

## السلسلة رقم (01)

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:

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
؟؟؟؟؟؟؟؟	نتيجة السنة المالية				
380.000	الزبائن		180.000	خزينة الأصول	
340.000	الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها		410.000	موردوا المخزونات والخدمات	
190.000	الضرائب على نتائج الدورة		620.000	المخزونات من البضائع	
<b>2.200.000</b>	<b>مجموع رؤوس الأموال الخاصة</b>		<b>1.800.000</b>	<b>مجموع الأصول الجارية</b>	
210.000	خزينة الخصوم		290.000	موردو التثبيتات	
280.000	التمويلات الأخرى		1.200.000	رأس المال الصادر	
<b>1.100.000</b>	<b>مجموع الخصوم الجارية</b>		1.100.000	تثبيتات عينية	
600.000	الاحتياطيات		500.000	تثبيتات مالية	
350.000	المؤونات الأخرى للأعباء		800.000	تثبيتات معنوية	
550.000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض				
<b>900.000</b>	<b>مجموع الخصوم غير الجارية</b>		<b>2.400.000</b>	<b>مجموع الأصول غير الجارية</b>	
<b>4.200.000</b>	<b>المجموع</b>		<b>4.200.000</b>	<b>المجموع</b>	

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:

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
101	رأس المال الصادر		1.100.000
106	الاحتياطات		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	مصاريق التنمية القابلة للتثيت	140.000	
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	160.000	
205	الامتيازات والحقوق الماثلة	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	حسائر 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	حسائر القيمة عن التموينات الأخرى		40.000
393	حسائر القيمة عن إنتاج السلع الجاري إنجازها		45.000
401	موردو المخزونات والخدمات		270.000

## قسم العلوم الاقتصادية السنة الثالثة LMD تخصص: اقتصاد نقدي ومالي

190.000		موردو التثبيات	404
	60.000	موردون مدينون	409
	165.000	الزبائن والحسابات الملحقه	41
100.000		الضرائب على النتائج	444
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
	1.60000	أعباء المستخدمين	63
	140.000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64
	340.000	الأعباء العملياتية الأخرى	65
	135.000	الأعباء المالية	66
	380.000	المخصصات للاهتلاكات 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	المنتوجات العملياتية الأخرى	75
	235.000	المنتوجات المالية	76
	150.000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة	78
<b>7.255.000</b>	<b>7.255.000</b>	<b>المجموع</b>	

## المطلوب:

- إعداد الميزانية المالية للمؤسسة.

- حساب مختلف أنواع رأس المال العامل وتفسير نتائجها.

- التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة من خلال مؤشر رأس المال العامل سيولة.