

سلسلة بناء الكفاءة

30 تمرين

حول إعداد الكشوف المالية و تحليلها

الوحدة 07 إعداد حساب النتائج و الميزانية الختامية

الوحدة 08 تحليل النتائج حسب الطبيعة

الوحدة 09 تحليل النتائج حسب الوظيفة

الوحدة 10 إعداد و تحليل الميزانية الوظيفية

ملخص قوانين الوحدات 7 , 8 , 9 , 10

هدية من إعداد الأستاذ بن مرعي يزيد



الأستاذ بن مرعي يزيد



0778462877

الجزء الأول يحتوي على :

- تمارين حول الوحدة 07 إعداد حساب النتائج و الميزانية الختامية
- تمارين حول الوحدة 08 تحليل النتائج حسب الطبيعة
- تمارين الوحدة 09 تحليل النتائج حسب الوظيفة
- ملخص قوانين الوحدات 7 , 8 , 9

إليك ميزان المراجعة لمؤسسة بن مرعي يزيد قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 كما يلي :

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
101	راس المال		2700000
164	الاقتراضات لدى مؤسسة القرض		800000
211	الأراضي	700000	
213	البناءات	400000	
215	المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية	500000	
31	مواد أولية و لوازم	200000	
355	منتجات مصنعة	330000	
401	موردو المخزونات و الخدمات		130000
404	موردو التثبيات		100000
411	الزبائن	250000	
4456	رسم على القيمة المضافة قابلة للإسترجاع	50000	
4457	رسم على القيمة المضافة محصل		20000
503	الأسهم الخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	230000	
512	البنوك الحسابات الجارية	1500000	
53	الصندوق	850000	
601	المواد الأولية المستهلكة	180000	
615	الصيانة و التصليحات	60000	
616	أقساط التأمينات	80000	
626	مصاريف البريد و الإتصالات السلكية و اللاسلكية	40000	
627	الخدمات المصرفية و ما شابهها	20000	
63	اعباء المستخدمين	280000	
64	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	160000	
667	الخسائر الصافية عن عملية التنازل عن الأصول المالية	30000	
701	المبيعات من المنتجات تامة الصنع		1360000
72	الإنتاج المخزن		650000
767	الخسائر الصافية عن عملية التنازل عن الأصول المالية		100000
	المجموع	5860000	5860000

معلومات الجرد بتاريخ 2014/12/31 :

(1) تاريخ إنشاء مؤسسة بن مرعي يزيد 2014/01/05

(2) تتوقع المؤسسة خسارة قضية النزاع مع العاملة ميساء و دفع تعويض بمبلغ 60000 دج

(3) بتاريخ نشأة المؤسسة تم الحيازة على 75 % من البناعات و الباقي تم الحيازة عليه بتاريخ 2014/07/01 , علما

أن كل البناعات تهتك خطيا بمعدل 4 %

(4) بتاريخ نشأة المؤسسة تم الحيازة على المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية تهتك خطيا لمدة 5 سنوات

بتاريخ 2014/10/05 تنازلت المؤسسة على 20 % منها بقيمة 95000 دج على الحساب (لم يسجل المحاسب

اي قيد)

(5) تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسير مخزوناتها :

المخزونات	الجرد المادي	طبيعة فرق الجرد	القيمة السوقية
المواد الأولية	220000	مبرر	210000
المنتجات المصنعة	300000	غير مبرر	285000

(6) القيمة السوقية للأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية 220000 دج

(7) من بين الزبائن الزبونة سندس قيمة دينها 119000 دج متضمن الرسم تحتل تسديد 60 % من الدين (19TVA%)

(8) أقساط التأمينات متعلقة بالفترة الممتدة من 2014/04/01 الى غاية 2015/04/01

العمل المطلوب :

✓ سجل قيود التسوية بتاريخ 2014/12/31

✓ إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد

✓ إعداد حساب النتائج و الميزانية الختامية علما أن الضريبة على الأرباح 19%



إليك ميزان المراجعة لمؤسسة بن مرعي يزيد بعد الجرد بتاريخ 2015/12/31 كما يلي :

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
101	راس المال		4000000
151	مؤونة الأخطار		170000
164	الاقتراضات لدى مؤسسة القرض		1400000
204	برمجيات المعلومات و ماشابها	200000	
211	الأراضي	1500000	
213	البناءات	800000	
2182	معدات النقل	740000	
26	المساهمات و الحسابات الدائنة الملحقة بالمساهمات	400000	
2804	إهتلاك برمجيات المعلومات و ماشابها		40000
2813	إهتلاك البناءات		60000
28182	إهتلاك معدات النقل		148000
29182	خسارة القيمة عن معدات النقل		24000
30	مخزونات البضائع	720000	
32	تموينات الأخرى	180000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		23000
401	موردو المخزونات و الخدمات		240000
404	موردو التشبثات		360000
409	الموردون المدينون	45000	
411	الزبائن	261800	
416	الزبائن المشكوك فيهم	83300	
419	الزبائن الدائنون		25000
4456	رسم على القيمة المضافة قابلة للإسترجاع	36000	
4457	رسم على القيمة المضافة محصل		62000
512	البنوك الحسابات الجارية	1600000	
519	المساهمات البنكية الجارية		80000
53	الصندوق	633900	
60	المشتريات المستهلكة	1500000	
61	الخدمات الخارجية	228000	
62	الخدمات الخارجية الأخرى	140000	
63	اعباء المستخدمين	340000	
64	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	60000	
65	الأعباء العملياتية الأخرى	100000	
66	الأعباء المالية	137000	
68	مخصصات الإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ غ ج	295000	
70	مشتريات البضائع المباعة		2500000
74	إعانات الإستغلال		518000
75	المنتجات العملياتية الأخرى		150000
76	المنتجات المالية		80000
78	إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات - أ غ ج		120000
	المجموع	10000000	10000000

العمل المطلوب : إعداد حساب النتائج و الميزانية الختامية علما أن معدل الضريبة على النتائج العادية 26 %

إليك ميزان المراجعة لمؤسسة بن مرعي يزيد بعد الجرد بتاريخ 2018/12/31 كما يلي :

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
101	راس المال		؟؟؟؟
158	مؤونات الأخرى للأعباء		200000
164	الاقتراضات لدى مؤسسة القرض		1700000
211	الأراضي	2000000	
213	البناءات	2200000	
215	منشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية	1400000	
2182	معدات النقل	600000	
2813	إهلاك البناءات		80000
2815	إهلاك منشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية		120000
28182	إهلاك معدات النقل		440000
2915	خسارة القيمة عن منشآت تقنية و معدات و أدوات صناعية		30000
31	مواد أولية و لوازم	380000	
355	منتجات مصنعة	530000	
395	خسائر القيمة عن منتجات مصنعة		20000
401	موردو المخزونات و الخدمات		260000
404	موردو التثبيات		240000
409	الموردون المدينون	150000	
411	الزبائن	200000	
419	الزبائن الدائنون		140000
512	البنوك الحسابات الجارية	1500000	
519	المساهمات البنكية الجارية		220000
53	الصندوق	500000	

معلومات إضافية : النتيجة العادية قبل الضرائب 1600000 دج

العمل المطلوب : إعداد الميزانية الختامية علما أن معدل الضريبة على النتائج العادية 19 %

إليك حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة بن مرعي يزيد بعد الجرد بتاريخ 2018/12/31 كما يلي :

البيان	2018
المبيعات و المنتجات الملحقة	1500000
الانتاج المخزن	500000
الانتاج المثبت	200000
اعانات الاستغلال	300000
انتاج السنة المالية	؟؟
المشتريات المستهلكة	1200000
الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى	400000
استهلاك السنة المالية	؟؟
القيمة المضافة للاستغلال	؟؟
اعباء المستخدمين	250000
الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	50000
اجمالي فائض الاستغلال	؟؟
المنتجات العملياتية الأخرى	450000
الاعباء العملياتية الأخرى	220000
المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	280000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	250000
النتيجة العملياتية	؟؟
المنتوجات المالية	170000
الاعباء المالية	120000
النتيجة المالية	؟؟
النتيجة العادية قبل الضرائب	؟؟
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية 19 %	؟؟
الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية	-
مجموع منتوجات النشطة العادية	؟؟
مجموع أعباء الأنشطة العادية	؟؟
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	؟؟
عناصر غير عادية - منتوجات	-
عناصر غير عادية - اعباء	-
النتيجة الغير عادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	؟؟

معلومات إضافية :

رأس المال 1600000

إقتراضات 400000

البيان	سنة 2017
رقم الأعمال	1420000
إنتاج السنة المالية	2380000
القيمة المضافة	840000
صافي نتيجة السنة المالية	600000

العمل المطلوب

- ✓ أحسب نسبة تجزئة إجمالي فائض الإستغلال
- ✓ أحسب مؤشرات تطور نشاط المؤسسة
- ✓ أحسب نسب المردودية

- ✓ إتمام حساب النتائج حسب الطبيعة
- ✓ أحسب معدل الإدماج
- ✓ أحسب نسبة تجزئة القيمة المضافة



التمرين 05

أولاً : من الدفاتر المحاسبية بعد الجرد لمؤسسة بن مرعي يزيد لسنة 2020 إستخرجنا الأرصدة التالية :

رقم الحساب	إسم الحساب	الرصيد
65	الأعباء العملياتية الأخرى	165000
652	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير مالية	65000
66	الأعباء المالية	220000
665	فارق التقييم عن أصول المالية - نواقص قيمة	55000
667	الخسائر الصافية عن عملية التنازل عن الأصول المالية	45000
68	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	690000
75	المنتجات العمالية الأخرى	400000
752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير مالية	120000
76	المنتجات المالية	230000
765	فارق التقييم عن أصول المالية - فوائض قيمة	38000
767	الأرباح الصافية عن عملية التنازل عن الأصول المالية	42000
78	إسترجاعات عن خسائر القيمة و التموينات	385000

ثانياً : من حساب النتائج لمؤسسة بن مرعي يزيد إستخرجنا المعلومات التالية :

- ✓ إجمالي فائض الإستغلال 560000 دج
- ✓ النتيجة العادية قبل الضرائب 500000 دج
- ✓ معدل الضرائب على النتائج 19 %
- ✓ العناصر الغير عادية معدومة

العمل المطلوب :

أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين

أحسب التمويل الذاتي علماً أن الأرباح الموزعة 25% من صافي نتيجة السنة المالية



بتاريخ 2020/12/31 قدمت لك مؤسسة بن مرعي يزيد المعلومات التالية :

المنتجات			الأعباء		
2700000	المبيعات من البضائع	700	1200000	المشتريات المستهلكة	60
100000	تخفيضات و التنزيلات والمحسومات	709	900000	مشتريات البضائع المباعة	600
	الممنوحة		180000	الخدمات الخارجية	61
400000	إعانات الإستغلال	74	170000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
300000	المنتجات العملياتية الأخرى	75	450000	أعباء المستخدمين	63
360000	المنتجات المالية	76	210000	الضرائب و الرسوم	64
150000	إسترجاعات عن خسائر القيمة و	78	160000	الاعباء العملياتية الأخرى	65
	المؤونات		130000	الاعباء المالية	66
			340000	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	68

جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف :

الوظيفة الإدارية	الوظيفة التجارية	وظيفة الشراء	البيان
25 %	30 %	45 %	602 الى 608
36 %	44 %	20 %	61 و 62
2	5	3	63
20 %	40 %	40 %	64
46 %	20 %	34 %	68

العمل المطلوب :

✓ إعداد جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف

✓ اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة (معدل الضريبة على النتائج 26 %)

✓ إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة



بتاريخ 2021/12/31 قدمت لك مؤسسة بن مرعي يزيد المعلومات التالية :

المنتجات			الأعباء		
3000000	المبيعات و المنتجات الملحقة	70	1600000	المشتريات المستهلكة	60
500000	الإنتاج المخزن	72	600000	المواد الأولية المستهلكة	601
100000	الإنتاج المثبت	73	140000	الخدمات الخارجية	61
200000	إعانات الإستغلال	74	150000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
240000	المنتجات العملياتية الأخرى	75	560000	أعباء المستخدمين	63
420000	المنتجات المالية	76	120000	الضرائب و الرسوم	64
280000	إسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	78	190000	الاعباء العملياتية الأخرى	65
			220000	الاعباء المالية	66
			410000	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	68

جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف :

الوظيفة الإدارية	الوظيفة التجارية	وظيفة الإنتاج	وظيفة الشراء	البيان
20 %	25 %	20 %	35 %	602 الى 608
30 %	28 %	22 %	20 %	61 و 62
16 %	28 %	24 %	32 %	63
7	3	6	4	64
36 %	12 %	34 %	18 %	68

العمل المطلوب :

- ✓ إعداد جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف
- ✓ اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة (معدل الضريبة على النتائج 19 %)
- ✓ إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة

قدمت لك مؤسسة بن مرعي يزيد حساب النتائج حسب الطبيعة لسنة 2013 كما يلي :

البيان	2013
المبيعات و المنتجات الملحقة	??
الإنتاج المخزن	250000
الإنتاج المثبت	100000
إعانات الإستغلال	150000
انتاج السنة المالية	??
المشتريات المستهلكة	1100000
الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى	??
استهلاك السنة المالية	??
القيمة المضافة للإستغلال	??
اعباء المستخدمين	??
الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	140000
اجمالي فائض الاستغلال	600000
المنتجات العملياتية الأخرى	??
الاعباء العملياتية الأخرى	??
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة	280000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	220000
النتيجة العملياتية	??
المنتجات المالية	??
الاعباء المالية	160000
النتيجة المالية	??
النتيجة العادية قبل الضرائب	??
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية 19 %	??
الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية	-
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	??
مجموع أعباء الأنشطة العادية	??
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	??
عناصر غير عادية - منتوجات	-
عناصر غير عادية - اعباء	-
النتيجة الغير عادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	567000

معلومات إضافية :

- ✓ النتيجة المالية تمثل 20% من المنتوجات المالية
- ✓ المنتوجات العملياتية ضعف الأعباء العملياتية
- ✓ نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الإستغلال 60 %
- ✓ القيمة المضافة تمثل 40 % من إنتاج السنة المالية

العمل المطلوب : إتمام حساب النتائج حسب الطبيعة مع إظهار العمليات الحسابية



التمرين 09

من ميزان المراجعة بعد الجرد في 2022/12/31 لمؤسسة "بن مرعي يزيد" إستخرجنا الأرصدة التالية :

الرصيد	المنتجات	الرصيد	الأعباء
؟؟؟	المبيعات و المنتجات الملحقة	1400000	المشتريات المستهلكة
800000	المنتجات العملياتية الأخرى	؟؟؟	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
200000	استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	120000	اعباء المستخدمين
1000000	المنتجات المالية	80000	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
		؟؟؟	الأعباء العملياتية الأخرى
		؟؟؟	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
		750000	الأعباء المالية

معلومات إضافية :

✓ الأعباء العملياتية نصف المنتجات العملياتية

✓ معدل الإدماج 0.4

✓ معدل الضريبة على النتائج 26%

✓ نسبة تجزئة إجمالي فائض الإستغلال : بالنسبة للنتيجة العادية 1.7 , بالنسبة للتثبيات 0.15

✓ باقي الحسابات معدومة

العمل المطلوب : أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع إظهار العمليات الحسابية



قدمت لك مؤسسة بن مرعي يزيد حساب النتائج حسب الوظيفة لسنة 2018 كما يلي :

البيان	2018
رقم الأعمال	??
تكلفة المبيعات	400000
هامش الربح الإجمالي	??
المنتجات العملياتية الأخرى	??
التكاليف التجارية	140000
التكاليف الإدارية	120000
الأعباء العملياتية الأخرى	??
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	150000
النتيجة العملياتية	??
المنتجات المالية	130000
الاعباء المالية	??
النتيجة المالية	??
النتيجة العادية قبل الضرائب	??
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية 19 %	??
الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	??
عناصر غير عادية - منتجات	-
عناصر غير عادية _ اعباء	-
النتيجة الغير عادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	??

معلومات إضافية

- ✓ نسبة المردودية المالية 11%
- ✓ رأس المال 8000000 دج , إحتياطات 2000000 دج
- ✓ المنتجات المالية تمثل 65% من الأعباء المالية
- ✓ هامش الربح الإجمالي يمثل 75 % من رقم الأعمال
- ✓ الأعباء العملياتية الأخرى نصف المنتجات العملياتية الأخرى

العمل المطلوب : إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية



التمرين 11 قدمت لك مؤسسة بن مرعي يزيد معلومات لسنة 2015 كما يلي :

المبالغ -	المبالغ +	إسم الحساب
	??	النتيجة الصافية للسنة المالية
	??	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة
200000		إسترجاعات عن خسائر القيمة و التموينات
	250000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير مالية
370000		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير مالية
	150000	فارق التقييم عن أصول المالية - نواقص قيمة
230000		فارق التقييم عن أصول المالية - فوائض قيمة
	120000	الخسائر الصافية عن عملية التنازل عن الأصول المالية
180000		الأرباح الصافية عن عملية التنازل عن الأصول المالية
??		قدرة التمويل الذاتي

معلومات إضافية :

✓ النتيجة الصافية لسنة (2014) = 7200000 دج

✓ نسبة تغير النتيجة الصافية 20%

✓ التمويل الذاتي 8384000

✓ المؤسسة توزع 25% من الأرباح على الشركاء

العمل المطلوب : إتمام جدول قدرة التمويل الذاتي مع إظهار العمليات الحسابية

قدمت لك مؤسسة بن مرعي يزيد حساب النتائج حسب الطبيعة لسنة 2021 كما يلي :

البيان	2021
المبيعات و المنتجات الملحقة	??
الإنتاج المخزن	??
الإنتاج المثبت	450000
إعانات الإستغلال	550000
إنتاج السنة المالية	??
المشتريات المستهلكة	??
الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى	2000000
استهلاك السنة المالية	??
القيمة المضافة للإستغلال	??
أعباء المستخدمين	??
الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	??
إجمالي فائض الإستغلال	??
المنتجات العملياتية الأخرى	200000
الأعباء العملياتية الأخرى	32000
المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	??
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	60000
النتيجة العملياتية	??
المنتجات المالية	??
الأعباء المالية	700000
النتيجة المالية	??
النتيجة العادية قبل الضرائب	??
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية 19 %	??
الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية	—
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	??
مجموع أعباء الأنشطة العادية	??
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	??
عناصر غير عادية - منتجات	—
عناصر غير عادية - أعباء	—
النتيجة الغير عادية	—
صافي نتيجة السنة المالية	??

معلومات إضافية :

- الفرق بين أعباء المستخدمين و الضرائب و الرسوم 480000
- نسبة تجزئة القيمة المضافة : بالنسبة للمستخدمين 0.35 بالنسبة إجمالي فائض الإستغلال 0.54
- إستهلاك السنة المالية يمثل 75 % من من إنتاج السنة المالية
- معدل الإدماج 0.5
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الإستغلال بالنسبة للتثبيات 40%
- النتيجة المالية تمثل 20 % من النتيجة العادية قبل الضرائب

العمل المطلوب : إتمام حساب النتائج حسب الطبيعة مع إظهار العمليات الحسابية



التمرين 13

قدمت لك مؤسسة بن مرعي يزيد معلومات حول مؤشرات تطور نشاطها لسنتي 2016 و 2017 كما يلي :

البيان	2016	2017	نسبة التغير
رقم الأعمال HT	؟؟	15000000	25 %
إنتاج السنة المالية	14000000	؟؟	15 %
القيمة المضافة	6750000	7357500	؟؟
صافي نتيجة السنة المالية	1950000	؟؟	5 %

العمل المطلوب : أحسب المجاهيل مع إظهار العمليات المحاسبية

التمرين 14

إليك المعطيات التالية من مؤسسة بن مرعي يزيد لسنة 2018 كما يلي :

- ✓ صافي نتيجة السنة المالية 431568 دج
- ✓ معدل الضريبة على الأرباح 26 %
- ✓ معدل الإدماج 0.36
- ✓ رؤوس الأموال الخاصة 5832000 دج , الإقتراضات 918000 دج
- ✓ نسبة المردودية الإقتصادية 12 %
- ✓ نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الإستغلال 45 %
- ✓ أعباء المستخدمين 576000 دج
- ✓ الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة 414000 دج
- ✓ الأعباء المالية 648000 دج
- ✓ مخصصات الإهلاكات و المؤنات و خسائر القيمة 340000 دج

العمل المطلوب :

- أحسب نسبة المردودية المالية
- أحسب نسب تجزئة إجمالي فائض الإستغلال
- أحسب نسب تجزئة القيمة المضافة
- أحسب رقم الأعمال



قدمت لك مؤسسة بن مرعي يزيد بتاريخ 2023/12/31 بعد الجرد المعلومات التالية :

الأعباء العملية	100000	مبيعات و المنتجات الملحقة	5500000
الأعباء المالية	340000	اعانات الإستغلال	1500000
المنتجات المالية	240000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	180000
مجموع اعباء الأنشطة العادية	6308000	مجموع منتجات الأنشطة العادية	7640000

جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف كمايلي :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
602 الى 608	400000	40 %	40 %	20 %
61 و 62	500000	3	4	3
63	؟	50 %	20 %	120000
64	؟	2	1	3
68	؟	20 %	140000	40 %
المجموع	؟	؟	؟	؟

معلومات اضافية :

✓ أعباء المستخدمين يمثل 10 % من المشتريات المستهلكة

✓ حسابات العناصر الغير عادية معدومة

✓ معدل الضريبة على النتائج 26 %

المطلوب : اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية

إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة

أولا : من حساب النتائج حسب الوظيفة لسنة 2023 لمؤسسة بن مرعي يزيد تحصلنا على المعلومات التالية :

تكلفة المبيعات 600000 دج	الأعباء العملياتية الأخرى 150000 دج
التكاليف التجارية 530000 دج	المنتجات المالية 350000 دج
الأعباء الإدارية 420000 دج	النتيجة الصافية للسنة المالية 972000 دج

معلومات إضافية :

- ✓ هامش الربح الإجمالي يمثل 0.75 من رقم الأعمال
- ✓ إسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات يمثل 0.6 من المنتجات العملياتية الأخرى
- ✓ النتيجة المالية تمثل 0.4 من الأعباء المالية
- ✓ معدل الضرائب على النتائج 19 %
- ✓ الحسابات الغير عادية معدومة

المطلوب : أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية

ثانيا إذا علمت أن

- ✓ ح/68 مخصصات للإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة 200000 دج
- ✓ ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية 72000 دج
- ✓ ح/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية 80000 دج
- ✓ ح/765 فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة 100000 دج
- ✓ ح/767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية 30000 دج
- ✓ ح/665 فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة 60000 دج
- ✓ ح/667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية 40000 دج

العمل المطلوب: احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية

أحسب التمويل الذاتي علما ان الأرباح الموزع 20%



قدمت لك مؤسسة بن مرعي يزيد الميزانية الختامية لسنة 2023 كما يلي :

المبالغ	الخصوم	المبالغ الإجمالية	الإهلاكات و الخسائر	الأصول
؟؟	رؤوس الأموال الخاصة	؟؟	-	الأصول الغير جارية
؟؟	رأس المال	1440000	-	برمجيات المعلومات
؟؟	النتيجة	1060000	؟؟	الأراضي
؟؟	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	200000	1000000	بنايات
800000	الخصوم الغير جارية	؟؟	200000	معدات نقل
؟؟	الإقتراضات لدى مؤسسة القرض	؟؟	؟؟	مجموع الأصول الغير جارية
؟؟	مؤونة الأخطار	؟؟	؟؟	الأصول الجارية
1000000	مجموع الخصوم الغير جارية	400000	390000	مخزونات البضائع
350000	الخصوم الجارية	200000	-	التموينات
؟؟	موردو المخزونات و الخدمات	؟؟	70000	الزبائن
140000	موردو التثبيات	؟؟	30000	البنوك الحسابات الجارية
؟؟	المساهمات البنكية الجارية	؟؟	-	الصندوق
؟؟	مجموع الخصوم الجارية	؟؟	-	مجموع الأصول الجارية
؟؟	المجموع العام للخصوم	؟؟	؟؟	المجموع العام للأصول

معلومات إضافية :

- ✓ المجموع العام للخصوم يمثل 94 % من المبلغ الإجمالي للمجموع العام للأصول
- ✓ الفرق بين المبلغ الإجمالي للأصول الغير جارية و الأصول الجارية يساوي 2000000 دج
- ✓ رصيد الصندوق يمثل 60 % من رصيد البنوك الحسابات الجارية
- ✓ رصيد برمجيات المعلومات يمثل 25 % من رصيد معدات النقل
- ✓ رصيد موردو التثبيات يمثل 30 % من مجموع الخصوم الجارية
- ✓ النتيجة العادية قبل الضرائب = 500000 دج (معدل الضريبة على النتائج 26%)
- ✓ حسابات العناصر الغير عادية معدومة

العمل المطلوب : إتمام الميزانية الختامية مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية

من الدفاتر المحاسبية بعد الجرد لمؤسسة بن مرعي يزيد لسنة 2023 إستخرجنا الأرصدة التالية :

رقم الحساب	إسم الحساب	الرصيد
652	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير مالية	85000
665	فارق التقييم عن أصول المالية – نواقص قيمة	65000
667	الخسائر الصافية عن عملية التنازل عن الأصول المالية	55000
68	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	750000
752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير مالية	150000
765	فارق التقييم عن أصول المالية – فوائض قيمة	45000
767	الأرباح الصافية عن عملية التنازل عن الأصول المالية	50000
78	إسترجاعات عن خسائر القيمة و التموينات	420000

معلومات إضافية :

✓ إجمالي فائض الإستغلال 3600000 دج

✓ الإقتراضات 4000000

✓ نسبة المردودية المالية 15 %

✓ نسبة المردودية الإقتصادية 18 %

✓ معدل الضرائب على النتائج 26 %

✓ العناصر الغير عادية معدومة

العمل المطلوب :

أحسب قدرة التمويل الذاتي إنطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية

أحسب التمويل الذاتي علما أن الأرباح الموزعة 36 %

التمرين 19

من ميزان المراجعة بعد الجرد في 2023/12/31 لمؤسسة "بن مرعي يزيد" إستخرجنا الأرصدة التالية :

الرصيد	المنتجات	الرصيد	الأعباء
؟؟؟	المبيعات و المنتجات الملحقة	؟؟؟	المشتريات المستهلكة
؟؟؟	الإنتاج المخزن	4000000	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
2300000	الإنتاج المثبت	؟؟؟	اعباء المستخدمين
5200000	إعانات الإستغلال	؟؟؟	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
؟؟؟	المنتجات العملياتية الأخرى	؟؟؟	الأعباء العملياتية الأخرى
100000	استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	؟؟؟	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
1100000	المنتجات المالية	؟؟؟	الأعباء المالية

معلومات إضافية :

- ✓ النتيجة الصافية لسنة (2022) = 1687500 دج
- ✓ القيمة المضافة لسنة (2022) = 4800000 دج
- ✓ الموارد الثابتة 25000000 دج
- ✓ نسبة تغير النتيجة الصافية 20 %
- ✓ نسبة تغير القيمة المضافة 25 %
- ✓ نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين 40 %
- ✓ نسبة المردودية الإقتصادية 0.12
- ✓ نسبة تجزئة إجمالي فائض الإستغلال بالنسبة للمقرضين 40 %
- ✓ نسبة تجزئة إجمالي فائض الإستغلال بالنسبة للتثبيات 30 %
- ✓ إستهلاك السنة المالية يمثل 70% من إنتاج السنة المالية
- ✓ المنتجات العملياتية ضعف الأعباء العملياتية
- ✓ معدل الإدماج 0.5
- ✓ الحسابات الغير عادية معدومة

العمل المطلوب : أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع إظهار العمليات الحسابية علما أن معدل الضريبة على النتائج 19%



قدمت لك مؤسسة بن مرعي يزيد حساب النتائج حسب الوظيفة لسنة 2023 كما يلي :

البيان	2023
رقم الأعمال	??
كلفة المبيعات	??
هامش الربح الإجمالي	??
المنتجات العملياتية الأخرى	??
التكاليف التجارية	300000
التكاليف الإدارية	212000
الأعباء العملياتية الأخرى	140000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	160000
النتيجة العملياتية	??
المنتجات المالية	??
الاعباء المالية	210000
النتيجة المالية	??
النتيجة العادية قبل الضرائب	??
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية 19 %	??
الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية	-
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	??
عناصر غير عادية - منتجات	-
عناصر غير عادية _ اعباء	-
النتيجة الغير عادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	??

معلومات إضافية :

- ✓ قدرة التمويل الذاتي 1012500 دج
- ✓ التمويل الذاتي يمثل 30 % من قدرة التمويل الذاتي
- ✓ الأرباح الموزعة 25 %
- ✓ النتيجة المالية تمثل 40 % من المنتجات المالية
- ✓ المنتجات العملياتية الأخرى تمثل 20 % من هامش الربح الإجمالي
- ✓ أعباء وظيفة الشراء وأعباء وظيفة الإنتاج تمثل 68 % من مجموع مبالغ الأعباء الموزعة
- ✓ المواد الأولية المستهلكة 1700000 دج
- ✓ الإنتاج المخزن 250000 دج (مدين)
- ✓ إعانات الإستغلال 138000 دج

المطلوب : أكمل حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية



ملخص قوانين

الوحدات 9,8,7

القيمة المضافة = إنتاج السنة المالية - إستهلاك السنة المالية

إجمالي فائض الإستغلال = قيمة المضافة - 64 - 63

النتيجة العملياتية = إف, الإستغلال + 78 + 75 - 68 - 65

النتيجة المالية = 76 - 66

ن ع ق الضرائب = ن عملياتية + ن المالية

ن ص لأنشطة العادية = ن ع ق الضرائب - (ن ع ق الضرائب X معدل الضريبة)

ن ص لأنشطة العادية = م منتوجات الأنشطة العادية - م أعباء الأنشطة العادية

ن غير عادية = 77 - 67

صافي نتيجة السنة المالية = ن ص للأنشطة العادية + ن غير عادية

معدل الإدماج = القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال

نسبة تجزئة إجمالي فائض الإستغلال

نسبة تجزئة القيمة المضافة

إجمالي فائض الإستغلال ÷ { مخصصات الإهلاكات
الأعباء المالية
نتيجة العادية قبل الضرائب

أعباء المستخدمين
الضرائب و الرسوم
إ ف الإستغلال ÷ القيمة المضافة

مؤشرات تطور نشاط المؤسسة

نسبة تغير رقم الأعمال = (رقم الأعمال n - رقم الأعمال n-1) ÷ رقم الأعمال n-1

نسبة تغير إنتاج = (إنتاج n - إنتاج n-1) ÷ إنتاج n-1

نسبة تغير القيمة المضافة = (قيمة المضافة n - قيمة المضافة n-1) ÷ قيمة المضافة n-1

نسبة تغير النتيجة الصافية = (نتيجة الصافية n - نتيجة الصافية n-1) ÷ النتيجة الصافية n-1

نسبة المردودية

نسبة المردودية المالية = نتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة (رأس المال , الإحتياطات)

نسبة المردودية الإقتصادية = إجمالي فائض الإستغلال ÷ الموارد الثابتة (رأس المال , الإحتياطات , إقتراضات)

إنطلاقاً من النتيجة الصافية للسنة المالية

إنطلاقاً من إجمالي فائض الإستغلال

المبالغ -	المبالغ +	البيان
خسارة	ربح	النتيجة الصافية للسنة المالية
	68	مخصصات الإهلاكات و المونوات و خسائر القيمة
	652	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غ م
	665	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص قيمة
	667	الخسائر الصافية عن عملية التنازل عن الأصول المالية
78		إسترجاعات عن خسائر القيمة
752		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غ م
765		فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض قيمة
767		الأرباح الصافية عن عملية التنازل عن الأصول المالية
		قدرة التمويل الذاتي

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	X	إجمالي فائض الإستغلال
	X	المنتوجات العملياتية عدا 752
	X	المنتوجات المالية عدا 765 , 767
X		الأعباء العملياتية عدا 652
X		الأعباء المالية عدا 665 , 667
X		الضرائب على النتائج
		قدرة التمويل الذاتي

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة

المؤسسة التجارية : كلفة المبيعات = 600 + أعباء وظيفة الشراء - 73 - 74 - 609

المؤسسة الإنتاجية : كلفة المبيعات = 601 + أعباء وظيفة الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج - 72 - 73 - 74 - 609

التكاليف التجارية = مجموع أعباء الوظيفة التجارية

التكاليف الإدارية = مجموع أعباء الوظيفة الإدارية

الجزء الثاني يحتوي على

تمارين حول الوحدة 10 إعداد و تحليل الميزانية الوظيفية

ملخص قوانين الوحدة 10

التمرين 21 : قدمت لك مؤسسة بن مرعي يزيد التجارية بتاريخ 2023/12/31 الميزانية الختامية التالية :

المبالغ	الخصوم	القيمة الصافية	الإهلاكات والخسائر	القيمة الإجمالية	الأصول
3854000	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>				<u>الأصول الغير جارية</u>
1036000	رأس المال	1000000	200000	1200000	التبثبات المعنوية
4890000	النتيجة الصافية للسنة المالية	3000000	400000	3400000	التبثبات العينية
	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	1400000	-	1400000	التبثبات المالية
	<u>الخصوم الغير جارية</u>				مجموع الأصول الغير جارية
2000000	الإقتراضات لدى مؤسسة القرض	5400000	600000	6000000	
150000	مؤونة الأخطار				<u>الأصول الجارية</u>
2150000	مجموع الخصوم الغير جارية				مخزونات البضائع
	<u>الخصوم الجارية</u>				الزبائن الحسابات الملحقه
800000	موردو المخزونات و الخدمات	1700000	100000	1800000	الأعباء المعاينة مسبقا
600000	موردو التبثبات	240000	60000	300000	القيم المنقولة للتوظيف
500000	الضرائب الدائنة	250000	-	250000	البنوك الحسابات الجارية
300000	المساهمات البنكية الجارية	150000	-	150000	الصندوق
2200000	مجموع الخصوم الجارية	1000000	-	1000000	
9240000	مجموع العام للخصوم	3840000	160000	4000000	مجموع الأصول الجارية
		9240000	760000	10000000	المجموع العام للأصول

معلومات إضافية :

الأعباء المعاينة مسبقا متعلقة بنشاط خارج الإستغلال

الضرائب الدائنة تتضمن الضرائب على رقم الأعمال و الضرائب على النتائج

الحسابات الغير عادية معدومة

العمل المطلوب :

✓ أنجز الميزانية الوظيفية بتاريخ 2023/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية

✓ أحسب : رأس مال العامل الصافي الإجمالي FRNG , إحتياج رأس مال العامل BFR

الخزينة الصافية TN

✓ علق على الوضعية المالية للمؤسسة



التمرين 22 قدمت لك مؤسسة بن مرعي يزيد الميزانية الوظيفية بتاريخ 2022/12/31 كما يلي :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الأصول الثابتة</u>		؟	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	؟
			الموارد الخاصة	.....	40
			الديون المالية	.....	
<u>الأصول المتداولة</u>		؟	<u>الخصوم المتداولة</u>	720000	؟
للإستغلال		30	للإستغلال	.....	20
خارج الإستغلال		20	خارج الإستغلال	.....	15
خزينة الأصول		10	خزينة الخصوم	.....	؟
مجموع الأصول			مجموع الخصوم		

معلومات اضافية

▪ رأس المال العامل الصافي FRNG = 360000

▪ معلومات متعلقة بدورتي 2021 و 2022

البيان	دورة 2021	دورة 2022
الزبائن	220000	280000
الموردين	340000	260000
مخزونات البضائع	250000	370000
مبيعات السنة من البضائع	/	9000000
المشتريات السنة من البضائع	/	6000000
تكلفة شراء البضائع المباعة	/	5580000

العمل المطلوب :

✓ أكمل الميزانية الوظيفية

✓ أحسب كل من

▪ احتياج رأس مال العامل و مكوناته (BFRHE , BFRE , BFR)

▪ الخزينة الصافية TN

▪ نسب الهيكلية المالية (نسبة تمويل الإستخدامات الثابتة , نسبة الإستدانة المالية , وزن BFRE)

▪ نسب دوران الزبائن و الموردين و المدة المتوسطة لتسديد ديونهما

▪ نسب دوران مخزون البضائع و مدة تصريفها

✓ علق على الوضعية المالية للمؤسسة



التمرين 23 قدمت لك مؤسسة بن مرعي يزيد الميزانية الوظيفية بتاريخ 2021/12/31 كما يلي :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الإستخدامات الثابتة</u>	.....	....	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	....
			الموارد الخاصة	.....	...
			الديون المالية	.....	15
<u>الأصول المتداولة</u>	.....	60	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	...
للإستغلال	250000	....	للإستغلال	.....	15
خارج الإستغلال	.....	25	خارج الإستغلال	200000	...
خزينة الأصول	.....	....	خزينة الخصوم	50000	....
مجموع الأصول	.....	...	مجموع الخصوم	.....	....

معلومات إضافية : الإستدانة المالية 0.2

العمل المطلوب :

✓ أكمل الميزانية الوظيفية

✓ أحسب كل من

▪ رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG

▪ إحتياج رأس مال العامل و مكوناته (BFRHE , BFRE , BFR)

▪ الخزينة الصافية TN

✓ علق على الوضعية المالية للمؤسسة



الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الإستخدامات الثابتة</u>			<u>الموارد الثابتة</u>	.....	....
			الموارد الخاصة	1400000	...
			الديون المالية	.....	....
<u>الأصول المتداولة</u>			<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	...
للإستغلال		16	للإستغلال	.....	...
خارج الإستغلال		10	خارج الإستغلال	.....	...
خزينة الأصول			خزينة الخصوم	.....	5
مجموع الأصول		...	مجموع الخصوم	.....	....

معلومات إضافية :

✓ راس مال العامل الصافي الإجمالي FRNG معدوم

✓ الخزينة الصافية TN - 28000

✓ الإستدانة المالية 0.25

✓ إحتياج رأس مال العامل خارج الإستغلال BFRHE 56000

العمل المطلوب :

ما الهدف من إعداد الميزانية الوظيفية

أكمل الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية

التمرين 25 قدمت لك مؤسسة بن مرعي يزيد الميزانية الوظيفية بتاريخ 2019/12/31 كما يلي :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الإستخدامات الثابتة</u>			<u>الموارد الثابتة</u>	.....	....
			الموارد الخاصة	.....	...
			الديون المالية	.....	10
<u>الأصول المتداولة</u>			<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	...
للاستغلال			للاستغلال	.....	25
خارج الإستغلال		15	خارج الإستغلال	.....	10
خزينة الأصول			خزينة الخصوم	.....	....
مجموع الأصول		...	مجموع الخصوم	.....	....

معلومات إضافية :

✓ راس مال العامل الصافي الإجمالي يساوي خزينة الأصول

✓ الخزينة الصافية TN 250000 دج

✓ نسبة تمويل الإستخدامات الثابتة 1.2

✓ الموارد الخاصة تساوي الإستخدامات الثابتة

العمل المطلوب :

عرف الميزانية الوظيفية

أكمل الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية

علق على الوضعية المالية للمؤسسة بإعتماد على نسبة الإستدانة المالية



التمرين 26 : قدمت لك مؤسسة بن مرعي يزيد الإنتاجية بتاريخ 2018/12/31 الميزانية الختامية التالية :

المبالغ	الخصوم
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>
؟؟؟	رأس المال
؟؟؟	النتيجة الصافية للسنة المالية
3486000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	<u>الخصوم الغير جارية</u>
1800000	الإقتراضات لدى مؤسسة القرض
414000	مؤونات الأخطار
2214000	مجموع الخصوم الغير جارية
	<u>الخصوم الجارية</u>
2200000	الموردين و الحسابات الملحقة
300000	الضرائب الدائنة
400000	المنتجات المعانة مسبقا
500000	المساهمات البنكية الجارية
3400000	مجموع الخصوم الجارية
9100000	مجموع العام للخصوم

القيمة الإجمالية	الإهتلاكات والخسائر	القيمة الصافية	الأصول
			<u>الأصول الغير جارية</u>
1400000	700000	700000	التثبيات المعنوية
4600000	1500000	3100000	التثبيات العينية
1500000	300000	1200000	التثبيات المالية
7500000	2500000	5000000	مجموع الأصول الغير جارية
			<u>الأصول الجارية</u>
900000	100000	800000	المواد الأولية و اللوازم
1100000	200000	900000	المنتجات المصنعة
400000	100000	300000	الزبائن الحسابات الملحقة
180000	-	180000	الأعباء المعانة مسبقا
120000	-	120000	القيم المنقولة للتوظيف
1200000	-	1200000	البنوك الحسابات الجارية
600000	-	600000	الصندوق
4500000	400000	4100000	مجموع الأصول الجارية
12000000	2900000	9100000	المجموع العام للأصول

معلومات إضافية :

- ✓ نسبة المردودية المالية 20 %
 - ✓ الحسابات الغير عادية معدومة
 - ✓ حساب الأعباء المعانة مسبقا لا يتعلق بالنشاط العادي للمؤسسة
 - ✓ حساب المنتجات المعانة مسبقا منه 25 % متعلقة بالنشاط العادي للمؤسسة
 - ✓ حساب الضرائب الدائنة يتضمن الضرائب على رقم الأعمال و الضرائب على النتائج
 - ✓ حساب الموردين و الحسابات الملحقة يتضمن موردو التثبيات بقيمة 1000000 دج
- العمل المطلوب : أحسب رأس المال , النتيجة الصافية للسنة المالية , الضرائب على النتائج
- إعداد الميزانية الوظيفية بتاريخ 2018/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية
- أحسب نسبة الإستدانة المالية مع التعليق



الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الإستخدامات الثابتة</u>			<u>الموارد الثابتة</u>	.....	....
			الموارد الخاصة	2000000	.....
			الديون المالية	.....	....
<u>الأصول المتداولة</u>			<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	....
للاستغلال		30	للاستغلال	.....	18
خارج الإستغلال		20	خارج الإستغلال	.....	....
خزينة الأصول			خزينة الخصوم	.....	....
مجموع الأصول		...	مجموع الخصوم	.....	.....

معلومات إضافية :

✓ نسبة الإستدانة المالية 0.4

✓ راس مال العامل الصافي الإجمالي يساوي إحتياج رأس مال العامل

✓ الديون المالية تساوي خزينة الأصول

✓ إحتياج رأس مال العامل خارج الإستغلال 320000 دج

✓ المعلومات التالية متعلقة بدورتي 2016 و 2017

البيان	دورة 2016	دورة 2017
الزبائن	300000	200000
الموردين	250000	350000
المنتجات المصنعة	380000	420000
مبيعات السنة من المنتجات	/	7500000
مشتريات السنة من المنتجات	/	5400000
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	/	6000000

العمل المطلوب :

✓ أكمل الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية

✓ أحسب : دوران الموردين و الزبائن و المدة المتوسطة لتسديد ديونهما

دوران المنتجات و المدة المتوسطة لتصرفها

✓ علق على الوضعية المالية للمؤسسة بالإعتماد على المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين والزبائن

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة			الموارد الثابتة	.....	....
			الموارد الخاصة	.....	....
			الديون المالية	.....	12
الأصول المتداولة			الخصوم المتداولة	.....	....
للإستغلال		25	للإستغلال	.....	20
خارج الإستغلال		6	خارج الإستغلال	.....	....
خزينة الأصول			خزينة الخصوم	500000	....
مجموع الأصول		...	مجموع الخصوم	.....	.....

معلومات إضافية :

✓ وزن إحتياج راس مال العامل للإستغلال 0.04

✓ متوسط ديون الزبائن 156250 دج

✓ المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن 9 أيام

✓ نسبة الإستدانة المالية 0.55

✓ نسبة تمويل الإستخدامات الثابتة 0.8

العمل المطلوب

- أكمل الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية
- أحسب TN , BFR , FRNG
- علق على الوضعية المالية للمؤسسة مع إقتراح الحلول

التمرين 29 قدمت لك مؤسسة بن مرعي يزيد الميزانية الوظيفية بتاريخ 2014/12/31 كما يلي :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الإستخدامات الثابتة</u>			<u>الموارد الثابتة</u>	.....	....
			الموارد الخاصة	.....	....
			الديون المالية	.....	....
<u>الأصول المتداولة</u>			<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	....
للاستغلال		30	للاستغلال	.....	....
خارج الإستغلال			خارج الإستغلال	.....	9
خزينة الأصول			خزينة الخصوم	.....	3.5
مجموع الأصول			مجموع الخصوم	.....	....

معلومات إضافية :

- ✓ رأس مال العامل الصافي الإجمالي 330000 دج
- ✓ نسبة الإستخدامات الثابتة 1.1
- ✓ نسبة الإستدانة المالية 0.28
- ✓ الديون المالية أكبر من خزينة الخصوم بقيمة 420000 دج
- ✓ الديون المالية تمثل 0.21 من الموارد الخاصة
- ✓ إحتياج رأس مال العامل 240000 دج

العمل المطلوب

- أكمل الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية
- أحسب الخزينة الصافية TN
- علق على الوضعية المالية للمؤسسة



التمرين 30 قدمت لك مؤسسة بن مرعي يزيد الميزانية الوظيفية بتاريخ 2013/12/31 كما يلي :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الإستخدامات الثابتة</u>			<u>الموارد الثابتة</u>	.....	....
			الموارد الخاصة	.....	40
			الديون المالية	.....	....
<u>الأصول المتداولة</u>			<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	....
للاستغلال			للاستغلال	.....	....
خارج الإستغلال			خارج الإستغلال	.....	....
خزينة الأصول		15	خزينة الخصوم	.....	10
مجموع الأصول			مجموع الخصوم	.....	....

معلومات إضافية :

- ✓ إحتياج رأس مال العامل 1200000 دج
- ✓ رأس مال العامل الصافي الإجمالي يساوي الديون المالية
- ✓ نسبة الإستدانة المالية 0.75
- ✓ الأصول المتداولة للاستغلال أكبر من الأصول المتداولة خارج استغلال بمبلغ 400000 دج
- ✓ الخصوم المتداولة للاستغلال أكبر من الخصوم المتداولة خارج الإستغلال بمبلغ 480000 دج

العمل المطلوب

- أكمل الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية
- أحسب كل من :

- رأس مال العامل الصافي الإجمالي

- نسبة تمويل الإستخدامات الثابتة

- الخزينة الصافية TN

- علق على الوضعية المالية للمؤسسة



ملخص قوانين

الوحدة 10

الميزانية الوظيفية هي أداة للتحليل المالي تقيم فيها الموارد و الإستخدامات بالقيمة الأصلية لتدفقات الإيرادات

و النفقات , و ترتب فيها الموارد والإستخدامات حسب دورتي (التمويل و الإستثمار) أو الإستغلال

رأس مال العامل الصافي الإجمالي FRNG = الموارد الثابتة - الإستخدامات الثابتة

رأس مال العامل الصافي الإجمالي FRNG = الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة

إحتياج رأس مال العامل BFR = الأصول المتداولة خارج الخزينة - الخصوم المتداولة خارج الخزينة

إحتياج رأس مال العامل للإستغلال BFRE = الأصول المتداولة للإستغلال - الخصوم المتداولة للإستغلال

إحتياج رأس مال العامل خارج الإستغلال BFRHE = الأصول المتداولة خارج الإستغلال - الخصوم المتداولة خارج الإستغلال

الخزينة الصافية TN = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

الخزينة الصافية TN = رأس مال العامل الصافي الإجمالي FRNG - إحتياج رأس مال العامل BFR

نسبة تمويل الإستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الإستخدامات الثابتة

نسبة الإستدانة المالية = (الديون المالية + خزينة الخصوم) ÷ الموارد الخاصة

وزن BFRE = إحتياج رأس مال العامل للإستغلال ÷ رقم الأعمال

دوران مخزون البضاعة = تكلفة شراء البضاعة المباعة ÷ متوسط مخزون البضاعة

دوران المنتجات التامة = تكلفة انتاج المنتجات المباعة ÷ متوسط مخزون المنتجات

دوران الزبائن = مبيعات السنة ÷ متوسط ديون الزبائن

دوران الموردين = مشتريات السنة ÷ متوسط ديون الموردين

مدة تصريف المخزون = 360 ÷ دوران المخزون

مدة المتوسطة لتسديد ديون الزبائن = 360 ÷ دوران الزبائن

مدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360 ÷ دوران الموردين



FGNG > 0 (موجب) قاعدة التوازن الوظيفي محققة أي أن الموارد الثابتة مولت كل الإستخدامات الثابتة و جزء من الأصول المتداولة و هذا يعطي أمانا للمؤسسة

FRNG < 0 (سالِب) يدل على أن جزء من الاستخدامات الثابتة تم تمويله بالموارد المتداولة وهذا يخالف قاعدة التوازن الوظيفي مما يجعل المؤسسة في خطر

FRNG = 0 هذا يعني أن الموارد الثابتة مولت فقط الإستخدامات الثابتة (حالة نظرية)

BFR > 0 (موجب) المؤسسة بحاجة الى رأس مال العامل

BFR < 0 (سالِب) لا يوجد إحتياج في رأس مال العامل

TN > 0 الخزينة الموجبة تدل على أن المؤسسة تتوفر على موجودات نقدية تسمح لها بواجهة إلتزاماتها و إحتياجاتها تجاه الغير

TN < 0 الخزينة السالبة تدل على أن المؤسسة لا تتوفر على موجودات نقدية و بالتالي لا يمكنها الوفاء بإلتزاماتها تجاه الغير و عليها تمويل خزينتها فورا عن طريق التسبيقات البنكية

الحلول المقترحة:

- ✓ رفع المساهمات في رأس المال أو الإقتراضات المالية
- ✓ التنازل عن التثبيات التي لا تؤثر على النشاط العادي للمؤسسة
- ✓ رفع مدة تسديد ديون الموردين
- ✓ تخفيض مدة تحصيل الحقوق من الزبائن

نسبة تمويل الإستخدامات الثابتة

- ✓ إذا كانت أكبر من الواحد فيعني أن الموارد الثابتة مولت كل الإستخدامات الثابتة و جزء من الأصول المتداولة أي أن قاعدة التوازن الوظيفي محققة
- ✓ إذا كانت أقل من الواحد يدل على أن جزء من الاستخدامات الثابتة تم تمويله من الخصوم المتداولة وهذا يخالف قاعدة التوازن الوظيفي
- ✓ إذا كانت تساوي الواحد فالموارد الثابتة مولت فقط الإستخدامات الثابتة

نسبة الإستدانة المالية

- ✓ أقل من 0.5 المؤسسة متحررة ماليا
- ✓ أكبر من 0.5 المؤسسة غير متحررة ماليا

