السنة الجامعية: 2024 - 2025

المستوى: سنة ثالثة

التخصص: ادارة أعمال

المدة: ساعة ونصف



جامعة العربي بن مهيدي – أم البواقي– كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم: علوم التسيير

يوم: 15/01/25

امتحان الدورة العادية في مقياس الإدارة المالية

التمرين الأول: (10 نقاط)

لدارسة وتحليل الوضعية المالية في مؤسسة " زنكط ضئ كرب"، قُدمت لك مجموعة من المعلومات الخاصة بالمؤسسة (الملحق رقم 01)

المطلوب

- 1. أكمل الميزانية الوظيفية للسنة N.
- 2. أدرج جدول سيولة الخزينة وفقا للطريقة غير المباشرة.

التمرين الثاني: (10 نقاط)

بعد إعداد التوقعات الخاصة بالسنة 1+N لمؤسسة "زنك" ، اليك توقعات الأشهر الثلاثة الأولى لإعداد موازنة الخزينة

N /12/31	معلومات أخرى مستخرجة من الميزانية في N /12/31		مارس	فيفري	جانفي	
545 700	المستحقات		328 600	319 000	312 000	رقم الأعمال (خ.ر)
278 300	الديون		110 000			التنازل عن التثبيتات*
179 500	رصيد الخزينة		229 700	211 800	173 000	المشتريات من م أ (خ.ر)
7 980	ر.ق.م. مستحق الدفع		8 000	8 000	8 000	خدمات خارجية (خ.ر)*
13 500	الأعباء الاجتماعية		22 500	22 500	22 500	أجور المستخدمين*
			10 000	10 000	10 000	الأعباء الاجتماعية
					126 000	إقتناء التثبيتات (خ.ر)*
						* تسدد نقدا

آليات التسوبة:

- العملاء يسددون 40% نقدا، 30% بعد شهر و 30% بعد شهرين / يتم تسديد الموردين 50% نقدا والباقي بعد شهر.
- تدفع الأجور في نهاية الشهر والاشتراكات في الشهر الموالي. معدل ر.ق.م. 19% وتدفع في كل 20 من الشهر الموالي.

<u>المطلوب:</u>

- 1. إعداد الموازنات الفرعية للمبيعات، المشتربات والرسم على القيمة المضافة.
 - 2. إعداد الموازنة التقديرية للخزينة

بالتوفيق للجميع

ملحق رقم 01

	الميزانية –جانب الخصوم					
السنة (N-1)	السنة (N)	الخصوم				
		رؤوس الأموال الخاصة:				
1 323 000	1 864 000	رأس المال				
73 000	116 700	الاحتياطات				
149 200	107 200	النتيجة الصافية للسنة المالية				
1 545 200	2 087 900	مجموع رؤوس الأموال الخاصة				
		الخصوم غير الجارية:				
88 000	110 000	المؤونات للأعباء والأخطار				
956 000	592 000	الإقتراضات لدى مؤسسات القرض				
1 044 000	702 000	مجموع الخصوم غير الجارية				
		الخصوم الجارية:				
95 800	138 400	موردو المخزونات				
19 200	16 100	الضرائب الدائنة				
112 500	123 800	دائنون آخرون				
161 300	197 900	مساهمات بنكية				
388 800	476 200	مجموع الخصوم الجارية				
2 978 000	3 266 100	المجموع العام للخصوم				

	الميزانية –جانب الأصول					
السنة (N-1)	السنة (N)	الأصول				
		الأصول غير الجارية:				
2 728 000	3 084 800	التثبيتات العينية والمعنوية				
1 145 800	1 233 900	اهتلاكات التثبيتات العينية والمعنوية				
97 000	89 500	التثبيتات المالية				
1 679 200	1 940 400	مجموع الأصول غير الجارية				
		الأصول الجارية:				
382 900	402 600	المخزونات				
239 400	338 200	الزبائن				
235 000	207 500	المدينون الآخرون				
441 500	377 400	الموجودات				
1 298 800	1 325 700	مجموع الأصول الجارية				
2 978 000	3 266 100	المجموع العام للأصول				

الميزانية الوظيفية المختصرة للسنة N						
المبالغ	الموارد	المبالغ	الاستخدامات			
4 023 800	الموارد الثابتة:		الاستخدامات الثابتة			
3 431 800	الموارد الخاصة	•••••	الاستخدامات النابته			
592 000	الديون المالية					
	الخصوم المتداولة:		الأصول المتداولة:			
	للاستغلال	740 800	للاستغلال			
123 800	خارج الاستغلال	•••••	خارج الاستغلال			
•••••	خزينة الخصوم	•••••	خزينة الأصول			
•••••	المجموع	•••••	المجموع			

معلومات أخرى:

رأس المال العامل: 500 849 / الاحتياج لرأس المال العامل خارج الاستغلال: 83 700

قامت المؤسسة خلال السنة N بالتنازلات الآتية:

	الاهتلاكات المتراكمة	سعر التنازل	القيمة الأصلية	
تسجيل نواقص في القيمة بمبلغ 50 000	90 000	210 000	350 000	التنازل عن سيارة
تسجيل خسارة مالية بمبلغ 3 000	-	4 500	7 500	بيع تثبيتاتها المالية

الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس الادارة المالية

10 ن			ن الأول	التمرين	
					ميزانية الوظيفية للسنة N
			المختصرة للسنة N	الميزانية الوظيفية	
		المبالغ	الموارد	المبالغ	الاستخدامات
		4 023 800	الموارد الثابتة:	3 174 300	7-1-11 - 1 1 11
		3 431 800	الموارد الخاصة	3 1 /4 300	الاستخدامات الثابتة
3		592 000	الديون المالية		
		476 200	الخصوم المتداولة:	1 325 700	الأصول المتداولة:
		154 500	للاستغلال	740 800	للاستغلال
		123 800	خارج الاستغلال	207 500	خارج الاستغلال
	197 900		خزينة الخصوم	377 400	خزينة الأصول
		19 / 900	حريته العصوم	3// 400	عرينه الاصول
		4 500 000	المجموع	4 500 000	المجموع
			المجموع	4 500 000	المجموع بدول سيولة الخزينة
		4 500 000	المجموع المجموع العملياتية	4 500 000 متأتية من الأنشطة	المجموع بدول سيولة الخزينة المخرونة المخرينة المخرينة المخرينة المخرينة المحرونة ال
		4 500 000	المجموع المجموع العملياتية	4 500 000 متأتية من الأنشطة	المجموع المجموع المحول سيولة الخزينة المان الخزينة المان صافي نتيجة السنة المان
		4 500 000 المبالغ 107 20	المجموع المعملياتية العملياتية	4 500 000 متأتية من الأنشطة الية	المجموع المجموع المدول سيولة الخزينة المات المخرينة المات ا
		4 500 000 المبالغ 107 20 178 10	المجموع العملياتية 00	4 500 000 متأتية من الأنشطة الية	المجموع المجموع المخرينة المحموع المخرينة المحموة الخزينة المحرينة المان المحرية المان المحريدات من أجل: المعتدات من أجل: المعتدات والأ
3		4 500 000 المبالغ 107 20 178 10 22 00	المجموع العملياتية 00 00	4 500 000 متأتية من الأنشطة الية	المجموع المجموع المدول سيولة الخزينة الم الخزينة الم صافي نتيجة السنة الما المحيحات من أجل: المعتدل المؤونات والأ المؤونات المؤونات
3		المبالغ 107 20 178 10 22 00 19 70	المجموع العملياتية 00 00 00	4 500 000 متأتية من الأنشطة لية أرصدة	المجموع عدول سيولة الخزينة المنتقات أموال الخزينة المنتقات أموال الخزينة المنتقصافي نتيجة السنة المانتصحيحات من أجل: + تغير الاهتلاكات والأباث المؤونات - تغير المؤونات
3		المبالغ 107 20 178 10 22 00 19 70 71 30	المجموع العملياتية 00 00 00 00	4 500 000 متأتية من الأنشطة لية أرصدة ات المدينة الأخرى	المجموع عدول سيولة الخزينة المنتقات أموال الخزينة المنتقات أموال الخزينة المنتقصحيحات من أجل: + تغير الاهتلاكات والأ - تغير المؤونات - تغير الزبائن والحسابا
3		المبالغ 107 20 178 10 22 00 19 70 71 30 50 80	المجموع العملياتية 00 00 00 00	4 500 000 متأتية من الأنشطة الية أرصدة المدينة الأخرى ن الأخرى ن الأخرى	المجموع عدول سيولة الخزينة المنتقات أموال الخزينة المنتقات أموال الخزينة المنتقصحيحات من أجل: + تغير الاهتلاكات والأ - تغير المؤونات - تغير المخزونات + تغير المخزونات + تغير المخزونات + تغير المخزونات + تغير الموردين والحساب
3		المبالغ 107 20 178 10 22 00 19 70 71 30	المجموع العملياتية العملياتية 00 00 00 00 00 الضرائب 00	4 500 000 متأتية من الأنشطة الية أرصدة المدينة الأخرى الأخرى الأنتازل الصافية من	المجموع عدول سيولة الخزينة المنتقات أموال الخزينة المنتقات أموال الخزينة المنتقصحيحات من أجل: + تغير الاهتلاكات والأ - تغير المؤونات - تغير الزبائن والحسابا

	ı	1					1	
			مار	أنشطة الاستث	المتأتية من	أموال الخزينة	تدفقات	
	706 800		ية	عينية أو معنو	نتناء تثبيتات	حوبات عن اق	- المس	
1.5	210 000	وية	عينية أو معا	، عن تثبيتات	عمليات التنازل	صيلات عن ع	+ التحم	
1.5	4 500		مالية	، عن تثبيتات	عمليات التنازل	صيلات عن ع	+ التحد	
	-492 300	ب)	الاستثمار (د	ية من أنشطة	الخزينة المتأت	تدفقات أموال	صافي	
			,		، المتأتية من المتأتية من		•	
	105 500				ة للمساهمين			
	541 000					رأس المال ال		
1.5	364 000				عدي	رېش اعدان ا. د القروض		
	71 500		/) "11"	"t i . " .				
			، التمويل (ج <u>)</u>	یه من انسطه	الخزينة المتأت		# ·	
	280 200					·	الافتتاح	
	179 500						الاغلاق	
1	-100 700			ب + ج)	ي الفترة (أ +	وال الخزينة ف	تغير أم	
•								
∴ 10			115	التميين الن				
10 ن			ثان <i>ي</i>	التمرين الن				
10 ن			ثاني	التمرين الن		. الذ	•.1:•1tl .d	nol 1
10 ن			ثاني	التمرين الن			اد الموازنان	
10 ن				التمرين الن	ات		اد الموازنان الموازنة الف	
10 ن			التحصيلات	"		رعية للمبيعا المبيعات	الموازنة الف	
10 ن		مارس	التحصيلات فيفري	جانفي	TTC	رعية للمبيعا المبيعات TVA	الموازنة الف	.1.1
10 ن		مارس 111 384	التحصيلات فيفري فيفري 111 384	"	TTC 371 280	رعية للمبيعا المبيعات TVA 59 280	الموازنة الف HT 312 000	.1.1 جانفی
10 ن		مارس	التحصيلات فيفري	جانفي	TTC	رعية للمبيعا المبيعات TVA	الموازنة الف	.1.1
		مارس 111 384 113 883	التحصيلات فيفري فيفري 111 384	جانفي	TTC 371 280 379 610	رعية للمبيعات المبيعات TVA 59 280 60 610	الموازنة الف HT 312 000 319 000	.1.1 جانفی فیفري
		مارس 111 384 113 883 156 414	التحصيلات فيفري فيفري 111 384 151 844	جانف <i>ي</i> 148 512	TTC 371 280 379 610 391 034	رعية للمبيعات المبيعات TVA 59 280 60 610 62 434 182 324	HT 312 000 319 000 328 600 Ilançade	.1.1 جانفی فیفري مارس
		مارس 111 384 113 883 156 414	التحصيلات فيفري 111 384 151 844 263 228	جانف <i>ي</i> 148 512	TTC 371 280 379 610 391 034	رعية للمبيعات المبيعات TVA 59 280 60 610 62 434 182 324	HT 312 000 319 000 328 600	.1.1 جانفی فیفری مارس
		مارس 111 384 113 883 156 414 381 681	التحصيلات فيفري 111 384 151 844 263 228	جانفي 148 512 148 512	TTC 371 280 379 610 391 034	رعية للمبيعات المبيعات TVA 59 280 60 610 62 434 182 324 رعية للمشتر	HT 312 000 319 000 328 600 Ilanana	.1.1 جانفی فیفری مارس
		مارس 111 384 113 883 156 414	التحصيلات فيفري 111 384 151 844 263 228 المدفوعات فيفري	جانف <i>ي</i> 148 512	TTC 371 280 379 610 391 034	رعية للمبيعات المبيعات 59 280 60 610 62 434 182 324 رعية للمشتر المشتريات	HT 312 000 319 000 328 600 Ilançade	جانفی فیفری مارس 2.1
		مارس 111 384 113 883 156 414 381 681	التحصيلات فيفري 111 384 151 844 263 228	جانفي 148 512 148 512	TTC 371 280 379 610 391 034	رعية للمبيعات المبيعات TVA 59 280 60 610 62 434 182 324 رعية للمشتر	HT (312 000 319 000 328 600 المجموع المجاونة الف	.1.1 جانفی فیفری مارس
		مارس 111 384 113 883 156 414 381 681	التحصيلات فيفري 111 384 151 844 263 228 المدفوعات فيفري 102 935	جانفي 148 512 148 512	TTC 371 280 379 610 391 034 TTC 205 870	رعية للمبيعات المبيعات 59 280 60 610 62 434 182 324 رعية للمشتر المشتريات TVA 32 870	HT الموازنة الف HT 312 000 319 000 328 600 المجموع المجموع HT 173 000	الم جانفی فیفری مارس مارس

3.1. الموازنة الفرعية للرسم على القيمة المضافة

مارس	فيفري	جانفي	
62 434	60 610	59 280	ر.ق.م. على المبيعات
43 643	40 242	32 870	-ر.ق.م. على المشتريات
1 520	1 520	1 520	-ر.ق.م. على الخدمات
		23 940	-ر.ق.م. على التثبثات
			-ر.ق.م. مرحل
17 271	18 848	950	ر. مستحق الدفع
18 848	950	7 980	ر. المدفوع

2. الموازنة التقديرية للخزينة

مارس	فيفري	جانفي	
280 339	289 037	179 500	رصيد أول مدة
		545 700	المستحقات
381 681	263 228	148 512	المبيعات
110 000	0	0	التنازل عن التثبيتات
491 681	263 228	694 212	اجمالي التحصيلات
772 020	552 265	873 712	الرصيد المتاح
		278 300	الديون
262 693	228 956	102 935	المشتريات
9 520	9 520	9 520	الخدمات خ.
22 500	22 500	22 500	الأجور
10 000	10 000	13 500	الاشتراكات
		149 940	اقتناء التثبيتات
18 848	950	7 980	ر.ق.م المدفوع
323 561	271 926	584 675	اجمالي المدفوعات
448 459	280 339	289 037	رصيد نهاية المدة

1.5

3