najah213.com · نجاح 213

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية البليدة
بورغومة.البليدة.

ثانوية:عبد الكريم

الأستاذ:بونجعد يوسف

الموسم الدراسي:2019/2020

الشعبة : 3تسيير و اقتصاد02.

المدة :1ساعة.

الفرض الثاني للفصل الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي

إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة **قاديرو** في 2019/12/31

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	....	الموارد الثابتة	.....	...
			- تمويل الخاص	160000	...
			- ديون مالية	.....	...
الاصول المتداولة	.....	....	الخصوم المتداولة	.....	...
- للاستغلال	80000	...	- للاستغلال	.....	...
- خارج الاستغلال	.....	15	- خارج الاستغلال	.....	...
- خزينة الاصول	35000	...	- خزينة الخصوم	.....	...
مجموع الاصول	.....	100	مجموع الخصوم	.....	100

المعلومات الاضافية:

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة=1.5
- نسبة الاستدانة المالية=0.4375
- الخزينة الصافية=15000
- $BFRE = 35000$

المطلوب:

☺ إتمام الميزانية الوظيفية.

☺ حلل الميزانية الوظيفية باستخدام رأس المال العامل.

☺ أحسب المدة المتوسطة لتسديد الزبائن مع التعليق حيث:

متوسط ديون الزبائن=120500. مشتريات البضائع السنوية=1020000.

متوسط ديون الموردين=170000. رقم الاعمال السنوي=964000.

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

1. **إتمام الميزانية الوظيفية:**

☻ **حساب خزينة الخصوم:**

خزينة الخصوم=خزينة الاصول-الخزينة الصافية=35000-15000=20000.

☻ **حساب الموارد الثابتة:**

$$\text{نسبة الاستقلالية المالية} = \frac{\text{خزينة الخصوم} + \text{ديون المالية}}{\text{التمويل الخاص}} = 0.4375$$

$$\text{ديون المالية} = 0.4375 \times 160000 - \text{الخصوم خزينة} - \text{الخاص التمويل} = 20000 = 50000.$$

$$\text{الموارد الثابتة} = \text{الديون المالية} + \text{التمويل الخاص} = 160000 + 50000 = 210000.$$

☻ **حساب الاستخدمات الثابتة:**

$$\text{نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة} = \frac{\text{الموارد الخاصة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}} = 1.5$$

$$\text{الاستخدامات الثابتة} = \frac{\text{الموارد الثابتة}}{1.5} = \frac{210000}{1.5} = 140000.$$

☻ **حساب الخصوم المتداولة للاستغلال:**

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال=أصول متداولة للاستغلال – خصوم المتداولة للاستغلال.

خصوم متداولة للاستغلال=أصول متداولة للاستغلال – احتياجات رأس المال العامل للاستغلال

= 80000 – 35000= 45000.

☻ **حساب الأصول المتداولة للاستغلال:**

مجموع نسب الاستخدامات الثابتة والأصول المتداولة للاستغلال وخزينة الأصول=100 – نسبة الأصول المتداولة خارج الاستغلال=100 – 15=85=85%.

حيث الاستخدامات الثابتة+الأصول المتداولة للاستغلال+خزينة الأصول=255000 وهي تمثل نسبة 85% من مجموع الأصول.

$$\text{مجموع الأصول} = \frac{255000 \times 100}{85} = 300000.$$

الأصول المتداولة خارج الاستغلال=مجموع الأصول×15%=45000.

☻ حساب الخصوم المتداولة خارج الاستغلال:

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال=مجموع الاصول – (موارد ثابتة+خصوم متداولة للاستغلال+خزينة الخصوم)=300000-(210000+45000+20000)=25000.

ومنه تصبح الميزانية الوظيفية كمايلي:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	140000	46.66	الموارد الثابتة	210000	70
			- تمويل الخاص	160000	53
			- ديون مالية	50000	17
الاصول المتداولة	160000	53.34	الخصوم المتداولة	90000	30
- للاستغلال	80000	26.66	- للاستغلال	45000	15
- خارج الاستغلال	45000	15	- خارج الاستغلال	25000	8.33
- خزينة الاصول	35000	11.67	- خزينة الخصوم	20000	6.67
مجموع الاصول	300000	100	مجموع الخصوم	300000	100

2. تحليل الميزانية الوظيفية:

$$FRNG = 210000 - 140000 = 70000$$

$$BFR = (80000 + 45000) - (45000 + 25000) = 55000$$

$$TN = 15000$$

التعليق:

◄ نلاحظ أن رأس المال العامل الصافي الاجمالي$FRNG$ موجب وأن $FRNG > BFR$ و $TN > 0$ وهذا يدل على التوازن المالي الجيد.

◄ نسبة الاستدانة المالية المنخفضة تدل على استقلالية المؤسسة اتجاه الدائنين.

3. حساب المدة المتوسطة للزبائن والموردين:

$$\text{المدة المتوسطة لتسديدات الزبائن} = \frac{\text{متوسط ديون الزبائن} \times 360}{\text{مبيعات السنة}} = \frac{120500 \times 360}{964000} = 45$$

$$\text{المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين} = \frac{\text{متوسط ديون الموردين} \times 360}{\text{مشتريات السنة}} = \frac{170000 \times 360}{1020000} = 60\text{يوم}$$

نلاحظ أن المدة المتوسطة التي يسدد فيها الزبائن للمؤسسة أقل من المدة الممنوحة للمؤسسة لكي تسدد ماعليها للموردين أي أن المؤسسة تقبض أولا من الزبائن ثم تسدد للموردين وهو وضع مريح للمؤسسة.

المهلة الممنوحة للمؤسسة=المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين-المدة المتوسطة لتسديدات الزبائن=60-45=15يوم.

للمؤسسة مهلة 15 يوم وبعد تسديد الزبائن حتى تسديد ماعليها للموردين.

الأستاذ: يوسف