

دراسة حالة "جدول التمويل"

نص التمرين: إليك ملاحق إحدى المؤسسات الجزائرية بتاريخ 2024/12/31 (قبل التوزيع):

2024	2023	الموارد	2024	2023	الاستخدامات
1700	1000	رأس المال	260	200	تثبيتات معنوية
500	500	احتياطات	2400	1800	تثبيتات مادية
180	50	نتيجة الدورة	800	700	تثبيتات مالية
350	240	مؤونات الأعباء	980	800	مخزونات
1300	1210	اهتلاكات ومؤونات	1320	900	زبائن
1400	1000	قروض مصرفية	390	500	مدينون آخرون
630	730	الموردون	10	30	نقديات
100	200	سلفات مصرفية			

1. الميزانية الوظيفية

للسنتين الأخيرتين:

البيان	القيمة في 2024/1/1	حياسة	انخفاض	القيمة في 2024/12/31
تثبيتات معنوية	200	60	-	260
تثبيتات مادية	1800	800	200	2400
تثبيتات مالية	700	200	100	800

2. جدول الاستثمارات:

البيان	القيمة في 2024/1/1	زيادة	انخفاض	القيمة في 2024/12/31
تثبيتات معنوية	120	50	-	170
تثبيتات مادية	900	200	130	970

3. جدول الإهتلاكات:

4. جدول مخصصات المؤونات:

البيان	القيمة في 2024/1/1	زيادة	انخفاض	القيمة في 2024/12/31
مخصصات تثبيتات مالية	100	-	40	60
مخصصات المخزونات	90	20	10	100
مخصصات الأعباء والخسائر	240	160	50	350

العمل المطلوب: إعداد جدول التمويل ، إذا علمت أن:

☒ تسديد قروض مصرفية بقيمة 200 دج

☒ سعر التنازل عن التثبيتات المادية 80 دج

☒ هناك توزيع للأرباح

☒ سعر التنازل عن التثبيتات المالية 100 دج