

المطلوب: إتمام وتحليل الميزانية الوظيفية والتعليق على نتائج نسب النشاط، اعتماداً على المعلومات الإضافية التالية:

%	المبالغ	الموارد	%	المبالغ	الاستخدامات
64%	.....	الموارد الثابتة	.....	.....	الاستخدامات الثابتة
.....	.....	الموارد الخاصة	.....	.....	.....
.....	80.000	ديون مالية	.....	.....	.....
.....	.....	الخصوم المتداولة	45%	.....	الأصول المتداولة
.....	.....	موارد للاستغلال	.....	.....	استخدامات للاستغلال
.....	.....	موارد خارج الاستغلال	.....	140.000	استخدامات خارج الاستغلال
.....	.....	موارد الخزينة	.....	70.000	استخدامات الخزينة
.....	.....	المجموع	.....	.....	المجموع

الجزء الأول: إتمام الميزانية الوظيفية علماً أن:

- نسبة الاستدانة المالية: 20 %.
- الخزينة الصافية Tn: 30.000 ون
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال BFRhe: 45.000 ون.
- دوران الزبائن: 22 مرة. مشتريات الدورة: 1.400.000 ون تكلفة شراء البضاعة المباعة: 1.600.000 ون

الجزء الثاني: إليك المعلومات المتعلقة بأرصدة الحسابات ا

2020/12/31	2019/12/31	الحسابات
70.000	80.000	- الزبائن والحسابات الملحقة
150.000	90.000	- الموردون والحسابات الملحقة
120.000	100.000	- مخزون البضائع

## الحل

حل التمرين رقم (03):

أولاً: إتمام الميزانية الوظيفية:

الاستخدامات	المبالغ	%	الموارد	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	584.375	55	الموارد الثابتة	680.000	64
			الموارد الخاصة	600.000	56.47
			ديون مالية	80.000	07.53
الأصول المتداولة	478.125	45	الخصوم المتداولة	382.500	36
استخدامات للاستغلال	268.125	25.23	موارد للاستغلال	247.500	23.29
استخدامات خارج الاستغلال	140.000	13.18	موارد خارج الاستغلال	95.000	08.94
استخدامات الخزينة	70.000	06.59	موارد الخزينة	40.000	03.77
<b>المجموع</b>	<b>1.062.500</b>	<b>100</b>	<b>المجموع</b>	<b>1.062.500</b>	<b>100</b>

**ملاحظة: كل النسب المئوية تحسب بقسمة قيمة كل عنصر على مجموع الميزانية.**

- 1) الخزينة الصافية = استخدامات الخزينة - موارد الخزينة ← موارد الخزينة = استخدامات الخزينة - الخزينة الصافية  
 $40.000 \text{ ون} = 70.000 - 30.000$
- 2) نسبة الاستدانة المالية = (الديون المالية + موارد الخزينة) / الأموال الخاصة  
 $0.2 = (40.000 + 80.000) / 600.000 \text{ ون}$
- 3) الموارد الثابتة = الأموال الخاصة + الديون المالية =  $80.000 + 600.000 = 680.000 \text{ ون}$
- 4) مجموع الخصوم = الموارد الثابتة /  $0.64 = 680.000 / 0.64 = 1.062.500 \text{ ون}$
- 5) الأصول المتداولة = مجموع الأصول  $\times 0.45 = 1.062.500 \times 0.45 = 478.125 \text{ ون}$
- 6) الاستخدامات الثابتة = مجموع الأصول - الأصول المتداولة =  $478.125 - 1.062.500 = 584.375 \text{ ون}$
- 7) استخدامات الاستغلال = الأصول المتداولة - (استخدامات خارج الاستغلال + استخدامات الخزينة  
 $= 478.125 - (70.000 + 140.000) = 268.125 \text{ ون}$
- 8) الخصوم المتداولة = مجموع الخصوم - الموارد الثابتة =  $680.000 - 1.062.500 = 382.500 \text{ ون}$

9) احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال BFRhe = استخدامات خارج الاستغلال - موارد خارج الاستغلال

موارد خارج الاستغلال = استخدامات خارج الاستغلال - احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال BFRhe

$$\text{موارد خارج الاستغلال} = 45.000 - 140.000 = 95.000 \text{ ون}$$

10) موارد الاستغلال = الخصوم المتداولة - (موارد خارج الاستغلال + موارد الخزينة)

$$= 382.500 - (40.000 + 95.000) = 247.500 \text{ ون}$$

ثانياً: التعليق على نسب النشاط:

1) نسبة دوران المخزونات = تكلفة شراء البضاعة المباعة / متوسط المخزون

$$= 1.600.000 / [2 \div (120.000 + 100.000)] = 14.55 \text{ مرة}$$

**التفسير:** يتم تصريف البضاعة بمعدل 14 مرة.

2) مدة دوران المخزونات = متوسط المخزون ÷ تكلفة شراء البضاعة المباعة \* 360 = 24.75 يوم

**التفسير:** مدة تصريف البضاعة تقريبا 25 يوم.

3) نسبة دوران الزبائن = المبيعات السنوية / متوسط ديون الزبائن

$$= 75.000 * 22 = 1.650.000 \text{ ون}$$

المبيعات السنوية = 22 \* 75.000 = 1.650.000 ون

**التفسير:** عدد التحصيلات من الزبائن 22 مرة

مدة دوران الزبائن = متوسط ديون الزبائن / المبيعات السنوية \* 360 = 16 يوما تقريبا

**التفسير:** مدة التحصيل من الزبائن 16 يوما

4) نسبة دوران الموردين = المشتريات السنوية / متوسط ديون الموردين = 12 مرة

**التفسير:** عدد التسديدات إلى الموردين 12 مرة

6) مدة دوران الموردين = متوسط ديون الموردين / المشتريات السنوية \* 360 = 31 يوم تقريبا

**التفسير:** مدة التسديدات إلى الموردين 31 يوم تقريبا

بما أن مدة التحصيل أقل من مدة التسديد للزبائن فهذا في صالح المؤسسة التي بإمكانها توفير السيولة للتسديد، خاصة وأن عدد التحصيلات من الزبائن يفوق عدد التسديد للموردين.