

الوحدة العاشرة

التسيير المحاسبي والمالي

الموسم الدراسي 2019/2020

المستوى الثالثة ثانوي تسييرو اقتصاد

تحليل الميزانية الوظيفية

إعداد الميزانية الوظيفية

+ وضعيتين

بالحل



إعداد الأستاذ : عودة عبد الخالق

عبد الخالق عودة

الوحدة (10)

تحليل الميزانية الوظيفية

إعداد الأستاذ: عودة عبد الخالق ع

رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG

FRNG = الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة

FRNG = الموارد الثابتة - الإستخدامات الثابتة

إحتياجات رأس المال العامل BFR

BFR = BFRE + BFRHE

BFRHE

= الأصول المتداولة خارج الإستغلال - الخصوم المتداولة خارج الإستغلال

BFRE

= الأصول المتداولة للإستغلال - الخصوم المتداولة للإستغلال

الخزينة الصافية TN

TN = FRNG - BFR

TN = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

نسب الهيكلية المالية

وزن BFRE =

BFRE

رقم الأعمال

(المبيعات)

نسبة الإستدانة المالية =

الإستدانة المالية = ديون مالية + خزينة الخصوم

الإستدانة المالية

التمويل الخاص

نسب تمويل الإستخدامات الثابتة

الموارد الثابتة

1 <

الإستخدامات الثابتة

نسب دوران المخزونات

متوسط دوران المخزون =

360

دوران المخزون

دوران المخزون =

تكلفة شراء البضاعة المباعة
متوسط المخزون

متوسط المخزون =

مخ¹ + مخ²
2

نسب دوران الزبائن

مدة دوران الزبائن =

360

دوران الزبائن

دوران الزبائن =

مبيعات السنة (رع)
متوسط الزبائن

متوسط الزبائن =

زبائن 1 + زبائن 2
2

نسب دوران الموردين

مدة دوران الموردين =

360

دوران الموردين

دوران الموردين =

مشتريات السنة
متوسط الموردين

متوسط الموردين =

موردون 1 + موردون 2
2



الأستاذ
عبد الخالق عودة

نسب تحليل الميزانية الوظيفية إعداد الأستاذ : عودة عبد الخالق ع

الوضعية :

لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الفرسان ع" في 2019/12/31 :

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
62	1 860 000	<u>الموارد الثابتة</u>	60	1 800 000	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
44	1 320 000	الموارد الخاصة			
18	540 000	الديون المالية			
38	1 140 000	<u>الخصوم المتداولة</u>	40	1 200 000	<u>الأصول المتداولة</u>
19	570 000	للاستغلال	22	660 000	للاستغلال
10	300 000	خارج الاستغلال	8	240 000	خارج الاستغلال
9	270 000	خزينة الخصوم	10	300 000	خزينة الأصول
100	3 000 000	<u>مجموع الخصوم</u>	100	3 000 000	<u>مجموع الأصول</u>

❖ **معلومات أخرى مكتملة :**

- ✦ رقم الأعمال السنوي **4 500 000** دج
- ✦ مشتريات البضاعة المباعة **3 000 000** دج
- ✦ المشتريات السنوية **2 475 000** دج

2019/12/31	2018/12/31	البيان
1 000 000	600 000	المخزونات من البضائع
800 000	1 000 000	الزبائن و الحسابات الملحقة
700 000	400 000	الموردون و الحسابات الملحقة

العمل المطلوب :

- (1) أحسب رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG بطريقتين .
- (2) أحسب احتياج رأس المال العامل BFR.
- (3) أحسب الخزينة الصافية TN بطريقتين .
- (4) أحسب نسب الهيكلية المالية
 - ✦ نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة
 - ✦ التحرر المالي .
 - ✦ وزن BFRE
- (5) أحسب نسب دوران كل من :
 - ✦ المخزونات
 - ✦ الزبائن
 - ✦ الموردون
- (6) قدم تقريرا تبين فيه وضعية المؤسسة المالية .



حساب رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG

الطريقة الثانية

$$\begin{aligned} \text{FRNG} &= \text{الأصول المتداولة} - \text{الخصوم المتداولة} \\ 1\,140\,000 - 1\,200\,000 &= \text{FRNG} \\ 60\,000 &= \text{FRNG} \end{aligned}$$

الطريقة الأولى

$$\begin{aligned} \text{FRNG} &= \text{الموارد الثابتة} - \text{الإستخدامات الثابتة} \\ 1\,800\,000 - 1\,860\,000 &= \text{FRNG} \\ 60\,000 &= \text{FRNG} \end{aligned}$$

حساب إحتياجات رأس المال العامل BFR

$$\text{BFR} = \text{BFRE} + \text{BFRHE}$$

$$\text{BFRE} = \text{الأصول المتداولة للإستغلال} - \text{الخصوم المتداولة للإستغلال}$$

$$570\,000 - 660\,000 = \text{BFRE}$$

$$90\,000 = \text{BFRE}$$

$$\text{BFRHE} = \text{الأصول المتداولة خارج الإستغلال} - \text{الخصوم المتداولة خارج الإستغلال}$$

$$300\,000 - 240\,000 = \text{BFRHE}$$

$$(60\,000) = \text{BFRHE}$$

$$\text{BFR} = \text{BFRE} + \text{BFRHE}$$

$$\text{BFR} = 90\,000 + (60\,000)$$

$$\text{BFR} = 30\,000$$

حساب الخزينة الصافية TN

$$\begin{aligned} \text{TN} &= \text{FRNG} - \text{BFR} \\ \text{TN} &= 60\,000 - 30\,000 \\ \text{TN} &= 30\,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{TN} &= \text{خزينة الأصول} - \text{خزينة الخصوم} \\ 270\,000 - 300\,000 &= \text{TN} \\ 30\,000 &= \text{TN} \end{aligned}$$

حساب نسب الهيكلية المالية

حساب وزن BFRE

$$0.025 = \frac{90\,000}{3\,600\,000} = \frac{\text{BFRE}}{\text{رقم الأعمال}}$$

نسب تمويل الإستخدامات الثابتة

$$1.03 = \frac{1\,860\,000}{1\,800\,000} = \frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الإستخدامات الثابتة}}$$

نسبة الإستدانة المالية =

$$\text{الإستدانة المالية} = \text{ديون مالية} + \text{خزينة الخصوم}$$

$$810\,000 = 270\,000 + 540\,000 = \text{الإستدانة المالية}$$

$$0.6 = \frac{810\,000}{1\,320\,000} = \frac{\text{الإستدانة المالية}}{\text{التمويل الخاص}}$$

حساب نسب دوران المخزونات

متوسط المخزون

$$800\,000 = \frac{1\,000\,000 + 600\,000}{2} = \frac{\text{مخ}1 + \text{مخ}2}{2} = \text{متوسط المخزون}$$

متوسط دوران المخزون

$$96 = \frac{360}{3.75} = \frac{360}{\text{دوران المخزون}} = \text{متوسط دوران المخزون}$$

دوران المخزون

$$3.75 = \frac{3\,000\,000}{800\,000} = \frac{\text{تكلفة شراء البضاعة المباعة}}{\text{متوسط المخزون}} = \text{دوران المخزون}$$

نسب دوران الزبائن

دوران الزبائن

$$5 = \frac{4\,500\,000}{900\,000} = \frac{\text{مبيعات السنة (رع)}}{\text{متوسط الزبائن}} = \text{دوران الزبائن}$$

متوسط الزبائن

$$900\,000 = \frac{800\,000 + 1\,000\,000}{2} = \frac{\text{زبائن}1 + \text{زبائن}2}{2} = \text{متوسط الزبائن}$$

مدة دوران الزبائن

$$72 = \frac{360}{5} = \frac{360}{\text{دوران الزبائن}} = \text{مدة دوران الزبائن}$$



حساب نسب دوران الموردين

متوسط الموردين

$$550\,000 = \frac{700\,000 + 400\,000}{2} = \frac{\text{موردون}1 + \text{موردون}2}{2} = \text{متوسط الموردين}$$

مدة دوران الموردين

$$80 = \frac{360}{5} = \frac{360}{\text{دوران الموردين}} = \text{مدة دوران الموردين}$$

دوران الموردين

$$4.5 = \frac{2\,475\,000}{550\,000} = \frac{\text{مشتريات السنة}}{\text{متوسط الموردين}} = \text{دوران الموردين}$$

تقرير عن وضعية المؤسسة المالية :

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

إعداد الميزانية الوظيفية انطلاقاً من الميزانية المحاسبية إعداد الأستاذ : عودة عبد الخالق ع

كانت معطيات الميزانية المحاسبية لمؤسسة المنشاوي ع بتاريخ 2019/12/31 كما يلي :

المبالغ	الخصوم	القيمة الصافية	الإهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة الإجمالية	الأصول
5 400 000	رؤوس الأموال الخاصة	1 500 000	300 000	1 800 000	أصول غير جارية
660 000	رأس المال	2 700 000	900 000	3 600 000	التثبيتات المعنوية
6 060 000	النتيجة الصافية للسنة المالية	1 050 000	150 000	1 200 000	التثبيتات العينية
	مجموع رؤوس الأموال الخاصة	5 250 000	1 350 000	6 600 000	التثبيتات المالية
	الخصوم غير الجارية				مجموع الأصول غير الجارية
1 200 000	الإقتراضات لدى مؤسسات القرض				أصول جارية
1 200 000	مجموع الخصوم غير الجارية	2 250 000	150 000	2 400 000	المخزونات والمنتجات قيد التصنيع
	الخصوم الجارية	1 380 000	120 000	1 500 000	الزبائن والحسابات الملحقة
2 580 000	الموردون والحسابات الملحقة	840 000	-	840 000	المدينون الآخرون
600 000	الضرر لب الدائنة	360 000	-	360 000	القيم المنقولة للتوظيف
540 000	المساهمات البنكية الجارية	900 000	-	900 000	أموال الخزينة
3 720 000	مجموع الخصوم غير الجارية	5 730 000	270 000	6 000 000	مجموع الأصول الجارية
10 980 000	المجموع العام للخصوم	10 980 000	1 620 000	12 600 000	مجموع الأصول

❖ معلومات أخرى مكتملة :

- ✦ يتضمن المدينون الآخرون أعباء معاينة مسبقاً (ح/486) ب 105 000 دج وهي متعلقة بنشاط غير عادي (خارج الاستغلال) .
- ✦ يتضمن حساب الموردین والحسابات الملحقة حساب موردو التثبيتات بمبلغ 825 000 دج
- ✦ يتضمن حساب الضرر لب الدائنة مبلغ 210 000 دج يمثل الضرر لب على النتائج علماً أن رقم الأعمال يقدر بـ 1 200 000 دج

العمل المطلوب:

✦ قم بإعداد الميزانية الوظيفية



الأستاذ
عبد الخالق عودة

الحل : ملخص إعداد الميزانية الوظيفية

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
8 880 000	الموارد الثابتة	6 600 000	الاستخدامات الثابتة
7 680 000	الموارد الخاصة		الأصول غير الجارية
5 400 000	رأس المال	1 800 000	التثبيتات المعنوية
660 000	النتيجة الصافية	3 600 000	التثبيتات العينية
1 620 000	مجموع الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	1 200 000	التثبيتات المالية
1 200 000	الديون المالية		
1 200 000	الإقتراضات لدى مؤسسات القرض		
3 720 000	الخصوم المتداولة	6 000 000	الأصول المتداولة
2 145 000	للاستغلال	4 635 000	للاستغلال
1 755 000	الموردون والحسابات الملحقه ما عدا موردو التثبيتات	2 400 000	المخزونات
390 000	الضرر لب الدائنة ما عدا الضرر لب على النتائج	1 500 000	الزبائن والحسابات الملحقه
		735 000	المدينون الآخرون ما عدا (ح/486)
1 035 000	خارج الاستغلال	465 000	خارج الاستغلال
825 000	موردو التثبيتات	360 000	القيم المنقولة للتوظيف
210 000	الضرر لب على النتائج	105 000	الأعباء المعايينة مسبقا (ح/486)
540 000	خزينة الخصوم	900 000	خزينة الأصول
540 000	المساهمات البنكية الجارية	900 000	البنوك + الصندوق (أموال الخزينة)
12 600 000	مجموع الخصوم	12 600 000	مجموع الأصول



الميزانية الوظيفية المختصرة (الشكل العام)

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
71	<u>8 880 000</u>	<u>الموارد الثابتة</u>	52	<u>6 600 000</u>	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
	7 680 000	الموارد الخاصة			
	1 200 000	الديون المالية			
29	<u>3 720 000</u>	<u>الخصوم المتداولة</u>	48	<u>6 000 000</u>	<u>الأصول المتداولة</u>
	2 145 000	للاستغلال		4 635 000	للاستغلال
	1 035 000	خارج الاستغلال		465 000	خارج الاستغلال
	540 000	خزينة الخصوم		900 000	خزينة الأصول
100	<u>12 600 000</u>	<u>مجموع الخصوم</u>	100	<u>12 600 000</u>	<u>مجموع الأصول</u>

سلسلة تمارين الميزانية الوظيفية
الأستاذ : عودة عبد الخالق

التمرين الأول:

لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الراشدين عر " في 2019/12/31 :

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
65	الموارد الثابتة	....	459000	الاستخدامات الثابتة
....	الموارد الخاصة	....	.....	الأصول المتداولة
26	الديون المالية	....	.....	للاستغلال
....	الخصوم المتداولة	....	.....	خارج الاستغلال
20	153000	للاستغلال	22	.....	خزينة الأصول
7	خارج الاستغلال	9	.....	مجموع الأصول
....	خزينة الخصوم	....	.....
100	مجموع الخصوم	....	.....

العمل المطلوب:

- 1) أتم الميزانية الوظيفية أعلاه
- 2) أحسب رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG بطريقتين
- 3) أحسب احتياج رأس المال العامل BFR واحتياجات رأس المال العامل
- 4) أحسب الخزينة الصافية TN بطريقتين
- 5) أحسب نسب الهيكل المالية (نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة، التحرر المالي)
- 6) علق على الوظعية المالية للمؤسسة

التمرين الثاني:

لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة " النعيم عر " في 2018/12/31 :

%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
67.5	الموارد الثابتة	....	500 000	الاستخدامات الثابتة
....	الموارد الخاصة	....	.....	الأصول المتداولة
....	140 000	الديون المالية	....	.....	للاستغلال
....	الخصوم المتداولة	....	.....	خارج الاستغلال
....	للاستغلال	8	.....	خزينة الأصول
....	خارج الاستغلال	....	.....	مجموع الأصول
....	خزينة الخصوم	....	.....
100	مجموع الخصوم	....	.....

معلومات إضافية:

- ✦ نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة: 1.08
- ✦ خزينة الخصوم تمثل 80% من خزينة الأصول
- ✦ احتياج رأس المال العامل للإستغلال (BFRE) : 50000 دج

المطلوب

- 1) أتم الميزانية الوظيفية أعلاه
- 2) أحسب BFRHE ، TN ، BFR ، FRNG
- 3) أحسب نسبة الاستدانة المالية
- 4) قدم تقريراً تبين فيه وضعية المؤسسة المالية

ع

الأستاذ
عبد الخالق عودة

أذكرونا بدعوة صادقة في ظهر الغيب .. الأستاذ عودة عبد الخالق