

3- موازنة مدفوعات الترميمات:

الرصيد النهائي للموردين	المدفوعات النقدية						المبالغ TTC	البيان
	جوان	ماي	أفريل	مارس	فيفري	جانفي		
		18000			12000		30000	الرصيد الأولي
			175500				292500	جانفي
		112320			74880	117000	187200	فيفري
	84240			56160			140400	مارس
105300			70200				175500	أفريل
126360		84240					210600	ماي
98280	65520						163800	جوان
329940	149760	214560	245700	56160	86880	117000	1200000	مجموع المشتريات
-	30000	28000	25000	25000	22000	20000	150000	الأعباء الإدارية
61000	61000	61000	61000	61000	61000	54000	420000	أجور المستخدمين
-	51000	-	-	45000	-	-	96000	أقساط الأيجار
23800	13600	15300	18700	-	-	12600	84000	رسم مستحق الدفع
414740	305360	318860	350400	187160	169880	203600	1950000	مجموع المدفوعات

4- موازنة الخزينة:

جوان	ماي	أفريل	مارس	فيفري	جانفي	البيان
19140	44330	123290	34060	-6660	20000	الخزينة في بداية الشهر
315900	293670	271440	276390	210600	176940	(+) موازنة المقبوضات
305360	318860	350400	187160	169880	203600	(-) موازنة المدفوعات
29680	19140	44330	123290	34060	-6660	الخزينة في نهاية الشهر

تعليق:

نلاحظ أن شهر جانفي قد يحقق خزينة سالبة، مما يصعب على المؤسسة تسديد مستحقاتها في الآجال المتفق عليها، يمكن اللجوء إلى تعجيل تحصيل ديون الزبائن لتسدد في جانفي قبل آجالها أو تأجيل تسديد ديون الموردين الخاصة بنفس الشهر إلى الأشهر القادمة، إذا تعذر الأمر يمكن اللجوء إلى السحب على المكشوف من البنك. كما يقترح أن يكون رصيد حساب الخزينة في نهاية كل فترة موجب يلائم مستوى تغطية الديون القصيرة.