

السلسلة الأولى في مقياس إدارة التدفقات النقدية

أسئلة التقويم الذاتي:

1. القائمة المالية الإلزامية التي تبين حالة الفائض أو العجز في الخزينة هي:  
أ. الميزانة المالية ب. جدول حساب النتائج ج. جدول التمويل د. جدول تدفقات الخزينة
2. المعلومة المالية التي لا تظهر في جدول تدفقات الخزينة هي:  
أ. التغير في FRNG ب. سعر التنازل عن ثببتات ج. فوائد بنكية مدفوعة د. تحصيلات مقبوضة من زبائن
3. قدرة التمويل الذاتي مطروحا منها التغير في احتياج رأس المال العامل للاستغلال يمثل تدفق الخزينة المتأتي من الأنشطة:  
أ. العملياتية ب. الاستثمارية ج. التمويلية د. كل ما سبق
4. تدخل الفوائد المقبوضة عن ودائع مصرفية ضمن تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة:  
أ. العملياتية ب. الاستثمارية ج. التمويلية د. ليس كل ما سبق
5. تدخل الفوائد والمصاريف مالية المدفوعة عن القروض ضمن تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة:  
أ. العملياتية ب. الاستثمارية ج. التمويلية د. كل ما سبق
6. تدخل مخصصات الاهتلاكات والمؤونات ضمن تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة:  
أ. العملياتية ب. الاستثمارية ج. التمويلية د. ليس كل ما سبق
7. أجب بصح أو خطأ وضح الخطأ إن وجد في كل حالة:
  - الزيادة في الفوائد المستحقة وغير المسددة على القروض تدخل ضمن موارد الخزينة.
  - جدول تدفقات الخزينة يفصل ويميز بين أنشطة الاستغلال، الاستثمار، والتمويل.
  - يتم إظهار الزيادة في الديون ضمن تدفقات الخزينة للأنشطة التمويلية، والفوائد ضمن تدفقات الخزينة للأنشطة العملياتية.
  - إن قيمة حساب الزبائن في بداية ونهاية الدورة يؤخذ في الاعتبار عند تحديد تدفق الخزينة للدورة.
  - الانخفاض في حساب موردين وحسابات ملحقة يكون له أثر إيجابي على تدفقات الخزينة.
  - الزيادة في مخصصات الاهتلاكات يكون له أثر سلبي على تدفقات الخزينة.

تمرين 02: لتكن لدينا الميزانية الختامية لمؤسسة عمومية اقتصادية كما يلي:

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	الإحتياطات	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	

وإليك بعض المعلومات المستخرجة من جداول المؤسسة:

المبالغ	البيان
	حيازة التثبيات المادية والمعنوية
350000	➤ حيازة علامة تجارية
700000	➤ سيارة
	التنازل عن التثبيات المادية: آلة إنتاجية
300000	➤ القيمة الإجمالية للآلة
150000	➤ الإهلاك المتراكم للآلة
170000	➤ سعر التنازل
	التثبيات المالية
20000	➤ فائدة مقبوضة
	الأصول الجارية
1000000	➤ حقوق مقبوضة عن الزبائن
700000	➤ مدفوعات للموردين
250000	➤ مدفوعات للمستخدمين
40000	➤ فوائد مدفوعة
57000	➤ ضرائب مدفوعة عن النتائج
	الأموال الخاصة
500000	➤ علاوات إصدار أسهم
220000	➤ مكافآت مدفوعة للمساهمين
	القروض المصرفية
400000	➤ قرض جديد
120000	➤ تسديد قسط قرض
103000	رصيد الخزينة في 2012 /12/31

المطلوب : قم بإعداد جدول تدفقات الخزينة حسب الطريقة المباشرة لهذه المؤسسة لسنة 2020