

تمرين حول الميزانية الوظيفية

الميزانية المحاسبية التالية تخص مؤسسة "النور" بتاريخ 2012/12/3

المبالغ	الخصوم	المبالغ الصافية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الاجمالية	الأصول
	<b>رؤوس الأموال الخاصة</b>				<b>الأصول غير الجارية</b>
1100000	رأس المال	140000	/	140000	التثبيبات المعنوية
119000	مؤونات الأخطار والأعباء	300000	/	300000	الأراضي
81000	النتيجة الصافية	150000	100000	250000	المنشآت التقنية والمعدات
		100000	80000	180000	التثبيبات العينية الأخرى
<b>1300000</b>	<b>مجموع رؤوس الأموال الخاصة</b>	<b>690000</b>	<b>180000</b>	<b>870000</b>	<b>مجموع الأصول الجارية</b>
	<b>الخصوم غير الجارية</b>				<b>الأصول الجارية</b>
100000	الإقراضات لدى مؤسسة القرض	200000	20000	220000	المواد الأولية
50000	موردو التثبيبات	40000	5000	45000	التموينات الأخرى
<b>150000</b>	<b>مجموع الخصوم غير الجارية</b>	<b>150000</b>	<b>5000</b>	<b>155000</b>	المنتجات المصنعة
	<b>الخصوم الجارية</b>	<b>215000</b>	<b>15000</b>	<b>230000</b>	الزبائن والحسابات الملحقة
150000	موردو المخزونات والخدمات	100000	/	100000	القيم المنقولة للتوظيف
50000	الموردون السندات الواجب دفعها	50000	/	50000	الأعباء المعاينة مسبقا
80000	الضرائب الدائنة	335000	15000	350000	البنوك والمؤسسات المالية
50000	المنتجات المعاينة مسبقا				
<b>330000</b>	<b>مجموع الخصوم الجارية</b>	<b>1090000</b>	<b>60000</b>	<b>1150000</b>	<b>مجموع الأصول الجارية</b>
<b>1780000</b>	<b>مجموع الخصوم</b>	<b>1780000</b>	<b>240000</b>	<b>2020000</b>	<b>مجموع الأصول</b>

معلومات مكملة: الأعباء و المنتوجات المعاينة مسبقا تعتبر خارج الاستغلال. - ضمن الضرائب الدائنة توجد الضرائب على النتيجة العادية بمعدل 19%.

رقم الأعمال السنوي = 1700000 دج والمشتريات السنوية 1500000 دج و تكلفة المواد الأولية المستعملة 1200000 دج. الزبائن والحسابات الملحقة بديدة المدة = 170000 دج. الموردون والحسابات الملحقة بديدة المدة = 350000 دج. مخزون أول المدة للمواد الأولية 180000 دج.

المطلوب : إعداد الميزانية الوظيفية وحساب FRNG – BFR – BFRE – BFRHE – TN .

أحسب نسب الهيكلية المالية ونسب الدوران ثم علق على وضعية المؤسسة.

تحيات الأستاذ: ب بن الشيخ