

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة السنة الأولى ماستر تخصص محاسبة وتدقيق
السنة الجامعية: 2024/2023

سلسلة تمارين رقم 2 حول جدول التمويل

قدمت لكم الإدارة المالية لمؤسسة اقتصادية ميزانيتها في نهاية السنتين الماليتين (N و N-1):

1/ فيما يخص ميزانية المؤسسة:

N	N-1	الخصوم	N	N-1	الأصول
3000000	2000000	رأس المال الصادر	219258	219258	تثبيبات معنوية
160000	150000	احتياطات قانونية			تثبيبات مادية
1958660	1800000	احتياطات أخرى	505980	337320	أراضي
252990	362619	نتيجة الدورة	5734440	5734440	مباني
118062	84330	مخصصات الخسائر والتكاليف	8095680	6409080	معدات تقنية
9993105	8120979	الاهتلاكات والمؤونات	709568	574640	معدات أخرى
4529900	3373200	الديون المالية	100000	100000	تثبيبات مالية
1000153	3000461	ديون الموردين			مخزونات
543258	485758	ديون جبائية واجتماعية	3373200	2373200	مواد أولية
2000307	1000154	أوراق الدفع	168600	1843300	منتجات تامة
514413	355873	ديون أخرى	2000308	1000154	عملاء
192580	/	سلفات مصرفية جارية	337320	168660	أوراق القبض
			67464	50598	ذمم أخرى
			84330	84330	قيم منقولة للتوظيف
			1349280	1838394	النقديات
24263428	20733374	المجموع	24263428	20733374	المجموع

2/ جدول الاستثمارات:

البيان	القيمة الإجمالية بداية المدة	زيادة	انخفاض	القيمة الإجمالية نهاية المدة
تثبيبات معنوية	219258	/	/	219258
تثبيبات مادية				
أراضي	337320	168660	/	505980
مباني	5734440	/	/	5734440
معدات تقنية	6409080	1686600	/	8095680
معدات أخرى	574640	269856	134928	709568
تثبيبات مالية	100000	/	/	100000

3/ جدول الاهتلاكات:

البيان	اهتلاكات بداية المدة	زيادة	انخفاض	القيمة في نهاية المدة
تثبيبات معنوية	101196	50598	/	151794
تثبيبات مادية				
مباني	2293776	286722	/	2580498
معدات تقنية	5127264	725238	/	5852502
معدات أخرى	337320	193959	75897	455382

4/ جدول المخصصات والمؤنات:

البيان	مخصصات بداية المدة	زيادة	انخفاض	مخصصات نهاية المدة
مخصصات المخزونات	168660	843300	168660	843300
مخصصات العملاء	84330	33732	25299	92763
قيم منقولة للتوظيف	8433	8433	/	16866
مخصصات الخسائر والتكاليف	84330	101196	67464	118062

❖ سعر التنازل عن التثبيبات المادية: 67500ون.

❖ تسديد الديون المالية: 84330ون.

المطلوب:

❖ إعداد جدول التمويل الجزء الأول وقدم تفسيراً للنتائج

❖ إعداد جدول التمويل الجزء الثاني

❖ حساب رأس المال العامل للسنتين N-1 وN، ثم حساب التغير في رأس المال العامل ومقارنته مع

جدول التمويل.