

سلسلة رقم 02

التمرين الأول: لتكن لدينا الميزانية الختامية لمؤسسة عمومية اقتصادية كمايلي:

الاصول	ر/ح	الاصول	ر/ح	الخصوم	الاصول	ر/ح
الأصول غ الجارية		5200000		الأموال الخاصة	5500000	
علامة تجارية	205	500000	101	رأس المال الإجتماعي	4500000	
أراضي	211	2000000	103	علاوة الإصدار	500000	
معدات و أدوات	215	1000000	106	الإحتياطات	200000	
معدات نقل	2182	1500000	120	نتيجة السنة المالية	300000	
سندات مثبتة	273	200000		الخصوم غ الجارية	500000	
			164	قروض مصرفية	500000	
الأصول الجارية		2800000		الخصوم الجارية	2000000	
منتوج تام	30	1000000	401	موردو المخزونات	1500000	
الزبائن	411	1200000	519	إعتمادات بنكية	500000	
صندوق	53	600000				
مجموع الأصول		8000000		مجموع الخصوم	8000000	

وإليك بعض المعلومات المستخرجة من جداول المؤسسة:

المبالغ	البيان
350000 700000	<u>حيازة التثبيات المادية و المعنوية:</u> حيازة علامة تجارية سيارة
300000 150000 170000	<u>التنازل عن التثبيات المادية آلة انتاجية</u> القيمة الإجمالية للآلة الإهلاك المتراكم للآلة سعر التنازل
20000	<u>التثبيات المالية</u> فائدة مقبوضة
1000000 700000 250000 40000 57000	<u>الأصول الجارية</u> حقوق مقبوضة عن الزبائن مدفوعات للموردين مدفوعات للمستخدمين فوائد مدفوعة ضرائب مدفوعة عن النتائج
500000 220000	<u>الأموال الخاصة</u> علاوات إصدار أسهم مكافآت مدفوعة للمساهمين
400000 120000	<u>القروض المصرفية</u> قرض جديد تسديد قسط قرض
103000	رصيد الخزينة في 2012 /12/31

المطلوب: قم بإعداد جدول تدفقات الخزينة حسب الطريقة المباشرة لهذه المؤسسة لسنة 2012 والتعليق على وضعية الخزينة؟

التمرين الثاني: لتكن لدينا الميزانية الختامية لمؤسسة عمومية تجارية كمايلي:

الصافي 2011	الصافي 2012	الخصوم	الصافي 2011	الصافي 2012	الأصول
2500000	2700000	رأس المال الاجتماعي	-	150000	مصاريف البحث و للتطوير
-	50000	علاوة الإصدار	250000	250000	أراضي
	<u>360000</u>	فرق اعادة التقدير			
150000	200000	الاحتياطات	550000	450000	معدات و أدوات
80000	100000	نتيجة السنة المالية	500000	840000	معدات نقل
900000	1600000	قروض مصرفية			
20000	-	ضرائب مؤجلة			
600000	1200000	موردو المخزونات	800000	1000000	بضائع
250000	350000	الإعتمادات البنكية	1600000	2000000	الزبائن
			800000	<u>1870000</u>	صندوق
4500000	<u>6560000</u>	مجموع الخصوم	4500000	<u>6560000</u>	مجموع الأصول

و جدول حسابات النتائج لسنة 2012:

2011	2012	البيان	ر/ح
720000	750000	رقم الأعمال	70
-	107500	إعانات الإستغلال	74
720000	857500	إنتاج السنة المالية	
60000	400000	مشتريات مستهلكة	60
70000	100000	خدمات و إستهلاكات أخرى	62/61
130000	500000	إستهلاك السنة المالية	
590000	357500	القيمة المضافة	
50000	60000	- مصاريف المستخدمين	63
20000	20000	- ضرائب و رسوم مدفوعة	64
520000	277500	الفائض الإجمالي للإستغلال	
-	120000	+ نواتج عملياتية أخرى	752
90000	-	- أعباء عملياتية أخرى	652
300000	510000	- مخصصات الإهلاكات والمؤونات	681
-	262500	+ إسترجاع المؤونات والخسائر	781
130000	150000	النتيجة العملياتية	
-	-	منتجات مالية	76
20000	10000	مصاريف مالية(فوائد مالية)	661
(20000)	(10000)	النتيجة المالية	
110000	140000	النتيجة العادية قبل الضريبة	

30000	40000	ضرائب واجبة الدفع على النتائج	695
-	-	ضرائب مؤجلة	693
80000	100000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	
-	-	النتيجة غير العادية	67-77
80000	100000	النتيجة الصافية للسنة المالية	

حيث كانت حركة التثبيتات في 2012 كمايلي:

البيان	صافي 2011	الحيازة	الصافي للمتازل عنه	مخصص الإهلاك	صافي 2012
مصاريف البحث والتطوير	-	150000	-	-	150000
أراضي	250000	-	-	-	250000
معدات وأدوات	550000	-	-	100000	450000
معدات النقل	500000	490000	100000	50000	840000
المجموع	1300000	640000	100000	150000	1690000

مع العلم أن المؤسسة في 05 جانفي 2012 تنازلت عن مايلي:

التثبيت	التكلفة التاريخية	الإهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية	سعر التنازل
شاحنة	400000	300000	100000	200000
آلة	200000	200000	0	20000
المجموع	600000	500000	100000	220000

كما سددت قسط من القروض المصرفية قدره 100000 دج، وأن نسبة الرسم على القيمة المضافة هي 17%.

وان جدول حركة القروض وما يماثلها كمايلي:

البيان	صافي 2011	قروض و اعتمادات جديدة	التسديدات	صافي 2012
قروض مصرفية	900000	800000	100000	1600000
اعتمادات بنكية	250000	100000	-	350000
المجموع	1150000	900000	100000	1950000

المطلوب:

1- إعداد جدول تدفقات الخزينة حسب الطريقة المباشرة وفق النظام المحاسبي المالي و التعليق عليه؟

2- إعداد جدول تدفقات الخزينة حسب الطريقة غير المباشرة وفق النظام المحاسبي المالي و التعليق على وضعية الخزينة؟