## 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



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

**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 | ؟؟ |



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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 .



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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** | ؟؟ | ؟؟ | **الموادرد 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** | ؟؟ | ؟؟ |



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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 | **الموادرد 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


قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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** :



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- 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



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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 :**



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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 :



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

| الأصـــــــــول | المبـــالغ الإجمـــالية | 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 | المبـــالغ |
|---|---|
| **رؤوس الأموال الخاصة** | |

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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 :**



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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 :



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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 :



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

**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 :**



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

| 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)**



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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 :**



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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 |

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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 = 704000 DA

**<u>الجدول</u> :**

| البيان | المبالغ |
|---|---|



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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) = 68850 – 53550 = 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



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

**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 = (90000 + 430000) ÷ 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 .



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

**3 – 2 : تقديم الحلول في حالة عدم توفر شروط الهيكلة المالية :**

من أجل تحقيق التوازن الهيكلي يتطلب من المؤسسة :

- **ترفع قيمة رأس المال العامل الصافي الإجمالي عن طريق :**

– 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 .

- **تخفيض احتياجات رأس المال العامل عن طريق :**

– رفع المدة المتعلقة بتسديد ديون الموردين .

– إنقاص المدة المتعلقة بتحصيل ديون الزبائن .

**4) أ – تحديد مبلغ القرض :**

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 – مدى موافقة البنك على منح القرض للمؤسسة :**

نحسب نسبة الاستدانة المالية في هذه الحالة :

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

**التمرين رقم (06) : (بكالوريا 2017 : الموضوع الأول)**

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

**1 – 1 : العمليات الحسابية المطلوبة :**

نحسب ما يلي :

**النتيجة العادية قبل الضرائب :**



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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 | |



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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 × (1,28 – 1)

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 = الاستخدامات الثابتة + 117600 = 420000 + 117600 = 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



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 | % |
|---|---|---|---|---|---|



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **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



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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 |
|---|---|---|



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

| | | |
|---|---|---|
| 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



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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 – 140000 – 510000

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



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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 |
|---|---|



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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 :**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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 –) = 680000 + 40000 = 720000 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



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

احتياجات رأس م العامل للاستغلال = 80000 – (40000-) = 80000 + 40000 = 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) = 1360000 – 1200000 = 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 | % |
|---|---|---|---|---|---|



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **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 = (50000 + 40000) ÷ 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



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

**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



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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 :**



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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

**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)**



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

## 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 = 650000 + 750000 + 72000 = 1472000 DA

**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



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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 الصافي 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 .



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.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 |



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM