

سلسلة تمارين المحاضرة الأولى

التمرين الأول: لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة الرجاء التجارية للسنة N كمايلي:

الاصول	المبالغ	النسب	الخصوم	المبالغ	النسب
الاستخدامات الثابتة	.....	..	الموارد الدائمة	4062233	..
			الموارد الخاصة	3538003	..
			الديون المالية	.....	..
الأصول المتداولة	1501164	..	الخصوم المتداولة	.....	..
للاستغلال	1380421	..	للاستغلال	.....	..
خارج الاستغلال	70546	..	خارج الاستغلال	95109	..
خزينة الاصول	.....	..	خزينة الخصوم	4900	..
المجموع	.....	100	المجموع	4907560	100

معلومات إضافية

من ميزانية سنة N-1 و N استخرجنا المعلومات التالية:

العناصر	31/12/N-1	31/12/N
مخزون البضائع	1000237	688163
الزبائن و الحسابات الملحقة	892780	647220
الموردون و الحسابات الملحقة	722736	537264

- تكلفة شراء البضائع المباعة 4722074 دج
- رقم الاعمال السنوي 6160000 دج
- المشتريات السنوية 4410000 دج

المطلوب :

- اكمال و تحليل نسب الميزانية الوظيفية ؟
- التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة ؟

التمرين الثاني: انطلاقا من الميزانية الوظيفية لمؤسسة الفلاح، المؤسسة المتخصصة في صناعة مواد البناء للسنة N كمايلي:

الاصول	المبالغ	النسب	الخصوم	المبالغ	النسب
الاستخدامات الثابتة		40	الموارد الدائمة	.....	..
			الموارد الخاصة	.....	45
			الديون المالية	.....	..
الأصول المتداولة		..	الخصوم المتداولة	.....	45
للاستغلال		20	للاستغلال	.....	..
خارج الاستغلال		..	خارج الاستغلال	.....	..
خزينة الاصول		25	خزينة الخصوم	.....	30
المجموع			المجموع	.....	...

معلومات إضافية

من ميزانية سنة N-1 و N استخرجنا المعلومات التالية:

العناصر	31/12/N-1	31/12/N
المواد الأولية و اللوازم	120000	80000
المنتجات المصنعة	92000	128000
الزبائن و الحسابات الملحقة	300000	330000
الموردون و الحسابات الملحقة	105000	269000

- الخزينة الصافية - 150000 دج سالبة
- تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة 1800000 دج
- رقم الاعمال السنوي 3780000 دج
- المشتريات السنوية 2992000 دج
- تكلفة انتاج المنتجات المباعة 1650000 دج

المطلوب :

- اكمال و تحليل نسب الميزانية الوظيفية ؟
- التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة ؟

التمرين الثالث:

انطلاقا من الميزانية الوظيفية لمؤسسة اليقين في 31/12/ N كمايلي:

النسب	المبالغ	الخصوم	النسب	المبالغ	الاصول
..	.....	الموارد الدائمة	...	.....	الاستخدامات الثابتة
..	.....	الموارد الخاصة			
..	.....	الديون المالية			
..	.....	الخصوم المتداولة	..	.....	الأصول المتداولة
..	300000	للاستغلال	..	450000	للاستغلال
..	180000	خارج الاستغلال	..	375000	خارج الاستغلال
..	.....	خزينة الخصوم	..	75000	خزينة الاصول
...	.....	المجموع	....	.....	المجموع

معلومات إضافية

من ميزانية سنة N-1 و N استخرجنا المعلومات التالية:

العناصر	31/12/N-1	31/12/N
المواد الأولية و اللوازم	150000	95000
المنتجات المصنعة	123000	198000
الزبائن و الحسابات الملحقة	250000	290000
الموردون و الحسابات الملحقة	143500	199000

- نسبة الاستخدامات الثابتة = 1.4
- الديون المالية الثابتة = 30 بالمئة من الموارد الثابتة
- الخزينة الصافية = - 45000 دج
- تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة 1800000 دج
- رقم الاعمال السنوي 4220000 دج
- المشتريات السنوية 3952000 دج
- تكلفة انتاج المنتجات المباعة 1830000 دج

المطلوب :

- اكمال و تحليل نسب الميزانية الوظيفية ؟
- التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة ؟

التمرين الرابع:

لتكن الميزانيتين الوظيفيتين المختصرتين لمؤسسة السعادة للسنة N و N-1 كمايلي:

السنة N

الاصول	المبالغ	النسب	الخصوم	المبالغ	النسب
الاستخدامات الثابتة	.....	..	الموارد الدائمة	.....	..
			الموارد الخاصة	120000	..
			الديون المالية	.....	..
الأصول المتداولة	685000	..	الخصوم المتداولة	714800	..
للاستغلال	200000	..	للاستغلال	114000	..
خارج الاستغلال	.....	..	خارج الاستغلال	245800	..
خزينة الاصول	62000	..	خزينة الخصوم	.....	..
المجموع	864800	....	المجموع	.....	...

السنة N-1

الاصول	المبالغ	النسب	الخصوم	المبالغ	النسب
الاستخدامات الثابتة	194500	..	الموارد الدائمة	240000	..
			الموارد الخاصة	.....	..
			الديون المالية	25000	..
الأصول المتداولة	.....	..	الخصوم المتداولة	.....	..
للاستغلال	55000	..	للاستغلال	135000	..
خارج الاستغلال	175000	..	خارج الاستغلال	.....	..
خزينة الاصول	.....	..	خزينة الخصوم	12500	..
المجموع	.....	....	المجموع	1087750	...

معلومات إضافية : من ميزانية سنة N-1 و N استخرجنا المعلومات التالية:

العناصر	31/12/N-1	31/12/N
المواد الأولية و اللوازم	120000	80000
المنتجات المصنعة	92000	128000
الزبائن و الحسابات الملحقة	300000	330000
الموردون و الحسابات الملحقة	105000	269000
رقم الاعمال السنوي	1000000	1200000
المشتريات السنوية	620000	710000

330000	260000	ت شراء المواد الأولية المستهلكة
932000	890000	تكلفة انتاج المنتجات المباعة

المطلوب :

- اكمال و تحليل نسب الميزانية الوظيفية للسنتين و المقارنة بينهما ؟
- التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة ؟

أ.د. حوالف رحيمة