

حل سلسلة الأعمال الموجهة 06: دراسة حالة 2

1. إتمام الميزانية الختامية:

العنصر المراد حسابه	تبرير العملية الحسابية
مبلغ الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	الضرائب الواجب د على ن ع = الضرائب الدائنة * 0.475 الضرائب الواجب د على ن ع = 80000 * 0.475 الضرائب الواجب د على ن ع = 38000 دج
النتيجة العادية قبل فرض الضريبة	الضريبة = النتيجة العادية قبل فرض الضريبة * نسبة الضريبة 38000 = النتيجة العادية قبل فرض الضريبة * 0.19 النتيجة العادية قبل فرض الضريبة = 38000 / 0.19 النتيجة العادية قبل فرض الضريبة = 200000 دج
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل فرض الضريبة - الضريبة النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 38000 - 200000 النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 162000 دج
مجموع رؤوس الأموال الخاصة	رؤوس الأموال الخاصة = رأس المال + النتيجة الصافية للأنشطة العادية رؤوس الأموال الخاصة = 162000 + 1418000 رؤوس الأموال الخاصة = 1580000 دج
المجموع العام للخصوم = المجموع الصافي للأصول	المجموع العام للخصوم = مجموع رؤوس الأموال الخاصة + مجموع الخصوم غير الجارية + مجموع الخصوم الجارية المجموع العام للخصوم = 1580000 + 520000 + 1500000 المجموع العام للخصوم = 3600000 دج
مجموع الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية للأصول = المبالغ الإجمالية - مجموع الاهتلاكات وخسائر القيمة 3600000 = 5000000 - مجموع الاهتلاكات وخسائر القيمة 3600000 - 5000000 = - مجموع الاهتلاكات وخسائر القيمة - 1400000 = - مجموع الاهتلاكات وخسائر القيمة مجموع الاهتلاكات وخسائر القيمة = 1400000 دج
المبلغ الصافي لمجموع الأصول غير الجارية	م ص لمجموع الأصول غير الجارية = المبلغ الصافي الإجمالي - م ص لمجموع الأصول ج م ص لمجموع الأصول غير الجارية = 3600000 - 1800000 م ص لمجموع الأصول غير الجارية = 1800000 دج
مجموع الاهتلاكات وخسارة قيمة الأصول غير الجارية	المبلغ الصافي للأصول غ الجارية = المبلغ الإجمالي للأصول غير الجارية - مجموع الاهتلاكات وخسارة قيمة الأصول غير الجارية 1800000 = 3000000 - مجموع الاهتلاكات وخسارة قيمة الأصول غير الجارية 1800000 - 3000000 = - مجموع الاهتلاكات وخسارة قيمة الأصول غير الجارية مجموع الاهتلاكات وخسارة قيمة الأصول غير الجارية = 1200000 دج
باقي عناصر الميزانية الختامية	المبلغ الصافي للتثبيتات العينية = 1800000 - 600000 - 480000 = 720000 دج مجموع اهتلاك وخسارة قيمة التثبيتات العينية = 1200000 - 720000 = 480000 دج مجموع اهتلاك و خ ق ت المعنوية = 1200000 - 400000 - 480000 = 320000 دج

2. إنجاز الميزانية الوظيفية :

العنصر المراد حسابه	إظهار عناصر العمليات الحسابية لإعادة ترتيب عناصر الميزانية الختامية
الاستخدامات الثابتة	الاستخدامات الثابتة = التثبيتات المعنوية + التثبيتات العينية + التثبيتات المالية الاستخدامات الثابتة = 800000 + 1200000 + 1000000 الاستخدامات الثابتة = 3000000 دج
خزينة الأصول	خزينة الأصول = البنوك الحسابات الجارية + الصندوق + المؤسسات المالية الأخرى (ح/517) خزينة الأصول = 300000 + 50000 + 0 خزينة الأصول = 350000 دج
الأصول المتداولة خارج الاستغلال	الأصول المتداولة خارج الاستغلال = الأعباء المعاينة مسبقا + القيم المنقولة للتوظيف خارج الاستغلال الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 600000 + (0.75*200000)

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 750000 دج	
الأصول المتداولة للاستغلال = مخزونات البضائع + الزبائن والحسابات الملحقة + القيم المنقولة للاستغلال الأصول المتداولة للاستغلال = 50000 + 476000 + 374000 الأصول المتداولة للاستغلال = 900000 دج أو الأصول المتداولة للاستغلال = الأصول المتداولة - خزينة الأصول - الأصول م خ الاستغلال الأصول المتداولة للاستغلال = 750000 - 350000 - 2000000 الأصول المتداولة للاستغلال = 900000 دج	الأصول المتداولة للاستغلال
الموارد الخاصة = مج رؤوس الأموال + مج الاهتلاكات وخسائر القيمة + مؤونة الأعباء والأخطار الموارد الخاصة = 170000 + 1400000 + 1580000 الموارد الخاصة = 3150000 دج	الموارد الخاصة
الديون المالية = الاقتراضات لدى مؤسسات القرض الديون المالية = 350000 دج	الديون المالية
الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية الموارد الثابتة = 350000 + 3150000 الموارد الثابتة = 3500000 دج	الموارد الثابتة
خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية خزينة الخصوم = 150000 دج	خزينة الخصوم
الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = موردو التثبيتات + النواتج المعاينة مسبقا + الضرائب على النتائج الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 512000 + 400000 + (0.475 * 80000) الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = 950000 دج	الخصوم المتداولة خارج الاستغلال
الخصوم المتداولة للاستغلال = موردو المخزونات والخدمات + الضرائب على رقم الأعمال ... + الخصوم المتداولة للاستغلال = 42000 + 358000 الخصوم المتداولة للاستغلال = 400000 دج أو الخصوم المتداولة للاستغلال = الخصوم المتداولة - خزينة الخصوم - الخصوم م خ الاستغلال الخصوم المتداولة للاستغلال = 950000 - 150000 - 1500000 الخصوم المتداولة للاستغلال = 400000 دج	الخصوم المتداولة للاستغلال

ومنه يمكن إنجاز الميزانية الوظيفية كما يلي :

المبالغ	%	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
3500000	70	<u>الموارد الثابتة</u>	60	3000000	<u>الاستخدامات الثابتة</u>
3150000	63	الموارد الخاصة			
350000	7	الديون المالية			
1500000	30	<u>الخصوم المتداولة</u>	40	2000000	<u>الأصول المتداولة</u>
400000	8	للاستغلال	18	900000	للاستغلال
950000	19	خارج الاستغلال	15	750000	خارج الاستغلال
150000	3	خزينة الخصوم	7	350000	خزينة الأصول
5000000	100	المجموع	100	5000000	المجموع

حساب رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) ومكوناته:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي :

ط 1 :

FRNG = الاستخدامات الثابتة - الموارد الثابتة

FRNG = 3500000 - 3000000

FRNG = 500000 DA

ط 2 :

FRNG = الخصوم المتداولة – الأصول المتداولة =

$$FRNG = 2000000 - 1500000$$

$$FRNG = 50000 \text{ DA}$$

حساب احتياجات رأس المال العامل :

ط 1 :

الخصوم المتداولة ماعدا خزينة الخصوم – الأصول المتداولة ماعدا خزينة الأصول =

$$BFR = (2000000 - 350000) - (1500000 - 150000)$$

$$BFR = 1650000 - 1350000$$

$$BFR = 300000 \text{ DA}$$

ط 2 :

(مجموع الخصوم المتداولة للاستغلال وخارج الاستغلال) – (مجموع الأصول المتداولة للاستغلال وخارج الاستغلال) =

$$BFR = (900000 + 750000) - (400000 + 950000)$$

$$BFR = 1650000 - 1350000$$

$$BFR = 300000 \text{ DA}$$

حساب الخزينة :

ط 1 :

خزينة الخصوم - خزينة الأصول =

$$TN = 350000 - 150000$$

$$TN = 200000 \text{ DA}$$

ط 2 :

$$TN = FRNG - BFR$$

$$TN = 500000 - 300000$$

$$TN = 200000 \text{ DA}$$

التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

التعليق	المؤشر
يعني أن المؤسسة حققت قاعدة التوازن الوظيفي. قاعدة التوازن الوظيفي : تعني أن الموارد الثابتة نجحت في تمويل الاستخدامات الثابتة وبقي جزء (500000 دج) استعمل في تمويل الأصول المتداولة.	$FRNG > 0$
يعني أن المؤسسة حققت قاعدة التوازن المالي. قاعدة التوازن المالي : تعني أن المؤسسة تتوفر على موجودات نقدية كافية (200000 دج) أي لها هامش أمان مالي.	$TN > 0$
وضعية غير جيدة للمؤسسة.	$BFR > 0$