الوحدة08: تحليل حسابات النتائج حسب الطبيعة

رصيد مدين يتم انقاصه -

رصيد دائن يتم اضافته +

البيـــــــــــــــــان	N
المبيعات والمنتجات الملحقة حـ/70	
الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزون حـ/72	
الإنتاج المثبت حـ/73	
إعانات الاستغلال حـ/74	
1 - إنتاج السنة المالية =ح/70+ح/72+ح/73+ح/74	
المشتريات المستهلكة حـ/60	
الخدمات الخارجية حـ/61 + الاستهلاكات الأخرى حـ/62	
2- استهلاكات السنة المالية =ح/60+ح/61+ح/62	
3- القيمة المضافة للاستغلال VA = 2-1	
الأعباء المستخدمين حـ/63	
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة حـ/64	
4- إجمالي فائض الاستغلال EBE = VA-ح/63 - ح/64	
المنتوجات العملياتية الأخرى حـ/75	
الأعباء العملياتية الأخرى حـ/65	
المخصصات للاهتلاكاتوالمؤونات وخسائر القيمة حـ/68	
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات حـ/78	
5- النتيجةالعملياتية RO= EBE+ح/75+ح/78 - ح/65 - ح/68	
المنتوجات المالية حـ/76	
الأعباء المالية حـ/66	
6- النتيجة المالية RF =ح/76 - ح/66	
7- النتيجة العادية قبل الضرائب RF +RO=	
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية ح 69	
الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	-
مجموع منتوجات الأنشطة العادية(مجموع صنف7)	
مجموع أعباء الأنشطة العادية(مجموع صنف 6 + ح 69)	
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية =7الضرائب	
عناصر غير عادية منتوجات حـ/77	
عناصر غير عادية أعباء حـ/67	
9- نتيجة غير العادية =ح/77ح/67	
10- صافي نتيجة السنة المالية RNE =9+8	

ح/72= مخزون اخر مدة من المنتجات – مخزون اول مدة من المنتجات

الضرائب=

ن.ع.ق.ض xنسبة الضرائب

ح70+ح72+ح73+ح74

ح75+ح76+ح78

ح60+ح61+ح62+ح63+ح64+ح65+ح66+ح68+

ضرائب واجب دفعها ح69

ملاحظة:في المؤسسة الانتاجية نجد اما ح/72انتاج مخزن او ح/73 انتاج مثبت او كلاهما

اما في المؤسسة التجارية فيعتبر الحسابين(ح72و ح73) معدومين(0)

البيان	العلاقة	
معدل الادماج	القيمة المضافة VA رقم الاعمال خارج الرسم (ح70)	
تجزئة القيمة المضافة VA ملاحظة: مجموع هده النسب يساوي 1	بالنسبة للمستخدمين	ح /63 القيمة المضافة
	بالنسبة للدولة	ح /64 القيمة المضافة
	بالنسبة لاجمالي فائض الاستغلال	اجمالي فائض الاستغلالEBE القيمة المضافة
تجزئة اجمالي فائض الاستغلال EBE	بالنسبة الثتبيتات	ح /68 اجمالي فائض الاستغلال
	بالنسبة المقرضين	ح /66 اجمالي فائض الاستغلال
	بالنسبة النتيجة العادية	النتيجة العاديةقبل الضرائب اجمالي فائض الاستغلال
مؤشرات تطور نشاط المؤسسة	نسبة تغير رقم الاعمال	CA n – CA n-1 CA n -1
	نسبة تغير الإنتاج	انتاج السنة ن – انتاج السنة ن-1 انتاج السنة ن-1
	نسبة تغير VA	VA n – VA n-1 VA n-1
	نسبة تغير النتيجة الصافية	RNE n – RNE n-1 RNE n -1
نسب المردودية	المردودية المالية	النتيجة العادية قبل الضرائب رؤوس الأموال الخاصة
	المردودية الاقتصادية	اجمالي فائض الاستغلال الموارد الثابتة الموارد الثابتة= راس المال + الاقتراضات + احتياطات

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- قدرة التمويل الذاتي:

ط1- الاعتماد على اجمالي فائض الاستغلال

البيان	المبالغ +	المبالغ -
اجمالي فائض الاستغلال	موجب	سالب
+75المنتوجات العملياتية الاخرى ماعدا 752	ح75-ح752	
+76 المنتوجات المالية ماعدا 765 و767	ح76-ح765-ح767	
-65 الاعباء العملياتيةالاخرى ماعدا 652		ح65-ح652
66-66 الاعباء المالية ماعدا 665 و667		ح66-ح665-ح667
الضرائب على النتائج		ح69

ط2- انطلاقا من النتيجة الصافية

	المبالغ +	المبالغ -
النتيجة الصافية للسنة المالية	حالة الربح	حالة الخسارة
68 مخصصات الاهتلاكات والموونات خ ق	ح/ 68	
652 نواقص القيمة عن خروج اصول م غ م	ح/652	
665 فارق التقييم عن ا مالية –نواقص ق-	ح/665	
667 الخسائر الصافية عن التنازل عن أ م	ح/667	
78 استرجاعات الاستغلال عن خ ق م		ح/78
752 فوائض القيمة عن خروج اصول م غ م		ح/752
765 فارق التقييم عن ا مالية – فوائض ق-		ح/765
767 الارباح الصافية عن التنازل عن أ م		ح/767

التمويل الذاتي :

البيان	**المبالغ**
قدرة التمويل الذاتي	
الأرباح الموزعة =النتيجة الصافية للسنة المالية × نسبة توزيع الأرباح	
التمويل الذاتي	

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

في مؤسسة تجارية

رقم اعمال هو ح/700

مبيعات من البضائع

الوحدة 09:تحليل حسابات النتائج حسب الوظيفة

في مؤسسة انتاجية

رقم اعمال هو ح/701

مبيعات من المنتجات المصنعة

البيان	المبلغ
رقم الأعمال (حـ/70)	
كلفة المبيعات	
هامش الربح الإجمالي= رقم الاعمال – كلفة المبيعات	
المنتوجات العملياتية الاخرى التكاليف التجارية الأعباء الإدارية الأعباء العملياتية الأخرى الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	
النتيجة العملياتية= ه/الربح+ منتوجات العملياتية - تكاليف تجارية – اعباء ادارية – اعباء العملياتية + استرجاعات عن الخسائر	
المنتوجات المالية الأعباء المالية	
النتيجة المالية =المنتوجات المالية – الاعباء المالية	
النتيجة العادية قبل الضريبة	
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية مجموع منتوجات الانشطة العادية مجموع اعباء الانشطة العادية	-
النتيجة الصافية للانشطة العادية= ن ع ق ض- الضرائب	
عناصر غير عادية منتوجات ح77	
عناصر غير عادية أعباء ح67	
النتيجة غير العادية	

صافي نتيجة السنة المالية	

+ رصيد مدين

- رصيد دائن

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

كلفة المبيعات = ح 600مشتريات البضاعة المبيعة +(-) ح**6030 + و الشراء- ح 609**

في المؤسسة التجارية

كلفة المبيعات= ح 601 مشتريات المواد المستهلكة + (-) ح 6031 +و الشراء + و الانتاج + (-)ح72 – ح73 – 74- ح 6091

في المؤسسة الانتاجية

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الوحدة 10: الميزانية الوظيفية

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة ES	.....	....	**الموارد الثابتة RS**	.....	...
			الموارد الخاصة	....	..
			الديون المالية	....	...
الأصول المتداولة AM	.....	...	**الخصوم المتداولة PM**	.....	.....
للاستغلال AME	...	...	**للاستغلال PME**	.....	...
خارج الاستغلالAMHE	....	...	**خارج الاستغلال PMHE**	.....	..
خزينة الأصول TA	....	..	**خزينة الخصوم TP**	....	....
المجموع	.....	**100**	**المجموع**	.....	**100**

تحليل الميزانية الوظيفية بواسطة راس المال العامل الصافي الاجمالي FRNG :

1- حساب راس المال العامل الصافي الاجمالي FRNG

من اعلى الميزانية الوظيفية **FRNG= الموارد التابتةRS– الاستخدامات التابتةES**	**FRNG >0 معناه ان المؤسسة مولت الاستخدامات التابتة وجزء من الاصول المتداولة اي المؤسسة في هامش الامان**
من اسفل الميزانية الوظيفية **FRNG= الاصول المتداولةAM – الخصوم المتداولةPM**	FRNG=0معناه ان المؤسسة مكنت من تمويل الاستخدامات التابتة دون تحقيق اي فائض مالي اي حققت توازن مالي
	FRNG<0 معناه ان جزء من الموارد التابتة تم تمويلها من القروض القصيرة الاجل

2- حساب احتياجات راس المال العامل BFR:

BFR **احتياجات الراس المال العامل**	**BFR= الاصول المتداولة ماعدا الخزينة – الخصوم المتداولة ماعدا الخزينة** BFR=FRNG-TN BFR=BFRE+BFRHE	**BFR>0وجود احتياجات لتمويل دورة الاستغلال** BFR=0لا توجد احتياجات ولا يوجد فائض BFR<0 لا يوجد احتياج لراس المال العامل
يتكون BFR	BFREاحتياجات الراس المال العامل للاستغلال = اصول متداولة للاستغلالAME - خصوم متداولة للاستغلالPME BFRHE= اصول متداولة خارج الاستغلالAMHE- خصوم متداولة خارج الاستغلال PMHE	

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

تحليل الميزانية الوظيفية عن طريق النسب

البيان	القانون	التعليق
1- نسب الهيكلة المالية		
نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة	$\text{نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة} = \frac{\text{الموارد الثابتة } RS}{\text{التابتة الاستخدامات } ES}$	- ادا كانت النسبة >1 فان الموارد التابتة غطت الاستخدامات التابتةFRNG موجب - ادا كانت النسبة <1فان الموارد التابتة لم تكف لتغطية الاستخدامات التابتة FRNG سالب - ادا كانت النسبة =1 فان الموارد التابتة تكفي الاستخدامات التابتة
نسبة التحرر المالي: (الاستدانة المالية)	$\text{نسبة التحرر المالي} = \frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{الموارد الخاصة}}$ الاستدانة المالية =الديون المالية التابتة +خزينة الخصوم	يجب ان تكون هده النسبة اصغر من 1 حتى تكون المؤسسة متحررة ماليا
وزن BFRE	وزن BFRE =BFRE/ رقم الاعمال	
2- نسب الدوران		
دوران الزبائن	1- حساب متوسط ديون الزبائن= $\frac{\text{زبائن}+\text{زبائن}}{2}$ 2- حساب نسبة الدوران= $\frac{\text{مبيعات السنة (رقم اعمال)}}{\text{متوسط ديون الزبائن}}$ 3- مدة الدوران= $\frac{360}{\text{نسبة الدوران}}$	
دوران الموردون	1- حساب متوسط ديون الموردون= $\frac{\text{موردون اول مدة+موردون ثاني مدة}}{2}$ 2- حساب نسبة الدوران= $\frac{\text{مشتريات السنة}}{\text{متوسط ديون الموردون}}$ 3- مدة الدوران= $\frac{360}{\text{نسبة الدوران}}$	
دوران المخزونات مخزونات(بضائع , مواد اولية , منتجات)	1- حساب متوسط مخزونات = $\frac{\text{مخزون اول مدة + مخزون ثاني مدة}}{2}$ 2- حساب نسبة الدوران بالنسبة للبضائع= $\frac{\text{تكلفةشراء البضاعة المباعة}}{\text{متوسط المخزونات من البضائع}}$ 3- حساب نسبة الدوران بالنسبة للمواد الاولية= $\frac{\text{تكلفةشراء المواد الاولية المستعملة}}{\text{متوسط المخزونات من المواد الاولية}}$ 4- حساب نسبة الدوران بالنسبة للمنتجات= $\frac{\text{تكلفة انتاج المنتجات}}{\text{متوسط المخزونات من المنتجات}}$ 5- مدة الدوران= $\frac{360}{\text{نسبة الدوران}}$	

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM