



جامعة ابي بكر بلقايد- تلمسان  
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير  
السنة الثالثة ليسانس محاسبة و جباية  
مقياس التسيير المالي د. عوار عائشة  
حل سلسلة الأعمال الموجهة رقم 01: تعديل الميزانية المالية



## حل التمرين الاول:

-1

● شهرة المحل :

القيمة الحقيقية (ق ح) 60000

القيمة المحاسبية الصافية (ق م ص) 56000

قيمة موجبة 4000 (فارق اعادة التقييم)

● معدات وأدوات:

القيمة الحقيقية (ق ح) 40000

القيمة المحاسبية الصافية (ق م ص) 36000

قيمة موجبة 4000 (فارق اعادة التقييم)

● معدات النقل:

القيمة الحقيقية (ق ح) 66000

القيمة المحاسبية الصافية (ق م ص) 60000

قيمة موجبة 6000 (فارق اعادة التقييم)

● تجهيزات مكتب:

القيمة الحقيقية (ق ح) 17000

القيمة المحاسبية الصافية (ق م ص) 17600

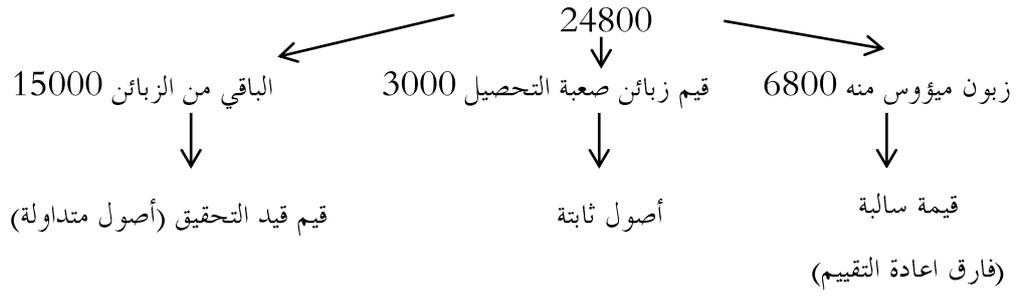
قيمة سالبة 600 (فارق اعادة التقييم)

2- مخزون الأمان (مخزون العمل): 50000 (أصول ثابتة)

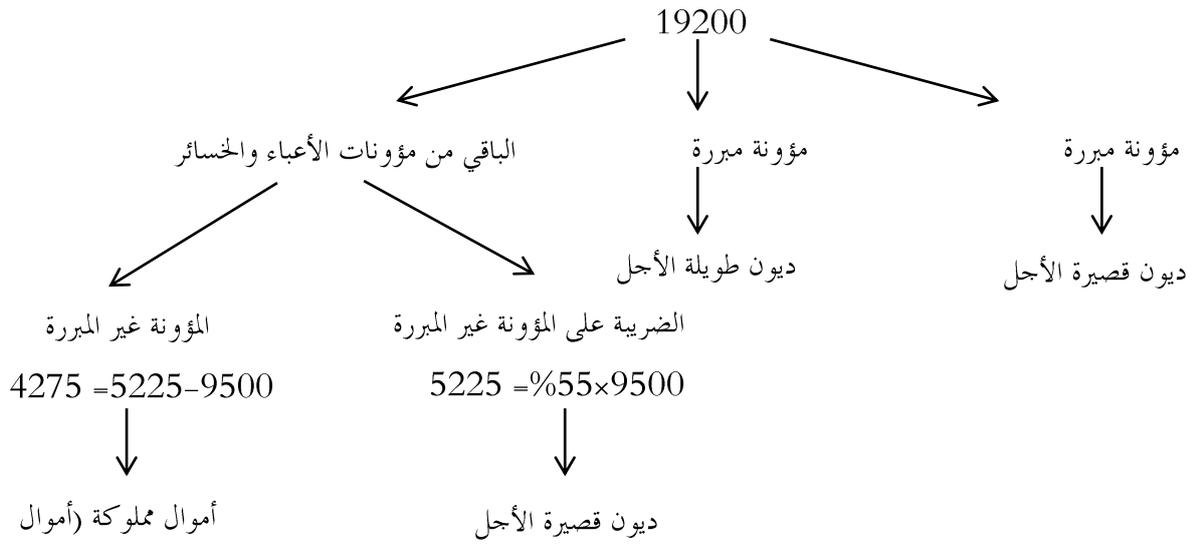
الباقي من المواد واللوازم = 50000-60000

= 10000 (قيم الاستغلال)

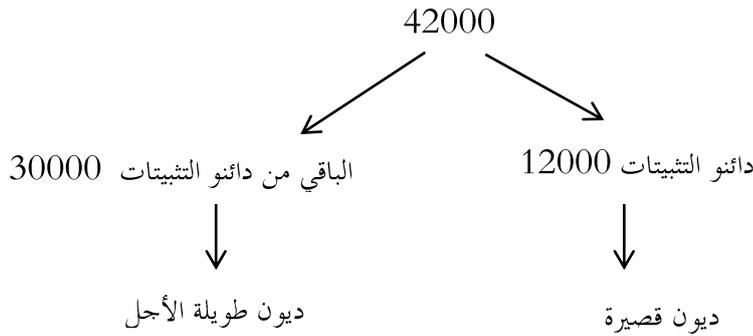
3- الزبائن:



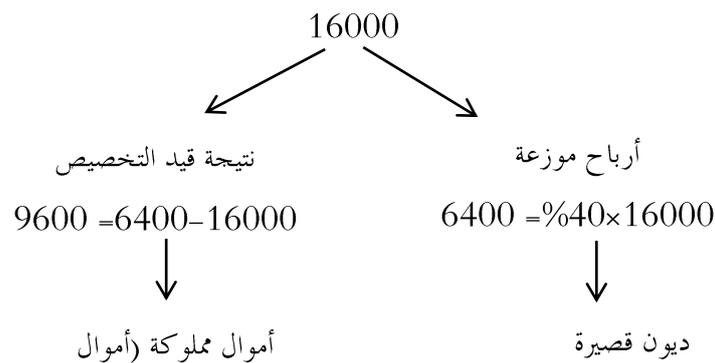
4- مؤونات الأعباء والخسائر:



5- دائنو التثبيتات:



6- النتيجة الصافية:



7- فارق اعادة التقييم:

فارق اعادة التقييم = مجموع القيم الموجبة - مجموع القيم السالبة

فارق اعادة التقييم = (4000+4000+6000) - (600+6800)

فارق اعادة التقييم = 6600 (أموال مملوكة)

الميزانية المالية المعدلة:

الخـصـوم		الأصـول	
المبلغ	اسم الحساب	المبلغ	اسم الحساب
<b>262375</b>	<u>أموال دائمة</u>	<b>242400</b>	<u>أصول ثابتة</u>
<b>204475</b>	أموال مملوكة	6400	محل تجاري
160000	رأس المال الاجتماعي	60000	شهرة المحل
24000	احتياطات	40000	معدات وأدوات
9600	نتيجة قيد التخصيص	66000	معدات النقل
4275	مؤونة غير مبررة	17000	تجهيزات مكتب
6600	فارق اعادة التقييم	50000	مخزونع الأمان
<b>57900</b>	<u>ديون طويلة الأجل</u>	3000	قيم زبائن صعبة التحصيل
30000	دائنو التثبيتات	<b>121800</b>	<u>أصول متداولة</u>
24400	ديون أخرى طويلة الأجل	<b>61200</b>	<u>قيم الاستغلال</u>
3500	مؤونة مبررة	51200	بضائع
<b>101825</b>	<u>ديون قصيرة الأجل</u>	10000	مواد ولوازم
3080	موردو المخزونات	<b>39000</b>	<u>قيم قيد التحقيق</u>
34200	دائنو الخدمات	15000	زبائن
14020	أوراق الدفع	17600	سندات التوظيف
5400	ديون أخرى قصيرة الأجل	6400	ذمم أخرى
15300	مصاريف مالية	<b>21600</b>	<u>قيم جاهزة</u>
6200	مؤونة مبررة	14400	البنك
12000	دائنو التثبيتات	7200	الصندوق
6400	أرباح موزعة		
5225	ضريبة على المؤونة غير مبررة		
<b>364200</b>	<u>مجموع الخصوم</u>	<b>364200</b>	<u>مجموع الأصول</u>

## حل التمرين الثاني:

-1

• الأراضي والمباني:

القيمة الحقيقية (ق ح) 150000

القيمة المحاسبية الصافية (ق م ص) 122600

قيمة موجبة 27400 (فارق اعادة التقييم)

• تجهيزات المكتب:

القيمة الحقيقية (ق ح) 246400

القيمة المحاسبية الصافية (ق م ص) 301400

قيمة موجبة 55000 (فارق اعادة التقييم)

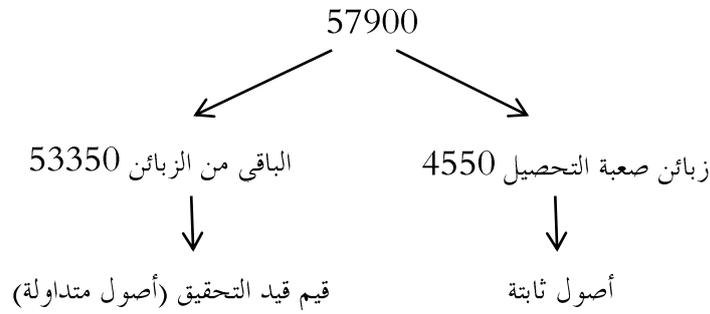
-2 سندات المساهمة:

القيمة الحقيقية (ق ح)  $58400 = 20\% \times 292000$

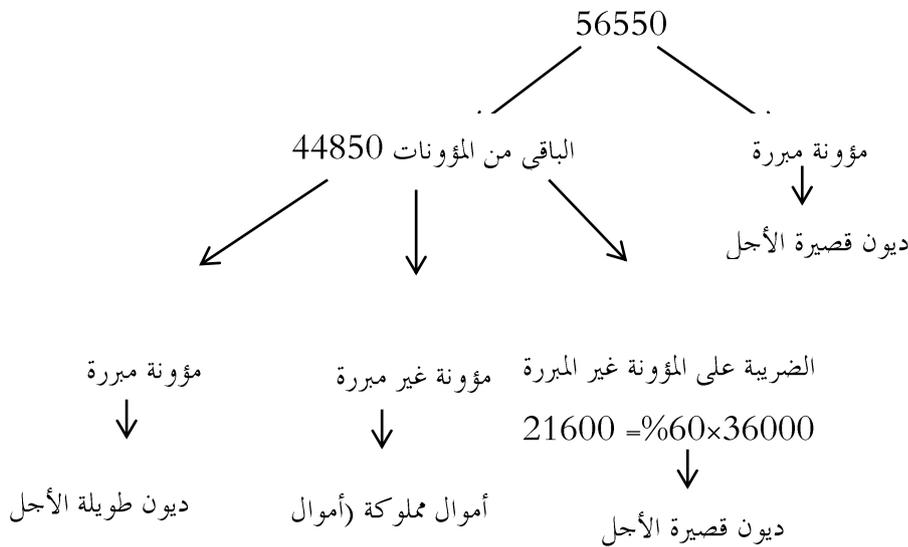
القيمة المحاسبية الصافية (ق م ص) 53120

قيمة موجبة 5280 (فارق اعادة التقييم)

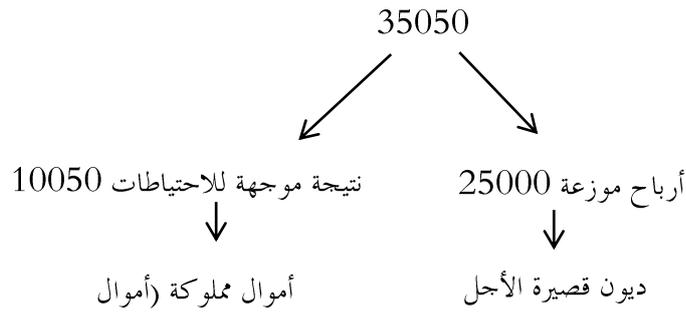
-3 الزبائن:



-4 مؤونات الأعباء والخسائر:



5- النتيجة الصافية:



6- سندات التوظيف:

القيمة الحقيقية (ق ح) 16370

القيمة المحاسبية الصافية (ق م ص) 16200

قيمة موجبة 170 (فارق اعادة التقييم)

7- فارق اعادة التقييم

فارق اعادة التقييم = مجموع القيم الموجبة - مجموع القيم السالبة

فارق اعادة التقييم = (170+5280+27400) - (55000)

فارق اعادة التقييم = 22150 (أموال مملوكة)

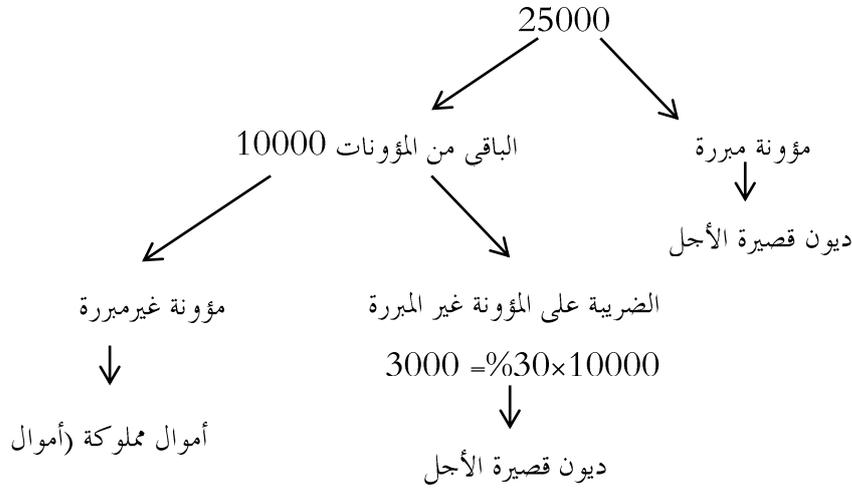
الميزانية المالية المعدلة:

الخصوم		الأصول	
المبلغ	اسم الحساب	المبلغ	اسم الحساب
<b>579800</b>	<u>أموال دائمة</u>	<b>477300</b>	<u>أصول ثابتة</u>
<b>304900</b>	أموال مملوكة	17950	شهرة المحل
250000	رأس المال الاجتماعي	150000	أراضي ومباني
52600	احتياطات	246400	تجهيزات مكتب
10050	نتيجة موجهة للاحتياطات	58400	سندات المساهمة
14400	مؤونة غير مبررة	4550	قيم صعبة التحصيل
22150	فارق اعادة التقدير	<b>237960</b>	<u>أصول متداولة</u>
<b>274900</b>	<u>ديون طويلة الأجل</u>	<b>95070</b>	<u>قيم الاستغلال</u>
102340	دائنو التثبيتات	95070	بضاعة
163710	ديون طويلة الأجل	<b>105520</b>	<u>قيم قيد التحقيق</u>
8850	مؤونة مبررة	53350	زبائن
<b>135460</b>	<u>ديون قصيرة الأجل</u>	14150	ذمم أخرى
26190	دائنو الخدمات	21650	أوراق القبض
19320	ديون قصيرة الأجل	16370	سندات التوظيف
31650	أوراق الدفع	<b>37370</b>	<u>قيم جاهزة</u>
21600	ضريبة على المؤونة غير مبررة	27620	البنك
11700	مؤونة مبررة	9750	الصندوق
25000	أرباح موزعة		
<b>715260</b>	<u>مجموع الخصوم</u>	<b>715260</b>	<u>مجموع الأصول</u>

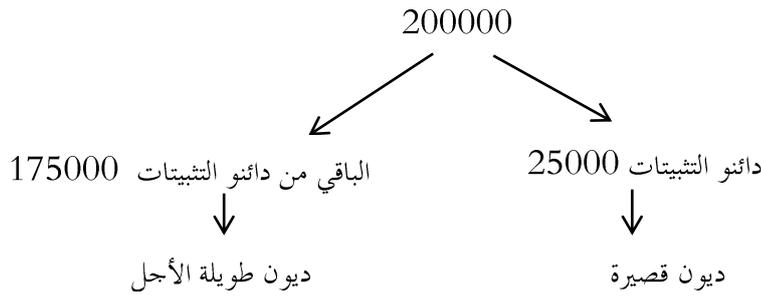


الباقى من البضاعة 49000-4500= 44500 (قيم الاستغلال)  
 مخزون الأمان (المنتوج التام)  $7500 = 25\% \times 30000$  (أصول ثابتة)  
 الباقى من المنتوج التام 30000-7500= 22500 (قيم الاستغلال)  
 7- أوراق القبض:

أوراق مخصومة  $7500 = 50\% \times 15000$   
 عمولة بنكية  $1500 = 20\% \times 7500$  تعتبر كقيمة سالبة (فارق إعادة التقييم)  
 مبلغ الخصم  $6000 = 7500 - 1500$  (قيم جاهزة)  
 الباقى من أوراق القبض  $7500 = 15000 - 7500$  (قيم قيد التحقيق)  
 8- مؤونة الأعباء والحسائر:

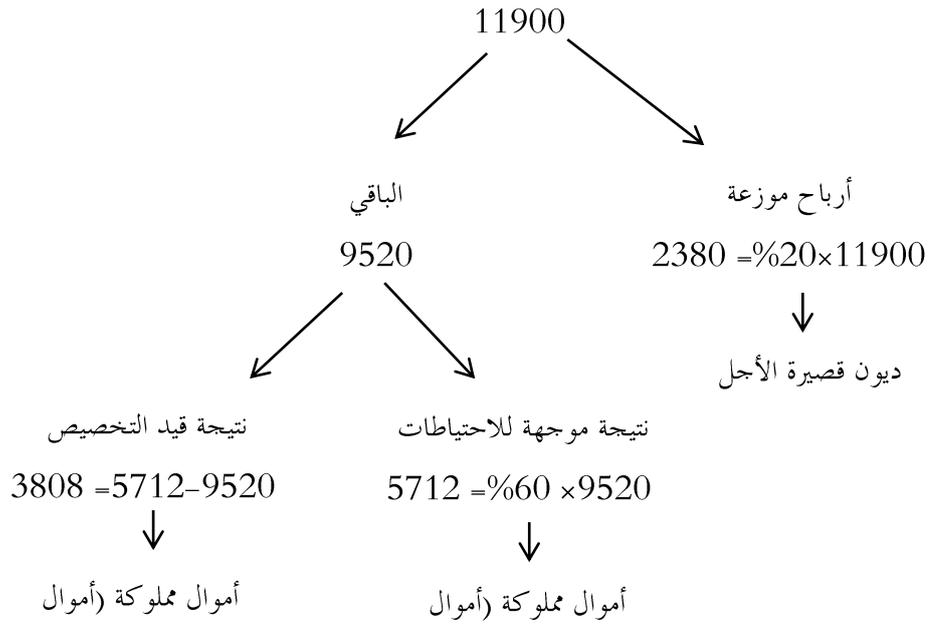


9- دائنو التثبيتات:



10- النتيجة الصافية:

الضريبة على الأرباح  $5100 = 30\% \times 17000$  (ديون قصيرة الأجل)  
 النتيجة الصافية  $11900 = 17000 - 5100$



11- فارق اعادة التقييم:

فارق اعادة التقييم = مجموع القيم الموجبة - مجموع القيم السالبة

فارق اعادة التقييم = (37000 + 1500) - (4000 + 15000 + 20000)

فارق اعادة التقييم = 500 (أموال مملوكة)

الميزانية المالية المعدلة:

الخصوم		الأصول	
المبلغ	اسم الحساب	المبلغ	اسم الحساب
<b>807020</b>	<u>أموال دائمة</u>	<b>905500</b>	<u>أصول ثابتة</u>
<b>552020</b>	أموال مملوكة	220000	التشبيات المعنوية
500000	رأس المال الاجتماعي	190000	أراضي
35000	احتياطات	225000	مباني
5712	نتيجة موجهة للاحتياطات	185000	تشبيات عينية أخرى
3808	نتيجة قيد التخصيص	58500	سندات المساهمة
7000	مؤونة غير مبررة	15000	سندات أخرى
500	فارق اعادة التقدير	12000	مخزون امان
<b>255000</b>	<u>ديون طويلة الأجل</u>	<b>148000</b>	<u>أصول متداولة</u>
175000	دائو التشبيات	<b>67000</b>	<u>قيم الاستغلال</u>
80000	ديون أخرى غير جارية	44500	بضاعة
<b>250480</b>	<u>ديون قصيرة الاجل</u>	22500	منتوج تام
120000	موردو المخزونات	<b>39000</b>	<u>قيم قيد التحقيق</u>
80000	مصارييف مالية	20000	عملاء
2380	أرباح موزعة	7500	أوراق القبض
25000	دائو التشبيات	6500	سندات المساهمة
15000	مؤونة مبررة	5000	سندات اخرى
5100	ضريبة على الأرباح	<b>46000</b>	<u>قيم جاهزة</u>
3000	ضريبة على المؤونة غير المبررة	30000	البنك
		10000	الصندوق
		6000	مبلغ الخصم
<b>1057500</b>	<b>مجموع الخصوم</b>	<b>1057500</b>	<b>مجموع الأصول</b>