



سلسلة رأس المال العامل

التمرين: 1

إليك الميزانية المالية التالية لمؤسسة "القدس" للسنة المالية 2023 م:

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
2,600,000	أ- أموال خاصة	2,908,100	أ- أصول ثابتة
		2,415,200	تثبيات معنوية
1,350,000	ب- خصوم غير جارية	327,700	تثبيات عينية
		165,200	تثبيات مالية
683,600	ج- خصوم جارية	1,725,500	ب- أصول متداولة
		565,200	1- المخزون
		602,700	2- الحسابات المدينة
		27,200	3- استثمارات قصيرة الأجل
		15,200	4- مصروفات مقيدة سلفاً
		515,200	5- خزينة الأصول
4,633,600	المجموع	4,633,600	المجموع

المطلوب: حساب مختلف رؤوس الأموال العاملة.

التمرين: 2

لتكن لديك المعطيات التالية بتاريخ 31/12/2020 لمؤسسة خاصة تنشط في صناعة الملابس الجاهزة.

مخزونات: 140.000.000 دج.	قيم منقولة للتوظيف: 30.000.000 دج.
التثبيات المالية: 300.000.000 دج.	الحقوق: 80.000.000 دج.
ديون مالية طويلة الأجل: 250.000.000 دج.	التقديرات: 120.000.000 دج.
التثبيات المادية: 500.000.000 دج.	قروض بنكية جارية: 60.000.000 دج.
رأس المال الإجتماعي: 550.000.000 دج.	الموردون: 180.000.000 دج.
التثبيات المعنوية: 200.000.000 دج.	إحتياطات: 80.000.000 دج.
اهتلاكات: 200.000.000 دج.	نتيجة الدورة: 40.000.000 دج.
نواتج مقيدة سلفاً خارج الاستغلال: 50.000.000 دج.	

المطلوب:

- إعداد الميزانية الوظيفية لهذه المؤسسة، مع العلم أن وحدة القياس مرفوعة إلى 10^6 دج.
- حساب مؤشرات التوازن المالي لهذه المؤسسة والتأكد من مدى تحقيقها لشروط التوازن المالي.



لتكن لديك الميزانية التالية لإحدى المؤسسات بتاريخ N/12/31 :

المبالغ	الخصوم	قيم صافية	اهتلاكات ومؤونات	قيم إجمالية	الأصول
6389	رأس المال	450	800	1250	التشبيات المعنوية
700	الاحتياطات	6176	1000	7176	التشبيات المادية
500	نتيجة الدورة	1550	500	2050	التشبيات المالية
900	ديون مالية	963	200	1163	مخزونات
2000	الموردون والحسابات الملحقة	950	100	1050	العملاء والحسابات الملحقة
350	دائنون آخرون	450	-	450	مدينون آخرون
100	المساهمات البنكية الجارية	400	-	400	البنك والصندوق
10939	المجموع	10939	2600	13539	المجموع

المطلوب:

- إعداد الميزانية الوظيفية؛
- حساب رأس المال العامل؛
- حساب إحتياجات رأس المال العامل للاستغلال، وخارج الاستغلال؛
- حساب الخزينة الصافية؛
- دراسة شروط التوازن المالي الوظيفي.