

السلسلة رقم (02)

التمرين رقم (01): أنجز الميزانية المختصرة لشركة " EST-SAM " من خلال المعلومات المالية المستخرجة من حسابات القائمة المالية (الميزانية) لسنة 2021 والموضحة كما يلي:

- رؤوس الأموال الخاصة: 2.200.000 ون - الخصوم الجارية: 1.100.000 ون - الأصول الجارية: 1.800.000 ون
- الخصوم غير الجارية: 900.000 ون - الأصول غير الجارية: 2.400.000 ون

التمرين رقم (02): إليك الميزانية المالية لشركة " الشرق " بتاريخ 2022/12/31:

| ح | الأصول | ح | الخصوم | المبالغ |
|---|---------------------------------|---|----------------------------------|------------------|
| | خزينة الأصول | | نتيجة السنة المالية | ؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟ |
| | موردوا المخزونات والخدمات | | الزبائن | 380.000 |
| | المخزونات من البضائع | | الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها | 340.000 |
| | | | الضرائب على نتائج الدورة | 190.000 |
| | مجموع الأصول الجارية | | مجموع رؤوس الأموال الخاصة | 2.200.000 |
| | موردو التثبيتات | | خزينة الخصوم | 210.000 |
| | رأس المال الصادر | | التموينات الأخرى | 280.000 |
| | تثبيتات عينية | | مجموع الخصوم الجارية | 1.100.000 |
| | تثبيتات مالية | | الاحتياطيات | 600.000 |
| | تثبيتات معنوية | | المؤونات الأخرى للأعباء | 350.000 |
| | | | اقتراضات لدى مؤسسات القرض | 550.000 |
| | مجموع الأصول غير الجارية | | مجموع الخصوم غير الجارية | 900.000 |
| | المجموع | | المجموع | 4.200.000 |

المطلوب: 1. إعادة تصنيف وترتيب عناصر الميزانية حسب المجموعات التي تنتمي إليها مع مراعاة المبدأ التي ترتب به وكتابة أرقام الحسابات.

2. إعداد الميزانية المختصرة وحساب مختلف أنواع رأس المال العامل مع تفسير النتائج المتحصل عليها.

التمرين رقم (03): إليك ميزان المراجعة بعد الجرد لشركة (piramid) بتاريخ 2021/12/31:

| رقم | اسم الحساب | مدين | دائن |
|-------|--|---------|-----------|
| 101 | رأس المال الصادر | | 1.100.000 |
| 106 | الاحتياطيات | | 205.000 |
| 131 | إعانات التجهيز | | 95.000 |
| 158 | المؤونات الأخرى للأعباء | | 185.000 |
| 164 | الاقتراضات لدى مؤسسات القرض | | 350.000 |
| 165 | الودائع والكفالات المقبوضة | | 115.000 |
| 203 | مصاريف التنمية القابلة للتثبيت | 140.000 | |
| 204 | برمجيات المعلوماتية وما شابهها | 160.000 | |
| 205 | الامتيازات والحقوق المماثلة | 100.000 | |
| 211 | أراضي | 860.000 | |
| 213 | بنايات | 240.000 | |
| 2182 | معدات النقل | 220.000 | |
| 2183 | معدات مكتب | 180.000 | |
| 261 | سندات الفروع المنتسبة | 170.000 | |
| 275 | الودائع والكفالات المدفوعة | 130.000 | |
| 2804 | اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها | | 30.000 |
| 2813 | اهتلاك البنايات | | 55.000 |
| 28182 | اهتلاك معدات النقل | | 45.000 |
| 28183 | اهتلاك معدات مكتب | | 35.000 |
| 29182 | خسائر القيمة عن معدات النقل | | 20.000 |
| 31 | المواد الأولية والتوريدات | 340.000 | |
| 32 | التموينات الأخرى | 160.000 | |
| 331 | المنتجات الجاري إنجازها | 190.000 | |
| 355 | المنتجات المصنعة | 110.000 | |
| 392 | خسائر القيمة عن التموينات الأخرى | | 40.000 |
| 393 | خسائر القيمة عن إنتاج السلع الجاري إنجازها | | 45.000 |
| 401 | موردو المخزونات والخدمات | | 270.000 |
| 404 | موردو التثبيتات | | 190.000 |
| 409 | موردون مدينون | 60.000 | |
| 41 | الزبائن والحسابات الملحقة | 165.000 | |
| 444 | الضرائب على النتائج | | 100.000 |

| | | | |
|------------------|------------------|---------------------------------------|-----|
| 140.000 | | الضرائب الأخرى والرسوم المماثلة | 447 |
| | 175.000 | الأعباء المعاينة مسبقا | 486 |
| 250.000 | | النواتج المعاينة سلفا | 487 |
| 30.000 | | خسائر القيمة عن حسابات الزبائن | 491 |
| | 155.000 | قيم التوظيف المنقولة | 50 |
| | 260.000 | البنوك والحسابات الجارية | 512 |
| 400.000 | | المساهمات البنكية الجارية | 519 |
| | 185.000 | الصندوق | 53 |
| | 1.600.000 | المشتريات المستهلكة | 60 |
| | 180.000 | الخدمات الخارجية | 61 |
| | 220.000 | الخدمات الخارجية الأخرى | 62 |
| | 160.000 | أعباء المستخدمين | 63 |
| | 140.000 | الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة | 64 |
| | 340.000 | الأعباء العملية الأخرى | 65 |
| | 135.000 | الأعباء المالية | 66 |
| | 380.000 | المخصصات للاهلاكات والمؤونات و خ ق | 68 |
| | 100.000 | الضرائب الواجبة الدفع | 69 |
| 2.400.000 | | المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة | 70 |
| 600.000 | | إنتاج مخزن | 72 |
| 170.000 | | المنتجات العملية الأخرى | 75 |
| 235.000 | | المنتجات المالية | 76 |
| 150.000 | | الاسترجاعات عن خسائر القيمة | 78 |
| 7.255.000 | 7.255.000 | المجموع | |

المطلوب: إعداد وتحليل الميزانية المالية للشركة.

التمرين رقم (04): من السجلات والدفاتر المحاسبية لإحدى الشركات الإنتاجية بتاريخ 2023/12/31 استخرجت المعلومات المالية التالية:

الاستثمارات والأصول المادية وغير المادية والمالية:

بلغت قيمة حقوق براءة الاختراع وبعض الرخص 85.000 ون باهتلاك 15.000 ون، إضافة إلى قيم معنوية أخرى تمثل برمجيات المعلومات حددت قيمتها ب 90.000 ون وبلغت قيمة الاهتلاك 10.000 ون، أما الأراضي قيمتها 600.000 ون، المباني 120.000 ون باهتلاك 40.000 ون، وحددت قيمة بعض العقارات الجاري إنجازها ب 180.000 ون بخسارة في القيمة قدرت ب 60.000 ون، ونتج فارق اقتناء من اندماج المؤسسة مع مؤسسة أخرى قيمته 155.000 ون باهتلاك قيمته 55.000 ون، وحددت قيمتي المعدات والمعدات الصناعية ب 140.000 ون باهتلاك 50.000 ون، ومعدات النقل ب 190.000 ون باهتلاك قيمته 70.000 ون وخسارة في القيمة محددة ب 20.000 ون.

بالنسبة لسندات أحد الفروع بلغت قيمتها 175.000 ون، والكفالات المدفوعة بلغت 145.000 ون.

المخزونات: منتجات تامة الصنع: 230.000 ون بخسارة في القيمة عن المخزونات تقدر ب 70.000 ون، مخزون المواد واللوازم: 85.000 ون، مخزون المنتجات قيد الصنع: 55.000 ون.

مستحقات المؤسسة لدى الغير: فهي مصنفة كما يلي:

حسابات الزبائن قدر رصيدها ب 230.000 ون، قامت المؤسسة بإرجاع البضاعة لأحد الموردين ولم تسترجع أموالها المحددة بقيمة 75.000 ون كتسيقات، النقدية الجاهزة في الخزينة: 210.000 ون، قيمة سندات التوظيف قصيرة الأجل: 145.000 ون، الحساب البنكي للشركة بلغ رصيده: 285.000 ون، أما استخدامات خارج الاستغلال وهي تمثل نصف أعباء معاينة سلفا: 190.000 ون.

جانب الخصوم (الأموال الخاصة والالتزامات طويلة وقصيرة الأجل): بلغت قيمة رأس المال الصادر: 600.000 ون، الاحتياطات 1/3 رأس المال الصادر، إعانات الهيئات العمومية موجهة للاستثمار: 80.000 ون، أعباء المؤونات طويلة الأجل 200.000 ون، تحصلت الشركة على قروض: منها قرض طويل الأجل بقيمة: 330.000 ون، وآخر يستحق بعد 8 أشهر بقيمة 110.000 ون، الموردون والحسابات المرتبطة بهم تحدد قيمهم كالتالي: بالنسبة لموردو التثبيتات قيمتهم 135.000 ون، وموردو المخزونات والخدمات محددة قيمتهم ب: 145.000 ون كما تحملت الشركة ديونا مختلفة قصيرة الأجل بلغت 115.000 ون، ولها موارد مالية خارج النشاط العادي تمثل نواتج معاينة سلفا: 160.000 ون، وبالنسبة للضرائب نتج فرق في تحديد قيمتها لصالح الشركة بقيمة 40.000 ون، الضرائب المستحقة على الأرباح قدرت ب 110.000 ون، تحصلت الشركة على سلفات مصرفية تستحق خلال 03 أشهر قيمتها 500.000 ون.

المطلوب:

1. إعداد الميزانية المالية والوظيفية للشركة.
2. حساب مختلف مؤشرات التوازن المالي.
3. الحكم على الوضعية المالية للشركة.