

السلسلة الثانية

التمرين الأول:

لتكن لديك الميزانية المالية التالية لمؤسسة ما للسنة المالية 2012:

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
32875	أ-أموال خاصة	51375	أ-أصول غير جارية
20000	رأس المال	35125	تثبيات معنوية
12875	احتياطات	12750	تثبيات عينية
18500	ب-خصوم غير جارية	3500	تثبيات مالية
9500	إعانات الاستثمار الأخرى	38500	ب- أصول جارية
9000	المؤونات للأعباء	21250	1-المخزون
38500	ج-خصوم جارية	7750	2-الحسابات المدينة
15000	دائنون	2500	3-استثمارات قصيرة الأجل
23500	حسابات مصرفية جارية	4500	4-المصروفات المقيدة سلفا
		2500	5-خزينة الأصول
89875	المجموع	89875	المجموع

المطلوب: إذا علمت أن أرصدة أول مدة كانت كما يأتي:

المخزون = 20050

المدينون = 8000

الدائنون = 13000

نسبة المبيعات الآجلة = 3/1 من المبيعات

وكانت قائمة الدخل للمؤسسة عن الفترة المنتهية في 31 / 12 موضحة فيما يأتي:

	200000	صافي المبيعات
	54000	تكلفة البضاعة المباعة
146000		مجمل الدخل
	23000	المصاريف الإدارية

123000		صافي الربح قبل الضريبة
23370		الضريبة على الدخل
99630		صافي الربح

1- أحسب نسب السيولة؟

2- أحسب نسب النشاط؟

3- أحسب نسب المديونية؟

4- أحسب نسب الربحية؟

التمرين الثاني:

انطلاقاً من المعلومات الخاصة بالسنة المالية 2015 لمؤسسة ما، المطلوب إعادة تشكيل الميزانية المالية المختصرة:

- رأس المال العامل الدائم = 230000

أموال خاصة + خصوم غير جارية

1.92 = _____

أصول غير جارية

أموال خاصة

1.6 = _____

أصول غير جارية

نسبة النقدية = 56/80

نسبة السيولة السريعة = 63 / 153

نسبة التداول = 7/30

علماً أنّ الاستثمارات قصيرة الأجل والمصروفات المقيدة سلفاً معدومة.