

جامعة الجزائر

كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير

خلية تسيير ل م د

الفرقة البيداغوجية :

الأستاذ : خري عبدالناصر

الأستاذ : لعمش حسام

ميدان العلوم الاقتصادية و علوم التسيير و العلوم التجارية

فرع العلوم التجارية (محاسبة و مالية / نظرية و نظم محاسبية)

السنة الثانية (السداسي الرابع)

المقياس : مالية المؤسسة

مدة الامتحان : ساعة و نصف

التاريخ : 2009/05/21

امتحان الأعمال الموجهة

إليك الميزانية المحاسبية للمؤسسة (س) في 2008/12/31 (الوحدة : دج) :

الخصوم		الأصول			
المبلغ	اسم الحساب	ق م صافية	إهلاكات و مؤونات	ق م إجمالية	اسم الحساب
27500	الأموال الخاصة رأسمال الشركة	500	150	650	الاستثمارات مصاريف إعدادية
2460	احتياطات	7500	1700	9200	قيم معنوية
2000	مؤونات الأعباء و الخسائر	2350	-	2350	أراضي
		11500	500	12000	تجهيزات الإنتاج
31960	مجموع الأموال الخاصة	21850	2350	24200	مجموع الاستثمارات
	الديون				المخزونات
11500	ديون الاستثمار	5180	220	5400	بضائع
1270	موردون	7000	250	7250	مواد و لوازم
1430	ديون الاستغلال	12180	470	12650	مجموع المخزونات
1610	أوراق الدفع				الحقوق
1330	سلفات مصرفية	1900	-	1900	سندات مساهمة
17140	مجموع الديون	1500	-	1500	كفالات مدفوعة
	النتيجة الإجمالية	8720	-	8720	زبائن
4450	نتيجة السنة الإجمالية	1250	-	1250	أوراق القبض
		3730	-	3730	البنك
		2420	-	2420	الصندوق
		19520	-	19520	مجموع الحقوق
53550	مجموع الخصوم	53550	2820	56370	مجموع الأصول

و لديك المعلومات الإضافية التالية :

- ✓ اتضح للشركاء أن شهرة المحل قد وُدرت بـ 500 دج أقل من قيمتها الحقيقية.
- ✓ لقد أُخطئ في تحديد اهتلاكات تجهيزات الإنتاج بخفض الاهتلاك 300 دج من قيمته الحقيقية.
- ✓ مخزون العمل يحدد بنسبة 25 % من المواد و اللوازم، في حين ينتج المخزون الإجمالي فائض قيمة بنسبة 10 % من قيمته المحاسبية الصافية.
- ✓ من بين الزبائن مبلغ 1720 دج لن يسدد إلا بعد سنة و نصف، و بلغ المؤسسة أن هناك زبون لن يدفع ما قيمته 1500 دج.
- ✓ في مؤونات الأعباء و الخسائر مبلغ قدره 750 دج يدفع في الفصل المقبل، و مبلغ 850 دج خصص لمواجهة خسائر في السنوات المقبلة، أما الباقي فليس له مبرر لدى إدارة الضرائب.
- ✓ تدفع المؤسسة 40 % من ديون استثماراتها خلال الشهرين المقبلين.
- ✓ النتيجة الصافية يوزع نصفها على العمال و الشركاء و الباقي يوجه للاحتياجات.
- ✓ نسبة الضريبة على أرباح الشركات 30 %.

المطلوب :

1. تحويل عناصر الأصول. [03 نقاط]
2. تحويل عناصر الخصوم. [03 نقاط]
3. إعداد الميزانية المالية المفصلة. [04 نقاط]
4. إعداد الميزانية المالية المختصرة. [02 نقاط]
5. أحسب مؤشرات التوازن المالي. [03 نقاط]
6. أحسب النسب المالية التالية : [03 نقاط]
نسبة التمويل الدائم، نسبة قابلية التسديد، و نسبة السيولة الحالية.
7. علق على الوضعية المالية لهذه المؤسسة. [02 نقاط]