

السلسلة رقم 03

التمرين الأول: اليك ميزانية مؤسسة النجاح في تاريخ N/12/31

المطلوب: إذا علمت أن:

- النتيجة الصافية بعد الضريبة ضمت إلى الاحتياطات؛
- من بين حسابات الزبائن زيون اشترى آلة إنتاج بـ 10000 دج خطأ المحاسب عند تقييدها؛
- من بين الديون الأخرى هناك حساب البنك دائن بـ 5000 دج؛
- الضريبة على أرباح الشركات 29%.
- قم بـ:
- ✓ دراسة التوازن المالي لمؤسسة النجاح؛
- ✓ قدم تعليقك المالي حول حالة هذه

المطلوب	الخصوم		الأصول			
	المبالغ	البيان	ق م ص	إهت-مؤو	ق إ	البيان
	1170000	أموال خاصة	1050000	100000	1150000	التشبيات
	1100000	أموال جماعية	200000	/	200000	أراضي
	40000	احتياطات	300000	/	300000	مباني
	30000	النتيجة	350000	50000	400000	آلات ومعدات
	115000	خصوم متداولة	80000	20000	100000	معدات نقل
	15000	موردو المخزونات	120000	30000	150000	معدات مكتب
	20000	موردو التشبيات	235000	45000	280000	أصول متداولة
	25000	أوراق الدفع	45000	15000	60000	بضاعة
	40000	ديون أخرى	30000	10000	40000	مواد أولية
	15000	تسبيقات م	25000	5000	30000	منتجات تامة
			60000	10000	70000	زبائن
			15000	5000	20000	حقوق أخرى
			20000	/	20000	القيم م للتوظيف
			30000	/	30000	البنك
			10000	/	10000	الصندوق
	1285000	المجموع	1285000	145000	1430000	المجموع

التمرين الثاني: اليك الميزانيتين التاليتين:

جانب الخصوم			جانب الأصول						
2017	2016	البيان	2017			2016			
			ق م ص	إهت	ق إ	ق م ص	إهت ومؤو	ق إ	البيان
13000	15000	أموال خاصة	7200	1800	9000	9500	2500	12000	أصول ثابتة
9000	10000	رأس المال	3200	800	4000	5500	500	6000	تشبيات مادية
2000	3000	الاحتياطات	2000	1000	3000	3000	2000	5000	تشبيات مالية
2000	2000	النتيجة	2000	/	2000	1000	/	1000	تشبيات معنوية
500	12000	مؤونات الأعباء	7500	3000	10500	11000	3000	14000	أ متداولة
200	18000	قروض مصرفية	1000	/	1000	2000	/	2000	المخزونات
1000	2500	خ متداولة	3000	3000	6000	4000	3000	7000	العلاء
200	800	الموردون	2000	/	2000	3000	/	3000	مدينون آخرون
300	700	ديون اخرى	1500	/	1500	2000	/	2000	المتاحات
500	1000	التسبيقات م							
14700	20500	المجموع	14700	4800	19500	20500	5500	26000	المجموع

المطلوب:

- تحليل الوضعية المالية لهذه المؤسسة من منطلق التحليل المالي الوظيفي، مع تقديم تعليق شامل للحالة المالية للمؤسسة مرفق باقتراحات تساعد المؤسسة على تمويل احتياجاتها إن وجدت.

التمرين الثالث:

باعتقادك على: المتغيرات الأساسية لمعادلة الخزينة والميزانيات الثلاث التالية للمؤسسة X، طلب منك تشخيص الوضع المالي لهذه المؤسسة من خلال:

- حساب مكونات المعادلة الأساسية للخزينة، مع اظهارها في محاور بيانية والتعليق عليها؛
- إعطاء تصورك الخاص للحلول التي تساعد على تصحيح المسار المالي للمؤسسة X.

الخصوم			البيان	الأصول			البيان
2016	2015	2014		2016	2015	2014	
130000	140000	130000	الأموال الخاصة	530000	460000	250000	التشبيات
20000	10000	7000	المؤونات	290000	160000	100000	المخزونات
130000	30000	60000	ديون طويلة ومتوسطة أ	160000	120000	66000	العملاء
170000	150000	10000	الموردون	46000	69000	99000	البنك
395000	350000	200000	ديون أخرى	20000	21000	32000	الصندوق
201000	150000	140000	تسيقات بنكية				
1046000	830000	547000	المجموع	1046000	830000	547000	المجموع

د. خالد رشيدة