



جامعة محمد خيضر - بكرة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم تسيير - قسم العلوم التجارية  
السنة الثالثة- السادس - تخصص مالية المؤسسة - مقياس المحاسبة المالية المعمقة  
الدكتور: جوامع إسماعين 2021-2022

## حل سلسلة 02

### تمارين حول إعانات الدولة

**التمرين الأول:** في شهر أفريل 2021 قامت شركة الفجر بالعمليات التالية:

04/02: استلمت الشركة إشعار بالاستفادة من إعانات من الدولة كما يلي:

إعانة التوازن بقيمة 850.000 دج بهدف مساعدة الشركة على تغطية خسائر مسجلة في 2020

إعانة استغلال بقيمة 2.300.000 دج مع شرط توظيف 05 عمال جدد لعقد غير محدد المدة،

04/04: قامت الشركة بشراء معدات بقيمة 8.500.000 دج بشيك بنكي علما أنها تحصلت على إعانة لتمويل هذا الشراء من الدولة بقيمة 3.000.000 دج، والباقي بأموالها الخاصة. والمبالغ السابقة بكل الرسوم

04/10: وصول شيك بالإعانة الموعود بها يوم 04/02.

المطلوب: قيد العمليات السابقة في اليومية، كيف يتم معالجة إهلاك هذه المعدات؟ وبأي قيمة؟ علما أنها تستخدم الإهلاك الخطي لمدة 05 سنوات

### الحل

مبلغ دائن	مبلغ مدين	العملية	حساب دائن	حساب مدين
8.500.000 2.300.000	10.800.000	-----2021/04/02----- الدولة والجماعات العمومية: إعانات ستستلم إعانة التوازن إعانات إستغلال أخرى إعانات استغلال وتوازن قيد الإستلام	741 748	441
مبلغ دائن	مبلغ مدين	العملية	حساب دائن	حساب مدين
3.000.000	3.000.000	----2021/04/04----- الدولة والجماعات العمومية: إعانات ستستلم إعانات تجهيز اشعار بالاستفادة من إعانات التجهيز 2021/04/04----- البنك	131	441
3.000.000	3.000.000	الدولة والجماعات العمومية: إعانات ستستلم استلام إعانة التجهيز عن طريق البنك	441	512

8.500.000	7.142.860 1.357.140	2021/04/04----- معدات الرسم على القيمة المضافة البنك شراء معدات عن طريق البنك	512	215 44562
مبلغ دائن	مبلغ مدين	العملية	حساب دائن	حساب مدين
10.800.000	10.800.000	----2021/04/10---- البنك الدولة والجماعات العمومية: إعانات ستستلم استلام شيك بقيمة الإعانة	441	512

بخصوص معالجة إهلاك هذه المعدات يتم بالمبلغ الذي دفعت المؤسسة فقط، وفي هذه الحالة قيمة المعدات 8.500.000 دج لكن قيمة الإعانة هي 3.000.000 دج أي تهتك

$$5.500.000 = 3.000.000 - 8.500.000 \text{ دج}$$

**التمرين الثاني:** ما الفرق بين إعانة التوازن وإعانة التجهيز؟

إعانة التوازن	إعانة التجهيز
- لمساعدة المؤسسة في تجاوز خسائر في النتيجة لسنة أو عدة سنوات سابقة	- تدخل ضمن رأس مال الشركة
- تستهلك عادة في نفس السنة	- توجه للحصول على تجهيزات
- قد تكون مشروطة	- تستهلك في عدة سنوات
- نستعمل الحساب 784	- قد تكون مشروطة
	- نستعمل الحساب 131

**التمرين الثالث:** في شهر جانفي 2018 قامت شركة الفتح بالعمليات التالية:

01/02: استلمت الشركة إشعار بالاستفادة من إعانات من الدولة كما يلي:

إعانة التوازن بقيمة 1.000.000 دج بهدف مساعدة الشركة على تغطية خسائر مسجلة في 2017

إعانة استغلال بقيمة 2.000.000 دج مع شرط توظيف 05 عمال جدد لعقد غير محدد المدة،

إعانة تجهيز بقيمة 6.000.000 دج لشراء آلة وتهتك لمدة 05 سنوات خطيا.

01/10: وصول شيك بالإعانة الموعود بها يوم 01/02.

01/14: قامت الشركة بشراء الآلة بشيك بنكي .

إذا علمت أن الشركة وظفت 03 عمال جدد فقط، ماهو المطلوب محاسبيا في هذه الحالة؟

**المطلوب:** قيد العمليات السابقة في اليومية؟ كيف يتم معالجة إهلاك هذه الآلة؟ وبأي قيمة؟

حساب مدين	حساب دائن	العملية	مبلغ مدين	مبلغ دائن
441	741 748	-----2018/01/02----- الدولة والجماعات العمومية: إعانات ستستلم إعانة التوازن إعانات إستغلال أخرى إعانات استغلال وتوازن قيد الإستلام	3.000.000	1.000.000 2.000.000
حساب مدين	حساب دائن	العملية	مبلغ مدين	مبلغ دائن
441	131	----2018/01/01----- الدولة والجماعات العمومية: إعانات ستستلم إعانات تجهيز اشعار بالاستفادة من إعانات التجهيز	6.000.000	6.000.000
512	441	2018/01/10----- البنك الدولة والجماعات العمومية: إعانات ستستلم	9.000.000	9.000.000
215 44562	512	استلام الإعانات عن طريق البنك 2018/01/14----- معدات الرسم على القيمة المضافة البنك شراء معدات عن طريق البنك	6.000.000 1.140.000	6.140.000
حساب مدين	حساب دائن	العملية	مبلغ مدين	مبلغ دائن
748	487	-----2018/12/31----- إعانات إستغلال أخرى نواتج مقيدة سلفا نواتج مقيدة سلفا تخص إعانات إستغلال ( وفي السنة الموالية 2019 نعكس هذا القيد لترصيد 487 في حالة توظيف العدد المتفق عليه )	800.000	800.000
حساب مدين	حساب دائن	العملية	مبلغ مدين	مبلغ دائن
131	754	-----2018/12/31----- إعانات التجهيز قسط إعانة تجهيز محول إلى نتيجة الدورة تحويل قسط إعانة التجهيز إلى النتيجة	1.200.000	1.200.000
حساب مدين	حساب دائن	العملية	مبلغ مدين	مبلغ دائن
487	748	---2019/01/01----- نواتج مقيدة سلفا إعانات إستغلال أخرى ترصيد النواتج المقيدة سلفا	800.000	800.000

بخصوص معالجة إهلاك هذه الآلة فإن المؤسسة لا تهتكها لأنها تحصلت على قيمتها بالكامل في شكل إعانة ولكن يجب عليها تحميل نواتجها لكن الدورات حسب العمر الإنتاجي لها وتقييد ذلك محاسبيا، كما هو مبين في قيود التسوية، وذلك بتقسيم قيمتها بين السنوات وفق معدل الإهلاك وطريقتها المتبعة، وفي هذه الحالة لدينا إهلاك خطي لمدة 05 سنوات من بداية السنة 2018

$$1.200.000 = \frac{6.000.000}{5} \text{ دج لكل سنة}$$

وتستمر هذه العملية إلى ترصيد الحساب 131 في نهاية السنة الخامسة