



## جامعة محمد خضر-بسكرة

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم المالية والمحاسبة

السنة الثالثة- السادس الخامس - تخصص مالية المؤسسة - مقاييس المحاسبة المالية المعمقة 01

الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعيل 2024-2023

### سلسلة تمارين رقم 01

#### الأسئلة النظرية:

-ما الفرق بين التثبيتات العينية، المعنوية والمالية؟

-ما الشروط الواجب توفرها في التثبيتات حتى تدرج في حسابات الأصول للمؤسسة الإقتصادية؟

-في حالة الحصول على التثبيتات 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 للتثبيتات

التمرين الأول: بتاريخ 02/01/2021 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 المؤوثق: 80.000 دج

-عمولة السمسار العقاري : 20.000 دج

وقدّمت مؤسسة الوفاء أيضاً ببناء مستودعاً آخر لأجل حفظ مختلف تجهيزات المؤسسة، حيث أن الأشغال انطلقت

بتاريخ 15/01/2021 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 دج أجور حراس

المؤسسة والمصاريف غير المباشرة قدرت بمبلغ 450.000 دج منها ما قيمته 90.000 دج كضرائب ورسوم دفعتها المؤسسة،

وكانت بداية استعماله بتاريخ 15/10/2021. المطلوب - تحديد تكالفة هذا المستودعين؟ ؟ - إجراء التسجيلات المحاسبية اللازمة.

وقدّمت مؤسسة الوفاء بتاريخ 07/01/2021 بحیازة شاحنة قيمتها 850.000 دج، وقدّمت المؤسسة

بإدخالها حيز الخدمة في نفس التاريخ، مع العلم أن هذا النوع من الشاحنات يهلك في 10 سنوات،

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

600.000 دج بشيك بنكي

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

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

37.500 دج 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 ثبيبات بواسطة الغير	512	213

تكلفة إقتناء المستودع 02

المواد الأولية: 750.000 دج

الأجور للعمال الذين أنجزوه 900.000 دج حيث تستثنى أجور حراس المؤسسة

المصاريف غير المباشرة 360.000 دج تستثنى الضرائب والرسوم

المجموع = 2.010.000 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 فيهمنا هنا هل المؤسسة خسرت في هذه العملية أم حققت فائض

بما أن هذه الشاحنة تهلك إهلاك خطى لمدة 10 سنوات فهي بتاريخ 2022/10/15 إهلكت ما قيمته 22 شهر

السنة الأولى = 85000 دج إهلاك

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

أي مجموع الإهلاك هو 155833.33 دج وبالتالي القيمة المتبقية هي = 155833.33 - 850.000 = 1549833.33 دج

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

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

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

التمرين الثاني: قامت شركة النجاح بالحيازة على معدات صناعية بتاريخ 21/05/2021 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 تشغّل بشكل عادي خلال الشهر الأول فالخسارة 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 طريق 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 ثم الحيازة على قطعة أرض بمبلغ 5000000 كمـا دفعت مبلغ 20000 كعمولة لوكالة عقارية الدفع بموجب شيك بنكي 08/03 من أجل تجهيز مكاتبها . تم الحيازة على 5 مكاتب + 10 كراسـي وحاسـوب المـبلغ الإجمـالي 150000 ، الرـسم على الـقيـمة المـضـافـة . (19) التـسـدـيد بـشـيك بـريـديـ.

03/10 قـامت المؤـسـسـة بـتـركـيب الغـازـوـالـكـهـرـيـاءـ بـالـمـرـكـزـ الصـحـيـ التـابـعـ لـهـاـ بـقـيـمةـ 40000 . الدـفـعـ بـمـوجـبـ شـيكـ بنـكـيـ.

03/14 الحـياـزةـ عـلـىـ قـطـعـةـ أـرـضـ بـمـبـلـغـ 400000 كـمـاـ بـلـغـتـ تـكـلـفـةـ تـسوـيـهـاـ 50000 ، وـتـكـلـفـةـ إـقـامـةـ الأـرـصـفـةـ وـتـعـبـيـدـ الـأـرـضـيـةـ 60000 ، أـمـاـ تـكـلـفـةـ السـيـاجـ فـبـلـغـتـ 40000 الدـفـعـ عـنـ طـرـيـقـ الـبـنـكـ

03/18 تمـ الـحـياـزةـ عـلـىـ صـنـادـيقـ لـلـتـعـيـنـةـ تـسـتـغـلـ لـمـدـةـ طـوـيـلـةـ بـقـيـمةـ 60000 عـلـىـ الـحـسـابـ

22/03 تمـ الـحـياـزةـ عـلـىـ قـطـعـةـ أـرـضـ بـمـبـلـغـ 700000 بـهـاـ مـبـنـىـ قـيـمـتـهـ 250000 ، عـلـىـ الـحـسـابـ 22/03

أـبـنـاءـ وـرـشـةـ جـدـيـدـةـ تـمـ الـحـياـزةـ عـلـىـ أـرـاضـ بـقـيـمةـ 1000000 التـسـدـيدـ بـمـوجـبـ يـشـيكـ بنـكـيـ

03/24 الحـياـزةـ عـلـىـ عـمـارـةـ بـمـبـلـغـ 900000 ، الرـسمـ عـلـىـ الـقـيـمةـ المـضـافـةـ . (TVA) اـسـتـعـمـلـتـ إـدـارـةـ ، التـسـدـيدـ نـقـداـ.

03/26 تمـ الـحـياـزةـ عـلـىـ بـرـمـجـيـاتـ الـمـعـلـومـاتـيـةـ بـ150000 ، الرـسمـ عـلـىـ الـقـيـمةـ المـضـافـةـ (TVA) عـلـىـ الـحـسـابـ

03/27 ثمـ الـحـياـزةـ عـلـىـ آـلـةـ اـنـتـاجـيـةـ بـ19TVA 200000 ، التـسـدـيدـ بـمـوجـبـ شـيكـ بنـكـيـ ، معـ الـقـطـاعـ مـبـلـغـ 40000 كـضـمـانـ عـلـىـ سـلـامـةـ الـآـلـةـ لـمـدـةـ 03ـ أـشـهـرـ

03/28 قـامتـ المؤـسـسـةـ بـتـركـيبـ آـلـةـ تصـوـيرـلـلـمـراـقبـةـ بـ25000 عـلـىـ الـحـسـابـ . 30/03 تحـصـلتـ المؤـسـسـةـ عـلـىـ رـخـصـةـ مـنـ شـرـكـةـ أـجـنبـيـةـ ، تـسـمـعـ لـهـاـ باـسـتـعـمـالـ الـمـارـكـةـ (الـعـلـامـةـ لـتـجـارـيـةـ الـخـاصـةـ بـهـاـ قـيـمـتـهـ 650000 الدـفـعـ بـمـوجـبـ شـيكـ بنـكـ).

03/31 قـامتـ المؤـسـسـةـ بـإـنـتـاجـ مـعـدـاتـ صـنـاعـيـةـ بـوـسـائـلـهـاـ الـخـاصـةـ بـتـكـلـفـةـ إـجـمـالـيـةـ 500000

**الحل :**

			..... 2023/03/02 .....		
357.000	300.000 57.000	المنشـآتـ التـقـنيـةـ وـالـمـعـدـاتـ وـالـأـدـوـاتـ الصـنـاعـيـةـ TVA القابلـةـ لـلـإـسـتـرـجـاعـ الـبـنـكـ		215 4456	
	520.000	..... 2023/03/04 .....	512		211
		شراء معدـاتـ			
		أـرـاضـيـ			

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

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