

التمرين

لتكن الميزانية الختامية لمؤسسة اقتصادية بالشكل التالي

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
الأصول غير الجارية	20 800	رؤوس الأموال الخاصة	22 000
علامة تجارية	2 000	رأس المال	18 000
أراضي	8 000	علاوات الإصدار	2 000
معدات وأدوات	4 000	الإحتياطات	800
معدات نقل	6 000	النتيجة الصافية للسنة	1 200
سندات مثبته	800		-
	-	الخصوم غير الجارية	2 000
الاصول الجارية	11 200	قروض مصرفية م.ط.أ.	2 000
منتجات تامة	4 000		-
عملاء	4 800	الخصوم الجارية	8 000
الصندوق	800	موردو المخزونات	5 600
البنك	1 600	أجور المستخدمين	400
	-	إعتمادات بنكية	2 000
المجموع	32 000	المجموع	32 000

ولتكن المعلومات الإضافية التالية

البيان	المبالغ	البيان	المبالغ
حيازة التثبيات المادية والمعنوية		تحصيلات أخرى	-
حيازة علامة تجارية		تسديدات لمعاملين آخرين	-
سيارة		المنتجات الإستثنائية	-
التنازل عن التثبيات المادية: آلة إنتاجية		الأعباء الإستثنائية	-
القيمة الإجمالية للآلة		الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة	-
الإهلاك المتراكم للآلة		إصدار أسهم	-
سعر التنازل	680	مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيم	680
التثبيات المالية		إسترجاعات مؤونات وخسائر القيم	48
فائدة مقبوضة		التغير في المخزونات	672
حقوق مقبوضة عن الزبائن		التغير في الزبائن	1 956
مدفوعات للموردين		التغير في أجور المستخدمين	232
مدفوعات للمستخدمين		التغير في الضرائب المؤجلة	-
فوائد مدفوعة		التغير في الموردين	400
ضرائب مدفوعة عن النتائج		النقص/الزيادة في قيمة التنازل الصافية من الضرائب	-
علاوات إصدار الأسهم		التغير في الديون الأخرى	24
مكافآت مدفوعة للمساهمين		سديد قسط من القروض	480
قرض جديد		رصيد الخزينة نهاية N-1	692

العمل المطلوب:

إعداد جدول تدفقات الخزينة وفق الطريقتين المباشرة وغير المباشرة مع التعليق.

بالتوفيق

التمرين

لتكن الميزانية الختامية لمؤسسة اقتصادية بالشكل التالي

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
الأصول غير الجارية	31 200	رؤوس الأموال الخاصة	33 000
علامة تجارية	3 000	رأس المال	27 000
أراضي	12 000	علاوات الإصدار	3 000
معدات وأدوات	6 000	الإحتياطيات	1 200
معدات نقل	9 000	النتيجة الصافية للسنة	1 800
سندات مثبته	1 200	-	-
-	-	الخصوم غير الجارية	3 000
الاصول الجارية	16 800	قروض مصرفية م.ط.أ.	3 000
منتجات تامة	6 000	-	-
عملاء	7 200	الخصوم الجارية	12 000
الصندوق	1 200	موردو المخزونات	8 400
البنك	2 400	أجور المستخدمين	600
-	-	إعتمادات بنكية	3 000
المجموع	48 000	المجموع	48 000

ولتكن المعلومات الإضافية التالية

البيان	المبالغ	البيان	المبالغ
تحصيلات أخرى	-	حيازة التثبيات المادية والمعنوية	-
تسديدات لمتعاملين آخرين	-	حيازة علامة تجارية	2 100
المنتجات الإستثنائية	-	سيارة	4 200
الأعباء الإستثنائية	-	التنازل عن التثبيات المادية: آلة إنتاجية	-
قرض جديد	2 400	القيمة الإجمالية للآلة	1 800
إصدار أسهم	-	الإهلاك المتراكم للآلة	900
مدفوعات للمستخدمين	1 500	سعر التنازل	1 020
إسترجاعات مؤونات وخسائر القيم	72	التثبيات المالية	-
التغير في المخزونات	1 008	فائدة مقبوضة	4 764
التغير في الزبائن	2 934	النقص/الزيادة في قيمة التنازل الصافية من الضرائب	-
التغير في أجور المستخدمين	348	مدفوعات للموردين	4 200
التغير في الضرائب المؤجلة	-	مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيم	1 020
التغير في الموردين	600	فوائد مدفوعة	240
حقوق مقبوضة عن الزبائن	6 000	ضرائب مدفوع عن النتائج	342
التغير في الديون الأخرى	36	علاوات إصدار الأسهم	3 000
سديد قسط من القروض	720	مكافآت مدفوعة للمساهمين	1 320
رصيد الخزينة نهاية N-1	1 038	الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة	-

العمل المطلوب:

إعداد جدول تدفقات الخزينة وفق الطريقتين المباشرة وغير المباشرة مع التعليق.

بالتوفيق

التمرين

لتكن الميزانية الختامية لمؤسسة اقتصادية بالشكل التالي

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
الأصول غير الجارية	26 000	رؤوس الأموال الخاصة	27 500
علامة تجارية	2 500	رأس المال	22 500
أراضي	10 000	علاوات الإصدار	2 500
معدات وأدوات	5 000	الإحتياطات	1 000
معدات نقل	7 500	النتيجة الصافية للسنة	1 500
سندات مثبته	1 000	-	-
-	-	الخصوم غير الجارية	2 500
الاصول الجارية	14 000	قروض مصرفية م.ط.أ.	2 500
منتجات تامة	5 000	-	-
عملاء	6 000	الخصوم الجارية	10 000
الصندوق	1 000	موردو المخزونات	7 000
البنك	2 000	أجور المستخدمين	500
-	-	إعتمادات بنكية	2 500
المجموع	40 000	المجموع	40 000

ولتكن المعلومات الإضافية التالية

البيان	المبالغ	البيان	المبالغ
حيازة التثبيات المادية والمعنوية		سديد قسط من القروض	600
حيازة علامة تجارية		رصيد الخزينة نهاية N-1	865
سيارة		الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة	-
التنازل عن التثبيات المادية: آلة إنتاجية		إصدار أسهم	-
القيمة الإجمالية للآلة		مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيم	850
الإهلاك المتراكم للآلة		إسترجاعات مؤونات وخسائر القيم	60
سعر التنازل		التغير في الموردين	500
التثبيات المالية		النقص/الزيادة في قيمة التنازل الصافية من الضرائب	-
فائدة مقبوضة		التغير في الديون الأخرى	30
تحصيلات أخرى		حقوق مقبوضة عن الزبائن	5 000
تسديدات لمتعاملين آخرين		مدفوعات للموردين	3 500
المنتجات الإستثنائية		مدفوعات للمستخدمين	1 250
الأعباء الإستثنائية		فوائد مدفوعة	200
التغير في المخزونات		ضرائب مدفوعة عن النتائج	285
التغير في الزبائن		علاوات إصدار الأسهم	2 500
التغير في أجور المستخدمين		مكافآت مدفوعة للمساهمين	1 100
التغير في الضرائب المؤجلة		قرض جديد	2 000

العمل المطلوب:

إعداد جدول تدفقات الخزينة وفق الطريقتين المباشرة وغير المباشرة مع التعليق.

بالتوفيق

التمرين

لتكن الميزانية الختامية لمؤسسة اقتصادية بالشكل التالي

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
الأصول غير الجارية	36 400	رؤوس الأموال الخاصة	38 500
علامة تجارية	3 500	رأس المال	31 500
أراضي	14 000	علاوات الإصدار	3 500
معدات وأدوات	7 000	الإحتياطات	1 400
معدات نقل	10 500	النتيجة الصافية للسنة	2 100
سندات مثبته	1 400	-	-
-	-	الخصوم غير الجارية	3 500
الاصول الجارية	19 600	قروض مصرفية م.ط.أ.	3 500
منتجات تامة	7 000	-	-
عملاء	8 400	الخصوم الجارية	14 000
الصندوق	1 400	موردو المخزونات	9 800
البنك	2 800	أجور المستخدمين	700
-	-	إعتمادات بنكية	3 500
المجموع	56 000	المجموع	56 000

ولتكن المعلومات الإضافية التالية

البيان	المبالغ	البيان	المبالغ
حقوق مقبوضة عن الزبائن	7 000	الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة	-
مدفوعات للموردين	4 900	إصدار أسهم	-
مدفوعات للمستخدمين	1 750	مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيم	1 190
فوائد مدفوعة	280	إسترجاعات مؤونات وخسائر القيم	84
تحصيلات أخرى	-	التغير في الضرائب المؤجلة	-
تسديدات لمتعاملين آخرين	-	التغير في المورددين	700
المنتجات الإستثنائية	-	النقص/الزيادة في قيمة التنازل الصافية من الضرائب	-
الأعباء الإستثنائية	-	التغير في الديون الأخرى	42
التغير في المخزونات	1 176	حيازة التثبيات المادية والمعنوية	-
التغير في الزبائن	3 423	حيازة علامة تجارية	2 450
التغير في أجور المستخدمين	406	سيارة	4 900
ضرائب مدفوعة عن النتائج	399	التنازل عن التثبيات المادية: آلة إنتاجية	-
علاوات إصدار الأسهم	3 500	القيمة الإجمالية للآلة	2 100
مكافآت مدفوعة للمساهمين	1 540	الإهلاك المتراكم للآلة	1 050
قرض جديد	2 800	سعر التنازل	1 190
سديد قسط من القروض	840	التثبيات المالية	-
رصيد الخزينة نهاية N-1	1 211	فائدة مقبوضة	5 558

العمل المطلوب:

إعداد جدول تدفقات الخزينة وفق الطريقتين المباشرة وغير المباشرة مع التعليق.

بالتوفيق