

المحاضرة 08: التغيرات في الميزانية العمليات اليومية المالية خلال السنة المالية (المركز المالي

الصافي)

المركز المالي الصافي :

1.3 تعريف المركز المالي الصافي :

المركز المالي الصافي هو القيمة المحاسبية لثروة المؤسسة (ممتلكاتها الحقيقية) بتاريخ معين.

2.3 حساب المركز المالي الصافي :

يمكن حساب المركز المالي الصافي بإحدى العلاقتين التاليتين :

الطريقة الأولى:

المركز المالي الصافي = مجموع الأصول - مجموع الديون

الطريقة الثانية :

المركز المالي الصافي = الأموال الخاصة + أو - نتيجة الدورة - تضاف نتيجة الدورة إذا كانت ربحاً، أو يتم طرحها إذا كانت خسارة.

مثال 04 :

في 12/31/ ن كانت ميزانية المؤسسة ألفاً تضم العناصر التالية :

أراضي 180.000 دج.

مباني صناعية 120.000 دج.

معدات نقل 90.000 دج.

آلات 80.000 دج.

بضاعة 50.000 دج.

مواد أولية 130.000 دج.

منتجات تامة الصنع 150.000 دج.

البنك 105.000 دج.

الصندوق 95.000 دج.

رأس المال 550.000 دج.

الاحتياطات 120.000 دج.

قرض مصرفي 60.000 دج.

مورد المخزون 110.000 دج.

موردو الاستثمارات 70.000 دج

خسارة سنة (ن-1) 90.000 دج.

المطلوب: أحسب نتيجة الدورة و المركز المالي الصافي ثم مثل ميزانية المؤسسة ألفا في 12/31 / ن.

الحل: 04:

نتيجة الدورة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

نتيجة الدورة = (150000+ 130000+ 50000+ 90000+ 80000+ 120000+ 180000)

(90000-70000+ 110000+ 60000+120000+ 550000) - (95000+ 105000+

نتيجة الدورة = 820000- 1000000

نتيجة الدورة = 180000+

المركز المالي الصافي = الأصول - الديون

المركز المالي الصافي = 1000000 - (70000+ 110000+ 60000)

المركز المالي الصافي = 760000

أو المركز المالي الصافي = الأموال الخاصة (+ أو -) نتيجة الدورة

المركز المالي الصافي = (90000- 120000 +550000)

المركز المالي الصافي = 760000

ميزانية "ألفا" في 12/31/ن

الخصوم			الأصول		
المبلغ	اسم الحساب	رقم . ح	المبلغ	أسم الحساب	رقم . ح
550000	رأس المال الصادر	101	180000	أراضي	211
120000	احتياطيات	106	120000	مباني صناعية	21311
90000	ترجيل من جديد	11	80000	معدات صناعية	2154
+18000	نتيجة الدورة (ربح)	129	90000	معدات نقل	2182
60000	قروض لدي مؤ	164	50000	مخزون بضاعة	30
110000	الاقتراض	401	130000	مواد أولية ولوازم	31
70000	موردو المخزونات	404	150000	منتج تامة الصنع	355
	موردو التثبيتات		105000	البنك	512
			95000	الصندوق	53
1000000	مجموع		1000000	مجموع	