

: (5)

الكفاءات المستهدفة:

07 :

تصميم الدرس

-
-
-
-
-
-
-

: 2005/12/31



رقم الحساب	الأصول	المبالغ الإجمالية	الإهلاكات والمؤونات	المبالغ الصافية
02	الاستثمارات	60.000	45.000	15.000
20	المصاريف الإدارية	349.000	-	349.000
210	المحل التجاري	660.000	264.000	396.000
243	المعدات والأدوات	1.600.000	960.000	640.000
244	معدات النقل	350000	140.000	210.000
245	تجهيزات المكتب			
	المجموع 2	3.019.000	1.409.000	1.610.000
3	المخزونات	190.000	20.000	170000
30	البضائع	40.000	-	40000
31	المواد واللوازم			210000
	المجموع 3	230.000	20.000	
4	الحقوق			
421	سندات المساهمة	255.000	-	255.000
423	سندات التوظيف	18.500	-	18.500
470	الزيائن	75.000	10.000	65.000
479	أوراق القبض	17.500	-	17.500
485	البنك	236.000	-	236.000
486	الحساب الجاري	126.000	-	126.000
487	البريدي	62.000	-	62.000
	الصندوق			
	المجموع 4	790.000	10.000	780.000
	المجموع	4.039.000	1.439.000	2.600.000

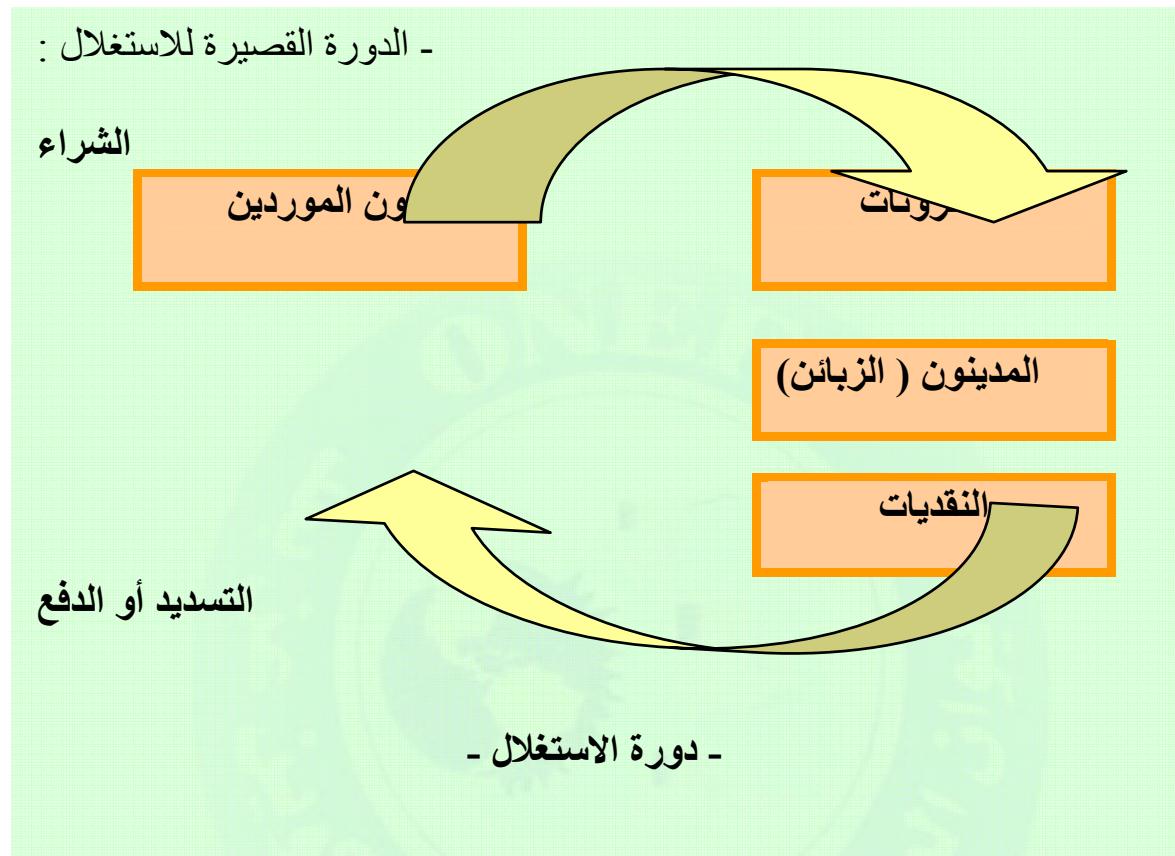
1.400.000		1
90.000		11
1.490.000	1	19
430.000		5
93.900		521
140.000		530
30.100		564
21.000		565
185.000		583
900.000	5	588
210.000		8
210.000	8	88
2.600.000		

.90000DA

(recettes et dépenses)

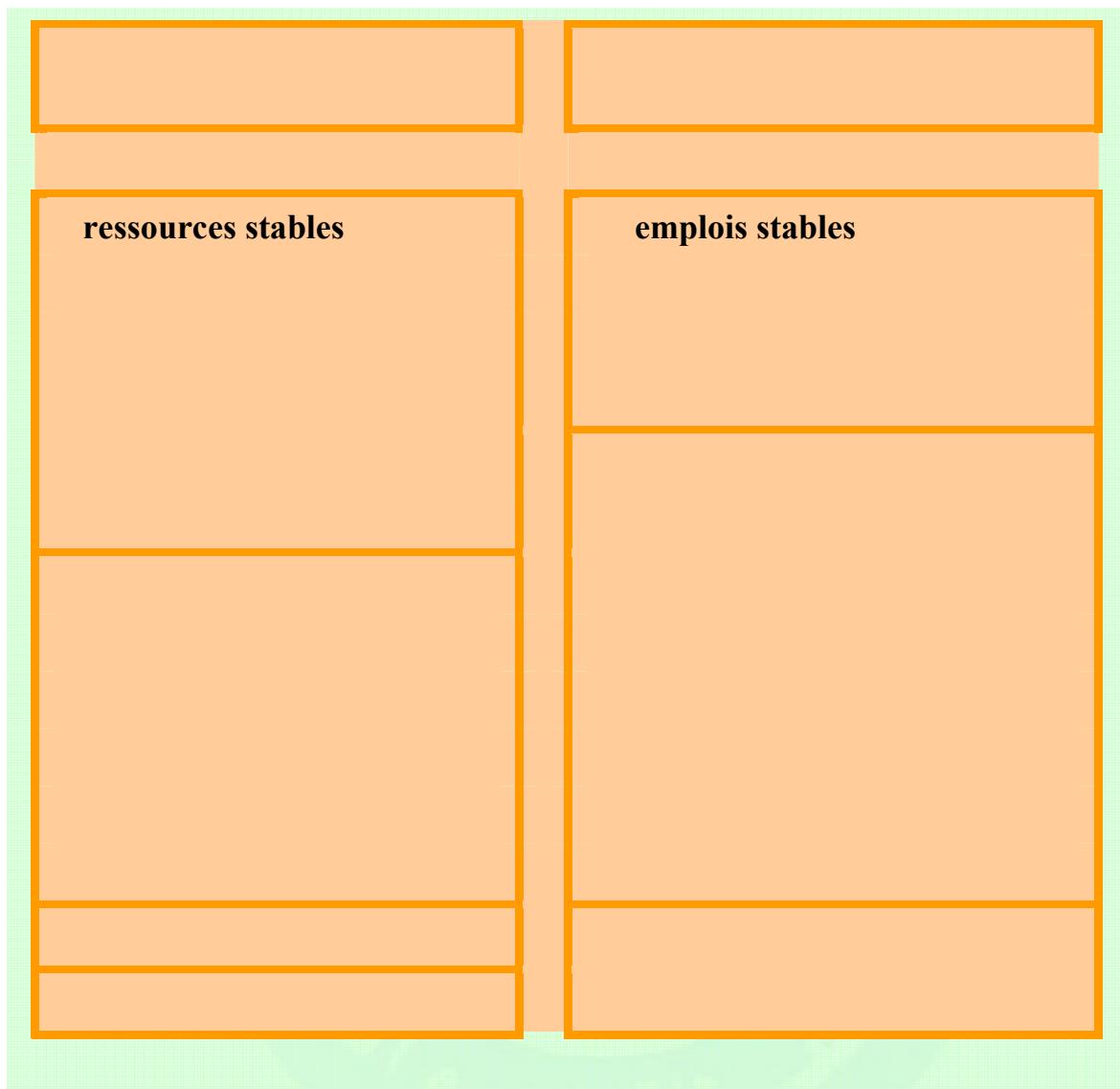


②



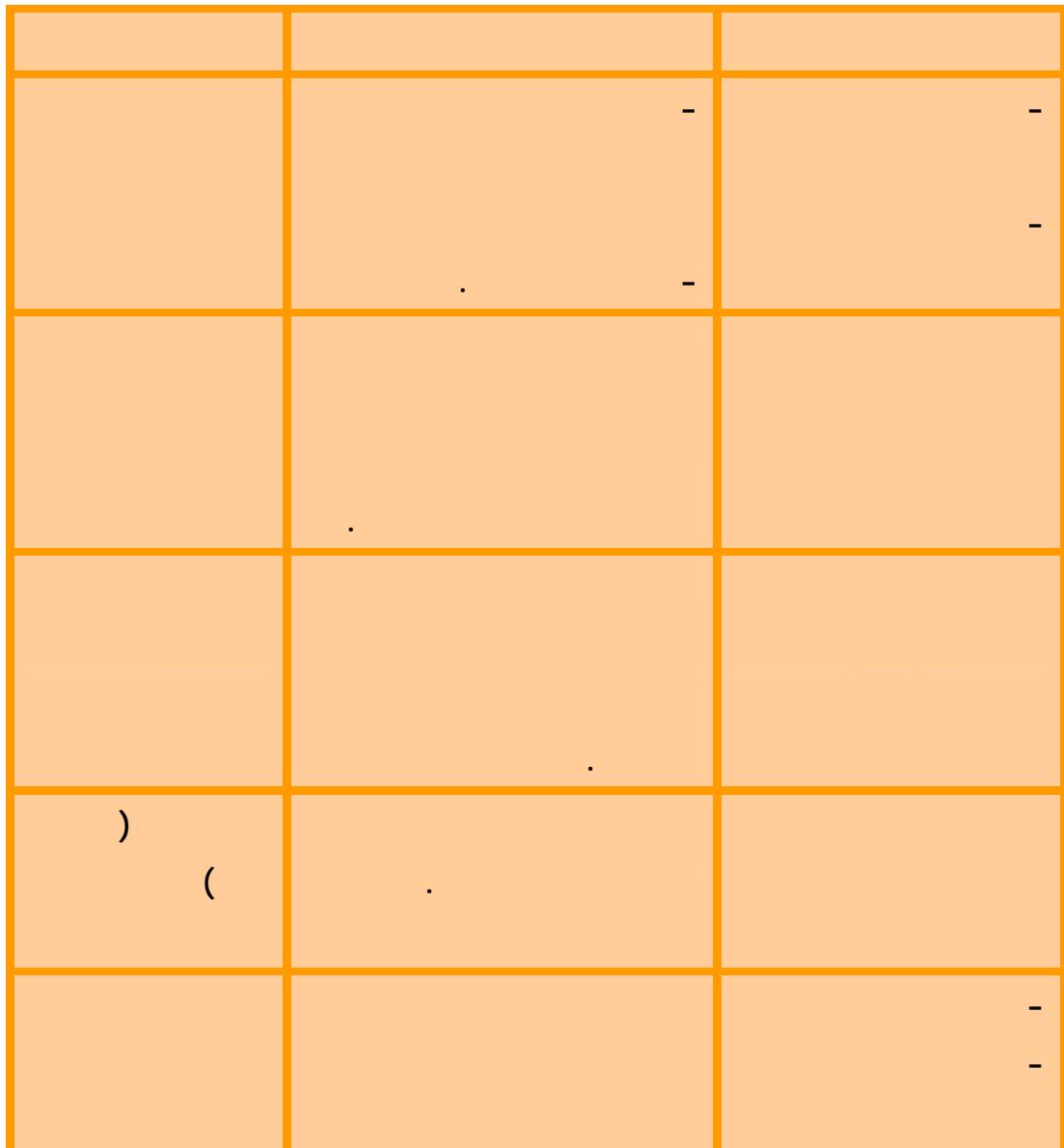
.2

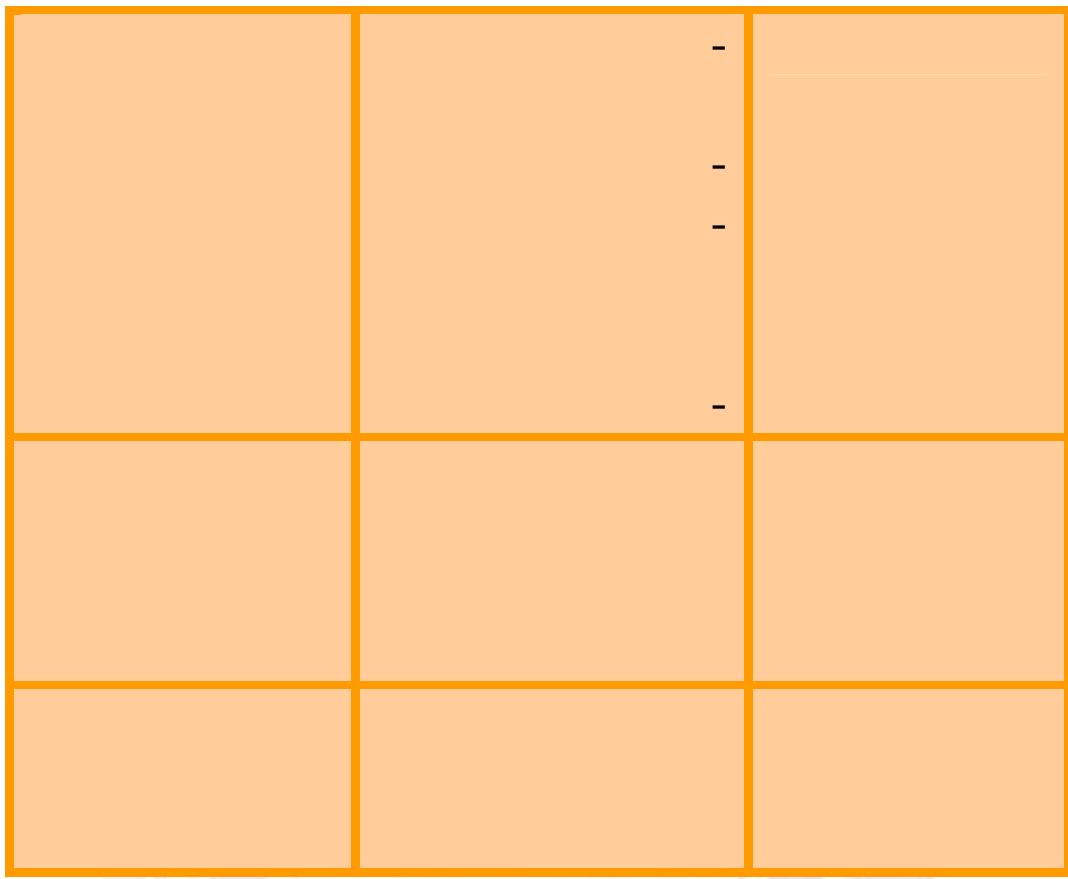
()



.1

الميزانية الوظيفية	التعليق	عناصر الميزانية المحاسبية
استخدامات ثابتة	تعبر من الاستخدامات الثابتة التي تضمن نشاط المؤسسة، في مجملها تخص الاستغلال	- الاستثمارات • القيم المعنوية • الممتلكات الثابتة
أصول متداولة للاستغلال	عناصر تساهم في دورة الاستغلال و تتجدد بسرعة.	المخزونات
استخدامات ثابتة خارج الاستغلال	لا تتعلق بالاستغلال وتشتري لأجل طويل.	سندات المساهمة
أصول متداولة للاستغلال	تعد من العناصر التي تساهم في دورة الاستغلال للمؤسسة تتجدد دورياً و بسرعة.	تسبيقات على الطلبيات، الزيائن، أوراق القبض، تسبيقات المستخدمين.
أصول متداولة خارج الاستغلال	لا تتعلق بالاستغلال، كما للمؤسسة النية في إعادة بيعها بسرعة.	سندات التوظيف
خزينة الأصول	تتعلق بالبنك، حج البريدي، الصندوق	النقديات





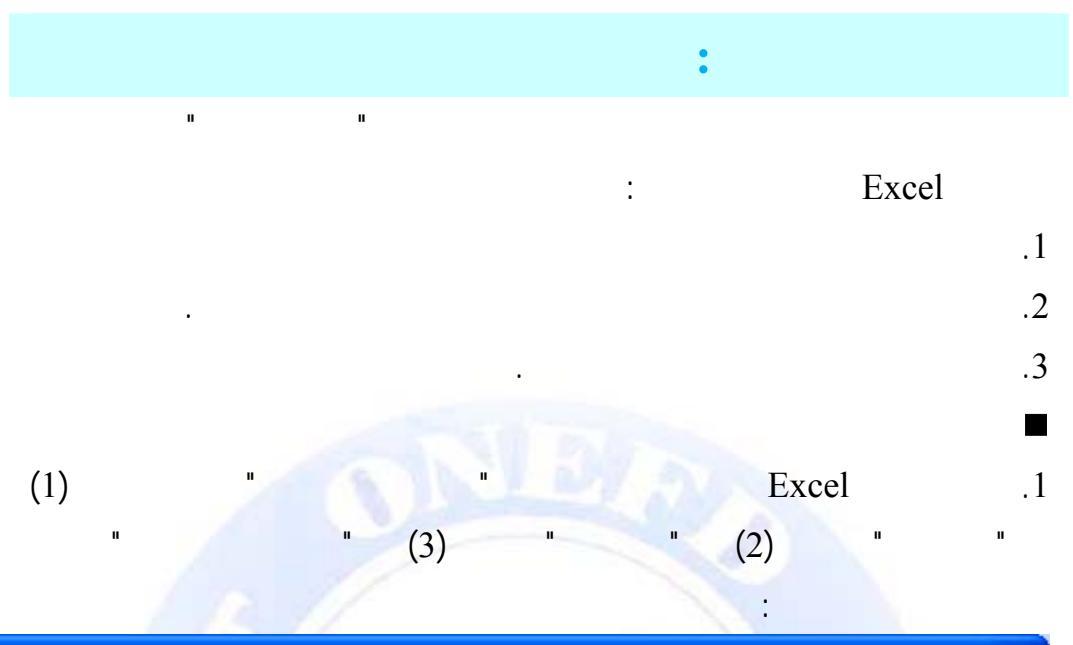
:

①

				60.000	60.000	
				349.000	349.000	
				660.000	660.000	
				1.600.000	1.600.000	
				350.000	350.000	
		190.000			190.000	
		40.000			40.000	
			255.000		255.000	
	18.500				18.500	
		75.000			75.000	
		17.500			17.500	
236.000					236.000	
126.000					126.000	
62.000					62.000	
424.000	18.500	322.500	255.000	3.019.000	4.039.000	



%			%		
77,72	3.139.000		74,75	3.019.000	
10,65	430.000		06,31	255.000	
88,37	3.569.000		81,06	3.274.000	
04,08	164.900		07,98	322.500	
02,97	120.100		0,46	18.500	
04,58	185.000		10,50	424.000	
11,63	470.000		18,94	765.000	
100	4.039.000		100	4.039.000	



Microsoft Excel - الميزانية الوظيفية

Echier Edition Affichage Insertion Format Outils Données Fenêtre ?
Nitro PDF Adobe PDF

A1 f

F	E	D	C	B	A
					1
					2
					3
					4
					5
					6
					7
					8
					9
					10
					11
					12
					13

الأصول المجموع الميزانية الوظيفية

Dessin Formes automatiques MAJ NUM

G	F	E	D	C	B	A
الأصول المدناولة			الاستخدامات الثانوية			
خزينة الأصول	خارج الاستغلال	الاستغلال	خارج الاستغلال	الاستغلال	المبالغ الإجمالية	المعاصر
				60.000	60.000	المصاريف الإدارية
				349.000	349.000	الدخل التجاري
				660.000	660.000	المعدات والأدوات
				1.600.000	1.600.000	معدات النقل
				350.000	350.000	تجهيزات المكتب
	190.000				190.000	التصانع
	40.000				40.000	المواد والتوراج
			255.000		255.000	سندات المساعدة
18.500					18.500	سندات التوظيف
	75.000				75.000	الربان
	17.500				17.500	أوراق القرض
236.000					236.000	البنك
126.000					126.000	ح.الحراري البريدي
62.000					62.000	الصندوق
=SOMME(G3:G16)	=SOMME(F3:F16)	=SOMME(E3:E16)	=SOMME(D3:D16)	=SOMME(C3:C16)	=SOMME(B3:B16)	المجموع

- 2 -

.4

:

F	E	D	C	B	A	
%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول	1
		الموارد الثابتة			الاستخدامات الثابتة	2
=E3/E12	=C13 الخصوم	التمويل الخاص	=B3/B12	=C17 الأصول	ممتلكات الاستغلال	3
=E4/E12	=D13 الخصوم	ديون المالية الثابتة	=B4/B12	=D17 الأصول	ممتلكات خارج الاستغلال	4
=E6/E12	=SOMME(E3:E5)	مجموع الموارد الثابتة	=B6/B12	=SOMME(B3:B5)	مجموع الاستخدامات الثابتة	6
		الخصوم المتداولة			الأصول المتداولة	7
=E8/E12	=E13 الخصوم	ديون الاستغلال	=B8/B12	=E17 الأصول	الأصول المتداولة للاستغلال	8
=E9/E12	=F13 الخصوم	ديون خارج الاستغلال	=B9/\$B12	=F17 الأصول	الاستغلال	9
=E10/E12	=G12 الخصوم	خزينة الخصوم	=B10/\$B12	=G17 الأصول	خزينة الأصول	10
=E11/E12	=SOMME(E8:E10)	الممتلكات	=B11/\$B12	=SOMME(B8:B10)	مجموع الأصول المتداولة	11
100	=E6+E11	المجموع	100	=B6+B11	المجموع	12
						16
						17
						18

\Feuil4 | ٤٠ | الأصول | المجموع | الميزانية الوصفية |

:

.5

Microsoft Excel - الميزانية الوظيفية



The following table is a screenshot from Microsoft Excel showing financial data for the functional budget. The columns represent percentages and monetary values, categorized by asset type and liability.

	F	E	D	C	B	A	
	%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول	1
			الموارد الثابتة			الاستخدامات الثابتة	2
77.72%	3.139.000		التمويل الخاص	74.75%	3.019.000	ممتلكات الاستغلال	3
10.65%	430.000		الديون المالية الثابتة	6.31%	255.000	ممتلكات خارج الاستغلال	4
88.36%	3.569.000		مجموع الموارد الثابتة	81.06%	3.274.000	الثابتة	6
			الخصوم المتداولة			الأصول المتداولة	7
4.08%	164.900		ديون الاستغلال	7.98%	322.500	الأصول المتداولة	8
2.97%	120.100		ديون خارج الاستغلال	0.46%	18.500	الاستغلال	9
0.0458	185.000		خزينة الخصوم	10.50%	424.000	خزينة الأصول	10
11.64%	470.000		مجموع الخصوم المتداولة	18.94%	765.000	مجموع الأصول المتداولة	11
100%	4.039.000		المجموع	100%	4.039.000	المجموع	12

(1)

: 200N/12 /31 " "

395.000	-	395.000	
71.000	108.000	179.000	
47.000	60.000	107.000	
47.000	-	47.000	
17.000	-	17.000	
5.000	-	5.000	
3.000	-	3.000	
96.000	-	96.000	
681.000	168.000	849.000	

333.000	
42.000	
9.000	
14.000	
1.000	
12.000	

270000	
681.000	

(2)

200N /12/31

1.000	2.000	3.000	
100.000	-	100.000	
396.000	497.000	893.000	
150350	191000	341350	
123.000	-	123.000	
86.000	-	86.000	
5.300	-	5.300	
4.600	-	4.600	
26.000	-	26.000	
33.400	-	33.400	
1.501.000	21.000	1.522.000	
35.000	21.000	35.000	
3.000	-	3.000	
2.464.650	711.000	3.175.650	

250.000	
49.050	
20.800	
30.200	
446.000	
421.000	
591.000	
643.000	
13.600	
2.464.650	

343.000

(3)

200N/12/31

المدين	الخصوم	القيمة المحاسبية الصافية	القيمة المحاسبية الإجمالية للأدوات والمؤن	الأصول
أموال خاصة	50.000	28.000	78.000	استثمارات إدارية
أموال جماعية	224.930	-	224.930	المحل التجاري
الاحتياطات	1.175.500	132.000	1.307.500	المباني
نتائج قيد التحصيص	440.000	15.000	455.000	المعدات وأدوات
٢- التكاليف والخسائر	215.000	54.000	269.000	تجهيزات المكتب
الديون	دروين مالية			المفروقات
دروين	الموردون	190.075	192.000	المضائيع
دروين الإيجامعية		1.925		الحقوق
الديون الإيجامعية				سندات المساهمة
ضرائب وأجوبة الأداء	12.500	-	12.500	سندات التوظيف
38.000	7.875	1.200	9.075	إيجار
540	38.500	-	38.500	الأعباء المقيدة سلفاً
66.200	830	-	830	أربائين
	نتائج الدورة			المصنوف
2.650.242	المجموع	235.355	2.885.597	المجموع



:

: (1)

:

				395.000	395.000	
				179.000	179.000	
				107.000	107.000	
		47.000	.....	.....	47.000	
			17.000	.....	17.000	
		5.000	.....	.....	5.000	
		3.000	.....	.....	3.000	
96.000	.....	.....	.....		96.000	
96.000	/	55.000	17.000	681.000	849.000	

:

				270.000	270.000	
				168.000	168.000	
			42.000	.....	42.000	
			9.000	.....	9.000	
		14.000	.....	.....	14.000	
		1.000	.....	.....	1.000	
		12.000	.....	.....	12.000	
/	/	27.000	51.000	7.710.000	849.000	

%			%		
90,81	771.000	-	80,21	681.000	-
06,01	51.000	-	02,00	17.000	-
03,18	27.000	-	06,48	55.000	جميع الحقوق محفوظة © http://www.onefd.edu.dz

	-	-		-	
	-	-	11.31	96.000	-
100	849.000		100	849.000	

: (2)

			3.000	3.000	
			100.000	100.000	
			893.000	893.000	
			341.350	341.350	
	123.000	.....	.....	123.000	
	86.000	.....	.....	86.000	
		5.300	.....	5.300	
	4.600	.....	.....	4.600	
		26.000	.....	26.000	
		33.400	.....	33.400	
		1.522.000	.....	1.522.000	
		35.000	.....	35.000	
3.000		.....	.....	3.000	
3.000	4.600	1.799.400	31.300	1.337.350	3.175.650

:

				250.000	250.000	
				49.050	49.050	
				20.800	20.800	
				30.200	30.200	
				711.000	711.000	
			446.000	.....	446.000	
		421.000	.....	.....	421.000	
		591.000	.....	.....	591.000	
	341.000	302.000	.....	.....	643.000	
13.600	.....	.....	.....	.....	13.600	
13.600	341.000	1.314.000	446.000	106.1050	317.5650	

1.061.050		1.337.350	-
446.000		31.300	-
1.314.000		1.799.400	
341.000		4.600	
13.600		3.000	
3.175.650		3.175.650	

: (3)

				2.334.430	2.334.430	
		192.000			192.000	
	9.075		12.500		12.500	
					9.075	
			38.500		38.500	
					274.000	



		830			830	
24.262					24.262	
24.262	9.075	466.830	51.000	2.334.430	2.885.597	

:

%			%		
90,81	771,000	-	80,21	681.000	-
06,01	51.000	-	02,00	17.000	-
03,18	27.000	-	06,48	55.000	
	-	-		-	
	-	-	11,31	96.000	-
100	849.000		100	849.000	