

السلسلة الأولى في مقياس التحليل المالي

التمرين الأول: - أذكر الطرق التي يستخدمها المحلل المالي لتشخيص الوضعية المالية للمؤسسة .

- ما هي أهم خطوات التحليل المالي ؟

التمرين الثاني:

بتاريخ 1 أكتوبر من السنة N قرر مستثمر إنشاء مؤسسة فردية لتوزيع المعدات الرياضية، حيث قدم لمؤسسته من أمواله الخاصة مبلغ مقداره 800.000,00 دج واقترض من البنك مبلغ 200.000,00 دج، استخدم 30% من المبلغ الإجمالي في شراء محل تجاري و30% الأخرى في شراء معدات مكتب و10% الأخرى في شراء بضائع، واشترى ما قيمته 50.000,00 دج بضاعة لم يسدد ثمنها (الشراء على الحساب) والباقي أودع ثلثه (3/1) في الصندوق والثلثين (3/2) في البنك.

المطلوب: إعداد الميزانية الافتتاحية لمؤسسة

التمرين الثالث: اليك الميزانية المحاسبية لمؤسسة الحضنة بتاريخ 2020/12/31

الأصول	ق . ا	اه - مؤو	قيمة ص	الخصوم	قيمة صافية
تثبيبات معنوية	80	60	20	راس المال	500
تثبيبات مادية	1000	300	700	الاحتياطات	100
تثبيبات مالية	400	50	350	نتيجة الدورة ص	60
مخزونات	320	20	300	مؤونات الأخطار والتكاليف	32
العملاء والحقوق المماثلة	331	30	301	الديون البنكية	820
مدينون آخرون	27	-	27	الموردون	170
البنك	1	-	1	دائنون آخرون	12
الصندوق	1	-	1	اعتمادات بنكية جارية	6
المجموع	2160	460	1700	المجموع	1700

المطلوب: إعداد الميزانية المالية المختصرة علما أن نتيجة الدورة المحققة تخصص كليا كاحتياطات.

- حساب راس المال العامل بطريقتين.

التمرين الرابع: إليك المعطيات التالية الخاصة بمؤسسة الريان لسنة 2020:

عناصر الأصول	المبالغ	عناصر الخصوم	المبالغ
تثبيبات معنوية	12 645	الأموال الخاصة	700 000
أراضي	245 820	احتياطات	645 652
تثبيبات عينية أخرى	1 602 960	نتائج رهن التخصيص	62 447
تثبيبات مالية	303 490	مؤونات الأخطار والتكاليف	128 600
مواد أولية	402 568	نتيجة الدورة	112 778
منتجات تامة	1004 820	د . ط . أ	779 700
حقوق العملاء والحسابات	1 415 790	الموردون والحسابات الجارية	1 105 480
الجارية	438 045	ديون جبائية واجتماعية	428 315
النقديات		قروض قصيرة الأجل	245 610
		تسبيقات بنكية	1 217 556
المجموع	5 426 138	المجموع	5 426 138

- قرر مسيرو الشركة توزيع 40.000 دج في شكل أرباح على الأسهم. ووضع الباقي كاحتياطات

المطلوب:

- 1- توزيع النتيجة على عناصر الخصوم
- 2- إعداد الميزانية المالية المختصرة
- 3- حساب رأس المال العامل من أعلى ومن أسفل الميزانية