

سلسلة محاسبة الشبكات (العينة والمعنوية)

التمرين الأول:

في 11/15 ن قامت مؤسسة لصناعة الأدوية بشراء مستودع لاستعماله في تخزين الأدوية الخاصة بها، سعر الحصول على المبنى هو 2.500.000 دج خارج الرسم، حيث حدد العقد على أن سعر الأرض يبلغ 1.000.000 دج والباقي للهيكلة (المبنى)، التسديد تم عن طريق البنك.

في حين دفعت المؤسسة أيضا عن طريق شيك بنكي المصاريف التالية:

- عمولة الوسيط العقاري 15.000 دج؛
- حقوق التسجيل 9.000 دج؛
- أتعاب الموثق 24.000 دج؛
- فاتورة خبير مهندس تم استشارته 5.000 دج؛
- أجره عون أمن عين للحراسة الليلية للمستودع 25.000 دج.

المطلوب:

1. حدد تكلفة إقتناء الأصلين مع الأخذ بعين الاعتبار معدل الرسم على القيمة المضافة ب 19%
2. تسجيل عملية اقتناء الأصلين في يومية المؤسسة

التمرين الثاني:

قامت مؤسسة بجاية العناصر التالية:

- معدات بمبلغ 10.000 دج (خارج الرسم) ، كما تحملت المصاريف الآتية : نقل 1.000 دج، تأمين 500 دج، وتركيب 655 دج؛
- مبنى بسعر 1.000.000 دج (خارج الرسم) وتحملت المصاريف الآتية : أتعاب الموثق 10.000 دج، حقوق التسجيل 40.000 دج، أتعاب المهندس المعماري 20.000 دج؛
- شاحنة بمبلغ 20 000 دج بكامل الرسوم بشيك وقد تضمنت الفاتورة حسما ماليا ب 5% ، مصاريف النقل و التأمين 4.000 دج، وعند نقلها ارتكب السائق مخالفة تم على إثرها تحمل مبلغ 1 000 دج كغرامة؛
- تجهيزات من الخارج بمبلغ 140.000 دج (خارج الرسم)، بينما تحملت المؤسسة المصاريف التالية : حقوق جمركية 2 %، وسيط عبور 1000 دج، نقل 5.000 دج، تفريغ 5.000 دج؛
- قطعة أرض بمبلغ 630.000 دج (خارج الرسم) وبلغت مصاريف تسويتها 70.000 ، ثم قامت المؤسسة بعد ذلك بإقامة الأرصفة وتعبيد الأرضية بقيمة 60.000 دج و أحاطتها بسياج بتكلفة 40.000 دج، التسديد تم عن طريق البنك.

المطلوب : حدد تكلفة حيازة هذه الأصول مع العلم أن معدل الرسم على القيمة المضافة هو 19% .

التمرين الثالث:

إليك العمليات التي قامت بها مؤسسة الهناء خلال شهر فيفري 2018

- 18/02/05 قدمت مؤسسة "الهضاب" طلبية للحصول على رخصة لإنتاج مشروب غازي مرفقة بشيك بنكي رقم 12 بقيمة 1.200.000 دج.
- 18/02/07 تمت الحيازة على رخصة إنتاج وفقا للفاكتور رقم 018/ن بقيمة إجمالية تقدر ب 4.000.000 دج خارج الرسم و تحصلت على حسم مالي ب 5 %، تم دفع باقي المبلغ في نفس اليوم بشيك بنكي رقم 65 .
- 18/02/15 دفعت المؤسسة أتعاب الموثق المتعلقة بتسجيل الرخصة بقيمة 70.000 دج بشيك رقم 78.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في يومية المؤسسة

التمرين الرابع:

خلال سنة 2018 ونظرا لزيادة الطلب على منتجات مؤسسة الأمل الغذائية قررت بناء خط إنتاج جديد حيث قامت بالعمليات التالية :

- 01/02/ تحصلت المؤسسة على شيك بقيمة 100.000 دج كإعانة من الدولة وذلك في إطار سياسة تشجيع الاستثمارات المنتجة.
- 01/10/ أبرمت عقدا مع مقاول لإنجاز هذا المشروع، و ينص العقد على البيانات التالية:
 - قيمة الانجاز 120.000 دج خارج الرسم
 - مدة الانجاز 16 شهر
 - بداية الأشغال 2018/02/01
 - اقتطاع الضمان 10% من قيمة العقد، يحرر بعد شهرين من الانجاز
 - التسديد يكون حسب معدل الانجاز
 - معدل TVA 19%
- 02/12/ تحصلت على قرض من البنك الوطني لتمويل المشروع بقيمة 40.000 دج بفائدة سنوية مقدارها 12% يسدد على 4 أقساط في نهاية كل سنة (ابتداء من السنة القادمة) .
- 12/30/ تحصلت المؤسسة على وضعية الأشغال مفادها أنه تم إنجاز 80% من المشروع .
- 2018/12/31 سددت قيمة الانجاز المحقق .

و في سنة 2019 قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 02/10/ كونت أحد العمال في مركز متخصص، بلغت تكلفة التكوين 25.000 دج بشيك بنكي.
- 02/25/ شراء آلات إنتاجية بقيمة 70.000 دج خارج الرسم سددت قيمتها بشيك بنكي ، كما بلغت مصاريف النقل والتأمين 2.500 دج و 1.500 دج على التوالي وتم تسديدها نقدا.
- 04/15/ شراء برنامج إعلام ألي خاص بقسم الإنتاج بقيمة 65.000 دج متضمن الرسم.
- 05/20/ استلمت المؤسسة وضعية الأشغال من المقاول والتي تفيد بانتهاء عملية الانجاز وتم تسديد المستحقات بشيك بنكي، وبلغت مصاريف تسجيل المبنى 1.800 دج نقدا.
- 07/20/ تم تحرير اقتطاع الضمان لصالح المقاول بشيك بنكي.



- 08/10 شراء براءة اختراع بقيمة 30.000 دج خارج الرسم، مدة الاستعمال 09 سنوات.
- 09/01 تم شراء شاحنة بقيمة 70.000 متضمن الرسم تستعمل في نقل البضائع، بلغت مصاريف تأمينها 1.000 دج سددت نقدا.
- 09/25 استأجرت مساكن للعمال بقيمة 17.000 دج لمدة سنة و تم تسديد القيمة عن طريق شيك بنكي.
- 11/12 قامت المؤسسة بدراسات وبحوث لتطوير منتجات وكلفت العملية 45.000 دج موزعة كما يلي :
 - يد عاملة 20.000 دج
 - مواد و لوازم 25.000 دج
- 12/01 انجاز لوحة اشهارية بغية التعريف أكثر بمنتجات المؤسسة وتبلغ قيمتها 55.000 دج خارج الرسم وتم تسديد قيمتها بشيك بنكي.
- 12/25 تم تسديد القسط الأول من القرض.

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسسة لسنة 2018 و 2019

من إعداد الأستاذ:

ف. سعيدي