

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 - للأذكياء فقط -

التمرين رقم (08) :

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

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

لهدف 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 للاستغلال تمثل 70% من الأصول المتداولة خارج الإستغلال .
- الديون المالية تمثل $\frac{1}{3}$ من الموارد الخاصة .

العمل المطلوب:

لأتمم الميزانية أعلاه مع تبرير للعمليات

التمرين رقم (09) :

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

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

للمعلومات إضافية :

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

العمل المطلوب:

أتمم الميزانية الوظيفية أعلاه .

الأستاذ عبد الخالق عودة

التمرين رقم (10) :

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

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

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 :

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

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 ع" في 2020/12/31 :

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

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 :

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

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

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

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

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 :

للم أكمل الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة ثم حلّها باستخدام النسب .

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

البيان	2020/01/01	2020/12/31
الموردون والحسابات الملحقه	50 000	50 000
الزبائن والحسابات الملحقه	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 احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 0,2

العمل المطلوب :

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

