

## أسئلة نظرية : الفصل الثاني (دراسة القوائم المالية )

- (1) – ما هو الفرق بين جدول الميزانية وبين قائمة الدخل؟
- (2) – لماذا يتم إدراج مفهوم التدفقات النقدية (سيولة الخزينة ) كأحد أهم القوائم المالية في النظام المحاسبي المالي؟
- (3) – كيف تفسر الفرق بين خزينة الأموال الإيجابية وخزينة الأموال السلبية الواردة بجدول الميزانية ؟
- (4) – ما معنى الفائض الإجمالي للاستغلال؟ وكيف يتم توظيفه للحصول على النتيجة الصافية للسنة المالية ؟
- (6) – بماذا يفيدنا حساب النتائج حسب الوظيفة ؟ وهل يمكن إيجاد تقاطع بين هذا الحساب وحساب النتائج حسب الطبيعة ؟
- (7) – ما هو الفرق بين سيولة الخزينة التي تحسب بطريقة مباشرة عن تلك التي تحسب بطريقة غير مباشرة ؟
- (8) – ما هو الفرق بين التحليل الأفقي والتحليل العمودي المستخدم في مجال تحليل البيانات المالية ؟

ملاحظة : يمكن الإجابة على الأسئلة المقترحة من خلال محتوى الفصل

## تمارين: الفصل الثاني (دراسة القوائم المالية)

### التمرين 1 :

إذا توفرت لدينا لدينا أرصدة حسابات الشركة X بتاريخ 31/12/2018 كمايلي، الوحدة دج

- اهتلاك تثبيات مادية 350.000 ، مشتريات بضاعة 800.000 ، مشتريات مواد أولية وتموينات أخرى 300.000 ، ح/جارية للشركاء 140.000 ، مصاريف أخرى 40.000 ، ديون أخرى 220.000 ، أرباح الدورة 149.000 ، رؤوس أموال خاصة 800.000 ، مصرف اجتماعية 300.000 ، عملاء 400.000 ، مساهمات بنكية جارية ( سلفيات مصرفية) 700.000 ، مصاريف سعر الصرف 30.000 ، نقدية 150.000 ، م/اهتلاكات ومؤونات 130.000 ، أوراق قبض 310.000 ، اقتراض من قبل مؤسسات بنكية 400.000 ، الموردون 800.000 ، تثبيات مادية 1.500.000 ، تثبيات مالية 250.000 ، ضرائب ورسوم وتحويلات مماثلة 170.000 ، ضرائب على الأرباح 121.000 ، فوائد ومصاريف مماثلة 60.000 ، إنتاج مباع 1.200.000 ، مؤونات تدني مخزون البضاعة 10.000 ، مصاريف المستخدمين 700.000 ، مخزون بضاعة 410.000 ، مخزون مواد أولية 180.000 ، مخزون منتجات قيد الصنع 220.000 ، مبيعات بضاعة 1.600.000.

**المطلوب :-** إعادة تشكيل هذه الأرصدة في شكل جدول حساب النتائج حسب الطبيعة ، و جدول للميزانية .  
- تصوير الميزانية المالية التفصيلية و المختصرة.

### التمرين 2 :

انطلاقا من ميزان المراجعة ، وبعد عملية الجرد للشركة Y ، قم بإعداد مايلي :

- جدول حساب النتيجة حسب الطبيعة
- جدول الميزانية
- تخصيص النتيجة
- الميزانية المالية التفصيلية والمختصرة.

وفي مايلي المعطيات الضرورية الخاصة بأرصدة الحسابات :

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين دج	دائن دج
101	رأس المال		2.530.000
15	مؤونة الأخطار و الأعباء		440.000
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		800.000
20	تثبيات معنوية	1.120.000	
21	تثبيات عينية	2.200.000	
26	مساهمات وحسابات ملحقة	600.000	
280	اهتلاك التثبيات المعنوية		360.000
281	اهتلاك التثبيات العينية		700.000
291	خسائر القيمة عن التثبيات العينية		80.000
296	خسائر عن المساهمات وحسابات ملحقة		120.000
30	مخزونات بضائع	960.000	
32	التموينات الأخرى	300.000	
390	خسائر القيمة عن البضائع		100.000
401	موردو المخزونات والخدمات		480.000
404	موردو التثبيات		640.000
408	فواتير لم تصل أصحابها		240.000
409	الموردون المدينون	90.000	

411	الزبائن	720.000	
512	بنوك الحسابات الجارية	840.000	
53	الصندوق	320.000	
60	مشتريات مستهلكة	800.000	
61	الخدمات الخارجية	300.000	
62	الخدمات الخارجية الأخرى	280.000	
63	أعباء المستخدمين	700.000	
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	400.000	
65	الأعباء العمليانية الأخرى	120.000	
66	الأعباء المالية	160.000	
68	مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة	680.000	
70	المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة	3.200.000	
74	إعانات الاستغلال	360.000	
75	المنتجات العمليانية الأخرى	180.000	
76	المنتجات المالية	220.000	
78	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	140.000	
=====	المجموع	10.590.000	10.590.000

- و في مايلي المعطيات الإضافية الأخرى،
- الضريبة على أرباح الشركات 25 % .
  - نسبة الاحتياطي القانوني 5 %.
  - نسبة الأرباح الموزعة على المساهمين 54 % .

### التمرين 3 :

من جدول حسابات النتائج لمؤسسة ما تم استخراج المعلومات التالية:

القيمة المضافة للاستغلال 700.000 دج ، إنتاج السنة المالية 1.500.000 ، المنتجات العمليانية الأخرى 90.000 ، الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات 30.000 ، المنتجات المالية 65.000 ، أعباء المستخدمين 120.000 ، الأعباء العمليانية الأخرى 50.000 ، مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة 150.000 ، الأعباء المالية 150.000 .

المطلوب : حساب كلا من :

- استهلاك السنة المالية.
- إجمالي فائض الاستغلال
- النتيجة العمليانية
- النتيجة المالية
- النتيجة العادية قبل الضريبة.

### التمرين 4 :

إذا توفرت لدينا أرصدة حسابات الشركة Z عن الفترة المالية 2017 /12/31 كمايلي، الوحدة دج

مشتريات بضاعة 3900 ، تغيرات مخزون البضاعة 100- ، مبيعات بضاعة 5400 ، إنتاج مباع 3290 ، أنتاج مخزن 60 ، إعانات الاستغلال 45 ، مشتريات مواد أولية 810 ، تغيرات مخزون المواد الأولية 40 ، مصاريف خارجية 715 ، استرجاع مؤونات الاستغلال 37 ، منتجات عمليانية أخرى 85 ، ضرائب ورسوم ومدفوعات أخرى 170 ، أعباء المستخدمين 1350 ، أعباء عمليانية أخرى 78 ، منتجات مالية 40 ، استرجاع مؤونات مالية 12 ، مخصص الاهتلاكات 710 ، مخصص المؤونات 47 ، مصاريف مالية 1040 ، مخصص مؤونات مالية 68 ، منتجات غير عادية (استثنائية) 4 ، استرجاع مؤونات غير عادية 2 ، منتجات عن تنازلات غير عادية 870 ، مصاريف غير عادية 432 ، استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات 560 ، ضرائب على الأرباح 71 ، إنتاج مثبت 155.

المطلوب : إعدة تشكيل هذه الأرصدة في شكل حسابات النتائج حسب الطبيعة، وحسب الوظيفة.

### التمرين 5 :

يبين جدول الميزانية أدناه تطور نشاط الشركة A ، وذلك لفترات زمنية متعاقبة شملت ثلاث سنوات ،  
المطلوب : تحليل بيانات الميزانيات المتعاقبة عن تلك الفترات باستخدام التحليل الأفقي والتحليل العمودي.

البيانات	2015 / دج	2016 / دج	2017 / دج
تثبيات إجمالية	16500	28870	30650
اهتلاك تثبيات	12450	14350	16550
تثبيات صافية	4050	14520	14100
مخزون مواد أولية	540	1140	890
مخزون منتجات تامة	890	975	775
عملاء	2130	3500	4000
مدينون آخرون	400	780	690
نقدية	73	5	9
<b>إجمالي الأصول</b>	<b>8083</b>	<b>20920</b>	<b>20464</b>
رأس المال الخاص	2000	4000	4000
احتياطات	3200	4200	4475
نتائج الدورة	933	275	300
ديون طويلة الأجل	190	7200	7200
موردون	1200	2310	2330
دائنون آخرون	560	660	730
سلفيات مصرفية	00	2275	1429
<b>إجمالي الخصوم</b>	<b>8083</b>	<b>20920</b>	<b>20464</b>

