كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية السنة الثانية ماستر محاسبة وتدقيق

**سلسلة 2**

تظهر ميزانية شركة الازدهار في 31/12/N كما يلي:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| أصول | | | خصوم | |
| البيان | قيم اجمالية | قيم صافية | البيان | القيم |
| الأصول غير الجارية  -تثبيتات معنوية  -تثبيتات عينية  -تثبيتات مالية  الأصول الجارية  -مخزونات  -الزبائن والحسابات الملحقة  -حقوق أخرى  -حساب مدين عن عملية التنازل عن التثبيتات  -مصاريف مقيدة سلفا  -البنك | 3400  9600  700  2000  4500  1400  800  200  1000 | 2600  7800  700  1800  4200  1400  800  200  1000 | -أموال الاستغلال  -الاحتياطات  -نتيجة السنة المالية  مؤونات  الخصوم غير الجارية  -الاقتراضات من مؤسسات القرض  الخصوم الجارية  -موردوا المخزونات  -الضرائب  -نواتج مقيدة سلفا  -اعتمادات بنكية جارية | 2200  5200  1800  700  8200  1900  300  100  100 |
| المجموع |  |  | المجموع |  |

كما قدمت لك المعلومات التالية:

-المصاريف والنواتج المقيدة سلفا متعلقة بالاستغلال.

-تقدر قيمة الأوراق التجارية المخصومة غير المحصلة بـ 300

-من بين الزبائن زبون بقيمة 500 سيسدد التزاماته بعد 14 شهر.

-خلال ثلاث أشهر ستسدد الشركة قرض بمبلغ: 200.

-يتضمن حساب الضرائب مبلغ 200 يمثل ضرائب على النتائج

**المطلوب:**

-اعداد الميزانية الوظيفية، والميزانية الوظيفية المختصرة.

-حساب رأس المال العامل الصافي الاجمالي.

-حساب الاحتياج في رأس المال العامل والخزينة، مع التمثيل البياني لكيفية تمويل الاحتياجات في رأس المال العامل.

-من خلال ما سبق حلل الوضعية المالية للشركة