expertise Comptable

50 حالة محلولة في الخبرة المحاسبية

بكاري بلخير
أستاذ بجامعة قاصدي مرباح ورقلة

الطبعة الأولى

برتي للنشر

بكاري بلخير
أستاذ بجامعة قاصدي مرباح ورقلة

50

حالة محلولة
في الخبرة المحاسبية

الطبعة الأولى

برتي للنشر

© BERTI Editions, Alger, 2025
كل الحقوق محفوظة للناشر

BERTI Editions
Lot Ennadjah, n°2416320
Dely Ibrahim,Alger
Tel. (+213) 23-36-24-19 Fax. (+213) 23-36-24-20
http//:www.berti-editions.com

■ الأمر رقم 03–05 المؤرخ في 19 يوليو 2003 المتعلق بحقوق المؤلف و الحقوق المجاورة وإن يجيز في المادتين 41 و 44 من جهة " استنساخ أو ترجمة أو اقتباس أو تحوير نسخة واحدة من مصنف بهدف الاستعمال الشخصي أو العائلي " و من جهة أخرى " التمثيل أو الأداء المجاني لمصنف في الدائرة العائلية أو مؤسسة التعليم و التكوين لتلبية احتياجاتها البيداغوجية "، فإن استغلال غير المرخص به لمصنف المؤلف هو عمل غير شرعي (م.143).

كل كشف غير مشروع للمصنف أو المساس بسلامته و استنساخه بأي أسلوب من الأساليب في شكل نسخ مقلدة يشكل جنحة التقليد المعاقب عليها جزائيا بالمادة 151 و ما يليها من الأمر رقم 03–05 المؤرخ في 19 يوليو 2013.

تنبيه: رغم كل العناية التي أوليت في إعداد هذا الكتاب فإن المؤلف والناشر لا يتحملان أي مسؤولية بسبب المعلومات التي يتضمنها أو لم يتضمنها هذا الكتاب.يجب حينئذ الاتصال برجل قانون مختص لمعالجة المسائل الخاصة.

الفهرس

مقدمة	**1**
المحور الأول	**5**
التثبيتات المعنوية والعينية	**5**
(الحالات من رقم 01 إلى رقم 21)	**5**
الحالة رقم 01: تحديد وتسجيل نفقات البحث والتطوير، مصاريف الإشهار	**5**
حل الحالة رقم 01 : تحديد وتسجيل نفقات البحث والتطوير، مصاريف الإشهار	**7**
الحالة رقم 02: تصنيف عناصر الأصول	**10**
حل الحالة رقم 02: تصنيف عناصر الأصول	**11**
الحالة رقم 03: حيازة تثبيت، اهتلاكات بالمركبات	**13**
حل الحالة رقم 03: حيازة تثبيت، اهتلاكات بالمركبات	**14**
الحالة رقم 04: حيازة تثبيت على مراحل والاهتلاك بالمركبات	**20**
حل الحالة رقم 04: حيازة تثبيت على مراحل والاهتلاك بالمركبات	**22**
الحالة رقم 05: اهتلاكات بالمركبات	**33**
حل الحالة رقم 05: اهتلاكات بالمركبات	**33**
الحالة رقم 06: حيازة تثبيت، الاهتلاكات بالمركبات، خسارة القيمة	**35**
حل الحالة رقم 06: حيازة تثبيت على مراحل، الاهتلاكات بالمركبات، وخسارة القيمة	**37**
الحالة رقم 07: حيازة تثبيت، الاهتلاك وفق نمط وحدات الإنتاج، خسارة القيمة	**45**
حل الحالة رقم 07: حيازة تثبيت، الاهتلاك وفق نمط وحدات الإنتاج، خسارة القيمة	**47**
الحالة رقم 08: حيازة تثبيت من الخارج أ	**52**
حل الحالة رقم 08: حيازة تثبيت من الخارج أ	**53**
الحالة رقم 09: حيازة تثبيت من الخارج ب	**57**

حل الحالة رقم 09: حيازة تثبيت من الخارج ب	59
الحالة رقم 10: حيازة تثبيت من الخارج، بيع بالعملة الصعبة	65
حل الحالة رقم 10: حيازة تثبيت من الخارج، بيع بالعملة الصعبة	66
الحالة رقم 11: حيازة تثبيت من الخارج ج	73
حل الحالة رقم 11: حيازة تثبيت من الخارج ج	74
الحالة رقم 12: خسارة القيمة لتثبيت عيني	80
حل الحالة رقم 12: خسارة القيمة لتثبيت عيني	80
الحالة رقم 13: الاهتلاكات وخسائر القيمة	82
حل الحالة رقم 13: الاهتلاكات وخسائر القيمة	82
الحالة رقم 14: اهتلاكات وخسارة قيمة تثبيت عيني	85
حل الحالة رقم 14: اهتلاكات وخسارة قيمة تثبيت عيني	86
الحالة رقم 15: إعادة تقييم تثبيت أ	90
حل الحالة رقم 15: إعادة تقييم تثبيت أ	90
الحالة رقم 16: إعادة تقييم تثبيت ب	94
حل الحالة رقم 16: إعادة تقييم تثبيت ب	94
الحالة رقم 17: تقييم تثبيت عيني (تكلفة الحيازة، مصاريف التفكيك ومصاريف الإرجاع إلى الحالة، تغيير التقديرات المحاسبية)	98
حل الحالة رقم 17: تقييم تثبيت عيني (تكلفة الحيازة، مصاريف التفكيك ومصاريف الإرجاع إلى الحالة، تغيير التقديرات المحاسبية)	99
الحالة رقم 18: خروج تثبيت أتلف، إنتاج تثبيت	103
حل الحالة رقم 18: خروج تثبيت أتلف، إنتاج تثبيت	105
الحالة رقم 19: حيازة، والتنازل عن التثبيتات	111
حل الحالة رقم 19: حيازة، والتنازل عن التثبيتات	112
حل الحالة رقم 20: التنازل عن تثبيت	117
الحالة رقم 21: حيازة تثبيت، التنازل عن تثبيت، العقود طويلة الأجل	119
حل الحالة رقم 21: حيازة تثبيت، التنازل عن تثبيت، العقود طويلة الأجل	121

المحور الثاني	**129**
العقارات الموظفة والعينية	**129**
الحالة رقم 22: العقارات الموظفة	**129**
حل الحالة رقم 22: العقارات الموظفة	**130**
المحور الثالث	**133**
الأدوات المالية	**133**
الحالة رقم 23: تقييم أداة مالية أصول	**133**
حل الحالة رقم 23: تقييم أداة مالية أصول	**134**
الحالة رقم 24: تقييم أداة مالية	**139**
الحالة رقم 25: القروض	**151**
حل الحالة رقم 25: القروض	
المحور الثالث	**133**
الأدوات المالية	**133**
الحالة رقم 26: المخزونات (تقييم، جرد)	**159**
حل الحالة رقم 26: المخزونات (تقييم، جرد)	**161**
الحالة رقم 27: المخزونات (تقييم، جرد)	**166**
حل الحالة رقم 27: المخزونات (تقييم، جرد)	**169**
الحالة رقم 28: تقييم المخزونات	**174**
حل الحالة رقم 28: تقييم المخزونات	**175**
المحور الخامس	**177**
العقود طويلة الأجل	**177**
الحالة رقم 29: العقود طويلة الأجل أ	**177**
حل الحالة رقم 29: العقود طويلة الأجل أ	**179**
الحالة رقم 30: العقود طويلة الأجل ب	**186**
حل الحالة رقم 30: العقود طويلة الأجل ب	**189**
الحالة رقم 31: العقود طويلة الأجل ج	**200**
حل الحالة رقم 31: العقود طويلة الأجل ج	**201**
الحالة رقم 32: العقود طويلة الأجل د	**208**
حل الحالة رقم 32: العقود طويلة الأجل د	**210**

المحور السادس	**223**
الحقوق والديون المدرجة بالعملة الأجنبية	**223**
الحالة رقم 33: الحقوق والديون المدرجة بالعملة الأجنبية	**223**
حل الحالة رقم 33: الحقوق والديون المدرجة بالعملة الأجنبية	
المحور السابع	**227**
خسائر قيم الأصول المالية	**227**
الحالة رقم 34: خسائر قيم الأصول المالية	**227**
حل الحالة رقم 34: خسائر قيم الأصول المالية	**228**
المحور الثامن	**231**
خسائر قيم الأصول الجارية	**231**
الحالة رقم 35: خسائر قيم المخزون	**231**
حل الحالة رقم 35: خسائر قيم المخزون	**232**
الحالة رقم 36: خسائر قيم الأصول الجارية (خسارة القيمة للحساب الجاري البنكي وخسارة قيمة المخزون)	**234**
حل الحالة رقم 36: خسائر قيم الأصول الجارية (خسارة القيمة للحساب الجاري البنكي وخسارة قيمة المخزون)	**235**
المحور التاسع	**239**
مؤونات الخصوم الجارية	**239**
الحالة رقم 37: مؤونات الخصوم الجارية	**239**
حل الحالة رقم 37: مؤونات الخصوم الجارية	**241**
المحور العاشر	**243**
فصل ؛ الديون، أعباء مستحقة، المؤونات	**243**
الحالة رقم 38: فصل ؛ الديون، أعباء مستحقة، المؤونات	**243**
حل الحالة رقم 38: فصل: الديون، أعباء مستحقة، المؤونات	**245**
المحور الحادي عشر	**247**
مؤونات الخصوم غير الجارية	
الحالة رقم 39: مؤونات الخصوم غير الجارية أ	**247**

حل الحالة رقم 39: مؤونات الخصوم غير الجارية أ	248
الحالة رقم 40: مؤونات الخصوم غير الجارية ب	251
حل الحالة رقم 40: مؤونات الخصوم غير الجارية ب	252
المحور الثاني عشر	255
مكافآت المستخدمين	255
حل الحالة رقم 40: مؤونات الخصوم غير الجارية ب	252
الحالة رقم 41: المعالجة المحاسبية لالتزام منحة الذهاب في تقاعد	255
حل الحالة رقم 41: المعالجة المحاسبية لالتزام منحة الذهاب في تقاعد	257
الحالة رقم 42: مكافآت المستخدمين	259
حل الحالة رقم 42: مكافآت المستخدمين	260
المحور الثالث عشر	265
إعانات التثبيتات	265
الحالة رقم 43: إعانات التثبيتات	265
حل الحالة رقم 43: إعانات التثبيتات	265
المحور الرابع عشر	269
الضرائب المؤجلة	269
الحالة رقم 44: الضرائب المؤجلة	269
حل الحالة رقم 44: الضرائب المؤجلة	270
المحور الرابع عشر	269
الضرائب المؤجلة	269
الحالة رقم 45: مساعدة محاسبية، تقرير وتوصيات	273
حل الحالة رقم 45: مساعدة محاسبية، تقرير وتوصيات	275
المحور السادس عشر	283
تحديد تكلفة الإنتاج، إعداد حساب النتائج	283
الحالة رقم 46: تحديد تكلفة الإنتاج، إعداد حساب النتائج بحسب الطبيعة وبحسب الوظيفة	283
حل الحالة رقم 46: تحديد تكلفة الإنتاج، إعداد حساب النتائج بحسب الطبيعة وبحسب الوظيفة	284

المحور السابع عشر	**287**
التحليل والمعالجة المحاسبية	**287**
الحالة رقم 47: التحليل والمعالجة المحاسبية المناسبة	**289**
(للإعانات، المصاريف المتعلقة بتكلفة التثبيت، الاهتلاكات، خسارة القيمة)	**289**
حل الحالة رقم 47: التحليل والمعالجة المحاسبية المناسبة	**291**
المحور الثامن عشر	**301**
تخصيص الأرباح	**301**
الحالة رقم 48: تخصيص الأرباح	**303**
حل الحالة رقم 48: تخصيص الأرباح	**304**
المحور التاسع عشر	**305**
تقييم المؤسسات	**305**
الحالة رقم 49: تقييم المؤسسات	**308**
حل الحالة رقم 49: تقييم المؤسسات	**310**
المحور العشرون	**313**
تجميع المؤسسات - Goodwill	**313**
الحالة رقم 50: تجميع المؤسسات – Goodwill	**316**
حل الحالة رقم 50: تجميع المؤسسات – Goodwill	**318**
ملحق لحسابات النظام المحاسبي المالي حسابات الميزانية - أصول	**323**
حسابات الميزانية - خصوم	**331**
قائمة المراجع	**343**

مقدمة

يتناول موضوع هذا المؤلف والمعنون بـ « 50**حالة محلولة في الخبرة المحاسبية والمحاسبة المالية المعمقة**» محاور كثيرة يتعلق موضوعها بالتحضير لاجتياز امتحان الخبرة المحاسبية والفهم العميق للمحاسبة المالية المعمقة للمؤسسات وعددها عشرون محورا، بحيث تم التطرق إليها في هذا المؤلف بشيء من التفصيل وهي كما يلي:

المحور الأول: معنون بـ التثبيتات المعنوية والعينية، ويضم واحدا وعشرون حالة مواضيعها كلها تتعلق بالتثبيتات المعنوية والعينية من حيازة وتقييم، وحساب وإدراج الاهتلاكات وخسائر القيمة، وإعادة التقييم، والتنازل عن التثبيتات.

المحور الثاني: تحت عنوان العقارات الموظفة، وذلك بتناول حالة تتعلق بكيفية إدراج عقار معين ضمن العقارات الموظفة وليس العقارات العادية التي تدخل ضمن نشاط المؤسسة.

المحور الثالث: معنون بـ الأدوات المالية وذلك من خلال تقييم الأداة المالية أصول وخصوم، وأيضا تضم حالة تتعلق بالقروض وكيفية تغطيتها.

المحور الرابع: معنون بـ المخزونات، حيث تم تناولها من جانب التقييم والجرد وكذا كيفية تحديد تكلفة الإنتاج الجاري إنجازه.

المحور الخامس: تحت عنوان العقود طويلة الأجل، بحيث يضم هذا المحور أربع حالات في الموضوع كل منها يعالج شق معين من العقود طويلة الأجل، وذلك من خلال الإدراج وكيفية تحديد التكلفة وكيفية المعالجة، وأي طريقة يتم اعتمادها دون الأخرى (طريقة التقدم، أو طريقة الإتمام).

المحور السادس: تحت عنوان الحقوق والديون المدرجة بالعملة الأجنبية، حيث تم تناولها من جانب التقييم وكيفية المعالجة في نهاية الدورة من خلال الأرباح أو الخسائر صرف.

المحورين السابع والثامن: والمعنونين بـ خسائر قيم الأصول المالية، وخسائر قيم الأصول الجارية من المخزون والنقديات، فالمؤسسة لديها أصول مالية وأخرى جارية وطرأت عليها خسائر قيمة في نهاية الدورة، كيف يتم معالجة هذه الخسائر في القيمة.

المحاور التاسع والعاشر والحادي عشر: يدور موضوعها حول كل من مؤونات الخصوم الجارية ومؤونات الخصوم غير الجارية، وتتعلق هذه الحالات بكيفية تحديد قيمة المؤونة وكيفية معالجتها المحاسبية.

المحور الثاني عشر: تحت عنوان مكافآت المستخدمين، حيث يتناول موضوع المحور حالتين تتعلقان بمكافآت المستخدمين، كيفية تحديد قيمة المكافأة وكيفية معالجتها المحاسبية.

المحور الثالث عشر: معنون بـ إعانات التثبيتات، حيث يتناول موضوع المحور حالة تتعلق بكيفية معالجة إعانات التثبيتات.

المحور الرابع عشر: معنون بـ الضرائب المؤجلة، بحيث يتناول موضوع المحور حالة تتعلق بكيفية تحديد الضريبة المؤجلة سواء أصول أو خصوم وكيفية معالجة الضرائب المؤجلة.

المحور الخامس عشر: موضوعه يتعلق تقديم المساعدة المحاسبية والتوصيات للجهات المعنية في المؤسسة.

المحور السادس عشر: يتناول حالة تتعلق بكيفية تحديد تكلفة الإنتاج لأصل معين وكيفية إعداد جدول حسابات النتائج بالطريقتين (بحسب الطبيعة وبحسب الوظيفة).

المحور السابع عشر: يتناول حالة تتعلق بكيفية القيام بالتحليل والمعالجة المناسبة لعناصر من الأصول والخصوم (الإعانات، المصاريف الملحقة للتثبيت، الاهتلاكات وخسائر القيمة).

المحور الثامن عشر: موضوعه يتعلق بكيفية إجراء عملية تخصيص الأرباح ومن ثم القيود المحاسبية اللازمة للعملية.

المحور التاسع عشر: يتناول حالة موضوعها هو تقييم المؤسسات، وذلك بالتطرق لمختلف طرق التقييم ومزايا وعيوب كل منها، ثم عملية التقييم).

المحور العشرون: يتناول حالة موضوعها هو تجميع المؤسسات.

إهداء

إلى روح أمي الطاهرة

إلى أبي العزيز أطال الله عمره

إلى جميع أفراد العائلة

إلى جميع أساتذتي

إلى كل طالب علم

المحور الأول
التثبيتات المعنوية والعينية
(الحالات من رقم 01 إلى رقم 21)

الحالة رقم 01: تحديد وتسجيل نفقات البحث والتطوير، مصاريف الإشهار

الشركة ذات الأسهم (AGRO) المتخصصة في إنتاج وتوزيع المنتجات «البيولوجية « تريد تطوير عدد من منتجاتها من خلال عمليات جديدة، خصوصا فيما يتعلق بالنضج والحفظ. ولأجل أن تحقق هذا يتوجب عليها القيام بإنفاق مهم في مجال البحث والتطوير.

خلال الدورة ن قامت كذلك بتحمل نفقات ذات طابع إشهاري ؛ يتعلق الأمر بأول حملة إعلانية وطنية تحمل اسمها، ثم حملة ثانية لأجل ترويج منتوج جديد.

في نهاية الدورة ن أنت مُطالب لأن تشارك في عمل محاسبي، لغرض تقديم المعلومات المحاسبية المناسبة لمساعدة المسيرين في اتخاذ قراراتهم.

الملف (أ): التحضير لاتخاذ القرارات للمسيرين

بناء على المعلومات المقدمة في (الملحق 1) وللعمليتين، مصلحة المحاسبة لهذه الشركة تقدر بأن هذه العمليات يجب أن تكون موضوع اهتمام خاص من طرف المسيرين.

العمل المطلوب

1. اذكر القواعد والشروط المتعلقة بالتسجيل في الأصول لنفقات البحث والتطوير، ثم حدد المعالجة المحاسبية لنفقات الإشهار.

2. قدم القواعد المحاسبية المتعلقة بالاهتلاك المحتمل للنفقات المذكورة أعلاه.

3. بين المعلومات التي يجب أن تظهر في الملحق بالنسبة لنفقات التطوير المحملة لأصول الميزانية.

الملف (ب): تنفيذ قرارات المسيرين

المسيرين وأخذا بعين الاعتبار لعناصر المعلومات التي قاموا بتحضيرها، قرروا بالنسبة للمعطيات المحددة في (الملحق1):

- تثبيت النفقات، بناء على ما يسمح به النظام المحاسبي المالي (SCF)؛
- اهتلاك هذه العناصر بعد تسجيلها ضمن الأصول ولمدة واحدة 3سنوات ولكل التثبيتات المعنوية باستثناء حالات خاصة.

العمل المطلوب:

إجراء القيود المحاسبية اللازمة في 12/31/ن بالنسبة للإثبات في الأصول واهتلاك هذه العناصر طبقاً لقرارات المسيرين.

الملحق 1: وصف بعض العمليات المنجزة من طرف شركة (AGRO)

1. تطوير مدفئة لتنضيج الطماطم

هذا المشروع هو فردي بشكل واضح، حيث تم إعداده من طرف مهندس المؤسسة الذي قام باستغلال الأبحاث الأساسية المجراة في معهد عمومي للأبحاث.

العملية هي معقدة جدا بحيث تسمح بوضع الطماطم في مرحلة نضج نظيف للاستهلاك الفوري وحفظها في هذه الحالة لمدة مهمة، التي تسمح بضمان توزيع منتظم لمنتجات بنوعية ذات مذاق جيد ودائم.

أظهرت التجارب الأولى الموثوقية التقنية لهذه العملية.

المنتوج سيتم تسويقه مع نهاية السنة ن ويسمى بـ «طماطم تقليدية».

توصلت الدراسات التجارية التي تم إجرائها إلى أن هناك مردودية تجارية محتمل جدا تحقيقها ابتداء من السداسي الأول للسنة ن1+.

تم تحمل تكاليف التطوير الآتية:

- مواد أولية:000 125 1 دج
- يد عاملة: 000 841 4 دج
- اهتلاك المعدات المستعملة في المدفئة (قسط سنوي): 000 600 دج، المعدات استعملت لمدة شهرين كاملين خلال الدورة ن.