

:

:(5)

:

08 :

:

:

.1

.2

.3

.4

.5

.6

.1 :

.1.1 :

.2.1 :

.2 :

.1.2 :

()

()



		■
		-
		-
		■
		-
		-
		-

.1.

		-
		-
		-

.2.

.2.2

.1.

.2. :

.....
: :
: .1.

(3)

: .2.

(4)

: .3.

/)

(4)

(48

	(20/)
: :(Stock outil)() :(Stock flottant)()	(3)
	(421/)
:	(470 /)

:	(479 /)
) (



.3.2

.1.

.2.

.3.

: (190/)	(19/)
(195/)	
	(88/)

.4.2

3

5

N /12/31

xxxxxxx		xxxxxxx	
xxxxxxx		xxxxxxx	
xxxxxxx		xxxxxxx	
xxxxxxxxx		xxxxxxxxx	

:

.

:

:

-	+			
				:
.....
				:
.....
				:
.....
				:
.....
.....
-/+		

	:
.....	-/+
	:
.....	
	:
.....	
.....	

: X

2006/12/31

3628000		10	80000	40000	120000	20
140000		13	1200000		1200000	22
420000		19	900000	300000	1200000	240
4188000	1		1100000	200000	1300000	243
			800000	380000	1180000	244

<http://www.unefed.edu.dz>

جميع الحقوق محفوظة

1520000		521	4080000	920000	5000000	2	
54000		522					
114000		547	710000	90000	800000		30
100000		562	90000		90000		31
60000		583	800000	90000	890000	3	
32000		588					
1880000	5		400000		400000		421
			160000	20000	180000		423
372000		88	300000	40000	340000		470
			120000		120000		479
			320000		320000		485
			80000		80000		486
			180000		180000		487
			1560000	60000	1620000	4	
6440000			6440000	1070000	7510000		

: X

1210000^{DA} . 1440000^{DA} () % 40 : ◆
. 762500^{DA} ◆
. 184000^{DA} : ◆
40000^{DA} . 80000^{DA} : ◆
. 2008 68000^{DA} ◆
. %50 : ◆
30000^{DA} : ◆
. 4 40000^{DA} ◆
%40 : ◆

% 20

(52/) ♦
 2007 . 72000^{DA} : ♦
 . % 25 ♦
 :
 .1
 .2 2006/12/31

: 1 :

-	+				
80000		0	80000		
		1200000	1200000		
	54000	1440000	900000		
	11000	1210000	1100000		
37500		762500	800000		
		320000	320000		
		36000	36000		
		400000	400000		
	28000	68000	40000		
		30000	30000		(.)
117500	678000	5466500	4906000		
		390000	390000		
		54000	54000		
0	0	444000	444000		
	24000	184000	160000		
		260000	260000		
		60000	60000		
		40000	40000		
0	24000	544000	520000		
		60000	60000		
		280000	280000		
		50000	50000		
		180000	180000		
0	0	570000	570000		
117500	702000				
584500(+)		7024500	6440000		

:

3628000	
140000	
25200	
72000	
584500	()
4449700	
1520000	
54000	
252000	/
1826000	
114000	
100000	
60000	
32000	
134400	
8400	
300000	
748500	
7024500	

:

$$40000 = () 40000 - 80000 :$$

. 68000

$$260000 = 40000 - 300000 =$$

(%50)

:

168000	$\%40 \times 420000$
252000	() $\%60 \times 420000$
134400	() $\% 80 \times 168000$
33600	$\%20 \times 168000$
25200	() $\% 75 \times 33600$
8400	() $\%25 \times 33600$

:

.2

100

4449700	5466500
1862000	444000
748800	544000
748800	570000
7024500	7024500

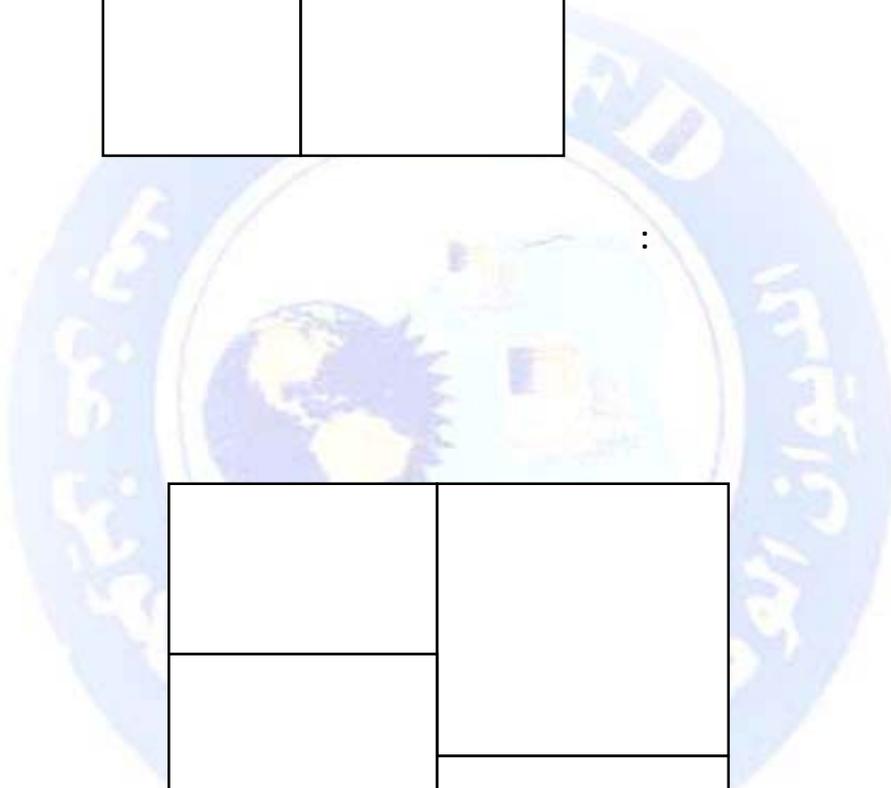
:

100

%		%	
63.3	4449700	77.9	5466500
26	1862000	6.3	444000
10.7	748800	7.7	544000
		8.1	570000
100	7024500	100	7024500

() :

2.



: " " 06/13/31 :

13000000		12000000	.
5000000	.	4000000	.
2000000	.	3000000	.
		1000000	.
20000000		20000000	

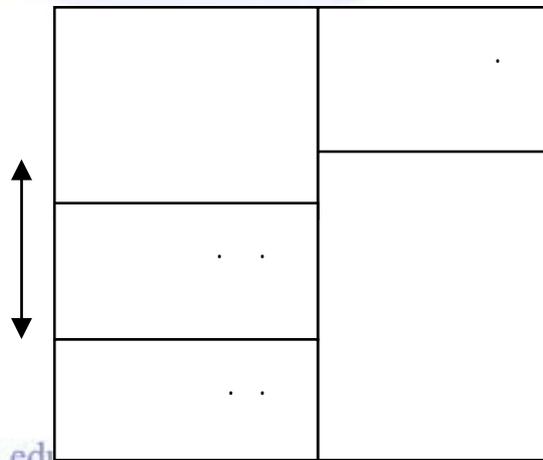
:

:

$$\begin{aligned}
 & \dots - \dots = \dots \blacksquare \\
 & \dots - (\dots + \dots) = \dots \\
 & (13.000.000 + 5.000.000) - 12.000.000 \\
 & 18.000.000 - 12.000.000 = 6.000.000^{DA}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 & \dots - \dots \blacksquare \\
 & (4.000.000 + 3.000.000 + 1.000.000) - 2.000.000 \\
 & 8.000.000 - 2.000.000 = 6.000.000^{DA}
 \end{aligned}$$

:



- 3.2

- 1.

_____ =

"1"

:()

_____ =

1=

77.640		96.680	
36.680		33.260	
95.620		60.000	
		20.000	
209.940		209.940	

$$114.320 = 36.680 + 77.640 =$$

$$1,18 = \frac{114.320}{96.680} =$$

$$0,8 = \frac{77.640}{96.680} =$$

% 80

$$\frac{\quad}{\quad} =$$

2 1

()

2

$$0,59 = \frac{77.640}{(36.680 + 95.620)} =$$

: ()

3.

:

:

$$\underline{\hspace{2cm}} =$$

1 0,5

:

$$1,58 = \frac{209.940}{132.300} =$$



4.



$$\frac{\text{الأصول المتداولة}}{\text{مجموع الأصول}} = \text{نسبة سيولة الأصول}$$

: ()



$$\underline{\hspace{2cm}} + \underline{\hspace{2cm}} =$$

: ()



$$\underline{\hspace{2cm}} =$$

:

$$0,54 = \frac{33.260 + 60.000 + 20.000}{209.940} =$$

$$0,84 = \frac{60.000 + 20.000}{95.620} =$$

$$0,21 = \frac{20.000}{95.620} =$$

:

1 <	1 <			
1 <	1			
1 <	1 1		()	

(1)

: N/12/ 31 " "

	A	B	C	D	E	F	G
1	المبلغ	الخصوم	رح	المبلغ الصافي	الاهتلاكات و المؤونات	المبلغ الإجمالي	الأصول
2		الأموال الخاصة					الاستثمارات
3	800000	الأموال جماعية	10	10.000	5.000	15.000	المصاريف الإعدادية
4	200000	مؤونات الخسائر و ت	19	150.000		150.000	الأراضي
5	1000000	المجموع 1		376.000	24.000	400.000	المباني
6		الديون		70.000	30.000	100.000	المعدات و الأدوات
7	240.000	القروض البنكية	521	48.000	72.000	120.000	معدات النقل
8	250.000	الموردون	530	24.500	10500	35.000	تجهيزات المكتب
9	125.000	فواتير للاستلام	538	678.500	141.500	820.000	المجموع 2
10	55.500	ديون الاستغلال	56				المخزونات
11	53.000,00	ضرائب الاستغلال المستحقة	564	187.500	62500	250.000	البضائع
12	60500	أوراق الدفع	583	455.000	195000	650.000	منتجات تامة
13	784.000	المجموع 5		642.500	257.500	900.000	المجموع 3
14							الحقوق
15				200.000		200.000	سندات المساهمة
16		النتائج	8	10.000		10000	كفالات مدفوعة
17	160.000,00	نتيجة السنة المالية	88	245.000	105000	350.000	الربائز
18				70.000		70.000	أوراق القبض
19				45.000		45.000	البنك
20				53.000		53.000	الصندوق
21				623.000	105.000	728.000	المجموع 4
22	1.944.000	المجموع الكلي		1.944.000	504.000	2.448.000	المجموع الكلي

: (2)

.1

:

180.000^{DA} :

450.000^{DA} :

50.000^{DA} :

40.000^{DA} :

.2

%15

() .

.1

150.000^{DA}

(N+1)

80.000^{DA}

%50

.5

135.000^{DA}

%20

%70

%10

(N+1)

Excel

.1

.2

.3



.1

:

(SI)

:

	D	E	F	G	H
1	الفروق		القيمة الحقيقية	القيمة	الأصول
2	- ق	+ ق		المحاسبية	
3					الأصول الثابتة
4					الاستثمارات
5	=SI(G5>F5;G5-F5;"-")	=SI(F5>G5;F5-G5;"-")	0	10.000	المصاريف الإعدادية
6	=SI(G6>F6;G6-F6;"-")	=SI(F6>G6;F6-G6;"-")	180.000	150.000	الأراضي
7	-	74.000	450.000	376.000	المباني
8	20000	-	50.000	70.000	المعدات و الأدوات
9	8000	-	40.000	48.000	معدات النقل

:

1	A	B	D E		F	G	H
	المبلغ	الخصوم	الفروق		القيمة الحقيقية	القيمة المحاسبية الصافية	الأصول
2			- ق	+ ق			
3							الأصول الثابتة
4		الأموال الخاصة					الاستثمارات
5	800.000	الأموال جماعية	10000	-	0	10.000	المصاريف الإعدادية
6	16.000	الاحتياطات	-	30.000	180.000	150.000	الأراضي
7	353.500	فرق إعادة التقدير	-	74.000	450.000	376.000	المباني
8	1169500	المجموع 1	20000	-	50.000	70.000	المعدات و الأدوات
9		الديون الطويلة الأجل	8000	-	40.000	48.000	معدات النقل
10	192.000	القروض البنكية	-	-	24.500	24.500	تجهيزات المكتب
11	135.000	مؤونة الأعباء الواجب توزيعها					أصول ثابتة أخرى
12	42.350	أوراق الدفع	-	-	96.375	96.375	مخزون العمل
13	369.350	المجموع 2	20000	-	80.000	100.000	سندات المساهمة
14		الديون القصيرة الأجل	-	-	10.000	10.000	كفالات مدفوعة
15	48.000	القروض البنكية	-	-	70.000	70.000	زبائن مشكوك فيهم
16	250.000	الموردون	-	-	35.000	35.000	أوراق القبض
17	125.000	فواتير للاستلام	58.000	104.000	1.035.875	989.875	المجموع 2
18	55.500	ديون الاستغلال					قيم الاستغلال
19	53.000	ضرائب الاستغلال المستحقة	-	62.500	221.875	159375	البضائع
20	18.150	أوراق الدفع	-	195.000	581.750	386.750	منتجات تامة
21	144.000	نندجة موزعة		257.500	803.625	546.125	المجموع 3
22	65.000	مؤونة خسائر					القيم القابلة للتحقق
23	758.650	المجموع 3	-	50.000	150000	100.000	سندات المساهمة
24			-	-	175.000	175.000	الزبائن
25			-	-	35.000	35.000	أوراق القبض
26				50.000	360.000	310.000	المجموع 4
27							القيم الجاهزة
28			-	-	45.000	45.000	البنك
29			-	-	53.000	53.000	الصندوق
30					98.000	98.000	المجموع 4
31							
32	2.297.500	المجموع الكلي	58.000	411.500	2.297.500	1.944.000	المجموع الكلي

() :

.2

	A	B	C	E	F	G
1	الميزانية المالية المختصرة					
2	%	المبلغ	الخصوم	%	المبالغ	الأصول
3						
4	50,90	1.169.500	الأموال الخاصة	45,09	1.035.875	الأصول الثابتة
5	16,08	369.350	الديون الطويلة المدى	34,98	803.625	المخزونات (قيم الاستغلال)
6	33,02	758.650	الديون القصيرة المدى	15,67	360.000	القيم القابلة للتحقيق
7				4,27	98.000	القيم الجاهزة
8	100	2.297.500	المجموع الكلي	100	2.297.500	المجموع الكلي
9						
10						
11						
	ميزانية محاسبية ميزانية مالية مفصلة ميزانية مالية مختصرة					

	A	B	C
1	النسبة	العلاقة	النسب
2	0,67	الأموال الدائمة/الأصول الثابتة	التمويل الدائم
3	0,89	الأموال الخاصة/الأصول الثابتة	التمويل الخاص
4	1,04	الأموال الخاصة/الأموال الأجنبية	الاستقلالية المالية
5	0,55	الأصول المتداولة/مجموع الأصول	سيولة الأصول
6	0,60	القيم القابلة للتحقيق+القيم الجاهزة/الديون القصيرة المدى	الخزينة العامة
7	0,13	القيم الجاهزة/الديون القصيرة المدى	الخزينة الفورية
8	2,04	الأصول/الأموال الأجنبية	القدرة على الوفاء
9			
10			
11			

تحليل الميزانية بواسطة النسب / ميزانية مالية مختصرة

.5

:

: (1)

N/12/31

:

	(. . .)	
1.606.800	25.000	
25.000	800.000	
36.000	552.800	
56.000	160.000	
15.000	90.000	
25.000	10.000	
	50.000	
	12.000	
	6.000	
	8.000	
30.000	15.000	
	45.000	
	20.000	
1.793.800	1.793.800	

:

• %30

• %60

• %25

• 20.000^{DA}

•
•
•

100
5.000^{DA}
110^{DA}
%25
%60
%10
%20
%25

:

:
.1
.2
.3
.4



: (2)

: N/12/31

رقم	الأصول	القيمة الإجمالية	الإحتلاكات و المؤونات	القيمة المحاسبية الصافية	رح	الخصوم	القيمة الصافية
2	الاستثمارات				1	الأموال الخاصة	
20	مصاريف إعدادية	32.500	8.000	24.500	110	أموال الإستغلال	143.600
244	معدات نقل	46.100	17.300	28.800	19	مؤونة الأعباء و الخسائر	9.400
245	تجهيزات المكتب	24.600	6.800	17.800			
246	مواضع مائدة	15.200	-	15.200			153.000
247	تجهيزات و تركيبات	52.100	9.300	42.800	5	الديون	
		170.500	41.400	129.100	521	فروض مصرفية	40.000
3	المخزونات				523	فروض أخرى	11.600
30	بضائع	87.500	12.200	75.300	526	أمانات تحت السديد	14.300
		87.500	12.200	75.300	562	دائنو الخدمات	12.800
4	الحقوق (المدينون)				564	ضرائب الإستغلال المسحقة	19.000
426	كفالات مدفوعة	15.600	-	15.600	530	موردون	61.200
438	تخفيضات سكتيب	5.350	-	5.350	583	أوراق الدفع	17.000
468	مصاريف مقبلة سلفا	12.650	-	12.650			175.900
470	زبائن	53.500	7.520	45.980	8	النسائج	
479	أوراق القبض	14.520	-	14.520	88	نسجة الدورة الصافية	7.900
485	البنك	26.800	-	26.800			7.900
487	الصندوق	11.500	-	11.500			
		139.920	7.520	132.400			
	المجموع الكلي	397.920	61.120	336.800		المجموع الكلي	336.800

25.000 DA 60.000 DA

.1
35.000 DA

%60

18.800 DA

.3

.4
($\frac{2}{3}$)

52.000 DA

.5

:

.6

5.000 DA

-

60

-

12

30

.7

3

.8

:

.1

.2

.3

: (3)

: N/12/31 " "

		(. .)	
1.814.000		80.000	
70.000		750.000	
210.000		650.000	
760.000		900.000	
180.000		260.000	
186.000		120.000	
		460.000	
3.220.000		3.220.000	

DA

$\frac{1}{2}$ %40
(%20+) :

(%10 -) 240.000^{DA}

.140.000

%10

4

%10

%30

%20

%40

26.000^{DA}

86.000^{DA}

%25

.1

.2

.3

:

: (1)

:

.1

:

-	+			
25000	-	0	25.000	
-	160.000	960.000	800.000	
55280	-	497.520	552.800	
-	-	160.000	160.000	
		90.000	90.000	
-	-	3.000	3.000	
-	-	15.000	15.000	
-	-	12.000	12.000	
-	-	3.000	3.000	
1750	-	2.000	3.750	
82.030	160.000	1.742.520	1.664.550	.
-	-	7.000	7000	
-	-	35000	35.000	
-	-	42.000	42.000	.

-	+			
-	-	3000	3.000	
-	3.000	11000	8.000	
-	-	11.250	11.250	
	3.000	25.250	22.250	..
-	-	45.000	45.000	
-	-	20.000	20.000	
		65.000	65.000	.
82.030	163.000	1.874.770	1.793.800	
80.970+				

:

:()

$10.000 \times 30\% = 3.000$:

$50.000 \times 30\% = 15.000$:

: :

:

$3.000 = (50\%)$

$3.000 = (50\%)$

:()

$8.000 = \dots$

$11.000 = 110 \times 100 =$

$3.000 = +$

:()

$1.250 = 25\% \times 5.000 =$

$3.750 = 1.250 - 5.000 =$

$$(3.000 = \%60 \times 5.000)$$

%60

$$2.000 = 3.000 - 5.000 =$$

$$1.250 = 2.000 - 3.750 = -$$

$$11.250 = 3.750 - 15.000 = (\quad)$$

:

1.606.800 42.250 80.970	
1.730.020	.
28.000 20.000	/
48.000	..

28.000	
15.000	
1.750	
25.000	
18.000	
9.000	
96.750	. .
1.874.770	

:

$$42.250 = (\%25 \times 7.000) + (\%40 \times 30.000) + 25.000 :$$

9.000	$\%25 \times 36.000$
27.000	$\%75 \times 36.000$
20.000	()
7.000	$(20.000 - 27.000)$
5.250	$() \% 75 \times 7.000$
1.750	$() \%25 \times 7.000$

:

1.606.800		960.000	
42.250		497.520	
80.970		160.000	
1.730.020	.	90.000	
		3.000	
28.000		15.000	
20.000		12.000	
48.000	. .	3.000	
		2.000	
28.000		1.742.520	.
15.000			
1.750		7.000	
25.000		35000	
18.000		42.000	.
9.000			
96.750	. .	3000	
		11000	
		11.250	
		25.250	. .
		45.000	
		20.000	
		65.000	.
1.874.770		1.874.770	

: 100

.2

%			%		
92,28	1.730.020		92,95	1.742.520	
2,56	48.000		2,24	42.000	
5,16	96.750		1,35	25.250	
			3,47	65.000	
100	1.874.770		100	1.874.770	

:

.3

	1,02	/	
	0,99	/	
	11,95	/	
	0,07	/	
	0,93	/ +	
	0,67	/	
	12,95	/	
35.500		-	...

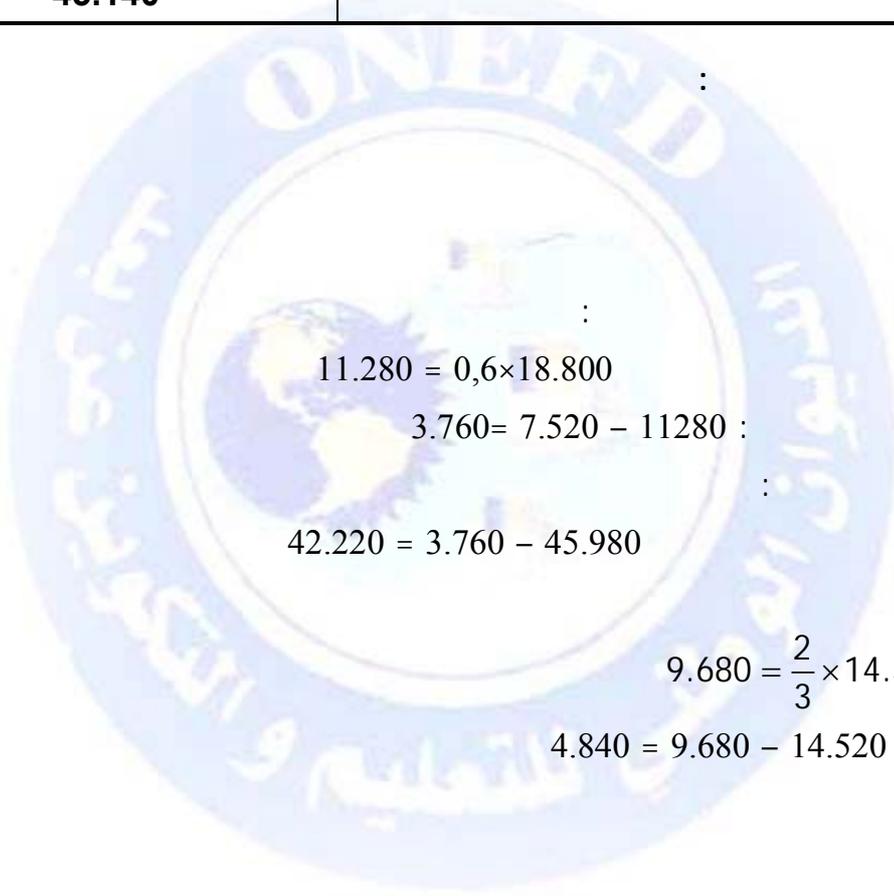
.1 : (2)

:

:

-	+			
24500	-	0	24.500	
-	60.000	60.000	0	
-	6.200	35.000	28.800	
-	7.200	25.000	17.800	
-	-	15.200	15.200	
-	-	42.800	42.800	
-	-	52.000	52.000	
-	-	15.600	15.600	
24.500	73.400	245.600	196.700	.
-	-	23.300	23.300	
-	-	23.300	23.300	.
-	-	5.350	5.350	
-	-	12.650	12.650	
3760	-	42.220	45.980	
-	-	4.840	4.840	
3.760	-	65.060	68.820	..

-	-	9.680	9.680	
-	-	26.800	26.800	
-	-	11.500	11.500	
-	-	47.980	47.980	· ·
28.260	73.400	381.940	336.800	
45.140				



$$11.280 = 0,6 \times 18.800$$

$$3.760 = 7.520 - 11280 :$$

$$42.220 = 3.760 - 45.980$$

$$9.680 = \frac{2}{3} \times 14.520 :$$

$$4.840 = 9.680 - 14.520 :$$

.1

: .2

-

-

.3

:

143.600	_____
7.900	()
45.140	
196.640	.
40.000	_____
4.400	
44.400	.
11.600	_____
14.300	
12.800	
19.000	
61.200	
5.000	
17.000	
140.900	.
381.940	

:

143.600		0	
7.900		60.000	
45.140		35.000	
196.640	.	25.000	
		15.200	
40.000		52.000	
4.400		42.800	
44.400	..	15.600	
		245.600	.
11.600			
14.300		23.300	
12.800			
19.000		23.300	.
61.200			
5.000		5.350	
17.000		12.650	
140.900	..	42.220	
		4.840	
		65.060	..
		9.680	
		26.800	
		11.500	
		47.980	.
381.940		381.940	

:

196.640		245.600	
44.400		23.300	
140.900		65.060	
		47.980	
381.940		381.940	

: .2

- = . . .

-(+) = . . .

245.600 - (44.400 + 196.640) = . . .

245.600 - 241040 = . . .

() 4.560 - = . . .

	0,80	_____		
	0,98	_____		
	2,06	_____	()	
	1,06	_____		
	0,36	_____		
	0,80	$\begin{array}{r} \dots + \dots \\ \hline \dots \end{array}$		
	0,34	$\begin{array}{r} \dots \\ \hline \dots \end{array}$		

1 : (3)

:

:

			(. .)	
-	+			
72.000	-	8.000	80.000	
-	34.000	784.000	750.000	
-	-	130.000	130.000	
72.000	34.000	922.000	960.000	.
-	-	520.000	520.000	
-	-	520.000	520.000	.
-	-	900.000	900.000	
-	-	260.000	260.000	
-	-	84.000	84.000	
-	-	46.000	46.000	
-	-	1.290.000	1.290.000	. .
-	-	36.000	36.000	
-	-	414.000	414.000	
-	-	450.000	450.000	.
72.000	34.000	3.182.000	3.220.000	
(38.000 -)				

:

1.814.000 188.100 (38.000 -)	
1.964.100	.
760.000 100.000	
860.000	..
67.200 180.000 100.000 10.700	
357.900	..
3.182.000	

8.000 = 10% × 80.000 :

784.000 = (%10 × 140.000) – (%20 × 240.000) + 750.000

130.000 = %40 × (%50 × 650.000):

86.000 + %75 × 26.000 + (%75 × %20 × %40 × 210.000) + 70.000 =

188.100 = 86.000 + 19.500 + 12.600 + 70.000 =

:

84.000	$\%40 \times 210.000$
16.800	$\%20 \times 84.000$
4.200	$(. .) \%25 \times 16.800$
12.600	$4.200 - 16.800$
126.000	$84.000 - 210.000$
100.000	$26.000 - 126.000()$
26.000	
6.500	$() \%25 \times 26.000$
19.500	$6.500 - 26.000$
10.700	$6.500 + 4.200 : ()$

:

%			%		
61,73	1.964.100		28,98	922.000	
27,03	860.000		16,34	520.000	
11,25	357.900		40,54	1.290.000	
			14,14	450.000	
100	3.182.000		100	3.182.000	

: .2

: .2

- = . . .

-(+) = . . .

245.600- (860.000+1.964.100)= . . .

1.902.100 = . . .

	2,13	_____		
	3,06	_____		
	2,61	_____	()	
	1,61	_____		
	0,71	_____		
	4,86	$\begin{array}{r} \dots + \dots \\ \hline \dots \end{array}$		
	1,26	_____		