

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 | .... | ..... | الأصول المتداولة |
| | | الديون المالية | .... | ..... | للاستغلال |
| | | الخصوم المتداولة | .... | ..... | خارج الاستغلال |
| | | للاستغلال | .... | ..... | خزينة الأصول |
| | | خارج الاستغلال | .... | ..... | مجموع الأصول |
| 7 | | خزينة الخصوم | 10 | ..... |  |
| | | مجموع الخصوم | .... | ..... |  |

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 | .... | ..... | الأصول المتداولة |
| 20 | | الديون المالية | .... | ..... | للاستغلال |
| | | الخصوم المتداولة | .... | ..... | خارج الاستغلال |
| 16 | | للاستغلال | 20 | ..... | خزينة الأصول |
| 4 | | خارج الاستغلال | 10 | ..... | مجموع الأصول |
| | | خزينة الخصوم | .... | 48 000 | |
| 100 | | مجموع الخصوم | .... | ..... |  |

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> | 35 | 1 050 000 | <u>الاستخدامات الثابتة</u> |
| ..... | ..... | الموارد الخاصة | | | |
| 210 000 | ..... | الديون المالية | | | |
| ..... | ..... | <u>الخصوم المتداولة</u> | ..... | ..... | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ..... | ..... | للاستغلال | ..... | ..... | للاستغلال |
| 468 000 | ..... | خارج الاستغلال | ..... | ..... | خارج الاستغلال |
| 402 000 | ..... | 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 حلها 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 | | | |
| 16 | ..... | الديون المالية | | | |
| ..... | ..... | <u>الخصوم المتداولة</u> | ..... | ..... | <u>الأصول المتداولة</u> |
| 15 | ..... | للاستغلال | 5 | ..... | للاستغلال |
| 10 | ..... | خارج الاستغلال | ..... | ..... | خارج الاستغلال |
| ..... | ..... | خزينة الخصوم | 15 | ..... | 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:

للم 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 | .... |  |  |
| .... | الخصوم المتداولة | .... | 680 000 | 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 :

للم أتمم الميزانية أعلاه مع تبرير للعمليات

التمرين رقم (14) :

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

| المبالغ | % | الخصوم | % | المبالغ | الأصول |
|---------|------|------------------|------|---------|---------------------|
| ..... | 60 | الموارد الثابتة | .... | ..... | الاستخدامات الثابتة |
| 800 000 | 50 | الموارد الخاصة | | | |
| ..... | .... | الديون المالية | | | |
| ..... | .... | الخصوم المتداولة | .... | ..... | الأصول المتداولة |
| ..... | .... | للاستغلال | .... | ..... | للاستغلال |
| ..... | .... | خارج الاستغلال | .... | ..... | خارج الاستغلال |
| ..... | .... | خزينة الخصوم | .... | ..... | خزينة الأصول |
| ..... | 100 | مجموع الخصوم | 100 | ..... | 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 :

| البيان | 2020/01/01 | 2020/12/31 |
|-----------------------------|------------|------------|
| الموردون والحسابات الملحقمة | 50 000 | 50 000 |
| الزبائن والحسابات الملحقمة | 114 000 | 114 000 |
| مخزونات البضائع | 400 000 | 800 000 |

معلومات إضافية :

★ المشتريات السنوية من البضائع = 500 000 دج

★ تكلفة شراء البضائع المباعة = 1 200 000 دج

★ وزن إحتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 0,2

العمل المطلوب:

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

