

سلسلة الأعمال الموجهة 05

التمرين 01: من أجل تحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الفتح " قدمت لك الميزانية الوظيفية بتاريخ 2022/12/31

| المبالغ | % | الخصوم | % | المبالغ | الأصول |
|----------------|------------|---------------------------|------------|----------------|-------------------------------|
| 4200000 | 84 | الموارد الثابتة RS | 60 | 3000000 | الاستخدامات الثابتة ES |
| 2800000 | 56 | الموارد الخاصة | | | |
| 1400000 | 28 | الديون المالية | | | |
| 800000 | 16 | الخصوم المتداولة | 40 | 2000000 | الأصول المتداولة AM |
| 600000 | 12 | PM | 28 | 1400000 | للاستغلال AME |
| 50000 | 1 | للاستغلال PME | 4 | 200000 | خارج الاستغلال AMHE |
| 150000 | 3 | خارج الاستغلال PMHE | 8 | 400000 | خزينة الأصول TA |
| 5000000 | 100 | المجموع | 100 | 5000000 | المجموع |

المطلوب:

1. حلل الميزانية الوظيفية بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي.
2. تحليل الميزانية الوظيفية بواسطة النسب مع العلم أن المعلومات الإضافية الخاصة بأرصدة بعض الحسابات لدورتي 2021 و 2022

| دورة 2012 | دورة 2011 | الحساب |
|-----------|-----------|-----------------------------|
| 400000 | 300000 | الزبائن و الحسابات الملحقة |
| 530000 | 320000 | الموردون و الحسابات الملحقة |
| 180000 | 360000 | مخزونات البضائع |

مبيعات سنة 2022: 8750000 دج

مشتريات سنة 2022: 5100000 دج

تكلفة شراء البضاعة المباعة: 5240000 دج