

## معاً لتحقيق العلامة الكاملة 20/20 في بكالوريا 2021

**BAC 2021**

إعداد الأستاذ عبد الخالق ع

رحلة 20 تمرين في الميزانية الوظيفية

### مراجعة شاملة للميزانية الوظيفية - للأذكيا فقط -

التمرين رقم (08) :

لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة "عبد الخالق ع" في 2020/12/31 :

المبالغ	%	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
.....	....	الموارد الثابتة	....	.....	الاستخدامات الثابتة
.....	....	الموارد الخاصة	....	.....	.....
.....	....	الديون المالية	....	.....	.....
.....	....	الخصوم المتداولة	....	.....	الأصول المتداولة
.....	....	للاستغلال	....	.....	للاستغلال
.....	....	خارج الاستغلال	....	.....	خارج الاستغلال
7	....	خزينة الخصوم	10	.....	خزينة الأصول
.....	....	مجموع الخصوم	....	.....	مجموع الأصول

يهدف إتمام الميزانية الوظيفية قدمت لكم المعلومات التالية :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 66 000 دج .
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.2
- احتياج رأس المال العامل (BFR) : 51 000 دج .
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 39 000 دج .
- الخصوم المتداولة خارج للإستغلال تمثل 70% من الأصول المتداولة خارج الإستغلال .
- الديون المالية تمثل  $\frac{1}{3}$  من الموارد الخاصة .

العمل المطلوب:

لتم أتم الميزانية أعلاه مع تبرير للعمليات

التمرين رقم (09) :

لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة "عودة ع" في 2020/12/31 :

المبالغ	%	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
.....	....	الموارد الثابتة	....	.....	الاستخدامات الثابتة
.....	....	الموارد الخاصة	....	.....	.....
20	....	الديون المالية	....	.....	.....
.....	....	الخصوم المتداولة	....	.....	الأصول المتداولة
16	....	للاستغلال	20	.....	للاستغلال
4	....	خارج الاستغلال	10	.....	خارج الاستغلال
.....	....	خزينة الخصوم	....	48 000	خزينة الأصول
100	....	مجموع الخصوم	....	.....	مجموع الأصول

معلومات إضافية :

- احتياج رأس المال العامل (BFR) : 60 000 دج
- الخزينة الصافية (TN) : 12 000 دج

العمل المطلوب:

أتم الميزانية الوظيفية أعلاه .

الأستاذ عبد الخالق عودة

التمرين رقم (10) :

إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " النجاح " بتاريخ 2020/12/31 :

المبالغ	%	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
.....	.....	<u>الموارد الثابتة</u>	<b>35</b>	<b>1 050 000</b>	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
.....	.....	الموارد الخاصة			
<b>210 000</b>	.....	الديون المالية			
.....	.....	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	.....	<u>الأصول المتداولة</u>
.....	.....	للاستغلال	.....	.....	للاستغلال
<b>468 000</b>	.....	خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال
<b>402 000</b>	.....	خزينة الخصوم	.....	.....	خزينة الأصول
.....	.....	مجموع الخصوم	.....	.....	مجموع الأصول

معلومات إضافية :

☆ نسبة الاستدانة المالية = 0,68

☆ احتياجات رأس المال العامل = 42 000 دج

☆ احتياجات رأس المال خارج الاستغلال = 138 000 دج (سالب)

العمل المطلوب :

أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية ثم حللها بواسطة النسب .

التمرين رقم (11) :

لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة الهمليا في 2020/12/31 :

المبالغ	%	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
.....	.....	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	.....	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
.....	.....	الموارد الخاصة			
<b>16</b>	.....	الديون المالية			
.....	.....	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	.....	<u>الأصول المتداولة</u>
<b>15</b>	.....	للاستغلال	<b>5</b>	.....	للاستغلال
<b>10</b>	.....	خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال
.....	.....	خزينة الخصوم	<b>15</b>	.....	خزينة الأصول
.....	.....	مجموع الخصوم	.....	.....	مجموع الأصول

معلومات إضافية :

➤ نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.1

➤ رأس المال العامل الصافي الاجمالي : 180 000 دج

➤ احتياجات رأس المال العامل : معدوم

المطلوب :

1) اتمام الميزانية الوظيفية مع اظهار العمليات الحسابية .

1) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة .



التمرين رقم (12):

لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة " عودة عع " في 2020/12/31 :

المبالغ	%	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
55	.....	الموارد الثابتة	....	1 100 000	الاستخدامات الثابتة
45	.....	الموارد الخاصة			
....	.....	الديون المالية			
....	.....	الخصوم المتداولة	....	.....	الأصول المتداولة
23	.....	للاستغلال	....	.....	للاستغلال
12	.....	خارج الاستغلال	....	.....	خارج الاستغلال
....	.....	خزينة الخصوم	....	200 000	خزينة الأصول
....	.....	مجموع الخصوم	....	.....	مجموع الأصول

معلومات إضافية:

➤ احتياجات رأس المال العامل : معدوم

➤ احتياجات رأس المال العامل خارج الإستغلال (BFRHE) = 40 000 دج (سالب).

المطلوب:

للـ اكمل الميزانية الوظيفية المختصرة السابقة مع اظهار العمليات الحسابية على ورقة الاجابة .

التمرين رقم (13):

لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة " عبد الخالق " في 2020/12/31 :

المبالغ	%	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
....	.....	الموارد الثابتة	50	.....	الاستخدامات الثابتة
....	.....	الموارد الخاصة			
08	.....	الديون المالية			
....	680 000	الخصوم المتداولة	....	.....	الأصول المتداولة
....	.....	للاستغلال	....	.....	للاستغلال
13	.....	خارج الاستغلال	15	.....	خارج الاستغلال
7	.....	خزينة الخصوم	10	.....	خزينة الأصول
....	.....	مجموع الخصوم	....	.....	مجموع الأصول

بهدف إتمام الميزانية الوظيفية قدمت لكم المعلومات التالية :

➤ رأس المال العامل الصافي الإجمالي يمثل 10% من مجموع الميزانية الوظيفية .

العمل المطلوب :

للـ أتمم الميزانية أعلاه مع تبرير للعمليات

التمرين رقم (14) :

أولاً: إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " عبدالخالق " بتاريخ **2020/12/31** :

المبالغ	%	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
.....	<b>60</b>	<u>الموارد الثابتة</u>	....	.....	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
<b>800 000</b>	<b>50</b>	الموارد الخاصة			
.....	....	الديون المالية			
.....	....	<u>الخصوم المتداولة</u>	....	.....	<u>الأصول المتداولة</u>
.....	....	للاستغلال	....	.....	للاستغلال
.....	....	خارج الاستغلال	....	.....	خارج الاستغلال
.....	....	خزينة الخصوم	....	.....	خزينة الأصول
.....	<b>100</b>	مجموع الخصوم	<b>100</b>	.....	مجموع الأصول

معلومات إضافية :

➤ رأس المال العامل الصافي الإجمالي = **150 000** دج

➤ الخزينة الصافية = **50 000** دج

➤ الأصول المتداولة للاستغلال = الأصول المتداولة خارج الاستغلال

➤ تتناسب الخصوم المتداولة للاستغلال ، الخصوم المتداولة خارج الاستغلال ، خزينة الخصوم فيما بينها

مع الأعداد **1 ، 2 ، 2** على الترتيب .

العمل المطلوب:

للـ أكمل الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة ثم حللها باستخدام النسب .

ثانياً: ترغب المؤسسة في تحليل وضعيتها المالية ولذا قدمت لك المعلومات التالية :

2020/12/31	2020/01/01	البيان
<b>50 000</b>	<b>50 000</b>	الموردون والحسابات الملحقمة
<b>114 000</b>	<b>114 000</b>	الزبائن والحسابات الملحقمة
<b>800 000</b>	<b>400 000</b>	مخزونات البضائع

معلومات إضافية :

★ المشتريات السنوية من البضائع = **500 000** دج

★ تكلفة شراء البضائع المباعة = **1 200 000** دج

★ وزن احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = **0,2**

العمل المطلوب:

للـ أحسب معدل دوران والمدة المتوسطة ثم علّق على الوضعية المالية للمؤسسة .

