

الصفحة	الموضوع
5	اهداء
11	مقدمة
13	1-مدخل حول الوظيفة المالية والتسيير المالي
15	تمهيد
15	1- مفهوم الوظيفة المالية
17	2- دور الوظيفة المالية
17	3- الوظيفة المالية في الهيكل التنظيمي
19	4- مفهوم التسيير المالي
19	5- أهداف التسيير المالي
20	6- الجهات المستفيدة من نتائج التسيير المالي
21	7- منهجية التسيير المالي
22	8- معايير المقارنة في التسيير المالي
22	9- مقاربات التسيير المالي

الموضوع	الصفحة
II- المقاربات الكلاسيكية	23
أولاً : التحليل المالي وفق مقارنة سيولة - استحقاق	25
1- الخذف من التحليل	25
2- مبادئ ترتيب ومعالجة عناصر الميزانية وفق هذا التحليل	25
3- أسس التحليل وفق مقارنة سيولة - استحقاق	27
4- فلسفة التحليل فق مقارنة سيولة - استحقاق	29
5- التحفظات الموجبة لهذا التحليل	29
ثانياً - التحليل الوظيفي	37
1- وظائف المؤسسة وفق المقاربة الوظيفية	37
2- مضمون التحليل الوظيفي	38
3- التشخيص المالي من خلال الميزانية الوظيفية	41
4- مفهوم الاحتياج في رأس مال العامل وأنواعه	41
5- شروط التوازن المالي الوظيفي	43
6- المعادلة الأساسية للخرينة وتحقيق التوازن المالي	44
7- الحالات التي يتدهور فيها التوازن المالي الوظيفي	44
8- التحفظات الموجبة للتحليل الوظيفي	48
III- النسب المالية كأداة للتحليل المالي	65
1- ماهية النسب المالية	67
2- مجموعات النسب المالية	69

الموضوع	الصفحة
IV- التسيير المالي المعتمد على التدفقات	79
أولاً-تدفقات النتيجة والخزينة	81
1- النتيجة وتشكل ثروة المؤسسة	83
2- الانتقال من النتيجة إلى الخزينة	89
3- مفهوم التدفقات المالية	90
4-تشكيل جدول تدفقات الخزينة	95
ثانياً- جدول التمويل (الموارد والاستخدامات)	113
1- جدول التمويل	115
ثالثاً- الميزانية الاقتصادية	119
1 - الميزانية الاقتصادية	121
رابعاً- تحليل النتائج	139
1-تحليل حسابات النتائج باستخدام الأرصدة الوسيطة للتسيير	141
2-تحليل النتائج باستخدام تقنية "أثر المقص"	150
3-تحليل النتائج باستخدام أداة "النقطة الميتة"	153
خامساً: الاحتياج في رأس مال العامل المعياري	163
1- مفهوم الاحتياج في رأس مال العامل	165
2-العلاقة بين مستوى النشاط ومستوى الاحتياج في رأس مال العامل	165
3- الهدف من حساب الاحتياج في رأس مال العامل المعياري	166
4- حساب أزمدة الدوران لعناصر BFR (معدلات الدوران)	166
5-حساب معاملات الترجيح لعناصر BFR	169
سادساً: تحليل المردودية وأثر الرافعة المالية	177

الصفحة	الموضوع
179	1- المروددية الاقتصادية والمروددية المالية
181	2- أثر الرافعة المالية
189	الخاتمة
191	قائمة الأشكال والجداول
193	المراجع
195	السيرة الذاتية