

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي
معهد العلوم والتقنيات التطبيقية

سنة ثانية جذع مشترك

قسم تسيير المؤسسات والادارات

امتحان السداسي الثالث في مقياس التسيير المالي (Gestion Financière)

الأسئلة النظرية: المطلوب الاجابة على الأسئلة التالية:

- 1- على أي أساس ترتب الأصول والخصوم في الميزانية؟
- 2- بكم تقدر مدة تحويل الصندوق إلى سيولة؟
- 3- ما معنى الاحتياج من رأس المال العامل سالب؟

تمرين:

اليك الميزانية التالية لمؤسسة في 2022/12/31:

القيمة الصافية للسنة N-1	السنة N			ملاحظات	الأصول
	القيمة الصافية	التدنيات	المبلغ الاجمالي		
	96000	24000	120000		I. الأصول غير الجارية
	28437	174688	203125		• مباني
	10000	9000	19000		• معدات نقل
					• تجهيزات مكتبية
	57500	12500	70000		II. الأصول الجارية
	92000	2500	94500		• مواد أولية ولوازم
	184500	-	184500		• منتجات مصنعة
	1794	-	1794		• زبائن عاديين
	4000	-	4000		• الدولة والجماعات المحلية
	78500	-	78500		• الأعباء المعاينة سلفا
					• بنوك الحسابات الجارية
	552731	222688	775419		المجموع العام للأصول

السنة N-1	السنة N	ملاحظة	الخصوم
	100000 42500 220528		أ. الأموال الخاصة • رأس مال الشركة • احتياطات • نتيجة السنة المالية
	- 10000		أ. الخصوم غير الجارية • المؤونات للأعباء والخصوم الخارجية • الديون المترتبة على عقد الإيجار التمويلي
	73500 12344 13750 73509 6600		أ. الخصوم الجارية • موردو المخزونات والخدمات • زبائن دائنون • المستخدمون، الأعباء الواجب دفعها والحواصل الواجب استلامها • الدولة، الضرائب على النتائج • المساهمات البنكية الجارية
	552731		المجموع العام للخصوم

المطلوب:

- 1- أحسب مؤشرات التوازن المالي.
- 2- أحسب النسب المالية.
- 3- علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

ملاحظة: بالنسبة للنتائج بالفاصلة، نأخذ رقمين وراء الفاصلة دون تقريب.

بالتوقيع