

الوحدة 08: تحليل حسابات النتائج حسب الطبيعة

رصيد مدين يتم انقاصه -

رصيد دائن يتم اضافته +

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

الضرر ائب =

ن.ع.ق.ض xنسبة الضرائب

+74 π +73 π +72 π +70 π
78 π +76 π +75 π

ح+60 ح+61 ح+62 ح+63 ح
+64 ح+65 ح+66 ح+68
ضرائب واجب دفعها ح69

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

اما في المؤسسة التجارية فيعتبر الحسابين (ح72 و ح73) معدومين (0)

العلاقة		البيان
$\frac{\text{القيمة المضافة VA}}{\text{رقم الاعمال خارج الرسم (ح70)}}$		معدل الادماج
$\frac{\text{ح 63/ القيمة المضافة}}{\text{ح 64/ القيمة المضافة}}$	بالنسبة للمستخدمين	تجزئة القيمة المضافة VA ملاحظة: مجموع هذه النسب يساوي 1
$\frac{\text{اجمالي فائض الاستغلال EBE}}{\text{القيمة المضافة}}$	بالنسبة للدولة	
$\frac{\text{اجمالي فائض الاستغلال EBE}}{\text{القيمة المضافة}}$	بالنسبة لاجمالي فائض الاستغلال	
$\frac{\text{ح 68/ اجمالي فائض الاستغلال}}{\text{ح 66/ اجمالي فائض الاستغلال}}$	بالنسبة للتبittات	تجزئة اجمالي فائض الاستغلال EBE
$\frac{\text{النتيجة العادية قبل الضرائب}}{\text{اجمالي فائض الاستغلال}}$	بالنسبة المقرضين	
$\frac{\text{النتيجة العادية قبل الضرائب}}{\text{اجمالي فائض الاستغلال}}$	بالنسبة النتيجة العادية	
$\frac{\text{CA n - CA n-1}}{\text{CA n -1}}$	نسبة تغير رقم الاعمال	مؤشرات تطور نشاط المؤسسة
$\frac{\text{انتاج السنة ن - انتاج السنة ن-1}}{\text{انتاج السنة ن-1}}$	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	نسب المردودية
$\frac{\text{النتيجة العادية قبل الضرائب}}{\text{رؤوس الأموال الخاصة}}$	المردودية المالية	
$\frac{\text{اجمالي فائض الاستغلال}}{\text{الموارد الثابتة}}$	المردودية الاقتصادية	
$\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الموارد الثابتة = راس المال + الاقتراضات + احتياطات}}$		

- قدرة التمويل الذاتي:

ط1- الاعتماد على اجمالي فائض الاستغلال

البيان	المبالغ +	المبالغ -
اجمالي فائض الاستغلال	موجب	سالب
75+المنتجات العملياتية الاخرى ماعدا 752	ح75-752	
76+المنتجات المالية ماعدا 765 و 767	ح76-765-767	
65-الاعباء العملياتية الاخرى ماعدا 652		ح65-652
66-66الاعباء المالية ماعدا 665 و 667		ح66-665-667
الضرائب على النتائج		ح69

ط2- انطلاقا من النتيجة الصافية

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

التمويل الذاتي :

البيان	المبالغ
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 إنتاجية

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 العملية الأخرى
	التكاليف التجارية
	الأعباء الإدارية
	الأعباء العملية الأخرى
	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
	النتيجة العملية =
	ه/الربح + منتجات العملية - تكاليف تجارية - اعباء ادارية
	- اعباء العملية + استرجاعات عن الخسائر
	المنتجات المالية
	الأعباء المالية
	النتيجة المالية = المنتجات المالية - الأعباء 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 ح/77
	عناصر غير عادية أعباء ح/67
	النتيجة غير العادية

صافي نتيجة السنة المالية



+ رصيد مدين

- رصيد دائن

كلفة المبيعات = ح 600 مشتريات البضاعة المباعة + (-) ح 6030 + و الشراء- ح 609

في المؤسسة التجارية

كلفة المبيعات= ح 601 مشتريات المواد المستهلكة + (-) ح 6031 + و الشراء + و الانتاج + (-) ح 72 - ح 73 - ح 74 - ح 6091

في المؤسسة الانتاجية



الوحدة 10: الميزانية الوظيفية

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

تحليل الميزانية الوظيفية بواسطة راس المال العامل الصافي الاجمالي FRNG :

1- حساب راس المال العامل الصافي الاجمالي FRNG

من اعلى الميزانية الوظيفية	$FRNG = \text{الموارد الثابتة RS} - \text{الاستخدامات الثابتة ES}$
$FRNG > 0$ معناه ان المؤسسة مولت الاستخدامات الثابتة وجزء من الاصول المتداولة اي المؤسسة في هامش الامان	
من اسفل الميزانية الوظيفية	$FRNG = \text{الاصول المتداولة AM} - \text{الخصوم المتداولة PM}$
$FRNG = 0$ معناه ان المؤسسة مكنت من تمويل الاستخدامات الثابتة دون تحقيق اي فائض مالي اي حققت توازن مالي	
$FRNG < 0$ معناه ان جزء من الموارد الثابتة تم تمويلها من القروض القصيرة الاجل	

2- حساب احتياجات راس المال العامل BFR:

BFR > 0 وجود احتياجات لتمويل دورة الاستغلال	BFR = الأصول المتداولة ماعدا الخزينة - الخصوم المتداولة ماعدا الخزينة	BFR احتياجات الراس المال العامل
BFR = 0 لا توجد احتياجات ولا فائض	BFR = BFRE + BFRHE BFR = FRNG - TN	
BFR < 0 لا يوجد احتياج لراس المال العامل		
BFRE احتياجات الراس المال العامل للاستغلال = أصول متداولة للاستغلال AME - خصوم متداولة للاستغلال PME BFRHE = أصول متداولة خارج الاستغلال AMHE - خصوم متداولة خارج الاستغلال PMHE		يتكون BFR



تحليل الميزانية الوظيفية عن طريق النسب

البيان	القانون	التعليق
1- نسب الهيكل المالية		
نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة	$\frac{\text{الموارد الثابتة } RS}{\text{التأبنة الاستخدامات } ES} = \text{التأبنة الاستخدامات تمويل نسبة}$	- 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
نسبة التحرر المالي: (الاستدانة المالية)	$\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{الموارد الخاصة}} = \text{المالي التحرر نسبة}$ الاستدانة المالية = الديون المالية الثابتة + خزينة الخصوم	يجب ان تكون هذه النسبة اصغر من 1 حتى تكون المؤسسة متحررة ماليا
وزن BFRE	وزن BFRE = BFRE / رقم الاعمال	
2- نسب الدوران		
<u>دوران الزبائن</u>	1- حساب متوسط ديون الزبائن = $\frac{\text{زبائن 1 + زبائن 2}}{2}$ 2- حساب نسبة الدوران = $\frac{\text{مبيعات السنة (رقم اعمال)}}{\text{متوسط ديون الزبائن}}$ 3- مدة الدوران = $\frac{360}{\text{نسبة الدوران}}$	
<u>دوران الموردين</u>	1- حساب متوسط ديون الموردين = $\frac{\text{موردين اول مدة + موردين ثاني مدة}}{2}$ 2- حساب نسبة الدوران = $\frac{\text{مشتريات السنة}}{\text{متوسط ديون الموردين}}$ 3- مدة الدوران = $\frac{360}{\text{نسبة الدوران}}$	
<u>دوران المخزونات</u> <u>مخزونات (بضائع , مواد اولية , منتجات)</u>	1- حساب متوسط مخزونات = $\frac{\text{مخزون اول مدة + مخزون ثاني مدة}}{2}$ 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 = $\frac{360}{\text{نسبة الدوران}}$	