

يهدف هذا التمرين العملي إلى إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي لمشروع صالون تجميل نسائي متخصص، وذلك للفترة الممتدة خلال النصف الأول من عام 2012. بدأ المشروع نشاطه في عام 2011 برأسمال قدره 20,000 وحدة نقدية. وفي مرحلة التأسيس، تم الحصول على قرض مصرفي بقيمة 6,000 وحدة نقدية، والذي يتم تسديده على أقساط شهرية ثابتة بقيمة 100 وحدة نقدية. تضمنت الاستثمارات الأولية أيضاً شراء أرض لمقر الصالون بتكلفة 10,000 وحدة نقدية، بالإضافة إلى إنشاء مبنى عليها واقتناء جميع التجهيزات الأساسية والضرورية للعمل، مثل الكراسي، أجهزة تصفيف الشعر، والمغاسل. تُقدم البيانات التالية ملخصاً للشهور الستة الأولى من عام 2012، حتى نهاية شهر جوان: بلغ إجمالي إيرادات الخدمات المحصلة نقداً 60,000 وحدة نقدية، بينما بلغت إيرادات الخدمات المقدمة على الحساب (الأجلة) 20,000 وحدة نقدية. فيما يخص مخزون مستحضرات التجميل، كانت قيمته في بداية عام 2012 هي 11,700 وحدة نقدية، وانخفضت لتصبح 1,700 وحدة نقدية في نهاية جوان 2012. خلال هذه الفترة، تم شراء مستحضرات ومستلزمات جديدة بإجمالي 50,000 وحدة نقدية. على صعيد المصروفات، بلغت تكاليف الرواتب والأجور للعاملات 10,000 وحدة نقدية، وتكاليف الكهرباء والمرافق 1,500 وحدة نقدية. كما تم إنفاق 700 وحدة نقدية على الإعلانات والتسويق، و800 وحدة نقدية على النفقات الأخرى المتفرقة (كالنظافة والضيافة). بالإضافة إلى ذلك، بلغ إجمالي تكاليف الاستهلاك للمبنى والتجهيزات لهذه الفترة 400 وحدة نقدية. أما عن الأرصدة المالية المستقرة في 30 جوان 2012، والتي ستُستخدم لإعداد قائمة المركز المالي، فقد كانت كالتالي: النقد المتوفر في الصندوق والبنك بلغ 8,200 وحدة نقدية. الديون المستحقة للمشروع من العملاء (المدينون) بلغت 1,300 وحدة نقدية. في المقابل، الديون المستحقة على المشروع لصالح الموردين (الدائنون) بلغت 1,000 وحدة نقدية. وبعد خصم الاستهلاك، بلغت صافي قيمة المبنى 7,400 وحدة نقدية، وصافي قيمة التجهيزات (الألات) 3,400 وحدة نقدية. في حين بلغ رصيد قرض البنك المتبقي 4,400 وحدة نقدية. ملاحظة هامة تتعلق بالضريبة: يتم حساب مقدار الضريبة المستحقة على الأرباح بنسبة 10% من الأرباح الصافية المحققة للمشروع قبل خصم الضريبة.