

## اختبار تقييمي 02

### التمرين الأول

قدمت لك الميزانية الوظيفية لمؤسسة ثانية وفiroz وشيماء بتاريخ 31/12/2021 :

الأصول	المبالغ	الخصوم	الأصول	المبالغ	الخصوم	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	.....	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	.....	- الموارد الخاصة	.....
<u>الأصول المتداولة</u>	.....	- الديون المالية	.....	22	- الاستغلال	20
- خارج الاستغلال	.....	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	.....	- خارج الاستغلال	9.8
- خزينة الأصول	8	- خزينة الخصوم	.....	.....	المجموع	.....
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 سونس وسirin بتاريخ 31/12/2021 :

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