

## السلسلة رقم 03

التمرين 01: كانت معطيات الميزانية المحاسبية لمؤسسة اقتصادية في 2022/12/31 كالتالي:

المبالغ	الخصوم	ق. صافية	اهتلاكات وخسائر القيمة	ق. اجمالية	الأصول
	رؤوس الاموال الخاصة				الأصول غ الجارية
5.400.000	رأس المال الصادر	1.500.000	300.000	1.800.000	تثبيتات معنوية
660.000	النتيجة الصافية للسنة المالية	2.700.000	900.000	3.200.000	تثبيتات عينية
6.060.000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	1.050.000	150.000	1.200.000	تثبيتات مالية
	الخصوم غ الجارية	5.250.000	1.350.000	6.600.000	مجموع الأصول غ الجارية
1.200.000	الاقتراضات لدى مؤسسات الاقتراض				الأصول الجارية
1.200.000	مجموع الخصوم غ الجارية	2.250.000	150.000	2.400.000	مخزونات والمنتوجات قيد التصنيع
	الخصوم الجارية	1.380.000	120.000	1.500.000	زبائن والحسابات الملحقة
2.580.000	الموردون والحسابات الملحقة	840.000		840.000	المدينون الآخرون
600.000	الضرائب الدائنة	360.000		360.000	القيم المنقولة للتوظيف
540.000	المساهمات البنكية الجارية	900.000		900.000	أموال الخزينة
3.720.000	مجموع الخصوم الجارية	5.730.000	270.000	6.000.000	مجموع الأصول الجارية
10.980.000	مجموع الخصوم	10.980.000	1.620.000	12.600.000	مجموع الأصول

معلومات إضافية:

- يتضمن المدينون الآخرون أعباء معاينة مسبقا ح 486 ب 105.000 دج وهي متعلقة بالنشاط غير عادي.
- يتضمن حساب الموردون والحسابات الملحقة حساب موردو التثبيتات بمبلغ 825.000 دج
- يتضمن حساب الضرائب الدائنة مبلغ 210.000 دج يمثل الضرائب على النتائج.

المطلوب :

- إعداد الميزانية الوظيفية.

التمرين 02: تعطى الميزانية المالية لإحدى المؤسسات التجارية في نهاية العام الثاني من نشاطها 2022/12/31

المبالغ	الخصوم	ق. صافية	اهتلاكات وخسائر القيمة	ق. اجمالية	الأصول
	رؤوس الاموال الخاصة				الأصول غ الجارية
104.600 5200	رأس المال الصادر احتياطيات	8.250	4.250	12.500	تثبيتات معنوية
120.000	النتيجة الصافية للسنة المالية	154.200	45.800	200.000	تثبيتات عينية مباني
		33.300	26.900	60.200	معدات نقل
229.800	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	52.600	-	52.600	تثبيتات مالية سندات مساهمة
	الخصوم غ الجارية	248.350	76.950	325.300	مجموع الأصول غ الجارية
1400 47.200 2500	مؤونات أعباء وخسائر قروض بنكية قروض وديون أخرى				أصول جارية
	مجموع الخصوم غ الجارية	160.200	1300	161.500	مخزونات بضاعة
	الخصوم الجارية	25.530	740	26.270	زبائن والحسابات الملحقة
107.610	الموردون والحسابات الملحقة	29.940	-	29.940	حقوق التنازل عن التثبيتات
74.900	موردو التثبيتات	10.000	-	10.000	حساب بنكي جاري
10.860	دولة ضرائب على النتائج	3.250	-	3.250	صندوق
3000	اعتمادات جارية للبنك				
196.370	مجموع الخصوم الجارية	228.920	2040	230.960	مجموع الأصول الجارية
477.270	مجموع الخصوم	477.270	78.990	556.260	مجموع الأصول

معطيات إضافية:

- المؤسسة حصلت مع بداية نشاطها في 2021/01/01 على شاحنة عن طريق عقد تمويل ايجاري ولم تسجله محاسبيا، القيمة الأصلية للشاحنة 80.000 دج ، مدة العقد 5 سنوات
- سيتم استرجاع ما قيمته 2.150 دج من سندات المساهمة خلال عام 2023
- قرر مجلس الادارة توزيع نصف النتيجة الصافية على الشركاء سنة 2023 ، والباقي يوجه لتدعيم الاحتياطيات .
- قامت المؤسسة في اواخر سنة 2022 بخصم مجموعة من اوراق القبض بقيمة 4000 دج لدى البنك، علما أن البنك لم يحصلها بعد من الزبائن.

- مؤونة الأعباء والخسائر نصفها فقط مبرر، ومعدل الضريبة على الأرباح 20%.
- تسدد المؤسسة خلال سنة 2023 قسط من القروض البنكية بقيمة 17200 دج.

#### معلومات مكملة:

- من الميزانية المالية بتاريخ 2021/12/31: ح/ مخزون بضاعة 141.000 دج  
ح/ زبائن وحسابات ملحقة: 29.650 دج  
ح/ موردون وحسابات ملحقة: 128.650 دج
- ومن حساب النتائج لسنة 2021: ح/ تكلفة شراء بضاعة : 750.000 دج (ثلثها أجل)  
ح/ مبيعات بضاعة : 980.000 دج (نصفها أجل)

#### المطلوب:

1. إعداد الميزانية الوظيفية مع توضيح التعديلات
2. حساب المؤشرات التوازن المالي وعلق عليها.
3. هل المؤسسة في حالة توازن مالي؟ إذا كان الجواب لا: ماهي المقترحات التي تراها مناسبة لمعالجة الاختلال المالي؟
4. حساب النسب المالية والتعليق عليها.
5. ضع خلاصة لتشخيص وضعية المؤسسة المالي.