق عليهم، كل أسبوع؛
 - زبائن أجنب: 1 000 000,00 دج، يتم تحصيل حقوق عليهم، كل شهر.
- فإذا علمنا، أن رصيد أول مدة التقديري للحسابات البنكية، الخاصة بهذه المؤسسة الاقتصادية، في كل أسبوع - وعلى طيلة ستة أسابيع - هو كالاتي:
- الرصيد في بداية الأسبوع الأول: 105 000,00 دج؛
 - الرصيد في بداية الأسبوع الثاني: 122 000,00 دج؛
 - الرصيد في بداية الأسبوع الثالث: 52 000,00 دج؛

- الرصيد في بداية الأسبوع الرابع: 74 000,00 دج؛
- الرصيد في بداية الأسبوع الخامس: 56 000,00 دج؛
- الرصيد في بداية الأسبوع السادس: 73 000,00 دج.

المطلوب:

- إعداد موازنة الخزينة، على أساس ستة أسابيع.