

## المحاضرة السادسة والعشرون

س11: توافرت لنا المعلومات التالية عن شركة النور :

- 1- الميزانية العمومية للشركة للسنة المنتهية في 1014/12/31 كما هي لاحقاً .
- 2- بلغت مبيعات سنة 1014 (500) ألف دينار، أما المبيعات المتوقعة لسنة 2015 فهي 800 ألف دينار .
- 3- الاستهلاك السنوي للموجودات الثابتة 25 ألف دينار .
- 4- سنشتري الشركة موجودات ثابتة جديدة قيمتها في حدود 75 ألف دينار .
- 5- تحقق المؤسسة أرباحاً قبل الضرائب مقدارها 20% من المبيعات .
- 6- توزع أرباحاً مقدارها 20% من رأس المال، في حين يتم الاحتفاظ بالباقي داخل المؤسسة .
- 7- معدل الضرائب الذي تدفعه على صافي الأرباح 40% .
- 8- ستخفف المدفوعات المقدمة الى النصف، كما سيتم تصفية نصف الاستثمارات خلال سنة 1015 .
- 9- سيتم تسديد 50 ألف من أصل الديون طويلة الأجل .

**المطلوب :**

- 1- إعداد الميزانية العمومية التقديرية للسنة المنتهية في 1015/12/31 .
- 2- تقدير الاحتياجات التمويلية اللازمة .

الميزانية العمومية في 2014/12/31			
الموجودات	المطلوبات وحقوق الملكية		
نقد	30000	X	دائنون تجاريون
استثمارات	20000	-	أوراق دفع
مدينون	50000	X	مستحقات (ضريبة دخل)
مخزون	250000	X	قروض طويلة الأجل
مدفوعات مقدمة	10000	-	
مجموع الموجودات	360000	-	رأسمال
المتداولة	50000		أرباح محتجزة
صافي الموجودات الثابتة	340000	-	
المجموع	700000		المجموع
	700000		

س12: يظهر الجدول التالي النقد الداخل والنقد الخارج المتوقع لشركة الواحة خلال الأشهر الثمانية الأولى من عام 2014 المبالغ بالآلاف الدنانير

الشهر	1	2	3	4	5	6	7	8
النقد الداخل	180	185	193	195	210	240	220	155
النقد الخارج	185	255	233	215	240	330	205	180

فاذا كان رصيد النقد في اول المدة 25 دينار والحد الادنى للنقد المحتفظ به هو 30 دينار ، فاوجد ما يلي

أ- الفائض او العجز الشهري

ب- الفائض او العجز المتراكم

ت- تسديد العجز بأئتمان مصرفي

ث- استثمار الفائض باستثمار قصير الاجل

س1: فيما يلي توقعات شركة الظلال للمبيعات والمشتريات والمصروفات للاشهر 7، 8، 9،

شهر 9	شهر 8	شهر 7	
90000	80000	72000	المبيعات
40000	45000	80000	المشتريات
10500	10500	10500	الرواتب والاجور
7100	9000	6600	مصروفات اخرى
30600			تسديد قرض

كما كانت الشركة تتوقع في 7/1 ان يتوفر لديها 10000 دينار على شكل نقدا ، 89000 دينار ذمم مدينة

- يتم تسديد قيمة المشتريات في الشهر التالي للشراء

المبيعات جميعها اجلة وتحصل على النحو الاتي	يتم تحصيل الذمم المدينة (89000) على النحو الاتي
• 70% خلال الشهر التالي للبيع	• 60000 دينار تحصل خلال الشهر السابع
• 24% خلال الشهر الثالث للبيع	• 22000 دينار تحصل خلال الشهر الثامن
• 6% خلال الشهر الرابع للبيع	• 3000 دينار تحصل خلال الشهر التاسع
	• الباقي ديون معدومة

المطلوب : اعداد الموازنة التقديرية النقدية للاشهر 7، 8، 9 ؟

س13: أ- 1- عرف الميزانية العمومية

2 - ماهي اهداف الميزانية

3- ماهي معادلة الميزانية

س2: ب : اعطيت اليك المعلومات الاتية عن شركة الريم: المبالغ بالالف الدنانير

- ميزانية الشركة في 2013/12/31 موجودة ادناه

- كانت مبيعات الشركة عام 2013 800 دينار والمبيعات المتوقعة لعام 2014 هي 1200 دينار

- ستزيد الشركة استثماراتها الى 50 دينار

- صافي الزيادة في الموجودات الثابتة بعد اخذ الاستهلاك بالاعتبار 50 دينار

- سترتفع القروض الطويلة الاجل الى 120 دينار.

- الضريبة المتوقعة خلال عام 2014 تبلغ 120 دينار.

- ستبقي الشركة 40 دينار من ارباح 2014 دون توزيع.

المطلوب : اعداد الميزانية العمومية لعام 2014

2013/12/31

الميزانية العمومية في

الموجودات	المطلوبات وحقوق الملكية	المطلوبات وحقوق الملكية
نقد	80	دائنون 120
استثمارات	40	أوراق دفع 320
مدينون	160	مستحقات (ضريبة دخل) 100
مخزون	400	قروض طويلة الأجل 100
موجزات ثابتة	100	رأسمال 120
		أرباح محتجزة 20
مجموع الموجودات	780	مج المطلوبات وحقوق الملكية 780

س14: في ما يلي الميزانية العمومية لشركة الرنا كما هي في 2011/12/31 المبالغ بملايين الدنانير

الميزانية العمومية في 2011/12/31		
الموجودات	المطلوبات وحقوق الملكية	المطلوبات وحقوق الملكية
نقد	60	دائنون 50
استثمارات	15	أوراق دفع 20
مدينون	75	مستحقات (ضريبة دخل) 60
مخزون	220	قروض قصيرة الاجل 45
		اخرى 5
		قروض طويلة الأجل 250
موجزات ثابتة	250	رأسمال 330
اخرى	10	احتياطي 55
		أرباح محتجزة 20
مجموع الموجودات	630	مج المطلوبات وحقوق الملكية 360

إذا علمت ان:-

- أ- ان مبيعات 2011 كانت (600) مليون دينار ، والمبيعات المتوقعة لسنة 2012 تبلغ (1000) مليون دينار .  
ب- ان متوسط نسبة الارباح 15% على المبيعات .  
ج-ان الشركة ستوزع 20% من الارباح وتحتفظ بالباقي .  
د- ان معدل الضريبة 40% .

المطلوب :1- تقدير الاحتياجات المالية لسنة 2012 ؟

2- تحضير الميزانية العمومية لسنة 2012؟

س:15 مؤسسة جرينوبل لديها متوسط فترة التحصيل لمدة 60 يوما والرصيد النقدي في بداية الفصل الاول 40 مليون وتود الحفاظ على رصيد النقدي بالحد الأدنى 160 مليون \$

. وبناء على هذا، والمعلومات الواردة في الميزانية النقدية التالية، استكمال الميزانية النقدية. ؟

الميزانية النقدية التقديرية لشركة كرين ويل				
البيان	الفصل 1	الفصل 2	الفصل 3	الفصل 4
النقد في البداية	240			
المبيعات	150	165	180	135
30% تحصيل في نفس الفصل				
70% تحصيل في الفصل التالي				
مجموع المتحصلات				
مجح المصروفات النقدية	(170)	(160)	(185)	(190)
النقد من العمليات				
النقد في الفصل الاول	40			
النقد المتراكم				
متسوى النقد الامثل	(160)	(160)	(160)	(160)
الفائض او العجز				
تسديد العجز				
استثمار الفائض				

الحل :

أولا : إعداد الميزانية العمومية التقديرية لسنة 1995 .

(4)	(3)	(2)	(1)	
الميزانية العمومية في 1995/12/31 /مبيعات	نسبة البنود الى المبيعات	البنود التي لها علاقة بالمبيعات	الميزانية العمومية في 1994/12/31	
(800 ألف دينار )	(1 ÷ المبيعات )	(X)		
(X3 المبيعات المتوقعة)				
48000	% 6	X	30000	نقد
10000	-	-	20000	استثمارات
80000	% 10	X	50000	مدينون
400000	% 50	X	250000	بضاعة
5000	-	-	10000	مدفوعات مقدمة
543000	-	-	360000	مجموع الموجودات المتداولة
390000	-	-	340000	صافي الموجودات الثابتة

933000				700000	المجموع
80000	% 10	X		50000	دائنون تجاريون
160000	% 20	X		100000	أوراق دفع
64000	-	-		50000	ضريبة دخل
50000	-	-		100000	قروض طويلة الأجل
350000	-	-		350000	رأسمال
101400	-	-		50000	أرباح غير موزعة
<b>805400</b>				<b>700000</b>	<b>المجموع</b>