كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية السنة الثانية ماستر محاسبة وتدقيق

**السلسلة رقم 1 في مقياس التحليل المالي المتقدم**

إليك الميزانية المحاسبية للشركة X في 31/12/N:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| أصول | | | | خصوم | |
| البيان | قيم اجمالية | اهت ومؤ | قيم صافية | البيان | القيم |
| الأصول غير الجارية  -تثبيتات معنوية  -تثبيتات عينية  -تثبيتات مالية  الأصول الجارية  -مخزونات  -الزبائن والحسابات الملحقة  -حساب مدين عن عملية التنازل عن التثبيتات  -البنك  -الصندوق | 380000  405000  105000  320000  350000  270000  241000  131000 | 269000  95320  15265  20000  30000 | 111000  309680  89735  300000  320000  270000  241000  131000 | -أموال الاستغلال  -الاحتياطات  -نتيجة السنة المالية  الخصوم غير الجارية  -الاقتراضات من مؤسسات القرض  الخصوم الجارية  -موردوا المخزونات  -موردوا التثبيتات  -ودائع وكفالات مقبوضة  -اعتمادات بنكية جارية | 820000  82000  200000  232000  100415  138000  80000  120000 |
| المجموع | 2202000 | 429585 | 1772415 | المجموع | 1772415 |

كما قدمت لك المعلومات التالية:

-من بين التثبيتات المالية سندات توظيف بقيمة اجمالية 50000، وباقي التثبيتات المالية عبارة عن سندات مساهمة.

-من بين الزبائن زبون بقيمة 72000 سيسدد التزاماته بعد 14 شهر.

-خلال ثلاث أشهر ستسدد الشركة قرض بمبلغ: 42000.

-تم تسديد قيمة الودائع والكفالات المقبوضة عن طريق البنك.

**المطلوب:**

-اعداد الميزانية الوظيفية، والميزانية الوظيفية المختصرة.

-حساب رأس المال العامل الصافي الاجمالي.

-حساب الاحتياج في رأس المال العامل والخزينة