**تخصص: إدارة مالية**

**المستوى: السنة الثالثة**

**مقياس: التحليل المالي أستاذ المقياس: د. فؤاد بن حــدو**

**سلسلة الأعمال الموجهة رقم : 01**

**( مؤشرات التوازن المالي: سيولة / استحقاق)**

**التمرين الأول:**في تاريخ 31/12/2018م، كانت الميزانية المختصرة لشركة تجارية على النحو التالي:

حـ/211 أراضي: 8000دج،حـ/213 مباني:7000دج،حـ/30بضائع:500دج،حـ/411الزبائن: 4000دج،حـ/512 البنك: 1000دج،حـ/53الصندوق:500دج، حـ/401موردو المخزونات الخدمات:1000دج،حـ/404موردو تثبيتات:3000دج، حـ/101رأس المال: 18000دج،حـ/ 2182معدات نقل:3000دج، حـ/519: تسبيقات بنكية: 1000دج،حـ/164قروض بنكية: 1000دج، **المطلوب:** حساب مؤشرات التوازن المالي؟ مع التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة؟

**التمرين الثاني:** إليك المعلومات المستخرجة من الدفاتر لمحاسبية لشركة Tayal التركية بغليزان في نهاية : 2019م

حـ/31موادأولية:300دج،حـ/355: منتجاتتامة:700دج، حـ/213: متجر:7000دج، حـ/512- البنك:1500دج ،حـ/53: الصندوق: 300دج،حـ/519 تسبيقات بنكية: 2000دج، حـ/ 101 رأس المال:15000دج ، حـ/205 العلامة التجارية:2000دج ،حـ/11الترحيل من جديد: 3000دج، حـ/ 2182معدات نقل: 3000دج، حـ/12نتيجة السنة المالية:1000دج،حـ/411الزبائن:1000دج ،حـ/2183 معدات مكتب:1500دج حـ/401موردو المخزونات و الخدمات:1100دج، حـ/404 موردو تثبيتات:1200دج، حـ/164قروض بنكية: 3000دج،حـ/ 211راضي: 9000دج.**المطلوب:** إعداد الميزانية المالية لـ 31/12/2019؟، إعداد الميزانية المالية المختصرة لـ 31/12/2019؟، حساب مؤشرات التوازن المالي؟، مع التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة؟

**التمرين الثالث**: إليك المعلومات المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لشركة صناعة الهواتف النقالة نهاية سنة2020:

حـ/211 أراضي=(1/2) الأصول غير جارية ،حـ/ 213 متجر=(1/4)حـ/211 أراضي، حـ/ 215تجهيزات تقنية= حـ/2182 معدات نقل =حـ/355 منتجات تامة، حـ/512 البنك =(1/8)الأصول الجارية ،حـ/ 101رأس المال= 70% من الموارد الدائمة، حـ/106الاحتياطات = حـ/12نتيجة السنة المالية + 58375 دج،حـ/164 الإقتراضات لدى مؤسسات القرض = (5) حـ/401 موردو المخزونات والخدمات، حـ/401 موردو المخزونات و الخدمات = (2)حـ/53 الصندوق، حـ/431 اشتراكات الضمان الاجتماعي =(1/2 )حـ/411 الزبائن،حـ/519 تسبيقات بنكية =خزينة الخصوم =5000 دج، قيم غير جاهزة = حـ/411 الزبائن ، خزينة الأصول= 60000دج، مجموع الأصول=1000000دج، رأس المال العامل الإجمالي : 40% من مجموع الأصول. **المطلوب:** إعداد الميزانية المالية المفصلة بتاريخ: 31/12/2020؟، إعداد الميزانية المالية المختصرة بتاريخ: 31/12/2020م؟،حساب مؤشرات التوازن المالي ؟ التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة؟

**تخصص: إدارة مالية**

**المستوى: السنة الثالثة**

**مقياس: التحليل المالي أستاذ المقياس: د. فؤاد بن حــدو**

**سلسلة الأعمال الموجهة رقم : 02**

**( مؤشرات التوازن المالي: سيولة / استحقاق)**

**التمرين الأول**: إليك المعلومات المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لشركة المشروبات الغازية في نهاية سنة 2020م:

حـ/211 أراضي =1.000.000 دج، حـ/30 مواد و لوازم = 150000دج، حـ/421 أجور مستحقة= 300000دج، حـ/411 الزبائن= 325550دج، حـ/53 الصندوق= 49450.00دج،حـ/ 519 تسبيقات بنكية= 32500دج، حـ/164 قروض بنكية= 400000دج، حـ/106 الاحتياطات =50000دج، حـ/215 تجهيزات تقنية = حـ/401 موردو المخزونات = (½ )قروض بنكية، حـ/101رأس المال= حـ/211 أراضي+ حـ/215 تجهيزات تقنية + حـ/2182 معدات نقل،حـ/ 5152 الحساب الجاري البريدي = حـ/ 431 صندوق الضمان الاجتماعي- 92500دج، حـ/512 البنك = (10/1) رأس المال، حـ/ 355 منتجات تامة = حـ/421 أجور مستحقة- 50000دج، حـ/213 مباني = حـ/11 الترحيل من جديد = حـ/431 صندوق الضمان الاجتماعي+600000دج، مجموع الخصوم =3132500 دج، أصول جارية= 932500 دج، رأس المال العامل الأجنبي = 1032500دج.

**المطلوب:**

1. إعداد الميزانية المالية المفصلة بتاريخ: 31/12/2020م؟.
2. إعداد الميزانية المالية المختصرة بتاريخ: 31/12/2019م؟.
3. حساب مؤشرات التوازن المالي ؟.
4. التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة؟

**التمرين الثاني**: إليك الميزانية المالية و جدول حسابات النتائج المرفقين مع السلسلة لشركة ORSIM SPA بواد رهيو –غليزان- لسنة 2015م:

إذا توفرت لديك المعلومات التالية:

الرسم على القيمة المضافة/المبيعات (TVA): 19%،

الرسم على القيمة المضافة /المشتريات (TVA): 19%.

الرسم على النشاط المهني (TAP): 02%

**المطلوب** :

1. حساب مؤشرات التوازن المالي؟
2. حساب النسب المالية؟
3. التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة؟