

سلسلة تمارين رقم 02 جدول تدفقات الخزينة

التمرين الأول:

لتكن لدينا الميزانية الختامية لمؤسسة عمومية اقتصادية كمايلي:

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

واليك 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 الإهتلاك 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؟

حل التمرين الأول:

المبالغ	البيان
1000000 (950000) (40000) (57000) 0	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية تحصيلات الزبائن والمدينون الآخرون مدفوعات للموردين والمستخدمين فوائد ومصاريف مدفوعة ضرائب مدفوعة على النتائج تدفقات الخزينة مرتبطة العناصر غير العادية

(47000)	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية (أ)
(1200000) 170000 20000	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الاستثمارية تسديدات حيازة تثبيتات مادية ومعنوية ومالية = (150000 + 700000 + 350000) تحصيلات التنازل عن تثبيتات مادية ومعنوية ومالية فوائد مقبوضة وحصص مستلمة
(1010000)	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الاستثمارية (ب)
500000 (220000) 400000 (120000)	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية تحصيلات عقب إصدار أسهم حصص ومكافآت مدفوعة الحصول على قروض جديدة تسديدات قروض
560000	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية (ج)
(497000)	تغير الخزينة للفترة (أ) + (ب) + (ج)
600000	أموال الخزينة معادلاتها عند إفتتاح السنة المالية: المتاحات النقدية في 2011/12/31
103000	أموال الخزينة وعادلاتها عند إقفال السنة المالية: رصيد الخزينة في 2012/12/31
(497000)	تغير أموال الخزينة خلال الفترة
300000	المقارنة مع النتيجة المحاسبية

التمرين الثاني:

لتكن لدينا الميزانية الختامية لمؤسسة عمومية تجارية كمايلي:

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

وجداول حسابات النتائج لسنة 2012:

ر/ح	البيان	2012	2011
70	رقم الأعمال	750000	720000
74	إعانات الإستغلال	107500	-
	إنتاج السنة المالية	857500	720000
60	مشتريات مستهلكة	400000	60000
62/61	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

300000	510000	- مخصصات الإهلاكات والمؤونات	681
-	262500	+ إسترجاع المؤونات والخسائر	781
130000	150000	النتيجة العملياتية	
-	-	منتوجات 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

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

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

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

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

وإن جدول حركة القروض وما يماثلها كمايلي:

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

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 الحاصل	-Δ 486/ح	Δ - 445/ح	Δ - 43/ح	Δ - 42/ح	Δ - 401/ح	Δ - 411/ح	+ 63/ح	TTC	HT	البيان	
										الحسابات	تدفقات متأتية من الأنشطة العمليانية
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	التحصلات 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	تحصلات 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
-640,000.00									-640,000.00	مجموع حيازة خلال 2012	تدفقات متأتية من أنشطة استثمارية
220,000.00									220,000.00	مجموع تنازل خلال 2012	تسديدات حيازة تثبيب مادية ومعنوية ومالية
0.00									0.00	فوائد مقبوضة خلال 2012	تحصلات تنازل عن تثبيبات مادية ومعنوية
-420,000.00									-420,000.00		الفوائد المقبوضة والحصص المستلمة
											تدفقات خزينة متأتية من أنشطة استثمارية
250,000.00									250,000.00	50000+(2500000-2700000)	التدفقات المتأتية من أنشطة تمويلية
-30,000.00									-30,000.00	(150000-200000)-80000	التحصلات في أعقاب إصدار الأسهم
900,000.00									900,000.00		الحصص والمكافآت المدفوعة
-100,000.00									-100,000.00		الحصول على قروض جديدة
											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 آخر المدة
1,070,000.00											تدفقات الخزينة للفترة

حل التمرين الثاني من سلسلة تمارين جدول التدفقات النقدية للخزينة

الفترة من 2018 /01 /01 إلى 2018 /12 /31

مبالغ	البيان
477500	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية
107500	+ تحصيلات مقبوضة من الزبائن = ح 70 - ح 709 TVA مبيعات - ح 41 = -127500 + 0 - 750000 = (1600000 - 2000000)
15000	+ تحصيلات أخرى = ح 74 + ح 75 ماعدا ح 752 - ح 487 منتجات مقيدة سلفا = + 107500 + 0 = (0 - 0)
60000 -	- مبالغ مدفوعة للموردين = - [ح 60 و 61 و 62 - ح 609 TVA مشتريات وخدمات خارجية واستهلاكات - ح 401] = - [600000 - 1200000 - 85000 + 100000 + 400000]
20000 -	- مبالغ مدفوعة للمستخدمين = - [ح 63 - ح 42 - ح 43] = - [0 - 0 - 60000]
10000 -	- مبالغ مدفوعة لمعاملين آخرين = - [ح 64 + ح 65 - ح 445 و 447 - ح 467 - ح 486] = - [(0 - 0) - (0 - 0) - (0 - 0) - 20000 + 0]
40000 -	- فوائد ومصاريف مالية أخرى مدفوعة = - [ح 66] = - 10000
0	- ضرائب عن النتائج مدفوعة = - [ح 695 و 698 - ح 444] = - [0 - 0 - 40000]
0	+ تدفقات الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية = ح 77 - ح 67 = 0 - 0
470000	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية (أ)
640000 -	تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار
220000	- مدفوعات عن عمليات التنازل عن اقتناء تشييات عينية أو معنوية (أسعار حيازة) = - [ح 101 - ح 103] = - [2500000 - 2700000] + (0 - 50000)
0	+ تحصيلات عن عمليات التنازل عن تشييات عينية أو معنوية (أسعار تنازل) = مجموع أسعار تنازل خلال 2018 = مجموع أسعار حيازة التنازل عنها = مجموع حيازة خلال 2018
0	- مدفوعات عن اقتناء تشييات مالية (أسعار حيازة) : لا تجد حيازة تشييات مالية
0	+ تحصيلات عن عمليات التنازل عن تشييات مالية (أسعار تنازل): لا يوجد تنازل خلال 2018
0	+ فوائد تم تحصيلها عن توظيفات مالية و حصص وأقساط مقبوضة من ننانج مستلمة = ح 76 = لا يوجد منتجات مالية
420000 -	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب)
250000	تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل
30000 -	+ التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم (رفع رأس المال نقدا) = ح 101 + ح 103 = (2500000 - 2700000) + (0 - 50000)
900000	- حصص وغيرها من توزيعات الأرباح التي تم القيام بها = - [ح 12 (سنة N-1) - ح (N) 11 + ح 11 (N-1) - ح 106] = - [(150000 - 200000) - 0 + 0 - 80000]
100000 -	+ تحصيلات متأتية من قروض (الحصول على قروض جديدة) = ح 16 + تسديدات ديون مالية (N) = من جدول حركة القروض والاعتمادات: زيادة قروض
0	- تسديدات قروض أو ديون أخرى = من جدول حركة القروض والاعتمادات: تسديد قروض
0	+ إعانات الاستثمار المستلمة = لا توجد
1020000	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج)
1070000	تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيوليات وشبه السيوليات: تأثيرات تغير سعر الصرف على الأموال في الصندوق والودائع والالتزامات ذات الأجل القصير سهلة التحول إلى سيولة
1070000	تغير الخزينة للفترة (أ + ب + ج)
800000	أموال الخزينة ومعادلاتها عند افتتاح السنة المالية: رصيد الخزينة لأول المدة: أموال جاهزة في البنك والصندوق
1870000	أموال خزينة ومعادلاتها عند إقفال السنة المالية: رصيد الخزينة لآخر المدة: أموال جاهزة في البنك والصندوق
1070000	تغير أموال الخزينة خلال الفترة
100000	المقارنة مع النتيجة المحاسبية لسنة 2018

ح 445: الدولة رسوم على رقم الأعمال. ح 447: الدولة ضرائب أخرى ورسوم وتسديدات. ح 467 : الحساب الأخرى المدينة والدائنة
نلاحظ أن المؤسسة حققت خزينة موجبة للأنشطة العملياتية (وضعية جيدة)، و خزينة سالبة للأنشطة الاستثمارية (وضعية جيدة لأن هناك نشاط استثماري)، و خزينة موجبة للأنشطة التمويلية (الحصول على تمويل جديدة)، رغم أن رصيد الخزينة للسنة السابقة مع صافي الخزينة التشغيلية كافي لتغطية النقدية المطلوبة للأنشطة الاستثمارية، مما جعل تغير الخزينة خلال السنة يكونه موجبا، ومنه تحسن في الخزينة.