

التمرين الأول: إليك الميزانية المحاسبية لمؤسسة "الفتح" لسنة 2012

المبلغ	اسم الحساب	ر-ح	القيمة الصافية	الاهتلاك-م	القيمة الاسمية	اسم الحساب	ر-ح
	الأصول الخاصة					الأصول غير الجارية	
5723000	رأس مال الشركة	101	600000	400000	1000000	برمجيات المعلوماتية	204
400000	احتياطيات قانونية	106	2000000	-	2000000	أراضي	211
2000	ترحيل من جديد	11	1000000	800000	1800000	مباني	213
- 5000	نتيجة الدورة الاجمالية	12	300000	100000	400000	منشآت تقنية	215
			520000	80000	600000	تثبيتات عينية أخرى	218
	خصوم غير جارية		650000	-	650000	سندات مساهمة أخرى	262
			320000	-	320000	الودائع والكفالات	275
1500000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164				الأصول الجارية	
700000	الودائع والكفالات المقبوضة	165	2200000	-	2200000	مواد أولية	31
	خصوم جارية		1100000	200000	1300000	منتجات تامة الصنع	355
1500000	موردو الخدمات والمخزونات	401				الموردون المدينون	409
520000	موردو السندات الواجب دفعها	403	365000	-	365000	زبائن	411
600000	الزبائن الدائنون	419	1800000	-	1800000	زبائن مشكوك فيهم	416
280000	الدولة-ضرائب على الأرباح	444	500000	100000	600000	اعباء مقيدة سلفا	486
370000	الشركاء-الحصص الواجب دفعها	457	135000	-	135000	البنك	512
			900000	-	900000	الصندوق	53
500000	ديون أخرى	46	50000	-	50000		
200000	نواتج مقيدة سلفا	487					
150000	خزينة الخصوم	519					
12440000	المجموع		12440000	1680000	14120000	المجموع	

المعلومات الإضافية:

- مخزون الأمان يقدر بـ: 150000 من المواد الأولية و 230000 دج من المنتجات التامة الصنع؛
- ثلث قيمة الزبائن لن يحصل إلا بعد 16 شهر؛
- تم تحصيل 100000 من قيمة الزبائن المشكوك فيهم نقدا؛
- 200000 من سندات المساهمة تم التنازل عنها بشيك؛
- قيمة 35000 دج من الأعباء المقيدة سلفا خاصة بدورة الاستغلال، والباقي هو خارج الاستغلال؛
- كل النواتج المقيدة سلفا هي خارج الاستغلال؛
- قرر مجلس الإدارة تخصيص أرباح المؤسسة كما يلي: 40% توزع على الشركاء والباقي يضم على رأس المال؛
- معدل الضريبة على الأرباح هو 25%.

مطلوب:

- اعدا الميزانية الوظيفية المختصرة وليست المفصلة؛
- أحسب مؤشرات التوازن المالي: رأس المال العامل الصافي الإجمالي، الاحتياج في رأس المال العامل للاستغلال وخارج الاستغلال والخزينة الصافية الاجمالية، وما هو تعليقك على الوضع التوازني للمؤسسة.

3- إذا كانت لديك المعطيات التالية:

البيان	2010	2011	2012	2013	2014
FR_{ng}	1250000	1600000	؟	1400000	1000000
BFR	750000	1000000	؟	1500000	1750000

تم برسم التمثيل البياني لرصيد الخزينة، وما هو السيناريو المسبب لعجز رصيد الخزينة، وما هي الاجراءات للخروج من هذه الوضعية؟

لتمرين الثاني: إليك الميزانية المالية لمؤسسة الفتح لسنة 2014

المبلغ	الخصوم	المبلغ الصافي	الأصول
569 600	الأموال الدائمة	473 750	أصول ثابتة
353 600	الأموال الخاصة	3250	برامج معلوماتية
180000	رأس مال الشركة	107500	أراضي
11250	علاوات الاصدار	165000	مباني
127450	احتياطات قانونية	143000	منشآت تقنية
34900	ترحيل من جديد	36500	سندات مساهمة
216 000	ديون طويلة الأجل	18500	مخزون الأمان
194000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		
27000	موردو التثبيات	350 250	أصول متداولة
254 400	ديون قصيرة الأجل		
32500	قسط القروض	49 050	قيم الاستغلال
130500	موردو الخدمات والمخزونات	49050	مخزونات البضاعة
28000	الدولة ضرائب على النتائج	201 700	قيم قابلة للتحويل
23500	خزينة الحصوم	130200	زبائن
34900	الشركاء - قسائم مستحقة الدفع	10800	الرسم على القيمة المضافة
		60700	للتحويل
			موردون مدينون
		99 500	قيم جاهزة
		52000	البنك
		47500	الصندوق
824 000	المجموع	824 000	المجموع

إذا توفرت لديك المعلومات التالية الخاصة بالميزانية الوظيفية:

المؤنات	المخزونات والحقوق	اكتلاكات/ خسائر القيمة	الاستثمارات
1200	مخزونات البضاعة	3250	برامج معلوماتية
1350	موردون مدينون	98000	منشآت تقنية
		16500	مباني

- ثلثي الموردون المدينون يتعلق بخارج الاستغلال؛
 - ربع موردو الخدمات والمخزونات تخص خارج الاستغلال؛
 - 11 % من الزبائن توضح أنها تتعلق بعمليات خارج الاستغلال.
- المطلوب: اعداد الميزانية الوظيفية وتحليل وضعية المؤسسة وفقا لمؤشرات التحليل الوظيفي مع التعليق عليها.