

## الفرض الاول للثلاثي الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الاحسان" في 2017/12/31 كمايلي :

الاصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	...	الموارد الثابتة	.....	60
الاصول المتداولة	.....	.....	الموارد الخاصة	1000000	...
للاستغلال	.....	.....	الديون المالية	.....	.....
للاستغلال	500000	.....	الخصوم المتداولة	.....	.....
خارج الاستغلال	.....	6	للاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول	.....	.....	خارج الاستغلال	.....	6
المجموع	.....	100	خزينة الخصوم	.....	.....
			المجموع	.....	100

- معلومات إضافية :

- احتياجات راس المال العامل للاستغلال : - 125000 دج
- راس المال العامل الصافي الاجمالي : - 150000 دج
- الاستخدامات الثابتة تمثل 1,1 الموارد الثابتة
- نسبة الاستدانة المالية : 0,725

- معلومات اخرى متعلقة بالدورتين 2016 و 2017

البيان	2016/12/31	2017/12/31
الزبائن و الحسابات الملحقة	40000	60000
الموردون و الحسابات الملحقة	45000	35000

- مبيعات 2017 : 1250000 دج
- مشتريات 2017 : ..... ؟
- مدة تسديد دون الموردين : 18 يوم

المطلوب :

- 1- أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية .
- 2- أحسب BFR و TN ثم تأكد من FRNG
- 3- أحسب نسب الدوران و المدة المتوسطة للزبائن
- 4- أحسب مشتريات 2017
- 5- علق على الوضعية المالية للمؤسسة .

## الفرض الاول للثلاثي الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الاحسان" في 2017/12/31 كمايلي :

الاصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	...	الموارد الثابتة	.....	60
الاصول المتداولة	.....	.....	الموارد الخاصة	1000000	...
للاستغلال	.....	.....	الديون المالية	.....	.....
للاستغلال	500000	.....	الخصوم المتداولة	.....	.....
خارج الاستغلال	.....	6	للاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول	.....	.....	خارج الاستغلال	.....	6
المجموع	.....	100	خزينة الخصوم	.....	.....
			المجموع	.....	100

- معلومات إضافية :

- احتياجات راس المال العامل للاستغلال : - 125000 دج
- راس المال العامل الصافي الاجمالي : - 150000 دج
- الاستخدامات الثابتة تمثل 1,1 الموارد الثابتة
- نسبة الاستدانة المالية : 0,725

- معلومات اخرى متعلقة بالدورتين 2016 و 2017

البيان	2016/12/31	2017/12/31
الزبائن و الحسابات الملحقة	40000	60000
الموردون و الحسابات الملحقة	45000	35000

- مبيعات 2017 : 1250000 دج
- مشتريات 2017 : ..... ؟
- مدة تسديد دون الموردين : 18 يوم

المطلوب :

- 1- أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية .
- 2- أحسب BFR و TN ثم تأكد من FRNG
- 3- أحسب نسب الدوران و المدة المتوسطة للزبائن
- 4- أحسب مشتريات 2017
- 5- علق على الوضعية المالية للمؤسسة .