كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية السنة الثانية ماستر محاسبة وتدقيق

 **سلسلة 2**

تظهر ميزانية شركة الازدهار في 31/12/N كما يلي:

|  |  |
| --- | --- |
| أصول | خصوم |
| البيان | قيم اجمالية | قيم صافية | البيان | القيم |
| الأصول غير الجارية-تثبيتات معنوية-تثبيتات عينية-تثبيتات ماليةالأصول الجارية-مخزونات-الزبائن والحسابات الملحقة-حقوق أخرى-حساب مدين عن عملية التنازل عن التثبيتات-مصاريف مقيدة سلفا-البنك | 340096007002000450014008002001000 | 260078007001800420014008002001000 | -أموال الاستغلال-الاحتياطات-نتيجة السنة الماليةمؤوناتالخصوم غير الجارية-الاقتراضات من مؤسسات القرضالخصوم الجارية-موردوا المخزونات-الضرائب-نواتج مقيدة سلفا-اعتمادات بنكية جارية | 22005200180070082001900300100100 |
| المجموع |  |  | المجموع |  |

كما قدمت لك المعلومات التالية:

-المصاريف والنواتج المقيدة سلفا متعلقة بالاستغلال.

-تقدر قيمة الأوراق التجارية المخصومة غير المحصلة بـ 300

-من بين الزبائن زبون بقيمة 500 سيسدد التزاماته بعد 14 شهر.

-خلال ثلاث أشهر ستسدد الشركة قرض بمبلغ: 200.

-يتضمن حساب الضرائب مبلغ 200 يمثل ضرائب على النتائج

**المطلوب:**

-اعداد الميزانية الوظيفية، والميزانية الوظيفية المختصرة.

-حساب رأس المال العامل الصافي الاجمالي.

-حساب الاحتياج في رأس المال العامل والخزينة، مع التمثيل البياني لكيفية تمويل الاحتياجات في رأس المال العامل.

-من خلال ما سبق حلل الوضعية المالية للشركة