

الديوان الوطني للتعليم والتكوين عن بعد		وزارة التربية الوطنية
		سلسلة 3
المادة : محاسبة	الشعبة: تسيير و اقتصاد	المستوى :3 ثانوي

- إليك ميزانية إحدى المؤسسات المحاسبية في : 2003/12/31:

ق م ص	الخصوم	ق م ص	الإحتلاكات و المؤونات	المبالغ الإجمالية	الأصول
	<b>الأموال الخاصة:</b>				<b>الإستثمارات:</b>
450 000	أموال الإستغلال	18 000	9 000	27 000	م.تمهيدية
15 000	حساب المستغل (ر.م)	69 000	15 000	84 000	المباني
28 000	الإحتياطات	240000	40 000	280 000	تجهيزات الإنتاج
30 000	مؤونة الخسائر و التكاليف	150 000	30 000	180 000	تجهيزات إجتماعية
	<b>الديون:</b>				<b>المخزونات:</b>
260 000	دائنو الإستثمار	134 000	6 000	140 000	البضاعة
135 000	قروض مصرفية	35 500	2 500	38 000	المواد و اللوازم
24 000	أمانات للتسديد				<b>الحقوق:</b>
65 000	الموردون	52 000	_____	52 000	سندات المساهمة
28 000	دائنو الخدمات	15 000	_____	15 000	كفالات مدفوعة
31 000	أوراق الدّفع	80 000	_____	80 000	تسبيقات على الضرائب
42 000	سلفات مصرفية	59 500	5 500	65 000	العملاء
(100000)	نتيجة السنة المالية (خسارة)	29 000	_____	29 000	أوراق القبض
		54 000	_____	54 000	البنك
		42 000	_____	42 000	الصندوق
978 000	_____ الخصوم	978 000	108 000	1086 000	الأصول

الديوان الوطني للتعليم والتكوين عن بعد		وزارة التربية الوطنية
		سلسلة 3
المادة : محاسبة	الشعبة: تسيير و اقتصاد	المستوى :3 ثانوي

### وإليك المعلومات الإضافية:

- القيمة الحقيقية للمباني هي : 58 000.
- هناك تلف جديد لـ : 200 وحدة من البضاعة من المجموع المقدّر بـ : 4 000 وحدة.
- مخزون العمل قدر بـ : 15% و 20% من القيمة الإسمية للبضاعة و المواد و اللوازم على التوالي.
- سندات المساهمة أصبحت أقلّ من قيمتها الإسمية بـ : 6% نظرا لعدم الإقبال عليها ، و قرّرت المؤسسة إسترجاع نصفها في الفصل المقبل.
- مؤونة الدّين المشكوك فيه تمثّل : 20% من قيمته الإسمية ، اتضح أنه سيدفع 90% من هذه القيمة الإسمية.
- دين بقيمة : 15 000 لا يمكن تحصيله قبل سنة.
- أوراق القبض : 50% منها خصمت لدى البنك بمعدل خصم : 10% .
- مؤونة الخسائر و التكاليف:
- خصّص نصفها لتغطية قضية خسرتها المؤسسة في المحكمة ، والباقي غير مبرّر.
- قرّرت المؤسسة دفع  $\frac{1}{4}$  من ديون استثماراتها خلال الفصل المقبل.
- معدل الضريبة على أرباح الشركات الصناعية و التجارية : 30% .

### المطلوب :

- 1- إعداد الميزانية المالية المفصّلة و المختصرة مع إظهار العمليات الحسابية. (10 ن+3 ن)
- 2- حساب رأس المال العامل الدائم ، و الخاص ، و احتياجات رأس المال العامل ، و خزينة المؤسسة. (4 ن)
- 3- حساب النسب المالية التالية : (2 ن)
  - نسبة الوفاء بالديون ، نسبة الإستقلالية المالية ، نسبة الخزينة الحالية .
- 4- و ما هو رأيك في الوضعية المالية لهذه المؤسسة ؟ (1 ن)