

## التمرين الأول:

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة " الإيمان " الإنتاجية لدورة 2019 استخرجنا المعلومات التالية:

- معدل الضرائب على النتائج العادية 19%.
  - ح/60: المشتريات المستهلكة: 2 500 000 دج و ح/602 إلى ح/608: 200 000 دج.
  - وظيفة الشراء ووظيفة الإنتاج على التوالي: 500 000 دج و 900 000 دج.
  - الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون (ح/72): رصيد مدين بقيمة: 200 000 دج.
  - هامش الربح الإجمالي يمثل 35% من رقم الأعمال.
  - النتيجة العملياتية تمثل 50% من هامش الربح الإجمالي.
  - التكاليف التجارية = 3 الأعباء الإدارية.
  - المنتوجات العملياتية الأخرى: 150 000 دج.
  - الأعباء العملية \_\_\_\_\_ اتية الأخرى: 130 000 دج.
  - الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات = 130 000 دج.
  - المنتوجات المالية = 0,75 الأعباء المالية
  - الضريبة الواجب دفعها عن النتائج العادية: 190 000 دج.
- ملاحظة: رصيد الحسابات التالية معدوم: ح/67، ح/73، ح/74 و ح/77.

## المطلوب:

- (1) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية.
  - (2) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقاً من صافي نتيجة السنة المالية علماً أن:
- ✓ ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 110 000 دج.
  - ✓ ح/765 فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة = 25 000 دج.
  - ✓ ح/767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 20 000 دج.
  - ✓ ح/68 المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 300 000 دج.
  - ✓ ح/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 70 000 دج.
  - ✓ ح/665 فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة = 50 000 دج.
  - ✓ ح/667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 60 000 دج.

**التمرين الثاني:** بهدف تحليل الوضعية المالية لمؤسسة "الإسلام" بتاريخ 2019/12/31 قُدمت لك الميزانية الوظيفية التالية:

| الأصول                     | المبالغ   | %    | الخصوم                  | المبالغ | %    |
|----------------------------|-----------|------|-------------------------|---------|------|
| <u>الاستخدامات الثابتة</u> | 1 920 000 | .... | <u>الموارد الثابتة</u>  | .....   | 48   |
|                            |           |      | الموارد الخاصة          | .....   | .... |
|                            |           |      | الديون المالية          | .....   | .... |
| <u>الأصول المتداولة</u>    | .....     | .... | <u>الخصوم المتداولة</u> | .....   | .... |
| للاستغلال                  | .....     | .... | للاستغلال               | 640 000 | .... |
| خارج الاستغلال             | .....     | .... | خارج الاستغلال          | .....   | 22   |
| خزينة الأصول               | .....     | .... | خزينة الخصوم            | .....   | .... |
| <b>مجموع الأصول</b>        | .....     | .... | <b>مجموع الخصوم</b>     | .....   | .... |

معلومات مكملة:

- ✓ احتياجات رأس المال العامل (BFR) = - 352 000 دج.
- ✓ الخزينة الصافية (TN) = - 0,01 مجموع الميزانية.
- ✓ الأصول المتداولة للاستغلال والأصول المتداولة خارج الاستغلال تتناسب مع الأعداد 8 , 5 و 7 على التوالي.
- ✓ الديون المالية تمثل 20% من الموارد الخاصة.

معلومات إضافية متعلقة بالدورتين 2018 و 2019:

| البيان                     | في 2018/12/31 | في 2019/12/31 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| الزبائن والحسابات الملحقه  | 410 000       | 430 000       |
| الموردون والحسابات الملحقه | 200 000       | 280 000       |
| مخزونات البضائع            | 220 000       | 160 000       |

- مبيعات السنة (2019) = 4 200 000 دج.
- مشتريات السنة (2019) = 3 600 000 دج.
- دوران مخزون البضائع = 20 دورة.

**المطلوب:**

- (1) أتمم الميزانية الوظيفية أعلاه مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.
- (2) أحسب نسبة تمويل (تغطية) الاستخدامات الثابتة ونسبة الاستدانة المالية (التحرر المالي).
- (3) أحسب:
  - المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن.
  - المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين.
  - تكلفة شراء البضائع المباعه ومدة تصريف البضائع.
- (3) علق على الوضعية المالية للمؤسسة مقترحاً لها كل الحلول التي تراها مناسبة للخروج من وضعيتها الحرجة.