

الحل النموذجي للسلسلة محاسبة التثبيتات

التمرين الأول

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

$$\text{نسبة توزيع المصاريف للمستودع هي: } 0,6 = \frac{1.500.000}{2.500.000}$$

أما الباقي فتتحمله قطعة الأرض

● تحديد تكلفة اقتناء الهيكل (المبنى)

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 اقتناء 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 ، وفيما يلي التسجيل المحاسبي لعملية الاقتناء :

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

التمرين الثاني

تحديد تكلفة العناصر المقتناة من قبل المؤسسة:

1. المعدات

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

2. المبنى

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

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 :

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

$$20.000 = 1.19 \text{ ص.م}$$

$$\text{ومنه : ص.م} = 16.806,72 \text{ دج}$$

$$\text{و مبلغ TVA} = 0.19 \times 16.806,72 = 3.193,28 \text{ دج}$$

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 ومصاريف وضع السياج حول قطعة الأرض فلا تدرج ضمن تكلفة الاقتناء بل تسجل في حساب خاص ألا وهو الحساب 212 (عمليات ترتيبات وتهيئة الأراضي)



التمرين الثالث

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) 4.522.000 دج

التسبيق 1.200.000 دج

صافي الدفع 3.322.000 دج

1. التسجيل المحاسبي لعملية الاقتناء

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



2018/02/15				
	70.000	أتعاب الموثق	622	
	13.300	ر.ق.م القابل للاسترجاع	4456	
83.300		البنك	512	
		تسديد أتعاب الموثق عن طريق شيك بنكي		
		رقم 78		

التمرين الخامس

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



2018/12/30

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

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

102.816 9.600	96.000 16.416	<u>2018/12/30</u> التبittات العينية الجاري انجازها (مبنى) ر.ق.م القابل للاسترجاع م.التبittات اقتطاع الضمان إثبات انجاز 80% من المبنى وفقا لوضعية الأشغال رقم...	2321 4456 404 165	
	102.816	2018/12/31 م.التبittات البنك تسديد مستحقات المقاول عن طريق شيك بنكي رقم...	404 512	
25.000	25.000	<u>2019/02/10</u> مصاريف التكوين البنك تسديد فاتورة تكوين العامل عن طريق شيك بنكي رقم...	637 512	



83.300 4.760	74.000	<u>2019/02/25</u>		215
	14.060	معدات و أدوات		4456
		ر.ق.م القابل للاسترجاع		
		البنك	512	
		الصندوق	53	
		اقتناء آلة بواسطة شيك بنكي رقم....		
65.000	54.621,85	<u>2019/04/15</u>		204
	10.378,15	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		4456
		ر.ق.م القابل للاسترجاع		
		م.التثبيات	404	
		اقتناء برنامج إعلام ألي وفق الفاتورة رقم		
		على الحساب .		

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



		2019/05/20		
24.000	2321	التبثبات العينية الجاري انجازها (مبنى)		
4.104	4456	ر.ق.م القابل للاسترجاع		
25.704	404	م.التبثبات		
2.400	165	اقتطاع الضمان		
		إثبات استلام الجزء المتبقي من المبنى وفقا لوضعية الأشغال رقم...		
		//		
25.704	404	م.التبثبات		
25.704	512	البنك		
		تسديد المستحقات المتبقية للمقاول عن طريق شيك بنكي رقم...		
		//		
121.800	213	مباني		
120.000	2321	التبثبات العينية الجاري انجازها (مبنى)		
1.800	53	الصندوق		
		ترصيد الحساب 2321 بعد استلام المبنى بشكل كامل مع تسديد حقوق التسجيل نقدا		
		2019/07/20		
12.000	165	اقتطاع الضمان		
2.280	4456	ر.ق.م القابل للاسترجاع		
14.280	512	البنك		
		تحرير اقتطاع الضمان للمقاول بواسطة شيك بنكي رقم....		



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



45.000	45.000	// مصاريف التنمية القابلة للتثبيت التثبيتات المعنوية الجاري إنجازها إثبات إنتاج المؤسسة لذاتها لدراسات وبحوث 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 إعداد الأستاذ :

ف.ع. سعيدي