

سلسلة تمارين رقم (01)

التمرين الأول:

1- ما علاقة الوظيفة المالية بالوظيفة المحاسبية؟

2- ما هي مختلف الدورات المالية؟

3- ما هي مختلف الوظائف حسب المنظور الوظيفي للمؤسسة؟

4- فيما تتمثل العناصر المالية المحيطة بالمؤسسة؟

التمرين الثاني: من أجل إعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة SIGMA قدمت لك الميزانية المالية لها بتاريخ 2018/12/31 كالتالي:

الوحدة: 10³ دج

المبالغ	الخصوم	القيمة الصافية	الاهتلاكات والمؤونات	القيمة الاجمالية	الأصول
2.990	رؤوس الأموال الخاصة	600	400	1.000	الأصول غير الجارية
300	رأس المال الخاص	1.600	1.000	2.600	تثبيات معنوية
	نتيجة الدورة المالية	500	100	600	التثبيات العينية
					التثبيات المالية
3.290	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	2.700	1.500	4.200	مجموع الأصول غير الجارية
900	الخصوم غير الجارية	920	280	1.200	الأصول الجارية
	الاقتراضات	780	120	900	المخزونات
900	مجموع الخصوم غير الجارية	600	-	600	الزبائن والحسابات الملحقة
1.550	الخصوم الجارية	440	-	440	مدينون آخرون
200	الموردون والحسابات الملحقة	1.000	-	1.000	القيم المتقولة للتوظيف
500	الضرائب الدائنة		-		خزينة الأصول
	خزينة الخصوم				
2250	مجموع الخصوم الجارية	3.740	400	4.140	مجموع الأصول الجارية
6.440	مجموع الخصوم	6.440	1.900	8.340	مجموع الأصول

مع العلم أن:

- معدل الضرائب على الأرباح 25%.

- 40% من المدينون الآخرون هي أعباء معاينة مسبقا (ح/486) متعلق بنشاط غير عادي.

- 20% من ديون الموردين هي ديون خاصة بالتثبيات.

المطلوب: إعداد الميزانية الوظيفية بتاريخ 2018/12/31؟

التمرين الثالث: إليك الميزانية لإحدى المؤسسات بتاريخ 2020/12/31

الوحدة: 10³ دج

المبالغ	الخصوم	القيمة الصافية	الاهتلاكات والمؤونات	القيمة الاجمالية	الأصول
1.500	رؤوس الأموال الخاصة رأس المال الخاص	300	200	500	الأصول غير الجارية تثبيات معنوية
145	النتيجة الصافية	800	500	1.300	التثبيات العينية
		250	50	300	التثبيات المالية
1.645	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	1.350	750	2.100	مجموع الأصول غير الجارية
450	الخصوم غير الجارية الاقتراضات	460	140	600	الأصول الجارية المخزونات
450	مجموع الخصوم غير الجارية	390	60	450	الزبائن والحسابات الملحقه
	الخصوم الجارية	300	-	300	مديون آخرون
725	الموردون والحسابات الملحقه	220	-	220	القيم المنقولة للتوظيف
100	الضرائب الدائنة	450	50	500	خزينة الأصول
250	خزينة الخصوم				
1.075	مجموع الخصوم الجارية	1.820	250	2.070	مجموع الأصول الجارية
3.170	مجموع الخصوم	3.170	1.000	4.170	مجموع الأصول

معلومات إضافية:

- من بين المدينين الآخرين يوجد مبلغ قدره 50.000 دج عبارة عن أعباء معاينة مسبقا متعلق بنشاط غير عادي.
- يتضمن حساب الموردون والحسابات الملحقه مبلغ قدره 40.000 دج يتمثل في موردو التثبيات.
- يتضمن حساب الضرائب الدائنة مبلغ قدره 30.000 دج يمثل ضرائب على النتائج.

المطلوب: إعداد الميزانية الوظيفية؟

التمرين الرابع: لتكن الميزانية المالية لمؤسسة السهول في 2020 /12/31 كما يلي:

الوحدة: 10³ دج

المبالغ	الخصوم	القيمة الصافية	الاهتلاكات والمؤونات	القيمة الاجمالية	الأصول
4.200	رؤوس الأموال الخاصة	.....	300	1.500	الأصول غير الجارية
.....	رأس المال الخاص	.....	400	.....	تثبيتات معنوية
.....	نتيجة الدورة المالية	.....	.....	1.600	التثبيتات العينية
.....	.....	.....	.....	.....	التثبيتات المالية
5.000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	5.000	900	.....	مجموع الأصول غير الجارية
1.500	الخصوم غير الجارية	.....	.....	250	الأصول الجارية
.....	الاقتراضات	.....	.....	150	مواد أولية ولوازم
.....	مجموع الخصوم غير الجارية	140	.....	620	تموينات أخرى
500	الخصوم الجارية	.....	-	350	القيم المنقولة للتوظيف
300	الموردون والحسابات الملحقة	.....	-	120	الزبائن
140	المستخدمون الأجور المستحقة	.....	-	1.450	الأعباء المعاينة مسبقا
75	الهيئات الاجتماعية الأخرى	.....	-	.....	البنوك والحسابات الجارية
.....	منتوجات المعاينة مسبقا	.....	.....	.....	.....
.....	مساهمات بنكية	.....	.....	.....	.....
.....	مجموع الخصوم الجارية	.....	45	.....	مجموع الأصول الجارية
.....	مجموع الخصوم	.....	.....	.....	مجموع الأصول

مع العلم أن:

- معدل الضرائب على الأرباح 19%.
- 3/1 فقط من الأعباء المعاينة مسبقا تعتبر للاستغلال.
- المنتوجات المعاينة مسبقا 5/3 منها موجه خارج الاستغلال.
- 4/3 من ديون الموردين هي ديون خاصة بالتثبيتات.

المطلوب:

- 1- أكمل الميزانية المالية؟
- 2- أنجز الميزانية الوظيفية؟

التمرين الخامس: إليك الميزانية لإحدى المؤسسات بتاريخ 2022/12/31

الوحدة: 10³ دج

الأصول	ق. اجمالية	إ. ومؤونات	ق. صافية	الخصوم	المبالغ
التثبيات المعنوية	100	60	40	رأس المال	500
التثبيات المادية	700	150	550	الاحتياطات	250
التثبيات المالية	200	50	150	نتيجة الدورة	350
المخزونات	300	80	220	ديون مالية	300
الزبائن	650	120	530	الموردون	270
مدينون آخرون	280	-	280	دائنون آخرون	150
البنك والصندوق	150	-	150	المساهمات البنكية الجارية	100
المجموع	2380	460	1920	المجموع	1920

معلومات إضافية:

- من بين المدينين الآخرين يوجد مبلغ قدره 120000 دج عبارة عن أعباء معاينة مسبقا متعلق بنشاط غير عادي.

- 3/2 من الموردون هي ديون خاصة بالتثبيات.

المطلوب: إعداد الميزانية الوظيفية؟