

السلسلة الثانية

محاو السلسلة :

- ✓ أدوات التحليل المالي (التحليل بواسطة التوازنات المالية).
- ✓ أدوات التحليل المالي (التحليل بواسطة النسب المالية).

الفرقة البيداغوجية :

- ✓ الأستاذ : خري عبدالناصر.
- ✓ الأستاذ : لعمش حسام.

أسئلة نظرية حول أدوات التحليل المالي :

1. ماذا نقصد بأدوات التحليل المالي ؟
2. ما هي أهم أنواع هذه الأدوات ؟
3. ما هي مؤشرات التوازن المالي ؟
4. ما هي أهم أنواع النسب المالية ؟
5. هل يمكننا المقارنة بين ميزانيتين مختلفتين ؟

التمرين رقم 01 (تابع للتمرين رقم 01 من السلسلة الأولى) :

من خلال المعلومات المالية للمؤسسة (س) :

1. أحسب رأس المال العامل (FR)، احتياجات رأس المال العامل (BFR)، الخزينة (TR).
2. أحسب نسبة الخزينة الحالية و نسبة قابلية التسديد.
3. إذا كانت مبيعات الفصل الأخير تساوي 36450 دج، و كانت مشتريات نفس الفصل تساوي 68220 دج، ما هي مدة تسديد كل من الزبائن و الموردين ؟
4. علق على المؤشرات و النسب المالية المحسوبة.

التمرين رقم 02 (تابع للتمرين رقم 02 من السلسلة الأولى) :

من خلال المعلومات المالية للمؤسسة (ع) :

1. أحسب رأس المال العامل (FR)، احتياجات رأس المال العامل (BFR)، الخزينة (TR).
2. أحسب أهم النسب المالية التي يمكنك من تحليل الوضعية المالية لهذه المؤسسة.
3. ما هو رأيك في التسيير المالي لهذه المؤسسة ؟

التمرين رقم 03 (تابع للتمرين رقم 03 من السلسلة الأولى) :

من خلال المعلومات المالية للمؤسسة (ص) للسنتين 2007 و 2008 :

1. أحسب رأس المال العامل (FR)، احتياجات رأس المال العامل (BFR)، الخزينة (TR).
2. أحسب أهم النسب المالية التي يمكنك من المقارنة بين الميزانيتين الماليتين (2008/2007).
3. قارن بين الميزانيتين (2008/2007) باستعمال ميزان التغيرات.
4. ما هو رأيك في الوضعية المالية لهذه المؤسسة ؟

التمرين رقم 04 :

إليك الميزانية المالية المختصرة لمؤسسة اتصالات الجزائر للهاتف النقال (موبيليس) خلال ثلاث سنوات متتالية 2004، 2005، 2006 (الوحدة : 10.000 دج)، مع العلم أن السلفات المصرفية كانت متساوية خلال السنوات الثلاث و قيمتها 25.000.000 دج :

الخصوم				الأصول			
2006	2005	2004	اسم الحساب	2006	2005	2004	اسم الحساب
42852	29036	9286	أموال خاصة	34872	37921	18010	أصول ثابتة
32000	32000	-	ديون طويلة الأجل	17	14	20	مخزونات
37396	33535	21936	ديون قصيرة الأجل	34679	3839	10010	قيم غير جاهزة
				42680	52797	3182	قيم جاهزة
112248	94571	31222	مجموع الخصوم	112248	94571	31222	مجموع الأصول

المطلوب :

1. قارن بين الميزانيات المالية لهذه المؤسسة (باستعمال أدوات التحليل المالي).
2. علق على السياسات المالية المتبعة من طرف هذه المؤسسة.