

إختبار تقييمي 02

التمرين الأول

قدمت لك الميزانية الوظيفية لمؤسسة تئينة وفيروز وشيماء بتاريخ 2021/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	.....
			- الموارد الخاصة	.....	.....
			- الديون المالية	.....	13
<u>الأصول المتداولة</u>	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	.....
- للاستغلال	22	- الاستغلال	.....	20
- خارج الاستغلال	- خارج الاستغلال	.....	9.8
- خزينة الأصول	8	- خزينة الخصوم	.....	.....
المجموع	المجموع	.....	.....

معلومات إضافية :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 650000 دج
- الاستخدامات الثابتة = الموارد الخاصة.
- الخزينة الصافية = 140000 دج.

العمل المطلوب :

- (1) أكمل الميزانية أعلاه مع تبرير العمليات الحسابية.
- (2) أحسب نسبة الاستدانة المالية (التحرر المالي).
- (3) علق على الوضعية المالية بالاعتماد على نسبة الاستدانة المالية فقط.

التمرين الثاني

قدمت لك الميزانية الوظيفية لمؤسسة سوسن وسيرين بتاريخ 2021/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	.....
			- الموارد الخاصة	.....	.....
			- الديون المالية	.....	.....
<u>الأصول المتداولة</u>	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	48
- للاستغلال	20	- الاستغلال	1380000	.....
- خارج الاستغلال	25	- خارج الاستغلال	900000	.....
- خزينة الأصول	- خزينة الخصوم	.....	10
المجموع	المجموع	.....	.....

معلومات إضافية :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 720000 دج.
- نسبة الاستدانة المالية = 0.55 دج.

العمل المطلوب :

- (1) أكمل الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية.
- (2) أحسب كل من الخزينة الصافية، واحتياجات رأس المال العامل الصافي.
- (3) علق على الوضعية المالية للمؤسسة.