

الوحدة 08: تحليل حسابات النتائج حسب الطبيعة

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

رصيد مدين يتم انقصه -

رصيد دائن يتم اضافته +

ح/72 = مخزون اخر مدة من

المنتجات - مخزون اول مدة
من المنتجات

الضرائب =

ن.ع.ق.ض x نسبة الضرائب

ح/70 + ح/72 + ح/73 + ح/74

ح/75 + ح/76 + ح/78

ح/60 + ح/61 + ح/62 + ح/63

ح/64 + ح/65 + ح/66 + ح/68

ضرائب واجب دفعها ح 69

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

اما في المؤسسة التجارية فيعتبر الحسابين (ح/72 و ح/73) معدومين (0)

العلاقة	البيان
$\frac{\text{القيمة المضافة VA}}{\text{رقم الاعمال خارج الرسم (ح70)}}$	معدل الادمج
$\frac{\text{ح 63/ القيمة المضافة}}{\text{ح 64/ القيمة المضافة}}$	تجزئة القيمة المضافة VA
$\frac{\text{اجمالي فائض الاستغلال EBE}}{\text{القيمة المضافة}}$	ملاحظة: مجموع هذه النسب يساوي 1
$\frac{\text{ح 68/ اجمالي فائض الاستغلال}}{\text{ح 66/ اجمالي فائض الاستغلال}}$	تجزئة اجمالي فائض الاستغلال EBE
$\frac{\text{النتيجة العادية قبل الضرائب}}{\text{اجمالي فائض الاستغلال}}$	بالنسبة للمقرضين
$\frac{\text{CA n - CA n-1}}{\text{CA n-1}}$	بالنسبة للثبتيات
$\frac{\text{انتاج السنة ن - انتاج السنة ن-1}}{\text{انتاج السنة ن-1}}$	بالنسبة للنتيجة العادية
$\frac{\text{CA n - CA n-1}}{\text{CA n-1}}$	نسبة تغير رقم الاعمال
$\frac{\text{انتاج السنة ن - انتاج السنة ن-1}}{\text{انتاج السنة ن-1}}$	نسبة تغير الإنتاج
$\frac{\text{VA n - VA n-1}}{\text{VA n-1}}$	نسبة تغير VA
$\frac{\text{RNE n - RNE n-1}}{\text{RNE n-1}}$	نسبة تغير النتيجة الصافية
$\frac{\text{النتيجة العادية قبل الضرائب}}{\text{رؤوس الأموال الخاصة}}$	نسب المرودية
$\frac{\text{اجمالي فائض الاستغلال}}{\text{الموارد الثابتة}}$	المرودية الاقتصادية
$\frac{\text{الموارد الثابتة = راس المال + الاقتراضات + احتياطات}}{\text{الموارد الثابتة}}$	

- قدرة التمويل الذاتي:

ط1- الاعتماد على اجمالي فائض الاستغلال

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

ط2- انطلاقا من النتيجة الصافية

المبالغ -	المبالغ +	البيان
حالة الخسارة	حالة الربح	النتيجة الصافية للسنة المالية
ح78	ح68	68 مخصصات الاهتلاكات والمونيات خ ق
ح752	ح652	652 نواقص القيمة عن خروج اصول م غ م
ح765	ح665	665 فارق التقييم عن ا مالية -نواقص ق-
ح767	ح667	667 الخسائر الصافية عن التنازل عن أ م
		78 استرجاعات الاستغلال عن خ ق م
		752 فوائض القيمة عن خروج اصول م غ م
		765 فارق التقييم عن ا مالية - فوائض ق-
		767 الارباح الصافية عن التنازل عن أ م

التمويل الذاتي :

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

الوحدة 09: تحليل حسابات النتائج حسب الوظيفة

في مؤسسة تجارية
رقم اعمال هو ح/700
مبيعات من البضائع

في مؤسسة انتاجية
رقم اعمال هو ح/701
مبيعات من المنتجات
المصنعة

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

صافي نتيجة السنة المالية



+ رصيد مدين

- رصيد دائن

كفلة المببعل = ح 600 مشفرلر البضاعة المببعة + (-) ح 6030 + و الشراء- ح 609

فل المؤسسه الفجرلر

كفلة المببعل = ح 601 مشفرلر المراد المسفهلكة + (-) ح 6031 + و الشراء + و الففناج + (-) ح 72 - ح 73 - ح 74 - ح 6091

فل المؤسسه الففناج



الوحدة 10: الميزانية الوظيفية

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

تحليل الميزانية الوظيفية بواسطة راس المال العامل الصافي الاجمالي FRNG :

1- حساب راس المال العامل الصافي الاجمالي FRNG

<p>FRNG > 0 معناه ان المؤسسة مولت الاستخدامات الثابتة وجزء من الاصول المتداولة اي المؤسسة في هامش الامان</p>	<p>من اعلى الميزانية الوظيفية</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; background-color: #e0f0e0; margin: 5px auto; width: 80%;"> $FRNG = \text{الموارد الثابتة RS} - \text{الاستخدامات الثابتة ES}$ </div>
<p>FRNG = 0 معناه ان المؤسسة مكنت من تمويل الاستخدامات الثابتة دون تحقيق اي فائض مالي اي حققت توازن مالي</p>	<p>من اسفل الميزانية الوظيفية</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; background-color: #e0f0e0; margin: 5px auto; width: 80%;"> $FRNG = \text{الاصول المتداولة AM} - \text{الخصوم المتداولة PM}$ </div>
<p>FRNG < 0 معناه ان جزء من الموارد الثابتة تم تمويلها من القروض القصيرة الاجل</p>	

2- حساب احتياجات راس المال العامل BFR:

<p>BFR > 0 وجود احتياجات لتمويل دورة الاستغلال</p>	<p>BFR = الاصول المتداولة ماعدا الخزينة - الخصوم المتداولة ماعدا الخزينة</p>	<p>BFR احتياجات الراس المال العامل</p>
<p>BFR = 0 لا توجد احتياجات ولا فائض</p>	<p>BFR = BFRE + BFRHE (orange box) BFR = FRNG - TN (blue box)</p>	
<p>BFR < 0 لا يوجد احتياج لراس المال العامل</p>		
<p>BFRE احتياجات الراس المال العامل للاستغلال = اصول متداولة للاستغلال - خصوم متداولة للاستغلال PME BFRHE = اصول متداولة خارج الاستغلال AMHE - خصوم متداولة خارج الاستغلال PMHE</p>		<p>BFR يتكون</p>

ELITE SCHOOLS
جابر

تحليل الميزانية الوظيفية عن طريق النسب

التعليق	القانون	البيان
1- نسب الهيكل المالية		
<ul style="list-style-type: none"> - اذا كانت النسبة < 1 فان الموارد الثابتة غطت الاستخدامات الثابتة FRNG موجب - اذا كانت النسبة > 1 فان الموارد الثابتة لم تكف لتغطية الاستخدامات الثابتة FRNG سالب - اذا كانت النسبة = 1 فان الموارد الثابتة تكفي الاستخدامات الثابتة 	$\frac{\text{الموارد الثابتة } RS}{\text{الثابتة الاستخدامات } ES} = \text{الثابتة الاستخدامات تمويل نسبة}$	نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة
<p>يجب ان تكون هذه النسبة اصغر من 1 حتى تكون المؤسسة متحررة ماليا</p>	$\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{الموارد الخاصة}} = \text{المالي التحرر نسبة}$ <p style="text-align: center;">الاستدانة المالية = الديون المالية الثابتة + خزينة الخصوم</p>	نسبة التحرر المالي: (الاستدانة المالية)
	$\text{BFRE} = \text{BFRE} / \text{رقم الاعمال}$	وزن BFRE
2- نسب الدوران		
	<ul style="list-style-type: none"> 1- حساب متوسط ديون الزبائن = $\frac{\text{زبائن 1} + \text{زبائن 2}}{2}$ 2- حساب نسبة الدوران = $\frac{\text{مبيعات السنة (رقم اعمال)}}{\text{متوسط ديون الزبائن}}$ 3- مدة الدوران = $\frac{360}{\text{نسبة الدوران}}$ 	<u>دوران الزبائن</u>
	<ul style="list-style-type: none"> 1- حساب متوسط ديون الموردون = $\frac{\text{موردون اول مدة} + \text{موردون ثاني مدة}}{2}$ 2- حساب نسبة الدوران = $\frac{\text{مشتريات السنة}}{\text{متوسط ديون الموردون}}$ 3- مدة الدوران = $\frac{360}{\text{نسبة الدوران}}$ 	<u>دوران الموردون</u>
	<ul style="list-style-type: none"> 1- حساب متوسط مخزونات = $\frac{\text{مخزون اول مدة} + \text{مخزون ثاني مدة}}{2}$ 2- حساب نسبة الدوران بالنسبة للبضائع = $\frac{\text{تكلفة شراء البضاعة المباعة}}{\text{متوسط المخزونات من البضائع}}$ 3- حساب نسبة الدوران بالنسبة للمواد الاولية = $\frac{\text{تكلفة شراء المواد الاولية المستعملة}}{\text{متوسط المخزونات من المواد الاولية}}$ 4- حساب نسبة الدوران بالمنتجات = $\frac{\text{تكلفة انتاج المنتجات}}{\text{متوسط المخزونات من المنتجات}}$ 5- مدة الدوران = $\frac{360}{\text{نسبة الدوران}}$ 	<u>دوران المخزونات</u> <u>مخزونات (بضائع , مواد اولية , منتجات)</u>