

التمرين الرابع: الجانب النظري

- (1) ما هي أهم المؤشرات المالية؟.
- (2) عرف احتياجات رأس المال العامل؟.
- (3) عرف خزينة المؤسسة، وما هي حالتها المثلث؟.

التمرين الخامس

لتكن لديك الميزانية المحاسبية المختصرة للمؤسسة الصناعية لسنة 2018 كما يلي: (الوحدة ألف دج).

المبلغ دج	الخصوم	المبلغ دج	الأصول
566.600	أ خ	670.000	أصول غير جارية
167.000	د ط أ	50.000	مخزونات
89.400	د ق أ	57.000	القيم غير جاهزة
		46.000	القيم الجاهزة
823.000	المجموع	823.000	المجموع

إذا علمت أن السلفات المصرفية تمثل 40 % من الديون قصيرة الأجل.

المطلوب:

- 1) حساب احتياجات رأس المال العامل مع التفسير؟.
- 2) حساب الخزينة مع التفسير؟.

التمرين السادس

لتكن لديك الميزانية المالية للمؤسسة الصناعية لسنة 2019 كما يلي: (الوحدة ألف دج).

المبلغ دج	الخصوم	المبلغ دج	الأصول
400.000	أ خ	600.000	أصول غير جارية
160.000	د ط أ	30.000	مخزونات
100.000	د ق أ	20.000	القيم غير جاهزة
		10.000	القيم الجاهزة
660.000	المجموع	660.000	المجموع

إذا علمت أن السلفات المصرفية تمثل 25 % من الديون قصيرة الأجل.

المطلوب:

- 1) حساب احتياجات رأس المال العامل مع التفسير؟.
- 2) حساب الخزينة مع التفسير؟.