

التمرين الأول:

1- فسر دلالة رأس المال العامل من أعلى الميزانية ومن أسفلها؟

2- يعتمد التحليل الوظيفي على المعادلة الأساسية للخزينة:

- فما هي هذه المعادلة؟

- ما هي الأسباب الرئيسية المؤدية إلى حالات العجز في الخزينة الصافية؟

- كيف يمكن تحسين حالة عدم تحقيق التوازن المالي ($TN < 0$)؟

التمرين الثاني: من أجل إعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة توفيق قدمت لك الميزانية المالية لها بتاريخ

2018/12/31 كالتالي

الوحدة: 10^3 دج

المبالغ	الخصوم	ق. صافية	ا. والخسائر القيمة	ق. اجمالية	الأصول
	رؤوس الأموال الخاصة				أصول غير جارية
.....	رأس المال	.....	-	.....	أراضي
961	الاحتياطيات	.....	2103	4097	تثبيات مادية أخرى
250	نتيجة السنة المالية	500	14	.....	تثبيات مالية
		103	-	.....	تثبيات معنوية
3011	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	3632	2117	.....	مجموع الأصول غير الجارية
	الخصوم غير الجارية				الأصول الجارية
330	مؤونات الأعباء والخسائر	.....	-	1281	مخزونات
.....	اقتراضات من مؤسسات القرض	.....	.....	.....	زبائن
.....	مجموع الخصوم غير الجارية	.....	-	85	أعباء المعاينة مسبقا
	خصوم جارية				القيم المنقولة للتوظيف
2000	موردون والحسابات الملحقه	.....	-	20	البنك
80	منتجات المعاينة مسبقا	.....		
240	ديون قصيرة الأجل	.....		
128	المساهمات البنكية	.....		
.....	مجموع الخصوم الجارية	3157	87	.....	مجموع الأصول الجارية
.....	مجموع الخصوم	.....	.....	.....	مجموع الأصول

مع العلم أن:

- الأعباء والمنتجات المعاينة مسبقا تخص النشاط العادي للمؤسسة.

- الديون قصيرة الأجل تخص النشاط غير العادي للمؤسسة.

المطلوب:

- أكمل الميزانية المالية؟
- أنجز الميزانية الوظيفية لهذه المؤسسة؟
- هل المؤسسة في توازن مالي؟

التمرين الثالث: إليك الميزانية الوظيفية لإحدى المؤسسات في تاريخ 31/12/n

النسبة %	المبالغ	الخصوم	النسبة %	المبالغ	الأصول
50	الموارد الدائمة	57	.....	الاستخدامات الثابتة
35	- الموارد الخاصة			
.....	- الديون المالية	.....	.....	الأصول المتداولة
.....	الخصوم المتداولة	25	.....	- للاستغلال
.....	750000	- للاستغلال	10	.....	- خارج الاستغلال
15	- خارج الاستغلال	.....	.....	- خزينة الأصول
10	- خزينة الخصوم			
100	المجموع	100	.....	المجموع

المطلوب:

- أكمل الميزانية الوظيفية؟
- أحسب مؤشرات التوازن المالي؟
- علق على الوضعية المالية للمؤسسة؟

التمرين الرابع: إليك المعلومات التالية الخاصة بمؤسسة ريان:

2018	2017	البيان
258400	115380	المخزون
100515	82380	الزبائن والحسابات الملحقمة
372128	350000	الموردون والحسابات الملحقمة

مع العلم أن رقم الأعمال يقدر بـ: 4258000 دج، والمشتريات السنوية تقدر بـ: 3325000

دج، وتكلفة شراء البضاعة المباعة تقدر بـ: 3181980 دج.

المطلوب:

- حلل وضعية المؤسسة؟