

تطبيق على المعيار: 7 قائمة التدفقات النقدية

الميزانية الافتتاحية و الختامية لمؤسسة إنتاج العصير تقدم لك في الملحق 1 و 2 و كذا بعض المعلومات الإضافية، و المطلوب انجاز جدول تدفقات الخزينة حسب الطريقة المباشرة و غير المباشرة.

الملحق 1: ميزان المراجعة في 2015/01/01

الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
101	الرأسمال	-	1000000
1041	علاوة المساهمات	-	200000
106	الاحتياطات	-	1110000
109	اسهم خاصة	30000	-
12	النتيجة الصافية للفترة	-	254000
151	مؤونات الاخطار (أكبر من سنة)	-	46000
153	مؤونات للمعاشات و الالتزامات المماثلة	-	300000
163	قروض الزامية (أكثر من سنة)	-	500000
167	الديون المترتبة على عقد الایجار (أكبر من سنة)	-	60000
167	الديون المترتبة على عقد الایجار (أقل من سنة)	-	10000
1681	قروض أخرى (أكثر من سنة)	-	30000
1681	قروض أخرى (أقل من سنة)	-	10000
1687	ديون الضرائب المؤجلة (أكبر من سنة)	-	35000
1688	فوائد مستحقة (أكبر من سنة)	-	20000
203	مصرفات البحث و التنمية القابلة للتثبيت	120000	-
205	الامتيازات و الحقوق المماثلة و البراءات و الرخص و العلامات	300000	-
211	الاراضي	400000	-
213	المباني	1000000	-
215	تجهيزات تقنية، معدات و أدوات صناعية	1200000	-
218	تثبيتات عينية أخرى	400000	-
261	سندات الفروع المنتسبة	60000	-
271	السندات المثبتة الاخرى	200000	-
274	اقراض	50000	-
2803	اهتلاك مصرفات البحث و التنمية القابلة للتثبيت	-	15000
2805	اهتلاك الامتيازات و الحقوق المماثلة و البراءات و الرخص و العلامات	-	155000
2813	اهتلاك المباني	-	220000
2815	اهتلاك التجهيزات التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية	-	410000
2818	اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى	-	120000
310	مواد أولية	200000	-
355	منتجات تامة	300000	-
3910	خسائر القيمة عن المواد الاولية	-	20000
401	الموردون	-	330000
411	الزبائن	809000	-
416	الزبائن المشكوك في تحصيلهم	20000	-

-	10000	الزبائن - فواتير قيد التحرير	4181
250000	-	المستخدمون-الأجور المستحقة	421
40000	-	الضمان الاجتماعي	431
20000	-	هيئات اجتماعية أخرى	437
15000	-	الدولة- الضرائب على النتائج	444
30000	-	الدولة- الرسوم على رقم الأعمال	4455
20000	-	الحسابات الاخرى الدائنة أو المدينة	467
30000	-	نواتج للقبض- إعانات الاستثمار	468
-	10000	أعباء معاينة مسبقا	486
5000	-	نواتج معاينة مسبقا	4871
10000	-	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
-	40000	القيم القابلة للتوظيف	508
-	120000	البنك	512
-	4000	أدوات الخزينة - الأصول	521
8000	-	خزينة الخصوم	529
5273000	5273000		

الملحق 2: ميزان المراجعة في 2015/12/31

الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
101	الرأسمال	-	1300000
1041	علاوة المساهمات	-	400000
106	الاحتياطات	-	1164000
151	مؤونات الأخطار (أكبر من سنة)	-	70000
153	مؤونات للمعاشات و الالتزامات المماثلة	-	320000
163	الاقتراضات السندية (أكثر من سنة)	-	600000
164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض (سلفات مصرفية أقل من سنة)	-	50000
167	الديون المترتبة على عقد الإيجار (أكبر من سنة)	-	80000
167	الديون المترتبة على عقد الإيجار (أقل من سنة)	-	10000
1681	قروض أخرى (أكثر من سنة)	-	20000
1681	قروض أخرى (أقل من سنة)	-	10000
1687	ديون الضرائب المؤجلة (أكبر من سنة)	-	44000
1688	فوائد مستحقة (أكبر من سنة)	-	20000
203	مصرفات البحث و التنمية القابلة للتثبيت	150000	-
205	الامتيازات و الحقوق المماثلة و البراءات و الرخص و العلامات	350000	-
211	الأراضي	600000	-
213	المباني	1200000	-
215	تجهيزات تقنية، معدات و أدوات صناعية	1600000	-
218	تثبيات عينية أخرى	800000	-
271	السندات المثبتة الاخرى	170000	-
274	اقراض	40000	-
2803	اهتلاك مصرفات البحث و التنمية القابلة للتثبيت	-	20000

170000	-	اهتلاك الامتيازات و الحقوق المماثلة و البراءات و الرخص و العلامات	2805
400000	-	اهتلاك المباني	2813
620000	-	اهتلاك التجهيزات التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية	2815
160000	-	اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى	2818
-	230000	مواد أولية	310
-	400000	منتجات تامة	355
25000	-	خسائر القيمة عن المواد الأولية	3910
408000	-	الموردون	401
-	915000	الزبائن	411
-	30000	الزبائن المشكوك في تحصيلهم	416
-	15000	الزبائن - فواتير قيد التحرير	4181
310000	-	المستخدمون-الأجور المستحقة	421
70000	-	الضمان الاجتماعي	431
16000	-	هيئات اجتماعية أخرى	437
30000	-	الدولة- الضرائب على النتائج	444
20000	-	الدولة- الرسوم على رقم الأعمال	4455
17000	-	الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة	467
35000	-	نواتج القبض- إعانات الاستثمار	468
-	8000	أعباء معاينة مسبقا	486
4000	-	نواتج معاينة مسبقا	4871
12000	-	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
-	45000	القيم القابلة للتوظيف	508
-	160000	البنك	512
-	12000	أدوات الخزينة - الأصول	521
20000	-	خزينة الخصوم	529
-	1200000	مشتريات المواد الأولية	601
24000	-	تغيرات مخزون المواد الأولية	6031
10000	-	تخفيضات متحصل عليها عن المشتريات	6091
-	400000	خدمات خارجية	61
-	500000	خدمات خارجية أخرى	62
-	1210000	أعباء المستخدمين	630
-	500000	الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية	635
-	300000	أعباء المستخدمين الأخرى	638
-	130000	ضرائب، رسوم و دفعات مشابهة	641
-	100000	أعباء أخرى للتسيير الجاري	658
-	140000	اعباء الفوائد	661
-	10000	حسومات ممنوحة	665
-	4000	خسائر الصرف	666
-	28000	أعباء مالية أخرى	668
-	8000	الأعباء الاستثنائية عن عمليات التسيير	671
-	20000	مخصصات الاهتلاكات و خسائر القيمة للوصول المعنوية	68111
-	490000	مخصصات الاهتلاكات و خسائر القيمة للأصول العينية	68112
-	24000	مخصصات الخصوم غير الجارية	683

685	مخصصات الاهتلاكات و خسائر القيمة لعناصر الأصول الجارية	7000	-
692	الضرائب الأصول المؤجلة	21000	-
693	ضرائب الخصوم المؤجلة	-	12000
695	الضرائب على الأرباح	150000	-
701	مبيعات المنتجات التامة	-	5300000
709	تخفيضات ممنوحة من قبل المؤسسة	32000	-
723	تغيرات مخزون المنتجات التامة	-	100000
73	إنتاج مثبت	-	30000
740	إعانات الاستغلال	-	20000
758	المنتجات الأخرى للتسيير الجاري	-	16000
761	منتجات المساهمات	-	10000
7626	عائدات الإقراض	-	8000
764	عائدات القيم المتنقلة للتوظيف	-	9000
765	حسومات متحصل عليها	-	3000
766	أرباح الصرف	-	3000
767	النواتج الصافية عن التنازل عن القيم المتنقلة للتوظيف	-	6000
768	المنتجات المالية الأخرى	-	2000
775	نواتج التنازل عن عناصر الأصول	-	80000
777	نواتج استثنائية عن عمليات التسيير	-	5000
		12069000	12069000

الملحق 3 معلومات إضافية النتيجة الصافية للفترة 2015 الناتجة عن ميزان المراجعة في الملحق 2 قدرت ب: 300000 دج. في 01 /06/ 2015 تم إدماج المؤسسة مع فرعها الوحيد، و سجل المحاسب القيد التالي:

211	الأراضي	10000	
213	المباني	40000	
215	تجهيزات تقنية، معدات و أدوات صناعية	60000	
310	مواد أولية	6000	
512	البنك	4000	
261	سندات مساهمة		60000
101	الرأسمال		20000
1041	علاوة المساهمات		40000

في 2015/09/01 تم بيع معدات صناعية ب: 50000 دج اقتنيت ب: 100000 دج و اهلكت ب: 60000 دج. سندات مثبتة تم التنازل عنها في 2015/12/01 بثمن الشراء. مساهمة جديدة في الرأسمال تمت في 2015/04/01. حصص أرباح تم توزيعها في 2015/08/01 و رصيد الربح الصافي تم وضعه في الاحتياطات. الرسم على القيمة المضافة المستحقة للفترة 2015 حسبت كما يلي:

- الرسم TVA على المبيعات: 1031000 دج
- الرسم TVA على المشتريات: 233000 دج
- الرسم TVA على الأعباء الأخرى: 176000 دج
- الرسم TVA على التثبيات: 206000 دج

- الرسم TVA المستحق الدفع: $(206000 - 176000 - 233000 - 1031000) = 416000$ دج
أدوات الخزينة سريعة الخصم و يمكن اعتبارها كعناصر مكافئة للخزينة، و أيضا القيم المنقولة للتوظيف.