



جامعة محمد خيضر - بسكرة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم تسيير - قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة- السداسي الخامس - تخصص مالية المؤسسة - مقياس المحاسبة المالية المعمقة
الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعين 2023-2022

سلسلة تمارين رقم 01

الأسئلة النظرية:

- ما الفرق بين التثبيات العينية، المعنوية والمالية؟
المعنوية: هي أصل قابل للتحديد والتعيين وغير نقدي وغير ملموس يحتفظ به لإستخدامه في العملية الإنتاجية أو تزويد البضائع أو الخدمات أو لتأجيرها لآخرين أو لأغراض إدارية كبراءة إختراع، رخص إستغلال وغيرها
أما التثبيات العينية هي الموجودات الملموسة وهي تتمثل خصوصا في الممتلكات و المنشآت و المعدات
-ما الشروط الواجب توفرها في التثبيات حتى تدرج في حسابات الأصول للمؤسسة الإقتصادية؟
-في حالة الحصول على التثبيات على سبيل الاستبدال، كيف يتم تقييمها؟
-ما الفرق بين القيمة المحاسبية الصافية للأصل والقيمة القابلة للتغطية (القيمة القابلة للتحصيل)
القيمة القابلة للإسترداد : هي القيمة التي يتوقع الكيان استرجاعها من استخدام الأصول مستقبلاً بما فيها القيمة المتبقية والمتوقعة بتاريخ الإستبعاد
-؟ما الفرق بين إعانة التوازن وإعانة التجهيز؟

تمارين حول التقييم الأولي للتثبيات

- التمرين الأول: بتاريخ 2021/01/02 إشترت مؤسسة الوفاء لصناعة الأقمشة مستودع يناسبها في نشاطها، وكانت المصاريف التالية قد سدتها بشيك بنكي (خارج الرسم):
-سعر المستودع 4.750.000 دج منها 30 في المئة قيمة الأرض التي عليها هذا المستودع
-حقوق التسجيل العقاري: 25.000 دج
-أتعاب الموثق: 80.000 دج
-عمولة السمسار العقاري : 20.000 دج
وقامت مؤسسة الوفاء أيضا ببناء مستودع آخر لأجل حفظ مختلف تجهيزات المؤسسة، حيث أن الأشغال انطلقت بتاريخ 2021/01/15 واستمرت لمدة 10 أشهر. تم خلال هذه الفترة استهلاك ما قيمته 750.000 دج من المواد الأولية وبلغت مصاريف الأجور للعمال الذين أنجزوه 1.250.000 دج من بينها 350.000 دج أجور حراس المؤسسة والمصاريف غير المباشرة قدرت بمبلغ 450.000 دج منها ما قيمته 90.000 دج كضرائب ورسوم دفعتها المؤسسة، و كانت بداية استعماله بتاريخ 2021/10/15. المطلوب :-تحديد تكلفة هذا المستودعين؟ ؛ -إجراء التسجيلات المحاسبية اللازمة.
وقامت مؤسسة الوفاء بتاريخ 2021/01/07 بحيازة شاحنة قيمتها 850.000 دج، وقامت المؤسسة بإدخالها حيز الخدمة في نفس التاريخ، مع العلم أن هذا النوع من الشاحنات يهتك في 10 سنوات، وتطبق المؤسسة طريقة الإهلاك الخطي. في 2022/10/15 قامت المؤسسة باستبدال الشاحنة بسيارة نفعية قيمتها 600.00 دج بشيك بنكي
المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة لعملية الاستبدال بتاريخ 2022/12/31

الحل:

تكلفة إقتناء المستودع 01 : 1.425.000 دج سعر الأرض و 3.325.000 دج سعر المبنى
 $3.412.500 = 0.7 * (20.000 + 80.000 + 25.000) + 3.325.000$

إقتناء المستودع
 $87.500 = 0.7 * (20.000 + 80.000 + 25.000)$ وهي تمثل العمولات والأتعاب الذي تتحمله تكلفة

$37.500 = 0.3 * (20.000 + 80.000 + 25.000)$ وهي تمثل العمولات والأتعاب الذي تتحمله الأرض

مبلغ دائن	مبلغ مدين	العملية	حساب دائن	حساب مدين
3.412.500	3.412.500	-----2022/04/25----- من ح/ مستودع إلى ح/ البنك إنجاز تثبيبات بواسطة الغير	512	213

تكلفة إقتناء المستودع 02

المواد الأولية: 750.000 دج

الأجور للعمال الذين أنجزوه $900.000 = 350.000 - 1.250.000$ حيث تستثنى أجور حراس المؤسسة

المصاريف غير المباشرة $360.000 = 90.000 - 450.000$ دج تستثنى الضرائب والرسوم

المجموع $2.010.000 = 360.000 + 900.000 + 750.000$ دج تكلفة إنجاز المستودع

مبلغ دائن	مبلغ مدين	العملية	حساب دائن	حساب مدين
750.000	750.000	-----2022/04/25----- مواد أولية مستهلكة		601
900.000	900.000	أجور المستخدمين		631
360.000	360.000	مصاريف غير مباشرة		62/61
750.000		مواد أولية	31	
1.260.000		البنك	512	
		مصاريف إنجاز مستودع		

أما بخصوص الشاحنة التي تم إستبدالها فيهما هنا هل المؤسسة خسرت في هذه العملية أم حققت فائض
 بما أن هذه الشاحنة تهلك إهلاك خطي لمدة 10 سنوات فهي بتاريخ 2022/10/15 إهتلك ما قيمته 22
 شهر

السنة الأولى = 85000 دج إهلاك

السنة الثانية = $70833.33 = 12/10 * 85000$ دج

أي مجموع الإهلاك هو 155833.33 دج وبالتالي القيمة المتبقية هي = -850.000

$694166.67 = 155833.33$ دج

وبالتالي المؤسسة حققت خسارة تقدر بي = $94166.67 = 694166.67 - 600.000$ دج

مبلغ دائن	مبلغ مدين	العملية	حساب دائن	حساب مدين
	600.000	-----2022/12/31----- من ح/ سيارة		2182
	155.833.33	إهلاك التثبيبات العينية شاحنة		2981
	94.166.67	ناقص القيمة خروج التثبيبات		652
850.000			2181	

		إلى ح/ شاحنة إستبدال شاحنة ب سيارة		
--	--	---------------------------------------	--	--

التمرين الثاني: قامت شركة النجاح بالحيازة على معدات صناعية بتاريخ 2021/05/21

بسر 2.500.000 دج، مصاريف

النقل 9.000 دج، مصاريف وضع الآلة في الخدمة 35.000 دج، مصاريف تكوين العاملين المستعملين
للآلة

150.000 دج، كما أن الآلة لا يمكن أن تشتغل بشكل عادي خلال الشهر الأول فإلخسارة المترتبة عن ذلك
من استهلاك المواد الأولية و اليد العاملة قدرت ب 11.000 دج ، وكانت الضرائب غير القابلة
للاسترجاع

16.500 دج حيث سددت قيمتها عن طرق شيك بنكي رقم 3254

المطلوب تحديد تكلفة حيازة الآلة؟

الحل: تحديد تكلفة الآلة:

سعر الشراء + مصاريف النقل + وضع الآلة في الخدمة + تكوين المستخدمين + الضرائب غير المسترجعة =
2.500.000 + 9.000 + 35.000 + 150.000 + 11.000 + 16.500 = 2.721.500 دج

تمارين حول إعانات الدولة

التمرين الأول: في شهر شهر أبريل 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

التمرين الثاني: في شهر 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 وتتهلك 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؟

