

السلسلة رقم (04): جدول التمويل

التمرين الأول:

لدينا ميزانية إحدى المؤسسات بتاريخ 2011/12/31 كما يلي:

الأصول	2010	2011	المصوم	2010	2011
تثبيتات	16800	18500	رأس المال	19300	19300
مخزونات	11300	12400	احتياطيات	5500	3500
حسابات الغير	8500	7900	د ط أ	11400	9200
الحسابات المالية	7600	7800	د ق أ	10400	12200
المجموع	44200	46600	المجموع	44200	46600

المطلوب:

1. أنشئ جدول التغيرات مع تفسير تلك التغيرات.
2. في أي سنة كانت المؤسسة في حالة مالية أفضل؟ (مستعينا بالمؤشرات و النسب المالية).

التمرين الثاني:

لديك الميزانية التالية (بآلاف الدينارات):

الأصول	2008	2009	المصوم	2008	2009
تثبيتات (ق إ)	1000	1800	رأس المال	800	1200
اهتلاكات	(500)	(700)	احتياطيات	200	250
تثبيتات (ق ص)	500	1100	نتيجة الدورة	200	(50)
مخزونات	400	300	د ط أ	250	250
حسابات الغير	200	100	موردون	100	300
الحسابات المالية	500	550	تسبيقات بنكية	50	100
المجموع	1600	2050	المجموع	1600	2050

المعلومات الإضافية:

1. توزيع النتيجة:

2009	2008
--	150000
--	50000

2. سياسة التنازل عن التثبيتات في 2009:

- القيمة الإجمالية للتثبيت المتنازل عنه 300000 دج.
- الاهتلاكات المتراكمة إلى تاريخ التنازل 150000 دج.
- خسارة القيمة للتثبيت المتنازل عنه (50000 دج).

3. سياسة التسديد:

قامت المؤسسة بتسديد ما قيمته 80000 دج من القروض في 2009.

المطلوب:

- إعداد جدول التمويل.

التمرين الثالث:

إليك الميزانية التالية لإحدى المؤسسات التجارية (قبل التوزيع):

2010	2009	الحصوم	2010	2009	الأصول
5500	4500	رأس المال	7100	6389	تثبيتات (ق إ)
3123	3143	احتياطات	(2590)	(2510)	اهتلاكات
100	(20)	النتيجة	4510	3879	تثبيتات صافية
1000	1500	د ط أ	4150	3979	بضائع
430	600	موردون	850	1100	زبائن
97	120	أوراق الدفع	150	600	أوراق القبض
10	15	تسيقات بنكية	600	300	تقديرات
10260	9858	المجموع	10260	9858	المجموع

كما أعطيت لك المعلومات التالية:

- الأرباح الموزعة في سنة 2009 = 0 دج، و في سنة 2010 = 10 دج.
- مخصصات الاهتلاك لـ 2009 = 210 دج، أما في 2010 = 229 دج.
- قامت المؤسسة بحيازة تثبيتات بقيمة 900 دج.
- الاهتلاكات المتراكمة لـ للتثبيت المتنازل عنه 149 دج.
- سعر التنازل عن التثبيت 35 دج.
- تم الحصول على قرض جديد في 2010 بقيمة 500 دج.

المطلوب:

إعداد جدول التمويل لسنة 2010 و التعليق عليه.