

حل السلسلة الأعمال الموجهة 4

حل التمرين 01 : يتم إنجاز الميزانية الوظيفية لمؤسسة النور كمايلي:

بالنسبة للأصول:

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = القيم المنقولة للتوظيف + الأعباء المعاينة سلفا

$$= 120000 + 30000 = 150000 \text{ دج}$$

$$\text{الأصول المتداولة للاستغلال} = 800000 + 500000 - 280000 + 30000 = 1550000 \text{ دج}$$

بالنسبة للخصوم:

الموارد الخاصة = مجموع رؤوس الأموال الخاصة + مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة

$$= 2020000 + 540000 = 2560000 \text{ دج}$$

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = موردو التثبيات + الضرائب على الأرباح

$$= 270000 + 60000 = 330000 \text{ دج}$$

$$\text{الخصوم المتداولة للاستغلال} = 860000 + 200000 - 330000 = 730000 \text{ دج}$$

لحساب النسبة المئوية لكل عنصر يتم تقسيم قيمة كل عنصر على قيمة مجموع الميزانية و الناتج يضرب في مئة

و تكون الميزانية الوظيفية لمؤسسة النور في 2020/12/31 كالتالي:

المبالغ	%	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
2960000	70,48	الموارد الثابتة RS	52,38	2200000	الاستخدامات الثابتة ES
2560000	60,95	الموارد الخاصة			
400000	9,53	الديون المالية			
1240000	29,52	الخصوم المتداولة PM	47,62	2000000	الأصول المتداولة AM
730000	17,38	للاستغلال PME	36,90	1550000	للاستغلال AME
330000	7,86	خارج الاستغلال PMHE	3,57	150000	خارج
180000	4,28	خزينة الخصوم TP	7,15	330000	الاستغلال AMHE
					خزينة الأصول TA
4200000	100	المجموع	100	4200000	المجموع

حل التمرين 02 :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
8 880 000	<u>الموارد الثابتة</u>	6 600 000	<u>الإستخدامات الثابتة</u>
7 680 000	الموارد الخاصة		الأصول غير الجارية
5 400 000	رأس المال	1 800 000	التثبيات المعنوية
660 000	النتيجة الصافية	3 600 000	التثبيات العينية
1 620 000	مجموع الإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	1 200 000	التثبيات المالية
1 200 000	الديون المالية		
1 200 000	الإقتراضات لدى مؤسسات القرض		
3 720 000	<u>الخصوم المتداولة</u>	6 000 000	<u>الأصول المتداولة</u>
2 145 000	للإستغلال	4 635 000	للإستغلال
1 755 000	الموردون و الحسابات الملحقة ما عدا موردو التثبيات	2 400 000	المخزونات
390 000	الضرائب الدائنة ما عدا الضرائب على النتائج	1 500 000	الزبائن و الحسابات الملحقة
		735 000	المدينون الآخرون ما عدا (ح/486)
1 035 000	خارج الإستغلال	465 000	خارج الإستغلال
825 000	موردو التثبيات	360 000	القيم المنقولة للتوظيف
210 000	الضرائب على النتائج	105 000	الأعباء المعاينة مسبقا (ح/486)
540 000	خزينة الخصوم	900 000	خزينة الأصول
540 000	المساهمات البنكية الجارية	900 000	البنوك + الصندوق (أموال الخزينة)
12 600 000	مجموع الخصوم	12 600 000	مجموع الأصول

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
71	8 880 000	الموارد الثابتة	52	6 600 000	الاستخدامات الثابتة
	7 680 000	الموارد الخاصة			
	1 200 000	الديون المالية			
29	3 720 000	الخصوم المتداولة	48	6 000 000	الأصول المتداولة
	2 145 000	للاستغلال		4 635 000	للاستغلال
	1 035 000	خارج الاستغلال		465 000	خارج الاستغلال
	540 000	خزينة الخصوم		900 000	خزينة الأصول
100	12 600 000	مجموع الخصوم	100	12 600 000	مجموع الأصول