

:

: (6)

:

09 :

:

:

-

-

-





: 2005 " "



%			%		
77,72	3.139.000		74,75	3.019.000	
10,65	430.000		6,31	255.000	
88,36	3.569.000		81,06	3.274.000	
4,08	164.900		7,98	322.500	
02,97	120.100		0,46	18.500	
4,58	185.000		10,50	424.000	
11,64	470.000		18,94	765.000	
100	4.039.000		100	4.039.000	

①

05/12/31	04/12/31		05/12/31	04/12/31	
93.900	146.100		190.000	224.000	
			75.000	115.000	
21.000	103.000		17.500	99.100	

:2005

②

2.277.000

2.243.000

. 3.450.000



(FRNG) : .1

$$\text{FRNG} = \text{RESSOURCES STABLES} - \text{EMPLOIS STABLES}$$

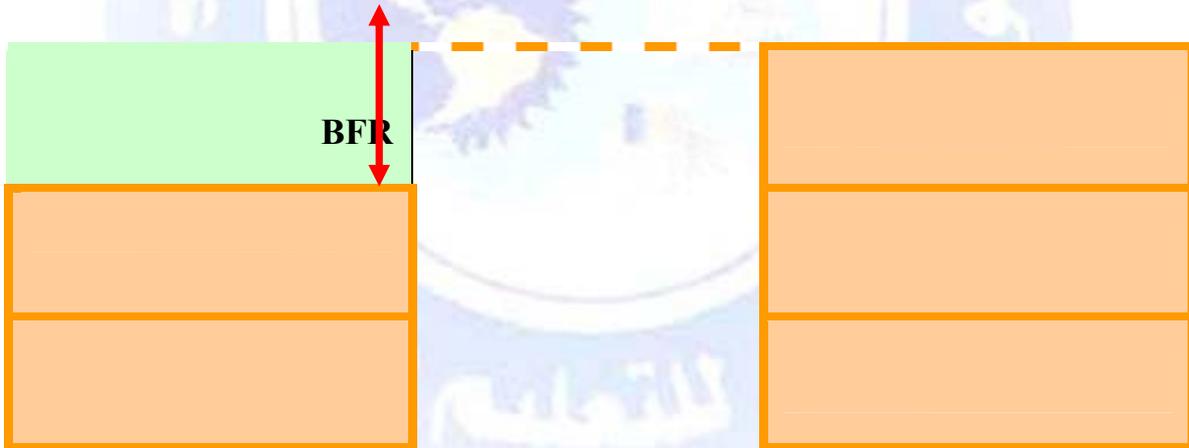


$$\text{DA}295.000 = 3.274.000 = 3.569.000 - \text{FRNG}$$

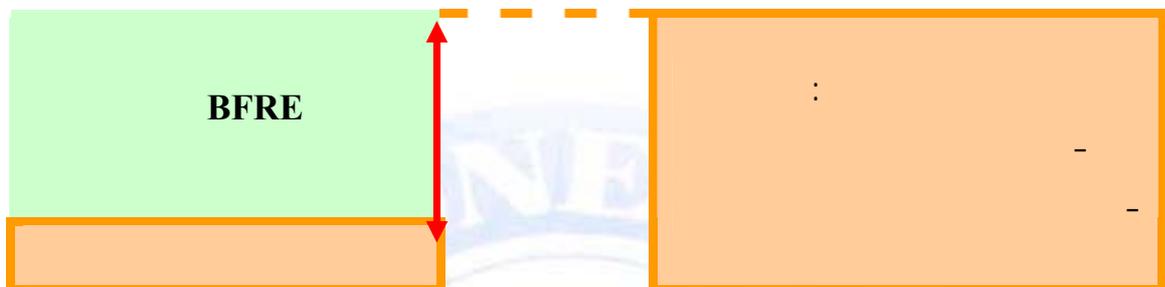
$$\text{FRNG} = \text{ACTIF MOBILE} - \text{PASSIF MOBILLE}$$

$$\text{FRANG} = 765.000 - 470.000 = 295.000 \text{ DA}$$

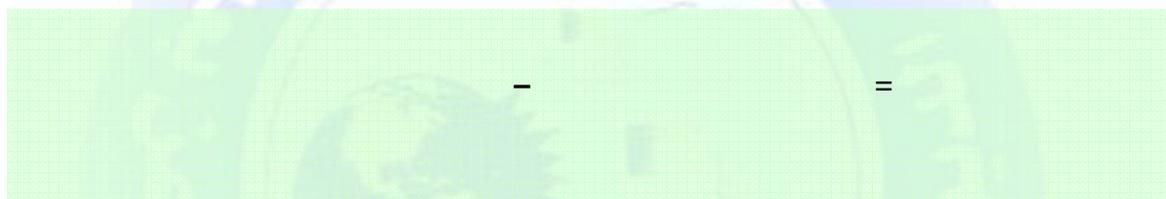
احتياجات رأس المال العامل = (المخزونات + مدينو الاستغلال + مدينون خارج الاستغلال) - (ديون الاستغلال + ديون خارج الاستغلال)



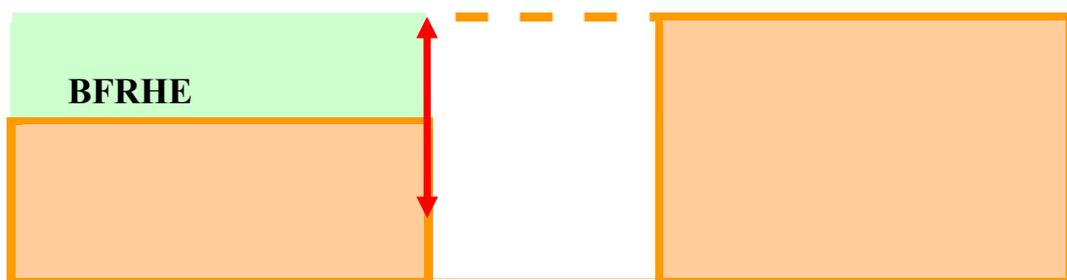
322.500	230.000.....	
	92.500.....	
+ 18.500		+
-64.900		-
-120.100		-
= 56.000		=



إن



322.500	
- 146.900	-
<b>=157.600</b>	



:

-	=
---	---

" "

18.500	
- 120.100	-
= - 101.600	

=

+

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

:

:

الـخزينة الصافية

خزينة الخصوم:  
تسبيقات بنكية (السحب على المكشوف)

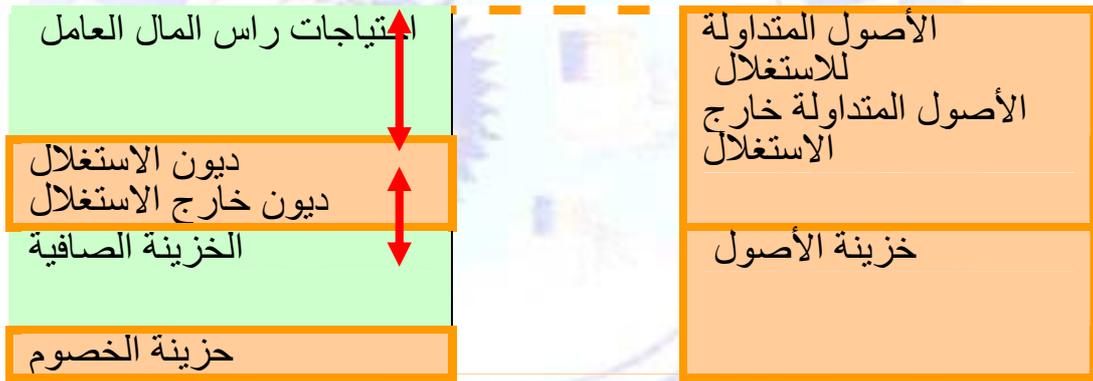
خزينة الأصول:  
- البنك  
- الحساب الجاري البريدي  
- الصندوق

الذزينة الصافية = ذزينة الأصول - ذزينة الذصوم

بالنسبة لمؤسسة " الونشريس " فإن الذزينة الصافية هي كالتالي:

424.000		
- 185.000		-
= 239.000		=

.3



$$+ =$$

295.000		
- 56.000		-
= 239.000		=

" "

( )

.1

.2

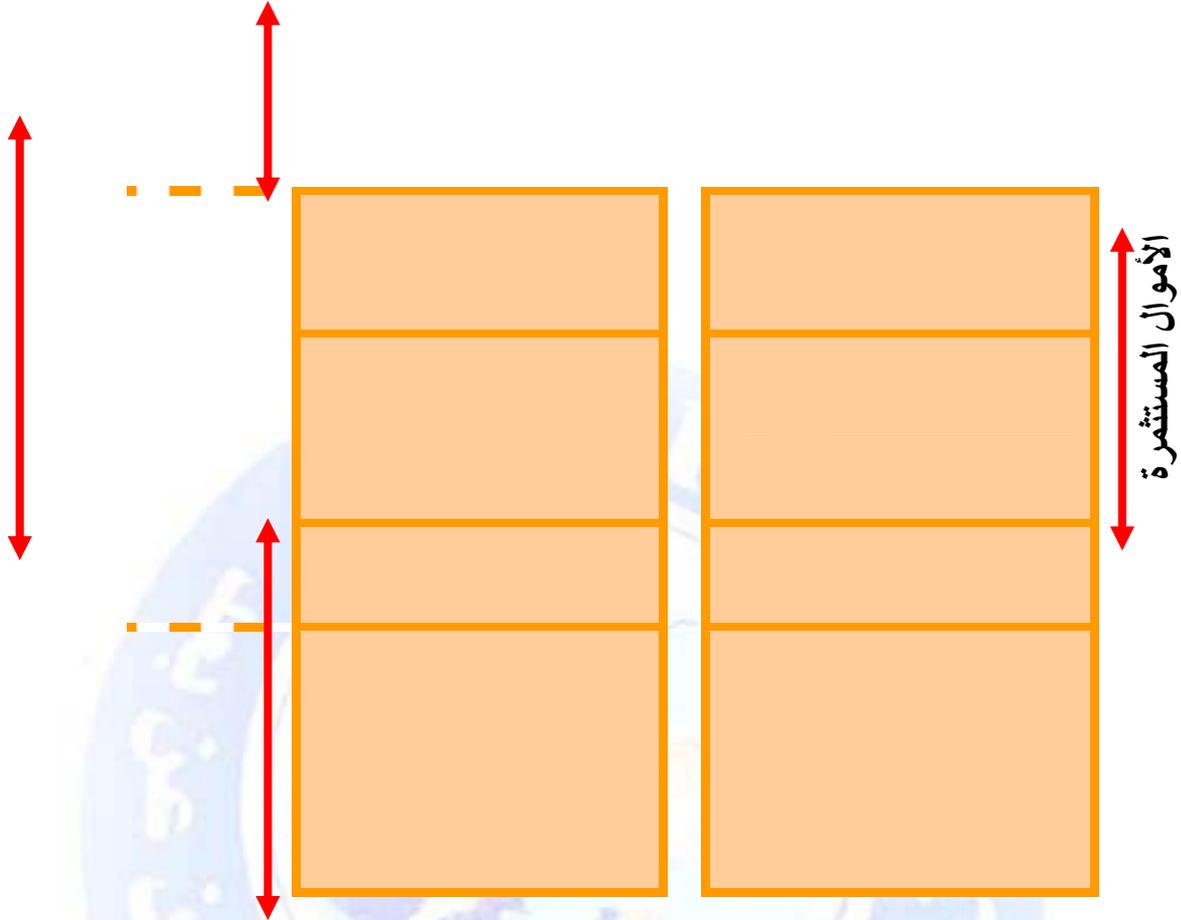
الموارد الثابتة 3.569.000		الاستخدامات الثابتة 3.274.000
	FRNG 295.000	أصول متداولة ممولة برأس المال العامل الصافي الإجمالي 295.000

ديون الاستغلال و خارج الاستغلال 285.000		المخزونات 341.000
راس المال العامل الصافي يمول الأصول المتداولة 56.000	BFR 56.000	مدينو الاستغلال و خارج الاستغلال
راس المال العامل الصافي يمول الخزينة الصافية 239.000	Tres . net. 239.000	النقديات 424.000
تسبيقات بنكيه 185.000		

: 295000

. 56.000 -

. 239.000 -



$$\cdot + =$$

$$\cdot + =$$

الموارد الثابتة = التمويل الخاص + الديون المالية الثابتة.

الاستدانة المالية = الديون المالية الثابتة + خزينة الخصوم.

.1

.2

-

-

" "			
_____	.1	$\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الأموال المستثمرة}} > 1$	
_____	.1	$\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}} > 1$	
_____	.	$\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{التمويل الخاص}} < 0,5$	

①

( )

$$V_r = \frac{\text{تكلفة شراء البضاعة المباعة}}{\text{متوسط المخزون}}$$

:

$$S_m = \frac{\text{مخزون أول المدة} + \text{مخزون آخر المدة}}{2}$$

- + =

و تحدد مدة تصريف المخزون بالعلاقة :

$$\frac{\text{متوسط المخزون} \times 360 \text{ يوم}}{\text{تكلفة شراء البضاعة المباعة}^{(1)}}$$

(1)

	$\frac{224.000 + 190.000}{2} = 207.000$	
11	$\frac{2.277.000}{207.000} = \text{دورة } 11$	
33	$\frac{207.000 \times 360}{2.277.000} = 32,7$	



③

$$\frac{\text{الموردون وأوراق الدفع لبداية المدة} + \text{الموردون وأوراق الدفع لنهاية المدة}}{2} = \text{متوسط ديون الموردين}$$

$$\frac{\text{المشتريات}}{\text{متوسط ديون الموردين}} = \text{سرعة دوران ديون الموردين}$$

$$\frac{\text{متوسط ديون الموردين} \times 360 \text{ يوما}}{\text{المشتريات السنوية}}$$

أو:

$$\frac{360 \text{ يوما}}{\text{سرعة دوران ديون الموردين}}$$

" "

:

①

$$\frac{(145.100 + 103.000) + (94.900 + 21.000)}{2} = 182.000 \text{ DA}$$

:

②

$$\frac{2.243.000}{182.000} = 12,32 \text{ دورة}$$

:

③

$$\frac{360 \text{ يوما}}{12,32} \quad \frac{360 \times 182.000}{2.243.000} = 29,21 \text{ يوما}$$

.1

.2

.3

626.250		629.250	
100.740		77.400	
17.760		3.300	
60.000		94.800	
804.750		804.750	

Microsoft Excel - الميزانية الوظيفية

File Edition Affichage Insertion Format Outils Données Fenêtre ? Adobe PDF Tapez une question

Microsoft Excel - الميزانية الوظيفية

L14

F	E	D	C	B	A	
%	المبالغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول	1
77,82	6E+05	الموارد الثابتة	78,19	629250	الاستخدامات الثابتة	2
12,52	1E+05	ديون الاستغلال المتداولة	9,62	77400	الأصول المتداولة للاستغلال	3
2,21	17760	ديون خارج الاستغلال	0,41	3300	الأصول المتداولة خارج الاستغلال	4
7,46	60000	خزينة الخصوم	11,78	94800	خزينة الأصول	5
100	8E+05	مجموع الخصوم	100,00	804750	مجموع الأصول	6
						7
			النتيجة	الصيغة		8
			-3000	=E2-B2	رأس المال العامل الإجمالي FRNG	9
			-37000	=(B3+B4)-(E3+E4)	احتياجات رأس المال العامل BFR	10
			34800	=B5-E5	الخزينة الصافية TN	11
						12

:

: (1)

: 2006/12/31 " "

517020	_____	304500	_____
517.000	_____	716.100	_____
20.800		6.500	..
-		27.720	
<b>1.054.820</b>		<b>1.054.820</b>	

:

.1

.2

.3

(2)

: 200N " "

1.324.827	) -	41.202	-
2.213.176	( -	2.556.463	-
524.230	-	808.731	-
4.062.233		3.406.396	
745.318	-	688.163	-
95.109	-	692.258	-
	-	70.546	-
845327		50.197	-
845.327		1.501.164	
4.907.560		4.907.560	

200N 200N-1

200N/12/ 31	200N- 1 /12/31		200N /12 /31	200N- 1/12 / 31	
537.264	722.736		688.163	1.000.237	
			647.220	892.780	

. 4.221.000: -

. 6.160.000: -

4.410.000 : -

:

-1

-2

-3

(3)

	. 9.4275	-
	. 87.600	-
	. 192.000 ( )	-
	. 675.000 ( )	-
	. 4.887.000	-
	. 3.487.500	-
:		
%17 /		
.1		
.2		
.3		

:

:(1)

:FRNG .1

$$FRNG = R.S - E.S$$

$$FRNG = 517020 - 304500 = 212520$$

: FRNG

$$FRNG = A.CIC - P.CIC \quad FRNG = (750320) - (537800) = 212520$$

: .2

$$BFR = (Em.E \text{ et } Em . HEX) - (R.EX \text{ et } R.HEX)$$

$$BFR = 722600 - 537800 = 184800$$

: BFR

$$BFR . Ex = E.Ex - R.Ex$$

$$BFR . Ex = 716100 - 517000 = +199100$$

$$BFR HEx = E.H.Ex - R . H.Ex$$

$$BFR HEx = 6500 - 20800 = - 14300$$

$$BFR = BFREx + BFRHEx$$

$$BFR = 199100 - 14300 = 184800 \text{ DA}$$

: T.N .3

$$T N = FRNG - BFR$$

$$T N = 212520 - 184800 = 27720^{DA}$$

$$T N = T . AC - T . Pass \quad T N = 27720 - :$$

$$0 = 27720^{DA}$$

: (2)

: .1

$$FRNG = 4.062.233 - 3.406.396 = 655.837^{DA}$$

:

$$FRNG = 1.501.164 - 845.327 = 655.837^{DA}$$

: .2

$$+ \quad ) - ( \quad + \quad + \quad ) =$$

$$($$

$$\text{BFRE} = 1.380.421 - 745.318 = 635.103$$

$$\text{BFRHE} = 70.546 - 95.109 = \underline{-24.563}$$

$$\text{BFR} = 61.0540^{\text{DA}}$$

:

$$\text{T.N} = \text{FRNG} - \text{BFR} = 655.837 - 610.540 = 45.297 \text{ DA}$$

$$\text{T.N} = 50.197 - 4.900 = 45.297^{\text{DA}}$$

: .3

: .1-3

$$/ =$$

$$1,005 = 4.041.499 / 4.062.233 =$$

$$= 3.406.396 / 4.062.233 = / =$$

1,19

$$0,149 = 3.538.003 / 529.130 = / =$$

: .2-3

: -

$$844.200 = 2 / 1.688.400 =$$

$$5 = 844.200 / 4.221.000 = / =$$

: 5

$$72 = 5 / 360 =$$

: -

$$770.000 = 2 / 1.540.000 =$$

$$8 = 770.000 / 6.160.000 =$$

$$45 = 8 / 360 =$$

: -

$$630.000 = 2 / 1.260.000 =$$

$$7 = 630.000 / 4.410.000 =$$

$$52 ; 51,42 = 7 / 360 =$$

: (3)

: ( )

.1

$$S.M = \frac{S.I + S.F}{2} = \frac{87600 + 94275}{2} = 90937.50^{DA}$$

تكلفة شراء البضاعة المباعة  
المخزون المتوسط =

مخزون آخر المدة - مخزون أول المدة + المشتريات خارج الرسم  
المخزون المتوسط =

:(HT)

$$87.600 + 3.487.500 - 94.275 = 3.480.825^{DA}$$

$$\frac{3.480.825}{90.937,5} = 38,27 :$$

المخزون المتوسط

تكلفة شراء البضاعة المباعة × 360

$$9 = \frac{32737500}{3480825} = 360 \times \frac{90937.50}{3480825}$$

9

: .2

$$\frac{\text{حسابات الزبائن + أوراق القبض}}{\text{رقم الأعمال بعد الرسم}} \times 360$$

$$\frac{19.200}{4.887.000 \times 1,17} \times 360 = \frac{19.200}{5.717.790} \times 360 = 12,09$$

. 12

: .3

$$\frac{\text{حسابات الموردين + أوراق الدفع}}{\text{المشتريات بعد الرسم (TTC)}} \times 360$$

$$\frac{675.000}{3.487.500 \times 1,17} \times 360 = \frac{675.000}{4.080.375} \times 360 = 59,55$$

60

:

$$60 - 12 = 48$$

48