واجب منزلي :مسألة شاملة

قامت مؤسسة "فيسيرا للصناعات والمقاولات" بالعمليات التالية خلال الدورة المحاسبية) Nمعدل الرسم على القيمة المضافة TVA هو 19%، ومعدل الضريبة على الأرباح IBS هو 19:(%

أولا: التقييم الأولي للتثبيتات (التكلفة، تفكيك الموقع، وإدماج الفوائد)

1. في 01/02/ :Nاقتنت المؤسسة آلة إنتاجية معقدة من الخارج بقيمة 4,000,000دج (خارج الرسم)، استفادت من تخفيض تجاري 5%، وبلغت مصاريف النقل والجمارك غير القابلة للاسترجاع 300,000دج، ومصاريف التركيب والتجارب الأولية 200,000دج (خارج الرسم)
   - يلزم القانون المؤسسة بتفكيك الآلة وإعادة تهيئة الموقع بعد 5 سنوات (العمر الإنتاجي للآلة). قدرت تكلفة التفكيك المستقبلية بـ 600,000 دج، ومعدل الخصم (التحيين) السائد هو .8%
2. في 03/01/ :Nشرعت المؤسسة في بناء مستودع تخزين ضخم (أصل مؤهل يتطلب وقتاً طويلاً للإنجاز) انتهت الأشغال به في .31/10/Nبلغت تكاليف البناء المباشرة (مواد، أجور، أعباء) 10,000,000دج سُددت بشيك بنكي. لتمويل هذا المشروع، حصلت المؤسسة في N/03/01 على قرض بنكي خاص بقيمة 6,000,000دج بمعدل فائدة سنوي .6%

ثانيا: إعانات الدولة (تجهيز، استغلال، توازن)

1. إعانة التجهيز :في N/01/02، حصلت المؤسسة على إشعار بمنحها إعانة استثمار (تجهيز) لتمويل 40% من تكلفة شراء الآلة الإنتاجية المذكورة في المحور الأول (قبل إضافة تكلفة التفكيك)، وتم تحصيل المبلغ في الحساب البنكي في N./01/15
2. إعانة الاستغلال :في N/06/10، استلمت المؤسسة شيكاً بقيمة 1.300.000 دج كإعانة لتعويض تكاليف تكوين العمال الجدد التي تحملتها المؤسسة خلال السداسي الأول.
3. إعانة التوازن :في N/12/20، قررت الدولة منح المؤسسة إعانة بقيمة 2.450.000 دج لتغطية العجز المسجل بسبب تسقيف أسعار بيع منتجاتها، تم تحصيلها فوراً في البنك.

ثالثا: عقود الإيجار (بسيط وتمويلي)

1. الإيجار البسيط :في N/04/01، استأجرت المؤسسة شاحنة نقل لمدة 6 أشهر مقابل إيجار شهري قدره 65.000 دج (خارج الرسم) يُدفع في بداية كل شهر بشيك بنكي.
2. الإيجار التمويلي (القرض الإيجاري) :في N/01/02، وقعت المؤسسة عقد إيجار تمويلي لخط تعبئة وتغليف قيمته العادلة 3,000,000دج، لمدة 4 سنوات، يُسدد عبر دفعات سنوية ثابتة في نهاية كل سنة بقيمة 885,576دج (معدل الفائدة الضمني للعقد 7%). (العمر الإنتاجي للخط 4 سنوات ويهتلك خطياً).

رابعا: عقود المقاولات طويلة الأجل (بطريقتي التقدم والإنهاء)

في N/05/01، أبرمت المؤسسة (بصفتها مقاولاً) عقداً لبناء جسر صغير لصالح بلدية بسكرة بسعر إجمالي متفق عليه قدره 35,000,000دج (خارج الرسم) لمدة سنتين. قدرت التكاليف الإجمالية للمشروع بـ 25,000,000دج.

- بلغت التكاليف الفعلية المنجزة والمسددة حتى N/12/31 ما قيمته 9,000,000دج.
- في N/12/31، أصدرت المؤسسة فاتورة مرحلية للعميل بقيمة 12,000,000دج (خارج الرسم)

خامسا: الأدوات المالية طويلة الأجل والقيم المنقولة للتوظيف(VMP)

1. سندات المساهمة (ح/ 26) :في N/02/01، اشترت المؤسسة 1,000 سهم في شركة "الجنوب" بهدف السيطرة عليها بسعر 2,300دج للسهم، وبلغت مصاريف الشراء 60,000دج (سُددت بشيك). في N/12/31، أصبحت القيمة القابلة للتحصيل للسهم 2,100دج.
2. سندات مثبتة لنشاط المحفظة - TIAP) ح/ 273 :(في N/07/01، اشترت المؤسسة 500 سند بغرض تحقيق مردودية متوسطة الأجل بسعر 1,200دج للسند. في N/12/31، بلغ سعر السند في البورصة 1,350دج.
3. قيم منقولة للتوظيف - VMP) ح/ 503 :(في N/11/01، اشترت المؤسسة 400 سهم للمضاربة السريعة بسعر 1,000دج للسهم، مع عمولات وساطة قدرها 10,000دج .في N/12/31، ارتفع سعر السهم في السوق إلى 1,150دج.

المطلوب : سجل ما تراه مناسبا في يومية مؤسسة فيسيرا للصناعات والمقاولات ؟