

## الحل النموذجي للسلسلة الخامسة:

### محاسبة التثبيات العينية و المعنوية

#### التمرين الأول

تكلفة الاقتناء = ثمن الشراء خارج الرسم مطروحا منه التخفيضات التجارية + المصاريف و الرسوم الغير مسترجعة  
و على اعتبار أن الأراضي لا تتعرض على عكس المباني ووجب الفصل بين قيمة المستودع و قيمة الأرض، حيث يقدر ثمن الأرض ب 1.000.000 دج بينما يقدر ثمن المستودع ( مباني ) ب 1.500.000 دج  
الملاحظ من خلال نص التمرين أن هناك مصاريف مشتركة بين المستودع و الأرض توزع على أساس ثمن الشراء

نسبة توزيع المصاريف للمستودع هي:  $0,6 = \frac{1.500.000}{2.500.000}$   
أما الباقي فتتحمله قطعة الأرض

#### • تحديد تكلفة اقتناء المستودع ( المبني )

ثمن الشراء ( 2.500.000 – 1.000.000 )	.....	1.500.000 دج
عمولة الوسيط العقاري ( 15.000 9.000 )	.....	( 60% X دج
حقوق التسجيل ( 9.000 5.400 )	.....	( 60% X دج
أتعاب الموثق ( 24.000 X 60% )	.....	14.400 دج
فاتورة خبير مهندس تم استشارته.....	.....	5.000 دج

**تكلفة حيازة المستودع 1.533.800 دج**

بالنسبة لفاتورة المهندس تحمل مباشرة للمستودع فقط كون أن المهندس يقوم بفحص مدى مطابقة المستودع لمعايير السلامة، أما الحارس الليلي فلا تدرج أجرته ضمن تكلفة الاقتناء .

#### • تحديد تكلفة شراء الأرض

ثمن الشراء	.....	1.000.000 دج
عمولة الوسيط العقاري ( 15.000 X 40% )	.....	6.000 دج
حقوق التسجيل ( 9.000 X 40% )	.....	3.600 دج
أتعاب الموثق ( 24.000 X 40% )	.....	9.600 دج

**تكلفة اقتناء الأرض 1.019.200 دج**



وفيما يخص الرسم على القيمة المضافة تحسب على التكلفة بنسبة 19% مع استبعاد حقوق التسجيل ، و فيما يلي التسجيل المحاسبي لعملية الاقتناء :

		11/15 ن			
	1.019.200	أراضي	211		
	1.533.800	مباني ( مستودع )	213		
	483.360	ر.ق.م القابل للاسترجاع	4456		
3.036.360		البنك	512		
		اقتناء مستودع و تسديد قيمته عن طريق شيك بنكي رقم .....			
		//			
	25.000	أجور المستخدمين	631		
25.000		البنك	512		
		تسديد أجرة الحارس الليلي عن طريق البنك			

### التمرين الثاني

تحديد تكلفة العناصر المقتناة من قبل المؤسسة:

#### 1. المعدات

$$\text{تكلفة الاقتناء} = 655 + 500 + 1.000 + 10.000 = \mathbf{12.155 \text{ دج}}$$

#### 2. المبنى

$$\text{تكلفة الاقتناء} = 20.000 + 40.000 + 10.000 + 1.000.000 = \mathbf{1.070.000 \text{ دج}}$$



### 3. الشاحنة

$$\text{مبلغ TTC} = \text{مبلغ (HT)} + \text{TVA}$$

و عند وجود حسم مالي فإن:

$$\text{مبلغ TTC} = \text{الصافي المالي} + \text{TVA}$$

و بالتعويض نجد:

$$20\,000 = \text{ص م} + 0,19 \text{ ص م}$$

$$20\,000 = 1,19 \text{ ص م}$$

$$\text{ومنه : ص م} = 16\,806,72 \text{ دج}$$

$$\text{ومبلغ TVA} = 0,19 \times 16\,806,72 = 3\,193,28 \text{ دج}$$

و نعلم أيضا أن : ص م = مبلغ (HT) - الحسم المالي

$$\text{ص م} = \text{مبلغ (HT)} - 0,05 \text{ مبلغ (HT)}$$

بالتعويض نجد:

$$16\,806,72 = 0,95 \text{ مبلغ (HT)}$$

$$\text{ومنه : مبلغ HT} = 17\,691,28 \text{ دج}$$

$$\text{تكلفة الحيازة} = 4\,000 + 17\,691,28 = 21\,691,28 \text{ دج}$$

### 4. التجهيزات

$$\text{تكلفة الحيازة} = 140\,000 + (0,02 \times 140\,000) + 1\,000 + 5\,000 + 5\,000 = 153\,800 \text{ دج}$$

### 5. قطعة الأرض

تكلفة الاقتناء = ثمن الشراء + مصاريف التسوية

$$\text{تكلفة اقتناء قطعة الأرض} = 630\,000 + 70\,000 = 700\,000 \text{ دج} \Rightarrow \text{ح/211}$$

أما فيما يخص مصاريف تعبيد الأرضية و مصاريف وضع السياج حول قطعة الأرض فلا تدرج ضمن تكلفة الاقتناء بل تسجل في حساب خاص ألا و هو الحساب 212 ( عمليات ترتيبات و تهيئة الأراضي )



### التمرين الثالث

#### 1. إعداد الفاتورة

سعر الشراء ..... 4.000.000 دج ( HT )

حسم مالي 5% ..... 200.000 دج

الصافي المالي ..... 3.800.000 دج

ر.ق.م ( 19% ) ..... 722.000 دج

المبلغ بكل الرسوم ( T.T.C ) ..... 3.322.000 دج

#### 2. التسجيل المحاسبي لعملية الاقتناء

2018/02/05				
	1.200.000	تسيقات على التثبيات ( الرخص )		2381
1.200.000		البنك	512	
		تقديم تسيق لمورد التثبيات عن طريق		
		شيك بنكي رقم 12		
2018/02/07				
	4.000.000	الرخص		2051
	722.000	ر.ق.م القابل للاسترجاع		4456
1.200.000		تسيقات على التثبيات ( الرخص )	2381	
3.322.000		البنك	512	
200.000		حسم مالي	768	
		الحيازة على رخصة إنتاج بحسب الفاتورة رقم 018/ن		
		و تسديد المبلغ المتبقي عن طريق شيك بنكي		



2018/02/15

70.000	70.000	أتعاب الموثق البنك تسديد أتعاب الموثق عن طريق شيك بنكي رقم 78	512	622
--------	--------	--	-----	-----

### التمرين الرابع

1. إعداد الفاتورة

سعر الشراء ( 118,666 X € 10.000 ) 1.186.660,00 دج

تخفيض تجاري 2% 23.733,2 دج

الصافي التجاري 1.162.926,8 دج

الحقوق الجمركية 7% 81.404,876 دج

وعاء ( T.V.A ) 1.244.331,676 دج

T.V.A ( 19% ) 236.423,018 دج

تكلفة الاقتناء = ثمن الشراء خارج الرسم + المصاريف و الرسوم الغير مسترجعة

تكلفة الاقتناء = 81.404,876 + 1.162.926,8 = 1.244.331,676 دج

2019/01/05

	1.244.331,676	معدات و أدوات ( آلة إنتاجية )	2181
	236.423,018	ر.ق.م القابل للاسترجاع	4456
1.162.926,8		م.التثبيات	404
317.827,894		الضرائب الأخرى و الرسوم المماثلة ( الحقوق الجمركية + ر.ق.م ) اقتناء آلة إنتاجية من خارج الوطن وفق الفاتورة رقم 552	4476
		<b>2019/01/10</b>	
	317.827,894	الضرائب الأخرى و الرسوم المماثلة ( الحقوق الجمركية + ر.ق.م )	4476
317.827,894		البنك	512
		تسديد الرسوم الجمركية و ر.ق.م عن طريق شيك بنكي رقم 011	
		<b>2019/06/30</b>	
	1.162.926,8	م.التثبيات	404
1.162.926,8		البنك	512
		تسديد قيمة الآلة المقتناة عن طريق تحويل بنكي " الحالة الأولى "	



2019/06/30				
1.157.958,2	1.162.926,8	م.التثبيات	404	
4.968,6		البنك	512	
		أرباح الصرف	766	
		تسديد قيمة الآلة المقتناة عن طريق تحويل بنكي مع تسجيل أرباح صرف ( الحالة الثانية )		
		//		
1.163.113,00	1.162.926,8	م.التثبيات	404	
	186,2	م.التثبيات	512	
		م.التثبيات	666	
		تسديد قيمة الآلة المقتناة عن طريق تحويل بنكي مع تسجيل خسائر صرف ( الحالة الثالثة )		

الحالة الثانية :

سعر الصرف بتاريخ الشراء 1.162.926,8 دج ( الصافي التجاري )

سعر الصرف بتاريخ التسديد 1.157.958,2 دج ( الصافي التجاري )

ربح صرف بمقدار **4.968,6** دج

الحالة الثالثة :

سعر الصرف بتاريخ الشراء 1.162.926,8 دج ( الصافي التجاري )

سعر الصرف بتاريخ التسديد 1.163.113 دج ( الصافي التجاري )

خسارة صرف بمقدار **186,2** دج



التمرين الخامس

100.000	100.000	<u>2018/01/02</u> البنك إعانات التجهيز الحصول على إعانة من الدولة وفقا للإشعار بالدائن رقم .....	131	512
40.000	40.000	2018/02/12 البنك قروض مصرفية الحصول على قرض مصرفي من البنك الوطني وفقا للإشعار بالدائن رقم....	164	512

عملية 2018/12/30 :

قيمة وضعية الأشغال المنجزة : 96.000 دج ( 80% X 120.000 )

اقتطاع الضمان 10% 9.600 دج

الصافي بعد الضمان 86.400 دج

ر.ق.م 19% 16.416 دج

المبلغ بكل الرسوم ( T.T.C ) 102.816 دج



		<b><u>2018/12/30</u></b>		
	96.000	التشبيات العينية الجاري انجازها ( مبنى )		2321
	16.416	ر.ق.م القابل للاسترجاع		4456
102.816		م.التشبيات	404	
9.600		اقتطاع الضمان	165	
		إثبات انجاز 80% من المبنى وفقا لوضعية الأشغال رقم...		
		<b><u>2018/12/31</u></b>		
	102.816	م.التشبيات		404
102.816		البنك	512	
		تسديد مستحقات المقاول عن طريق شيك بنكي رقم...		
		<b><u>2019/02/10</u></b>		
	25.000	مصاريف التكوين		637
25.000		البنك	512	
		تسديد فاتورة تكوين العامل عن طريق شيك بنكي رقم...		
		<b><u>2019/02/25</u></b>		
	74.000	معدات و أدوات		215
	14.060	ر.ق.م القابل للاسترجاع		4456
83.300		البنك	512	
4.760		الصندوق	53	
		اقتناء آلة بواسطة شيك بنكي رقم....		

		<b>2019/04/15</b>	
	54.621,85	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	204
	10.378,15	ر.ق.م القابل للاسترجاع	4456
65.000		م.التشبيات	404
		اقتناء برنامج إعلام ألي وفق الفاتورة رقم .... على الحساب .	

**عملية 2019/05/20 :**

قيمة وضعية الأشغال المنجزة : 24.000 دج ( 20% X 120.000 )

اقتطاع الضمان 10% 2.400 دج

الصافي بعد الضمان 21.600 دج

ر.ق.م 19% 4.104 دج

المبلغ بكل الرسوم ( T.T.C ) 25.704 دج

		<b>2019/05/20</b>	
	24.000	التشبيات العينية الجاري انجازها ( مبنى )	2321
	4.104	ر.ق.م القابل للاسترجاع	4456
25.704		م.التشبيات	404
2.400		اقتطاع الضمان	165
		إثبات استلام الجزء المتبقي من المبنى وفقا لوضعية الأشغال رقم ...	



25.704	25.704	// م.التشبيات البنك تسديد المستحقات المتبقية للمقاول عن طريق شيك بنكي رقم...	512	404
120.000 1.800	121.800	// مباني التشبيات العينية الجاري انجازها ( مبنى ) الصندوق ترصيد الحساب 2321 بعد استلام المبنى بشكل كامل مع تسديد حقوق التسجيل نقدا	2321 53	213
14.280	12.000 2.280	<b>2019/07/20</b> اقتطاع الضمان ر.ق.م القابل للاسترجاع البنك تحرير اقتطاع الضمان للمقاول بواسطة شيك بنكي رقم....	512	165 4456

		<b><u>2019/08/10</u></b>		
	30.000	البراءات و الرخص		205
	5.700	ر.ق.م القابل للاسترجاع		4456
35.700		م.التثبيتات	404	
		اقتناء براءة اختراع وفق الفاتورة رقم....		
		<b><u>2019/09/01</u></b>		
	59.823,53	معدات نقل ( شاحنة )		218
	11.366,47	ر.ق.م القابل للاسترجاع		4456
70.000		م.التثبيتات	404	
1.190		الصندوق	53	
		اقتناء شاحنة وفق الفاتورة رقم.... مع تسديد		
		مصاريف تأمينها نقدا		
		<b><u>2019/09/25</u></b>		
	17.000	الإيجارات		613
17.000		البنك	512	
		استئجار مساكن للعمال و تسديد قيمة الإيجار عن		
		طريق شيك بنكي رقم .....		
		<b><u>2019/11/12</u></b>		
	25.000	مواد أولية مستهلكة		601
	20.000	أجور المستخدمين		631
25.000		مواد أولية مخزنة	31	
20.000		رواتب و أجور	421	
		إثبات أعباء تطوير منتجات المؤسسة حسب		
		طبيعتها.		

45.000	45.000	// مصاريف التنمية القابلة للتثبيت التثبيتات المعنية الجاري انجازها إثبات إنتاج المؤسسة لذاتها لدراسات و بحوث لتطوير المنتجات	731	203
65.450	55.000 10.450	<u>2019/12/01</u> التثبيتات العينية الأخرى ( لوحة اشهارية ) ر.ق.م القابل للاسترجاع البنك اقتناء لوحة اشهارية وفق الفاتورة رقم... و تسديد قيمتها عن طريق شيك بنكي رقم ....	512	218 4456
14.800	10.000 4.800	<u>2019/12/25</u> قروض مصرفية أعباء الفوائد البنك تسديد القسط الأول من القرض مع تحمل فوائد بموجب الإشعار بالمدين رقم...المستلم من البنك الوطني	512	164 661

من إحداد الأستاذ :

سعيد في فارس