

السلسلة رقم 01 في التسيير المالي المعمق

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

الأصول	الإجمالي	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 مؤشرات التوازن المالي مع التعليق.

2- إعداد الميزانية الوظيفية.

- حساب مؤشرات التوازن المالي مع التعليق.

التمرين الثاني: تعطى الميزانية المالية لمؤسسة بتاريخ 2020/12/31 كما يلي:

أصول	إجمالي	إهتلا ومؤو	صافي	خصوم	صافي
علامة تجارية	17000	-	17000	رأس مال مدفوع	25000
تركيبات صناعية	13144	3416	9728	احتياطات	3000
معدات مكاتب	4644	1206	3438	النتيجة الصافية للدورة	11952
أثاث مكاتب	2000	520	1480	مؤونات أعباء وخسائر	3980
مخزونات	51128	400	50728	اقتراضات لدى مؤسسة اقرض	35844
زيائن وحسابات ملحقة	32392	650	31742	موردون وحسابات ملحقة	14400
نقدية (بنك وصندوق)	5130	-	5130	ضرائب وديون اجتماعية	20920
				ديون متنوعة	3230
				منتجات مقيدة سلفا	920
مجموع الأصول	125438	6192	119246	مجموع الخصوم	119246

معلومات إضافية:

1. حصلت المؤسسة في بداية سنة 2020 آلة عن طريق تمويل إيجاري ولم تسجله محاسبيا، ب 20000، مدة عقد الإيجار التمويلي 5 سنوات، اهتلاك القرض بطريقة القسط الثابت.

2. نصف مؤونة الأعباء والخسائر اتضح أنها غير مبررة (للضريبة على الأرباح بنسبة 25%)

3. ستسد المؤسسة في جوان 2021 قسط من القروض لدى مؤسسة القرض (البنك) بقيمة 7000، بالإضافة إلى أن 6130 منها تعتبر سلفات مصرفية (اعتمادات بنكية جارية) تتطلب التسديد خلال أيام.
4. قررت الإدارة توزيع نصف النتيجة الصافية على الشركاء في مارس 2021، والباقي يوضع في الاحتياطات.
5. وافق الشركاء على وضع نصف الأرباح المقرر توزيعها عليهم تحت تصرف المؤسسة لمدة 4 سنوات، من أجل استخدامها في تمويل الاستثمارات المستقبلية.
6. قامت المؤسسة في نوفمبر 2020 بخصم مجموعة من أوراق القبض بقيمة 6000 دج، لكن البنك لم يحم بتحويلها بعد.
7. المنتجات المقيدة سلفا والديون المتنوعة تتعلق بالاستغلال.

المطلوب:

- اعداد الميزانية الوظيفية والمختصرة وحساب مؤشرات التوازن المالي والتعليق عليها.

التمرين الثالث: تعطى الميزانية المالية لمؤسسة بتاريخ 2020/12/31 كما يلي:

صافي	خصوم	صافي	إهتلا ومؤو	إجمالي	أصول
53500	رأس مال مدفوع	15800	3000	18800	برمجيات
4500	احتياطات	33000	12000	45000	تركيبات صناعية
15000	مؤونات	8000	-	8000	سندات مساهمة
2000	اقتراضات لدى مؤسسة القرض	10000	1500	11500	مخزونات
10200	موردون وحسابات ملحقة	11300	1200	12500	الزبائن والحسابات الملحقة
6000	الضرائب الدائنة	4620	-	4620	مدينون آخرون
8520	اعتمادات بنكية جارية	5000	-	5000	قيم منقولة للتوظيف
		12000	-	12000	صندوق
99720	مجموع الخصوم	99720	17700	117420	مجموع الأصول

- يتضمن حساب المدينون الآخرون أعباء مقيدة مسبقا بقيمة 2000 تتعلق بعملية حول تثبيبات المؤسسة.
- نصف المؤونات غير مبرر و15% الآخر مبرر وهو متعلق بالنشاط الإنتاجي للمؤسسة، وبأقي المؤونات تبقى قائمة.
- تمثل الضرائب على الأرباح 40% من حساب الضرائب الدائنة، حيث كان معدل ض على الأرباح 30%.
- قامت المؤسسة منذ شهر بخصم أوراق تجارية بقيمة 2000 لم يحصلها البنك بعد من الزبون.

المطلوب: اعداد الميزانية الوظيفية، وحساب مؤشرات التوازن المالي مع التعليق.

