

التمرين 1: البيك الميزانية الختامية لإحدى المؤسسات

المبلغ	اسم الحساب	ر-ح	القيمة الصافية	الاهتلاك	القيمة الاسمية	اسم الحساب	ر-ح
5723000	الاموال الخاصة					الأصول غير الجارية	
400000	رأس مال الشركة	101	600000	400000	1000000	برمجيات المعلوماتية	204
2000	احتياطات قانونية	106	2000000	-	2000000	أراضي	211
5000	ترحيل من جديد	11	1000000	800000	1800000	مباني	213
	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					
700000	الودائع والكفالات المقبوضة	165				الأصول الجارية	
			2200000	-	2200000	مواد أولية	31
	خصوم جارية		1100000	200000	1300000	منتجات تامة الصنع	355
1500000	موردو الخدمات والمخزونات	401				الموردون المدينون	409
500000	موردو السندات الواجب دفعها	403	365000	-	365000	زبائن	411
600000	الزبائن الدائون	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
500000	ديون أخرى	46	900000	-	900000	الصندوق	53
200000	نواتج مقيدة سلفا	487	50000	-	50000		
150000	خزينة الخصوم	519					
12440000	المجموع		12440000	1680000	14120000	المجموع	

المعلومات الإضافية:

- مخزون الأمان يقدر بـ: 150000 من المواد الأولية و 230000 من المنتجات التامة الصنع؛
- ثلث قيمة الزبائن لن يحصل إلا بعد 16 شهر؛
- تم تحصيل 10000 من قيمة الزبائن المشكوك فيهم نقدا؛
- 200000 من سندات المساهمة تم التنازل عنها بشيك؛
- قيمة 350000 دج من الأعباء المقيدة سلفا خاصة بدورة الاستغلال، والباقي هو خارج الاستغلال؛
- كل النواتج المقيد سلفا هي خارج الاستغلال؛
- قرر مجلس الإدارة تخصيص أرباح المؤسسة كما يلي: 30% توزع على الشركاء والباقي يحفظه أيضا للإحتياطيات، والباقي
- معدل الضريبة على الأرباح هو 25%.

المطلوب:

- إعداد الميزانية الوظيفية المفصلة

المبلغ الصافي	الخصوم	المبلغ الصافي	الأصول
915 000	رأس مال الشركة		<u>الأصول الثابتة</u>
200 000	احتياطات قانونية	20 000	الامتيازات والحقوق المماثلة
51 600	احتياطات	80 000	أراضي
141 900	ترحيل من جديد	228 800	مباني
1 308 500	مجموع الأموال الخاصة	126 000	منشآت تقنية
222 000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	57 500	سندات مساهمة أخرى
289 800	موردو التثبيتات	70 000	سندات مثبتة التابعة لنشاط المحافظة
		80 000	مخزون الأمان
		22 500	زبائن مشكوك فيهم
		684 800	مجموع الأصول الثابتة
511 800	مجموع الديون طويلة الأجل		<u>الأصول المتداولة</u>
		250 000	بضاعة
		80 000	مواد أولية
		140 000	منتجات تامة الصنع
1 820 300	مجموع الأموال الدائمة	470 000	مجموع قيم الاستغلال
80 000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض (قسط القروض)	57 500	سندات المساهمة أخرى
220 000	موردو الخدمات والمخزونات	155 000	زبائن
15 000	مؤونة الأعباء-خصوم جارية	95 000	الزبائن- أوراق الدفع
64 500	الشركاء- قسائم مستحقة الدفع	22 500	زبائن مكشوك فيهم
		330 000	مجموع القيم القابلة للتحويل
		640 000	البنك
		75 000	الصندوق
		715 000	مجموع القيم الجاهزة
379 500	مجموع الديون قصيرة الأجل	1 515 000	مجموع الأصول المتداولة
2 199 800	مجموع الخصوم	2 199 800	مجموع الأصول

المطلوب: إذا علمت أن: - رقم الأعمال قبل احتساب الرسم يقدر بـ: 3 580 000؛
- المشتريات السنوية الأجلة متضمنة الرسم قدرت بـ: 2 235 000؛
- 40% من رقم الأعمال يمثل مبيعات آجلة (زبائن والحسابات الملحقة).
* حَلِّ الوضعية المالية للمؤسسة باستخدام النسب المالية المعروفة، مع التعليق.

التمرين الثالث:

المبلغ	الخصوم	المبلغ الصافي	الأصول
2 818	الأموال الدائمة	2 826	الأصول الثابتة
1 783	الأموال الخاصة	3 449	الأصول المتداولة
1 035	الديون طويلة الأجل	1 081	قيمين الاستغلال
3 457	الديون قصيرة الأجل	1 356	قيمين قابلة للتحويل
		1 012	قيمين جاهزة
6 275	مجموع الخصوم	6 275	مجموع الأصول

المطلوب: أحسب مؤشرات التوازن المالي علماً أن الديون قصيرة الأجل تحتوي على 314 كتسبيقات بنكية جارية.