

جامعة 8 ماي 1945 - قالمة -
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير

السنة الدراسية: 2025/2024

سنة أولى: جذع مشترك LMD
مقياس: المحاسبة المالية I

سلسلة تمارين رقم (4)

التمرين (1):

قامت مؤسسة البدر خلال شهر جانفي 2014 بالعمليات الآتية:

- ✓ 14/01/04 سددت بشيك بنكي مصاريف لتطوير منتجها الرئيسي لمواجهة تحديات السوق، وكانت هذه المصاريف متمثلة في: أجور المستخدمين 150.000 دج، استهلاك مواد أولية 200.000 دج، مصاريف دعاية واشهار 200.000 دج، وقررت المؤسسة تثبيت المصاريف.
- ✓ 14/01/12 اشترت براءة اختراع بمبلغ 50.000 دج على الحساب.
- ✓ 14/01/14 كلفت أحد المقاولين بتهيئة الأرض المحيطة بالمؤسسة ودفعت مبلغ 30.000 دج بشيك بنكي، مصاريف متعلقة بالعقد 3.500 دج.
- ✓ 14/01/18 اقتنت رخصة استخدام برنامج معلوماتي بقيمة 60.000 دج (HT) على الحساب، TVA=19%.
- ✓ 14/01/26 اقتنت محل تجاري لتسويق منتجاتها بمبلغ 2.100.000 دج بشيك بنكي، تقدر قيمة الموجودات العينية كما يلي: أرض المحل 400.000 دج، مبنى المحل 430.000 دج، أثاث المحل 200.000 دج، والجزء المتبقي يمثل القيمة المعنوية للمحل.
- ✓ 14/01/28 دفعت بشيك بنكي مجموعة من النفقات قصد القيام بانجاز مبنى إداري كما يلي: مواد أولية 800.000 دج، يد عاملة بمبلغ 100.000 دج، مصاريف مكتب الدراسات 250.000 دج، سيتم الانتهاء من المبنى في 2015/12/31 (سجل العملية + العمليات اللازمة في 2014/12/31 وفي 2015/12/31).
- ✓ 14/08/20 تقدمت المؤسسة بطلبية لأحد الموردين لشراء آلة صناعية، وقدمت تسبيق بقيمة 210.000 دج، حيث سددت 3/2 عن طريق الصندوق والباقي بشيك بنكي.
- ✓ 14/08/22 تم توريد الآلة بالفاتورة الآتية: تكلفة الشراء 450.000 دج (HT)، مصاريف التركيب 55.000 دج (HT)، مصاريف النقل 45.000 دج (HT)، وتم التسديد نقدا، TVA=19%.
- ✓ 14/11/25 قصد انجاز برنامج معلوماتي خاص بتسيير المخزون من طرف مركز الإعلام الآلي للمؤسسة، تطلب ذلك جملة من المصاريف: مواد أولية 75.000 دج، يد عاملة 105.000 دج، أعباء خاصة بالدراسات 34.000 دج، سددت عن طريق البنك وبعد 3 أيام تم انجاز البرنامج.

المطلوب: سجل هذه العمليات في يومية المؤسسة؟

التمرين (2): خلال السنة (ن) قامت مؤسسة بالعمليات الآتية:

- ✓ 01/02/ن شراء مبنى إداري بمبلغ 880.000 دج (HT)، حيث حددت المؤسسة مدة منفعة المبنى بـ 50 سنة، كما قدرت القيمة المتبقية (قيمة الخردة) بعد انتهاء مدة نفعيته بـ 80.000 دج، TVA=19%.
- ✓ 01/02/ن شراء آلات صناعية بمبلغ 400.000 دج، وتتهلك بمعدل 20% سنويا
- ✓ 01/31/ن شراء برنامج معلوماتي حول النظام المحاسبي المالي الجديد بمبلغ 49.800 دج، حيث حددت المؤسسة مدة منفعته بخمس سنوات، وفي 12/31/ن عرف البرنامج المعلوماتي خسارة في القيمة بلغت 3.000 دج.
- ✓ 07/01/ن شراء سيارة بمبلغ 140.000 دج، وتتهلك بمعدل 20% سنويا، وفي 12/31/ن قُدرت القيمة الحقيقية للسيارة في السوق بـ 120.000 دج.

المطلوب: تسجيل قيود الاهتلاك وخسارة القيمة للتثبيات السابقة والخاصة بالسنة (ن).

التمرين (3): في 01/04/2010 اشترت مؤسسة سيارة بمبلغ 500.000 دج، معدل الاهتلاك السنوي 20%، القيمة المتبقية (قيمة الخردة) هي 50.000 دج.

المطلوب:

- 1- انجاز جدول الاهتلاك للسيارة (طريقة الاهتلاك الخطي)؟
- 2- التسجيل في دفتر اليومية للعمليات الآتية:
أ- التنازل عن السيارة بشيك بنكي، وذلك بافتراض الحالات الآتية:
الحالة (1) بتاريخ 05/02/2013 بمبلغ 200.000 دج. الحالة (2): بتاريخ 07/01/2016 بمبلغ 60.000 دج.
ب- شطب المؤسسة للسيارة من الدفاتر المحاسبية بتاريخ 31/12/2015 (بعد انتهاء عمرها الافتراضي وبافتراض أنها لم تقم ببيعها بعد)؟

التمرين (4): قامت مؤسسة الوفاء بالعمليات الآتية:

- ✓ 06/04/2015 باعت قطعة أرض بـ 700.000 دج (HT)، تكلفة حيازتها 500.000 دج، استلمت نصف المبلغ نقداً، والباقي على الحساب، TVA=19%.
- ✓ 10/04/2015 تم استلام ما بقي من حقوق التنازل عن قطعة الأرض عن طريق البنك.
- ✓ 11/04/2015 اشترت شاحنة بمبلغ 400.000 دج، تهلك بمعدل 20% سنويا، تم تسديد 25% نقداً، والباقي تم تمويله مباشرة من طرف البنك من خلال قرض استقادت منه المؤسسة.
- ✓ 27/03/2017 تم بيع الشاحنة بشيك بنكي، وبسعر 200.000 دج.
- ✓ 08/05/2017 تنازلت عن برنامج للمعلوماتية بسعر 86.000 دج على الحساب، ولقد بلغت تكلفة حيازته 180.000 دج، في حين بلغت قيمة الاهتلاك المتراكم 90.000 دج.
- ✓ 09/07/2017 تنازلت عن حافلة لنقل العمال بسعر 80.000 دج (HT) بشيك بنكي، والتي حازت عليها المؤسسة بتاريخ 01/01/2014، حيث بلغت تكلفة حيازتها 320.000 دج، علماً أن هذه الحافلة تهلك بطريقة الاهتلاك الخطي لمدة 5 سنوات، TVA=19%.

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في دفتر يومية مؤسسة الوفاء؟

حل سلسلة التمارين رقم (4)

حل التمرين (1): تسجيل العمليات في يومية مؤسسة البدر:

350.000 200.000	150.000 200.000 200.000	2014/01/04 ح/ أجور المستخدمين ح/ مواد أولية مستهلكة ح/ مصاريف الإشهار ح/ البنك ح/ مواد أولية مصاريف التطوير	512 31	631 601 623
550.000	550.000	// ح/ مصاريف التطوير مثبتة ح/ إنتاج مثبت لأصول معنوية تنشيت مصاريف التطوير	731	203
50.000	50.000	2014/01/12 ح/ الامتيازات، رخص، البراءات ح/ موردو التنشيتات شراء براءة اختراع	404	205
33.500	33.500	2014/01/14 ح/ تهيئات الأراضي ح/ البنك تهيئة الأرض	512	212
71.400	60.000 11.400	2014/01/18 ح/ أنظمة وبرامج الاعلام الآلي ح/ TVA مسترجعة على التنشيتات ح/ موردو التنشيتات شراء برنامج معلوماتي	404	204 44562
2.100.000	400.000 430.000 200.000 1.070.000	2014/01/26 ح/ أراضي ح/ مباني ح/ أثاث ح/ فارق الاقتناء، شهرة المحل ح/ البنك اقتناء محل تجاري	512	211 213 2184 207
350.000 800.000	800.000 100.000 250.000	2014/01/28 ح/ مواد ولوازم مستهلكة ح/ أجور المستخدمين ح/ الدراسات والأبحاث ح/ البنك ح/ مواد أولية مصاريف انجاز مبنى إداري	512 31	601 631 617
1.150.000	1.150.000	2014/12/31 ح/ تنشيتات عينية قيد الانجاز ح/ إنتاج مثبت لأصول عينية مبنى اداري قيد الانجاز	732	232
1.150.000	1.150.000	2015/12/31 ح/ مباني ح/ تنشيتات عينية قيد الانجاز انجاز مبنى اداري	232	213

238	512 53	2014/08/20 ح/تسبيقات على طلبيات بالتثبيات ح/البنك ح/الصندوق تقديم تسبيق لشراء آلة انتاج	210.000	70.000 140.000
215 44562 44563	238 53	2014/08/22 ح/معدات وأدوات صناعية ح/TVA مسترجعة على التثبيات ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات ح/تسبيقات على طلبيات بالتثبيات ح/الصندوق توريد آلة الانتاج	550.000 85.500 19.000	210.000 444.500
601 631 617	512 31	2014/11/25 ح/مواد أولية مستهلكة ح/أجور المستخدمين ح/دراسات وأبحاث مصاريف انحاز برنامج معلوماتي	75.000 105.000 34.000	139.000 75.000
204	731	2014/11/28 ح/برامج اعلام آلي ح/انتاج مثبت لأصول معنوية انجاز برنامج معلوماتي	214.000	214.000

ملاحظة: في العملية 14/8/22 يمكن دمج tva المصاريف مع tva التثبيات

حل التمرين (2): تسجيل قيود الاهتلاك وخسارة القيمة في نهاية السنة (ن):

اهتلاك المبنى الاداري:

المبلغ القابل للاهتلاك = القيمة المحاسبية الإجمالية - القيمة المتبقية = $880.000 - 80.000 = 800.000$ دج

قسط الاهتلاك السنوي = $80.000 \div 50 = 16.000$ دج

اهتلاك الآلات الصناعية: قسط الاهتلاك السنوي = $400.000 \times 0,20 = 80.000$ دج

اهتلاك البرنامج المعلوماتي:

قسط الاهتلاك السنوي = $49.800 \div 5 = 9.960$ دج قسط الاهتلاك للسنة (ن) = $9.960 \times (12 \div 11) = 9130$

اهتلاك السيارة:

قسط الاهتلاك السنوي = $140.000 \div 5 = 28.000$ دج قسط الاهتلاك للسنة (ن) = $28.000 \times (12 \div 6) = 14.000$ دج

القيمة المحاسبية الصافية (vnc) = $140.000 - 14.000 = 126.000$

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية - القيمة الحقيقية = $126.000 - 120.000 = 6.000$ (هناك خسارة)

681	2813	12/31 ح/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ... ح/اهتلاك المباني قسط اهتلاك المباني للسنة (ن)	16.000	16.000
681	2815	// ح/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ... ح/اهتلاك المعدات الصناعية قسط الاهتلاك للمعدات الصناعية للسنة (ن)	80.000	80.000
681	2804	// ح/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ... ح/اهتلاك برمجيات المعلوماتية قسط اهتلاك البرنامج المعلوماتي للسنة (ن)	9.130	9.130
681	2904	// ح/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ... ح/خسائر القيمة عن برمجيات المعلوماتية وما شابهها خسارة القيمة للبرنامج المعلوماتي	3.000	3.000

14.000	14.000	// ح/ مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ... ح/ اهتلاك معدات النقل قسط اهتلاك معدات النقل للسنة (ن)	2818	681
6.000	6.000	// ح/ مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ... ح/ خسائر القيمة عن معدات النقل خسارة القيمة لمعدات النقل	2918	681

حل التمرين (3):

1- انجاز جدول اهتلاك السيارة: **قسط الاهتلاك = المبلغ القابل للاهتلاك × معدل الاهتلاك × المدة**

المبلغ القابل للاهتلاك = القيمة الأصلية - القيمة المتبقية = 500.000 - 50.000 = 450.000 دج

قسط اهتلاك سنة 2010 = $450.000 \times 0,2 \times 9 = 81.000$ دج

قسط اهتلاك 2011 = $450.000 \times 0,2 \times 1 = 90.000$ دج.

أقساط الاهتلاك للسنوات 2012، 2013، 2014، تساوي قسط اهتلاك 2011.

قسط اهتلاك 2015 = $450.000 \times 0,2 \times 3 = 22.500$ دج.

جدول اهتلاك السيارة:

التاريخ	القيمة القابلة للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2010	450.000	67.500	67.500	432.500
2011	450.000	90.000	157.500	342.500
2012	450.000	90.000	247.500	252.500
2013	450.000	90.000	337.500	162.500
2014	450.000	90.000	427.500	72.500
2015	450.000	22.500	450.000	50.000

القيمة المحاسبية الصافية (vnc) يتم حسابها في الجدول من خلال العلاقة الآتية:

القيمة المحاسبية الصافية = القيمة الأصلية - مجموع الاهتلاكات - خسارة القيمة.

مثلا: القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2012 = $500.000 - 247.500 - 0 = 252.500$ دج

2- التسجيل في اليومية لعملية التنازل عن السيارة:

2818 512 652	2182	2013/02/05 (الحالة 1) ح/ اهتلاك معدات النقل ح/ البنك ح/ نواقص القيمة عن الأصول الثابتة بيع سيارة بشيك بنكي	255.000 200.000 45.000	500.000
2818 512	2182 752	2016/01/07 (الحالة 2) ح/ اهتلاك معدات النقل ح/ البنك ح/ فوائض القيمة عن الأصول الثابتة بيع سيارة بشيك بنكي	450.000 60.000	500.000 10.000
2818 652	2182	2015/12/31 ح/ اهتلاك معدات النقل ح/ نواقص القيمة عن الأصول الثابتة شطب السيارة من الدفاتر المحاسبية	450.000 50.000	500.000

حل التمرين (4): تسجيل القيد المحاسبية اللازمة في دفتر يومية مؤسسة الوفاء:

500.000 200.000 133.000	416.500 416.500	2015/04/06 ح/الصندوق ح/حقوق التنازل عن الأصول المثبتة ح/الأراضي ح/فوائض القيمة عن خروج أصول ثابتة ح/محصول TVA بيع قطعة أرض	211 752 44570	53 462
416.500	416.500	2015/04/10 ح/البنك ح/حقوق التنازل عن الأصول المثبتة التسديد للمؤسسة بشيك بنكي	462	512
100.000 300.000	400.000	2015/04/11 ح/معدات النقل ح/الصندوق ح/اقتراضات لدى مؤسسات القرض شراء شاحنة	53 164	2182
60.000	60.000	2015/12/31 ح/مخصصات الإهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة ... ح/إهلاك معدات النقل قسط إهلاك الشاحنة لسنة 2015	2818	681
80.000	80.000	2016/12/31 ح/مخصصات الإهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة ... ح/إهلاك معدات النقل قسط إهلاك الشاحنة لسنة 2016	2818	681
20.000	20.000	2017/03/27 ح/مخصصات الإهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة ... ح/إهلاك معدات النقل قسط الإهلاك المكمل للشاحنة حتى تاريخ التنازل	2818	681
400.000	160.000 200.000 40.000	// ح/إهلاك معدات النقل ح/البنك ح/نواقص القيمة عن خروج أصول ثابتة بيع الشاحنة بشيك بنكي	2182	2818 512 652
180.000	90.000 86.000 4.000	2017/05/08 ح/إهلاك برنامج المعلوماتية ح/حقوق التنازل عن الأصول المثبتة ح/نواقص القيمة عن خروج أصول ثابتة ح/برمجيات معلوماتية التنازل عن برنامج للمعلوماتية على الحساب	204	2804 462 652
32.000	32.000	2017/07/09 ح/مخصصات الإهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة ... ح/إهلاك معدات النقل قسط الإهلاك المكمل للحافلة حتى تاريخ التنازل	2818	681
320.000 15.200	224.000 95.200 16.000	// ح/إهلاك معدات النقل ح/البنك ح/نواقص القيمة عن خروج أصول ثابتة ح/معدات نقل محصول TVA بيع حافلة بشيك بنكي	2182 44570	2818 512 652