

الجزء الأول: (12ن): من أجل تشخيص الوضعية المالية لمؤسسة " الأصيل " قدمت إليك الميزانية الوظيفية بتاريخ 2019/12/31 :

النسبة	المبالغ	الخصوم	النسبة	المبالغ	الأصول
...	.....	<u>الموارد الثابتة</u>	50	.....	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
...	.....	- الموارد الخاصة			
15	.....	- الديون المالية			
25	.....	<u>الخصوم المتداولة</u>	....	.....	<u>الأصول المتداولة</u>
....	.....	الخصوم المتداولة للاستغلال	....	.....	الأصول المتداولة للاستغلال
....	.....	الخصوم م خ الاستغلال	15	.....	الأصول م خ الاستغلال
....	80000	خزينة الخصوم	....	200000	خزينة الأصول
??	.....	مجموع الخصوم	??	.....	مجموع الأصول

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.5
- الاحتياج في رأس مال العامل الصافي الاجمالي BFR = 380000 دج
- الاحتياج في رأس مال العامل للاستغلال BFRE = 100000 دج
- معلومات إضافية لأرصدة بعض الحسابات بين الدورتين 2018 و 2019

الحساب	دورة 2018	دورة 2019
الزبائن و الحسابات الملحقه	400000	200000
الموردون و الحسابات الملحقه	150000	50000
مخزونات البضائع	620000	460000
- مبيعات السنة = 6000000 دج		
- مشتريات السنة = 2400000 دج		
- تكلفة شراء البضائع المباعة = 6480000 دج		

#### العمل المطلوب :

- ✓ إتمام الميزانية الوظيفية السابقة لمؤسسة " الأصيل " .
- ✓ حلل الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الاصيل " بواسطة FRNG و بواسطة النسب ( الهيكل م ونسب الدوران )

التمرين الثاني ( 08 نقاط ) : استخرجت بتاريخ 2019/12/31 من الدفاتر المحاسبية للمؤسسة الصناعية " نوح للإنتاج " المعلومات التالية:

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 226800 دج
- معدل الضريبة الواجب دفعها عن النتائج العادية = 19 % .
- نتيجة عادية قبل الضرائب 20 % من رقم الاعمال.
- المواد الاولية (ح/د) = 780000 دج
- الانتاج المخزن (ح/د) = 100000 دج ( رصيد مدين )
- اعباء وظيفة الشراء = اعباء وظيفة الانتاج = 60000 دج
- التكاليف التجارية والأعباء الادارية تمثل 15 % , 10 % على الترتيب من رقم الاعمال
- النتيجة العملياتية تمثل 50% من هامش الربح الاجمالي.
- الاعباء المالية نصف النتيجة المالية.
- المنتوجات العملياتية الاخرى ضعف الاعباء العملياتية الاخرى
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات معدومة

المطلوب : اتم حساب النتائج حسب الوظيفة من اظهار العمليات الحسابية.

أستاذ المادة : طيب دباشي يتمنى لكم التوفيق في البكالوريا

## الحل النموذجي

### التمرين الأول :

### الجزء الأول: (12 ن) :

اولا : FRNG :  
لدينا :

$$TN = FRNG - BFR$$

$$FRNG = TN + BFR$$

$$= 120000 + 380000 = 500000 \text{ DA}$$

ثانيا : حساب الموارد الثابتة والاستخدامات الثابتة

$$FRNG = 500000$$

$$FRNG = \text{موارد ثابتة} - \text{استخدامات ثابتة}$$

$$1.5 = \frac{\text{موارد ثابتة}}{\text{استخدامات ثابتة}}$$

$$\text{الموارد الثابتة} = 1.5 \times \text{استخدامات ثابتة}$$

$$500000 = 1.5 \times \text{استخدامات ثابتة} - \text{استخدامات ثابتة}$$

$$500000 = 0.5 \times \text{استخدامات ثابتة}$$

$$\text{استخدامات ثابتة} = 0.5 / 500000 = 1.000.000 \text{ دج}$$

$$\text{الموارد الثابتة} = 1.5 \times 1.000.000 = 1500000 \text{ دج}$$

ثالثا :

- مجموع الميزانية =  $0.5 / 1000000 = 2000000 \text{ دج}$
- مبلغ الاصول المتداولة =  $0.5 \times 2000000 = 1000000 \text{ دج}$
- مبلغ الاصول المتداولة خارج الاستغلال =  $0.15 \times 2000000 = 300000 \text{ دج}$
- مبلغ الاصول المتداولة للاستغلال =  $0.25 / 2000000 = 500000 \text{ دج}$
- الديون المالية =  $0.15 \times 2000000 = 300000 \text{ دج}$
- الموارد الخاصة =  $300000 - 1500000 = 1200000 \text{ دج}$
- لدينا الاحتياج للاستغلال = ا م للاستغلال - خ م للاستغلال
- ومنه الخصوم المتداولة للاستغلال = الاصول المتداولة للاستغلال - الاحتياج في راس المال للاستغلال
- $100000 - 500000 = 400000 \text{ دج}$
- الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = الخصوم م - الاصول المتداولة للاستغلال - خزينة خ
- $80000 - 400000 - 500000 = 20000 \text{ دج}$

ومنه الميزانية كما يلي :

النسبة	المبالغ	الخصوم	النسبة	المبالغ	الأصول
75	1500000	<u>الموارد الثابتة</u>	50	1000000	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
60	1200000	- الموارد الخاصة			
15	300000	- الديون المالية			
25	500000	<u>الخصوم المتداولة</u>	50	1000000	<u>الأصول المتداولة</u>
....	400000	الخصوم المتداولة للاستغلال	25	500000	الأصول المتداولة للاستغلال
....	20000	الخصوم المتداولة خ الاستغلال	15	300000	الأصول المتداولة خ الاستغلال
04	80000	خزينة الخصوم	10	200000	خزينة الأصول
??	20000000	مجموع الخصوم	??	2000000	مجموع الأصول

- رابعا - حساب نسب الهيكلية المالية
- = نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة =  $1.5$
- = نسبة الاستدانة المالية = الديون المالية + خزينة الخصوم / التمويل الخاص
- $0.31 = 1200000 / 80000 + 300000$
- خامسا - حساب نسب دوران كل من (المخزونات، العملاء، الموردین) و المدة المتوسطة لديون العملاء و الموردین :
- دوران الزبائن = مبيعات السنة / متوسط ديون الزبائن
- = متوسط ديون الزبائن =  $2 / 200000 + 400.000 = 300.000$
- دوران الزبائن =  $300000 / 6000000 = 20 \text{ دورة}$
- مدة تحصيل ديون الزبائن =  $20 / 360 = 18 \text{ يوم}$
- دوران الموردین = مشتريات السنة / متوسط ديون الموردین

$$100000 = 2/50000 + 150000 = \text{متوسط ديون الموردين}$$

$$\text{دوران الموردين} = 100000 / 2400000 = \text{24 دورة}$$

$$\text{مدة تسديد ( دفع ) ديون الموردين} = 24 / 360 = \text{15 يوم}$$

$$\text{دوران البضاعة} = \text{تكلفة شراء البضاعة} / \text{متوسط المخزون}$$

$$\text{متوسط المخزون} = 2 / 460000 + 620000 = 540000 \text{ دج}$$

$$\text{دوران البضائع} = 540000 / 6480000 = 12$$

$$\text{مدة تصريف المخزون} = 12 / 360 = \text{30 يوم}$$

- تعليق حول وضعية المؤسسة:

- التوازن المالي محقق لأن FRNG أكبر من BFR و الخزينة موجبة مما يمنحها هامش أمان

- مدة دفع الموردين أقل من مدة تحصيل الزبائن و هو ليس في صالح المؤسسة

- نسبة تمويل ا الثابتة اكبر من الواحد اي ان الموارد الثابتة مولت كل الاستخدامات الثابتة

- نسبة الاستدانة اقل من 0.5 اي المؤسسة تتمتع بتحرر مالي

## - التمرين الثاني ( 08 نقاط )

- **اولا :**

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \text{النتيجة الصافية} / 0.81 = 226800 / 0.81 = \text{280000 دج}$$

$$\text{رقم الاعمال} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} / 0.2 = 280000 / 0.2 = \text{1400000 دج}$$

- **لدينا :**

- التكاليف التجارية والأعباء الادارية تمثل 15 % , 10 % على الترتيب من رقم الاعمال

ومنه :

$$\text{التكاليف التجارية} = 0.15 \times 1400000 = \text{210000 دج}$$

$$\text{الأعباء الادارية} = 0.1 \times 1400000 = \text{140000 دج}$$

-  $\text{كلفة المبيعات} = \text{ح}/601 + \text{مجموع أعباء وظيفة الشراء} + \text{مجموع أعباء وظيفة الإنتاج} + \text{تكلفة الإنتاج المخزون}$

$$\text{كلفة المبيعات} = 780000 + 60000 + 60000 + 100000 = \text{1.000.000 دج}$$

- **لدينا :**

-  $\text{النتيجة العملياتية تمثل } 50\% \text{ من هامش الربح الاجمالي.}$

$$\text{اي النتيجة العملياتية} = 0.5 \times 400000 = \text{200000 دج}$$

ومنه النتيجة المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة العملياتية

$$= 280000 - 200000 = \text{80000 دج}$$

- **الاعباء المالية نصف النتيجة المالية.**

$$\text{الاعباء المالية} = 0.5 \times 80000 = \text{40000 دج}$$

$$\text{ومنه المنتوجات المالية} = \text{النتيجة المالية} + \text{الاعباء المالية} = 80000 + 40000 = \text{120000 دج}$$

- **لدينا :**

المنتوجات العملياتية الاخرى ضعف الاعباء العملياتية الاخرى

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + منتوجات عملياتية اخرى - تكاليف تجارية - اعباء ادارية - اعباء عملياتية اخرى + استرجاعات

عن خسائر القيمة و المؤونات

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + منتوجات عملياتية اخرى - تكاليف تجارية - اعباء ادارية - 0.5 منتوجات عملياتية اخرى

منتوجات العملياتية الاخرى - 0.5 منتوجات عملياتية اخرى = النتيجة العملياتية - هامش الربح + ت تجارية + ت

ادارية

$$0.5 \text{ منتوجات العملياتية الاخرى} = 140000 + 210000 + 400000 - 200000 = \text{150000 دج}$$

$$\text{ومنه منتوجات العملياتية الاخرى} = 0.5 / 150000 = \text{300000 دج}$$

$$\text{ومنه الاعباء العملياتية الاخرى} = 0.5 \times 100000 = \text{150000 دج}$$

ومنه جدول حساب النتائج حسب الوظيفة كما يلي :

المبالغ	البيان
1400000	رقم الاعمال
1000000	كلفة المبيعات
<b>400000</b>	<b>1- هامش الربح</b>
300000	المنتجات العملياتية الاخرى
210000	التكاليف التجارية
140000	الاعباء الادارية
150000	الاعباء العملياتية الاخرى
-	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
<b>200000</b>	<b>2- النتيجة العملياتية</b>
120000	المنتجات المالية
40000	الاعباء المالية
<b>80000</b>	<b>3- النتيجة المالية</b>
<b>280000</b>	<b>4- النتيجة العادية قبل الضرائب (2+3)</b>
53200	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
<b>280000</b>	<b>5- النتيجة الصافية للانشطة العادية</b>
-	عناصر غير عادية - منتجات
-	عناصر غير عادية - اعباء
-	6- النتيجة غير العادية
<b>226800</b>	<b>7- صافي نتيجة السنة المالية</b>