



جامعة محمد خيضر-بصرة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم المالية والمحاسبة

السنة الثالثة- السداسي الخامس - تخصص مالية المؤسسة – مقياس المحاسبة المالية المعمقة 01

الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعين 2024-2023

سلسلة تمارين رقم 01

### الأسئلة النظرية:

- ما الفرق بين التثبيات العينية، المعنوية والمالية؟
- ما الشروط الواجب توفرها في التثبيات حتى تدرج في حسابات الأصول للمؤسسة الاقتصادية؟
- في حالة الحصول على التثبيات على سبيل الاستبدال، كيف يتم تقييمها؟
- ما الفرق بين القيمة المحاسبية الصافية للأصل والقيمة القابلة للتغطية (القيمة القابلة للتحصيل)
- ؟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 سددتها 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 يهلك في 10 سنوات،

وتطبق المؤسسة طريقة الإهلاك الخطي. في 2022/10/15 قامت المؤسسة باستبدال الشاحنة بسيارة نفعية قيمتها

600.000 دج بشيك بنكي

المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة لعملية الاستبدال بتاريخ 2022/12/31

الحل:

الحل:

تكلفة إقتناء المستودع 01 : 1.425.000 دج سعر الأرض و 3.325.000 دج سعر المبنى

$$3.412.500 = 0.7 * (20.000 + 80.000 + 25.000) + 3.325.000$$

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

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

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

تكلفة إقتناء المستودع 02

المواد الأولية: 750.000 دج

الأجور للعمال الذين أنجزوه 1.250.000 - 350.000 = 900.000 دج حيث تستثني أجور حراس المؤسسة

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

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

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

أما بخصوص الشاحنة التي تم إستبدالها فيمينا هنا هل المؤسسة خسرت في هذه العملية أم حققت فائض

بما أن هذه الشاحنة تهتك إهلاك خطي لمدة 10 سنوات فهي بتاريخ 2022/10/15 إهتلك ما قيمته 22 شهر

السنة الأولى = 85000 دج إهلاك

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

أي مجموع الإهلاك هو 155833.33 دج وبالتالي القيمة المتبقية هي  $155833.33 - 850.000 = 694166.67$  دج

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

حساب مدين	حساب	العملية	مبلغ مدين	مبلغ دائن
-----------	------	---------	-----------	-----------

			دائن	
		-----2022/12/31-----		
	600.000	من ح/ سيارة		2182
	155.833.33	إهلاك التثبيات العينية شاحنة		2981
	94.166.67	ناقص القيمة خروج التثبيات		652
850.000		إلى ح/ شاحنة	2181	
		إستبدال شاحنة ب سيارة		

**التمرين الثاني:** قامت شركة النجاح بالحياسة على معدات صناعية بتاريخ 2021/05/21 بسعر 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 فبالخسارة 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:**

من أجل تحديد التكلفة يجب معرفة العناصر التي تعتبر عنصر من التكلفة لتضاف إلى سعر الشراء وأخرى لا تضاف وتعتبر مصروف فقط (أي لا ترسمل)

لا ترسمل (مصروف)	ترسمل (تكلفة)		
	X	2.500.000 دج	سعر الشراء
	X	9.000 دج	مصاريف النقل
	X	35.000 دج	مصاريف وضع الآلة في الخدمة
X		150.000 دج	مصاريف تكوين العاملين المستعملين للآلة
X		11.000 دج	الخسارة المترتبة عن تجريب الآلة لمدة شهر من استهلاك المواد الأولية و اليد العاملة
	X	16.500 دج	الضرائب غير القابلة للاسترجاع
		2.705.000 دج	تحديد تكلفة حيازة الآلة

**التمرين الثالث:** اليك عمليات قامت بها المؤسسة في شهر مارس من سنة 2023 والمطلوب منك تسجيلها في اليومية : 02/03 تم استيراد آلة إنتاجية من الخارج بقيمة 3000000 دج، الرسم على القيمة المضافة (TVA) التسديد بموجب شيك بنكي

03/04 تم الحيازة على قطعة أرض بمبلغ 5000000 كما دفعت مبلغ 20000 كعمولة لوكالة عقارية الدفع بموجب شيك بنكي 08/03 من أجل تجهيز مكاتبها . تم الحيازة على 5 مكاتب + 10 كراسي وحاسوب المبلغ الإجمالي 150000، الرسم على القيمة المضافة . (19) TVA) التسديد بشيك بريدي. 03/10 قامت المؤسسة بتركيب الغاز والكهرباء بالمركز الصحي التابع لها بقيمة 40000 . الدفع بموجب شيك بنكي.

03/14 الحيازة على قطعة أرض بمبلغ 400000 كما بلغت تكلفة تسويتها 50000، وتكلفة إقامة الأرضية وتعبيد الأرضية 60000، أما تكلفة السياج فبلغت 40000 الدفع عن طريق البنك 03/18 تم الحيازة على صناديق للتعينة تستغل لمدة طويلة بقيمة 60000 على الحساب 03/20 تم الحيازة على قطعة أرض بمبلغ 700000 بها مبنى قيمته 250000، على الحساب. 22/03 أبناء ورشة جديدة تم الحيازة على أرض بقيمة 1000000 التسديد بموجب شيك بنكي 03/24 الحيازة على عمارة بمبلغ 900000 ، الرسم على القيمة المضافة. (TVA) استعملت إدارة ، التسديد نقدا.

03/26 تم الحيازة على برمجيات المعلوماتية بـ 150000، الرسم على القيمة المضافة TVA) على الحساب

03/27 تم الحيازة على آلة إنتاجية بـ TVA 19 200000 ، التسديد بموجب شيك بنكي، مع القطاع مبالغ 40000 كضمان على سلامة الآلة لمدة 03 أشهر

03/28 قامت المؤسسة بتركيب آلة تصوير للمراقبة بـ 25000 على الحساب. 30/03 تحصلت المؤسسة على رخصة من شركة أجنبية ، تسمح لها باستعمال الماركة (العلامة لتجارية الخاصة بها قيمتها 650000 الدفع بموجب شيك بنك.

03/31 قامت المؤسسة بإنتاج معدات صناعية بوسائلها الخاصة بتكلفة إجمالية 500000  
الحل :

215	512	..... 2023/03/02 .....	300.000	357.000
4456		المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	57.000	
		TVA القابلة للإسترجاع		
		البنك		
		شراء معدات		
211		..... 2023/03/04 .....	520.000	
		أراضي		

520.000		البنك	512	
		شراء أرض		
535.500	450.000 85.500	2023/03/08 التثبيات العينية الأخرى TVA القابلة للإسترجاع البنك شراء تجهيزات مكتب	512	218 4456
40.000	40.000	2023/03/10 التثبيات العينية الأخرى البنك تركيب الغاز والكهرباء	512	218
550.000	450.000 100.000	2023/03/14 أراضي عمليات ترتيب وتهينة الأراضي البنك شراء أرض وتهيتها	512	211 212
60.000	60.000	2023/03/18 التثبيات العينية الأخرى موردو التثبيات غلافات	404	218
700.000	450.000 250.000	2023/03/20 أراضي بناءات موردو التثبيات شراء أرض بها مبنى على الحساب	404	211 213
1.000.000	1.000.000	2023/03/22 أراضي البنك شراء أرض	512	211
1.071.000	900.000 171.000	2023/03/24 بناءات TVA القابلة للإسترجاع الصندوق شراء مبنى نقدا	53	213 4456
178.500	150.000 28.500	2023/03/26 برمجيات المعلوماتية وماشائها TVA القابلة للإسترجاع موردو التثبيات شراء برمجيات على الحساب	404	204 44562

198.000 40.000	200.000 38.000	..... 2023/03/27 ..... المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية TVA القابلة للإسترجاع البنك موردو التثبيات (إقتطاع ضمان) شراء آلة إنتاجية وإقتطاع ضمان	512 4047	215 44562
25.000	25.000	..... 2023/03/28 ..... التثبيات العينية الأخرى موردو التثبيات تركيب آلة مراقبة	404	218
400.000	400.000	..... 2023/03/30 ..... الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات البنك شراء رخصة لعلامة تجارية عالمية	512	205
500.000	500.000	..... 2023/03/31 ..... المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية إنتاج مثبت لأصل مادي شراء معدات	732	215