

التطبيق العملي لقواعد تحليل النسب ؟ الجزء الثاني

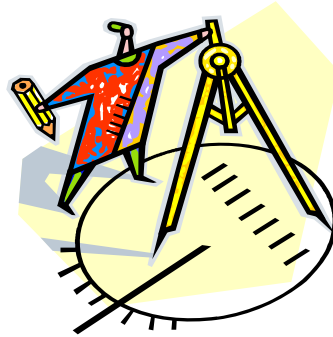
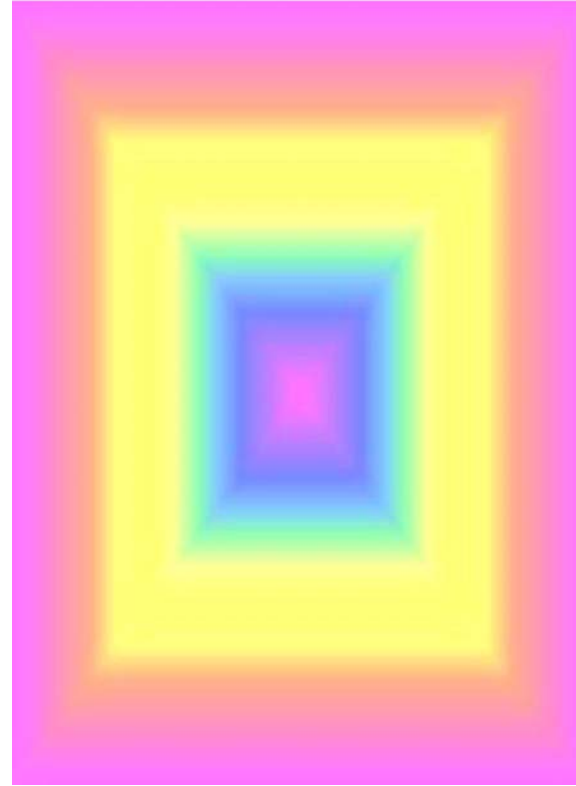


أكتسب الكثير من المعرفة لأجلك !



الاتحاد العام للمحاسبين والمراجعين العرب
هيئة التدريب والتعليم المهني المستمر

عدد 06 / 17



خدمة الأعضاء
أخبار يمكنك الحصول عليها

V.1,5

هي المركز الرئيسي للتطوير المهني وتعمل
لصالح مجتمع المحاسبين والمدققين العراقيين

المهام:

- التشجيع على التعلم
- فهم جميع متطلبات مالكي الأسهم
- تشجيع نشاطات القيمة المضافة
- المساهمة في تطوير مهنة المحاسبة
والتدقيق وطنياً وإقليمياً ودولياً

لمبادئ:

نذكر أدناه جميع الفعاليات والأفكار
الأساسية التي تقوم بها نقابة المحاسبين
والمدققين العراقيين:

- الاهتمام من قبل الأعضاء ومالكي
الأسهم بتوفير فرص التعلم
- الحفاظ على جودة مهنة المحاسبة
والتدقيق في العراق
- الفخر بمعرفة إن نقابة المحاسبين
والمدققين العراقيين خدمت
المجتمع المحاسبي بشكل دائم على
أفضل مقدرة ممكنة
- التحسين المستمر للمنظمة والبيئة
والمهنة



نسب السيولة

تستخدم من قبل الدائنين أو المجهزين و المصرفيين للحكم على المخاطر المرافقة لتمديد الدين. المدراء الماليون يستخدمون نسب السيولة لكشف الضعف في الوضع المالي لأعمالهم. كل النسب أدناه يجب أن تحسب و تفحص بصورة متساوية من اجل تحديد وضع السيولة لمشروع معين. لا توجد نسبة تعطي معلومة كافية. يجب أن يحدث هذا بصورة شهرية على الأقل كجزء من غلق الحساب المالي الشهري و عمليات كتابة التقارير.

النسبة الحالية

$$\frac{\text{المتلكات الحالية} *}{\text{الديون الحالية} *} = \text{النسبة الحالية}$$

اختبار للقدرة على الإيفاء بالديون من خلال المقارنة ما بين المتلكات الحالية و الديون الحالية - تكشف القدرة على الإيفاء بالالتزامات الحالية

$$\frac{\text{النقد} + \text{الأوراق المالية القابلة للتسويق} + \text{صافي الحسابات القابلة للاستلام}}{\text{الديون الحالية}} = \text{النسبة السريعة}$$

النسبة السريعة

تحدد هذه النسبة فيما إذا كانت المتلكات الحالية التي يمكن أن تحول بسرعة إلى نقد كافية لتغطية الديون الحالية. إنها تفترض أن كل المتلكات في المعادلة لها سيولة مساوية للنقد.

نسبة السيولة المطلقة

$$\frac{\text{النقد} + \text{الأوراق المالية القابلة للتسويق}}{\text{الديون الحالية}} = \text{نسبة السيولة المطلقة}$$

إن نسبة السيولة المطلقة تختبر السيولة على المدى القصير فقط بما يخص النقد و الأوراق المالية القابلة للتسويق و تتخلص من أي مجاهيل تحيط بحسابات المدينين

فترة الدفاع الأساسية

$$\frac{\text{النقد} + \text{حسابات المدينين} + \text{الأوراق المالية القابلة للتداول}}{\text{المصاريف العاملة} + \text{الفائدة} + \text{ضرائب الدخل}} = \text{فترة الدفاع الأساسية}$$

إذا توقفت كل العائدات فجأة، فإن فترة الدفاع الأساسية سوف تحدد عدد الأيام التي يمكن للشركة أن تغطي المصاريف النقدية فيها بدون اللجوء إلى أي تمويل إضافي.

دورة حسابات المدينين

$$\text{دورة حسابات المدينين} = \frac{\text{إجمالي المبيعات بالآجل}}{\text{معدل حساب المقبوضات المدينة}}$$

نسبة دورة حسابات المدينين تشير إلى فعالية الأموال المستثمرة في حسابات المدينين. المراقبة عن قرب يمكن ان تشير بسرعة إلى أي تغييرات في التحصيلات.

معدل مدة التحصيل

$$\text{معدل مدة التحصيل} = \frac{\text{الحسابات} + \text{السندات مستحقة القبض}}{\text{صافي المبيعات السنوية بالآجل}}$$

إن معدل مدة التحصيل هي نوعية الأعمال التجارية لحسابات المدينين، إن معدل طول مدة التحصيل. لا يجب تداول حسابات المدينين بما لا يتجاوز ١٠-٥ أيام وفقاً لشروط الدين.

دورة الجرد

$$\text{نسبة دورة الجرد} = \frac{\text{كلفة البضائع المباعة}}{\text{معدل الجرد}}$$

دورات الجرد المتعددة لأجمالي هامش النسبة. إذا كانت النسبة ١٠٠٪ فأكثر، فإن معدل الجرد ليس عالياً جداً، إذا كانت النسبة اقل من ١٠٠٪ فإن معدل الجرد عالي جداً.

دورة تحويل النقد

$$\text{دورة تحويل النقد} = \text{مدة إجراء الجرد} + \text{عدد أيام تحصيل حسابات}$$

إن دورة تحويل النقد تقوم بقياس الوقت بين إنفاق النقد و استرداده، مهم جداً بالنسبة إلى الشركات في قطاع البيع بالمفرد. يوضح هذا القياس سرعة أي شركة في تحويل منتجاتها إلى نقد من خلال المبيعات. كلما كانت الدورة اقصر كلما أصبح رأس المال العامل الناتج عن العمل التجاري أكثر و تصبح الحاجة للاقتراض اقل.

إن النسبة التي تبين فعالية الإدارة من خلال مقارنة المصاريف العاملة مع صافي المبيعات:

$$\frac{\text{النسبة العاملة}}{\text{صافي المبيعات}} = \text{المصاريف العاملة}$$

كلما أصبحت النسبة اقل كلما أصبحت قدرة المنظمة على إنتاج الأرباح أكثر في حال نقصان العائدات.

إن المعلومات المذكورة في هذا الكراس تساعدك على التعلم بما يطابق النموذج ١٠٦ في المنهاج الشامل للمحاسبين الصادر من مؤتمر الأمم المتحدة حول التجارة والتطوير والذي يتحدث عن العمل التجاري الدولي. يمكنك إيجاد النسخة الكاملة المنقحة من منهاج المحاسبين في مكتب نقابة المحاسبين والمدققين العراقيين.