

التصحيح النموذجي

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الإستخدامات الثابتة</u>	105000	35	<u>الموارد الثابتة:</u>	111000	
			الموارد الخاصة	90000	30
			الديون المالية	21000	7
<u>الأصول المتداولة :</u>	195000		<u>الخصوم المتداولة:</u>	189000	
الإستغلال	120000	40	الإستغلال	102000	34
خارج الإستغلال	33000	11	الإستغلال	46800	15.6
خزينة الأصول	42000	14	خزينة الخصوم	40200	13.4
المجموع الأصول	300000	100	مجموع الخصوم	300000	100

نسبة الديون المالية = $100 - 0.3 - 0.34 - 0.156 - 0.134 = 0.07$

نسبة الديون المالية = 7%

نسبة الأصول المتداولة للإستغلال = $100 - 0.14 - 0.11 - 0.35 = 0.4$

نسبة الأصول المتداولة للإستغلال = 40%

نسبة الأصول المتداولة للإستغلال = الأصول المتداولة للإستغلال / مجموع الأصول

$0.4 = 12000 /$ مجموع الأصول

مجموع الأصول = 300000

نسبة الإستخدامات الثابتة = الإستخدامات الثابتة / مجموع الأصول

$0.35 =$ الإستخدامات الثابتة / 300000

الإستخدامات الثابتة = 105000 (بنفس الطريقة تحسب كل عناصر الميزانية الوظيفية)

2- حساب رأس المال العامل الإجمالي

رأس المال العامل الإجمالي = الموارد الثابتة - الإستخدامات الثابتة

$= 6000 = 105000 - 111000$

إحتياجات رأس المال العامل = الأصول المتداولة للإستغلال وخارج الإستغلال - الخصوم المتداولة للإستغلال

وخارج الإستغلال

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

$$4200=(46800+102000)-(33000+12000)=$$

$$1800=40200-42000= \text{خزينة الأصول} - \text{خزينة الخصوم}$$

3/-نسب الهيكل المالي للمؤسسة :

*نسبة تمويل الإستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة / الإستخدامات الثابتة

$$1.05=105000/111000=$$

*نسبة التحرر المالي (الإستدانة المالية) = الإستدانة المالية / التمويل الخاص

$$90000/40200+21000=$$

$$0.68=$$

BFRE = الأصول المتداولة للإستغلال - الخصوم المتداولة للإستغلال

$$18000=102000-120000=$$

*العلاقة بين BFRE و رقم الأعمال = BFRE / رقم الأعمال = $0.012=1430000/18000$

4/-التعليق: بما أن $FRNG > 0$ فإن الموارد الثابت مولت كل الإستخدامات الثابتة وجزء الفائض المقدر ب

6000 غطى جزء من الأصول المتداولة

بما أن $BFR > 0$ يوجد إحتياج لرأس المال العامل

إذا $FRNG > 0$ و $FRNG > BFR$ و $TN > 0$ فإن المؤسسة في توازن مالي جيد وهي في

آمان.

التمرين 2 :

1/-حساب النتائج حسب الوظيفة :

2016	البيان
1000000	رقم الأعمال
524000	كلفة المبيعات*
476000	هامش الربح الإجمالي
52000	المنتجات العملياتية الأخرى
362000	التكاليف التجارية*
154000	الأعباء الإدارية*
40000	الأعباء العملياتية الأخرى
38000	الأسترجاعات عن خ ق والمؤونات
10000	النتيجة العملياتية

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

30000	المنتجات المالية
60000	الأعباء المالية
(30000)	النتيجة المالية
(20000)	النتيجة العادية قبل الضرائب
-	الضرائب الواجبة دفعها عن النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية
(20000)	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	عناصر غير عادية- منتجات
-	عناصر غير عادية- أعباء
-	النتيجة غير العادية
(20000)	صافي نتيجة السنة المالية

معدل الإدماج=القيمة المضافة /رقم الأعمال

0.6=600000 / رقم الأعمال

رقم الأعمال=1000000

الإنتاج المخزن = 950000 = 100 / 1000000 * 95

*تكلفة المبيعات = ح/601+ و الشراء+ و الإنتاج - إنتاج مخزن

950000 - 391000 + 183000 + 900000 =

524000 =

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 2100000 - 2120000 = -20000

النتيجة العملياتية+النتيجة المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب

10000 - النتيجة المالية = -20000

النتيجة المالية = 30000

المنتجات المالية - الأعباء المالية = النتيجة المالية

المنتجات المالية - 2 المنتجات المالية = 30000

المنتجات المالية = 30000

الأعباء المالية = 60000

2/- توزيع الأعباء حسب طبيعتها على مختلف الوظائف

الأعباء/ الوظائف	المجموع الموزع	ح/601-	ح/61-	ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	183000	20000	35000	40000	15000	73000	
وظيفة الإنتاج	391000	140000	105000	50000	25000	181000	
الوظيفة التجارية	362000	30000	20000	20000	12000	160000	
الوظيفة الإدارية	154000	20000	70000	15000	18000	31000	
المجموع		100000	350000	125000	70000	445000	

2/- حساب النتائج حسب الطبيعة:

البيان	2016
المبيعات والمنتجات المحققة	1000000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	950000
الإنتاج المثبت	-
إعانات الاستغلال	-
إنتاج السنة المالية	1950000
المشتريات المستهلكة	1000000
الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى	350000
استهلاك السنة المالية	1350000
القيمة المضافة للاستغلال	600000
أعباء المستخدمين	125000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	70000
4- إجمالي فائض الاستغلال	405000
المنتجات العملية الأخرى	52000
الأعباء العملية الأخرى	40000
المخصصات للإستهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	445000
استرجاع على خسائر القيمة	38000
5- النتيجة العملية	10000
المنتجات المالية	30000

حي قعلول - برج البحري - الجزائر

60000	الأعباء المالية
(30000)	-6 النتيجة المالية
(20000)	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب
-	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
2100000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
2120000	مجموع الأعباء الأنشطة العادية
(20000)	-8 النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	الضرائب الواجب دفعها و المؤجلة
-	عناصر غير عادية- منتوجات
-	عناصر غير عادية- أعباء
-	-9 النتيجة غير العادية
(20000)	-10 صافي نتيجة السنة المالية

التمرين 3 :

التمرين 3 :

1/- حساب القيمة المكتسبة عند تسديد آخر دفعة:

$$A_n = a \frac{(1+i)^n - 1}{i}$$

$$= 90000(1+0.05)^{10}$$

-1/0.05

$$1132000 =$$

2/- حساب قيمة المسكن عند التوقيع على عقد لشراء

$$A_n = a \frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$$

$$= 90000 * 1 - (1+0.05)^{-10} / 0.05$$

$$106090 =$$

حي قعلول - برج البحري - الجزائر