



جامعة ابو بكر بلقايد- تلمسان
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير
السنة الثالثة ليسانس محاسبة و جباية
مقياس التسيير المالي د. عوار عائشة
سلسلة الاعمال الموجهة "تعديل الميزانية المالية"



التمرين الأول:

اليكم الميزانية المالية للمؤسسة X في N/12/31

الخصوم		الأصول	
المبالغ	اسم الحساب	المبالغ	اسم الحساب
	رؤوس الأموال الخاصة		الأصول غير الجارية
160.000	رأس المال الاجتماعي		<u>التثبيات المعنوية</u>
24.000	احتياطات	6.400	محل تجاري
16.000	نتيجة صافية	56.000	شهرة المحل
	الخصوم غير الجارية		<u>التثبيات العينية</u>
42.000	دائنو التثبيات	36.000	معدات وأدوات
24.400	ديون أخرى طويلة الاجل	60.000	معدات النقل
19.200	مؤونات الأعباء والخسائر	17.600	تجهيزات مكتب
	الخصوم الجارية		الأصول الجارية
3.080	موردو المخزونات		<u>المخزونات</u>
34.200	دائنو الخدمات	51.200	بضائع
14.020	أوراق الدفع	60.000	مواد ولوازم
5.400	ديون اخر قصيرة الأجل		<u>الذمم</u>
15.300	مصاريف مالية	24.800	زبائن
		17.600	سندات التوظيف
		6.400	ذمم أخرى
			<u>النقدية</u>
		14.400	البنك
		7.200	الصندوق
357.600	مجموع الخصوم	357.600	مجموع الأصول

اليك المعلومات التالية:

- 1- القيمة الحقيقية لشهرة المحل 60.000 دج، معدات وأدوات 40.000 دج، معدات النقل 66.000 دج، تجهيزات المكتب 17.000 دج.
- 2- حدّد مخزون الأمان (مخزون العمل) ب 50.000 دج من قيمة المواد واللوازم.
- 3- من بين الزبائن، زبون بقيمة 6.800 دج مئوس منه، بينما 3000 دج أخرى سوف لا تستطيع المؤسسة تحصيلها الا بعد سنتين.
- 4- فيما يخص مؤونات الخسائر والتكاليف:

- مؤونة مبررة بقيمة 6.200 دج سوف تدفع خلال شهرين.
 - مؤونة مبررة بقيمة 3.500 دج سوف تدفع خلال السنوات القادمة.
 - الباقي غير مبرر (نسبة الضريبة 55%).
- 5- قرّرت المؤسسة دفع مقدار 12.000 دج من دائن الثببتات خلال 4 أشهر.
- 6- 40% من نتيجة السنة المالية توزع على الشركاء بعد 9 أشهر والباقي يبقى قيد التخصيص.

المطلوب:

اعداد الميزانية المالية المعدلة للمؤسسة "X".

التمرين الثاني:

اليكم الميزانية المالية للمؤسسة Y في N/12/31

الخصوم		الأصول	
المبالغ	اسم الحساب	المبالغ	اسم الحساب
337.650	رؤوس الأموال الخاصة	495.070	الأصول غير الجارية
250.000	رأس المال الاجتماعي		<u>الثببتات المعنوية</u>
52.600	احتياطات	17.950	شهرة المحل
35.050	نتيجة الدورة الصافية		<u>الثببتات العينية</u>
322.600	الخصوم غير الجارية	43.000	أراضي
102.340	دائن الثببتات	79.600	مباني
163.710	ديون طويلة الأجل	301.400	تجهيزات مكتب
56.550	مؤونات الاعباء والخسائر		<u>الثببتات المالية</u>
77.160	الخصوم الجارية	53.120	سندات المساهمة
26.190	دائن الخدمات	242.340	الأصول الجارية
19.320	ديون قصيرة الأجل		<u>المخزونات</u>
31.650	أوراق الدفع	95.070	بضاعة
			<u>الذمم</u>
		57.900	زبائن
		14.150	ذمم أخرى
		21.650	أوراق القبض
		16.200	سندات التوظيف
			<u>النقدية</u>
		27.620	البنك
		9.750	الصندوق
737.410	مجموع الخصوم	737.410	مجموع الأصول

اليكم المعلومات الاضافية التالية:

- 1- تم إعادة تقييم المباني والأراضي بـ 150.000 دج، تجهيزات المكتب نقصت قيمته بـ 55.000 دج.
- 2- أصبحت سندات المساهمة تمثل نسبة 20% في مؤسسة ذات قيمة مالية صافية 292.000 دج.

3- من بين الزبائن، قيمة 4.550 دج صعبة التحصيل.

4- من بين مؤونات الأعباء والخسائر، مبلغ 36.000 دج بدون هدف، ومبلغ 11.700 دج من المؤونة سيدفع خلال 6 أشهر و الباقي من مؤونة الأعباء والخسائر سيتم دفعها خلال 18 شهرا.

5- تم توزيع مبلغ 25.000 دج من الأرباح خلال 3 أشهر والباقي موجه للاحتياطات.

6- قُدرت سندات التوظيف ب 16.370 دج.

7- الضريبة على الأرباح بنسبة 60%.

المطلوب:

اعداد الميزانية المالية المعدلة للميزانية Y.

التمرين الثالث:

اليكم الميزانية المالية لمؤسسة Z في N/12/31

الخـصـوم		الأصـول			
المبالغ	اسم الحساب	القيمة المحاسبية الصافية	اهتلاكات ومؤونات	المبالغ	اسم الحساب
552.000	رؤوس الأموال الخاصة	907.000	173.000	1.080.000	الأصول غير الجارية
500.000	رأس المال الاجتماعي	200.000	-	200.000	<u>التشبيات المعنوية</u>
35.000	احتياطات				<u>التشبيات العينية</u>
17.000	نتيجة الدورة	190.000	-	190.000	أراضي
305.000	الخصوم غير الجارية	225.000	25.000	250.000	مباني
200.000	دائنو التشبيات	222.000	148.000	370.000	تشبيات عينية أخرى
80.000	ديون أخرى غير جارية				<u>التشبيات المالية</u>
25.000	مؤونات الأعباء والخسائر	50.000	-	50.000	سندات المساهمة
200.000	الخصوم الجارية	20.000	-	20.000	سندات أخرى
120.000	موردو المخزونات	150.000	15.000	165.000	الأصول الجارية
80.000	مصاريف مالية				<u>المخزونات</u>
		45.000	5.000	50.000	بضاعة
		30.000	-	30.000	منتوج تام
					<u>الذمم</u>
		20.000	10.000	30.000	عملاء
		15.000	-	15.000	أوراق القبض
					<u>النقدية</u>
		30.000	-	30.000	البنك
		10.000	-	10.000	الصندوق
1.057.000	مجموع الخصوم	1.057.000	188.000	1.245.00	مجموع الأصول

اليكم المعلومات الاضافية التالية:

- 1- تم تقييم التثبيتات المعنوية ب 220.000 دج.
- 2- وقع خطأ في تحديد مبلغ اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى، بحيث أن مبلغ الاهتلاك الحقيقي هو 185.000 دج.
- 3- سجلت سندات المساهمة ارتفاع بمبلغ 15.000 دج، ومن جهة أخرى 10% من هذه السندات ستحصل بعد شهرين.
- 4- من بين السندات الأخرى مبلغ 5000 دج سيحصل الشهر المقبل.
- 5- قدرت المؤونة المخصصة للبضائع ب 1000 دج.
- 6- تم تقدير مخزون العمل بنسبة 10% من القيمة المحاسبية الصافية لمخزون البضاعة، بينما مخزون الأمان المكون من المنتج التام فيمثل نسبة 25% من قيمته الحقيقية.
- 7- 50% من أوراق القبض سيتم خصمها من قبل البنك مقابل نسبة 20% كعمولة.
- 8- مبلغ 15000 دج من مؤونة الأعباء والخسائر مبرر وسيتم دفعه خلال 3 أشهر.
- 9- من بين دائن التثبيتات مبلغ 25.000 دج سيتم دفعه خلال 4 أشهر.
- 10- تم توزيع نسبة 20% من النتيجة الصافية على الشركاء، أما الباقي فتم تقسيمه كما يلي: 60% للاحتياطات والباقي يبقى قيد التنفيذ. نسبة الضريبة على الارباح 30%.

المطلوب:

اعداد الميزانية المالية المعدلة للمؤسسة Z.