

السلسلة رقم 01 في التسيير المالي المعقم

التمرين الأول: إليك المعلومات التالية حول ميزانية محاسبية مؤسسة النجاح في 2022/12/31:

الأصول	الاجمالي	الاهت/المؤونات	الصافي	الخصوم	الصافي
اراضي	3000	1250	1750	أموال خاصة	3210
سندات	965	-	965	ديون مالية	1200
مواد أولية	2400	110	2290	قروض ط أ	800
زيائن	1150	70	1080	موردون	1250
حقوق الاستغلال	640	-	640	ديون الاستغلال	130
حقوق خ الاستغلال	160	-	160	ديون خ الاستغلال	310
بنك	15	-	15		
المجموع	8330	1430	6900	المجموع	6900

المطلوب:

- 1- تشكيل الميزانية المالية وفق مقارنة سيولة - استحقاق .
- حساب رأس المال العامل سيولة بطريقتين مع التعليق .
- حساب مؤشرات التوازن المالي مع التعليق .
- 2- إعداد الميزانية الوظيفية .
- حساب مؤشرات التوازن المالي مع التعليق .

التمرين الثاني: إليك الميزانيتين المحاسبتين لمؤسسة صناعية خلال سنتي 2021/2020:

الأصول	2020	2021	الخصوم	2020	2021
برمجيات المعلوماتية	50000	50000	رأس المال	700000	700000
اهتلاك برمجيات المعلوماتية	(10000)	(20000)	الاحتياطات	50000	58000
التثبيات العينية	750000	810000	الترحيل من جديد	30000	38000
اهتلاك التثبيات العينية	(80000)	(100000)	نتيجة الدورة	80000	110000
سندات المساهمة الاخرى	60000	60000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	112000	95000
المواد الأولية واللوامز	60000	55000	ديون عقود الايجار التمويلي	52000	87000
مخزون المنتجات	45000	50000	موردو التثبيات	36000	30000
الزيائن	100000	150000	موردو المخزونات	60000	48000
حقوق أخرى	180000	170000	المستخدمون-الأجور المستحقة	30000	37000
البنك	161000	135000	ديون أخرى جارية	210000	217000
الصندوق	44000	60000			
المجموع	1360000	1420000	المجموع	1360000	1420000

معلومات إضافية:

- البرمجيات المعلوماتية مشتراة بعقود تمنع إعادة بيعها أو تأجيرها.
- قدرت قيمت مخزون الأمان بـ 10 % من القيمة الاجمالية للمواد الأولية واللوازم.
- ظهور أوراق قبض مخصومة لم تستحق بعد لسنة 2020 بمبلغ 25000 دج، ومبلغ 10000 دج لسنة 2021.
- كانت سياسة توزيع الأرباح (النتيجة) كالتالي: 15 % للعمال (حصتهم تخضع للضريبة على الدخل الإجمالي بـ 10%) ، 65% للمساهمين، 10% للاحتياطات، الباقي لم يوزع.
- تبين أن احد زبائن 2021 يعاني عسرا ماليا حيث لا يستطيع دفع ديونه البالغة 43000 دج حتى سنة 2023.
- سيتم استحقاق في الاجل القصير ما قيمته 10000 دج لديون عقود الایجار التمويلي، 22000 دج للاقتراضات لدى مؤسسات القرض، 16000 دج لموردو التثبيات هذا لسنة 2020، اما سنة 2021 سيستحق كذلك في الاجل القصير مبلغ 27000 دج لعقود الایجار التمويلي، 25000 دج للاقتراضات لدى مؤسسات البنك، 20000 دج لموردو التثبيات.

المطلوب:

- اعداد الميزانية المالية لسنتي 2020 و 2021 وكذا الميزانية المالية المختصرة.
- حساب المؤشرات المالية والتعليق عليها.