

إعداد الميزانية الوظيفية انطلاقاً من الميزانية المحاسبية

BAC 2021

إعداد الأستاذ عبد الخالق ع

رحلة 10 تمارين في الميزانية المحاسبية

ملخص إعداد الميزانية الوظيفية انطلاقاً من الميزانية المحاسبية

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
.....	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
.....	<u>الموارد الخاصة</u>	.....	<u>الأصول غير الجارية :</u>
.....	رأس المال	.....	التثبيات المعنوية
.....	النتيجة الصافية	.....	التثبيات العينية
.....	مؤونات الأخطار + إحتياطات	.....	التثبيات المالية
.....	مجموع الإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	.....
.....	<u>الخصوم غير الجارية :</u>	.....
.....	<u>الديون المالية</u>	.....
.....	الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	.....
.....	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	<u>الأصول المتداولة</u>
.....	<u>الخصوم الجارية :</u>	.....	<u>الأصول الجارية :</u>
.....	<u>للاستغلال</u>	.....	<u>للاستغلال</u>
.....	الموردون و الحسابات الملحقة ما عدا موردو التثبيات	.....	المخزونات
.....	الزبائن الدائنون	.....	الموردون المدينون
.....	الضرائب الدائنة ما عدا الضرائب على النتائج	.....	الزبائن و الحسابات الملحقة
.....	إما المنتوجات المعاينة مسبقا (ح/487) هنا	.....	المدينون الآخرون ما عدا (ح/486)
.....	<u>خارج الاستغلال</u>	.....	<u>خارج الاستغلال</u>
.....	موردو التثبيات	.....	القيم المنقولة للتوظيف
.....	الضرائب على النتائج	.....	عباء المعاينة مسبقا (ح/486)
.....	أو المنتوجات المعاينة مسبقا (ح/487) هنا	.....
.....	<u>خزينة الخصوم</u>	.....	<u>خزينة الأصول</u>
.....	المساهمات البنكية الجارية	.....	البنوك + الصندوق (أموال الخزينة)
.....	مجموع الخصوم	.....	مجموع الأصول

التمرين الأول :

قدمت لك الميزانية المحاسبية لمؤسسة سندس بتاريخ 2020/12/31 :

المبالغ	الخصوم	القيمة	الإهلاكات	القيمة	الأصول
	رؤوس الأموال الخاصة	الصافية	و خسائر القيمة	الإجمالية	أصول غير جارية
2 200 000	رأس المال	750 000	250 000	1 000 000	التشبيات المعنوية
105 000	النتيجة الصافية للسنة المالية	1 450 000	450 000	1 900 000	التشبيات العينية
2 305 000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	500 000	100 000	600 000	التشبيات المالية
	الخصوم غير الجارية	2 700 000	800 000	3 500 000	مجموع الأصول غير الجارية
400 000	الإقتراضات لدى مؤسسات القرض				أصول جارية
400 000	مجموع الخصوم غير الجارية	630 000	70 000	700 000	مخزونات البضائع
	الخصوم الجارية	405 000	45 000	450 000	الزبائن
1 050 000	الموردون و الحسابات الملحقة	-	-	120 000	المدينون الآخرون
350 000	الضرائب الدائنة	-	-	150 000	القيم المنقولة للتوظيف
200 000	المساهمات البنكية الجارية	-	-	300 000	أموال الخزينة
1 600 000	مجموع الخصوم غير الجارية	1 605 000	115 000	1 720 000	مجموع الأصول الجارية
4 305 000	المجموع العام للخصوم	4 305 000	915 000	5 220 000	المجموع العام للأصول

معلومات إضافية :

- من بين المدينون الآخرون يوجد ح/486 الأعباء المعاينة مسبقا بقيمة 60 000 دج متعلقة بنشاط غير عادي .
- رصيد حساب موردو التشبيات 700 000 دج
- الضرائب على النتائج 150 000 دج

معلومات إضافية متعلقة بأرصدة بعض الحسابات في 2019/12/31 و 2020/12/31 :

2020/12/31	2019/12/31	الحساب
450 000	350 000	➤ الزبائن والحسابات الملحقة
1 050 000	110 000	➤ الموردون و الحسابات الملحقة
40 000	90 000	➤ مخزونات المواد الأولية
30 000	52 000	➤ مخزونات المنتجات تامة الصنع

تكلفة شراء المواد الأولية	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	مشتريات السنة	مبيعات السنة
دج 650 000	دج 820 000	دج 1 160 000	دج 2 400 000

المطلوب :

- (1) إعداد الميزانية الوظيفية .
- (2) أحسب كل من FRNG ، BFR و TN بطريقتين مفسرا النتائج .
- (3) أحسب نسب تحليل الميزانية الوظيفية للمؤسسة .



التمرين الثاني : " بكالوريا 2019 "

ترغب مؤسسة الأمل في تحليل وضعيتها المالية و كذلك تحليل نشاطها من خلال حساب النتائج حسب الوظيفة و لهذا الغرض قدمت لك الملحقات التالية : الملحق الاول : الميزانية المحاسبية بتاريخ 2017/12/31

المبالغ	الخصوم	القيمة	الإهتلاكات	القيمة	الأصول
	رؤوس الأموال الخاصة	القيمة الصافية	و خسائر القيمة	الإجمالية	أصول غير جارية
3 050 000	رأس المال	450 000	300 000	750 000	التثبيتات المعنوية
450 000	النتيجة الصافية للسنة المالية	3 300 000	1 200 000	4 500 000	التثبيتات العينية
3 500 000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	680 000	120 000	800 000	التثبيتات المالية
	الخصوم غير الجارية	4 430 000	1 620 000	6 050 000	مجموع الأصول غير الجارية
200 000	مؤونة الأخطار				أصول جارية
1 500 000	الإقتراضات لدى مؤسسات القرض				مخزونات البضائع
1 700 000	مجموع الخصوم غير الجارية	500 000	150 000	650 000	الزبائن
	الخصوم الجارية	630 000	120 000	750 000	الأعباء المعينة مسبقا
1 220 000	الموردون و الحسابات الملحقة	240 000	-	240 000	القيم المنقولة للتوظيف
90 000	المنتجات المعينة مسبقا	62 000	-	62 000	الصندوق
200 000	الضرائب الدائنة	900 000		900 000	البنوك و الحسابات الجارية
852 000	المساهمات البنكية الجارية	800 000	-	800 000	
2 362 000	مجموع الخصوم غير الجارية	3 132 000	270 000	3 402 000	مجموع الأصول الجارية
7 562 000	المجموع العام للخصوم	7 562 000	1 890 000	9 452 000	المجموع العام للأصول

الملحق 2 :

- 30% من الأعباء المعينة مسبقا تتعلق بالإستغلال و الباقي خارج الإستغلال .
- رصيد حساب موردو التثبيتات 400 000 دج
- المنتجات المعينة مسبقا تتعلق بنشاط خارج الإستغلال .
- 75% من الضرائب الدائنة تمثل قسمة الضرائب على النتائج العادية .

الملحق 3 :

- رقم الأعمال السنوي 4 000 000 دج
- هامش الربح الإجمالي 30% من رقم الأعمال
- المنتجات العملية الأخرى 110 000 دج
- الأعباء الإدارية تمثل نصف التكاليف التجارية
- الأعباء العملية الأخرى 90 000 دج
- الإسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات 100 000 دج
- الأعباء المالية 60 000 دج
- المنتجات المالية 180 000 دج
- النتيجة العملية تمثل 4 مرات النتيجة المالية
- معدل الضرائب على النتائج العادية 25%

المطلوب :

1 أنجز الميزانية الوظيفية بتاريخ 2017/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية ثم احسب FRNG و BFR و TN

2 قدم تقريرا حول الوضعية المالية للمؤسسة ثم أنجز جدول حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العميات الحسابية على ورقة الإجابة



حل التمرين الأول :

ملخص إعداد الميزانية الوظيفية :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
3 620 000	الموارد الثابتة	3 500 000	الإستخدامات الثابتة
3 220 000	الموارد الخاصة		الأصول غير الجارية
2 200 000	رأس المال	1 000 000	التشبيات المعنوية
105 000	النتيجة الصافية	1 900 000	التشبيات العينية
915 000	مجموع الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	600 000	التشبيات المالية
400 000	الديون المالية		
400 000	الإقتراضات لدى مؤسسات القرض		
1 600 000	الخصوم المتداولة	1 720 000	الأصول المتداولة
550 000	للإستغلال	1 210 000	للإستغلال
350 000	الموردون و الحسابات الملحقة ما عدا موردو التشبيات	700 000	المخزونات
200 000	الضرائب الدائنة ما عدا الضرائب على النتائج	450 000	الزبائن و الحسابات الملحقة
		60 000	الأعباء المعاينة مسبقا ما عدا (ح/486)
850 000	خارج الإستغلال	210 000	خارج الإستغلال
700 000	موردو التشبيات	150 000	القيم المنقولة للتوظيف
150 000	الضرائب على النتائج	60 000	الأعباء المعاينة مسبقا (ح/486)
200 000	خزينة الخصوم	300 000	خزينة الأصول
200 000	المساهمات البنكية الجارية	300 000	البنوك + الصندوق (أموال الخزينة)
5 220 000	مجموع الخصوم	5 220 000	مجموع الأصول

إعداد الميزانية الوظيفية المختصرة

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
	3 620 000	الموارد الثابتة		3 500 000	الاستخدامات الثابتة
	3 220 000	الموارد الخاصة			
	400 000	الديون المالية			
	1 600 000	الخصوم المتداولة		1 720 000	الأصول المتداولة
	550 000	للاستغلال		1 210 000	للاستغلال
	850 000	خارج الاستغلال		210 000	خارج الاستغلال
	200 000	خزينة الخصوم		300 000	خزينة الأصول
	5 220 000	مجموع الخصوم		5 220 000	مجموع الأصول

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) :

الطريقة الأولى : من أعلى الميزانية :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة
➤ رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 3 620 000 - 3 500 000 = 120 000 دج

الطريقة الثانية : من أسفل الميزانية :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة
➤ رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 1 720 000 - 1 600 000 = 120 000 دج

تفسير النتيجة :

- بما أن FRNG موجب فإن الموارد الثابتة مولت كل الاستخدامات الثابتة و سجلت المؤسسة فائضا قدره 120 000 دج استعملته في تمويل جزء من الأصول و الخصوم المتداولة

احتياجات رأس المال العامل (BFR) :

الطريقة الأولى :

- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = (الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خارج الاستغلال) - (الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خارج الاستغلال)
➤ احتياجات رأس المال العامل (BFR) = (210 000 + 1 210 000) - (850 000 + 550 000)
➤ احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 1 420 000 - 1 400 000 = 20 000 دج

الطريقة الثانية :

- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = (الأصول المتداولة للاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال) + (الأصول المتداولة خارج الاستغلال - الخصوم المتداولة خارج الاستغلال)
➤ احتياجات رأس المال العامل (BFR) = (550 000 - 1 210 000) - (850 000 - 210 000)
➤ احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 660 000 + (640 000) = 20 000 دج

تفسير النتيجة :

- من النتيجة المؤسسة بحاجة إلى رأس مال عامل BFR بقيمة 20 000 دج .

الخزينة الصافية (TN) :

- الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول - خزينة الخصوم
➤ الخزينة الصافية (TN) = 300 000 - 200 000 = 100 000 دج
➤ الخزينة الصافية (TN) = رأس م العامل الصافي الإجمالي (FRNG) - احتياجات رأس المال العامل (BFR)
➤ الخزينة الصافية (TN) = 120 000 - 20 000 = 100 000 دج

تفسير النتيجة :

- بما أن TN موجب أي FRNG أكبر من BFR فإن للمؤسسة موجودات نقدية تسمح لها بمواجهة التزاماتها اتجاه الغير وهي في أمان مالي .

حساب نسب التحليل

حساب نسبة الهيكلة المالية :

أولاً : حساب نسبة الإستخدامات الثابتة

➤ نسبة الإستخدامات الثابتة = الموارد الثابتة ÷ الإستخدامات الثابتة

$$\text{نسبة الإستخدامات الثابتة} = 3\,620\,000 \div 3\,500\,000$$

$$\text{نسبة الإستخدامات الثابتة} = 1.03$$

ثانياً : حساب نسبة الإستدانة المالية (التحرر المالي) :

➤ الإستدانة المالية = ديون مالية + خزينة الخصوم

$$\text{الإستدانة المالية} = 400\,000 + 200\,000 = 600\,000$$

➤ نسبة الإستدانة المالية = الإستدانة المالية ÷ التمويل الخاص

$$\text{نسبة الإستدانة المالية} = 600\,000 \div 3\,220\,000 = 0.19$$

ثالثاً : حساب وزن BRFE :

➤ وزن BRFE = BRFE ÷ رقم الأعمال (المبيعات)

$$\text{وزن BRFE} = \text{BRFE} \div (1\,210\,000 - 550\,000) = 2\,400\,000$$

$$\text{وزن BRFE} = 2\,400\,000 \div 660\,000 = 0.275$$

حساب نسب الدوران :

أولاً : حساب نسب دوران المخزون بالنسبة للمواد الأولية :

$$\text{متوسط مخزون المواد الأولية} = \frac{40\,000 + 90\,000}{2} = \frac{\text{مخ}^1 + \text{مخ}^2}{2} = 65\,000$$

$$\text{دوران مخزون المواد الأولية} = \frac{\text{تكلفة شراء المواد الأولية المباعة}}{\text{متوسط المخزون}} = \frac{650\,000}{65\,000} = 10 \text{ دورة}$$

$$\text{متوسط دوران مخزون المواد الأولية} = \frac{360}{10} = \frac{360}{\text{دوران المخزون}} = 36 \text{ يوم}$$

ثانيا : حساب نسب دوران المخزون بالنسبة للمنتجات المصنعة :

$$\text{متوسط مخزون المنتجات المصنعة} = \frac{\text{مخ}^1 + \text{مخ}^2}{2} = \frac{30\,000 + 52\,000}{2} = 41\,000$$

$$\text{دوران مخزون المنتجات المصنعة} = \frac{\text{تكلفة إنتاج المنتجات المباعة}}{\text{متوسط المخزون}} = \frac{820\,000}{41\,000} = 20 \text{ دورة}$$

$$\text{متوسط دوران مخزون المنتجات المصنعة} = \frac{360}{\text{دوران المخزون}} = \frac{360}{20} = 18 \text{ يوم}$$

ثالثا : حساب نسب دوران الزبائن :

$$\text{متوسط الزبائن} = \frac{\text{الزبائن}^1 + \text{الزبائن}^2}{2} = \frac{450\,000 + 350\,000}{2} = 400\,000$$

$$\text{دوران الزبائن} = \frac{\text{مبيعات الزبائن}}{\text{متوسط}} = \frac{2\,400\,000}{400\,000} = 6 \text{ دورة}$$

$$\text{متوسط دوران الزبائن} = \frac{360}{\text{دوران الزبائن}} = \frac{360}{6} = 60 \text{ يوم}$$

رابعا : حساب نسب دوران الموردين :

$$\text{متوسط الموردين} = \frac{\text{الموردين}^1 + \text{الموردين}^2}{2} = \frac{1\,050\,000 + 110\,000}{2} = 580\,000$$

$$\text{دوران الموردين} = \frac{\text{مشتريات الموردين}}{\text{متوسط}} = \frac{1\,160\,000}{580\,000} = 2 \text{ (دورتين)}$$

$$\text{متوسط دوران الموردين} = \frac{360}{\text{دوران الموردين}} = \frac{360}{2} = 180 \text{ يوم}$$

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
7 090 000	الموارد الثابتة	6 050 000	الإستخدامات الثابتة
5 590 000	الموارد الخاصة		الأصول غير الجارية
3 050 000	رأس المال	750 000	التشبيات المعنوية
200 000	مؤونة الأخطار		
450 000	النتيجة الصافية	4 500 000	التشبيات العينية
1 890 000	مجموع الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة		
1 500 000	الديون المالية	800 000	التشبيات المالية
1 500 000	الإقتراضات لدى مؤسسات القرض		
2 362 000	الخصوم المتداولة	3 402 000	الأصول المتداولة
870 000	للاستغلال	1 472 000	للاستغلال
820 000	الموردون و الحسابات الملحقة ما عدا موردو التشبيات	650 000	المخزونات
50 000	الضرائب الدائنة ما عدا الضرائب على النتائج	750 000	الزبائن و الحسابات الملحقة
		72 000	الأعباء المعايينة مسبقا (ح/486)
640 000	خارج الإستغلال	230 000	خارج الإستغلال
400 000	موردو التشبيات	62 000	القيم المنقولة للتوظيف
150 000	الضرائب على النتائج	168 000	الأعباء المعايينة مسبقا (ح/486)
90 000	المنتوجات المعايينة مسبقا (ح/487)		
852 000	خزينة الخصوم	1 700 000	خزينة الأصول
852 000	المساهمات البنكية الجارية	1 700 000	البنوك + الصندوق (أموال الخزينة)
9 452 000	مجموع الخصوم	9 452 000	مجموع الأصول

إعداد الميزانية الوظيفية المختصرة بتاريخ 2017 /12/31

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
75.01	7 090 000	الموارد الثابتة	64	6 040 000	الاستخدامات الثابتة
59.14	5 590 000	الموارد الخاصة			
15.87	1 500 000	الديون المالية			
24.99	2 362 000	الخصوم المتداولة	36	3 402 000	الأصول المتداولة
9.21	870 000	للاستغلال	15.58	1 472 000	للاستغلال
6.77	640 000	خارج الاستغلال	2.44	230 000	خارج الاستغلال
9.01	852 000	خزينة الخصوم	17.98	1 700 000	خزينة الأصول
100	9 452 000	مجموع الخصوم	100	9 452 000	مجموع الأصول

رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) :

من أعلى الميزانية :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 6050000 - 7090000 = 1040000 دج

من أسفل الميزانية :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 2362000 - 3402000 = 1040000 دج

احتياجات رأس المال العامل (BFR) :

- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = (الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خارج الاستغلال) - (الخصوم المتداولة للاستغلال + الخصوم المتداولة خارج الاستغلال)
- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = (230000 + 1472000) - (640000 + 870000)
- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 1510000 - 1702000 = 192000 دج

الخزينة الصافية (TN) :

- الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول - خزينة الخصوم
- الخزينة الصافية (TN) = 852000 - 1700000 = 848000 دج
- الخزينة الصافية (TN) = رأس م العامل الصافي الإجمالي (FRNG) - احتياجات رأس المال العامل (BFR)
- الخزينة الصافية (TN) = 192000 - 1040000 = 848000 دج

التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي : موجب يوجد هامش أمان أي تستطيع المؤسسة تغطية الاستخدامات الثابتة عن طريق الموارد الثابتة
- احتياجات رأس المال العامل : تحتاج المؤسسة لتمويل دورة النشاط العادي و غير العادي مبلغ 192000 دج .
- الخزينة الصافية : موجبة أي تحتوي المؤسسة على موجودات نقدية (سيولة نقدية)
-

ثانيا : حساب النتائج حسب الوظيفة

إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

تبرير 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 دج

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب على النتائج العادية
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 600000 - 150000 = 450000 دج

النتيجة الصافية للسنة المالية :

- النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية
➤ النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 450000 دج (ن غ ع معدومة)

النتيجة المالية :

- النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية = 180000 - 60000 = 120000 دج

النتيجة العمليانية :

- النتيجة العمليانية = النتيجة العادية ق الضرائب - النتيجة المالية = 120000 - 60000 = 480000 دج
➤ النتيجة العمليانية = 4 × النتيجة المالية = 4 × 120000 = 480000 دج

هامش الربح الإجمالي :

- هامش الربح الإجمالي = 4000000 × 0,3 = 1200000 دج

كلفة المبيعات :

- كلفة المبيعات = 4000000 - 1200000 = 2800000 دج

الأعباء الإدارية :

- النتيجة العمليانية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العمليانية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات - الأعباء العمليانية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية
➤ 480000 = 1200000 + 110000 + 100000 - 90000 - الأعباء الإدارية - 2 × الأعباء الإدارية
➤ 48000 = 1320000 - 3 × الأعباء الإدارية = 840000 ÷ 3 = 280000 دج

التكاليف التجارية :

- التكاليف التجارية = 280000 × 2 = 560000 دج

ثانيا :

حساب جدول النتائج حسب الوظيفة :

2017	البيان
4 000 000	☆ رقم الاعمال
2 800 000	☆ كلفة المبيعات = ر ع × 0.7
1 200 000	☆ هامش الربح الاجمالي = ر ع × 0.3
110 000	☆ المنتوجات العمليانية الاخرى
560 000	☆ التكاليف التجارية
280 000	☆ التكاليف الادارية
90 000	☆ الاعباء العمليانية الاخرى
100 000	☆ استرجاعات الاستغلال عن خسائر القية و المؤونات
480 000	☆ النتيجة العمليانية = ن مالية × 4
180 000	☆ المنتوجات المالية
60 000	☆ الاعباء المالية
120 000	☆ النتيجة المالية
600 000	☆ النتيجة العادية قبل الضرائب
150 000	☆ الضرائب الواجب دفعها عن النتائج = ن ع ق ض × 0.25
450 000	☆ النتيجة الصافية للانشطة العادية
450 000	☆ صافي نتيجة السنة المالية