

تمرين حول الميزانية الوظيفية

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

المبالغ	الخصوم	المبالغ الصافية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الاجمالية	الأصول
	رؤوس الأموال الخاصة				الأصول غير الجارية
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
1300000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	690000	180000	870000	مجموع الأصول الجارية
	الخصوم غير الجارية				الأصول الجارية
100000	الاقراضات لدى مؤسسة القرض	200000	20000	220000	المواد الأولية
50000	موردو التثبيبات	40000	5000	45000	التموينات الأخرى
150000	مجموع الخصوم غير الجارية	150000	5000	155000	المنتجات المصنعة
	الخصوم الجارية	215000	15000	230000	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				
330000	مجموع الخصوم الجارية	1090000	60000	1150000	مجموع الأصول الجارية
1780000	مجموع الخصوم	1780000	240000	2020000	مجموع الأصول

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