الكشوف المالية و تحليلها في البكالوريا (من دورة 2013 إلى دورة 2019)

التمرين رقم (01) : (بكالوريا 2013 : الموضوع الأول)

- من حساب النتائج لمؤسسة "جرجرة " تحصلنا على ما يلي :
  - اجمالي فائض الاستغلال = 1000000
  - المنتوجات العملياتية الأخرى = 300000
  - الأعباء العملياتية الأخرى = 160000
  - المنتوجات المالية = 150000 DA
  - الأعباء المالية = 70000 DA
  - النتيجة العادية قبل الضرائب = 860000
  - نسبة الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية : 25%
- **معلومات إضافية** :
  - فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) = 40000 DA
  - نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) = 65000 DA
  - فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة (ح/665) = 15000 DA
  - فارق التقييم عن لأصول المالية – فوائض القيمة (ح/765) = 25000 DA
  - الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667) = 20000 DA
  - الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن لأصول المالية (ح/767) = 40000 DA

العمل المطلوب :

education-onec-dz.blogspot.com

1) أحسب قدرة التمويل الذاتي .

2) أحسب التمويل الذاتي اذا كانت المؤسسة توزع 40% من أرباحها .

التمرين رقم(02) : (بكالوريا 2013 : الموضوع الثاني)

إليك حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة " النجاح " لسنة 2012 كما يلي :

شكل حساب النتائج حسب الوظيفة في الصفحة الموالية (الصفحة رقم 2)

معلومات إضافية :

- معدل الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 25%
- هامش الربح الإجمالي = 90% من النتيجة العادية قبل الضرائب
- الأعباء المالية = 60% من المنتوجات المالية
- مشتريات البضائع المبيعة = 840000
- أعباء وظيفة الشراء = 80000
- معدل الادماج = 48%
- نسبة مساهمة المستخدمين في القيمة المضافة = 30%
- رؤوس الأموال الخاصة = 15000000

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

العمل المطلوب :

1) إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة مع بيان العمليات الحسابية .
2) أحسب العناصر التالية :
   - القيمة المضافة للاستغلال
   - أعباء المستخدمين
   - نسبة المردودية المالية

شكل حساب النتائج :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	؟؟
كلفة المبيعات	؟؟
هامش الربح الإجمالي	؟؟
المنتوجات العملياتية الأخرى	80000
التكاليف التجارية	90000
الأعباء الإدارية	60000
الأعباء العملياتية الأخرى	50000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	–
النتيجة العملياتية	؟؟
المنتوجات المالية	؟؟
الأعباء المالية	؟؟
النتيجة المالية	؟؟
النتيجة العادية قبل الضرائب	؟؟
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	300000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	؟؟
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	؟؟
عناصر غير عادية – منتوجات	–
عناصر غير عادية – أعباء	–
النتيجة غير العادية	–
صافي نتيجة السنة المالية	؟؟

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

التمرين رقم (03) : (بكالوريا 2014 : الموضوع الثاني)

المعلومات التالية مستخلصة من حساب النتائج لمؤسسة " وسيم " التجارية في 2013/12/31

1) **المنتوجات و الأعباء** :

المنتوجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	4360000	مجموع أعباء الأنشطة العادية	3700000
المنتوجات العملياتية الأخرى	1523000	مشتريات البضائع المبيعة	900000
المنتوجات المالية	352000	الأعباء العملياتية الأخرى	699000
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	؟؟		

2) **معلومات إضافية** :

- معدل الضرائب على النتائج العادية = 25%
- معدل الادماج = 40%
- المنتوجات المالية ضعف الأعباء المالية
- القيمة المضافة للاستغلال = 850000

بعد توزيع الأعباء حسب طبيعتها على مختلف الوظائف تحصلنا على ما يلي :

الوظائف	المبالغ
وظيفة الشراء	525000
الوظيفة التجارية	700000
الوظيفة الإدارية	480000

بالإضافة إلى المعلومات السابقة استخرجنا من الميزانية ما يلي :

- رؤوس الأموال الخاصة = 8000000
- الاقتراضات و الديون المماثلة = 1300000

العمل المطلوب :

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية .

2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة علما أن الأعباء حسب الوظيفة وزعت كما يلي :

البيان	ح/602 – ح/608	ح/61	ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	12%	12%	4%	12%	12%	48%
الوظيفة التجارية	3	1,25	1,75	4	10	15
الوظيفة الادارية	10%	5%	7,5%	5%	10%	62,5%

3) أحسب النسب التالية : المردودية المالية ، المردودية الاقتصادية ، نسب توزيع (تجزئة) القيمة المضافة .

ملاحظة : باقي المنتوجات والأعباء معدومة .

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

التمرين رقم (04) : (الموضوع الثاني : بكالوريا 2015)

بهدف دراسة الوضعية المالية لمؤسسة " الياسمين " أعطيت لك الميزانية الوظيفية التالية في 2013/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	559000	؟؟	**الموارد الثابتة**	؟؟	65
			الموارد الخاصة	؟؟	؟؟
			الديون المالية	؟؟	26
الأصول المتداولة	؟؟	؟؟	**الخصوم المتداولة**	؟؟	؟؟
للاستغلال	؟؟	22	للاستغلال	153000	20
خارج الاستغلال	؟؟	9	خارج الاستغلال	؟؟	7
خزينة الخصوم	؟؟	؟؟	خزينة الخصوم	؟؟	؟؟
المجموع	؟؟	**100**	**المجموع**	؟؟	**100**

العمل المطلوب :

1) أكمل الميزانية الوظيفية اعلاه .

2) أحسب كلا من :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي ( ) .
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال ( ) .
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال ( ) .
- الخزينة الصافية ( )

3) أحسب نسبتي تغطية الاستخدامات الثابتة و التحرر المالي (الاستدانة المالية) .

4) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على النتائج السابقة

التمرين رقم (05) : (بكالوريا 2016 : الموضوع الأول)

أولا : بهدف دراسة الوضعية المالية لمؤسسة " الطاسيلي " قدمت لك الميزانية الوظيفية المختصرة التالية بتاريخ 2015/12/31 :

شكل الميزانية الوظيفية موجود في الصفحة الموالية (الصفحة رقم 5)

معلومات إضافية :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = – 300000 DA (سالب)
- الخزينة الصافية (TN) = 30000 DA

العمل المطلوب :

1) أكمل الميزانية الوظيفية مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

2) أحسب ما يلي :

- احتياجات رأس المال العامل (BFR)
- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

- نسبة الاستدانة المالية

3) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة مقترحا حلولاً لها في حالة عدم توفر شروط الهيكلة المالية .

4) من أجل رفع نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة إلى 1,1 تبنت المؤسسة الحل التالي :

رفع الموارد الخاصة ب 310000 DA واقتراض مبلغ من البنك .

أ) حدّد مبلغ القرض .

ب) هل يوافق البنك على منح القرض للمؤسسة ؟ برّر إجابتك .

شكل الميزانية الوظيفية المختصرة بتاريخ 2013/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	؟؟	؟؟	**الموارد الثابتة**	1800000	؟؟
			الموارد الخاصة	؟؟	؟؟
			الديون المالية	430000	؟؟
الأصول المتداولة	900000	؟؟	**الخصوم المتداولة**	؟؟	؟؟
للاستغلال	600000	؟؟	للاستغلال	؟؟	18
خارج الاستغلال	؟؟	؟؟	خارج الاستغلال	؟؟	؟؟
خزينة الخصوم	؟؟	؟؟	خزينة الخصوم	90000	؟؟
المجموع	؟؟	؟؟	**المجموع**	؟؟	؟؟

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

التمرين رقم (06) : (بكالوريا 2017 : الدورة العادية : الموضوع الأول)

قدمت لك مؤسسة " الأوراس " حساب النتائج حسب الوظيفة لسنة 2016 كما يلي :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	؟؟
كلفة المبيعات	2600000
هامش الربح الإجمالي	؟؟
المنتوجات العملياتية الأخرى	؟؟
التكاليف التجارية	1200000
الأعباء الإدارية	900000
الأعباء العملياتية الأخرى	؟؟
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	–
النتيجة العملياتية	؟؟
المنتوجات المالية	600000
الأعباء المالية	؟؟
النتيجة المالية	؟؟
النتيجة العادية قبل الضرائب	؟؟
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	380000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	؟؟
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	؟؟
عناصر غير عادية – منتوجات	–
عناصر غير عادية – أعباء	–
النتيجة غير العادية	–
صافي نتيجة السنة المالية	؟؟

معلومات إضافية :

- معدل الضريبة الواجب دفعها عن الأنشطة العادية = 25%
- المنتوجات المالية ضعف النتيجة المالية
- النتيجة العملياتية تمثل 50% من هامش الربح الإجمالي
- الأعباء العملياتية الأخرى نصف المنتوجات العملياتية الأخرى

العمل المطلوب :

1) أتمم حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

2) إذا علمت أنّ :

- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة (ح/68) = 300000 DA

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

- نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) = 80000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة (ح/665) = 25000 DA
- الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667) = 40000 DA
- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) = 420000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة (ح/765) = 300000 DA
- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767) = 95000 DA

أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية .

التمرين رقم (07) : (بكالوريا 2017 : الموضوع الثاني)

من الميزانية الوظيفية لمؤسسة " البستان " في 2016/12/31 استخرجنا المعلومات التالية :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	؟؟	35	**الموارد الثابتة**	؟؟	؟؟
			الموارد الخاصة	؟؟	؟؟
			الديون المالية	؟؟	30
الأصول المتداولة	؟؟	؟؟	**الخصوم المتداولة**	؟؟	؟؟
للاستغلال	؟؟	؟؟	للاستغلال	؟؟	؟؟
خارج الاستغلال	؟؟	؟؟	خارج الاستغلال	180000	؟؟
خزينة الخصوم	180000	؟؟	خزينة الخصوم	؟؟	؟؟
المجموع	؟؟	؟؟	**المجموع**	؟؟	؟؟

معلومات إضافية :

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,28
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي ( ) = 117600
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال ( ) = 45600
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال ( ) = 60000

العمل المطلوب :

1) إتمام الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

2) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة معتمدا على نسبة التحرر المالي (الاستدانة المالية) كمؤشر.

التمرين رقم (08) : (بكالوريا 2017 الدورة الاستثنائية : الموضوع الأول)

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة " الهناء " التجارية قدمت لك المعلومات التالية لدورة 2016 :

- هامش الربح الإجمالي = 1800000
- هامش الربح الإجمالي يمثل 30% من رقم الأعمال
- المنتوجات العملياتية الأخرى = 70000
- الأعباء العملياتية الأخرى = 95200

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

- التكاليف التجارية = 170400 DA
- الأعباء الإدارية = ؟؟ (للتحديد)
- المنتوجات المالية = 11000 DA
- الأعباء المالية = 17000 DA
- صافي نتيجة السنة المالية = 1101600 DA
- معدل الضرائب على النتائج الواجب دفعها = 25%

ملاحظة : كل من أرصدة الحسابات :

العناصر غير العادية – منتوجات ، العناصر غير العادية – أعباء ، الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات : معدومة

العمل المطلوب :

1) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .
2) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية علما أن :
   - المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة (ح/68) = 245000 DA
   - فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) = 35000 DA
   - نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) = 47600 DA
   - فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة (ح/765) = 2550 DA
   - فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة (ح/665) = 4250 DA
   - الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767) = 2200 DA
   - الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767) = 3400 DA

التمرين رقم (09) : (بكالوريا 2018 : الموضوع الأول)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " النور " الإنتاجية استخرجنا ارصدة حسابات التسيير بعد الجرد لدورة 2015 :

الأعباء	الأرصدة	المنتوجات	الأرصدة
60 المشتريات المستهلكة	2000000	70 المبيعات والمنتوجات الملحقة	؟؟
61 الخدمات الخارجية	160000	72 الإنتاج المخزون	؟؟
62 الخدمات الخارجية الأخرى	120000	73 الإنتاج المثبت	120000
63 أعباء المستخدمين	300000	74 اعانات الاستغلال	30000
64 الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	20000	75 المنتوجات العملياتية الأخرى	؟؟
65 الأعباء العملياتية الأخرى	140000	76 المنتوجات المالية	400000
66 الأعباء المالية	؟؟	78 الاسترجاعات عن خسائر	120000
68 المخصصات للاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة	510000	القيمة والمؤونات	

معلومات إضافية :

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 972000 DA
- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%
- الأعباء المالية تمثل 80% من المنتوجات المالية
- المنتوجات المالية الأخرى تمثل 10% من إجمالي فائض الاستغلال
- معدل الإدماج = 0,455

ملاحظة : باقي الحسابات معدومة .

العمل المطلوب :

أولا : – إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة .

ثانيا – إذا علمت أن :

- ✓ فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) = 40000 DA
- ✓ فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة (ح/765) = 120000 DA
- ✓ الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767) = 90000 DA
- ✓ نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) = 35000 DA
- ✓ فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة (ح/665) = 110000 DA
- ✓ الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667) = 70000 DA

– حساب قدرة التّمويل الذّاتي بطريقة واحدة .

التمرين رقم (10) : (بكالوريا 2018 : الموضوع الثاني)

إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الحكمة " بتاريخ 2017/12/31 كما يلي :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	؟؟	؟؟	**الموادرد الثابتة**	؟؟	؟؟
			الموارد الخاصة	؟؟	؟؟
			الديون المالية	؟؟	؟؟
الأصول المتداولة	؟؟	40	**الخصوم المتداولة**	؟؟	؟؟
للاستغلال	؟؟	15	للاستغلال	؟؟	؟؟
خارج الاستغلال	680000	؟؟	خارج الاستغلال	؟؟	18
خزينة الخصوم	؟؟	؟؟	خزينة الخصوم	؟؟	؟؟
المجموع	؟؟	؟؟	**المجموع**	؟؟	؟؟

معلومات مكمّلة :

- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = – 40000 DA (سالب)
- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 80000
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,1
- نسبة الاستدانة المالية = 0,4

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

معلومات إضافية متعلّقة بالدورتين 2016 و 2017 :

البيان	في 2016/12/31	في 2017/12/31
الزّبائن والحسابات الملحقة	40000	50000
الموردون و الحسابات الملحقة	38000	42000

- مبيعات السنة 2017 = 360000
- مشتريات السنة 2017 = 240000

العمل المطلوب :

1) أتمم الميزانية الوظيفية في 2017/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

2) أحسب :

- المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن .
- المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين .

3) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة .

التمرين رقم (11) : (بكالوريا 2019 : الموضوع الأول)

قدمت لك الميزانية الوظيفية لمؤسسة الأنوار بتاريخ 2018/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	....	**الموارد الثابتة**	.....	....
			الموارد الخاصة	.....	....
			الديون المالية	.....	....
الأصول المتداولة	.....	....	**الخصوم المتداولة**	.....	....
للاستغلال	.....	....	للاستغلال	.....	....
خارج الاستغلال	.....	....	خارج الاستغلال	.....	20
خزينة الاصول	.....	10	خزينة الخصوم	.....	15
المجموع	.....	**100**	**المجموع**	.....	**100**

معلومات إضافية :

أولا :

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 0,75
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي = – 450000 (سالب)
- الخزينة الصافية = – 150000 DA (سالبة)
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = – 240000 DA (سالب)
- نسبة الاستدانة المالية = 0,5
- الديون المالية = 12,5 % من الموارد الخاصة

العمل المطلوب :

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

1) أكمل الميزانية أعلاه مع تبرير العمليات الحسابية .

2) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة .

3) ما هي الحلول المقترحة على المؤسسة .

ثانيا :

- إجمالي فائض الاستغلال يساوي 450000 DA .
- النتيجة العادية قبل الضرائب تمثل 60 % من إجمالي فائض الاستغلال .
- نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) = 127000 DA .
- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) = 80000 DA .
- فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة (ح/665) = 32000 DA .
- فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة (ح/765) = 35000 DA .
- الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/667) = 48000 DA .
- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية (ح/767) = 55000 DA .
- المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة (ح/68) = 70000 DA .
- استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات = 100000 DA .
- الحسابان (67 و 77) معدومان .

العمل المطلوب : احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية علما أنّ معدل الضرائب على النتائج العادية = 25 % .

التمرين رقم (12) : (بكالوريا 2019 : الموضوع الثاني)

ترغب مؤسسة " الأمل " في تحليل و ضعيتها المالية ، وكذلك تحليل نشاطها من خلال حساب النتائج حسب الوظيفة ، و لهذا الغرض قدمت لك الملحقات التالية :

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

الملحق 1 : الميزانية المحاسبية بتاريخ 2017/12/31 :

الأصـــــــــول	المبـــــالغ الإجمـــــالية	الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
الأصول غير الجارية			
تثبيتات معنوية	750000	300000	450000
تثبيتات عينية	4500000	1200000	3300000
تثبيتات مالية	800000	120000	680000
مج الأصول غير الجارية	**6050000**	**1620000**	**4430000**
الأصول الجارية			
مخزونات البضائع	650000	150000	500000
الزبائن و الحسابات الملحقة	750000	120000	630000
الأعباء المعاينة مسبقا	240000		240000
القيم المنقولة للتوظيف	62000		62000
البنوك الحسابات الجارية	900000		900000
الصندوق	800000		800000
مجموع الأصول الجارية	**3402000**	**270000**	**3132000**
مجموع الأصول	**9452000**	**1890000**	**7562000**

الخصـــــــــوم	المبـــــالغ
رؤوس الأموال الخاصة	

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

رأس المال	3050000
النتيجة الصافية للسنة المالية	450000
مجموع رؤوس الأموال الخاصة	**3500000**
الخصوم غير الجارية	
مؤونة الأخطار	200000
الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	1500000
مجموع الخصوم غير الجارية	**1700000**
الخصوم الجارية	
الموردون و الحسابات الملحقة	1220000
المنتوجات المعاينة مسبقا	90000
الضرائب الدائنة	200000
المساهمات البنكية الجارية	852000
مجموع الخصوم الجارية	**2362000**
مجموع الخصوم	**7562000**

الملحق 2 : معلومات متعلقة بالميزانية الوظيفية لسنة 2017 :

- ✓ 30% من الأعباء المعاينة مسبقا تتعلق بالاستغلال و الباقي خارج الاستغلال .
- ✓ رصيد حساب موردو التثبيتات 400000 DA .
- ✓ المنتوجات المعاينة مسبقا تتعلق بنشاط خارج الاستغلال .
- ✓ 75% من الضرائب الدائنة تمثل ضرائب على النتائج العادية .

الملحق 3 : معلومات من حساب النتائج حسب الوظيفة لسنة 2017 :

- ✓ رقم الأعمال السنوي 4000000 DA .
- ✓ هامش الربح الإجمالي 30% من رقم الأعمال .
- ✓ المنتوجات العملياتية الأخرى 110000 DA .
- ✓ الأعباء الإدارية تمثل نصف التكاليف التجارية .
- ✓ الأعباء العملياتية الأخرى 90000 DA .
- ✓ الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات 100000 DA .
- ✓ الأعباء المالية 60000 DA .
- ✓ المنتوجات المالية 180000 DA .
- ✓ النتيجة العملياتية تمثل 4 مرات من النتيجة المالية .
- ✓ الحسابان (77 ، 67) معدومان .
- ✓ معدل الضرائب على النتائج العادية 25% .

العمل المطلوب :

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

باستغلال المعلومات الموجودة في الملاحق أجب عن ما يلي :

أولا : <u>تحليل الوضعية المالية</u>

1) أنجز الميزانية الوظيفية بتاريخ 2017/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

2) أحسب ما يلي :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي .
- احتياجات رأس المال العامل .
- الخزينة الصافية TN .

3) قدم تعليقا حول الوضعية المالية للمؤسسة

ثانيا : <u>تحليل نشاط المؤسسة</u>

- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة .

التصحيح النموذجي للكشوف المالية و تحليلها من 2013 إلى 2019

<u>التمرين رقم (01) : (بكالوريا 2013 : الموضوع الأول)</u>

1) <u>حساب قدرة التمويل الذّاتي</u> :

نحسب ما يلي :

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية :

الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × معدل الضرائب (25%)

الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية = 860000 × 0,25 = 215000 DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 860000 – 215000 = 645000 DA

النتيجة الصافية للسنة المالية :

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

النتيجة الصافية للسنة المالية = 645000 DA (النتيجة غير العادية معدومة)

البيان	+ المبالغ	– المبالغ
إجمالي فائض الاستغلال (EBE)	1000000	
ح/75 ماعدا الحساب ح/752		
260000 = 40000 – 300000	260000	
ح/76 ماعدا الحسابين ح/765 و ح/767		
85000 = (40000 + 25000) – 150000	85000	
ح/65 ماعدا الحساب ح/652		
95000 = 65000 – 160000		95000
ح/66 ماعدا الحسابين ح/665 و ح/667		
35000 = (20000 + 15000) – 70000		35000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية		215000
قدرة التمويل الذاتي ( )	**1000000**	

2) حساب التمويل الذاتي :

الأرباح الموزعة = النتيجة الصافية للسنة المالية × ن الأرباح الموزعة = 645000 × 0,4 = 258000 DA

البيان	المبالغ
قدرة التمويل الذاتي	1000000
الأرباح الموزعة	(258000)
التمويل الذاتي	**742000**

التمرين رقم (02) : (بكالوريا 2013 : الموضوع الثاني)

1) إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية المطلوبة :

1 – 1 : العمليات الحسابية المطلوبة :

نحسب ما يلي :

النتيجة العادية قبل الضرائب :

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × نسبة الضرائب (25%)

النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية ÷ نسبة الضرائب (25%)

النتيجة العادية قبل الضرائب = 300000 ÷ 0,25 = 1200000 DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب الواجب دفعها على ن العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 1200000 – 300000 = 900000 DA

النتيجة الصافية للسنة المالية :

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

النتيجة الصافية للسنة المالية = 900000 DA (النتيجة غير العادية معدومة)

هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0.9 = 1200000 × 0,9 = 1080000 DA

كلفة المبيعات :

كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المبيعة + أعباء وظيفة الشراء = 840000 + 80000 = 920000 DA

رقم الأعمال :

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات

1080000 = رقم الأعمال – 920000

رقم الأعمال = 1080000 + 920000 = 2000000 DA

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – التكاليف التجارية – الأعباء الإدارية – الأعباء العملياتية الأخرى

النتيجة العملياتية = 1080000 + 80000 – 90000 – 60000 – 50000 = 960000 DA

النتيجة المالية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب – ن العملياتية = 1200000 – 960000 = 240000 DA

المنتوجات المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية = المنتوجات المالية – 0,6 × المنتوجات المالية

النتيجة المالية = 0,4 × المنتوجات المالية

المنتوجات المالية = النتيجة المالية ÷ 0,4 = 240000 ÷ 0,4 = 600000 DA

الأعباء المالية :

الأعباء المالية = 0,6 × المنتوجات المالية = 0,6 × 600000 = 360000

2) حساب النتائج حسب الوظيفة :

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	2000000
كلفة المبيعات	920000
هامش الربح الإجمالي	1080000
المنتوجات العملياتية الأخرى	80000
التكاليف التجارية	90000
الأعباء الإدارية	60000
الأعباء العملياتية الأخرى	50000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	–
النتيجة العملياتية	960000
المنتوجات المالية	600000
الأعباء المالية	360000
النتيجة المالية	240000
النتيجة العادية قبل الضرائب	1200000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	300000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	–
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	900000
عناصر غير عادية – منتوجات	–
عناصر غير عادية – أعباء	–
النتيجة غير العادية	–
صافي نتيجة السنة المالية	900000

2) حساب العناصر التالية :

القيمة المضافة للاستغلال :

معدل الإدماج = القيمة المضافة للاستغلال ÷ رقم الأعمال

القيمة المضافة للاستغلال = معدل الإدماج × رقم الأعمال = 0,48 × 2000000 = 960000 DA

أعباء المستخدمين :

نسبة مساهمة المستخدمين في القيمة المضافة = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة للاستغلال

أعباء المستخدمين = ن مساهمة المستخدمين × القيمة المضافة = 0,3 × 960000 = 288000 DA

نسبة المردودية المالية :

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة

نسبة المردودية المالية = 1200000 ÷ 15000000 = 0,08 (8%)

التمرين رقم (03) : (بكالوريا 2014 : الموضوع الثاني)

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية المطلوبة :

1 – 1 : العمليات الحسابية المطلوبة :

نحسب ما يلي :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = مجموع منتوجات الأنشطة العادية – مجموع أعباء الأنشطة العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 4360000 – 3700000 = 660000

النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب و دفعها على النتائج العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,25

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب (1 – 0,25)

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,75

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية ÷ 0,75

النتيجة العادية قبل الضرائب = 660000 ÷ 0,75 = 880000 DA

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,25

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 880000 × 0,25 = 220000 DA

النتيجة الصافية للسنة المالية :

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

النتيجة الصافية للسنة المالية = 660000 DA (النتيجة غير العادية معدومة)

كلفة المبيعات :

كلفة المبيعات = مشتريات البضائع المبيعة + أعباء وظيفة الشراء

كلفة المبيعات = 900000 + 525000 = 1425000 DA

رقم الأعمال :

معدل الادماج = القيمة المضافة للاستغلال ÷ رقم الاعمال

رقم الأعمال = القيمة المضافة للاستغلال ÷ معدل الإدماج ⇐ رقم الأعمال = 850000 ÷ 0,4 = 2125000 DA

هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات

هامش الربح الإجمالي = 2125000 – 1425000 = 700000 DA

الأعباء المالية :

المنتوجات المالية = 2 × الأعباء المالية

الأعباء المالية = المنتوجات المالية ÷ 2 = 352000 ÷ 2 = 176000 DA

النتيجة المالية :

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية

النتيجة المالية = 352000 – 176000 = 176000 DA

النتيجة العملياتية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = 880000 – 176000 = 704000 DA

استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة :

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات – التكاليف التجارية – الأعباء الإدارية – الأعباء العملياتية الأخرى

704000 = 700000 + 1523000 + استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات – 700000 – 699000 – 480000

704000 = 344000 + استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات

استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات = 704000 – 344000 = 360000 DA

1 – 2 : حساب النتائج حسب الوظيفة : (الصفحة الموالية رقم 16)

2) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة :

2 – 1 : جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة :

البيان	المبالغ	ح/602 – ح/608	ح/61	ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
و الشراء	525000	63000	63000	21000	63000	63000	252000
و التجارية	700000	60000	25000	35000	80000	200000	300000
و الإدارية	480000	48000	24000	36000	24000	48000	300000
المجموع	1705000	171000	112000	92000	167000	311000	852000

المشتريات المستهلكة (حساب 60) = مشتريات البضائع المبيعة (حساب 600) + (ح/602 إلى ح/608)

المشتريات المستهلكة (حساب 60) = 900000 + 171000 = 1071000 DA

الجدول :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	2125000
كلفة المبيعات	1425000

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

هامش الربح الإجمالي	700000
المنتوجات العملياتية الأخرى	1523000
التكاليف التجارية	700000
الأعباء الإدارية	480000
الأعباء العملياتية الأخرى	699000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	360000
النتيجة العملياتية	704000
المنتوجات المالية	352000
الأعباء المالية	176000
النتيجة المالية	176000
النتيجة العادية قبل الضرائب	880000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	220000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	–
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	660000
عناصر غير عادية – منتوجات	–
عناصر غير عادية – أعباء	–
النتيجة غير العادية	–
صافي نتيجة السنة المالية	660000

2 – 2 : <u>حساب النتائج حسب الطبيعة</u> :

إنتاج السنة المالية = المبيعات والمنتوجات الملحقة (رقم الأعمال) = 2125000 DA

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية + الخدمات الخارجية الأخرى

استهلاك السنة المالية = 1071000 + 112000 + 92000 = 1275000 DA

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية – استهلاك السنة المالية

القيمة المضافة للاستغلال = 2125000 – 1275000 = 850000 DA (معطى مسبقا)

إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال – (أعباء المستخدمين + الضرائب والرسوم وم م)

إجمالي فائض الاستغلال = 850000 – (311000 + 167000) = 372000 DA

النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة – الأعباء العملياتية الأخرى – المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة

النتيجة العملياتية = 372000 + 1523000 – 360000 – 699000 = 852000 DA

<u>الجدول</u> :

البيان	المبالغ

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

المبيعات والمنتوجات الملحقة	2125000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	–
الإنتاج المثبت	–
الإنتاج المثبت	–
إنتاج السنة المالية	2125000
المشتريات المستهلكة	1071000
الخدمات الخارجية	112000
الخدمات الخارجية الأخرى	92000
استهلاك السنة المالية	1275000
القيمة المضافة للاستغلال	850000
أعباء المستخدمين	167000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	311000
إجمالي فائض الاستغلال	372000
المنتوجات العملياتية الأخرى	1523000
الأعباء العملياتية الأخرى	699000
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ ق	852000
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	360000
النتيجة العملياتية	704000

باقي النتائج الوسيطية متطابقة مع حساب النتائج حسب الوظيفة .

3) حساب النسب التالية :

نسبة المردودية المالية :

نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة

نسبة المردودية المالية = 880000 ÷ 8000000 = 0,11 (11%)

نسبة المردودية الاقتصادية :

نسبة المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة

نسبة المردودية الاقتصادية = 372000 ÷ (1300000 + 8000000) = 0,04 (4%)

نسب توزيع (تجزئة) القيمة المضافة :

نسبة مساهمة أعباء المستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة

نسبة مساهمة أعباء المستخدمين = 167000 ÷ 850000 = 0,1964 (19,64%)

نسبة مساهمة الدولة = الضرائب و الرسوم والمدفوعات المماثلة ÷ القيمة المضافة

نسبة مساهمة الدولة = 311000 ÷ 850000 = 0,3658 (36,58%)

نسبة إجمالي فائض الاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

نسبة إجمالي فائض الاستغلال = 372000 ÷ 850000 = 0,4376 (43,76%)

التمرين رقم (04) : (بكالوريا 2015 : الموضوع الثاني)

1) تكمّلة الميزانية الوظيفية :

نحسب ما يلي :

المجموع العام للخصوم :

نسبة الخصوم المتداولة للاستغلال = الخصوم المتداولة للاستغلال ÷ المجموع العام للخصوم

المجموع العام للخصوم = الخصوم المتداولة للاستغلال ÷ نسبة الخصوم المتداولة للاستغلال

المجموع العام للخصوم = 153000 ÷ 0,2 = 765000 DA

الموارد الثابتة :

الموارد الثابتة = 765000 × 0,65 = 497250 DA

الديون المالية :

الديون المالية = 765000 × 0,26 = 198900 DA

الموارد الخاصة :

الموارد الخاصة = الموارد الثابتة – الديون المالية = 497250 – 198900 = 298350 DA أو

الموارد الخاصة = 765000 × 0,39 = 298350 DA

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال :

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال= 765000 × 0,07 = 53550 DA

خزينة الخصوم :

خزينة الخصوم = 765000 × 0,08 = 61200 DA

المجموع العام للأصول :

المجموع العام للأصول = المجموع العام للخصوم

المجموع العام للأصول = 765000 DA

الأصول المتداولة :

المجموع العام للأصول = الاستخدامات الثابتة + الأصول المتداولة

765000 = 459000 + الأصول المتداولة ⇐ الأصول المتداولة = 765000 – 459000 = 306000 DA

الأصول المتداولة للاستغلال :

الأصول المتداولة للاستغلال = 765000 × 0,22 = 168300 DA

الأصول المتداولة خارج الاستغلال :

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 765000 × 0,09 = 68850 DA

خزينة الأصول :

الأصول المتداولة = الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الأصول

306000 = 168300 + 68850 + خزينة الأصول

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

خزينة الأصول = 306000 – 237150 = 68850 DA أو

خزينة الأصول = 765000 × 0,09 = 68850

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**459000**	**60**	**الموارد الثابتة**	**497250**	**65**
			الموارد الخاصة	298350	39
			الديون المالية	198900	26
الأصول المتداولة	**306000**	**40**	**الخصوم المتداولة**	**267750**	**35**
للاستغلال	168300	22	للاستغلال	153000	20
خارج الاستغلال	68850	9	خارج الاستغلال	53550	7
خزينة الأصول	68850	9	خزينة الخصوم	61200	8
المجموع	**765000**	**100**	**المجموع**	**765000**	**100**

2) حساب العناصر التالية :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي ( ) :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي ( ) = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة

رأس المال العامل الصافي الإجمالي ( ) = 497250 – 459000 = 38250

رأس المال العامل الصافي الإجمالي ( ) = أ م – خ م = 306000 – 267750 = 38250 DA

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال ( ) :

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال ( ) = الأصول م للاستغلال – الخصوم م للاستغلال

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال ( ) = 168300 – 153000 = 15300

احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) :

احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE)= الأصول م خ الاستغلال– الخصوم م خ الاستغلال

احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = 53550 – 68850 = 15300 DA

الخزينة الصافية (TN) :

الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول – خزينة الخصوم

الخزينة الصافية (TN) = 68850 – 61200 = 7650 DA

3) حساب نسبتي تغطية الاستخدامات الثابتة و التحرر المالي (الاستدانة المالية) :

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة :

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 497250 ÷ 459000 = 1,08

نسبة التحرر المالي (نسبة الاستدانة المالية) :

نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية ÷ الموارد الخاصة = (الديون المالية + خ الخصوم) ÷ م الخاصة

نسبة الاستدانة المالية = (198900 + 61200) ÷ 298350 = 260100 ÷ 298350 = 0,87

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

4) التعلّيق على الوضعية المالية للمؤسسة :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب : هامش أمان

الخزينة الصافية موجبة : توازن مالي

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة أكبر من الواحد : توازن هيكلي

نسبة الاستدانة المالية أكبر من النصف (0,5) : لا تتمتع المؤسسة بتحرر مالي

التمرين رقم (05) : (بكالوريا 2016 : الموضوع الأول)

أولا : تحليل الميزانية الوظيفية

1) تكملة الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة :

1 – 1 : العمليات الحسابية المطلوبة :

نحسب ما يلي :

الاستخدامات الثابتة :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة

300000 = 1800000 – الاستخدامات الثابتة

الاستخدامات الثابتة = 1800000 + 300000 = 2100000 DA

خزينة الأصول :

الخزينة الصافية = خزينة الأصول – خزينة الخصوم

30000 = خزينة الأصول – 90000

خزينة الأصول = 30000 + 90000 = 120000 DA

الأصول المتداولة خارج الاستغلال :

الأصول المتداولة = الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خ الاستغلال + خزينة الأصول

900000 = 600000 + الاصول المتداولة خارج الاستغلال + 120000

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 900000 – 720000 = 180000 DA

المجموع العام للأصول :

المجموع العام للأصول = الاستخدامات الثابتة + الأصول المتداولة

المجموع العام للأصول = 2100000 + 900000 = 3000000 DA

الموارد الخاصة :

الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية

الموارد الخاصة = الموارد الثابتة – الديون المالية = 1800000 – 430000 = 1370000 DA

الخصوم المتداولة :

الخصوم المتداولة = 3000000 × 0,4 = 1200000 DA

الخصوم المتداولة للاستغلال :

الخصوم المتداولة للاستغلال = 3000000 × 0,18 = 540000 DA

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال :

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 3000000 × 0,19 = 570000 DA

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**2100000**	**70**	**الموادرد الثابتة**	**1800000**	**60**
			الموارد الخاصة	1370000	45,67
			الديون المالية	430000	14,33
الأصول المتداولة	**900000**	**30**	**الخصوم المتداولة**	**1200000**	**40**
للاستغلال	600000	20	للاستغلال	540000	18
خارج الاستغلال	180000	6	خارج الاستغلال	570000	19
خزينة الأصول	120000	4	خزينة الخصوم	90000	3
المجموع	**3000000**	**100**	**المجموع**	**3000000**	**100**

2) حساب العناصر التالية :

احتياجات رأس المال العامل ( ) :

الطريقة رقم (01) :

احتياجات رأس المال العامل ( ) = (الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خارج الاستغلال) – (الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خارج الاستغلال)

احتياجات رأس المال العامل ( ) = (600000 + 180000) – (540000 + 570000)

احتياجات رأس المال العامل ( ) = 1110000 – 780000 = 330000 – =

الطريقة رقم (02) :

احتياجات رأس المال العامل ( ) = راس المال العامل الصافي الاجمالي – الخزينة الصافية

احتياجات رأس المال العامل ( ) = 300000 – 30000 = 330000 – =

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة :

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1800000 ÷ 2100000 = 0,85

نسبة الاستدانة المالية :

نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية ÷ الموارد الخاصة = (الديون المالية + خ اخ) ÷ الموارد الخاصة

نسبة الاستدانة المالية = (430000 + 90000) ÷ 1370000 = 520000 ÷ 1370000 = 0,37

3) التعليق على الوضعية المالية مع اقتراح حلولا في حالة عدم توفر شروط الهيكلة المالية :

3 – 1 : التعليق على الوضعية المالية : رأس المال العامل الصافي الإجمالي سالب : لا يوجد هامش أمان أي لا تستطيع المؤسسة تغطية الاستخدامات الثابتة بواسطة مواردها الثابتة .

الخزينة الصافية موجبة : توازن مالي

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة أقل من الواحد لا يوجد توازن هيكلي .

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

نسبة الاستدانة المالية اقل من النصف (0,5) يوجد تحرر مالي .

3 – 2 : <u>تقديم الحلول في حالة عدم توفر شروط الهيكلة المالية</u> :

من أجل تحقيق التوازن الهيكلي يتطلب من المؤسسة :

- **<u>ترفع قيمة رأس المال العامل الصافي الإجمالي عن طريق</u> :**

– زيادة الموارد الثابتة من خلال رفع المساهمات في رأس المال أو الاقتراضات المالية .

– إنقاص في قيمة الأصول الثابتة بالتنازل عن بعض التثبيتات التي لا تؤثر على النشاط العادي .

- **<u>تخفيض احتياجات رأس المال العامل عن طريق</u> :**

– رفع المدة المتعلقة بتسديد ديون الموردين .

– إنقاص المدة المتعلقة بتحصيل ديون الزبائن .

4) أ – <u>تحديد مبلغ القرض</u> :

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1,1

1,1 = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

1,1 = (الموارد الخاصة + الديون المالية) ÷ 2100000

الموارد الخاصة = 1370000 + 310000 = 1680000 DA

الديون المالية = 430000 + مبلغ القرض

1,1 = (1680000 + 430000 + مبلغ القرض) ÷ 2100000

1,1 = (2110000 + مبلغ القرض) ÷ 2100000

(2110000 + مبلغ القرض) = 1,1 × 2100000

2110000 + مبلغ القرض = 2310000

مبلغ القرض = 2310000 – 2110000 = 200000

ب – <u>مدى موافقة البنك على منح القرض للمؤسسة</u> :

نحسب نسبة الاستدانة المالية في هذه الحالة :

الاستدانة المالية = الديون المالية + خ الخصوم = (430000 + 200000 + 90000) = 720000 DA

الموارد الخاصة = 1680000 DA

نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية ÷ الموارد الخاصة = 720000 ÷ 1680000 = 0,42

نسبة الاستدانة المالية اقل من النصف (0,5) : يوافق البنك على منح القرض للمؤسسة .

<u>التمرين رقم (06) : (بكالوريا 2017 : الموضوع الأول)</u>

1) <u>إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية</u> :

1 – 1 : <u>العمليات الحسابية المطلوبة</u> :

نحسب ما يلي :

<u>النتيجة العادية قبل الضرائب</u> :

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × نسبة الضرائب (19%)

النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية ÷ 0,19

النتيجة العادية قبل الضرائب = 380000 ÷ 0,19 = 2000000 DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 2000000 – 380000 = 1620000 DA

صافي نتيجة السنة المالية :

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

صافي نتيجة السنة المالية = 1620000 DA (النتيجة غير العادية معدومة)

الأعباء المالية :

المنتوجات المالية = 2 × الأعباء المالية

الأعباء المالية = المنتوجات المالية ÷ 2

الأعباء المالية = 600000 ÷ 2 = 300000

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية

النتيجة المالية = 600000 – 300000 = 300000

النتيجة العملياتية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = 2000000 – 300000 = 1700000 DA

هامش الربح الإجمالي :

النتيجة العملياتية = 0,5 × هامش الربح الإجمالي

هامش الربح الإجمالي = النتيجة العملياتية ÷ 0,5

هامش الربح الإجمالي = 1700000 ÷ 0,5 = 3400000 DA

رقم الأعمال :

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات

رقم الأعمال = هامش الربح الإجمالي + كلفة المبيعات

رقم الأعمال = 3400000 + 2600000 = 6000000 DA

الأعباء العملياتية الأخرى:

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – التكاليف التجارية – الأعباء الإدارية – الأعباء العملياتية الأخرى

1700000 = 3400000 + 2 × أ العملياتية الأخرى – 1200000 – 900000 – أ العملياتية الأخرى

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

1700000 = 1300000 + الأعباء العملياتية الأخرى

الأعباء العملياتية لأخرى = 1700000 – 1300000 = 400000 DA

المنتوجات العملياتية الأخرى :

المنتوجات العملياتية الأخرى = 2 × الأعباء العملياتية الأخرى

المنتوجات العملياتية الأخرى = 2 × 400000 = 800000 DA

1 – 2 : حساب النتائج حسب الوظيفة :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	6000000
كلفة المبيعات	2600000
هامش الربح الإجمالي	3400000
المنتوجات العملياتية الأخرى	800000
التكاليف التجارية	1200000
الأعباء الإدارية	900000
الأعباء العملياتية الأخرى	400000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	–
النتيجة العملياتية	1700000
المنتوجات المالية	600000
الأعباء المالية	300000
النتيجة المالية	300000
النتيجة العادية قبل الضرائب	2000000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	380000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	–
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	1620000
عناصر غير عادية – منتوجات	–
عناصر غير عادية – أعباء	–
النتيجة غير العادية	–
صافي نتيجة السنة المالية	1620000

2) حساب قدرة التمويل الذاتي :

تحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية

البيان	+ المبالغ	– المبالغ
صافي نتيجة السنة المالية	1620000	
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة	300000	

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	80000	
فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة	25000	
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	40000	
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات		–
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		420000
فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة		300000
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		95000
قدرة التمويل الذاتي (CAF)	**1250000**	

التمرين رقم (07) : (بكالوريا 2017 : الموضوع الثاني)

1) إتمام الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة :

1 – 1 : العمليات الحسابية اللازمة :

نحسب ما يلي :

education-onec-dz.blogspot.com

الاستخدامات الثابتة :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة

117600 = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة ..... (01)

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,28

الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة = 1,28

الموارد الثابتة = 1,28 × الاستخدامات الثابتة ..... (02)

نعوض المعادلة رقم (02) في المعادلة رقم (01)

117600 = 1,28 × الاستخدامات الثابتة – الاستخدامات الثابتة

117600 = الاستخدامات الثابتة × (1 – 1,28)

117600 = 0,28 × الاستخدامات الثابتة ⇐ الاستخدامات الثابتة = 117600 ÷ 0,28 = 420000 DA

الموارد الثابتة :

الموارد الثابتة = 1,28 × الاستخدامات الثابتة = 1,28 × 420000 = 537600 DA أو

الموارد الثابتة = 117600 + الاستخدامات الثابتة = 117600 + 420000 = 537600 DA

الأصول المتداولة خارج الاستغلال :

احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال = الأصول المتداولة خ الاستغلال – الخصوم المتداولة خ الاستغلال

الأصول المتداولة خ الاستغلال = احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال + الخصوم المتداولة خ الاستغلال

الأصول المتداولة خ الاستغلال = 60000 + 180000 = 240000 DA

المجموع العام للأصول :

نسبة الاستخدامات الثابتة = 35%

نسبة الاستخدامات الثابتة = الاستخدامات الثابتة ÷ المجموع العام للأصول

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

0,35 = 420000 ÷ المجموع العام للأصول

المجموع العام للأصول = 420000 ÷ 0,35 = 1200000 DA

الأصول المتداولة :

الأصول المتداولة = 1200000 × 0,65 = 780000 DA

الأصول المتداولة للاستغلال :

الأصول المتداولة = الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الأصول

780000 = الأصول المتداولة للاستغلال + 240000 + 180000

الأصول المتداولة للاستغلال = 780000 – 420000 = 360000 DA

الموارد الخاصة :

الموارد الخاصة = 1200000 × 0,3 = 360000 DA

الديون المالية :

الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية

الديون المالية = الموارد الثابتة – الموارد الخاصة = 537600 – 360000 = 177600 DA

الخصوم المتداولة للاستغلال :

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال – الخصوم المتداولة للاستغلال

الخصوم المتداولة للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال – احتياجات رأس المال العامل للاستغلال

الخصوم المتداولة للاستغلال = 360000 – 45600 = 314400 DA

الخصوم المتداولة :

الخصوم المتداولة = 1200000 × 0,552 = 662400 DA

خزينة الخصوم :

الخصوم المتداولة = الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الخصوم

662400 = 314400 + 180000 + خزينة الخصوم

662400 = 494400 + خزينة الخصوم

خزينة الخصوم = 662400 – 494400 = 168000 DA

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

الاستخدامات الثابتة	420000	35	الموارد الثابتة	537600	44,8
			الموارد الخاصة	360000	30
			الديون المالية	177600	14,8
الأصول المتداولة	780000	65	الخصوم المتداولة	662400	55,2
للاستغلال	360000	30	للاستغلال	314400	26,2
خارج الاستغلال	240000	20	خارج الاستغلال	180000	15
خزينة الأصول	180000	15	خزينة الخصوم	168000	14
المجموع	**1200000**	**100**	**المجموع**	**1200000**	**100**

2) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على نسبة الاستدانة المالية :

نحسب نسبة الاستدانة المالية :

نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية ÷ الموارد الخاصة = (د المالية + خ الخصوم) ÷ الموارد الخاصة

نسبة الاستدانة المالية = (168000 + 177600) ÷ 360000 = 345600 ÷ 360000 = 0,96

نسبة الاستدانة المالية أكبر من النصف (0,5) : المؤسسة لا تتمتع بتحرر مالي .

التمرين رقم (08) : (بكالوريا 2017 الدورة الاستثنائية : الموضوع الأول)

1) إتمام حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

1 – 1 : تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

نحسب ما يلي :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 1101600 DA

النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,25

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية ÷ 0,75

النتيجة العادية قبل الضرائب = 1101600 ÷ 0,75 = 1468800 DA

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 1468800 × 0,25 = 367200 DA

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية ⇐ النتيجة المالية = 11000 – 17000 = – 6000 DA

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = ن ع ق الضرائب – النتيجة المالية ⇐ ن العملياتية = 1468800 + 6000 = 1474800 DA

رقم الأعمال :

هامش الربح الإجمالي = 0,3 × رقم الأعمال ⇐ رقم الأعمال = هامش الربح الإجمالي ÷ 0,3

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

رقم الأعمال = 1800000 ÷ 0,3 = 6000000 DA

كلفة المبيعات :

كلفة المبيعات = ر ع – هامش الربح الإجمالي ⇐ كلفة المبيعات = 6000000 – 1800000 = 4200000 DA

الأعباء الإدارية :

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – التكاليف التجارية – الأعباء الادارية – الأعباء العملياتية الأخرى

1474800 = 1800000 + 70000 – 170400 – الأعباء الإدارية – 95200

1474800= 1604400 – الأعباء الإدارية ⇐ الأعباء الإدارية = 1604400 – 1474800 = 129600 DA

1 – 2 : حساب النتائج حسب الوظيفة :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	6000000
كلفة المبيعات	4200000
هامش الربح الإجمالي	1800000
المنتوجات العملياتية الأخرى	70000
التكاليف التجارية	170400
الأعباء الإدارية	129600
الأعباء العملياتية الأخرى	95200
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	–
النتيجة العملياتية	1474800
المنتوجات المالية	11000
الأعباء المالية	17000
النتيجة المالية	6000 –
النتيجة العادية قبل الضرائب	1468800
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	367200
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	–
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	1101600
عناصر غير عادية – منتوجات	–
عناصر غير عادية – أعباء	–
النتيجة غير العادية	–
صافي نتيجة السنة المالية	1101600

2) حساب قدرة التمويل الذاتي : (انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية)

البيان	+ المبالغ	– المبالغ

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

صافي نتيجة السنة المالية	1101600	
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	245000	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	47600	
فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة	4250	
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	3400	
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		35000
فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة		2550
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		2200
قدرة التمويل الذاتي	**1362100**	

التمرين رقم (09) : (بكالوريا 2018 : الموضوع الأول)

1) إنجاز حساب النتائج حسب الطبيعة مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة :

1 – 1 : العمليات الحسابية اللازمة :

نحسب ما يلي :

صافي نتيجة السنة المالية :

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية (النتيجة غير العادية معدومة)

صافي نتيجة السنة المالية = 972000 DA

النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب و دفعها على النتائج العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,19

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب (1 – 0,19)

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,81

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية ÷ 0,81

النتيجة العادية قبل الضرائب = 972000 ÷ 0,81 = 1200000 DA

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية :

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,19

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 1200000 × 0,19 = 228000 DA

الأعباء المالية :

الأعباء المالية = 0,8 × المنتوجات المالية = 0,8 × 400000 = 320000 DA

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

النتيجة المالية = 400000 − 320000 = 80000

النتيجة العملياتية :

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب − النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = 1200000 − 80000 = 1120000

إجمالي فائض الاستغلال :

النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات − الأعباء العملياتية الأخرى − المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة

1120000 = إجمالي فائض الاستغلال + 0,1 × إجمالي فائض الاستغلال + 120000 − 510000 − 140000

1120000 = 1,1 × إجمالي فائض الاستغلال − 530000

1,1 × إجمالي فائض الاستغلال = 1120000 + 510000

1,1 × إجمالي فائض الاستغلال = 1650000

إجمالي فائض الاستغلال = 1650000 ÷ 1,1 = 1500000

المنتوجات العملياتية الأخرى :

المنتوجات العملياتية الأخرى = 0,1 × إجمالي فائض الاستغلال

المنتوجات العملياتية الأخرى = 0,1 × 1500000 = 150000

القيمة المضافة للاستغلال :

إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال − (أعباء المستخدمين + الضرائب والرسوم و م المماثلة)

القيمة المضافة للاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال + (أعباء المستخدمين + الضرائب والرسوم و م المماثلة)

القيمة المضافة للاستغلال = 1500000 + (20000 + 300000) = 1820000 DA

المبيعات والمنتوجات الملحقة :

معدل الإدماج = القيمة المضافة للاستغلال ÷ المبيعات والمنتوجات الملحقة (رقم الأعمال)

المبيعات والمنتوجات الملحقة (رقم الأعمال) = القيمة المضافة للاستغلال ÷ معدل الإدماج

المبيعات والمنتوجات الملحقة (رقم الأعمال) = 1820000 ÷ 0,455

المبيعات والمنتوجات الملحقة (رقم الأعمال) = 4000000 DA

استهلاك السنة المالية :

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية + الخدمات الخارجية الأخرى

استهلاك السنة المالية = 2000000 + 120000 + 160000 = 2280000 DA

إنتاج السنة المالية :

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية − استهلاك السنة المالية

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

إنتاج السنة المالية = القيمة المضافة للاستغلال + استهلاك السنة المالية

إنتاج السنة المالية = 1820000 + 2280000 = 4100000 DA

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون :

إنتاج السنة المالية = المبيعات والمنتوجات الملحقة + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = إنتاج السنة المالية – (المبيعات والمنتوجات الملحقة + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال)

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = 4100000 – (4000000 + 120000 + 30000)

الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون = 4100000 – 4150000 = – 50000 DA (ر مدين)

1 – 2 : حساب النتائج حسب الطبيعة :

شكل حساب النتائج حسب الطبيعة موجود في الصفحة الموالية (الصفحة رقم 32)

2) حساب قدرة التمويل الذاتي :

انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية :

البيان	+ المبالغ	– المبالغ
صافي نتيجة السنة المالية	972000	
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	510000	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	35000	
فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة	110000	
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	70000	
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات		120000
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		40000
فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة		120000
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		90000
قدرة التمويل الذاتي	**1327000**	

ملاحظة :

يمكن حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال :

قدرة التمويل الذاتي = إجمالي فائض الاستغلال + (ح/75 ماعدا ح/752) + (ح/76 ماعدا ح/765 و ح/767) – (ح/65 ماعدا ح/652) – (ح/66 ماعدا ح/665 و ح/667) – الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية .

البيان	المبالغ

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

المبيعات والمنتوجات الملحقة	4000000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	– 50000
الإنتاج المثبت	120000
الإنتاج المثبت	30000
إنتاج السنة المالية	4100000
المشتريات المستهلكة	2000000
الخدمات الخارجية	160000
الخدمات الخارجية الأخرى	120000
استهلاك السنة المالية	2280000
القيمة المضافة للاستغلال	1820000
أعباء المستخدمين	300000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	20000
إجمالي فائض الاستغلال	1500000
المنتوجات العملياتية الأخرى	150000
الأعباء العملياتية الأخرى	140000
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ ق	510000
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	120000
النتيجة العملياتية	1120000
المنتوجات المالية	400000
الأعباء المالية	320000
النتيجة المالية	80000
النتيجة العادية قبل الضرائب	1200000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	228000
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	972000
عناصر غير عادية – منتوجات	–
عناصر غير عادية – أعباء	–
النتيجة غير العادية	–
صافي نتيجة السنة المالية	972000

التمرين رقم (10) : (بكالوريا 2018 : الموضوع الثاني)

1) إتمام الميزانية الوظيفية مع إظهار العمليات الحسابية اللازمة :

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

1 – 1 : العمليات الحسابية اللازمة :

نحسب ما يلي :

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال :

احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال = الأصول المتداولة خ الاستغلال – الخصوم المتداولة خ الاستغلال

الخصوم المتداولة خ الاستغلال = الأصول المتداولة خ الاستغلال – احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال

الخصوم المتداولة خ الاستغلال = 680000 – (40000 –) = 40000 + 680000 = 7200000 DA

المجموع العام للخصوم :

نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = الخصوم المتداولة خارج الاستغلال ÷ المجموع العام للخصوم

المجموع العام للخصوم = الخصوم المتداولة خارج الاستغلال ÷ نسبة الخصوم المتداولة خارج الاستغلال

المجموع العام للخصوم = 720000 ÷ 0,18 = 4000000 DA

المجموع العام للأصول :

المجموع العام للأصول = المجموع العام للخصوم = 4000000 DA

الاستخدامات الثابتة :

الاستخدامات الثابتة = 0,6 × 4000000 = 2400000 DA

الأصول المتداولة :

الأصول المتداولة = 0,4 × 4000000 = 1600000 DA

الأصول المتداولة للاستغلال :

الأصول المتداولة للاستغلال = 0,15 × 4000000 = 600000 DA

خزينة الأصول :

الأصول المتداولة = الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الأصول

خزينة الأصول = الأصول المتداولة – (الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خارج الاستغلال)

خزينة الأصول = 1600000 – (680000 + 600000) = 320000 DA

الموارد الثابتة :

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

الموارد الثابتة = نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة × الاستخدامات الثابتة

الموارد الثابتة = 1,1 × 2400000 = 2640000 DA

الخصوم المتداولة :

المجموع العام للخصوم = الموارد الثابتة + الخصوم المتداولة

الخصوم المتداولة = المجموع العام للخصوم – م الثابتة = 4000000 – 2640000 = 1360000 DA

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال :

احتياجات رأس م العامل = احتياجات رأس م العامل للاستغلال + احتياجات رأس م العامل خارج الاستغلال

احتياجات رأس م العامل للاستغلال = احتياجات رأس م العامل – احتياجات رأس م العامل خارج الاستغلال

احتياجات رأس م العامل للاستغلال = 80000 – (40000–) = 40000 + 80000 = 120000 DA

الخصوم المتداولة للاستغلال :

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال – الخصوم المتداولة للاستغلال

الخصوم المتداولة للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال – احتياجات رأس المال العامل للاستغلال

الخصوم المتداولة للاستغلال = 600000 – 120000 = 480000 DA

خزينة الخصوم :

الخصوم المتداولة = الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خارج الاستغلال + خزينة الخصوم

خزينة الخصوم = الخصوم المتداولة – (الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خارج الاستغلال)

خزينة الخصوم = 1360000 – (720000 + 480000) = 1200000 – 1360000 = 160000 DA

الموارد الخاصة :

الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية

2640000 = الموارد الخاصة + الديون المالية ..... (01)

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

0,4 = (الديون المالية + 160000) ÷ الموارد الخاصة

0,4 × الموارد الخاصة = الديون المالية + 160000

الديون المالية = 0,4 × الموارد الخاصة – 160000 ..... (02)

نعوض المعادلة رقم (02) في المعادلة رقم (01) نجد :

2640000 = الموارد الخاصة + 0,4 × الموارد الخاصة – 160000

2640000 + 160000 = 1,4 × الموارد الخاصة

1,4 × الموارد الخاصة = 2800000

الموارد الخاصة = 2800000 ÷ 1,4 = 2000000 DA

الديون المالية :

الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية

الديون المالية = الموارد الثابتة – الموارد الخاصة

الديون المالية = 2640000 – 2000000 = 640000 أو

الديون المالية = 0,4 × الموارد الخاصة – 160000

الديون المالية = 0,4 × 2000000 – 160000

الديون المالية = 800000 – 160000 = 640000

1 – 2 : شكل الميزانية الوظيفية :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

الاستخدامات الثابتة	2400000	60	الموارد الثابتة	2640000	66
			الموارد الخاصة	2000000	50
			الديون المالية	640000	16
الأصول المتداولة	1600000	40	الخصوم المتداولة	1360000	34
للاستغلال	600000	15	للاستغلال	480000	12
خارج الاستغلال	680000	17	خارج الاستغلال	720000	18
خزينة الأصول	320000	8	خزينة الخصوم	160000	4
المجموع	**4000000**	**100**	**المجموع**	**4000000**	**100**

2) حساب المدة المتوسطة :

أ – المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن :

متوسط ديون الزبائن = (الزبائن والحسابات م في بداية السنة + الزبائن والحسابات م في نهاية السنة) ÷ 2

متوسط ديون الزبائن = (40000 + 50000) ÷ 2 = 90000 ÷ 2 = 45000

معدل دوران الزبائن = المبيعات السنوية ÷ متوسط ديون الزبائن = 360000 ÷ 45000 = 8 دورات

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 360 ÷ معدل دوران الزبائن = 360 ÷ 8 = 45 يوما

ب – المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين :

متوسط ديون الموردين =(الموردون والحسابات م في بداية السنة+الموردون و الحسابات م في نهاية السنة) ÷ 2

متوسط ديون الموردين = (38000 + 42000) ÷ 2 = 80000 ÷ 2 = 40000 DA

معدل دوران الموردين = المشتريات السنوية ÷ متوسط ديون الموردين = 240000 ÷ 40000 = 6 دورات

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360 ÷ معدل دوران الموردين = 360 ÷ 6 = 60 يوما

3) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب : هامش أمان

الخزينة الصافية موجبة : توازن مالي

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة أكبر من واحد : توازن هيكلي

نسبة الاستدانة المالية أقل من النصف : تحرر مالي

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن : 45 يوما أي يتم تحصيل ديون الزبائن كل 45 يوما من السنة .

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين : 60 يوما أي يتم تسديد ديون الموردين كل 60 يوما من السنة .

بالمقارنة بين المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن والمدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين نلاحظ وجود هامش الزمن بين المدتين يمكن المؤسسة من التوازن في دورة الاستغلال الجارية : **الوضعية المالية حسنة أو مريحة .**

التمرين رقم (11) : (بكالوريا 2019 : الموضوع الأول)

أولا : الميزانية الوظيفية و تحليلها

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

1) إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرّير العمليات الحسابية :

تبرّير العمليات الحسابية :

الاستخدامات الثابتة :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة

الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة = – 450000 دج (01)

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

0,75 = الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة

الموارد الثابتة = 0,75 × الاستخدامات الثابتة (02)

نعوض المعادلة رقم (02) في المعادلة رقم (01) نجد :

0,75 × الاستخدامات الثابتة – الاستخدامات الثابتة = – 450000

– 0,25 × إ الثابتة = – 450000 ⇐ الاستخدامات الثابتة = 450000 ÷ 0,25 = 1800000 DA

الموارد الثابتة :

الموارد الثابتة = 0,75 × 1800000 = 1350000

الموارد الخاصة :

الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية = الموارد الخاصة + 0,125 × الموارد الخاصة

الموارد الثابتة = 1,125 × الموارد الخاصة ⇐ الموارد الخاصة = 1350000 ÷ 1,125 = 1200000 DA

الديون المالية :

الديون المالية = 0,125 × 1200000 = 150000

المجموع العام للأصول :

الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول – خزينة الخصوم

– 150000 = 0,1 × المجموع العام للأصول – 0,15 × المجموع العام للأصول

– 150000 = – 0,05 × المجموع العام للأصول

المجموع العام للأصول = المجموع العام للخصوم = 150000 ÷ 0,05 = 3000000 DA

خزينة الأصول :

خزينة الأصول = 0,1 × 3000000 = 300000 DA

خزينة الخصوم :

خزينة الخصوم = 0,15 × 3000000 = 450000 DA

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال :

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 0,2 × 3000000 = 600000 DA

الخصوم المتداولة :

الخصوم المتداولة = المجموع العام للخصوم – الموارد الثابتة = 3000000 – 1350000 = 1650000 DA

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

الخصوم المتداولة للاستغلال :

الخصوم المتداولة للاستغلال = الخصوم المتداولة – (الخصوم المتداولة خ الاستغلال + خزينة الخصوم)

الخصوم المتداولة للاستغلال = 1650000 – (450000 + 600000) = 600000 DA

الأصول المتداولة للاستغلال :

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRHE) = الأصول م خ الاستغلال – الخصوم م خ الاستغلال

الأصول م خ الاستغلال = احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRHE) + الخصوم م خ الاستغلال

الأصول م خ الاستغلال = – 240000 + 600000 = 360000 DA

الأصول المتداولة :

الأصول المتداولة = مج ع للأصول – الاستخدامات الثابتة = 3000000 – 1800000 = 1200000 DA

الأصول المتداولة للاستغلال :

الأصول المتداولة للاستغلال = الأصول المتداولة – (الأصول المتداولة خ الاستغلال + خزينة الأصول)

الأصول المتداولة للاستغلال = 1200000 – (300000 + 360000) = 540000

الميزانية الوظيفية بالمبالغ و النسب :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**1800000**	**60**	**الموارد الثابتة**	**1350000**	**45**
			الموارد الخاصة	1200000	40
			الديون المالية	150000	5
الأصول المتداولة	**1200000**	**40**	**الخصوم المتداولة**	**1650000**	**55**
للاستغلال	540000	18	للاستغلال	600000	20
خارج الاستغلال	360000	12	خارج الاستغلال	600000	20
خزينة الأصول	300000	10	خزينة الخصوم	450000	15
المجموع	**3000000**	**100**	**المجموع**	**3000000**	**100**

2) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

البيان	التعليق
ر م ع ص الإجمالي	سالب أي م الثابتة لا تمول الاستخدامات الثابتة معناه لا يوجد هامش أمان
الخزينة الصافية	سالبة : لا تتوفر المؤسسة على موجودات نقدية (سيولة)
نسبة ت الاستخدامات الثابتة	لا يوجد توازن هيكلي
نسبة الاستدانة المالية	لا تتمتع المؤسسة بتحرر مالي (أكبر أو يساوي 0,5)

3) الحلول المقترحة على المؤسسة :

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

الخزينة سالبة أي المؤسسة لا تتوفر على موجودات نقدية (سيولة) تسمح لها بمواجهة التزاماتها إتجاه الغير و عليها تمويل خزينتها فورا عن طريق التسبيقات البنكية .

و من أجل تحسين التوازن المالي يتطلب من المؤسسة قدر الإمكان أن :

- **ترفع قيمة رأس المال العامل الصافي الإجمالي عن طريق :**
  - زيادة الموارد الثابتة من خلال رفع المساهمات في رأس المال أو الاقتراضات المالية .
  - انقاص في قيمة الأصول الثابتة بالتنازل عن بعض التثبيتات التي لا تؤثر على النشاط العادي .
- **تخفيض احتياجات رأس المال العامل عن طريق :**
  - رفع المدة المتعلقة بتسديد ديون الموردين .
  - انقاص المدة المتعلقة بتحصيل الحقوق من الزبائن .

ثانيا : تحليل النتائج حسب الطبيعة (حساب قدرة التمويل الذاتي)

1) حساب النتيجة الصافية للسنة المالية :

النتيجة العادية قبل الضرائب :

النتيجة العادية قبل الضرائب = 0,6 × إجمالي فائض الاستغلال (EBE)

النتيجة العادية قبل الضرائب = 0,6 × 540000 = 324000 DA

الضرائب على النتائج العادية :

الضرائب على النتائج العادية = 0,25 × 324000 = 81000 DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة الصافية للسنة المالية = 324000 – 81000 = 243000 DA

243000 DA =

2) حساب قدرة التمويل الذاتي :

البيان	+ المبالغ	– المبالغ
النتيجة الصافية للسنة المالية (RNE)	243000	
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	70000	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	127000	
فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص قيمة	32000	
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	48000	
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات		100000
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		80000
فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة		35000
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		55000
قدرة التمويل الذاتي	250000	

التمرين رقم (12) : (بكالوريا 2019 : الموضوع الثاني)

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

أولا : الميزانية الوظيفية و تحليلها

1) إعداد الميزانية الوظيفية بتاريخ 2017/12/31 انطلاقا من الميزانية المحاسبية الختامية :

ملاحظة : تقييم المبالغ في الميزانية الوظيفية بالمبالغ الإجمالية .

جانب الأصول :

الاستخدامات الثابتة :

الاستخدامات الثابتة = مجموع الأصول غير الجارية = 6050000 DA

الأصول المتداولة :

الأصول المتداولة = مجموع الأصول الجارية = 3402000 DA

الأصول المتداولة للاستغلال :

الأصول المتداولة للاستغلال = مخزونات البضائع + الزبائن و الحسابات الملحقة + 30% من الأعباء المعاينة مسبقا =
1472000 DA = 72000 + 750000 + 650000

الأصول المتداولة خارج الاستغلال :

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = القيم المنقولة للتوظيف + 70% من الأعباء المعاينة مسبقا

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 62000 + 168000 = 230000 DA

خزينة الأصول :

خزينة الأصول = البنوك الحسابات الجارية + الصندوق = 900000 + 800000 = 1700000 DA

جانب الخصوم :

الموارد الخاصة :

الموارد الخاصة = مجموع رؤوس الأموال الخاصة + الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة

الموارد الخاصة = 3500000 + 1890000 + 200000 = 5590000

الديون المالية :

الديون المالية = الاقتراضات لدى مؤسسات القرض = 1500000 DA

الموارد الثابتة :

الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية = 5590000 + 1500000 = 7090000 DA

الخصوم المتداولة :

الخصوم المتداولة = مجموع الخصوم الجارية = 2362000 DA

الخصوم المتداولة للاستغلال :

الخصوم المتداولة للاستغلال = الموردون و الحسابات الملحقة + 25% من الضرائب الدائنة

الخصوم المتداولة للاستغلال = (1220000 – 400000) + 50000 = 870000 DA

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال :

الخصوم المتداولة خ الاستغلال = مودو التثبيتات + المنتوجات المعاينة مسبقا + الضرائب على النتائج العادية

الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 90000 + 400000 + 150000 = 640000 DA

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

خزينة الخصوم :

خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية = 852000

الميزانية الوظيفية بالمبالغ و النسب : تكون كما يلي

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**6050000**	**64**	**الموارد الثابتة**	**7090000**	**75**
			الموارد الخاصة	5590000	59,14
			الديون المالية	1500000	15,87
الأصول المتداولة	**3402000**	**36**	**الخصوم المتداولة**	**2362000**	**25**
للاستغلال	1472000	15,57	للاستغلال	870000	9,20
خارج الاستغلال	230000	2,43	خارج الاستغلال	640000	6,77
خزينة الأصول	1700000	18	خزينة الخصوم	852000	9,02
المجموع	**9452000**	**100**	**المجموع**	**9452000**	**100**

2) حساب رأس م ع ص الإجمالي ( ) ، احتياجات رأس م ع (BFR) ، الخزينة الصافية (TN) :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي ( ) :

من أعلى الميزانية :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي ( ) = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة

رأس المال العامل الصافيي الإجمالي ( ) = 7090000 – 6050000 = 1040000

من أسفل الميزانية :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي ( ) = الأصول المتداولة – الخصوم المتداولة

رأس المال العامل الصافي الإجمالي ( ) = 3402000 – 2362000 = 1040000

احتياجات رأس المال العامل ( ) :

احتياجات رأس المال العامل ( ) = (الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خارج الاستغلال) – (الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خارج الاستغلال)

احتياجات رأس المال العامل ( ) = (1472000 + 230000) – (870000 + 640000)

احتياجات رأس المال العامل ( ) = 1702000 – 1510000 = 192000

الخزينة الصافية ( ) :

الخزينة الصافية ( ) = خزينة الأصول – خزينة الخصوم

الخزينة الصافية ( ) = 1700000 – 852000 = 848000 أو

الخزينة الصافية ( ) = رأس م العامل الصافي الإجمالي (FRNG) – احتياجات رأس المال العامل( )

الخزينة الصافية ( ) = 1040000 – 192000 = 848000

3) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة : رأس المال العامل الصافي الإجمالي : موجب يوجد هامش أمان أي تستطيع المؤسسة تغطية الاستخدامات الثابتة عن طريق الموارد الثابتة .

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

احتياجات رأس المال العامل : تحتاج المؤسسة لتمويل دورة النشاط العادي و غير العادي مبلغ 192000 DA .

الخزينة الصافية : موجبة أي تحتوي المؤسسة على موجودات نقدية (سيولة نقدية)

ثانيا : حساب النتائج حسب الوظيفة

إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

ملاحظة : مبلغ الضرائب على النتائج العادية و النتيجة الصافية يستخرج من الميزانية الختامية .

النتيجة العادية قبل الضرائب :

الضرائب على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × معدل الضرائب على النتائج العادية

النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب على النتائج العادية ÷ معدل الضرائب على النتائج العادية

النتيجة العادية قبل الضرائب = 150000 ÷ 0,25 = 600000 DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب على النتائج العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 600000 – 150000 = 450000 DA

النتيجة الصافية للسنة المالية :

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 450000 DA (ن غ ع معدومة)

النتيجة المالية :

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية = 180000 – 60000 = 120000 DA

النتيجة العملياتية :

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية ق الضرائب – النتيجة المالية = 600000 – 120000 = 480000 DA

النتيجة العملياتية = 4 × النتيجة المالية = 4 × 120000 = 480000 DA

هامش الربح الإجمالي :

هامش الربح الإجمالي = 0,3 × 4000000 = 1200000 DA

كلفة المبيعات :

كلفة المبيعات = 4000000 – 1200000 = 2800000 DA

الأعباء الإدارية :

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – التكاليف التجارية – الأعباء الإدارية

480000 = 1200000 + 110000 – 100000 – 90000 – الأعباء الإدارية – 2 × الأعباء الإدارية

48000 = 1320000 – 3 × الأعباء الإدارية ⇐ الأعباء الإدارية = 840000 ÷ 3 = 280000 DA

التكاليف التجارية :

التكاليف التجارية = 2 × 280000 = 560000 DA

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً

najah213.com

حساب النتائج حسب الوظيفة :

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	4000000
كلفة المبيعات	2800000
هامش الربح الإجمالي	1200000
المنتوجات العملياتية الأخرى	110000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	100000
التكاليف التجارية	560000
الأعباء الإدارية	280000
الأعباء العملياتية الأخرى	90000
النتيجة العملياتية	**480000**
المنتوجات المالية	180000
الأعباء المالية	60000
النتيجة المالية	120000
النتيجة العادية قبل الضرائب	600000
الضرائب على النتائج العادية	150000
الضرائب المؤجلة	–
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	450000
عناصر غير عادية – منتوجات	–
عناصر غير عادية – أعباء	–
النتيجة غير العادية	–
صافي نتيجة السنة المالية	450000

الأستاذ : سفيان يوسف

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً