



جامعة عبد الحميد  
بن باديس – مستغانم-  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم المالية والمحاسبة  
تخصص: مالية مؤسسية  
تقرير تربص لنيل شهادة ليسانس

بعنوان

**التسيير المالي في مجموعة تربية الدواجن للغرب**

**ORAVIO**

تحت إشراف الأستاذة:

– بلهادف رحمة.

من إعداد الطالبة:

- درار رحالة.

السنة الجامعية: 2018-2019

مبارك

الحمد لله الذي أنار دروب العلم والمعرفة وأعاننا على أداء هذا الواجب

ووفقنا على إنجاز هذا العمل.

نتوجه بجزيل الشكر والامتنان إلى كل من ساعدنا من قريب أو من بعيد على

إنجاز هذا العمل وفي تذليل ما واجهناه من صعوبات، ونخص بالذكر الأستاذ

المشرف: "بها دفع رحمة" التي لم تبخل علينا بتوجيهاتها ونصائحها القيمة التي

كانت عوناً لنا في إتمام هذا البحث.

ولا يفوتنا أن نشكر كل موظفي مؤسسة ORAVIO على الاستقبال الجيد.

كما نتقدم بالشكر الجزيل إلى عمال مكتبة جامعة عبد الحميد بن باديس.

"وقبل وبعد فالشكر لله والله الحمد في الأول والآخِر".

رحالة.

# الفداء

أهدي ثمرة جهدي:

إلى من يجب أن أفض لهما جناح الذل من الرحمة، إلى أبي العزيز وإلى قرة

عيني أمي الحنون التي تعلمت منها معنى الحب.

إلى أخواتي.

إلى كل الصديقات والأصدقاء الذين عرفتهم أثناء مشواري الدراسي.

وإلى كل دفعة تخرج مالية مؤسسة 2018-2019.

إليكم جميعاً هذا البحث من بستان العلم.

فهرس المحتويات

الموضوع	الصفحة
التشكر.	I
الإهداء.	II
فهرس المحتويات.	III
قائمة الأشكال والجداول.	IV
القدمة	01
المبحث الأول : تقديم مؤسسة ORAVIO	02
المطلب الأول: نشأة المؤسسة والإطار النظري للدوائر	02
المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمؤسسة	05
المبحث الثاني: عموميات حول التسيير المالي	08
المطلب الأول: ماهية التسيير المالي	08
المطلب الثاني: نموذج عن الميزانية العامة لمؤسسة ORAVIO	11
الخاتمة العامة.	12
قائمة المراجع.	13
الملاحق.	14

## قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
06	الهيكل التنظيمي لمؤسسة ORAVIO	01

## قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
07	عدد العمال الموزعين في مؤسسة حسب مهمتهم	01
07	توزيع وحدات التغذية الانعام بالغرب حسب الولايات	02
09	الميزانية العامة	03
10	جدول تدفقات الخزينة	04
11	الميزانية العامة لمؤسسة ORAVIO	05



## مقدمة:

يشهد العصر الحديث العديد من التطورات في العوامل و المتغيرات الاقتصادية و الاجتماعية و التي أدت إلى تزايد أهمية المعلومات المحاسبية التي تشكل العصب الحيوي في عملية اتخاذ القرارات و لغرض الإفصاح عن قيمة المعلومات المحتواة في القوائم المالية لابد من ظهور ما يعرف اليوم بالتسيير المالي.

إذ يعد موضوع التسيير المالي أحد المواضيع المهمة في حقل الإدارة المالية من خلاله تتمكن المؤسسة من تشخيص نقاط القوة و الضعف في بيئتها الداخلية و تقوم قراراته التمويلية والاستثمارية كما يمكن أن تستخدمه كأحد أسس المهمة في تحديد خياراتها الإستراتيجية.

فالتسيير المالي هو علم له قواعد ومعايير و أسس يهتم بتجميع البيانات و المعلومات الخاصة بالقوائم المالية للمؤسسة و إجراء التصنيف اللازم لها ثم إخضاعها إلى دراسة تفصيلية دقيقة و إيجاد الربط و العلاقة فيما بينهم، ثم تفسير النتائج التي تم التوصل إليها و البحث عن أسبابه لاكتشاف نقاط الضعف و القوة والخطط و السياسات المالية بالإضافة التقسيم أنظمة الرقابة ووضع الحلول والتوصيات اللازمة في الوقت المناسب.

من خلال هذه الدراسة سوف نحاول الإجابة على الإشكالية التالية:

« كيف يساهم التسيير المالي في المؤسسة ؟ ».

مبررات اختيار الدراسة :

- إزالة الغموض عن كيفية استعمال أدوات التسيير المالي.
- الاهتمام المتزايد بهذا الموضوع في الآونة الأخيرة.

تهدف هذه الدراسة إلى ما يلي :

- محاولة إبراز دور التسيير المالي في تطوير المؤسسة.
- التعرف على التسيير المالي .

أهمية البحث:

أهمية التسيير المالي والتي تكمن في القدرة على تشخيص الحالة المالية الفعلية للمؤسسة ويمثل أداة مهمة في اتخاذ القرارات.

لذلك قمنا بتريص ميداني في مؤسسة، ولدراستنا تم الاعتماد على عدة طرق منها المقابلات الشخصية للحصول على معلومات خاصة بالخدمات المقدمة من طرف مؤسسة والهيكل التنظيمي، كما اعتمدنا على الوثائق الداخلية لهذه مؤسسة.

وانطلاق من الدراسة الميدانية للمؤسسة سنتطرق إلى نظرة شاملة عن التسيير المالي وذلك من

خلال تقسيمنا لهذا التقرير إلى:

1- المبحث الأول: تقديم مؤسسة ORAVIO.

2- المبحث الثاني: عموميات حول التسيير المالي.

المبحث الأول: تقديم مؤسسة ORAVIO

سنحاول أن نبين النظرة الشاملة و الملمة للمؤسسة محل الدراسة و التعرف عليها من خلال إعطاء نبذة عن المؤسسة الوطنية لتغذية الأنعام.

المطلب الأول: نشأة المؤسسة والإطار النظري للدوائر

1- النشأة:

الديوان الوطني القومي يعتبرها من الوحدات الاثني و الثلاثين المورثة من العهد الاستعماري و الموزعة عبر الوطن تم تأسيس هذه الوحدة سنة 1952 من طرف الشركة الاسبانية "makala" و رمت من طرف الديوان القومي لأغذية الأنعام ب 04/04/1969 وهذا تحت إشراف وزارة الفلاحة و الصيد البحري بشكل مؤسسة عمومية ذات نشاط إنتاجي لأغذية الأنعام مركزها الرئيسي الجزائر العاصمة.

مرت هذه المؤسسة عدة تحولات نتيجة الإصلاحات الاقتصادية ذات رأس مال قدره 7000000000 دج حيث أصبحت مؤسسة ذات تسير لا مركزي وسميت ONAB. حيث أدمجت فيها المؤسسات الثلاثة ORAVIO و OREVI و ORAC حيث كانت هذه الشركات في حالة انهيار و إفلاس فقررت ONAB دمجهم ليصبحوا شركة ومنظمة واحدة تحت قيادتها حيث ساهمت برأس مال بنسبة 80% و الشركات الثلاث الأخرى ساهمت بنسبة 20% من رأس مال وكان هذا كله بتاريخ ماي 1998 تحولت<sup>1</sup>:

OIVARC-إلى GAO وتقع في ناحية الغرب.

IVERO-إلى GAE و تقع في ناحية الشرق

CARO-حولت إلى GAC و تقع في الوسط

تربية الدواجن للغرب ORAVIO-GAO والتي أنشأت ب 1998/01/19 برأس مال قدره 7000000000 دج و ارتفع إلى 7003000000 دج مقرها بمستغانم و توظف حاليا 86 عامل.

يقصر عمل الوحدة على الإنتاج و البيع و المديرية التابعة للمؤسسة الأم ORAVIO المتواجدة بسلامندر مستغانم تمثل السلطة المشرفة عليها، كما أنها المسؤولة والمتحكمة بالأسعار و كذا المصدر للأوامر في إنتاج منتج معين أو تغييره و هي مسؤولة عن سير الوحدة محل الدراسة ومعالجة أي طوارئ كما أنها تتحمل النتيجة.

<sup>1</sup> - وثائق مقدمة من طرف المؤسسة.

هذه الوحدة تنتمي للغرب و تضم سبع وحدات فرعية: وهران، مستغانم، تلمسان، سيدي بلعباس، تيارت، بشار، البيض، وستة مراكز لتربية الدواجن بشكل شركات والتعامل يكون مع بعضها البعض وهذا لسد حاجياتها الضرورية والتبادل المشترك للمواد الأولية.

## 2- الإطار النظري للدوائر:

### 1-2 قسم المحاسبة والمالية:

هو قسم المختص بتجميع و تبويب البيانات المالية ومن ثم إعداد قيود اليومية و الترحيلات لإعداد القوائم الختامية وتتكون من ثلاث مصالح وهي<sup>1</sup>:

#### 1-1-2 مصلحة المحاسبة العامة:

تشمل 3 أقسام:

#### • قسم الموردين:

على مستوى هذا القسم استقبال فواتير الشراء من قبل المصالح المعنية للوحدة مثل مصلحة التمويل و تنون مصحوبة بإذن الطلب و إذنا الاستلام و تراقب هذه الوثائق من طرف رئيس المصلحة و بعد التأكد منها يمشيها و تسجل في اليومية الخاصة بالمشتريات ثم تسلم من هذه الوثائق نسخ إلى مصلحة المالية و الميزانية أين تسدد فيه قيمة المبالغ.

#### • قسم الزبائن:

ترسل نسخ الفواتير مرفقة بإذن الخروج و إذن الإستلام إلى مصلحة المحاسبة العامة من طرف المصلحة التجارية أين يقوم المحاسب بمراقبتها و تسجيلها في اليومية بالزبون وفي آخر المطاف تسلك الى مصلحة المالية و الميزانية للتحصيل.

#### • قسم الأجرة:

تقوم مصلحة الموارد البشرية كل شهر بوضع مذكرة الأجور الخاصة بالعمال التي تحول من مصلحة المحاسبة العامة و تراجع من طرف المحاسب ثم تسجل قسمين هما:

#### • قسم خاص بالبنك:

<sup>1</sup> - وثائق مقدمة من طرف المؤسسة.

يستقبل شيكات الزبائن و تسجل في دفاتر الإيرادات و في الأخير ترسل الى البنك، يكون هناك اتصال شهري بين المصلحة و البنك لاستخراج الكشف البنكي للمؤسسة للتأكد من صحة تسجيلاتها الدفترية.

- قسم خاص بالصندوق :

لابد أن تحتوي على مبلغ احتياطي قدره 5000 دج و هذا لدفع أجور المتمرنين، تسديد ثمن شراء الطوابع و يستعمل أيضا لشراء قطع الغيار التي لا يزيد سعرها عن 1500 دج و يجب أن تكون المديرية على العامة علم بالوضعية المالية أسبوعيا.

### 2.1.2 مصلحة محاسبة المادة :

يقتصر عمل هذه الأخيرة حساب كلفة شراء المادة الأولية و سعر التكلفة.

### 3.1.2 الأمن :

من مهامه مراقبة المؤسسة و السهر على حماية الممتلكات العمومية من أي استهداف داخليا وخارجي.

### 2.2 دائرة تسيير المخزون :

هو القسم الذي يلبي حاجيات الزبائن و العملية الإنتاجية من المواد المخزنة تقوم بتزويد قطاع الإنتاج بالمواد اللازمة (طلبات)، وكذا مستلزمات الصيانة و قطع الغيار واللوازم الضرورية للمحافظة على الطاقة الإنتاجية و ضمان استمرارية العملية الإنتاجية<sup>1</sup>.

كما تساعد على التوازن في تدفق المواد الأولية و الأجراء و المعدات الضرورية لمقابلة الاحتياجات التشغيلية كما تقدم المخازن الإدارة الإنتاج المواد في الوقت المطلوب و بالكميات المطلوبة لمقابلة الجداول الزمنية الموضوعية و تكون على استعداد لتلقي الكميات الجاهزة التامة الصنع في أي وقت من الأوقات كما تكون مسؤولة عن استلام مخلفات الإنتاج و بواقي الصناعة، بالمقابل من واجب إدارة الإنتاج للإعلام عن جميع التغيرات أو التعديلات في جداول الإنتاج و خاصة عندما يستدعي الأمر زيادة أو تخفيض الكميات المخزنة.

### 3.2 دائرة التموين و النقل :

وهو قسم الذي يساهم في تحديد الحاجيات الأساسية التي تريد استيرادها و توفيرها دائما، مثل: المواد الأولية التي تعتبر جزءا من العمل الرئيسي للشركات، و يحرص على تطبيق الإستراتيجيات التي تساهم في تجنب حدوث أي نقص بالمتطلبات الأساسية التي يجب توفيرها في الوحدة، يعمل على تنسيق و تزويد أقسام المؤسسة

<sup>1</sup> - وثائق مقدمة من طرف المؤسسة .

بحاجاتها الأولية، كما تحرص على التأكد من وجود المواد و المشتريات المطلوبة قبل بدء باستخدامها فعليا ،  
المحافظة على توفير الكمية المناسبة للمواد المخصصة للإنتاج في المخازن<sup>1</sup>.

#### 4.2 دائرة الإنتاج :

تلعب إدارة الإنتاج دورا أساسيا في العملية الإنتاجية للوحدة وعن طريقها تحقق المنشأة أغراضها الأساسية ،  
بحيث تضم إدارة الإنتاج مجموعة من النشاطات المشاركة في:

- التصميم.
- ترسيم النشاطات الإنتاج.
- تحديد خصائص العمليات.

#### 5.2 دائرة تسيير الموارد البشرية :

وتعمل هذه المصلحة على مساعدة الإدارة العليا) مجلس الإدارة أساسا (في تحديد السياسات المرتبطة  
بالموارد البشرية وفي تحقيق التكامل بين إستراتيجية الموارد البشرية والبرامج وإستراتيجية المؤسسة والنمو و  
التطور .

- التعرف على المشاكل المتعلقة بالأفراد و تحديد ومواقعها وطبيعتها.
- متابعة المسار المهني للموظف من بداية إلى نهاية التوظيف.

#### 6.2 دائرة مراقبة النوعية:

تتكون من عدة مراحل:

##### 1 - أمين المخزون:

يقوم بتفقد المواد المستوردة و نوعيتها قبل الالتحاق بالمخازن فإن كان مشكل في نوعيتها لا يسمح بتخزينها.

##### 2 - على الميزان :

عملية الرقابة المواد الأولية تمر الحمولة على الميزان و بعد ذلك تخزن في المخازن مستودعات ، مطامير (و  
بعدها توزن الشاحنة فارغة للحصول على النتيجة صافية).

##### 3- مراقبة الجودة و النوعية :

مهمته مراقبة كل ما تطرقنا إليه سابقا و له علاقة بمصلحة تسيير المخزون كما يراقب عملية التصنيع  
بداية بإتباع المقادير المناسبة (صوجا، ذرى ، فوسفات...) للحصول على المنتج المطلوب بعد عملية التصنيع  
توضع في أكياس ذات 50 كغ، و بعدها توزن الحمولة حسب الطلبية للزبائن.

#### المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمؤسسة ORAVIO

<sup>1</sup> - وثائق مقدمة من طرف المؤسسة.

تعريف التنظيم:

تعني كلمة التنظيم التجديد و هو يشكل الإطار الذي يجب أن تعمل المؤسسة ضمنه و يمكن تعيين الجهات المعنية به فيما يلي<sup>1</sup>:

- المدير العام و المساعدون:

مهامهم وضع الأهداف و السياسات رؤساء الإدارة و المصالح حيث وظيفتهم تنحصر ضمن تطبيق تلك القرارات الخاصة بإنجاز الأهداف و السياسات المسطرة.

- الهيكل التنظيمي:

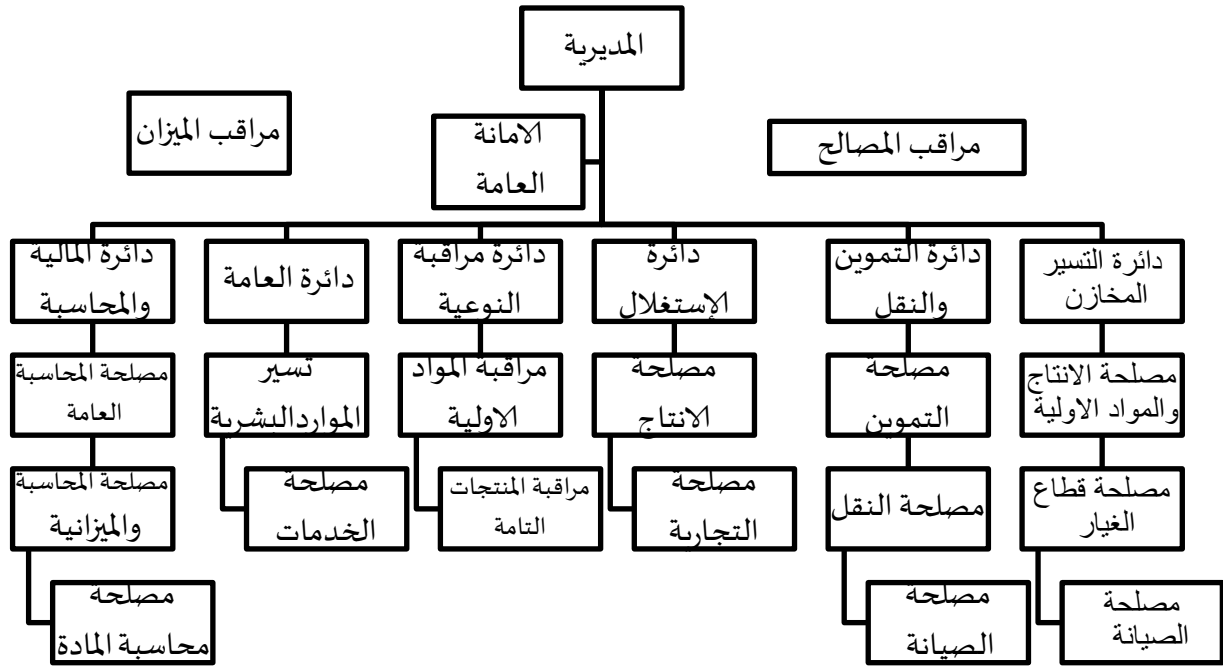
هو مخطط يمثل مجموع هياكل المؤسسة الموجودة بين المصالح كما أنه أحسن وسيلة للإعلام الداخلي لأنه يقوم بترتيب و ضعية كل عامل في المؤسسة و يمتاز بسرعة التنفيذ و بالبساطة و السهولة.

- الهيكل الخاص بالوحدة:

تحتوي المديرية العامة للوحدة على مراقب المصالح و مراقب الميزانية أمانة المدير وتتكون هذه الأخيرة من سنة دوائر و تتفرع بدورها إلى مصالح كما هو مبين في الهيكل الآتي:

الشكل رقم (01): الهيكل التنظيمي للمؤسسة ORAVIO

<sup>1</sup> - وثائق مقدمة من طرف المؤسسة.



المصدر: من إعداد الطلبة استنادا على وثائق داخلية للمؤسسة ORAVIO .

من خلال دراسة الهيكل التنظيمي لوحدة مستغانم يتضح إن هذا الهيكل وضع وفق التقسيم حسب الوظائف كما يتضح وجود نوع من التنسيق بين مختلف الأقسام .  
إن حجم هذه الوحدة من نوع متوسط حيث يبلغ عدد عمالها 154 عامل موزعين حسب أعمالهم وذلك يظهر في الجدول التالي:

الجدول رقم(01):عدد العمال الموزعين في مؤسسة حسب مهمتهم

البيان	عدد العمال	%
الإدارة	88	57
الأمن	25	16
عمال الإنتاج	41	27
المجموع	154	100

المصدر: وثائق مقدمة من طرف المؤسسة ORAVIO

الجدول رقم(02): توزيع وحدات تغذية الأنعام بالغرب حسب الولايات

الولايات	وحدات تغذية الأنعام بالغرب
مستغانم	وحدة مستغانم
مستغانم	وحدة بن يحي
وهران	وحدة واد تليلات
تلمسان	وحدة رمثي
تيارت	وحدة الرحوية
البيض	وحدة بوقطب
بشار	وحدة عبادلة
سيدي بلعباس	وحدة سيدي إبراهيم

المصدر: وثائق مقدمة من طرف المؤسسة ORAVIO

المبحث الثاني: عموميات حول التسيير المالي .

المطلب الأول: ماهية التسيير المالي.

1- تعريف التسيير المالي:

يعرف على انه المجال من العلوم الإدارية الذي يهتم بالجوانب المالية للمؤسسة ويسعى إلى تحقيق أهدافها من خلال تنفيذ وتطبيق مختلف المخططات المالية باستخدام مجموعة من الطرق والأدوات.<sup>1</sup>

2 - عناصر التسيير المالي:<sup>2</sup>

الجدول (03): الميزانية العامة للمؤسسة الأنعام

---

<sup>1</sup> \_ الياس بن ساسي و يوسف قريش ، التسيير المالي ، دار وائل للنشر والتوزيع ، عمان الطبعة الثانية، 2011، ص70 .  
<sup>2</sup> \_ العربي دخموش ،محاضرات في اقتصاد قياسي ، مطبوعات جامعة منتوري ،قسنطينة ، 2001، ص 55

الأصول	القيم الخاصة	الاهتلاكات ومؤونات	القيم الصافية
الأصول غير الجارية فارق الشراء التثبيات غير المادية التثبيات المادية الأراضي مباني تثبيات مادية أخرى تثبيات ممنوح اعتبارها تثبيات جاري انجازها التثبيات المالية السندات الموضوعة موضع المعادلة المؤسسات المشاركة المساهمات الأخرى غير جارية ضرائب مؤجلة على الأصل			
مجموعة الأصول غير الجارية			
الأصول الجارية المخزونات والجارى انجازها			

			الديون الدائنة_
			الاستخدامات المماثلة
			الزبائن
			المدينون الآخرون
			الموجودات ومايمثلها
			توظيفات وأصول مالية الجارية
			الخزينة
			مجموع الأصول الجارية
			المجموع العام للأصول

الجدول(04): جدول تدفقات الخزينة<sup>1</sup>

		تدفقات أموال الخزينة من الأنشطة العملية	1
		التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن.	10
		المبالغ المدفوعة للموردين و العاملين .	11
		الفوائد والمصاريف المالية الأخرى المدفوعة .	12
		الضرائب عن النتائج المدفوعة	13
		تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية	2
		تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية	21
		صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال	29
		تدفقات المتأتية من عمليات الاستثمار	3
		المسحوبات من اقتناء تثبيات مادية أو غير المادية	31
		التحصيلات العملية بيع تثبيات المادية أو غير المادية	32
		المسحوبات عن اقتناء تثبيات مادية	33

<sup>1</sup> \_ العربي دخموش، مرجع سبق ذكره، ص 56.

		تحصيلات عن عمليات مع تثبيبات المادية	34
		الفوائد التي تم تحصيلها عن التوضيفات المالية	35
		الحصص الأقساط المقبوضة من النتائج	36
		تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار	39
		تدفقات الخزينة المتأتية من عمليات التحويل	4
		تحصيلات في أعقاب اصدار أسهم	41
		الحصص و غيرها من توزيعات التي تمن القيام بها	42
		التحصيلات المتأتية من القروض	43
		تسديدات القروض أو الديون الأخرى	44
		تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل	49
		تأثير وتغيرات سعر الصرف على السيولات شبه السيولات	50
		تغير أموال الخزينة	6

المطلب الثاني : نموذج عن الميزانية العامة لمؤسسة ORAVIO

الجدول (05): ميزانية العامة لمؤسسة ORAVIO<sup>1</sup>

الأصول	القيم الخاصة	الاهتلاكات ومؤونات	القيم الصافية
--------	--------------	--------------------	---------------

<sup>1</sup> \_ وثائق مقدمة من طرف المؤسسة

47733333		71600000	الأصول غير الجارية
56102710		162077939	فارق الشراء
84393641	15941432	51585215	التثبيات غير المادية
4433200	90061543	15955073	التثبيات المادية
		94494643	الأراضي
		4244000	مباني
		853902	تثبيات مادية أخرى
		5436665	تثبيات ممنوح اعتبارها
			تثبيات جاري انجازها
			التثبيات المالية
			السندات الموضوعه موضع
			المعادلة المؤسسات المشاركة
			المساهمات الأخرى غير جارية
			ضرائب مؤجلة على الأصل
192662884	106002975	406247437	مجموع الأصول غير الجارية
8594442027	36474837	863091864	الأصول الجارية المحزونات و الجاري انجازها
6552930638	7885510019	11418440657	ديون الدائنة
636917015	7885510019	14234681034	استخدامات مماثلة
151550455	—	151550455	الزبائن
1335871525	—	1335871525	مدينون آخرون
			موجودات وما يماثلها
			توظيفات وأصول مالية جارية
			الخزينة

16483244190	799001984856	24385229046	مجموع الأصول الجارية
73491834741	11390180142	187392914883	المجموع العام للأصول

## خاتمة

نتيجة التطورات الاقتصادية لم تعد النتائج التي تظهرها القوائم لأغراض الاستثمار والتمويل وصناعة القرارات المختلفة للوقوف على أسباب نجاحها وفشلها خاصة وان النجاح والتقدم يجب أن لا يكون وليد الحظ أو الصدفة أو نتيجة المؤشرات الخارجية ليس عليها أية تأثير كأحوال اقتصادية وتغيرات مستوى الأسعار . كل هذه الأسباب جعلت من التسيير المالي أداة مهمة لاتخاذ قرارات واقعية وسيلة التسيير يأخذ بها مسيرون لحل المشاكل المالية للمؤسسة، ويستعمل أيضا من أطراف أخرى تهمها حالة المؤسسة كالبنوك التجارية ، والمتعاملون الاقتصادية ... الخ.

إذ يعد موضوع التسيير المالي احد المواضيع المهمة في حقل الإدارة المالية من خلاله تتمكن الإدارة من تشخيص نقاط القوة والضعف في بيئتها الداخلية وتقويم قراراتها التمويلية والاستثمارية كما يمكن أن تستخدمه كأحد الأسس المهمة لتحديد خياراتها الإستراتيجية .

كما يساعد على إبراز الأهمية النسبية لمختلف عناصر البيانات المالية وإظهار السياسة المالية وإيجاد العلاقة المناسبة بين هذه العناصر التي توضح المركز الحقيقي للمؤسسة .

ومن هنا لابد على المؤسسات تبني سياسة مالية فعالة وذات بعد استراتيجي تؤدي إلى الحفاظ على ثروة المؤسسة في ظل الظروف الممكنة ، وتتخذ المؤسسة مجموعة من القرارات المتعلقة بالمفاضلة بين تثبيات واختيار بديل التمويل الأمثل والمناسب لهذه التثبيات والذي يترتب عليها بقاءها واستمرارها في نشاطها مستقبلا ومحافظة على مكانتها في ساحة المنافسة وبالتالي وتحقيق النمو والتطور لارتقاء بأدائها وترشيده بغية الوصول إلى تحقيق التنمية والاستقرار الاقتصادي .

## قائمة المراجع

- الياس بن سامي و يوسف قريش، التسيير المالي، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، الطبعة الثانية، 2011.
- العربي دخموش، محاضرات في اقتصاد قياسي، مطبوعات جامعة منتوري، قسنطينة، 2011.
- وثائق مقدمة من طرف المؤسسة.

الملاحق

الملحق (01): الميزانية العامة للمؤسسة الأنعام

الأصول	القيم الخاصة	الاهتلاكات ومؤونات	القيم الصافية
<p>الأصول غير الجارية فارق الشراء التثبيات غير المادية التثبيات المادية الأراضي مباني تثبيات مادية أخرى تثبيات ممنوح اعتبارها تثبيات جاري انجازها التثبيات المالية السندات الموضوعه موضع المعادلة المؤسسات المشاركة المساهمات الأخرى غير جارية ضرائب مؤجلة على الأصل</p>			
مجموعة الأصول غير الجارية			
الأصول الجارية المخزونات والجاري انجازها			
<p>الديون الدائنة_ الاستخدامات المماثلة الزبائن</p>			

			المدينون الآخرون الموجودات وما يماثلها توظيفات وأصول مالية الجارية الخزينة
			مجموع الأصول الجارية
			المجموع العام للأصول

الملحق (02): جدول تدفقات الخزينة

		تدفقات أموال الخزينة من الأنشطة العملية	1
		التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن.	10
		المبالغ المدفوعة للموردين و العاملين .	11
		الفوائد والمصاريف المالية الأخرى المدفوعة .	12
		الضرائب عن النتائج المدفوعة	13
		تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية	2
		تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية	21
		صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال	29
		تدفقات المتأتية من عمليات الاستثمار	3
		المسحوبات من اقتناء تثبيبات مادية أو غير المادية	31
		التحصيلات العملية بيع تثبيبات المادية أو غير المادية	32
		المسحوبات عن اقتناء تثبيبات مادية	33
		تحصيلات عن عمليات مع تثبيبات المادية	34
		الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية	35
		الحصص الأقساط المقبوضة من النتائج	36
		تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار	39
		تدفقات الخزينة المتأتية من عمليات التحويل	4
		تحصيلات في أعقاب إصدار أسهم	41

		الحصص و غيرها من توزيعات التي تمن القيام بها	42
		التحصيلات المتأتية من القروض	43
		تسديدات القروض أو الديون الأخرى	44
		تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل	49
		تأثير وتغيرات سعر الصرف على السيولات شبه السيولات	50
		تغير أموال الخزينة	6

الملحق (03): ميزانية العامة لمؤسسة ORAVIO

القيم الصافية	الاهتلاكات ومؤونات	القيم الخاصة	الأصول
			الأصول غير الجارية
			فارق الشراء
47733333		71600000	التثبيتات غير المادية
56102710		162077939	التثبيتات المادية
		51585215	الأراضي
84393641	15941432	15955073	مباني
4433200	90061543	94494643	تثبيتات مادية أخرى
			تثبيتات ممنوح اعتبارها
			تثبيتات جاري انجازها
		4244000	التثبيتات المالية
			السندات الموضوعه موضع
			المعادلة المؤسسات المشاركة
		853902	المساهمات الأخرى غير جارية
		5436665	ضرائب مؤجلة على الأصل

192662884	106002975	406247437	مجموع الأصول غير الجارية
8594442027	36474837	863091864	الأصول الجارية المحزونات و الجاري انجازها
6552930638	7885510019	11418440657	ديون الدائنة
		14234681034	استخدامات مماثلة
636917015	7885510019		الزبائن
151550455	—	151550455	مدينون آخرون
			موجودات وما يماثلها
1335871525	—	1335871525	توظيفات وأصول مالية جارية
			الخزينة
16483244190	799001984856	24385229046	مجموع الأصول الجارية
73491834741	11390180142	187392914883	المجموع العام للأصول

الملحق (04): عدد العمال الموزعين في مؤسسة حسب مهمتهم

البيان	عدد العمال	%
الادارة	88	57
الأمن	25	16
عمال الإنتاج	41	27

100	154	المجموع
-----	-----	---------

الملحق (05): توزيع وحدات تغذية الأنعام بالغرب حسب الولايات

الولايات	وحدات تغذية الأنعام بالغرب
مستغانم	وحدة مستغانم
مستغانم	وحدة بن يحيى
وهران	وحدة واد تليلات
تلمسان	وحدة رمشي
تيارت	وحدة الرحوية
البيض	وحدة بوقطب
بشار	وحدة عبادة
سيدي بلعباس	وحدة سيدي إبراهيم

## ملخص

العالم في الأواني الأخيرة زاد اهتمامه بالتسيير المالي لكونه وظيفة أساسية للمؤسسات الاقتصادية لمحافظته على التسيير المالي لها.

يعد التسيير المالي عملية يومية تقوم بها المؤسسة المتمثلة في عملية التخطيط، الرقابة، المتابعة، كما بدوره يعظم قيمة المؤسسة ويحافظ على مستوى الأداء المالي لها ويتحكم في المخاطر المالية.

عملية التسيير تحتاج الى قرارات يومية بدورها، ولاتخاذ هذه القرارات يجب توفر المعلومات وللوصول لهذه الأخيرة علينا استعمال تقنيات ووسائل .

### الكلمات المفتاحية:

التسيير المالي - المالية - المؤسسة الاقتصادية - المحاسبة.

### Résumé :

Le monde a récemment accru son intérêt pour la gestion financière car il s'agit d'une fonction essentielle des institutions économiques et du maintien de sa viabilité financière.

La gestion financière est un processus quotidien mis en œuvre par l'organisation dans le processus de planification, dont la supervision est suivie, qui maximise la valeur de l'institution, maintient la valeur de l'institution, maintient la performance financière de l'organisation et maîtrise les risques financiers

Le processus de gouvernance doit être décidé à son tour: pour prendre ces décisions, il faut disposer d'informations pour les atteindre, nous devons recourir à des techniques et à des moyens.

### Mots clés :

Gestion financière - Financière - Institution économique - Comptabilité.