**جامعة محمد خيضر بسكرة السنة الثالثة ليسانس تخصص: محاسبة وجباية**

**كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير مقياس تسيير مالي السداسي السادس 2017/2018**

**سلسلة تمارين رقم 02 جدول تدفقات الخزينة**

**التمرين الأول:**

**لتكن لدينا الميزانية الختامية لمؤسسة عمومية اقتصادية كمايلي:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ر/ح** | **الأصــول** | **الصافي 2011** | **ر/ح** | **الخصـــــوم** | **الصافي 2011** |
|  | **الأصول غ الجارية** | **5200000** |  | **الأموال الخاصة** | **5500000** |
| **205** | **علامة تجارية** | **500000** | **101** | **رأس المال الإجتماعي** | **4500000** |
| **211** | **أراضي** | **2000000** | **103** | **علاوة الإصدار** | **500000** |
| **215** | **معدات و أدوات** | **1000000** | **106** | **الإحتياطات** | **200000** |
| **2182** | **معدات نقل** | **1500000** | **120** | **نتيجة السنة المالية** | **300000** |
| **273** | **سندات مثبتة** | **200000** |  | **الخصوم غ الجارية** | **500000** |
|  |  |  | **164** | **قروض مصرفية** | **500000** |
|  | **الأصول الجارية** | **2800000** |  | **الخصوم الجارية** | **2000000** |
| **30** | **منتوج تام** | **1000000** | **401** | **موردو المخزونات** | **1500000** |
| **411** | **الزبائن** | **1200000** | **519** | **إعتمادات بنكية** | **500000** |
| **53** | **صندوق** | **600000** |  |  |  |
|  | **مجموع الأصول** | **8000000** |  | **مجموع الخصوم** | **8000000** |

**وإليك بعض المعلومات المستخرجة من جداول المؤسسة:**

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

**المطلوب :قم بإعداد جدول تدفقات الخزينة حسب الطريقة المباشرة لهذه المؤسسة لسنة2012 والتعليق على وضعية الخزينة؟**

**حــــــل التمرين الأول:**

|  |  |
| --- | --- |
| البيــــــــــــــــــــــــــــــان | المبالغ |
| **تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة العملياتية**  تحصيلات الزبائن والمدينون الآخرون  مدفوعات للموردين والمستخدمين  فوائد ومصاريف مدفوعة  ضرائب مدفوعة على النتائج  تدفقات الخزينة مرتبطة العناصر غير العادية | 1000000  (950000)  (40000)  (57000)  0 |
| **صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة العملياتية (أ)** | **(47000)** |
| **تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الاستثمارية**  تسديدات حيازة تثبيتات مادية ومعنوية ومالية= (350000+ 700000+ 150000)  تحصيلات التنازل عن تثبيتات مادية ومعنوية ومالية  فوائد مقبوضة وحصص مستلمة | (1200000)  170000  20000 |
| **صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الاستثمارية (ب)** | **(1010000)** |
| **تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية**  تحصيلات عقب إصدار أسهم  حصص ومكافئات مدفوعة  الحصول على قروض جديدة  تسديدات قروض | 500000  (220000)  400000  (120000) |
| **صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية (ج)** | **560000** |
| **تغير الخزينة للفترة (أ)+ (ب)+ (ج)** | **(497000)** |
| **أموال الخزينة معادلاتها عند إفتتاح السنة المالية: المتاحات النقدية في 31/12/2011** | **600000** |
| **أموال الخزينة وعادلاتها عند إقفال السنة المالية: رصيد الخزينة في 31/12/2012** | **103000** |
| **تغير أموال الخزينة خلال الفترة** | **(497000)** |
| **المقارنة مع النتبيجة المحاسبية** | **300000** |

**التمرين الثاني:**

**لتكن لدينا الميزانية الختامية لمؤسسة عمومية تجارية كمايلي:**

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

**وجدول حسابات النتائج لسنة 2012:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ر/ح** | **البيـــان** | **2012** | **2011** |
| **70**  **74** | **رقم الأعمال**  **إعانات الإستغلال** | **750000**  **107500** | **720000**  **-** |
|  | **إنتاج السنة المالية** | **857500** | **720000** |
| **60** | **مشتريات مستهلكة** | **400000** | **60000** |
| **61/62** | **خدمات و إستهلاكات أخرى** | **100000** | **70000** |
|  | **إستهلاك السنة المالية** | **500000** | **130000** |
|  | **القيمة المضافة** | **357500** | **590000** |
| **63** | **- مصاريف المستخدمين** | **60000** | **50000** |
| **64** | **- ضرائب و رسوم مدفوعة** | **20000** | **20000** |
|  | **الفائض الإجمالي للإستغلال** | **277500** | **520000** |
| **752** | **+ نواتج عملياتية أخرى** | **120000** | **-** |
| **652** | **- أعباء عملياتية أخرى** | **-** | **90000** |
| **681** | **- مخصصات الإهتلاكات والمؤونات** | **510000** | **300000** |
| **781** | **+ إسترجاع المؤونات والخسائر** | **262500** | **-** |
|  | **النتيجة العملياتية** | **150000** | **130000** |
| **76** | **منتوجات مالية** | **-** | **-** |
| **661** | **مصاريف مالية(فوائد مالية)** | **10000** | **20000** |
|  | **النتيجة المالية** | **(10000)** | **(20000)** |
|  | **النتيجة العادية قبل الضريبة** | **140000** | **110000** |
| **695** | **ضرائب واجبة الدفع على النتائج** | **40000** | **30000** |
| **693** | **ضرائب مؤجلة** | **-** | **-** |
|  | **النتيجة الصافية للأنشطة العادية** | **100000** | **80000** |
| **77-67** | **النتيجة غير العادية** | **-** | **-** |
|  | **النتيجة الصافية للسنة المالية** | **100000** | **80000** |

**حيث كانت حركة التثبيتات في 2012 كمايلي**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **البيان** | **صافي 2011** | **الحيازة** | **الصافي للمتنازل عنه** | **مخصص الإهتلاك** | **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** | **الإهتلاك المتراكم** | **القيمة المحاسبية الصافية** | **سعر التنازل** |
| **شاحنة** | **400000** | **300000** | **100000** | **200000** |
| **ألة** | **200000** | **200000** | **0** | **20000** |
| **المجموع** | **600000** | **500000** | **100000** | **220000** |

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

**وان جدول حركة القروض وما يماثلها كمايلي:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **البيان** | **صافي2011** | **قروض واعتمادات 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؟ والتعليق عليه؟**

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

**حل التمرين الثاني:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **القيمة او** | **-Δ** | **- Δ** | **- Δ** | **- Δ** | **- Δ** | **- Δ** | **+** | **TTC** | | **HT** | **البيـــــــــــــــــــــــــــــــــان** | |
| **الحاصل** | **ح/486** | **ح/445** | **ح/43** | **ح/42** | **ح/401** | **ح/411** | **ح/63** | **الحسابات** | **تدفقات متأتية من الأنشطة العملياتية** |
| **477,500.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **400,000** | **0.00** | **877,500.00** | **750,000.00** | | **ح/70 ماعدا 709** | **التحصيلات من الزبائن** |
| **107,500.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **107,500.00** | **107,500.00** | | **ح/74** | **تحصيلات أخرى(إعانات استغلال)** |
| **45,000.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **600,000** | **0.00** | **60,000.00** | **585,000.00** | **500,000.00** | | **ح/60+ح/61+ح/62+ ح/63** | **مدفوعات للموردين والمستخدمين** |
| **30,000.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **30,000.00** | **30,000.00** | | **ح/64 + ح/65+ ح/66** | **فوائد ومصاريف مالية أخرى مدفوعة** |
| **40,000.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **40,000.00** | **40,000.00** | | **ح/695** | **الضرائب المدفوعة على النتائج** |
| **470,000.00** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | **تدفقات خزينة متأتية من أنشطة استغلالية** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | **تدفقات متأتية من أنشطة إستثمارية** |
| **-640,000.00** |  |  |  |  |  |  |  |  | **-640,000.00** | | **مجموع حيازة خلال 2012** | **تسديدات حيازة تثبيـ مادية ومعنوية ومالية** |
| **220,000.00** |  |  |  |  |  |  |  |  | **220,000.00** | | **مجموع تنازل خلال 2012** | **تحصيلات تنازل عن تثبيتات مادية ومعنوية** |
| **0.00** |  |  |  |  |  |  |  |  | **0.00** | | **فوائد مقبوضة خلال 2012** | **الفوائد المقبوضة والحصص المستلمة** |
| **-420,000.00** |  |  |  |  |  |  |  |  | **-420,000.00** | |  | **تدفقات خزينة متأتية من أنشطة استثمارية** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | **التدفقات المتأتية من أنشطة تمويلية** |
| **250,000.00** |  |  |  |  |  |  |  |  | **250,000.00** | | **50000+ (2500000-2700000)** | **التحصيلات في أعقاب إصدار الأسهم** |
| **-30,000.00** |  |  |  |  |  |  |  |  | **-30,000.00** | | **(150000-200000)-80000** | **الحصص والمكافآت المدفوعة** |
| **900,000.00** |  |  |  |  |  |  |  |  | **900,000.00** | |  | **الحصول على قروض جديدة** |
| **-100,000.00** |  |  |  |  |  |  |  |  | **-100,000.00** | |  | **تسديدات القروض** |
| **1,020,000.00** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | **تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة تمويلية** |
| **1,070,000.00** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | **تدفقات الخزينة للفترة** |
| **800,000.00** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | **رصيد الخزينة لأول المدة** |
| **1,870,000.00** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | **رصيد الخزينة في أخر المدة** |
| **1,070,000.00** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | **تدفقات الخزينة للفترة** |