

## السلسلة الأولى (01)

تمرين 1: لتكن لديك الميزانية الافتتاحية لإحدى المؤسسات بتاريخ 2000/1/1 كمايلي:

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
	الخصوم غير الجارية		400.000	الأصول غير الجارية	
520.000	حسابات رؤوس الأموال	1	400.000	التثبيات	2
400.000	رأسمال صادر	101	100.000	الأراضي	211
20.000	الإحتياطات	106	120.000	المباني	213
50.000	نتائج رهن التخصيص	12	150.000	معدات وأدوات	215
40.000	قروض بنكية	164	30.000	تجهيزات مكتب	218
10.000	الودائع والكفالات المقبوضة	165	210.000	الأصول الجارية	
	الخصوم الجارية		100.000	المخزونات	3
90.000	حسابات الغير	4	60.000	بضاعة	30
35.000	موردوا المخزونات والخدمات	401	20.000	مواد أولية ولوازم	31
55.000	موردوا التثبيات	404	20.000	تموينات أخرى	32
			30.000	حسابات الغير	4
			30.000	الزبائن	411
			80.000	الحسابات المالية	5
			60.000	البنك	512
			20.000	الصندوق	53
610.000	المجموع		610.000	المجموع	

وخلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات الآتية:

- 1/1 تم إقتناء برنامج إعلام ألي لإستعماله في المعالجة المحاسبية بشيك بنكي بقيمة 20.000 دج.
- 1/2 قام مهندس المؤسسة بإنجاز برنامج معلوماتية خاص بنظام الأجور، تكلفة الإنجاز 15.000 دج.
- 1/3 تم إقتناء أراضي بقيمة 30.000 دج على الحساب.
- 1/4 إنجاز مباني من طرف المؤسسة لحاجتها الخاصة، قدرت تكلفة الإنجاز بـ 50.000 دج.
- 1/5 شراء شاحنة بقيمة 25.000 دج على الحساب.
- 1/6 شراء آلات إنتاج بقيمة 40.000 دج على الحساب.
- 1/7 شراء معدات مكتب بمبلغ 10.000 دج نقدا.

- 1/8 قامت مؤسسة بتأجير شاحنة لنقل عمالها في إطار عقود إيجار التمويل، مدة العقد 5 سنوات، قيمة العقد 1.000.000 دج ، على أن يتم تسديد 20.000 دج شهريا كإيجار ، مصاريف مالية 1.500 دج.
- 1/9 تم إنجاز مباني من طرف المؤسسة لحاجاتها، قدرت تكلفة الإنجاز بـ 200.000 دج ، ووصلت نسبة الإنجاز إلى 75 % . وهناك مباني أخرى أنجزت من طرف مقاول، قدرت تكلفتها بـ 100.000 دج، نسبة الإنجاز 40 % .
- 1/10 أشرت مؤسسة 1000 سهم بسعر 100 دج للسهم عن طريق البنك.
- 1/11 دفعت المؤسسة مبلغ 1.500 دج نقدا كضمان لإحدى الشركات مقابل استعمال آلاتها.
- 1/12 تم شراء معدات نقل بقيمة 50.000 بورقة تجارية.
- 1/13 شراء بضاعة على الحساب بقيمة 20.000 دج، ومواد أولية بورقة تجارية بقيمة 5.000 دج، وتموينات أخرى بقيمة 3.000 دج بشيك بنكي، الرسم على القيمة المضافة 17 % .
- 1/14 شراء مواد أولية بقيمة 5.000 دج على الحساب، الرسم على القيمة المضافة 17%.
- 1/15 شراء بضاعة بقيمة 10.000 دج على الحساب وصلت البضاعة ولم تصل الفاتورة.
- 1/16 شراء مواد أولية ولوازم بقيمة 2.000 دج على الحساب وصلت الفاتورة ولم تصل المواد.
- 1/17 تم بيع بضاعة بقيمة 20.000 دج على الحساب، الرسم على القيمة المضافة 17% ، تكلفة الشراء 15.000 دج.
- 1/18 شراء بضاعة بقيمة 25.000 دج على الحساب، مصاريف نقلها 1000 دج، غلافات قابلة للإسترجاع 3.000 دج، وصلت الفاتورة والبضاعة معا.
- 1/19 شراء مواد أولية ولوازم بقيمة 22.500 دج داخل غلافات قابلة للإسترجاع بقيمة 2.500 دج، تخفيض تجاري 5% ، تخفيض مالي 2% الدفع على الحساب، وصلت الفاتورة والمواد معا.
- 1/20 باعت المؤسسة نصف المواد الأولية الظاهرة بالميزانية بهامش ربح يقدر بـ 20% على الحساب، تم إرسال الفاتورة والمواد معا.
- 1/21 أخرجت المؤسسة 50% من المواد الباقية لتموين الورشات، حيث أسفرت هذه العملية عملية الإنتاج عن صنع 1000 وحدة من المنتج التام بتكلفة إنتاج قرها 10 دج للوحدة، و 500 وحدة نصف مصنعة بـ 5 دج للوحدة ، و 100 وحدة قيد الإنتاج بتكلفة إنتاج قدرها 8 دج، مع وجود فضلات ومهمات بقيمة 2.500 دج، تم إدخال هذه المنتجات إلى المخازن.
- 1/22 باعت المؤسسة 80% من الإنتاج التام بهامش ربح بـ 20% داخل أغلفة قابلة للإسترجاع بـ 2.000 دج، تخفيض مالي 5% ، القبض بشيك بنكي ، تم إرسال الفاتورة والمنتجات معا.
- 1/23 تم إرجاع جزء من المنتجات التامة من أحد الزبائن نظرا لعدم مطابقتها للمواصفات تكلفة إنتاجها 2.000 دج .
- 1/24 تحصلت المؤسسة على تخفيضين تجاري ومالي في فاتورة مستقلة ناتج عن مشتريات مواد أولية ولوازم (التي تم شراؤها بتاريخ 1/14) بنسبة 2% و 5% على التوالي.

1/25/ منحت المؤسسة تخفيضين تجاري ومالي في فاتورة مستقلة بنسبة 2% و 5% على التوالي، عن عملية بيع بضاعة تمت بتاريخ 1/17/.

قامت المؤسسة بإرجاع جزء من البضاعة المشتراة بتاريخ 1/18/ بقيمة 5.000 دج.

1/26/ قامت المؤسسة بتمويل الصندوق عن طريق البنك بقيمة 5.000 دج.

1/27/ قدمت المؤسسة قروض لأحد عمالها بقيمة 4.000 دج عن طريق الصندوق.

1/28/ قدمت المؤسسة تسييق بشيك بنكي لأحد الموردين بقيمة 3.000 دج.

1/29/ تحصلت المؤسسة على قرض بنكي بقيمة 10.000 دج، وضع في الحساب البنكي المفتوح بإسم المؤسسة.

1/30/ قدمت المؤسسة تسييق لأحد عمالها بقيمة 1.000 دج نقدا.

1/31/ تحصلت المؤسسة على تسييقات من أحد زبائنها بقيمة 5.000 دج بشيك بنكي.

2/1/ وصلت فاتورة نقل من طرف شركة النقل البري تتعلق بمشتريات مواد أولية ولوازم بقيمة 2.500 دج، دفعت عن طريق البنك.

2/2/ تم دفع المصاريف الأتية : أجور العمال: 5.000 دج، مصاريف التأمين: 8.000 دج، مصاريف الإشهار: 2.000 دج، مصاريف الإيجار: 5.000 دج، مصاريف الصيانة: 1.500 دج بشيك بنكي.

2/3/ تم إرجاع الأغلفة المتعلقة بالعملية 1/19/ سليمة 100% .

2/4/ تم إسترجاع الأغلفة المتعلقة بالعملية 1/22/ سليمة 100% .

### المطلوب:

تسجيل العمليات في اليومية مع تثبيت عناصر الميزانية.

إعداد ميزان المراجعة لهذه المؤسسة.

استنتاج النتيجة بطريقتين.

### تمرين 2:

إنطلاقا من ميزان المراجعة قبل الجرد للمؤسسة (س) طلبت منك إنجاز ميزان مراجعتها بعد الجرد وإعداد قوائمها المالية وفقا للنظام المحاسبي المالي، وهذا بعد القيام بعمليات الجرد والتسوية اللازمة، وقد قدمت لك بعض المعلومات الضرورية فيمايلي:

1- تهلك التثبيتات وفق المعدلات الآتية: تستعمل المؤسسة طريقة الإهلاك الخطي.

التثبيتات المعنوية : 20سنة، المباني: 50 سنة، المعدات والأدوات: 10 سنوات، معدات النقل وتجهيزات المكتب: 05 سنوات.

2- عند عملية جرد المخزونات لاحظت المؤسسة مايلي:

رق	إسم الحساب	الجرد المحاسبي	الجرد الحقيقي	الفرق
30	بضاعة	76.000,00	70.000,00	6.000,00
31	مواد أولية ولوازم	28.447,50	25.000,00	3.447,50
32	تموينات أخرى	20.000,00	23.000,00	3.000,00
355	منتجات تامة	4.000,00	4.000,00	/

3- عند عملية تفحص الحقوق لاحظت المؤسسة أن هنالك 10 % من القيمة الإجمالية للزبائن تعاني عسر مالي ويحتمل أن لا يسددوا إلا 60 % فقط من حقوقهم. في حين توجد نسبة 5 % من القيمة الإجمالية للزبائن أشهر إفلاسهم وتبين أنهم لن يسددوا مستحققاتهم. وأن أحد الزبائن قيمته 1.500 دج ظهر برصيد غير عادي أي برصيد دائن.

4- عند تفحص الاتفاقيات المبرمة مع أحد الزبائن أتضح أنه من بين أحد بنود العقد ينص على أنه إذا بلغ التعامل حجم معين ستمنح له المؤسسة تخفيض تجاري بواقع 2% (حجم التعامل: 20.000 دج)، ووصل فعلا حجم التعامل إلى هذا المبلغ والمؤسسة مطالبة بمنح هذا التخفيض، الرسم على القيمة المضافة: 17 % .

5- عند فحص ديون المؤسسة لاحظت أن أحد الموردين ظهر برصيد غير عادي (رصي مدين) بقيمة 3.000 دج.

6- عند تفحص الاتفاقيات المبرمة مع أحد الموردين أتضح أنه من بين أحد بنود العقد ينص على أنه إذا بلغ التعامل حجم معين ستستفيد المؤسسة من تخفيض تجاري بواقع 3% (حجم التعامل: 30.000 دج)، ووصل فعلا حجم التعامل إلى هذا المبلغ والمورد مطالب بمنح هذا التخفيض للمؤسسة، الرسم على القيمة المضافة: 17 % .

7- عند فحص جانب المصاريف لاحظت المؤسسة مايلي:

مصاريف الإيجار المسجلة تتعلق بالفترة 03/16/ن إلى 03/16/ن+1.

هنالك مصاريف بقيمة 2.500 دج لم تعرف طبيعتها. الدفع بواسطة شيك.

8- أما عند فحص جانب الإيرادات لاحظت المؤسسة ما يلي:

إيرادات مالية بقيمة 8.000 دج تتعلق بفوائد مالية لم تسجل، للفترة 09/25/ن إلى 09/25/ن+1.

هنالك إيرادات بقيمة 5.000 دج لم تعرف طبيعتها. حصلت بواسطة شيك.

### **تمرين 03 : عرض جدول أو مخطط الإهلاكات (présentation du plan d'amortissement)**

تعتمد مؤسسة بترولية سياسة استثمارية تقوم في ظلها باقتناء معدات نقل وتحفظ بها لمدة 5 سنوات ثم تقوم ببيعها، علما أن مدة حياتها النفعية هي 07 سنوات.

فإذا أخذنا بعين الإعتبار سوق نشط للسيارات القديمة فإن قيمة التنازل أو البيع بعد 05 سنوات لهذه السيارات تمثل 15 % من قيمتها الشرائية، والتكاليف المنفقة من طرف هذه المؤسسة لبيع هذه السيارات (أساسا العمولات المدفوعة لتجار إعادة البيع (les revendeurs)) تمثل 10 % من سعر بيع هذه السيارات.

علما أن سعر شراء السيارة: 700.000 دج، تاريخ الشراء: 1/1/ن، تاريخ التنازل: 31/12/ن+4 .

**المطلوب:**

تقديم جدول الإهلاكات

تسجيل العمليات إلى غاية التنازل.

### **تمرين 04 : تدهور قيم الأصول: (dépréciation des immobilisations)**

قامت مؤسسة بشراء قطعة أرض صالحة للبناء سنة 2004 بقيمة 360.000 دج، ونظرا لمشاكل مالية وإلى غاية سنة 2008 لم تتم بداية الأشغال، وبعد دراسة هذا الملف من طرف المديرية المحاسبية تم جمع المعطيات الآتية: سعر التنازل الذي يمكن الحصول عليه من بيع هذه القطعة (الأرض) قدر بـ 340.000 دج.

ينتج عن عملية التنازل هذه مصاريف قدرت بـ 10 % من سعر البيع أو التنازل.

القيمة الإستعمالية أو النفعية لهذه الأرض تم حسابها بدلالة التدفقات النقدية الصافية المنتظرة و قدرت بـ 300.000 دج.

**المطلوب:**

ما هي مؤشرات تدهور القيم.

اختبار التدهور.

التسجيل المحاسبي.

### **تمرين 05 : اثر التدهور على جدول الإهلاك (incidence d'une dépréciation sur le plan d'amort.)**

قامت مؤسسة بتاريخ 1/1/2000 بشراء آلة إنتاجية بقيمة 100.000 دج، تهتك خطيا على مدى 10 سنوات، وفي سنة 2004 أظهرت عملية إحتبار التدهور بأن القيمة الحالية تساوي تماما القيمة الاستعمالية أو النفعية وهي 24.000 دج، ثم عرفت هذه الآلة إلى غاية نهاية الاستعمال القيم الآتية: سنة 2005 : 18.000 دج، سنة 2006 : 12.000 دج، سنة 2007 : 8.000 دج، سنة 2008 : 4.000 دج ، سنة 2009 : 0 دج.

**المطلوب:** تقديم جدول الإهلاك وحساب الإهلاكات والتدهورات والتسجيل المحاسبي؟

حل التمرين الأول: الأعمال الجارية خلال السنة

دائن	مدين	البيان	ر ح د	ر ح م
		2000/1/1		
	100.000	أراضي		211
	120.000	مباني		213
	150.000	معدات وأدوات		215
	30.000	تجهيزات مكتب		218
	60.000	بضاعة		30
	20.000	مواد أولية ولوازم		31
	20.000	تموينات أخرى		32
	30.000	زيائن		411
	60.000	البنك		512
	20.000	الصندوق		53
400.000		رأسمال صادر	101	
20.000		إحتياطات	106	
50.000		نتائج ر ت	12	
40.000		قروض بنكية	164	
10.000		الودائع والكفالات	165	
35.000		موردوا المخزونات	401	
55.000		موردو التثبيات	404	
		القيد الإفتتاحي		
		2000/1/1		
	20.000	برامج معلوماتية		204
20.000		موردو التثبيات	404	
		فاتورة شراء رقم ...		
		2000/1/1		
	20.000	موردو التثبيات		404
20.000		البنك	512	
		شيك رقم....		
		2000/1/2		
	15.000	برامج معلوماتية		204
15.000		إنتاج مثبت أ معنوية	731	
		وضعية رقم...		
		2000/1/3		
	30.000	أراضي		211
30.000		موردو التثبيات	404	
		عقد توثيقي رقم ....		
		2000/1/4		
	50.000	مباني		218
50.000		إنتاج مثبت أ عينية	732	

جامعة البليدة 2 كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير السنة الثالثة تخصص مالية المؤسسة

السنة الجامعية 2020-2021 سلاسل مقياس المحاسبة المالية المعقدة أ.د. عمورة جمال

		وضعية إنجاز رقم....							
50.000	50.000	2000/1/12 معدات نقل موردون - سندات ورقة تجارية رقم....	405	218	25.000	25.000	2000/1/5 معدات نقل موردو التثبيتات فاتورة رقم....	404	218
23.400	20.000 3.400	2000/1/13 مش بضاعة رسم على القيمة المضافة موردو المخزونات فاتورة شراء رقم....	401	380 4456	40.000	40.000	2000/1/6 معدات وأدوات موردو التثبيتات فاتورة رقم....	404	215
5.850	5.000 850	مش مواد أولية رسم على القيمة المضافة موردو - السندات فاتورة شراء رقم....	403	381 4456	10.000	10.000	2000/1/7 معدات مكتب موردو التثبيتات فاتورة رقم....	404	218
3.510	3.000 510	مش تموينات أخرى رسم على القيمة المضافة موردو المخزونات فاتورة شراء رقم....	401	382 4456	10.000	10.000	موردو التثبيتات الصندوق وصل صندوق رقم....	53	404
3.510	3.510	البنك موردو المخزونات شيك رقم....	401	512	1.000.000	1.000.000	2000/1/8 معدات نقل ديون / بعقود إيجار عقد إيجار تمويلي....	167	218
5.850	5.000 850	2000/1/14 مشتريات مواد أولية رسم على القيمة المضافة موردو المخزونات فاتورة شراء رقم....	401	381 4456	21.500	15.000 20.000	مصاريف الفوائد ديون/بعقود إيجار البنك تعويض جزء من الدين	512	661 167
10.000	10.000	2000/1/15 بضاعة مشتريات بضاعة مذكرة إدخال	380	30	150.000	150.000	2000/1/9 تثبيتات عينية جارية الإنتاج المثبت أ. عينية وضعية إنجاز رقم....	732	232
2.000	2.000	2000/1/16 مشتريات مواد أولية موردو المخزونات فاتورة شراء رقم....	401	381	40.000	40.000	تثبيتات عينية جارية موردو التثبيتات وضعية إنجاز رقم....	404	232
20.000 3.400	23.400	2000/1/17 زبائن مبيعات بضاعة رسم على ق م مجمع فاتورة بيع رقم....	700 4457	411	100.000	100.000	2000/1/10 سندات مساهمة البنك شيك رقم....	512	271
15.000	15.000	بضاعة مستهلكة بضاعة مذكرة إخراج	30	600	1.500	1.500	2000/1/11 كفالات مدفوعة الصندوق وصل صندوق	53	275

جامعة البليدة 2 كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير السنة الثالثة تخصص مالية المؤسسة

السنة الجامعية 2020-2021 سلاسل مقياس المحاسبة المالية المعقدة أ.د. عمورة جمال

2.780	2.280 500	2000/1/23 مبيعات منتجات أمانات مدفوعة البنك فاتورة إرجاع	512	701 4196	29.000	26.000 3.000	2000/1/18 مشتريات بضاعة أمانات مدفوعة موردو المخزونات فاتورة شراء رقم....	401	380 4096
2.000	2.000	منتجات تامة تغير المخزون م م ت إعادة إدخال منتجات	724	355	26.000	26.000	بضاعة مشتريات بضاعة مذكرة إدخال	380	30
100 245 58,65	403,65	2000/1/24 موردو المخزونات تخفيضات تجارية تخفيضات مالية رق م	609 768 4456	401	23.447,5	20.947,5 2.500	2000/1/19 مشتريات بضاعة أمانات مدفوعة موردو المخزونات فاتورة شراء رقم.....	401	381 4096
1.614,6	400 980 234,6	2000/1/25 تخفيضات تجارية تخفيضات مالية رسوم مجمعة الزيائن فاتورة إرجاع	411	709 668 4457	20.947,5	20.947,5	مواد أولية ولوازم مشتريات مواد ولوازم مذكرة إدخال	381	31
14.400	15.000 1.400	مشتريات بضاعة أمانات مدفوعة موردو المخزونات فاتورة إرجاع رقم....	401	380 4096	12.000	12.000	2000/1/20 زيائن مبيعات بضاعة فاتورة بيع رقم....	700	411
15.000	15.000	بضاعة مشتريات بضاعة مذكرة إعادة إدخال	380	30	10.000	10.000	بضاعة مستهلكة مواد أولية مذكرة إخراج	31	600
5.000	5.000	2000/1/26 تحويلات مالية البنك تحويل من البنك	512	581	5.000	5.000	2000/1/21 مواد أولية مستهلكة مواد أولية مذكرة إخراج	31	601
5.000	5.000	الصندوق تحويلات مالية تحويل إلى الصندوق	581	53	15.000 8.00	10.000 2.500 800 2.500	منتجات تامة منتجات نصف مصنعة منتجات جارية فضلات ومهمات تغير المخزون م م ت تغير المخزون م ج	724 723	355 351 331 358
4.000	4.000	2000/1/27 قروض العمال الصندوق وصل صندوق رقم....	53	270	9.120 2.000	11.120	2000/1/22 زيائن مبيعات منتجات أمانات مدفوعة فاتورة بيع رقم....	701 4196	411
3.000	3.000	2000/1/28 تسبيقات للموردين البنك	512	4091	8.000	8.000	تغير المخزون م م ت منتجات تامة مذكرة إخراج	355	724

جامعة البليدة 2 كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير السنة الثالثة تخصص مالية المؤسسة

السنة الجامعية 2020-2021 سلاسل مقياس المحاسبة المالية المعمقة أ.د. عمورة جمال

		شيك رقم....							
10.000	10.000	2000/1/29 البنك إقتراضات بنكية	164	512	11.120	11.120	البنك الزبائن شيك رقم.....	411	512
5.000	5.000	2000/1/31 البنك تسبيقات من الزبائن	4191	512	1.000	1.000	2000/1/30 تسبيقات للعمال الصندوق	53	425
21.500	5.000 8.000 2.000 5.000 1.500	2000/2/2 أجور المستخدمين مصاريف التأمين مصاريف الإشهار مصاريف الإيجار مصاريف الصيانة البنك شيك رقم.....	512	631 616 623 613 615	2.500	2.500	2000/2/1 مشتريات مواد أولية موردو الخدمات فاتورة نقل مواد قم...	401	381
2.500	2.500	2000/2/3 موردو المخزونات أمانات مدفوعة إرجاع الاغلفة	4096	401	2.500	2.500	مواد أولية مش مواد أولية إلحاق مصاريف نقل	381	31
1.500	1.500	2000/2/4 امانات تحت التسديد البنك إسترجاع الأغلفة	512	4196	2.500	2.500	موردو الخدمات البنك شيك رقم.....	512	401

## ميزان المراجعة قبل الجرد والتسوية في 2000/12/31

رح	إسم الحساب	مبلغ مدين	مبلغ دائن	رصيد مدين	رصيد دائن
1010	رأسمال صادر	0,00	400 000,00	0,00	400 000,00
1060	إحتياطيات	0,00	20 000,00	0,00	20 000,00
1200	نتائج	0,00	50 000,00	0,00	50 000,00
1640	قروض بنكية	0,00	50 000,00	0,00	50 000,00
1650	كفالات مقبوضة	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
1670	ديون مرتبطة بعقود الإيجار	20 000,00	1 000 000,00	0,00	980 000,00
2040	برامج معلوماتية	35 000,00	0,00	35 000,00	
2110	أراضي	130 000,00	0,00	130 000,00	
2130	مباني	170 000,00	0,00	170 000,00	
2150	معدات وأدوات	190 000,00	0,00	190 000,00	
2180	تجهيزات	1 115 000,00	0,00	1 115 000,00	
2320	تثبيات جارية	190 000,00	0,00	190 000,00	
2700	قروض للعمال	4 000,00	0,00	4 000,00	
2710	سندات المساهمة	100 000,00	0,00	100 000,00	
2750	كفالت مدفوعة	1 500,00	0,00	1 500,00	
3000	بضاعة	76 000,00	15 000,00	91 000,00	
3100	مواد اولية	28 447,50	15 000,00	43 447,50	
3200	تموينات أخرى	20 000,00	0,00	20 000,00	
3310	منتجات جارية	800,00	0,00	800,00	
3510	منتجات نصف مصنعة	2 500,00	0,00	2 500,00	
3550	منتجات تامة	4 000,00	8 000,00	12 000,00	
3580	فضلات ومهملات	2 500,00	0,00	2 500,00	
3800	مشتريات بضاعة	10 000,00	31 000,00	41 000,00	
3810	مشتريات مواد اولية	12 000,00	23 447,50	35 447,50	
3820	مشتريات تموينات أخرى	3 000,00	0,00	3 000,00	
4010	موردو السلع والخدمات	110 193,85	119 107,50	8 913,65	
4030	موردو السندات الواجبة الدفع	5 850,00	5 850,00	0,00	
4040	موردو التثبيات	190 000,00	220 000,00	30 000,00	
4050	موردو تثبيات سندات مطلوب دفعها	50 000,00	50 000,00	0,00	
4091	تسبيقات للموردين	3 000,00	0,00	3 000,00	
4096	امانات مدفوعة	2 400,00	2 500,00	4 900,00	
4110	زيائن	63 785,40	12 734,60	76 520,00	
4191	تسبيقات من الزيائن	5 000,00	5 000,00	0,00	
4196	أمانات تحت التسديد		2 000,00	2 000,00	
4250	تسبيقات للعمال	1 000,00	0,00	1 000,00	
4456	رسوم قابلة للإسترجاع	5 551,35	58,65	5 610,00	

3 165,40		3 400,00	234,60	رسوم مجمعة	4457
95 170,00		181 290,00	86 120,00	البنك	5120
	8 500,00	16 500,00	25 000,00	الصندوق	5300
		5 000,00	5 000,00	تحويلات مالية	5810
	25 000,00	0,00	25 000,00	بضاعة مستهلكة	6000
	5 000,00	0,00	5 000,00	مواد أولية مستهلكة	6010
100,00		100,00	0,00	تخفيضات تجارية محصلة	6090
	5 000,00	0,00	5 000,00	مصاريف الإيجار	6130
	1 500,00	0,00	1 500,00	مصاريف الصيانة	6150
	8 000,00	0,00	8 000,00	التأمينات	6160
	2 000,00	0,00	2 000,00	الإشهار	6230
	5 000,00	0,00	5 000,00	أجور العمال	6310
	1 500,00	0,00	1 500,00	أعباء الفوائد	6610
	980,00	0,00	980,00	أعباء مالية أخرى	6680
32 000,00		32 000,00	0,00	مبيعات بضاعة	7000
6 840,00		9 120,00	2 280,00	مبيعات منتوجات تامة	7010
	400,00	0,00	400,00	تخفيضات تجارية ممنوحة	7090
800,00		800,00	0,00	تغير المخزون منتوجات جارية	7230
9 000,00		17 000,00	8 000,00	تغير المخزون منتوجات تامة	7240
15 000,00		15 000,00	0,00	إنتاج مثبت أصول معنوية	7310
200 000,00		200 000,00	0,00	إنتاج مثبت أصول عينية	7320
245,00		245,00	0,00	منتوجات مالية أخرى	7680
<b>2 233 364,25</b>	<b>2 233 364,25</b>	<b>2 520 153,25</b>	<b>2 520 153,25</b>	<b>المجموع</b>	

## حل التمرين الثاني: أعمال نهاية السنة (الجرد والتسوية)

### قيود الجرد والتسوية : يومية العمليات المختلفة (J O D)

يومية العمليات المختلفة : قيود الجرد والتسوية في 2000/12/31

دائن	مدين	البيان	ر ح د	ر ح م	دائن	مدين	البيان	ر ح د	ر ح م
3.189.27	3.189.27	حقوق معدومة زيائن عادية حقوق غير قابلة للتحويل	411	654	20.000	20.000	مخزون لدى الغير مشتريات بضاعة تسوية حساب المشتريات	380	37
1.500	1.500	زيائن زيائن دائنون تسوية الزيون الدائن	4190	411	5.000	5.000	مخزون لدى الغير مشتريات مواد تسوية حساب المشتريات	381	37
468	400 68	تخفيضات تجارية رسوم مجمعة تخفيضات ستمنج وعد بالتخفيض	4192	709 4457	3.000	3.000	مخزون لدى الغير مشتريات تموينات تسوية حساب المشتريات	382	37
3.000	3.000	موردون مدينون موردون تسوية المورد المدين	401	4090	5.000	5.000	مخزون لدى الغير مشتريات مواد تسوية حساب المشتريات	381	37
600 102	702	تخفيضات سنكتسب تخفيضات تجارية رسم قابلة للاسترجاع وعد بالتخفيض	609 4456	4092	10.000	10.000	مشتريات بضاعة فواتير مستحقة تسوية المشتريات	408	380
1.250	1.250	مصاريف مسجلا مسبقا مصاريف الإيجار تسوية المصاريف	613	486	2.000	2.000	مخزون لدى الغير مشتريات مواد تسوية حساب المشتريات	381	37
2.500	2.500	ح/ إنتظارية - مصاريف البنك تسوية النفقات	512	476	1.750 3.400 19.000 223.000	247.150	مخصصات إهلاكات إهلاك برامج معلوماتية إهلاك مباني إهلاك معدات وأدوات إهلاك تجهيزات أقساط إهلاكات السنة	2804 2813 2815 2818	681
8.000	8.000	البنك فوائد بنكية تسجيل الفوائد	761	512	6.000 3.447.50 6.000 3.447.50	6.000 3.447.50	بضاعة مستهلكة مواد اولية مستهلكة بضاعة مواد أولية تسوية المخزونات	30 31	600 601
6.000	6.000	فوائد بنكية إيرادات مسجلا مسبقا تسوية الإيرادات	487	761	3.000	3.000	نموينات أخرى تموينات مستهلكة تسوية المخزونات	602	32
5.000	5.000	البنك ح/ إنتظارية- إيرادات تسوية الإيرادات	477	512	6.378.54	6.378.54	زيائن مشكوك فيها زيائن عادية تحويل زيائن عادية إلى زيائن مشكوك فيها	411	416

جامعة البليدة 2 كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير السنة الثالثة تخصص مالية المؤسسة

السنة الجامعية 2020-2021 سلاسل مقياس المحاسبة المالية المعقدة أ.د. عمورة جمال

95.170	95.170	البنك	519	512	2.551.42	2.551.42	مخصصات مؤونات مؤونات تدهور الزبائن تشكل مؤونة بـ 40%	4916	685
		مساهمات بنكية تسوية حساب البنك							

### ميزان المراجعة بعد الجرد والتسوية في 2000/12/31

رح	إسم الحساب	مبلغ مدين	مبلغ دائن	رصيد مدين	رصيد دائن
1010	رأسمال صادر	0,00	400 000,00	0,00	400 000,00
1060	إحتياطيات	0,00	20 000,00	0,00	20 000,00
1200	نتائج	0,00	50 000,00	0,00	50 000,00
1640	قروض بنكية	0,00	50 000,00	0,00	50 000,00
1650	كفالات مقبوضة	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
1670	ديون مرتبطة بعقود الإيجار	20 000,00	1 000 000,00	0,00	980 000,00
2040	برامج معلوماتية	35 000,00	0,00	35 000,00	
2110	أراضي	130 000,00	0,00	130 000,00	
2130	مباني	170 000,00	0,00	170 000,00	
2150	معدات وأدوات	190 000,00	0,00	190 000,00	
2180	تجهيزات	1 115 000,00	0,00	1 115 000,00	
2320	تثبيبات جارية	190 000,00	0,00	190 000,00	
2700	قروض للعمال	4 000,00	0,00	4 000,00	
2710	سندات المساهمة	100 000,00	0,00	100 000,00	
2750	كفالت مدفوعة	1 500,00	0,00	1 500,00	
2804	إهلاك البرامج	0,00	1 750,00	0,00	1 750,00
2813	إهلاك المباني	0,00	3 400,00	0,00	3 400,00
2815	إهلاك المعدات	0,00	19 000,00	0,00	19 000,00
2818	إهلاك التجهيزات	0,00	223 000,00	0,00	223 000,00
3000	بضاعة	76 000,00	6 000,00	70 000,00	
3100	مواد اولية	28 447,50	3 447,50	25 000,00	
3200	تموينات أخرى	23 000,00	0,00	23 000,00	
3310	منتوجات جارية	800,00	0,00	800,00	
3510	منتوجات نصف مصنعة	2 500,00	0,00	2 500,00	
3550	منتوجات تامة	12 000,00	8 000,00	4 000,00	
3580	فضلات ومهملات	2 500,00	0,00	2 500,00	
3700	مخزون لدى الغير	35 000,00		35 000,00	
3800	مشتريات بضاعة	20 000,00	20 000,00		
3810	مشتريات مواد اولية	12 000,00	12 000,00	0,00	
3820	مشتريات تموينات أخرى	3 000,00	3 000,00	0,00	
4010	موردو السلع والخدمات	0,00	113 193,85		113 193,85
4030	موردو السندات الواجبة الدفع	0,00	5 850,00		5 850,00
4040	موردو التثبيبات	30 000,00	220 000,00		190 000,00
4050	موردو تثبيبات سندات مطلوب دفعها	0,00	50 000,00		50 000,00

جامعة البليدة 2 كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير السنة الثالثة تخصص مالية المؤسسة

السنة الجامعية 2020-2021 سلاسل مقياس المحاسبة المالية المعمقة أ.د. عمورة جمال

10 000,00		10 000,00		فواتير مستحقة	4080
	3 000,00		3 000,00	موردون مدينون	4090
	3 000,00	0,00	3 000,00	تسبيقات للموردين	4091
	702,00		702,00	تخفيضات سكتسب	4092
	2 400,00	2 500,00	4 900,00	امانات مدفوعة	4096
	55 717,59	9 567,81	65 285,40	زبائن	4110
	6 378,54	0,00	6 378,54	زبائن مشكوك فيها	4160
1 500,00		1 500,00		زبائن دائنون	4190
5 000,00		5 000,00	0,00	تسبيقات من الزبائن	4191
468,00		468,00		تخفيضات ستمنح	4192
		2 000,00	2 000,00	امانات تحت التسديد	4196
	1 000,00	0,00	1 000,00	تسبيقات للعمال	4250
	5 449,35	102,00	5 551,35	رسوم قابلة للإسترجاع	4456
3 097,40		3 165,40	68,00	رسوم مجمعة	4457
	2 500,00		2 500,00	ح إنتظارية مصاريف	4760
5 000,00		5 000,00		ح إنتظارية إيرادات	477
	1 250,00		1 250,00	نفقات م م	4860
6 000,00		6 000,00		إيرادات م م	4870
2 551,42		2 551,42	0,00	مؤونات تدهور الزبائن	4916
	10 500,00	97 670,00	108 170,00	البنك	5120
95 170,00		95 170,00		تسبيقات بنكية	5190
	8 500,00	16 500,00	25 000,00	الصندوق	5300
		5 000,00	5 000,00	تحويلات مالية	5810
	31 000,00	0,00	31 000,00	بضاعة مستهلكة	6000
	8 447,50	0,00	8 447,50	مواد أولية مستهلكة	6010
3 000,00	0,00	3 000,00	0,00	نتموينات مستهلكة	6020
700,00		700,00	0,00	تخفيضات تجارية محصلة	6090
	3 750,00	1 250,00	5 000,00	مصاريف الإيجار	6130
	1 500,00	0,00	1 500,00	مصاريف الصيانة	6150
	8 000,00	0,00	8 000,00	التأمينات	6160
	2 000,00	0,00	2 000,00	الإشهار	6230
	5 000,00	0,00	5 000,00	أجور العمال	6310
	3 189,27		3 189,27	حقوق معدومة	6540
	1 500,00	0,00	1 500,00	أعباء الفوائد	6610
	980,00	0,00	980,00	أعباء مالية أخرى	6680
	247 150,00		247 150,00	مخصصات	6810
	2 551,42	0,00	2 551,42	مخصصات تدهور	6850
32 000,00		32 000,00	0,00	مبيعات بضاعة	7000
6 840,00		9 120,00	2 280,00	مبيعات منتوجات تامة	7010
	800,00	0,00	800,00	تخفيضات تجارية ممنوحة	7090
800,00		800,00	0,00	تغير المخزون منتوجات جارية	7230
9 000,00		17 000,00	8 000,00	تغير المخزون منتوجات تامة	7240
15 000,00		15 000,00	0,00	إنتاج مثبت أصول معنوية	7310

200 000,00		200 000,00	0,00	إنتاج مثبت أصول عينية	7320
2 000,00		8 000,00	6 000,00	فوائد بنكية	7610
245,00		245,00	0,00	منتوجات مالية أخرى	7680
<b>2 514 565,67</b>	<b>2 514 565,67</b>	<b>2 767 950,98</b>	<b>2 767 950,98</b>	<b>المجموع</b>	

### الميزانية الختامية في 2000/12/31

المبلغ	الخصوم	رح	ق م ص	إهلاكات ومؤونات	مبلغ إجمالي	الأصول	رح
	ح رؤوس الأموال	1				التثبيات	2
400 000,00	رأسمال صادر	1010	33 250,00	1 750,00	35 000,00	برامج معلوماتية	2040
20 000,00	احتياطات	1060	130 000,00		130 000,00	أراضي	2110
50 000,00	نتائج دورات سابقة	1200	166 600,00	3 400,00	170 000,00	مباني	2130
<b>-46 283,19</b>	نتيجة السنة الحالية	<b>1201</b>	171 000,00	19 000,00	190 000,00	معدات وأدوات	2150
50 000,00	قروض بنكية	1640	892 000,00	223 000,00	1 115 000,00	تجهيزات	2180
10 000,00	كفالات مقبوضة	1650	190 000,00	0,00	190 000,00	تثبيات جارية	2320
980 000,00	ديون مرتبطة بعقود الإيجار	1670	4 000,00	0,00	4 000,00	قروض للعمال	2700
	حسابات الغير	4	100 000,00	0,00	100 000,00	سندات المساهمة	2710
113 193,85	موردو السلع والخدمات	4010	1 500,00	0,00	1 500,00	كفالت مدفوعة	2750
5 850,00	موردو السندات الواجبة الدفع	4030	0,00			المخزونات	3
190 000,00	موردو التثبيات	4040	70 000,00		70 000,00	بضاعة	3000
50 000,00	موردو تثبيات سندات مطلوب دفعها	4050	25 000,00	0,00	25 000,00	مواد اولية	3100
10 000,00	فواتير مستحقة	4080	23 000,00	0,00	23 000,00	تموينات أخرى	3200
1 500,00	زبائن دائنون	4190	800,00	0,00	800,00	منتوجات جارية	3310
5 000,00	تسبيقات من الزبائن	4191	2 500,00	0,00	2 500,00	منتوجات نصف مصنعة	3510
<b>468,00</b>	تخفيضات ستمنح	4192	4 000,00	0,00	4 000,00	منتوجات تامة	3550
3 097,40	رسوم مجمعة	4457	2 500,00	0,00	2 500,00	فضلات ومهملات	3580
5 000,00	ح إنتظارية إيرادات	477	35 000,00		35 000,00	مخزون لدى الغير	3700
6 000,00	إيرادات م م	4870				حسابات الغير	4
95 170,00	تسبيقات بنكية	5190	3 000,00		3 000,00	موردون مدينون	4090
			3 000,00	0,00	3 000,00	تسبيقات للموردين	4091
			702,00		702,00	تخفيضات سنكتسب	4092
			2 400,00	0,00	2 400,00	امانات مدفوعة	4096
			55 717,59	0,00	55 717,59	زبائن	4110
			3 827,12	2 551,42	6 378,54	زبائن مشكوك فيها	4160
			1 000,00	0,00	1 000,00	تسبيقات للعمال	4250
			5 449,35	0,00	5 449,35	رسوم قابلة للإسترجاع	4456
			2 500,00	0,00	2 500,00	ح إنتظارية مصاريف	4760
			1 250,00	0,00	1 250,00	نفقات م م	4860
			0,00			<b>الحسابات المالية</b>	<b>5</b>
			10 500,00		10 500,00	البنك	5120
			8 500,00		8 500,00	الصندوق	5300
<b>1 948 996,06</b>	<b>المجموع</b>		<b>1 948 996,06</b>	<b>249 701,42</b>	<b>2 198 697,48</b>	<b>المجموع</b>	

### جدول النتائج في 2000/12/31

المبلغ في السنة ن-1	المبلغ في السنة ن	البيان
	39 540,00	رقم الأعمال 700 + 38840
	9 800,00	تغير المخزون من المنتجات المصنعة وقيد الصنع
	215 000,00	الإنتاج المثبت
		إعانات الإستغلال
	<b>264 340,00</b>	<b>إنتاج السنة المالية (1)</b>
	37 247,50	المشتريات المستهلكة 3000 - 800 + 39447,5
	15 250,00	الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى
	<b>52 497,50</b>	<b>إستهلاكات السنة المالية (2)</b>
	<b>211 842,50</b>	<b>القيمة المضافة للإستغلال = 3(2-1)</b>
	5 000,00	أجور المستخدمين
		ضرائب ورسوم
	<b>206 842,50</b>	<b>الفاوض الخام للإستغلال (4)</b>
		المنتجات العمليانية
	3 189,27	الأعباء العمليانية
	249 701,42	مخصصات الإهلاك
		إسترجاع خسائر القيمة
	<b>-46 048,19</b>	<b>النتيجة العمليانية (5)</b>
	2 245,00	الإيرادات المالية
	2 480,00	المصاريف المالية
	<b>-235,00</b>	<b>النتيجة المالية (6)</b>
	<b>-46 283,19</b>	<b>النتيجة العادية قبل الضريبة (7) = 6+5</b>
		الضرائب الواجبة الدفع عن النتيجة العادية
		الضرائب المؤجلة
	266 585,00	مجموع إيرادات الأنشطة العادية
	312 868,19	مجموع نفقات الأنشطة العادية
	<b>-46 283,19</b>	<b>النتيجة الصافية للأنشطة العادية (8)</b>
		العناصر غير العادية - إيرادات
		العناصر غير العادية - نفقات
	0	<b>النتيجة غير العادية (9)</b>
	<b>-46 283,19</b>	<b>النتيجة الصافية للسنة المالية (10)</b>

**حل التمرين الثالث: جدول الإهلاكات**

**1/ جدول الإهلاك:**

السنة	القيمة الأصلية	قاعدة الإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	ق م ص	الأثر على النتيجة
1	700.000	605.500	121.100	121.100	578.900	121.100
2	700.000	605.500	121.100	242.200	457.800	121.100
3	700.000	605.500	121.100	363.300	336.700	121.100
4	700.000	605.500	121.100	484.400	215.600	121.100
5	700.000	605.500	121.100	605.500	94.500	121.100

تحديد قاعدة الإهلاك: القيمة الأصلية - القيمة المتبقية أو سعر التنازل المحتمل مطروحا منه جميع النفقات البيعية

$$\text{قاعدة الإهلاك} = 700.000 - (700.000 * 15\%) - ((700.000 * 15\% * 10\%)) = 605.500 \text{ دج}$$

$$\text{قسط الإهلاك: } 605.500 / 5 = 121.100 \text{ دج القيمة المحاسبية الصافية: } 121.100 - 700.000 = 578.900 \text{ دج}$$

**2/ التسجيل المحاسبي:**

218	512	د/ معدات نقل د/ البنك فاتورة رقم .....	700.000	700.000	1/1 ن
681	2818	د/ مخصصات إهلاك د/ إهلاك معدات نقل قسط السنة الأولى	121.000	121.000	12/31 ن
681	2818	د/ مخصصات إهلاك د/ إهلاك معدات نقل قسط السنة الثانية	121.000	121.000	12/31 ن+1
681	2818	د/ مخصصات إهلاك د/ إهلاك معدات نقل قسط السنة الثالثة	121.000	121.000	12/31 ن+2
681	2818	د/ مخصصات إهلاك د/ إهلاك معدات نقل قسط السنة الرابعة	121.000	121.000	12/31 ن+3
681	2818	د/ مخصصات إهلاك د/ إهلاك معدات نقل قسط السنة الخامسة	121.000	121.000	12/31 ن+4

	605.000	د / إهلاك المعدات		2818
	105.000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات		462
700.000		د/ معدات نقل	218	
10.500		د / موردوا السلع والخدمات	401	
		إخراج المعدات		

### حل التمرين الرابع : تدهور قيم الأصول:

#### **1- مؤشرات تدهور القيم: indices de perte de valeur**

في نهاية كل دورة محاسبية لابد البحث من خلال المعلومات الخارجية والداخلية على مؤشرات تدهور القيم، ويتعلق الأمر أساسا بالمعلومات المرتبطة بتغير أو تذبذب أسعار السوق وأيضا بتغير استعمال الأصل.

#### **2- اختبار التدهور: test de dépréciation:**

من أجل معرفة هل هناك تدهور للقيم أم لا، لابد من تحديد القيمة القابلة للتحويل أو القيمة الإستردادية وتحديد القيمة المحاسبية الصافية للأصل بعد طرح مجموع الإهلاكات المتراكمة ومقارنتهما مع بعض أيهما اقل. وتعرف القيمة القابلة للتحويل على أنها القيمة الأكبر ما بين القيمة الاستبدالية أو السوقية والقيمة النفعية. فإذا كانت القيمة القابلة للتحويل أقل من القيمة المحاسبية الصافية فحينئذ نقول أن هناك تدهور أو خسارة قيمة ولا بد من تسجيلها.

وعليه وانطلاقا من معطيات التمرين فإن:

القيمة السوقية للأرض هي: سعر البيع الصافي مطروح منه تكاليف الخروج:

$$340.000 - 340.000 * 10\% = 306.000 \text{ د.ج.}$$

القيمة النفعية: هي قيمة المنافع الاقتصادية المستقبلية المنتظرة من استعمال هذا الأصل = 300.000 د.ج.

وبالتالي فإن القيمة الإستردادية أو القيمة القابلة للتحويل من خلال التعريف ومن خلال معطيات التمرين هي:

306.000 د.ج وهي القيمة الأكبر ما بين القيمتين.

وبما أن القيمة القابلة للتحويل هي أقل من القيمة المحاسبية الصافية معناه فيه تدهور قيمة لابد من تسجيلها

$$(306.000 - 360.000) = 54.000 \text{ د.ج.}$$

#### **التسجيل المحاسبي:**

	54.000	د/ مخصصات إهلاكات وتدهور القيم		681
54.000		د / تدهور قيم الأراضي	2911	
		تسجيل تدهور القيم		

## حل التمرين الخامس : أثر تدهور قيم الأصول على جدول الإهلاك

### 1- جدول الإهلاكات وتدهور القيم:

السنوات	القيمة الأصلية	قاعدة الإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	ق م ص	القيمة المحصلة	قيمة التدهور	التدهور المتراكم	ق م ص بعد التدهور المتراكم
2000	100.000	100.000	10.000	10.000	90.000	/	/	/	90.000
2001	100.000	100.000	10.000	20.000	80.000	/	/	/	80.000
2002	100.000	100.000	10.000	30.000	70.000	/	/	/	70.000
2003	100.000	100.000	10.000	40.000	60.000	/	/	/	60.000
2004	100.000	100.000	10.000	50.000	50.000	24.000	26.000	26.000	24.000
2005	100.000	24.000	4.800	54.800	45.200	18.000	1.200	27.200	18.000
2006	100.000	18.000	4.500	59.300	40.700	12.000	1.500	28.700	12.000
2007	100.000	12.000	4.000	63.300	36.700	8.000	/	28.700	8.000
2008	100.000	8.000	4.000	67.300	32.700	4.000	/	28.700	4.000
2009	100.000	4.000	4.000	71.300	28.700	0	/	28.700	0

### التسجيل المحاسبي:

681	10.000	د/ مخصصات إهلاك	10.000
2815	10.000	د/ إهلاك معدات و أدوات	10.000
		قسط الإهلاك السنوي 2005/12/31	
681	26.000	د/ مخصصات إهلاكات وتدهور القيم	26.000
2915	26.000	د/ تدهور قيم المعدات والأدوات	26.000
		تسجيل تدهور القيم في 2005/12/31	
681	4.800	د/ مخصصات إهلاك	4.800
2815	4.800	د/ إهلاك معدات و أدوات	4.800
		قسط الإهلاك السنوي 2006/12/31	
681	1.200	د/ مخصصات إهلاكات وتدهور القيم	1.200
2915	1.200	د/ تدهور قيم المعدات والأدوات	1.200
		تسجيل تدهور القيم في 2006/12/31	
681	4.000	د/ مخصصات إهلاك	4.000
2815	4.000	د/ إهلاك معدات و أدوات	4.000
		قسط الإهلاك السنوي 2009/12/31	
2815	71.300	د/ إهلاك معدات وأدوات	71.300
2915	28.700	د/ تدهور قيم المعدات والأدوات	28.700
215	100.000	د/ المعدات والأدوات	100.000
		تسجيل إخراج المعدات في 2009/12/31	

## السلسلة الثانية (02)

### تمرين 1 : إعادة تقييم التثبيات: (La réévaluation d'immobilisation)

تم اقتناء آلة إنتاجية من طرف مؤسسة بترولية بتاريخ 1/1/1 ن بقيمة 300.000 دج، مدة حياتها : 5 سنوات تتوقع المؤسسة أنه بعد 5 سنوات لابد من إجراء تغييرات كبيرة على هذه الآلة أو شراء آلة أخرى، وتعتمد المؤسسة طريقة الإهلاك الثابت. بتاريخ 1/1/1 ن+2 تم تقدير الآلة بقيمة 270.000 دج.

بتاريخ 31/12/1 ن+3 لم تعد تستعمل المؤسسة هذه الآلة وهذا نظرا لعدم مواكبتها مع الشروط الجديدة لعملية الإنتاج، وتم تقدير هذه الآلة بهذا التاريخ بـ 10.000 دج.

#### المطلوب:

تسجيل القيود المحاسبية بافتراض أن المؤسسة تستعمل الطريقة البديلة (Méthode alternative):

- بتاريخ 1/1/1 ن+2
- بتاريخ 31/12/1 ن+3
- القيود الأخرى بداية من 1/1/1 ن.

### تمرين 2: الإحتياطات المنظمة (les réserves réglementées)

قامت مؤسسة بتاريخ 17/03/2008 باقتناء آلة إنتاجية بقيمة 500.000 دج، مدة نفعيتها 05 سنوات، تهتك حسب طريق الإهلاك الثابت، تم التنازل عنها بتاريخ 10/10/2010 بثمن تنازل إجمالي 280.000 ، مصاريف الخروج 5000 دج. تم التحصيل بشيك بنكي.

تعهدت المؤسسة لدى مصلحة الضرائب بإعادة استثمار الفائض الناتج عن عملية التنازل خلال المهلة القانونية. بتاريخ 20/06/2011 إلتزمت المؤسسة واشترت آلة إنتاجية بقيمة 220.000 ، مصاريف نقلها: 10.000 ، مصاريف التأمين: 15.000 ، مصاريف الجمركة: 5.000 ، الرسم على القيمة المضافة: 17 % ، مدة نفعيتها 04 سنوات. تمت عملية الدفع بشيك بنكي. المطلوب: 1- تسجيل عملية التنازل؟

2- تسجيل عملية الشراء واستعمال فائض القيمة وقسط الإهلاك السنوي لسنة 2011 فقط؟

3- ماهي المهلة القانونية المسموح بها لإعادة الاستثمار؟

### تمرين 3 : الإعانات (les subventions)

تحصلت مؤسسة على إعانة من جهة ليس لها وصاية في شكل معدات نقل بقيمة 120.000 دج تهتك على مدى 4 سنوات.

المطلوب: 1- تسجيل العمليات الضرورية لهذه الإعانة ؟

1- ما هو اثر إخضاع الإعانة للضرائب على الإهلاك؟

### تمرين 4: الضرائب المؤجلة (les impôts différés)

قامت مؤسسة بإقتناء آلة إنتاجية بتاريخ 05/03/2010 بقيمة 160.000 دج، مدة نفعيتها 10 سنوات، الرسم على القيمة المضافة: 17 % ، مصاريف النقل والجمركة والتأمين: 20.000 دج، تم دفع الكل بشيك بنكي.

بتاريخ 20/09/2012 تنازلت المؤسسة عن هذه الآلة بقيمة 150.000 دج بشيك بنكي، معدل الضرائب على أرباح الشركات 25 % ، تطبق المؤسسة طريقة الإهلاك الثابت لهذا النوع من التثبيات.

المطلوب: تسجيل عمليات الإقتناء واقساط الإهلاكات والتنازل وقيود التسوية الضرورية الأخرى التي تراها مناسبة ؟

### **تمرين 5: عقود الإيجار : (Les contrats de location)**

قامت مؤسسة (س) باستئجار شاحنتين من مؤسسة (ع) من أجل استعمالها في عملية النقل، وهذا في ظل الشروط الآتية:

➤ الشاحنة الأولى: دفع إيجار سنوي بقيمة 19600 دج بداية كل ثلاثي لمدة 05 سنوات، بالإضافة إلى دفع 0.2 دج عن كل كلم مقطوع في نهاية كل سنة بالنسبة للمسافات المقطوعة سنويا والتي تتعدى 100.000 كلم، مع إمكانية حيازة هذه الشاحنة خلال 5 سنوات بمبلغ 60.000 دج.

➤ الشاحنة الثانية: دفع إيجار سنوي بقيمة 20.000 دج بداية كل ثلاثي لمدة 9 سنوات، بالإضافة إلى دفع 0.2 دج عن كل كلم مقطوع في نهاية السنة بالنسبة للمسافات المقطوعة سنويا والتي تتعدى 100.000 كلم، مع عدم إمكانية حيازة هذه الشاحنة بعد 9 سنوات (أي يتم استرجاعها من طرف المؤجر عل أن يبيعها لفرع أجنبي تابع للمؤجر بقيمة 10.000 دج).

للإشارة فإن الاستعمال المتوسط المتوقع لكل من الشاحنتين هو 1.000.000 كلم خلال 10 سنوات، وأن تكلفة شراء هاتين الشاحنتين من طرف المؤسسة المؤجرة (ع) هي 120.000 دج لكل شاحنة.

#### **المطلوب:**

- التمييز بين النوعين من العقود.
- تحديد لكل من العقدين المعدل السنوي الضمني لمردودية المداخيل الدنيا (taux annuel implicite de rendement des revenus minimaux).
- تسجيل القيود الضرورية لكلا المؤسستين في السنة (ن) وهي السنة الأولى للاستعمال، علما أن العقود بدأت في 1/1/ن، وأن المؤسسة (س) قطعت مسافات 90.000 كلم و 110.000 كلم على التوالي بالنسبة للشاحنتين الأولى والثانية.

### **تمرين 6: اقتناء التثبيات : (Acquisition d'immobilisation)**

إشترت مؤسسة بتاريخ 07/1/ن+1 أصول ثابتة بقيمة 530.000 دج، وتحصلت على شروط التسديد الآتية:

- ✓ دفع 200.000 دج فورا بشيك بنكي.
- ✓ دفع الباقي 12 شهرا بعد الإستلام.
- ✓ معدلات السوق : 10 % عند حيازة الإستثمار ، يهتك هذا الإستثمار على مدى 5 سنوات بطريقة خطية.

#### **المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية بـ:**

- بتاريخ 07/1/ن+1.
- بتاريخ 31/12/ن+1.
- بتاريخ 30/06/ن+2.

### **تمرين 7: تكلفة اقتناء تثبيات مادية (نفقات جارية ونفقات رأسمالية)**

قامت مؤسسة بشراء قطعة أرض لبناء مكاتب إدارية، وكانت النفقات التي دفعتها المؤسسة لحيازة هذا الأصل كما يلي:

- ✓ ثمن شراء الأرض: 1.100.000 دج.
- ✓ تقرير الخبير العقاري: 350.000 دج.
- ✓ أتعاب الموثق: 750.000 دج.
- ✓ المبلغ المدفوع لمؤسسة البناء: 10.000.000 دج.
- ✓ العقد المتعلق بصيانة المصعد (L'ascenseur): 30.000 دج.
- ✓ عمولة الوكيل العقاري: 500.000 دج.
- ✓ تصليح باب مدخل البناية الجديدة: 15.000 دج.

✓ فائدة مدفوعة على قرض مرتبط ببناء المكاتب خلال مدة البناء: 200.000 دج.  
للعلم فإن مدة الاستعمال العادية لهذه الأراضي والبنية هي 35 سنة، ويحتمل أن تتبع المؤسسة هذه الأرض والبنية خلال 20 سنة.  
**المطلوب:**

- ما هو المبلغ الذي يجب أن يدرج ضمن الأصول الثابتة أو التثبيتات.
- ما هي مدة الإهلاك (35 سنة أو 20 سنة) ولماذا.

#### **تمرين 8 : استبدال تثبيتات (échange d' immobilisations)**

قامت مؤسسة بحيازة آلة إنتاجية M1 بتاريخ 1998/1/1 بقيمة 100.000 دج، واعتادت المؤسسة على الاحتفاظ بهذا النوع من الآلات لمدة 5 سنوات قبل أن تبيعها، مدة الانتفاع بهذا النوع من الآلات هي 10 سنوات، ومن المتوقع أن تتنازل هذه المؤسسة عن هذه الآلة بعد 5 سنوات بـ 10.000 دج، علما أن المؤسسة تطبق طريقة الإهلاك الثابت على أصولها.  
بتاريخ 2000/12/31 تم استبدال الآلة M1 بآلة إنتاجية أخرى M2 بقيمة 55.000 دج، وقامت المؤسسة بدفع 3.000 دج.  
**المطلوب:**

- إعداد جدول الإهلاك للآلة الأولى M1 من تاريخ حيازتها إلى تاريخ استبدالها.
- تسجيل القيود المحاسبية الضرورية بتاريخ 2000/12/31 عند استبدال هذه الآلة.

#### **تمرين 9: محاسبة المركبات: (comptabilité des composants)**

استثمرت مؤسسة بترولية في 01/01/ن-2 مبلغ 16.000.000 دج، في إقتناء آلة إنتاجية متخصصة في صيانة الآبار البترولية والغاز.  
من الخصائص الفنية لهذه الآلة أنها تتشكل من عدة مركبات أو أجزاء، قرر مهندسو هذه المؤسسة تفكيك هذه الآلة إلى سبعة أجزاء مع مدة حياة كل منها كما يلي:

- ✓ الجزء الأول: (Tambours): 3.000.000 دج ، مدة حياته : 10 سنوات.
- ✓ الجزء الثاني: (mécanisme de levage): 1.000.000 دج، مدة حياته: 12 سنة.
- ✓ الجزء الثالث: (Treuil à commande hydraulique): 5.500.000 دج ، مدة حياته: 15 سنة.
- ✓ الجزء الرابع: (Système hydraulique): 2.500.000 دج ، مدة حياته: 8 سنوات.
- ✓ الجزء الخامس: (Eclairage): 500.000 دج ، مدة حياته: 05 سنوات.
- ✓ الجزء السادس: (Table de rotation): 2.000.000 دج، مدة حياته: 12 سنة.
- ✓ الجزء السابع: (Rotor): 1.500.000 دج، مدة حياته: 10 سنوات.

**المطلوب:**

- تقديم مختلف الأجزاء أو المركبات مع قيمتها الإجمالية وإهلاكاتها بتاريخ 12/31/ن.
- نظرا لمشكل تقني، يجب إستبدال الجزء السابع (Rotor) خلال 05 سنوات (12/31/ن+2) بمركب جديد بقيمة 1.800.000 دج، المطلوب: القيام بالمعالجة المحاسبية الضرورية لهذه الحالة.

**تمرين 10: الأصول العقارية (العقارات الموظفة) (les actifs immobiliers - immeuble de placement)**

من خلال تقييم الخبراء العقاريين لأصول إحدى المؤسسات وفقا للقيم السوقية أسفرت العملية عما يلي:

خبرة مستقلة		الرقم	الصف
القيمة السوقية في 12/31/ن	القيمة المحاسبية الصافية في 1/1/ن		
14.000	12.000	1	مكاتب
12.000	8.000	2	مكاتب
10.000	10.000	3	مكاتب
11.000	11.000	4	مكاتب
4.000	5.000	5	مكاتب
8.000	6.000	6	مكاتب
16.000	18.000	7	مباني
20.000	17.000	8	مباني
22.000	22.000	9	مباني
16.000	14.000	10	مباني
<b>133.000</b>	<b>123.000</b>		<b>المجموع</b>

**المطلوب:** تحت فرضية أن المؤسسة تختار نموذج القيمة العادلة، تسجيل القيود المحاسبية في 12/31/ن.

**الحلول**

**التمرين الأول : إعادة تقييم الثبيلات**

**1- التسجيل المحاسبي:**

300.000	300.000	د / معدات نقل	218
		د / البنك	512
		فاتورة شراء	
60.000	60.000	د / مخصصات إهلاكات ومؤونات	681
		د / إهلاك معدات وأدوات	2815
		قسط سنة ن	
60.000	60.000	د / مخصصات إهلاكات ومؤونات	681
		د / إهلاك معدات وأدوات	2815
		قسط سنة ن+1	

**2- تسجيل إعادة التقييم في 1/1/ن +2:**

القيمة السوقية : 270.000 دج، ق م ص: 300.000 - 120.000 = 180.000 دج

تحديد معامل إعادة التقييم: القيمة السوقية / ق م ص = 180.000 / 270.000 = 1.5

القيمة الأصلية بعد إعادة التقييم: 450.000 = 1.5 \* 300.000

الإهلاكات بعد إعادة التقييم: 180.000 = 1.5 \* 120.000

القيمة المحاسبية الصافية بعد إعادة التقييم: 270.000 = 1.5 \* 180.000

جامعة البليدة 2 كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير السنة الثالثة تخصص مالية المؤسسة  
السنة الجامعية 2020-2021 سلاسل مقياس المحاسبة المالية المعمقة أ.د. عمورة جمال

فرق التكلفة: القيمة الأصلية بعد إعادة التقييم - القيمة الأصلية قبل إعادة التقييم:  $450.000 - 300.000 = 150.000$  دج.  
فرق الإهلاك: الإهلاك المتراكم بعد إعادة التقييم - الإهلاك المتراكم قبل إعادة التقييم:  $180.000 - 120.000 = 60.000$  دج.  
الفرق الصافي: فرق التكلفة - فرق الإهلاك =  $60.000 - 50.000 = 10.000$  دج

التسجيل المحاسبي: بتاريخ 1/1/2021

218	د / معدات وأدوات	150.000	
	د / إهلاك المعدات	60.000	
	د / فارق إعادة التقييم	90.000	
	إعادة التقييم		
2818			
105			
681	د / مخصصات إهلاكات ومؤونات	90.000	
	د / إهلاك معدات وأدوات	90.000	
	قسط سنة ن+2		
	3/270.00		
2818			
681	د / مخصصات إهلاكات ومؤونات	90.000	
	د / إهلاك معدات وأدوات	90.000	
	قسط سنة ن+3		
	3/270.00		
2818			

في 31/12/2021 القيمة المحاسبية الصافية للألة :  $90.000 - (270.000 - 180.000)$ ، وقدرت قيمتها السوقية بـ 10.000 دج، فعوض أن نسجل الخسارة (90.000 - 10.000) في النتيجة، نقوم باسترجاع جزء من الخسارة المتعلقة بإعادة التقييم السابقة وفق القيد وهذا وفق القيد الآتي:

31/12/2021

105	د / إعادة التقييم	80.000	
	د / معدات وأدوات	80.000	
	استرجاع جزء من الخسارة		
215			

في 31/12/2021 ن+4 لا بد من تسجيل قسط الإهلاك الأخير والذي يمثل 100 % من القيمة المحاسبية الصافية باعتبار أن مدة الحياة الأصلية هي 05 سنوات لم تتغير وبالتالي فإن القسط الأخير يمثل 10.000 دج القيمة المتبقية، ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

31/12/2021

681	د / مخصصات إهلاكات	10.000	
	د / إهلاك معدات وأدوات	10.000	
	قسط الإهلاك الأخير		
2815			

التمرين الثاني: الإحتياطات

1- تسجيل عملية التنازل، عملية الإقتناء واستعمال فائض القيمة

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	ر ح د	ر ح م
		2010/10/10		
	250.000	إهلاك المعدات		2815
500.000	275.000	البنك		512
		معدات وأدوات	215	
25.000		فائض قيمة ناتج عن التنازل	752	
		التنازل		
	25.000	فائض قيمة ناتج عن التنازل		752
25.000		إحتياطات - فائض قيمة يعاد استثماره	10610	
		تحويل الفائض إلى إحتياطات		
		2011/06/20		
	250.000	معدات وأدوات		215
292.500	42.500	رسوم مسترجعة على التثبيات	512	4452
		البنك		
		الدفع		
		2011/12/31		
	25.000	إحتياطات - فائض القيمة		10610
25.000		إهلاك معدات	2815	
		قسط الإهلاك		
	28.125	مخصصات إهلاك		681
28.125		إهلاك معدات	2815	
		قسط الإهلاك		

2- المهلة القانونية لإعادة الاستثمار هي: 03 سنوات

التمرين الثالث: الإعانات

1/ تسجيل القيود الضرورية:

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	ر ح د	ر ح م
	120.000	معدات نقل		218
120.000		إعانات تجهيز	131	
		الحصول على إعانة		
	30.000	مخصصات إهلاك		681
30.000		إهلاك معدات نقل	2818	
		قسط الإهلاك		
	30.000	منتجات أخرى وأعباء مؤجلة		138
30.000		إيرادات إستثنائية على إعانات محولة	754	
		تحويل جزء من الإعانة		

2/ اثر إخضاع الإعانة للضرائب على الإهلاك هو : إلغاء للإهلاك

التمرين الرابع: الضرائب المؤجلة

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	رح د	رح م
210.600	180.000 30.600	2010/03/05 معدات وأدوات رسوم قابلة للإسترجاع البنك فاتورة شراء	512	215 44562
15.000	15.000	2010/12/31 مخصصات إهلاك إهلاك معدات	2815	681
18.000	18.000	2011/12/31 مخصصات إهلاك إهلاك معدات قسط سنة 2010	2815	681
13.500	13.500	2010/09/20 مخصصات إهلاك إهلاك معدات قسط سنة 2012	2815	681
192.240 4.260	46.500 150.000	2012/09/20 إهلاك معدات البنك معدات وأدوات فائض قيمة ناتج عن التنازل عن التثبيات التنازل	215 752	2815 512
12.240	12.240	معدات وأدوات رسوم مسترجعة إرجاع الرسم على القيمة المضافة المسترجع	44562	215
981	981	مخصصات إهلاك إهلاك معدات قسط إهلاك تكميلي	2815	681
2.244	1.683 561	ترحيل من جديد ضرائب مؤجلة - أصول إهلاك معدات تسجيل اثر الإهلاك	2815	115 133

التمرين الخامس: عقود الإيجار

- التمييز بين النوعين من العقود:

- ✓ بالنسبة للعقد الأول يعتبر من عقود الإيجار البسيطة، لأنه لايتوفر على الشروط الواجبة في عقود الإيجار التمويلية والمتمثلة على وجه الخصوص فيمايلي:
- مدة الإيجار لا تغطي بنسبة كبيرة المدة الاقتصادية للأصل (الشاحنة).
- سعر التنازل غير منخفض مقارنة بالقيمة العادلة في تاريخ خيار الشراء (السعر يمثل 50% من قيمة الأصل جديد).
- ✓ بالنسبة للعقد الثاني يعتبر من قبيل عقود الإيجار التمويلية لأنه يتوفر على الشروط السالفة الذكر بالرغم من أنه لا يتوفر على عنصر تحويل الأصل أو التنازل عنه للمستأجر بعد نهاية العقد.

- حساب المعدلات السنوية الضمنية للمرود:

نقوم بحساب المعدل الثلاثي لان الدفعات تتم كل ثلاثي ثم نقوم بتحويلها إلى معدلات سنوية.

$$\checkmark \text{العقد الأول: } 120.000 = 4.900 * -1 - (ع + 1) / 20 + (ع + 1) * 60.000 - 20$$

من أجل ع = 2 % :

$$120.000 = 4.900 * -1 - (1.02) / 20 + (1.02) * 60.000 - (1.02) 20$$

$$120.000 = 4.900 * 16.351433 + (1.02) 60.000 + (0.672971) 122.102,72 \text{ د.ج.}$$

من أجل ع = 2.5 % :

$$120.000 = 4.900 * -1 - (1.025) / 20 + (1.025) * 60.000 - (1.025) 20$$

$$120.000 = 4.900 * 15.589162 + (1.025) 60.000 + (0.610271) 114.912,83 \text{ د.ج.}$$

عملية الحصر: بالطريقة الأولى

$$TM = TG - (VM-VP / VG-VP)(TG-TP)$$

$$= 2.5 - ((120.000 - 114.912) / (122.102 - 114.912)) (2.5-2) = 2.14\% \text{ (taux trimestriel)}$$

$$\text{Taux annuel} = (1+T)^n - 1 = (1.0214)^4 - 1 = 8.83\%$$

ع = 2.142 % ، المعدل السنوي المكافئ: ع = (ع + 1) - 4 = 8.85 % .

$$\checkmark \text{العقد الثاني: } 120.000 = 5.000 * -1 - (ع + 1) / 36 + (ع + 1) * 10.000 - 36$$

من أجل ع = 2.75 % :

$$120.000 = 5.000 * -1 - (1.0275) / 36 + (1.0275) * 10.000 - (1.0275) 36$$

$$120.000 = 5.000 * 22.669917 + (1.0275) 10.000 + (0.376577) 120.232,47 \text{ د.ج.}$$

من أجل ع = 3 % :

$$120.000 = 5.000 * -1 - (1.03) / 36 + (1.03) * 10.000 - (1.03) 36$$

$$120.000 = 5.000 * 21.83252 + (1.03) 10.000 + (0.345032) 115.886,42 \text{ د.ج.}$$

عملية الحصر: بالطريقة الثانية

$$TM = TP + (VG-VM / VG-VP)(TG-TP)$$

$$= 2.75 - ((120.232 - 120.000) / (120.232 - 115.886)) (2.5-2) = 2.763\% \text{ (taux trimestriel)}$$

$$\text{Taux annuel} = (1+T)^n - 1 = (1.02763)^4 - 1 = 11.52\%$$

ع = 2.763 % ، المعدل السنوي المكافئ: ع = (ع + 1) - 4 = 11.52 % .

- التسجيل المحاسبي للعقدين:

العقد الأول في دفاتر المستأجر:

5.733	4.900 833	1/1/ن	512	613
		ح / إيجارات ح / الرسم على القيمة المضافة على السلع والخدمات ح / البنك		4456
الثلاثي الأول				
5.733	4.900 833	1/4/ن	512	613
		ح / إيجارات ح / الرسم على القيمة المضافة على السلع والخدمات ح / البنك		4456
الثلاثي الثاني				

5.733	4.900 833	د / إيجارات د / الرسم على القيمة المضافة على السلع والخدمات د / البنك الثلاثي الثالث	512	613 4456
5.733	4.900 833	د / إيجارات د / الرسم على القيمة المضافة على السلع والخدمات د / البنك الثلاثي الرابع	512	613 4456

العقد الثاني في دفاتر المستأجر:

120.000	120.000	د / معدات نقل إيجار تمويل د / ديون مترتبة على عقد الإيجار التمويلي تسجيل العقد	167	218
5.850	5.000 850	د / ديون مترتبة على عقد الإيجار التمويلي د / الرسم على القيمة المضافة على السلع والخدمات د / البنك الثلاثي الأول	512	167 4456
5.850	1.822 3.178 850	د / ديون مترتبة على عقد الإيجار التمويلي 5.000 - 3.178 د / نفقات مالية - فوائد (120.000 - 5.000 * 2.763%) د / الرسم على القيمة المضافة على السلع والخدمات د / البنك الثلاثي الثاني	512	167 661 4456
5.850	1.873 3.127 850	د / ديون مترتبة على عقد الإيجار التمويلي 5.000 - 3.127 د / نفقات مالية - فوائد (115.000 - 1.822 * 2.763%) د / الرسم على القيمة المضافة على السلع والخدمات د / البنك الثلاثي الثالث	512	167 661 4456
	1.925 3.075	د / ديون مترتبة على عقد الإيجار التمويلي 5.000 - 3.075 د / نفقات مالية - فوائد (113.178 - 1.873 * 2.763%)		167 661

5.850	850	د / الرسم على القيمة المضافة على السلع والخدمات د / البنك الثلاثي الرابع	512	4456
3.022	3.022	12/31 ن د / نفقات مالية - فوائد 111.305 - 1.925 * 2.763 % د/ فوائد ستدفع فوائد ستدفع في 1/1/1 ن+1	1688	661
2.340	2.000 340	12/31 ن د / إيجارات 10.000 * 0.2 دج د / الرسم على القيمة المضافة على السلع والخدمات د / البنك أتاوات مدفوعة بدلالة الكيلومترات المقطوعة (أكثر من 100.000 كلم)	512	613 4456
12.222	12.222	12/31 ن د / مخصصات إهلاكات د/ إهلاك المعدات قسط السنة الأولى (10.000 - 120.000) / 9	2818	681

العقد الأول في دفاتر المؤجر:

140.400	120.000 20.400	1/1 ن د / معدات نقل إيجار تمويل د / الرسم على القيمة المضافة على السلع والخدمات د / موردو التثبيات تسجيل الحيازة	404	218 4456
4.900 833	5.733	1/1 ن د / البنك د / خدمات مقدمة - تأجير د / الرسم على القيمة المضافة المجمعة الثلاثي الأول	706 4557	512
4.900 833	5.733	4/1 ن د / البنك د / خدمات مقدمة - تأجير د / الرسم على القيمة المضافة المجمعة الثلاثي الثاني	706 4557	512

4.900 833	5.733	7/1/ن د / البنك د / خدمات مقدمة - تأجير د / الرسم على القيمة المضافة المجمع الثلاثي الثالث	706 4557	512
4.900 833	5.733	10/1/ن د / البنك د / خدمات مقدمة - تأجير د / الرسم على القيمة المضافة المجمع الثلاثي الرابع	706 4557	512
12.000	12.000	12/31/ن د / مخصصات الإهلاك د/ إهلاك معدات النقل قسط الإهلاك السنوي (10 / 120.000)	2818	681

العقد الثاني في دفاتر المؤجر:

140.400	120.000 20.400	1/1/ن د / معدات نقل د / الرسم على القيمة المضافة على السلع والخدمات د / موردو التثبيات تسجيل الحيازة	404	218 4456
120.000	120.000	1/1/ن د / القروض المترتبة على عقد الإيجار التمويلي د / معدات نقل تسجيل عقد الإيجار	218	274
5.000 850	5.850	1/1/ن د / البنك د / خدمات مقدمة - تأجير د / الرسم على القيمة المضافة المجمع الثلاثي الأول	274 4557	512
1.822 3.178 850	5.850	4/1/ن د / البنك د / القروض المترتبة على عقد الإيجار التمويلي د / عائدات الأصول المالية د / الرسم على القيمة المضافة المجمع الثلاثي الثاني	274 762 4557	512

جامعة البليدة 2 كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير السنة الثالثة تخصص مالية المؤسسة  
السنة الجامعية 2020-2021 سلاسل مقياس المحاسبة المالية المعمقة أ.د. عمورة جمال

	5.850	7/1/ن د / البنك		512
1.873		د / القروض المترتبة على عقد الإيجار التمويلي	274	
3.127		د / عائدات الأصول المالية	762	
850		د / الرسم على القيمة المضافة المجمعة الثلاثي الثالث	4557	
	5.850	10/1/ن د / البنك		512
1.925		د / القروض المترتبة على عقد الإيجار التمويلي	274	
3.075		د / عائدات الأصول المالية	762	
850		د / الرسم على القيمة المضافة المجمعة الثلاثي الرابع	4557	
	3.022	12/31/ن د/ فوائد منتظرة على قروض د مداخيل القروض	762	2768
3.022		فوائد ستحصل في 1/1/ن+1		
	2.340	12/31/ن د / البنك		512
2.000		د / خدمات مقدمة - تأجير 10.000 * 0.2 دج	706	
340		د / الرسم على القيمة المضافة على السلع والخدمات أتاوات مدفوعة بدلالة الكيلومترات المقطوعة (أكثر من 100.000 كلم)	4557	

**التمرين السادس: اقتناء أو حيازة تشييات**

**1/ التسجيل المحاسبي:**

ينبغي تحيين قيمة التسديدات حسب الاستحقاق العادي أي : قيمة 330.000 دج خلال سنة بمعدل تحيين 10% معناه أن القيمة الحالية هي 300.000 دج، وبالتالي تصبح قيمة الاصل : 300.000 + 200.000 = 500.000 دج.

	500.000	7/1/ن+1 د / معدات نقل		215
200.000		د / البنك	512	
300.000		د / موردو التشييات	404	
		تسجيل الحيازة		

في 12/31/ن+1 لابد من تسجيل قسط الإهلاك (06 أشهر) بمعدل 20% ، وفي نفس الوقت لابد من تسجيل النفقة المالية المتعلقة بالسنة نتيجة آجال التسديد الممنوحة من طرف المورد.

جامعة البليدة 2 كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير السنة الثالثة تخصص مالية المؤسسة  
السنة الجامعية 2020-2021 سلاسل مقياس المحاسبة المالية المعمقة أ.د. عمورة جمال

50.000	50.000	1+ن/12/31 د / مخصصات إهلاكات د / إهلاك معدات نقل قسط الإهلاك	2815	681
15.000	15.000	1+ن/12/31 د / نفقات مالية د/ موردو التثبيات تثبيات النفقة المالية (2 / 30.000)	404	668

و في الأخير أي في 2+ن/06/30 لابد من تسجيل المصاريف المالية لسنة الأشهر وتسجيل التسديد للمورد وفي 12 / 31 ن+2  
تسجيل قسط الإهلاك كما يلي:

15.000	15.000	2+ن/06/30 د / نفقات مالية د/ موردو التثبيات تثبيات النفقة المالية (2 / 30.000)	404	668
330.000	330.000	د / موردو التثبيات د / البنك تسديد الديون والفوائد	512	404
100.000	100.000	2+ن/12/31 د / مخصصات إهلاكات د / إهلاك معدات نقل قسط الإهلاك	2815	681

التمرين السابع: إقتناء تثبيات

1/ مبلغ التثبيات: العناصر المدرجة في قيمة التثبيات

المبلغ	العنصر	الرقم
350.000	تقرير المهندس المعماري	01
750.000	أتعاب الموثق	02
100.000	البحث عن الشهادات السابقة للأرض	03
1.000.000	سعر شراء الأرض	04
600.000	تهديم البناءات المشيدة على الأرض	05
10.000.000	المبالغ المدفوعة لمؤسسة البناء	06
500.000	عمولة الوكيل العقاري	07
200.000	الفوائد المدفوعة على القرض المتعلق بالبناء	08
<b>13.500.000</b>	<b>المجموع (التثبيات)</b>	

**2/ العناصر المستبعدة والمسجلة كنفقات حسب طبيعتها هي:**

- ✓ عقد صيانة المصعد: 30.000 دج.
- ✓ تصليح باب مدخل البناية الجديدة: 15.000 دج.
- تجدر الملاحظة أنه ينبغي توزيع قيمة التثبيتات على الأرض والمبنى كما يلي:
- قيمة البناية : تتضمن المباني العناصر الآتية: 10.200.000 دج.**
- ✓ المبلغ المدفوع لمؤسسة البناء: 10.000.000 دج.
- ✓ الفوائد المدفوعة على القرض المتعلق بالبناء: 200.000 دج.
- قيمة الأرض : تتضمن الأرض العناصر الآتية: 2.950.000 دج.**
- ✓ سعر شراء الأرض: 1.000.000 دج.
- ✓ البحث عن الشهادات السابقة للأرض: 100.000 دج.
- ✓ تهديم البناءات المشيدة على الأرض: 600.000 دج.
- ✓ أتعاب الموثق: 750.000 دج.
- ✓ عمولة الوكيل العقاري: 500.000 دج.
- أما بخصوص النفقات الأخرى المشتركة فتوزع على الأرض والبناية بالتناسب كما يلي:
- تقرير المهندس : 350.000 دج.

- ✓ بالنسبة للأرض:  $78.517 = 10.200.000 + 2.950.000 / 2.950.000 * 350.000$  دج
- ✓ بالنسبة للمباني:  $271.483 = 10.200.000 + 2.950.000 / 10.200.000 * 350.000$  دج.
- تصبح قيمة الأراضي والمباني على التوالي كما يلي: 3.028.517 دج ، 10.471.483 دج.

**3/ مدة الإهلاك:**

ترغب المؤسسة بيع هذا العقار خلال 20 سنة، وبالتالي فإن مدة المنفعة هي 20 سنة وهي المدة التي تستعملها المؤسسة كأساس لإهلاك المبنى:  $20/10.471.483 = 523.574$  دج.  
أما الأراضي لا تهتك بل تخضع لإختبار التدهور كل سنة.

**4/ التسجيل المحاسبي:**

13.500.000	3.028.517 10.471.483	د / أراضي د / مباني د / البنك تسجيل الحيازة	512	211 213
45.000	45.000	د / البنك تسديد مصاريف الصيانة	512	615
523.574	523.574	د / مخصصات إهلاك د / إهلاك المباني قسط السنة الأولى	2813	681

**التمرين الثامن: استبدال التثبيات**

**1/ جدول إهلاك المعدات:**

السنوات	القيمة الأصلية	قاعدة الإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	ق . م . ص
2000	100.000	90.000	18.000	18.000	72.000
2201	100.000	90.000	18.000	36.000	54.000
2002	100.000	90.000	18.000	54.000	36.000
2003	100.000	90.000	18.000	72.000	18.000
2004	100.000	90.000	18.000	90.000	0

ملاحظة: تم حساب الإهلاك على أساس القيمة الأصلية مطروحا منها القيمة المتبقية، وعلى أساس المدة التي تحتفظ المؤسسة بهذه الآلة.

**2/ التسجيل المحاسبي : في 31 /12 / ن :**

681	د / مخصصات إهلاك	18.000	18.000
2815	د / إهلاك المعدات قسط السنة الأخيرة	18.000	18.000
28151 2152	د / الإهلاك المتراكم للألة القديمة د / معدات وأدوات - الآلة الجديدة	54.000 55.000	100.000
2151	د / معدات وأدوات - الآلة القديمة	3.000	3.000
512	د / البنك	6.000	6.000
752	د / فائض القيمة تسجيل الاستبدال		

**التمرين التاسع: محاسبة الأجزاء أو المركبات**

**1/ تقديم مختلف المركبات مع قيمها الإجمالية واهتلاكاها بتاريخ 12/31/ن**

المركب	تاريخ الحياة	القيمة الإجمالية	مدة الإهلاك	الإهلاك المتراكم
المركب الأول	2 - ن / 1/1	3.000.000	10 سنوات	900.000
المركب الثاني	2 - ن / 1/1	1.000.000	12 سنة	250.000
المركب الثالث	2 - ن / 1/1	5.500.000	15 سنة	1.100.000
المركب الرابع	2 - ن / 1/1	2.500.000	8 سنوات	937.500
المركب الخامس	2 - ن / 1/1	500.000	5 سنوات	300.000
المركب السادس	2 - ن / 1/1	2.000.000	12 سنة	500.000
المركب السابع	2 - ن / 1/1	1.500.000	10 سنوات	450.000

**2/ استبدال الجزء السابع (Rotor) :**

ماهي الخطوات اللازمة؟

✓ تسجيل قسط الإهلاك للجزء القديم.

✓ إستخراج الجزء القديم.

✓ إدخال الجزء الجديد.

التسجيل المحاسبي:

		2-01/01		
	3.000.000	د / المركب الأول (Tambour)	2151	
	1.000.000	د/ المركب الثاني (mécanisme de levage)	2152	
	5.500.000	د/ المركب الثالث (treuil à commande hydrau..)	2153	
	2.500.000	د / المركب الرابع (système hydraulique)	2154	
	500.000	د / المركب الخامس (Eclairage)	2155	
	2.000.000	د / المركب السادس (Table de rotation)	2156	
	1.500.000	د / المركب السابع (Rotor)	2157	
16.000.000		د / موردو التثبيات تسجيل الحيازة فاتورة رقم.....	404	
		2-12/31		
	1.479.167	د/ مخصصات إهلاكات		681
300.000		د / إهلاك المركب الأول (Tambour)	28151	
83.333		د/ إهلاك المركب الثاني (mécanisme de levage)	28152	
366.667		د/ إهلاك المركب الثالث (treuil à commande.)	28153	
312.500		د / إهلاك المركب الرابع (système hydraul)	28154	
100.000		د / إهلاك المركب الخامس (Eclairage)	28155	
166.667		د / إهلاك المركب السادس (Table de rotation)	28156	
150.000		د / إهلاك المركب السابع (Rotor)	28157	
		قسط إهلاك السنة ن-2		
		1-12/31		
	1.479.167	د/ مخصصات إهلاكات		681
300.000		د / إهلاك المركب الأول (Tambour)	28151	
83.333		د/ إهلاك المركب الثاني (mécanisme de levage)	28152	
366.667		د/ إهلاك المركب الثالث (treuil à commande.)	28153	
312.500		د / إهلاك المركب الرابع (système hydraul)	28154	
100.000		د / إهلاك المركب الخامس (Eclairage)	28155	
166.667		د / إهلاك المركب السادس (Table de rotation)	28156	
150.000		د / إهلاك المركب السابع (Rotor)	28157	
		قسط إهلاك السنة ن-1		
		12/31		
	1.479.167	د/ مخصصات إهلاكات		681
300.000		د / إهلاك المركب الأول (Tambour)	28151	
83.333		د/ إهلاك المركب الثاني (mécanisme de levage)	28152	

366.667		د/ إهلاك المركب الثالث (treuil à commande.)	28153	
312.500		د / إهلاك المركب الرابع (système hydraul)	28154	
100.000		د / إهلاك المركب الخامس (Eclairage)	28155	
166.667		د / إهلاك المركب السادس (Table de rotation)	28156	
150.000		د / إهلاك المركب السابع (Rotor)	28157	
		قسط إهلاك السنة ن		
		1+ن/12/31		
	1.479.167	د/ مخصصات إهلاكات		681
300.000		د / إهلاك المركب الأول (Tambour)	28151	
83.333		د/ إهلاك المركب الثاني (mécanisme de levage)	28152	
366.667		د/ إهلاك المركب الثالث (treuil à commande.)	28153	
312.500		د / إهلاك المركب الرابع (système hydraul)	28154	
100.000		د / إهلاك المركب الخامس (Eclairage)	28155	
166.667		د / إهلاك المركب السادس (Table de rotation)	28156	
150.000		د / إهلاك المركب السابع (Rotor)	28157	
		قسط إهلاك السنة ن+1		
		2+ن/12/31		
	1.479.167	د/ مخصصات إهلاكات		681
300.000		د / إهلاك المركب الأول (Tambour)	28151	
83.333		د/ إهلاك المركب الثاني (mécanisme de levage)	28152	
366.667		د/ إهلاك المركب الثالث (treuil à commande.)	28153	
312.500		د / إهلاك المركب الرابع (système hydraul)	28154	
100.000		د / إهلاك المركب الخامس (Eclairage)	28155	
166.667		د / إهلاك المركب السادس (Table de rotation)	28156	
150.000		د / إهلاك المركب السابع (Rotor)	28157	
		قسط إهلاك السنة ن+2		
	750.000	د/ اهلاك المركب القديم (Rotor)		28157
	750.000	د/ نقص القيمة الناتج عن خروج التثبيتات		652
1.500.000		د المركب (Rotor)	2157	
		إخراج المركب من ذمة المؤسسة		
	1.800.000	د/ المركب الجديد (Rotor)		2158
1.800.000		د/ موردو التثبيتات	404	
		إدخال المركب الجديد (Rotor)		

**التمرين العاشر : العقارات الموظفة**

1/ الأثر والتسجيل في 1/1/ن وفي 12/31/ن:

لابد الإشارة في البداية أنه بعد التسجيل المحاسبي الأولي، ينبغي على المؤسسات التي تختار طريقة القيمة العادلة لتقييم عقاراتها أن تقيم جميع عقاراتها الموظفة بالقيمة العادلة وبالتالي فإن الربح أو الخسارة الناتجة عن تغير القيمة العادلة للعقار الموظف يجب تسجيله في النتيجة في الدورة التي حدث فيها.

الفرق	القيمة السوقية في 12/31/ن	القيمة السوقية في 1/1/ن	العقار
2.000	14.000	12.000	الأول
4.000	12.000	8.000	الثاني
0	10.000	10.000	الثالث
0	11.000	11.000	الرابع
(1.000)	4.000	5.000	الخامس
2.000	8.000	6.000	السادس
(2.000)	16.000	18.000	السابع
3.000	20.000	17.000	الثامن
0	22.000	22.000	التاسع
2.000	16.000	14.000	العاشر
10.000	133.000	123.000	المجموع

**التسجيل المحاسبي:**

		12/31/ن		
	2.000	د / العقار الاول		21301
	4.000	د / العقار الثاني		21302
	2.000	د / العقار السادس		21306
	3.000	د / العقار الثامن		21308
	2.000	د / العقار العاشر		21310
13.000		د / نواتج إستثنائية عن عمليات التسيير الجاري تسجيل الزيادة	757	
	3.000	د / أعباء إستثنائية عن عمليات التسيير الجاري		657
1.000		د / العقار الخامس	21305	
2.000		د / العقار السابع	21307	
		تسجيل الإنخفاض		