

المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف - ميله
معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

السنة الجامعية 22

سلسلة رقم 02

مقياس تحليل

السنة الثالثة اقتصاد نقدي وبنكي

التصمين رقم 01: إيلك الميزانية الختامية للمؤسسة "X" للسنة ن

الأصول	المبالغ الاجمالية	الامتلاكات والمؤونات (خسائر القيمة)	المبالغ الصافية	الخصوم	المبالغ
الأصول غير الجارية				الأموال الخاصة	
تبيئات معنوية	130	-	130	رأس المال	1 200
مباني	1 019	529	490	احتياطات	450
منشآت تقنية	2 308	890	1 418	ترحيل من جديد	10
معدات نقل	1 714	1 320	394	النتيجة المالية	?
سندات مساهمة	300	-	300	الخصوم غير الجارية	
الأصول الجارية				اقتراضات لدى	1 580
مواد أولية	1 209	420	789	مؤسسات القرض	
				الخصوم الجارية	
متجات نصف مصنعة	367	-	367	ديون مالية متنوعة	500
زبائن	606	42	564	تسبيقات على	83
				الطلبات	
زبائن-أوراق الدفع	635	-	635	موردون	1 576
أعباء مقيدة سلفا	176	-	176	ديون ضريبية واجتماعية	508
البنك	1 012	-	1 012	ديون الاستغلال	94
				نواتج مقيدة سلفا	51
المجموع	المجموع

البيك المعلومات الإضافية التالية:

- مخزون الأمان يقدر بـ 75 ون من المواد الأولية؛
 - حقوق الزبائن صعبة التحصيل في الأجل القصير تقدر بـ 19 ون؛
 - سيتم توزيع ما قيمته 100 ون من النتيجة كأرباح للشركاء؛
 - اقتراضات لدى مؤسسات القرض تتوزع كما يلي:
 - تسبيقات بنكية جارية تقدر بـ: 314 ون؛
 - قروض لأقل من سنة: 531 ون
 - قروض من 1 سنة إلى 6 سنوات تقدر: 735 ون.
 - الديون المالية المتنوعة تتعلق بالحسابات الجارية للشركاء منها 300 ون مجمدة لمدة 6 سنوات.
- المطلوب: اكمال الميزانية الختامية واعداد الميزانية المالية.

التمرين رقم 02: إليك الميزانية المحاسبية للمؤسسة "ب" في 2016/12/31

المبلغ	اسم الحساب	ر-ح	القيمة الصافية	الاهتلاك-م	القيمة الاسمية	اسم الحساب	ر-ح
1 100 000	<u>أموال خاصة</u>					<u>أصول غير جارية</u>	
	رأس مال الشركة	101	140 000	-	140 000	مرمحات للمعلوماتية	204
159 000	الاحتياطات	106	300 000	-	300 000	الأراضي	211
80 000	ترحيل من جديد	11	150 000	100 000	250 000	معدات تقنية	215
(101 000)	نتيجة الدورة الإجمالية	12	100 000	80 000	180 000	تثبيتات عينية أخرى	218
	<u>خصوم غير جارية</u>					<u>أصول جارية</u>	
100 000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164				بصاعة	30
75 500	الودائع والكفالات	165	200 000	20 000	220 000	مواد أولية	31
	<u>خصوم جارية</u>		40 000	5 000	45 000	منتجات تامة الصنع	355
150 000	موردو الخدمات والمخزونات	401	150 000	5 000	155 000	زبائن	411
81 000	موردو السندات الواجب دفعها	403	215 000	15 000	230 000	سندات التوظيف	508
15 500	ضرائب على الأرباح	444	100 000	-	100 000	أعباء مقيدة سلفا	486
80 000	نواتج مقيدة سلفا	487	50 000	-	50 000	السكك	512
55 000	خزينة الخصوم	519	250 000	-	250 000	الصيدوق	53
			100 000		100 000		
1 795 000	المجموع		1 795 000	225 000	2 020 000	المجموع	

● ملاحظات خاصة بالميزانية:

- يقدر محزون الأمان بـ 35% من المخزونات؛
- نصف سندات التوظيف لا يمكن التنازل عنها إلا بعد عامين؛
- قرر مجلس الإدارة تخصيص أرباح المؤسسة كما يلي: ربع الأرباح تضاف للاحتياطات، نصف الأرباح توزع على الشركاء، والربع الباقي يُحتفظ به.
- الضريبة على الأرباح تقدر بـ: 19%.

المطلوب: - إعداد الميزانية المالية للفصل للسنة المالية 2016.

المبلغ الصافي	الخصوم	المبلغ الصافي	الأصول
؟	الأموال الدائمة	؟	الأصول الثابتة
؟	الأموال الخاصة	5 00 000	أراضي
1000 000	رأس المال	375 000	مباني
؟	الاحتياطيات	225 000	منشآت تقنية
800 000	ترحيل من جديد	؟	سندات مساهمة
120 000	الديون طويلة الأجل	؟	الأصول المتداولة
80 000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	؟	قيم الاستغلال
40 000	موردو التثبيتات	؟	مخزونات بضاعة
؟	الديون قصيرة الأجل	؟	القيم القابلة للتحقيق
120 000	موردو الخدمات والمخزونات	؟	زبائن
؟	الدولة- ضرائب على الأرباح	24 500	زبائن مشكوك فيهم
70 000	ديون اخرى	80 500	أعباء مقيدة سلفا
؟	الشركاء- فساتم مستحقة الدفع	140 000	القيم الجاهزة
11 000	نواتج مقيدة سلفا	100 000	البنك
		40 000	الصندوق
2 000 000	مجموع الخصوم	2 000 000	مجموع الأصول

المعلومات الإضافية:

- الشركاء- فساتم مستحقة الدفع = $\frac{1}{2,5}$ مبابي؛
- تمثل الاحتياطيات = $\frac{1}{5}$ من رأس المال؛
- قابلية السداد (الملاءة العامة) = 0,36؛
- معدل دوران الأصول الثابتة = 15؛
- الأصول الثابتة تزيد عن الأصول المتداولة بـ: 600 000 دج؛
- مخزونات البضاعة = 1,5 سندات مساهمة.

المطلوب: إذا علمت أن رقم الأعمال السنوي خارج الرسم لسنة 2014 يساوي: 19 500 000 دج.

1. أوجد القيم المجهولة في الميزانية المالية ثم أكملها؛