

التمرين الأول:

لديك الميزانية المحاسبية التالية لمؤسسة (X) في 31 /12/ N

المبالغ	الخصوم	ق.م.ص.	الاهتلاكات و المؤونات	ق.م.إ.	الأصول
	الأموال الخاصة				الاستثمارات
9500	رأس مال الشركة	210	200	410	مصاريف إعدادية
1600	احتياطات	5400	2300	7700	قيم معنوية
1700	نتائج قيد التخصيص	1620	-	1620	أراضي
3200	مؤونات الأعباء والخسائر	7500	700	8200	تجهيزات إنتاج
	الديون				المخزونات
5340	ديون على الاستثمارات	3140	260	3400	بضائع
1670	ديون طويلة الأجل	3900	300	4200	مواد ولوازم
3460	موردون				الحقوق
1430	ديون الاستغلال	700	-	700	حقوق على الاستثمارات
720	تسيقات لحساب	1300	-	1300	سندات مساهمة
1100	سلفيات مصرفية	1810	430	2240	زبائن
	نتيجة السنة المالية	960	-	960	أوراق القبض
1450	النتيجة المالية الصافية	2960	-	2960	البنك
		1670	-	1670	الصندوق
31.170	المجموع	31.170	3.190	35.360	المجموع

من الكشوفات المحاسبية لهذه المؤسسة استخرجنا المعلومات التالية:

- بعد إعادة تقدير شهرة المحل تم تسجيل زيادة ب 420 .

-مخزون العمل يقدر في هذه المؤسسة بقيمة 1900؛

-بلغ هذه المؤسسة أن صاحب أوراق القبض قد أفلس ولن يستطيع تسديد ديونه؛

- نتيجة السنة المالية الصافية تحول إلى الاحتياطات بنسبة 65%، أما الباقي فيوزع في مدة لا تتجاوز

3 أشهر ؛

- تم ترميم أحد مباني المؤسسة والذي كان متوقع تضرره وقد قدم المررم الفاتورة و سوف تدفع فورا؛
- من بين ديون الاستثمار جزء يقدر ب 60% منها سوف تدفعه المؤسسة خلال شهرين.

المطلوب:

1- إجراء عمليات التحويل الضرورية لإعداد الميزانية المالية.

2- إعداد الميزانية المالية المفصلة.

3- إعداد الميزانية المالية المختصرة.

التمرين 02:

لتكن لديك الميزانية المالية لمؤسسة (السلام) خلال سنة 2020.

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
31800	الموارد الدائمة	23600	الأصول غير جارية
29800	-الأموال الخاصة	1500	-تثبيات معنوية
2000	خصوم غير جارية	21500	- تثبيات مادية
2000	-قروض وديون مالية	600	- تثبيات مالية
3800	خصوم جارية	12000	الأصول الجارية
2400	-موردو المخزونات	9000	-مخزونات
1100	- موردو التثبيات	1600	-الزبائن والحسابات المماثلة
300	- المساهمات البنكية الجارية	1400	- النقديات
35600	مجموع الخصوم	35600	مجموع الأصول

المطلوب:

- 1- حساب مؤشرات التوازن المالي والتعليق عليها.
- 2- حساب أهم النسب المالية المستعملة في هذا التحليل.

التمرين 03:

إليك الميزانية المحاسبية لمؤسسة (Y) في 2008/12/31

المبلغ الجزئي	المبلغ	اسم الحساب	ق م صافية	إهلاكات و مؤونات	ق م إجمالية	اسم الحساب
598000	560000	الأموال الخاصة	17000	6500	23500	الاستثمارات
	38000	أسيال الشركة	75600	-	75600	مصاريف إعدادية
252000		مؤونات الأعباء و الخسائر	230000	20000	250000	قيم معنوية
	100000	الديون	80000	3800	83800	تجهيزات إنتاج
	65000	ديون الاستثمار				وسائل نقل
	10800	موردون	140000	2000	142000	المخزونات
	76200	أوراق الدفع	55000	-	55000	مود و لوزم
90000	90000	السلفيات المصرفية	23000	-	23000	منتجات نصف مصنعة
		نتيجة السنة	16000	-	16000	الحقوق
		نتيجة السنة الصافية	35000	3500	38500	سندات مساهمة
			4400	-	4400	كفالات مدفوعة
			16900	-	169000	زبلن
			95000	-	95000	أواق القبض
						البنك
						الصندوق
940000		مجموع الميزانية	940000	35800	975800	مجموع الميزانية

ولديك المعلومات الإضافية التالية :

- ✓ اتضح للشركاء أن شهرة المحل قد قدرت بـ 14400 دج أقل من قيمتها الحقيقية.
- ✓ مخزون العمل يحدد بنسبة 30 % من المواد واللوازم، و 11000 دج من المواد نصف المصنعة، في حين تزيد المنتجات نصف المصنعة بـ 10 % وأيضا سندات المساهمة.
- ✓ سوف تحصل المؤسسة على 50 % من السندات التي تساهم بها في مؤسسة أخرى في الفصل المقبل.
- ✓ هناك زيون لا يدفع مبلغ 7000 دج، وهناك زيون آخر سوف يدفع دينه الذي يساوي 7300 دج في السنة المقبلة (بعد 15 شهرا).
- ✓ في مؤونات الأعباء و الخسائر مبلغ أعباء قدره 18000 دج يدفع في الفصل المقبل من السنة و الباقي يعتبر للخسائر، بحيث نصف مبلغها لمواجهة خسائر للسنوات المقبلة. أما الباقي فليس له مبرر لدى إدارة الضرائب. (الضريبة بنسبة 60 %).

- ✓ تدفع المؤسسة 40 % من ديون استثماراتها في 2009/01/05.
- ✓ اتفقت المؤسسة مع صاحب أوراق الدفع على تأجيل الدفع إلى آخر السنة المقبلة.
- ✓ نتيجة السنة يوزع نصفها على العمال والنصف الآخر على الشركاء خلال شهور.

المطلوب:

1. القيام بعمليات التحويل الضرورية لإعداد الميزانية المالية؛
2. إعداد الميزانية المالية المفصلة؛
3. إعداد الميزانية المالية المختصرة.
4. حساب كل من (FR)، (BFR) و(TN).
5. حساب نسبة الخزينة الحالية ونسبة قابلية التسديد.
6. حساب مدة تسديد كل من الزبائن والموردين.
7. علق على الوضعية المالية للمؤسسة.