

السلسلة الثانية :

(الميزانية المالية المختصرة وتمثيلها + مؤشرات التوازن المالي)

المخزونات = الحقوق = 1,5 خزينة الأصول = 7,5 خزينة الخصوم
المطلوب:

- إعادة تشكيل الميزانية المالية المختصرة المدعمة بالنسب المئوية وتمثيلها ببيان بالطرق الثلاثة المدروسة.

التمرين الأول: بالاعتماد على الميزانية المالية المنجزة في التمرين الثالث من السلسلة السابقة قم بإعداد الميزانية المالية المختصرة المدعمة بالنسب المئوية وتمثيلها ببيان على كل من الدائرة النسبية، المثلث، الأعمدة البيانية.

التمرين الثاني: باستخدام البيانات التالية يطلب منك تشكيل الميزانية المختصرة وتمثيلها ببيان على الدائرة النسبية:

- الأصول غير الجارية : 72000 دج

- المخزونات : 33000 دج

- الحقوق : 24000 دج

- خزينة الأصول : 12000 دج

- رؤوس الأموال الخاصة : 61000 دج

- الخصوم غير الجارية : 46000

- الخصوم الجارية : يطلب حسابها

- من بين الخصوم الجارية مبلغ 9000 دج يمثل خزينة الخصوم

التمرين الثالث: لديك البيانات التالية:

رؤوس الاموال الخاصة : 50000 دج

الأصول الغير جارية تزيد عن الأصول الجارية ب: 20000 دج

نسبة الخصوم غير الجارية = نسبة الأصول الجارية = 40 %

التمرين الرابع: لديك البيانات التالية المتعلقة بالميزانية المالية لإحدى المؤسسات:

- رؤوس الأموال الخاصة تزيد عن الخصوم غير الجارية ب 10000 دج

- خزينة الخصوم تمثل 5 % من مجموع الميزانية ورُبِع الخصوم الجارية.

- خزينة الأصول تقدر بضعف خزينة الخصوم ونصف الحقوق.

- الأصول الجارية تزيد عن الخصوم الجارية ب 25000 دج.

- المخزونات تقدر ب 15000 دج.

المطلوب: إعادة تشكيل الميزانية المالية المختصرة وتمثيلها ببيان.

التمرين الخامس: بالرجوع الى التمارين السابقة قم بحساب مختلف مؤشرات

التوازن المالي (رأس المال العامل الدائم والخاص، رأس المال العامل الاجمالي

والخارجي، احتياجات رأس المال العامل، الخزينة الصافية) والتعليق عليها.

- علق على الوضعية المالية للمؤسسة من خلال تحديد نقاط القوة والضعف وتقديم التوصيات اللازمة.

السلسلة الثالثة : (التحليل المالي عن طريق النسب ومؤشرات التوازن المالي)

التمرين الثالث : انطلاقا من البيانات التالية قم بتشكيل الميزانية المالية المختصرة

ثم حساب بقية المؤشرات والنسب المالية والتعليق عليها:

نسبة الاستقلالية المالية : 1,2

نسبة التمويل الدائم : 1,1

نسبة التمويل الخاص : 0,9

مخزونات = 35000 دج

حقوق = 25000 دج

خصوم غير جارية = 20000 دج

مساهمات بنكية جارية = 10000 دج

الأصول:	مبلغ جزئي	مبلغ كلي	الخصوم:	مبلغ جزئي	مبلغ كلي
الأصول غير الجارية		700000	رؤوس الأموال الخاصة		500000
الأصول الجارية		500000	الخصوم غ الجارية		400000
مخزونات	300000		الخصوم الجارية		300000
حقوق	150000		ديون قصيرة عادية		150000
خزينة	50000		مساهمات بنكية جارية		50000
مجموع الأصول		1200000	مجموع الخصوم		1200000

المطلوب:

- حساب مختلف مؤشرات التوازن المالي والنسب المالية
- تحديد نقاط القوة والضعف في الهيكل المالي للمؤسسة
- تقديم الاقتراحات اللازمة

التمرين الرابع : لديك المعلومات التالية مع العلم بأن مجموع الميزانية 470000 دج:

- نسبة الاستقلالية المالية = 1,35
 - نسبة التمويل الخاص = 0,9
 - نسبة التمويل الدائم = 1,1
 - نسبة السيولة العامة = 14\17
 - نسبة السيولة المختصرة أو الخاصة (الخزينة العامة) = 0,8
 - نسبة السيولة الأنية (الخزينة الحالية) = 0,45
- المطلوب: إعادة تشكيل الميزانية المختصرة مع التعليق على النسب وماهي حظوظ المؤسسة في الحصول على قرض بنكي.

التمرين الثاني : لديك المعلومات التالية :

- رأس المال العامل الخاص = 25000 دج ، خزينة الأصول = 15000 دج ، رأس المال العامل الإجمالي = 100000 دج ، الخصوم الجارية : 50000 دج ، خزينة الخصوم = 19000 دج ، الأصول غير الجارية تقدر بـ 60 % من مجموع الأصول.
- المطلوب:
- إعادة تشكيل الميزانية المالية المختصرة بعد القيام بالعمليات الحسابية اللازمة .
 - حساب كل من : رأس المال العامل الدائم بثلاث طرق مختلفة ، احتياجات رأس المال الدائم ، الخزينة الصافية بطريقتين ، نسبتي التمويل الدائم والاستقلالية المالية .