

حل السلسلة (6) في مقياس المحاسبة القطاعية 2

التمرين الأول: إليك بعض العمليات التي قامت بها المستثمرة الفلاحية Alpha المختصة في تربية الأبقار لإنتاج الحليب واللحوم الحمراء، وهذا خلال سنة 2022:

- في 01/02 تم شراء 5 أبقار لإنتاج الحليب بمبلغ إجمالي 3000000 دج.

		2022/01/02			
	3000000	حيوانات منتجة - الأبقار	2412		
	570000	الرسم على القيمة المضافة	4456		
3570000		موردو الأصول البيولوجية (اقتناء أصول بيولوجية حيوانية)	404		
		2022/01/02			
	3570000	موردو الأصول البيولوجية	404		
3570000		البنوك - الحسابات الجارية (تسديد ثمن اقتناء الأصول البيولوجية)	512		

- في 01/15 تمت ولادة 15 عجل، وقدرت قيمة العجل الواحد بـ 150000 دج.

القيمة الاجمالية للعجول المولودة: $15 \times 150000 = 2250000$ دج

		2022/01/15			
	2250000	حيوانات غير ناضجة	2413		
2250000		الانتاج المثبت للأصول البيولوجية (تسجيل العجول المولودة)	734		

- في 2022/01/25 تم استدعاء الطبيب البيطري لمعاينة العجول والقيام بالتلقيحات اللازمة، وتم إعداد فاتورة أتعابه بمبلغ إجمالي 53550 دج.

		2022/01/25			
	45000	العاملون الخارجيون عن المؤسسة	621		
	8550	الرسم على القيمة المضافة	4556		
53550		موردو المخزونات والخدمات (إثبات أتعاب الطبيب البيطري)	401		
		2022/01/25			
	53550	موردو المخزونات والخدمات	401		
53550		البنوك - الحسابات الجارية (تسديد أتعاب الطبيب البيطري)	512		

- في 02/05 تم شراء 100 قنطار من الأعلاف بسعر 6800 دج/قنطار، كما تم استهلاك 5 قنطار في نفس اليوم.

مصاريف الأعلاف الكلية: $680000 = 100 \times 6800$ دج

809200	680000	2022/02/05	المواد الأولية واللوازم المخزنة - الأعلاف	381
	129200		الرسم على القيمة المضافة موردو المخزونات والخدمات (فاتورة شراء الأعلاف)	401 4456
680000	680000	2022/02/05	المواد الأولية واللوازم المواد الأولية واللوازم المخزنة (استلام الأعلاف)	31 381
809200	809200	2022/02/05	موردو المخزونات والخدمات البنوك - الحسابات الجارية (تسديد ثمن شراء الأعلاف)	401 512
34000	34000	2022/02/05	المواد الأولية المستهلكة المواد الأولية واللوازم (استهلاك 5 قنطار من الأعلاف المشتراة)	601 31

- في 02/20 تعرضت إحدى الأبقار لحادث فقرر المسؤول توجيه هذه البقرة للاستهلاك وتم تقييمها بسعر 250000 دج، أما القيمة الصافية لها قبل الحادث قدرت بـ 400000 دج.

400000	250000	2022/02/20	المنتجات المصنعة - الحيوانات	3521
	150000		خسائر على القيمة الحقيقية للأصول البيولوجية حيوانات منتجة (إعادة تصنيف الأصول)	658 2412

- في 03/05 تم إنتاج 800 لتر من الحليب تكلفتها 60 دج/ل، وقد تم بيع هذا الإنتاج في نفس اليوم بـ 90 دج/ل.

التكاليف الكلية لإنتاج الحليب: $48000 = 60 \times 800$ دج
ثمن البيع الكلي: $72000 = 90 \times 800$ دج

48000	48000	2022/03/05	المنتجات الفلاحية المصنعة من مصدر حيواني تغير المخزونات من المنتجات الفلاحية المصنعة من أصل حيواني (تسجيل الحليب المنتج)	3522 726
	72000	2022/03/05	الزبائن مبيعات المنتجات الفلاحية المصنعة من مصدر حيواني (فاتورة بيع مادة الحليب)	411 7011

2022/03/05

48000	48000	تغير المخزونات من المنتجات الفلاحية المصنعة من أصل حيواني المنتجات الفلاحية المصنعة من مصدر حيواني (وصل إخراج مادة الحليب)	3522	726
72000	72000	البنوك - الحسابات الجارية الزبائن (تحصيل ثمن الحليب)	411	512

- في 03/10 تم إعادة تصنيف 10 عجول لإنتاج الحليب، بحيث تم تقدير قيمتها 280000 دج للعجل.
القيمة الكلية للعجول بعد إعادة التصنيف: $280000 \times 10 = 2800000$ دج

2022/03/10

280000	280000	حيوانات منتجة حيوانات غير ناضجة (إعادة تصنيف الأصول البيولوجية)	2413	2412
--------	--------	---	------	------

- في 04/02 تم ذبح ثورين بقيمة 800000 دج وتوزيع اللحم على العمال بمناسبة شهر رمضان المبارك.

2022/04/02

800000	800000	خسائر القيمة للأصول البيولوجية حيوانات للتكاثر (تسجيل عملية ذبح الثورين)	2411	658
--------	--------	--	------	-----

- في 10/15 تم نفوق بقرة قيمتها الصافية 408000 دج، ومجموع الاهتلاكات 272000 دج.

2022/05/15

680000	272000 408000	اهتلاك الحيوانات خسائر القيمة للأصول البيولوجية الحيوانات المنتجة (نفوق الأصل البيولوجي)	2412	2841 658
--------	------------------	---	------	-------------

- في 12/31 تم بيع بقرة بمبلغ 320000 دج، بدأت عملية الانتاج في 2019/01/02، ومدة الانتفاع 10 سنوات، وقيمتها السوقية في 2020/12/31 بـ 450000 دج، أما تكلفة شرائها 580000 دج.

جدول الاهتلاك للأصل البيولوجي:

السنوات	قاعدة الاهتلاك	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2019	580000	10/1	58000	58000	522000
2020	522000	9/1	58000	116000	464000



السنة الدراسية
2026-2025

السنة الثانية ماستر
محاسبة وتدقيق

كلية العلوم الاقتصادية
والتجارية وعلوم التسيير

جامعة الجيلاي بونعامة
خميس مليانة



بعد تسجيل خسارة القيمة غير في قاعدة الاهتلاك:

السنوات	قاعدة الاهتلاك	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2021	450000	8/1	56250	172250	393750
2022	393750	7/1	56250	228500	337500

القيمة المحاسبية الصافية عند البيع 337500 دج، وسعر البيع 320000 دج، تم البيع بخسارة: $337500 - 320000 = (17500)$

		2022/12/31		
56250	56250	المخصصات للإهتلاكات والمؤونات على الحيوانات اهتلاك الحيوانات (تسجيل قسط الاهتلاك)	2841	681
	320000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن الأصول البيولوجية		462
	228500	المخصصات للإهتلاكات والمؤونات على الحيوانات		2841
	14000	خسائر القيمة عن الحيوانات		2941
	17500	نواقص القيم عن خروج الأصول البيولوجية		652
580000		الحيوانات (التنازل عن الأصل البيولوجي)	2412	

التمرين الثاني: إليك بعض العمليات التي قامت بها المستثمرة الفلاحية Beta المختصة في تربية الدواجن لإنتاج البيض واللحوم البيضاء، وهذا خلال سنة 2023:

- في 03/20 تم شراء 5000 من الفراخ بسعر 200 دج للوحدة.

تكلفة الشراء: $200 \times 5000 = 1000000$ دج.

الرسم على القيمة المضافة: $190000 = 19\% \times 1000000$ دج

		2023/03/20		
1190000	1000000	مشتريات حيوانات مقتناة لغرض إعادة البيع		380
	190000	الرسم على القيمة المضافة		4456
		موردو المخزونات والخدمات (تسجيل شراء الفراخ)	401	
1190000	1190000	مشتريات حيوانات مقتناة لغرض إعادة البيع حيوانات مقتناة لغرض إعادة البيع (استلام الفراخ المشتراة)	380	302
1190000	1190000	موردو المخزونات والخدمات البنوك - الحسابات الجارية (تسديد ثمن الشراء)	512	401

- في 04/10 تم هلاك 100 من الفراخ بتكلفة تقدر 350 دج للوحدة.

		2023/04/10		
35000	35000	خسائر القيمة للأصول البيولوجية حيوانات مقتناة لغرض إعادة البيع (تسجيل هلاك 100 وحدة)	302	658

- في 04/25 تم اكتشاف أن 50 دجاجة من النوع البيوض ضمن الدجاج الموجه للاستهلاك، فقرر المسؤول إعادة تصنيفها، وقدرت تكاليفها 500 دج/الوحدة، أما قيمتها 800 دج.

		2023/04/25		
25000	40000	حيوانات منتجة الحيوانات المقتناة من أجل البيع تغير المخزونات للأصول البيولوجية (إعادة تصنيف الأصول البيولوجية)	302 725	2412
15000				

- في 05/10 تم بيع الدجاج بسعر 300 دج/كغ، علما أن عدد الوحدات المباعة 4500 بمتوسط وزن 2.8 كغ للوحدة، وتكلفة انتاج الوحدة 600 دج.

سعر البيع الاجمالي: 4500 وحدة × 2.8 كغ × 300 دج = 3780000 دج

		2023/05/10		
3780000	4498200	الزبائن مبيعات الحيوانات الرسم على القيمة المضافة (فاتورة بيع دواجن الاستهلاك)	700 4457	411
718200				
2700000	2700000	2023/05/10 مشتريات الحيوانات المباعة حيوانات مقتناة لغرض إعادة البيع (وصل تسليم الدواجن)	302	600
4498200	4498200	2023/05/10 البنوك - الحسابات الجارية الزبائن (تحصيل مبلغ بيع الدواجن)	411	512
4498200				