

جامعة محمد خيضر بسكرة



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم التجارية
السنة الثالثة مالية المؤسسة- السداسي الخامس -مقياس محاسبة مالية معمقة الدكتور: جوامع
إسماعين

سلسلة رقم 03

- التمرين 01:** في شهر أفريل 2017 قامت شركة الوفاء بالعمليات التالية:
تسجيل العمليات في يومية الشركة
04/02: إستلمت الشركة إشعار بالإستفادة من إعانات من الدولة كما يلي:
إعانة التوازن بقيمة 850.000 دج بهدف مساعدة الشركة على تغطية خسائر مسجلة في 2016
إعانة استغلال بقيمة 2.300.000 دج مع شرط توظيف 10 عمال جدد لعقد غير محدد المدة،
04/04: قامت الشركة بشراء معدات بقيمة 850.000 دج بشيك بنكي علما أنها تحصلت على إعانة لتمويل هذا الشراء من الدولية بقيمة 300.000 دج، والباقي بأموالها الخاصة. والمبالغ السابقة بكل الرسوم
04/05: قامت الشركة بتسديد فاتورة شراء شاحنة بشيك بنكي رقم 236، قيمة هذه الفاتورة 270.000 دج بدون رسوم، علما أن الرسم على القيمة المضافة هو 19 في المائة
04/07 باعت الشركة بضاعة إلى الزبون طارق بقيمة 25.000 دج خارج الرسم علما أن الرسم على القيمة المضافة هو 19 في المائة على الحساب.
04/10: وصول شيك بالإعانة الموعود بها يوم 04/02.
04/13: إشترت الشركة من المورد حسن مواد أولية ووصلتها الفاتورة التي كانت تحتوي على المعلومات التالية: مواد أولية بقيمة 180.000 دج خارج الرسم، تخفيض تجاري أول بنسبة 02 في المئة، تخفيض تجاري ثاني بنسبة 03 في المئة، حسم مالي بنسبة 2.5 في المئة، أغلفة قابلة للإسترجاع بقيمة 6600 دج ، والرسم على القيمة المضافة 19 في المئة.
04/14 وصلت فاتورة نقل المواد الأولية من الناقل حسام بنسبة 07 في المئة خارج الرسم من قيمة الفاتورة ليوم أمس
04/23: شراء شاحنة بمبلغ 150.000 دج بشيك بنكي وكان الرسم على القيمة المضافة 19 في المئة

الحل:

حساب مدين	حساب دائن	العملية	مبلغ مدين	مبلغ دائن
441	741	-----2017/04/02----- الدولة والجماعات العمومية: إعانات ستستلم	3.150.000	850.000
	748	إعانة التوازن إعانات إستغلال أخرى إعانات استغلال وتوازن قيد الإستلام		2.300.000
حساب مدين	حساب دائن	العملية	مبلغ مدين	مبلغ دائن
441	131	----2017/04/04----- الدولة والجماعات العمومية: إعانات ستستلم	300.000	300.000
512	441	إعانات تجهيز اشعار بالاستفادة من إعانات التجهيز -----2017/04/04----- البنك	300.000	300.000

850.000	714286 135.714	الدولة والجماعات العمومية: إعانات ستستلم استلام إعانة التجهيز عن طريق البنك 2017/04/04----- معدات الرسم على القيمة المضافة البنك شراء معدات عن طريق البنك	512	215 44562
مبلغ دائن	مبلغ مدين	العملية	حساب دائن	حساب مدين
321.300	270.000 51.300	2017/04/05 شاحنة رسم على القيمة المضافة البنك شراء شاحنة	512	2182 44562
مبلغ دائن	مبلغ مدين	العملية	حساب دائن	حساب مدين
25.000 4250	29.250	2017/04/07--- العميل طارق مبيعات بضاعة ر.ق.م محصل على المبيعات مبيعات بضاعة على الحساب	700 4557	411
مبلغ دائن	مبلغ مدين	العملية	حساب دائن	حساب مدين
3.150.000	3.150.000	-----2017/04/10----- البنك الدولة والجماعات العمومية: إعانات ستستلم استلام شيك بقيمة الإعانة	441	512
مبلغ دائن	مبلغ مدين	العملية	حساب دائن	حساب مدين
8892 4410 204970.6	180.000 31672.6 6600	2017/04/13----- مشتريات مواد أولية الرسم على القيمة المضافة مسترجعة أغلفة مسترجعة تخفيضات تجارية محصل عليها عن المشتريات (RRR) إيرادات مالية أخرى موردو السلع والخدمات فاتورة شراء مواد أولية	609 768 401	381 4456 4096
مبلغ دائن	مبلغ مدين	العملية	حساب دائن	حساب مدين
	12.600	2017/04/14----- خدمات النقل		624

14.994	2.394	الرسم على القيمة المضافة فواتير للاستلام - مورود الخدمات وصول فاتورة المواد الأولية	40801	44562
مبلغ دائن	مبلغ مدين	العملية	حساب دائن	حساب مدين
150.000	150.000	معدات نقل (شاحنة) مورود التثبيتات شراء شاحنة 2017/04/23-----	403	218
178.500	150.000 28500	مورود التثبيتات الرسم على القيمة المضافة البنك تسديد ثمن الشاحنة بشيك 2017/04/23-----	512	403 44562

تمرين 02 : خلال السنة (2018)

- 01- تطلب أحد مشاريع البحث لتطوير أحد المنتجات مواد أولية 5000 وأجورا سددت بشيك 10000 دج
- 02- شراء حقوق استخدام برامج إعلام آلي 10000 على الحساب
- 03- أنتجت بوسائلها الخاصة برامج إعلام آلي تطلبت مواد مستهلكة 5000 وأجورا سددت بشيك 45000
- 04- شراء حق استغلال نموذج صناعي 10000 على الحساب
- 05- شراء محل تجاري 50000 بشيك ضم ما يلي: المباني 10000، أرض المحل 20000 ، المعدات 5000
- سجل العملية في يومية المؤسسة

الحل

مبلغ دائن	مبلغ مدين	العملية	حساب دائن	حساب مدين
		----- 1 -----		
	5000	ح/ مواد أولية (مستهلكة)		601
	10000	ح/ أجور مستخدمين		631
5000		ح/ مواد أولية ولوازم	31	
10000		ح/ البنك	512	
		مصاريف خاصة بالمشروع (ص)		
	15000	-----		
15000		ح/ مصاريف تطوير مثبتة		203
		ح/ إنتاج مثبت لأصول معنوية	731	
		تثبيت مصاريف تطوير		
مبلغ دائن	مبلغ مدين	العملية	حساب دائن	حساب مدين
		----- 2 -----		
10000	10000	ح/ برامج إعلام آلي	404	204
		ح/ مورود - تثبيتات		
		شراء برامج إعلام آلي		

مبلغ دائن	مبلغ مدين	العملية	حساب دائن	حساب مدين
5000 45000	5000 45000	----- 3 ----- - ح/ مواد أولية (مستهلكة) ح/ أجور مستخدمين	31 512	601 631
50000	50000	----- ح/ مواد أولية ح/ البنك مصاريف إنجاز برامج إعلام آلي	731	204
50000	50000	----- - ح/ برامج إعلام آلي ح/ إنتاج مثبت لأصول معنوية إنتاج برامج		
10000	10000	----- 4 ----- ح/ حقوق امتياز ح/ موردو التثبيتات شراء حقوق استغلال نموذج	404	205
10000 20000 5000 15000	10000 20000 5000 15000	----- 5 ----- ح/ أراضي ح/ مباني ح/ معدات وأدوات ح/ محل تجاري		211 213 215 2071
50000	50000	ح/ البنك شراء محل تجاري	512	

مسألة شاملة للحل:

في شهر مارس 2019 قامت شركة الباهية بالعمليات التالية:

03/01: استأجرت معدات صناعية خاصة ومناسبة لنشاطها، من شركة الوفاء المتخصصة بتأجير هذه المعدات بعد إحداث تعديلات تتناسب ونشاط شركة البهجة، حيث شمل العقد القيمة الأصلية لهذه المعدات بمبلغ 870.000 دج ، دفعة الإيجار 210.000 دج تسدد في نهاية كل سنة علما أن مدة عقد الإيجار 05 سنوات، ثم تكلفة ممارسة خيار شراء المعدات في نهاية العقد 120.000 دج ، والإهلاك في 05 سنوات.

03/02: إستلمت الشركة إشعار بالإستفادة من إعانات من الدولة كما يلي:
إعانة التوازن بقيمة 350.000 دج بهدف مساعدة الشركة على تغطية خسائر مسجلة في 2013
إعانة استغلال بقيمة 2.300.000 دج مع شرط توظيف 05 عمال جدد لعقد غير محدد المدة،

03/03: قامت الشركة بشراء معدات بقيمة 450.000 دج بشيك بنكي علما أنها تحصلت على إعانة لتمويل هذا الشراء من الدولية بقيمة 200.000 دج، والباقي بأموالها الخاصة.

03/04: قامت الشركة بتسديد فاتورة شراء برامج حاسوب بشيك بنكي رقم 236، قيمة هذه الفاتورة 70.000 دج بدون رسوم، هذه البرامج خاصة بقسم المحاسبة.

03/05: قام مهندسو الشركة بتطوير برنامج لإدارة الأفراد قدرت تكلفته، ب 30.000 دج كمواد أولية، و125.000 دج كأجور مباشرة لهؤلاء المهندسون سددت هذه العملية بشيك، ورسم على القيمة المضافة كان في المئة.

03/10: وصول شيك بالإعانة بها يوم 03/02.

03/18: تسديد مستحقات الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني بقيمة 25.000 دج
13.000 دج على التوالي بشيك بنكي
03/22: شراء 1200 سند توظيف بقيمة 25 دج للسهم الواحد بشيك بهدف التنازل عنهم في شهر سبتمبر .
03/23 الحصول على قرض بقيمة 260.000 دج من طرف الشركة الأم (البهجة) وذلك بشيك بنكي.
المطلوب: تقييد العمليات السابقة في اليومية،