

## سلسلة تمارين رقم 01 اعداد وتحليل الميزانية الوظيفية

التمرين الأول: (خاص بالمحاضرة) من أجل إعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة ALFA قدمت

الوحدة: 10<sup>3</sup>دج

لك الميزانية المالية لها بتاريخ 2020/12/31 كالتالي:

المبالغ	الخصوم	القيمة الصافية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة الإجمالية	الأصول
	<u>رؤوس الأموال الخاصة:</u>				<u>الأصول غير الجارية:</u>
1.500	رأس المال	300	200	500	التشبيات المعنوية
145	النتيجة الصافية	800	500	1.300	التشبيات العينية
1.645	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	250	50	300	التشبيات المالية
	<u>الخصوم غير الجارية:</u>	1.350	750	2.100	مجموع الأصول غير الجارية
450	الاقتراضات	460	140	600	<u>الأصول الجارية:</u>
		460	140	600	المخزونات
450	مجموع الخصوم غير الجارية	390	60	450	الزبائن والحسابات الملحقة
	<u>الخصوم الجارية:</u>	300	-	300	المدينون الآخرون
725	الموردون والحسابات الملحقة	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	المجموع العام للخصوم	3.170	1.000	4.170	المجموع العام للأصول

## معلومات إضافية:

- من بين المدينين الآخرين يوجد مبلغ قدره 50.000 دج عبارة عن أعباء معاينة مسبقا (ح/486) متعلق بنشاط غير عادي.
- يتضمن حساب الموردون والحسابات الملحقة مبلغ قدره 30.000 دج يتمثل في موردو التشبيات (ح/404).
- يتضمن حساب الضرائب الدائنة مبلغ قدره 50.000 دج يمثل ضرائب على النتائج.

## العمل المطلوب:

1. إعداد الميزانية الوظيفية بتاريخ 2020/12/31.
2. حساب رأس المال العامل الوظيفي الإجمالي FR.
3. بعد حساب الاحتياج في رأس المال العامل BFR، قم بتفكيكه إلى BFRhex و BFRex.
4. حساب الخزينة الصافية Tn بطريقتين.
5. علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

التمرين الثاني: من أجل إعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة SIGMA قدمت لك الميزانية المالية لها بتاريخ 2020/12/31 كالتالي:

الوحدة: 10<sup>3</sup>دج

المبالغ	الخصوم	القيمة الصافية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة الإجمالية	الأصول
	<u>رؤوس الأموال الخاصة:</u>				<u>الأصول غير الجارية:</u>
3.000	رأس المال	600	400	1.000	التثبيات المعنوية
290	النتيجة الصافية	1.600	1.00	2.600	التثبيات العينية
3.290	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	500	100	600	التثبيات المالية
	<u>الخصوم غير الجارية:</u>	2.700	1.500	4.200	مجموع الأصول غير الجارية
900	الإقتراضات	920	280	1.200	<u>الأصول الجارية:</u>
					المخزونات
900	مجموع الخصوم غير الجارية	780	120	900	الزبائن والحسابات الملحقة
	<u>الخصوم الجارية:</u>	600	-	600	المدينون الآخرون
1.550	الموردون والحسابات الملحقة	440	-	440	القيم المنقولة للتوظيف
200	الضرائب الدائنة	900	100	1.00	خزينة الأصول
500	خزينة الخصوم				
2.150	مجموع الخصوم الجارية	3.640	50	4.140	مجموع الأصول الجارية
6.340	المجموع العام للخصوم	6.340	2.000	8.340	المجموع العام للأصول

معلومات إضافية:

- من بين المدينين الآخرين يوجد مبلغ قدره 100.000 دج عبارة عن أعباء معاينة مسبقا (ح/486) متعلق بنشاط غير عادي.
  - يتضمن حساب الموردون والحسابات الملحقة مبلغ قدره 60.000 دج يتمثل في موردو التثبيات (ح/404).
  - يتضمن حساب الضرائب الدائنة مبلغ قدره 100.000 دج يمثل ضرائب على النتائج.
- العمل المطلوب: نفس المطلوب التمرين السابق.

التمرين الثالث: (خاص بالمحاضرة) ليكن لديك الميزانية الوظيفية لمؤسسة GAMA لسنة 2019 كما يلي:

الوحدة: 10<sup>3</sup>دج

الأصول	القيمة الإجمالية	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة (المستقرة):	8.000	61,54	الموارد الثابتة (الدائمة):	9.000	69,23
			الموارد الخاصة	6.000	46,15
			الديون المالية	3.000	23,08
الأصول المتداولة:	5.000	38,46	الخصوم المتداولة:	4.000	30,77
الأصول المتداولة للاستغلال	3.600	27,69	الخصوم المتداولة للاستغلال	2800	21,54
الأصول المتداولة خارج الاستغلال	600	04,62	الخصوم المتداولة خارج الاستغلال	700	05,38
خزينة الأصول	800	06,15	خزينة الخصوم	500	03,85
مجموع الأصول	13.000	100	مجموع الخصوم	13.000	100

معلومات مكملة:

الوحدة: 10<sup>3</sup>دج

مبيعات سنة 2019: 17.500.000 دج.

مشتريات سنة 2019: 1.020.000 دج

تكلفة شراء البضائع المباعة لسنة 2019: 10.840.000 دج.

رقم ح	الحساب	سنة 2018	سنة 2019
41	الزبائن والحسابات الملحقة	600	800
40	الموردون والحسابات الملحقة	640	1.060
30	مخزون البضائع	720	360

العمل المطلوب: 1. تحليل الوضعية المالية للمؤسسة باستخدام مؤشرات التوازن المالي. 2. تحليل الوضعية المالية للمؤسسة باستخدام النسب.

التمرين الرابع: ليكن لديك الميزانية الوظيفية لمؤسسة OMIGA لسنة 2018 كما يلي:

الأصول	القيمة الإجمالية	الخصوم	المبالغ
الاستخدامات الثابتة (المستقرة):	750.000	الموارد الثابتة (الدائمة):	900.000
		الموارد الخاصة	550.000
		الديون المالية	350.000
الأصول المتداولة:	450.000	الخصوم المتداولة:	300.000
الأصول المتداولة للاستغلال	200.000	الخصوم المتداولة للاستغلال	60.000
الأصول المتداولة خارج الاستغلال	75.000	الخصوم المتداولة خارج الاستغلال	40.000
خزينة الأصول	175.000	خزينة الخصوم	200.000
مجموع الأصول	1.200.000	مجموع الخصوم	1.200.000

رقم الحساب	الحساب	سنة 2017	سنة 2018
41	الزبائن والحسابات الملحقة	50.000	30.000
40	الموردون والحسابات الملحقة	20.000	30.000
30	مخزون البضائع	35.000	22.000

مبيعات سنة 2018: 800.000 دج.  
 مشتريات سنة 2018: 625.000 دج  
 تكلفة شراء البضائع المباعة لسنة 2018: 650.000 دج.

العمل المطلوب:

1. تحليل الوضعية المالية للمؤسسة باستخدام مؤشرات التوازن المالي.
2. تحليل الوضعية المالية للمؤسسة باستخدام النسب.

التمرين الخامس: من الميزانية الوظيفية لإحدى المؤسسة تحصلنا على المعلومات التالية:

الأصول	القيمة الإجمالية	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة (المستقرة):	؟	؟	الموارد الثابتة (الدائمة):	؟	؟
			الموارد الخاصة	؟	؟
			الديون المالية	؟	؟
الأصول المتداولة:	؟	؟	الخصوم المتداولة:	؟	؟
الأصول المتداولة للاستغلال	؟	20	الخصوم المتداولة للاستغلال	؟	15
الأصول المتداولة خارج الاستغلال	؟	10	الخصوم المتداولة خارج الاستغلال	؟	05
خزينة الأصول	؟	؟	خزينة الخصوم	؟	؟
مجموع الأصول	؟	؟	مجموع الخصوم	؟	؟

معلومات مكملة:

- رأس المال العامل الإجمالي: 250.000 دج.
- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة: 1,20.
- نسبة الاستدانة المالية: 0,6.
- خزينة الصافية: 50.000 دج.

- العمل المطلوب: 1. إتمام الميزانية الوظيفية السابقة.  
 2. قدم تقريرا عن الوضعية المالية للمؤسسة.