

التمرين الأول:

اعتمادا على المعطيات المالية المتمثلة في ميزانية مؤسسة اقتصادية لسنتين:

2016	2015	البيان
640950	428710	الاستثمارات
170702	103195	المخزونات
145630	95928	العملاء
65747	78425	البنك
15667	22339	الصندوق
1038696	728597	مجموع الأصول
359320	270690	- الأموال الخاصة
26915	12340	المؤونات
285549	180944	ديون متوسطة وطويلة
107022	85727	- الموردون
41913	22165	ديون أخرى
217977	156731	تسبيقات بنكية
1038696	728597	مجموع الخصوم

المطلوب: حساب رأس مال العامل من أعلى وأسفل الميزانية مع التعلق $T_n + BFR_L$.

حساب كلا من: نسبة سيولة الأصول المتداولة والثابتة، نسبة المديونية قصيرة الأجل و الطويلة.

التمرين الثاني:

اليك الميزانية المحاسبية لشركة المساهمة " النخيل" بتاريخ 2000/12/31:

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
700000	الأموال الخلصة	12645	الاستثمارات المعنوية
645652	احتياطات		الاستثمارات المادية:
42447	الترحيل من جديد	245820	أراضي
128600	مؤونات الأخطار والتكاليف	1602960	أخرى
112778	نتيجة الدورة	303490	الاستثمارات المالية
799700	ديون طويلة ومتوسطة الأجل		المخزونات
1105480	الموردون والحسابات الملحقه	402568	مواد أولية
428315	ديون جبايية واجتماعية	1004820	منتجات تامة
245610	قروض قصيرة الأجل	1415790	حقوق العملاء والحسابات الملحقه
1217556	تسبيقات بنكية	438045	المتاحات (النقديات)
5426138	المجموع	5426138	المجموع

وقد توقع مسيرو المؤسسة (مساهمين) توزيع 40000 ون في شكل أرباح الأسهم، ووضع الباقي كاحتياطات.

المطلوب: 1- قم بتوزيع النتيجة على عناصر الخصوم ثم أعد الميزانية المالية المختصرة.

- 2- أحسب رأس المال العامل من أعلى وأسفل الميزانية وعلق على الوضعية المالية للشركة.
3- أحسب كلا من السيولة العامة، سيولة الخزينة (الانية)، الاستقلالية المالية، نسبة التمويل الدائم.

التمرين الثالث:

اليك الميزانية المحاسبية للمؤسسة "X" في N/12/31 (الوحدة: مليون دج)

الاصول	قيم اجمالية	اهتلاكات ومؤونات	قيم صافية	الخصوم	قيم صافية
أراضي	42	-	42	اموال خاصة	30
تجهيزات الانتاج	130	90	40	نتائج رهن التخصيص	(54-)
تجهيزات اجتماعية	20	8	12	دائنو الاستثمار	52
استثمارات قيد التنفيذ	13	-	13	دائنو المخزون	15
مواد ولوازم	37	-	37	ديون الاستغلال	30
حقوق الاستثمار	22	-	22	تسبيقات الاستغلال	22
حقوق المخزون	13	-	13	ديون مالية	170
تسبيقات الاستغلال	26	-	26		
العملاء	52	-	52		
البنك والصندوق	8	-	8		
المجموع	363	98	265	المجموع	265

- واليك المعطيات الاضافية التالية:

■ 90% من دائنو الاستثمار هي عبارة عن قروض متوسطة وطويلة الأجل.

■ الديون المالية تعبر كلياً عن رصيد الاعتمادات البنكية الجارية.

المطلوب: - اعداد الميزانية الوظيفية.

- حساب كلا من FRng, BFRg, Tng، والتعليق على كل حالة.

التمرين الرابع:

- اليك الميزانية المحاسبية للمؤسسة "X" في N/12/31:

الاصول	قيم اجمالية	اهتلاكات ومؤونات	قيم صافية	الخصوم	قيم صافية
استثمارات معنوية	80	60	20	رأس المال	500
استثمارات مادية	1000	300	700	الاحتياطات	100
استثمارات مالية	400	50	350	نتيجة الدورة	60
مخزونات	320	20	300	مؤونات الأخطار والتكاليف	32
العملاء	331	30	201	الديون البنكية ط. أ.	820
مدينون آخرون	27	-	-	الموردون والحسابات الملحقة	170
البنك والصندوق	2	-	-	دائنون آخرون	12
				اعتمادات بنكية جارية	6
المجموع	2160	460	1700	المجموع	1700

واليك المعطيات الاضافية التالية:

■ الديون البنكية تتضمن 20 و.ن كاعتمادات بنكية جارية

■ نتيجة الدورة المحققة تخصص كلها للاحتياطات.

المطلوب: - اعداد الميزانية الوظيفية المختصرة.

- حساب رأس مال العامل، الأختياج لرأس مال العامل، الخزينة والتعليق على كل حالة.