معاً لتحقيق العلامة الكاملة 20/20 في بكالوريا 2021

إعداد الأستاذ عبدالخالق ع ع

رحلة 20 تمرن في الميزانية الوظيفية

BAC 2021

مراجعة شاملة للميزانية الوظيفية ـ للأذكياء فقط ـ

التمرين رقم (08) :

لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة " عبدالخالق ع 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	.....	....

بهدف 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:

أتمم الميزانية أعلاه مع تبرير للعمليات

التمرين رقم (09) :

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

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	....	الموارد الثابتة	.....	....
			الموارد الخاصة	.....	....
			الديون المالية	.....	20
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

معلومات إضافية :

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

العمل المطلوب :

أتمم الميزانية الوظيفية أعلاه .

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 تبرّير العمليات الحسابية ثم حللها بواسطة النسب .

التمرين رقم (11) :

لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة الهملايا 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**
- راس المال العامل الصافي الاجمالي : **180 000** دج
- احتياجات راس المال العامل : معدوم

المطلوب :

1) اتمام الميزانية الوظيفية مع اظهار العمليات الحسابية .

1) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة .

الأستاذ عبد الخالق عودة
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم (12) :

لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة " عودة عع " 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 راس المال العامل : معدوم
- إحتياجات رأس المال العامل خارج الإستغلال **(BFRHE)** = **40 000** دج (سالب) .

المطلوب :

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

التمرين رقم (13) :

لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة " عبدالخالق" 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 :

- أتمم الميزانية أعلاه مع تبرير للعمليات

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين رقم (14) :

أولا : 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 للإستغلال ، الخصوم المتداولة خارج الاستغلال ، خزينة الخصوم فيما بينها مع الأعداد **1** ، **2** ، **2** على الترتيب .

العمل المطلوب:

أكمل الميزانية الوظيفية مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة ثم حلّلها باستخدام النسب .

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

البيان	2020/01/01	2020/12/31
الموردون والحسابات الملحقة	**50 000**	**50 000**
الزبائن والحسابات الملحقة	**114 000**	**114 000**
مخزونات البضائع	**400 000**	**800 000**

معلومات إضافية :

- المشتريات السنوية من البضائع = **500 000** دج
- تكلفة شراء البضائع المبيعة = **1 200 000** دج
- وزن إحتياجات رأس المال العامل للإستغلال = **0,2**

العمل المطلوب :

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



تحيات الأستاذ عبدالخالق عودة ع
قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM