

**سلسلة رقم 1 (التحليل الأفقي و التحليل العمودي)**

**التمرين رقم (01):**

قدمت إليك القوائم المالية للمؤسستين (أ) و (ب) للدورات المالية 2015-2016 كما يلي:  
**ميزانية المؤسسة (أ)**

**الوحدة: دج**

| المبالغ |        | الخصوم                   | المبالغ |        | الأصول                   |
|---------|--------|--------------------------|---------|--------|--------------------------|
| 2016    | 2015   |                          | 2016    | 2015   |                          |
| 480000  | 480000 | الأموال الخاصة           | 900000  | 600000 | الأصول غير الجارية       |
| 104000  | 20000  | رأس المال                |         |        | التنبيئات المادية        |
| 16000   | 100000 | الاحتياطات               |         |        |                          |
|         |        | النتيجة الصافية          |         |        |                          |
| 600000  | 600000 | مجموع الأموال الخاصة     | 900000  | 600000 | مجموع الأصول غير الجارية |
|         |        | الخصوم غير الجارية       |         |        | الأصول الجارية           |
| 300000  | 60000  | القروض والديون المالية   |         |        | المخزون                  |
| 245000  | 200000 | السندات                  | 100000  | 100000 | البنوك والحسابات الجارية |
| 545000  | 260000 | مجموع الخصوم غير الجارية | 150000  | 150000 | الزبائن                  |
|         |        | الخصوم الجارية           |         |        |                          |
| 30000   | 40000  | الموردون                 | 25000   | 50000  | مجموع الأصول الجارية     |
| 30000   | 40000  | مجموع الخصوم الجارية     | 275000  | 300000 | مجموع الأصول             |
| 1175000 | 900000 | مجموع الخصوم             | 1175000 | 900000 |                          |

**ميزانية المؤسسة (ب) 2016**

**الوحدة: دج**

| المبالغ (2016) | الخصوم                   | المبالغ (2016) | الأصول                   |
|----------------|--------------------------|----------------|--------------------------|
| 480000         | الأموال الخاصة           | 700000         | الأصول غير الجارية       |
| 149200         | رأس المال                |                | التنبيئات المادية        |
| 20800          | الاحتياطات               |                |                          |
|                | النتيجة الصافية          |                |                          |
| 650000         | مجموع الأموال الخاصة     | 700000         | مجموع الأصول غير الجارية |
|                | الخصوم غير الجارية       |                | الأصول الجارية           |
| 60000          | القروض والديون المالية   |                | المخزون                  |
| 240000         | السندات                  | 150000         | البنوك والحسابات الجارية |
| 300000         | مجموع الخصوم غير الجارية | 100000         | الزبائن                  |
|                | الخصوم الجارية           | 50000          |                          |
| 50000          | الموردون                 |                |                          |
| 50000          | مجموع الخصوم الجارية     | 300000         | مجموع الأصول الجارية     |
| 1000000        | مجموع الخصوم             | 1000000        | مجموع الأصول             |

• جدول حسابات النتائج للمؤسستين (أ) و (ب) للدورة المالية 2016

**الوحدة: دج**

| البيان 2016 | المؤسسة (أ) | المؤسسة (ب) |
|-------------|-------------|-------------|
|-------------|-------------|-------------|

|                             |        |       |
|-----------------------------|--------|-------|
| رقم الأعمال                 | 100000 | 80000 |
| كلفة المبيعات               | 60000  | 40000 |
| الهامش الإجمالي             | 40000  | 40000 |
| مصاريف مالية                | 5000   | 4000  |
| مصاريف البيع                | 10000  | 6000  |
| النتيجة الوظيفية            | 25000  | 30000 |
| أعباء مالية                 | 5000   | 4000  |
| النتيجة العادية قبل الضريبة | 20000  | 26000 |
| ضرائب                       | 4000   | 5200  |
| النتيجة الصافية             | 16000  | 20800 |

#### المطلوب:

- إجراء التحليل الأفقي للمؤسسة (أ)؛
- إجراء التحليل العمودي للمؤسسة (أ) و (ب) والمقارنة بين أدائهما.

#### التمرين رقم (02):

- لتكن لديك قائمة المركز المالي للمؤسسة (الفتح) للدورات المالية 2016، 2017، إضافة إلى قائمتي الدخل والتاليتين للمؤسستين (الفتح) و(النصر) للدورة المالية 2016:
- قائمة المركز المالي للمؤسسة (الفتح)

#### الوحدة: دج

| البيان                 | 2016    | 2017    | البيان                            | 2016    | 2017    |
|------------------------|---------|---------|-----------------------------------|---------|---------|
| أراضي                  | 800000  | 900000  | رأس المال                         | 2000000 | 2000000 |
| مباني                  | 1200000 | 1500000 | الاحتياطات                        | 500000  | 500000  |
| آلات ومعدات            | 1000000 | 1410000 |                                   |         |         |
| مجموع الأصول الثابتة   | 3000000 | 3810000 | مجموع حقوق المساهمين              | 2500000 | 2500000 |
| النقدية                | 500000  | 300000  | دائنون                            | 50000   | 50000   |
| استثمارات قصيرة الأجل  | 150000  | 150000  | أوراق دفع                         | 100000  | 300000  |
| مدينون                 | 350000  | 370000  | قروض قصيرة الأجل                  | 350000  | 450000  |
| مخزون                  | 500000  | 570000  | اسناد قرض                         | 150000  | 1900000 |
| مجموع الأصول المتداولة | 1500000 | 1390000 | مجموع الالتزامات                  | 2000000 | 2700000 |
| الأصول                 | 4500000 | 5200000 | اجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين | 4500000 | 5200000 |

- قائمة الدخل للمؤسسة (الفتح) والمؤسسة (النصر)

#### الوحدة: دج

| البيان 2016       | مؤسسة (الفتح) | البيان 2016       | مؤسسة (النصر) |
|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| المبيعات          | 101000        | المبيعات          | 800000        |
| كلفة المبيعات     | 62000         | كلفة المبيعات     | 400000        |
| مجمل الدخل        | 39000         | مجمل الدخل        | 400000        |
| مصاريف التشغيل    |               | مصاريف التشغيل    |               |
| المصاريف الإدارية | 7000          | المصاريف الإدارية | 55000         |
| البيع والتوزيع    | 10000         | البيع والتوزيع    | 60000         |
| الدخل التشغيلي    | 22000         | الدخل التشغيلي    | 285000        |
| الفوائد المدينة   | 5000          | الفوائد المدينة   | 40000         |
| الدخل قبل الضريبة | 17000         | الدخل قبل الضريبة | 245000        |
| الضريبة           | 2550          | الضريبة           | 36750         |

|              |       |              |        |
|--------------|-------|--------------|--------|
| الدخل الصافي | 14450 | الدخل الصافي | 208250 |
|--------------|-------|--------------|--------|

**المطلوب:**

- إعداد التحليل العمودي لقائمة المركز المالي و دراسة مصادر تمويل المؤسسة ؛
- إجراء التحليل العمودي لقوائم الدخل للمؤسستين والمقارنة بينهما.

-