

تمرين تطبيقي الأول:

المطلوب منك إعداد الميزانية الوظيفية وفقا للمعلومات المالية المقدمة لك والميزانية المالية

لمؤسسة X بتاريخ 2018/12/31 كالتالي:

الأصول	القيم الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	القيم الصافية
الأصول غير الجارية			
التثبيتات المعنوية	600.000	100.000	500.000
التثبيتات المادية	1.200.000	300.000	900.000
التثبيتات المالية	400.000	—	400.000
مجموع الأصول غير الجارية	2.200.000	400.000	1.800.000
الأصول الجارية			
المخزونات	800.000	60.000	740.000
الزبائن والحسابات الملحقه	500.000	30.000	470.000
المدينون الآخرون	270.000	—	270.000
القيم المنقولة للتوظيف	120.000	—	120.000
الخزينة	300.000	—	300.000
مجموع الأصول الجارية	1.990.000	90.000	1.900.000
مجموع الأصول	4.190.000	490.000	3.700.000

الخصوم	القيم الصافية
<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>	
راس المال	1.800.000
النتيجة الصافية للسنة المالية	240.000
مجموع رؤوس الأموال الخاصة	2.040.000

420.000	الخصوم غير الجارية الاقتراضات لدى مؤسسات القرض
420.000	مجموع الخصوم غير الجارية
860.000	الخصوم الجارية الموردون والحسابات الملحقة له
200.000	الضرائب الدائنة
180.000	خصوم الخزينة
1.240.000	مجموع الخصوم الجارية
3.700.000	مجموع الخصوم

المعلومات المالية الأخرى:

- من بين المدينون الآخرون يوجد الحساب (486 أعباء معاينة مسبقا) بقيمة 80.000 دج هي خارج الاستغلال
- تعتبر القيم المنقولة من حسابات خارج الاستغلال في المؤسسة
- يتضمن حساب الموردون والحسابات الملحقة حساب موردو التثبيتات قيمة 270.000 دج تعتبر خارج الاستغلال

تمرين تطبيقي الثاني:

إليك الميزانية المالية لمؤسسة X في 2020/12/31:

الأصول	قيم إجمالية	اهتلاكات	قيم صافية	الخصوم	قيم صافية
الأصول غ جارية				الأموال الخاصة	
ت. معنوية	80.000	60.000	20.000	رأس المال	500.000
ت. مادية	1.000.000	300.000	700.000	الاحتياطيات	100.000
ت. مالية	400.000	50.000	350.000	نتيجة الدورة	60.000
الأصول الجارية				مؤونات الأخطار	32.000
مخزونات	320.000	20.000	300.000	الخصوم غ الجارية	
العملاء والحسابات	331.000	30.000	301.000	الديون البنكية	800.000
الملحقة				الخصوم الجارية:	
مدينون آخرون	27.000	—	27.000	موردو المخزونات	170.000
النقدية	2.000	—	2.000	دائون بخرون	12.000
				اعتمادات بنكية جارية	26.000
المجموع	2.160.000	460.000	1.700.000	المجموع	1.700.000

المطلوب:

- 1- إعداد الميزانية الوظيفية علما أن نتيجة الدورة تخصص كليا كاحتياطيات
- 2- حساب رأس المال العمل الوظيفي
- 3- فكك الاحتياج لرأس المال العامل إلى جزء متعلق بالاستغلال وجزء متعلق بخارج الاستغلال
- 4- بين كيفية تمويل الاحتياج لرأس المال العامل