

جامعة بسكرة – كلية الاقتصاد – ثالثة محاسبة وجباية- تسيير مالي - سلسلة تمارين رقم 01 /2020-2021

التمرين الأول: إليك الميزانيتين الماليتين للدورتين: n-1 و n، وجداول: الاستثمارات، الاهتلاكات، المؤونات للدورة n:

مبالغ n	مبالغ n-1	خصوم	إجمالي n	إجمالي n-1	أصول
1500	1000	رأس مال صادر	260	200	تثبيتات غير ملموسة
200	-	علاوات إصدار	2400	1800	تثبيتات ملموسة
500	400	احتياطات	800	700	تثبيتات مالية
180	150	نتيجة الدورة	980	800	مخزونات
350	240	مؤونات أعباء وخسائر	1320	900	زبائن وحسابات ملحقة
1300	1210	اهتلاكات ومخصصات مؤونات	390	500	ذمم أخرى خارج الاستغلال
1400	1000	ديون مالية طويلة	10	30	نقدية جاهزة
500	400	موردون وحسابات ملحقة			
130	330	ديون أخرى خارج الاستغلال			
100	200	تسيقات بنكية جارية			
6160	4930	المجموع	6160	4930	المجموع

جدول الاستثمارات

الوضعية والتغيرات	ق إ بداية الدورة	زيادة(حيازة)	انخفاض(تنازل)	ق إ نهاية الدورة
تثبيتات غير ملموسة	200	60	-	260
تثبيتات ملموسة	1800	800	200	2400
تثبيتات مالية	700	200	100	800

جدول الاهتلاكات

الوضعية والتغيرات	إه بداية الدورة	زيادة(المخصصات)	انخفاض	إه نهاية الدورة
تثبيتات غير ملموسة	120	50	-	170
تثبيتات ملموسة	900	200	130	970

جدول مخصصات المؤونات

الوضعية والتغيرات	مخ بداية الدورة	زيادة(المخصصات)	انخفاض(الاسترجاع)	مخ نهاية الدورة
مخصصات تثبيتات المالية	100	-	40	60
مخصصات أصول متداولة	90	20	10	100
مخصصات الأعباء والخسائر	240	160	50	350
مجموع	430	180	100	510

المعلومات المكتملة: سعر التنازل عن التثبيتات الملموسة: 80، وسعر التنازل عن التثبيتات المالية: 100؛ تسديد الديون المالية ارتفع إلى 200؛ هناك توزيع للأرباح.

المطلوب: 1. إعداد جدول التمويل رقم 01، وقدم تفسيراً دقيقاً للنتائج المحصل عليها.

2. احسب رأس المال العامل الصافي الإجمالي في الدورتين n-1 و n، مستنتجا مستوى تغيره، ومدى توافقه مع رصيد جدول التمويل.

3. إعداد جدول التمويل رقم 02، وقدم تفسيراً دقيقاً للنتائج المحصل عليه.

التمرين الثاني: لإعداد جدول التمويل لمؤسسة، تعطى الميزانيتين الماليتين لـ 2016 و 2017 بالقيم الإجمالية وقبل توزيع النتيجة، وجدول الاستثمارات والاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، بالإضافة لمعلومات مكملة.

وثيقة (01): الميزانية المالية لـ 2016 و 2017

2017	2016		2017	2016	أصول
1500	1400	رأس مال مدفوع	50	40	تثبيات غير ملموسة
120	200	احتياطات	2560	2850	تثبيات ملموسة
355	250	النتيجة الصافية للدورة	400	450	تثبيات مالية
685	760	اهتلاكات و مؤونات	440	160	مخزونات
1200	850	ديون مالية طويلة	515	350	زبائن وح ملحقة
125	110	موردون وح ملحقة	165	100	أعباء مقيدة سلفا
250	140	أجور وضرائب واجبة الدفع	480	95	حقوق التنازل عن استثمارات
410	340	موردو الاستثمارات	155	120	البنك
80	65	الدولة: ضرائب على النتائج	30	50	صندوق
70	100	اعتمادات جارية للبنك			
4795	4215	مجموع	4795	4215	مجموع

وثيقة (02): جدول الاستثمارات

الوضعية والتغيرات	ق إ بداية الدورة	الارتفاع (الحيازة)	الانخفاض (التنازل)	ق إ نهاية الدورة
تثبيات غير ملموسة	40	10	-	50
تثبيات ملموسة	2850	110	400	2560
تثبيات مالية	450	-	50	400

وثيقة (03): منخصصات الاهتلاكات

الوضعية و التغيرات	اهتلاك متراكم في 2017/1/1	ارتفاع منخصصات اهتلاك الدورة (المخصصات)	انخفاض منخصصات اهتلاك الدورة	اهتلاك متراكم في 2017/12/31
التثبيات غ الملموسة	20	10	-	30
التثبيات الملموسة	600	200	300	500

وثيقة (04): منخصصات المؤونات وخسائر القيمة

الوضعية والتغيرات	المؤونات في بداية الدورة 2017/1/1	ارتفاع مؤونات الدورة (مخصصات)	انخفاض مؤونات الدورة (الاسترجاع)	المؤونات في 2017/12/31
تثبيات مالية	40	-	10	30
أصول متداولة	100	80	55	125

معلومات مكملة: سعر التنازل عن التثبيات الملموسة: 90، وسعر التنازل عن التثبيات المالية: 50، المؤسسة سددت قسط من الديون الطويلة خلال 2017 يساوي 100، وتم توزيع أرباح خلال 2017. المطلوب:

1- إعداد الجزء الأول من جدول التمويل لسنة 2017.

2- إعداد الجزء الثاني من جدول التمويل لسنة 2017، ثم علق على تطور الوضعية المالية للمؤسسة.