



جامعة محمد خيضر-بسكرة

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم المالية والمحاسبة

السنة الثالثة- السداسي الخامس - تخصص مالية المؤسسة – مقياس المحاسبة المالية المعمقة

الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعين

حل سلسلة 02

تمارين حول إعانات الدولة

التمرين الأول: في شهر 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 و 04/04

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

الإهلاك الخطي لمدة 05 سنوات

الحل

حساب مدين	حساب	العملية	مبلغ مدين	مبلغ دائن
441	741	الدولة والجماعات العمومية: إعانات ستستلم	10.800.000	8.500.000
	748	إعانة التوازن		2.300.000
		إعانات استغلال أخرى		
		إعانات استغلال وتوازن قيد الإستلام		
حساب مدين	حساب	العملية	مبلغ مدين	مبلغ دائن
441	131	الدولة والجماعات العمومية: إعانات ستستلم	3.000.000	3.000.000
		إعانات تجهيز		

3.000.000	3.000.000	اشعار بالاستفادة من إعانات التجهيز 2021/04/04----- البنك	441	512
	7.142.860	الدولة والجماعات العمومية: إعانات ستستلم استلام إعانة التجهيز عن طريق البنك 2021/04/04-----		215
8.500.000	1.357.140	معدات الرسم على القيمة المضافة البنك	512	44562
		شراء معدات عن طريق البنك		
مبلغ دائن	مبلغ مدين	العملية	حساب دائن	حساب مدين
10.800.000	10.800.000	-----2021/04/10----- البنك	441	512
		الدولة والجماعات العمومية: إعانات ستستلم استلام شيك بقيمة الإعانة		

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 تهلك

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

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 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 الموعد 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		-----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		----2018/01/01----- الدولة والجماعات العمومية: إعانات ستستلم إعانات تجهيز اشعار بالاستفادة من إعانات التجهيز 2018/01/10----- البنك	6.000.000	6.000.000
512		البنك الدولة والجماعات العمومية: إعانات ستستلم استلام الإعانات عن طريق البنك 2018/01/14----- معدات	9.000.000	9.000.000
215		الرسم على القيمة المضافة	6.000.000	
44562		البنك شراء معدات عن طريق البنك	1.140.000	
				6.140.000
حساب مدين	حساب دائن	العملية	مبلغ مدين	مبلغ دائن

800.000	800.000	-----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)	487	748
مبلغ دائن	مبلغ مدين	العملية	حساب دائن	حساب مدين
1.200.000	1.200.000	-----2018/12/31----- إعانات التجهيز قسط إعانة تجهيز محول إلى نتيجة الدورة تحويل قسط إعانة التجهيز إلى النتيجة	754	131
مبلغ دائن	مبلغ مدين	العملية	حساب دائن	حساب مدين
800.000	800.000	---2019/01/01--- نواتج مقيدة سلفا إعانات إستغلال أخرى ترصيد النواتج المقيدة سلفا	748	487

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

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

وتستمر هذه العملية إلى ترصيد الحساب 131 في نهاية السنة الخامسة

تمارين حول المعالجة المحاسبية للإعانات:

التمرين الأول:

في 10-01-2023 استلمت مؤسسة الرائد إشعار بالاستفادة من إعانات من الدولة كالتالي:

- إعانة بمبلغ 400000 دج لمساعدة المؤسسة على تغطية خسائر سنة 2022؛

- إعانة مشروطة بتوظيف ستة عمال بمبلغ 1360000 دج.

في 05-02-2023 تم استلام الإعانات عن طريق البنك.

المطلوب:

- تسجيل العمليات اللازمة في يومية المؤسسة؛

- تسجيل قيود التسوية لسنة 2023 و القيد الافتتاحي لسنة 2024 مع العلم أن المؤسسة وظفت في سنة 2023 سوى 5 عمال.

التمرين الثاني:

في 10-01-2021 استلمت مؤسسة البهجة إشعار بالاستفادة من إعانة التجهيز بمبلغ 1000000 دج مخصصة لشراء معدات، تقدر تكلفة هذه المعدات بمبلغ 5000000 دج، مدة الاهتلاك 10 سنوات بأقساط متساوية.

في 12-01-2021 تم استلام الإعانة و شراء المعدات بشيك بنكي .
المطلوب:

- تسجيل العمليات اللازمة في يومية المؤسسة لسنة 2021.

التمرين الثالث:

في 02-07-2023 تحصلت مؤسسة الزيبان على إعانة بمبلغ 2000000 دج موجهة لشراء معدات صناعية عن طريق البنك و تمثل الإعانة 40% من سعر شراء المعدات، مدة الاهتلاك الخطي 10 سنوات. في 10-07-2023 اشترت المؤسسة المعدات بشيك بنكي .
المطلوب:

- تسجيل العمليات اللازمة في يومية المؤسسة لسنة 2023 و سنة . 2024