

كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية
فريق ميدان التكوين

التخصص: السنة الثانية علوم مالية ومحاسبية
المقياس: مالية المؤسسة
السداسي: الثالث

الشعبة: علوم مالية ومحاسبية
الأستاذ: د/ تومي ابراهيم
السنة: السنة الثانية علوم مالية ومحاسبية

البرنامج السداسي التفصيلي للمقياس

الأسابيع	محاوَر البرنامج (الفصول)	المحاوَر الفرعية للبرنامج (عناصر المحاضرة)
من الأسبوع 01 إلى الأسبوع....	الوظيفة المالية في المؤسسة	1- تقديم المقياس للطلبة (الوحدة منهجية، الرصيد 3، المعامل 2، تقديم المراجع المعتمدة في تدريس المقياس...)، تقديم محتوى المقياس حسب ما هو وارد في عرض التكوين، 2- تعريف المؤسسة 3- تعريف الوظيفة المالية 4- أهمية الوظيفة المالية داخل المؤسسة 5- أهداف الإدارة المالية.
من الأسبوع ... إلى الأسبوع...	التحليل المالي	1- مفهوم التحليل المالي، أهمية التحليل المالي 2- أهداف التحليل المالي، أدوات التحليل المالي 3- التحليل المالي الكلاسيكي، التحليل المالي وفق منظور سيولة/استحقاق، التحليل المالي وفق المنظور الوظيفي.
من الأسبوع ... إلى الأسبوع...	التحليل المالي (تابع)	1- مفهوم الميزانية حسب SCF 2- مفهوم الميزانية الوظيفية، قاعدة التوازن المالي الأدنى المفهوم الوظيفي للمؤسسة (وظيفة الاستثمار) (حيازة الاستثمارات- التنازل عن الاستثمارات)، وظيفة الاستغلال، وظيفة التمويل (المصادر الداخلية للتمويل- المصادر الخارجية للتمويل))، 3- بناء الميزانية الوظيفية، شكل الميزانية الوظيفية، محتوى الميزانية الوظيفية.
من الأسبوع ... إلى الأسبوع...	الميزانية الوظيفية	1- مستوى الموارد الدائمة والاستخدامات المستقرة، مستوى استخدامات الاستغلال وموارد الاستغلال مستوى الاستخدامات خارج الاستغلال والموارد خارج الاستغلال، مستوى الخزينة. 2- إعادة معالجة بعض العناصر، إعادة ترتيب

<p>العناصر من داخل الميزانية: (الاهتلاكات والمؤونات (تدني او خسائر القيمة)، التسبيقات على الاستثمارات، الأرباح الموزعة على الشركاء، أفساط القروض المنتظر تسديدها والتثبيات المالية المنتظر تحصيلها).</p> <p>3- اعادة ترتيب العناصر من خارج الميزانية: عقود التمويل الايجاري، الأوراق التجارية المخصصة وغير المحصلة لفائدة البنك.</p>		
<p>1- أدوات التحليل الوظيفي: 2- رأس المال العامل الصافي الاجمالي (تعريفه، طرق حسابه، من أعلى الميزانية، من أسفل الميزانية) 3- الاحتياج في رأس المال العامل الاجمالي وتجزأته الى (الاحتياج في رأس المال العامل للاستغلال، والاحتياج في رأس المال العامل خارج الاستغلال) 4- المعادلة الأساسية للخرينة (دراسة الحالات الممكنة للخرينة الصافية الاجمالية)</p>	<p>التحليل المالي باستخدام مؤشرات التوازن المالي</p>	<p>من الأسبوع ... إلى الأسبوع ...</p>
<p>1- تعريف التوازن المالي، 2- شروط التوازن المالي 3- كيفية علاج الاختلال في حالة عدم التوازن المالي</p>	<p>تحليل التوازن المالي</p>	<p>من الأسبوع ... إلى الأسبوع ...</p>
<p>1- تعريف النسب المالية، أهمية النسب المالية في التحليل المالي، 2- أنواع النسب المالية (نسب الهيكل المالي، نسبة تغطية الاستخدامات المستقرة، الاستقلالية المالية، القدرة على الوفاء بمدة تسديد الديون المالية، القدرة على التمويل الذاتي). 3- نسب السيولة (نسبة السيولة العامة، نسبة السيولة السريعة، نسبة السيولة الجاهزة (الفورية))</p>	<p>التحليل المالي باستخدام النسب المالية</p>	<p>من الأسبوع ... إلى الأسبوع ...</p>
<p>1- نسب النشاط (العلاقة بين الاحتياج في رأس المال العامل للاستغلال ورقم الأعمال، معدل دوران المخزونات، مدة التحصيل من الزبائن، مدة التسديد للموردين) 2- نسب الربحية (المردودية) (نسبة المردودية التجارية، معدل المردودية المالية) (معدل العائد على حقوق الملكية)، معدل المردودية الاقتصادية (العائد على مجموع الأصول).</p>	<p>التحليل المالي باستخدام النسب المالية</p>	<p>من الأسبوع ... إلى الأسبوع ...</p>

<p>3- شروط استخدام النسب المالية.</p>		
<p>1- مفهوم الاستثمار (المفهوم الاقتصادي للاستثمار، المفهوم المحاسبي للاستثمار، المفهوم المالي للاستثمار، أهمية الاستثمار، خصائص الاستثمار، مجالات الانفاق الاستثماري، طبيعة المشاريع الاستثمارية، آلية اتخاذ القرار الاستثماري)</p> <p>2- الأدوات المرتكزة على المردودية: (طريقة فترة الاسترداد، معدل المردودية المتوسطة)، عيوب الأدوات المرتكزة على المردودية.</p> <p>3- الأدوات المرتكزة على القيمة الحالية (التحيين): طريقة صافي القيمة الحالية، عيوب طريقة صافي القيمة الحالية، طريقة مؤشر الربحية، طريقة معدل المردودية (العائد) الداخلي.</p>	<p>قرار الاستثمار</p>	<p>من الأسبوع ... إلى الأسبوع ...</p>