

جامعة محمد خيضر - بسكرة



السنة الثالثة محاسبة وجباية 2021/2020
مقياس المحاسبة المالية المعمقة 01 - أعمال
موجهة.

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم
تسيير

قسم العلوم التجارية

سلسلة التمارين الثانية

حل التمرين الأول:

لنا : القيمة القابلة للاهلاك = تكلفة الاقتناء (خ.ر.) - القيمة الباقية وعليه: القيمة القابلة للاهلاك = 0-760000 = **760000 دج**

لنا : معدل الاهلاك المتناقص = (1 / العمر الإنتاجي) * س وعليه معدل الاهلاك الثابت = $2 * (5/1) = 4.0$

حساب أقساط الاهلاك (إعداد جدول الاهلاك):

السنة	القيمة القابلة للاهلاك	معدل الاهلاك	قسط الاهلاك	مجمع الاهلاك	القيمة المحاسبية الصافية	/
2015	760000	0.4	304000	304000	456000	¼ أقل من 0.4
2016	456000	0.4	182400	486400	273600	3/1 أقل من 0.4
2017	273600	0.4	109440	595840	164160	½ أكبر من 0.4
2018	164160	0.5	82080	677920	82080	نطبق الثابت
2019	164160	0.5	82080	760000	0	

التسجيل المحاسبي:

31/12/2019			
6812	ح/ مخصصات الاهلاك للأصول غير جارية	82080	
28181	ح/ اهلاك معدات نقل	82080	

حل التمرين الثاني:

لنا : القيمة القابلة للاهلاك = تكلفة الاقتناء (خ.ر.) - القيمة الباقية، وعليه: القيمة القابلة للاهلاك = $0 - (5500 + 4500 + 90000) = -100000$ دج

لنا : معدل الاهلاك = (عدد وحدات الإنتاج خلال الدورة المعنية / وحدات الإنتاج المقدره خلال المدة النفعية)

حساب أقساط الاهلاك (إعداد جدول الاهلاك):

السنة	القيمة القابلة للاهلاك	معدل الاهلاك	قسط الاهلاك	مجمع الاهلاك	القيمة المحاسبية الصافية
2018	100000	31000/4000	12903,22581	12903,22581	87096,77419
2019	100000	31000/6000	19354,83871	32258,06452	67741,93548
2020	100000	31000/7000	22580,64516	54838,70968	45161,29032
2021	100000	31000/5000	16129,03226	70967,74194	29032,25806
2022	100000	31000/9000	29032,25806	100000	0

• القيمة (31000) هي مجموع وحدات الإنتاج من سنة 2018 إلى غاية 2022.

• التسجيل المحاسبي:

		31/12/2018			
	12903.22581	د/ مخصصات الاهلاك للأصول غير جارية			6812
12903.22581		د/ اهلاك معدات صناعية	2815		

حل التمرين الثالث:

I. تجهيزات مكتب:

أ- تحديد معدل الاهلاك: لنا: مجمع الاهلاك = القيمة القابلة للاهلاك * معدل الاهلاك * المدة
و عليه معدل الاهلاك = مجمع الاهلاك / (القيمة القابلة للاهلاك * المدة) =
 $0.125 = (2.5 * 6300000) / 1968750$

المدة هنا تحسب من تاريخ الشراء 2015/07/13 إلى غاية 2017/12/31.

ولنا معدل الاهلاك = 1 / العمر الإنتاجي و عليه العمر الإنتاجي = 1 / معدل الاهلاك = $0.125 / 1 =$

08 سنوات

• حساب قسط اهلاك 2018: لنا قسط الاهلاك = القيمة القابلة للاهلاك * معدل الاهلاك =

$$787500 = 0.125 * 6300000$$

ب- البحث عن خسارة القيمة:

لنا القيمة القابلة للتحويل في 2018 هي أعلى قيمة بين سعر البيع الصافي والقيمة النفعية و عليه فالقيمة القابلة للتحويل في هذه الحالة هي نفسها القيمة النفعية = **3150000 دج**؛ ولنا في نفس التاريخ القيمة المحاسبية الصافية = القيمة القابلة للاهلاك - مجمع الاهلاك 2018 = $6300000 -$
(787500 + 1968750) = 3543750 دج، بمقارنة القيمة المحاسبية الصافية بالقيمة القابلة للتحويل نجد أن هناك خسارة قيمة بالفرق أي بـ: **393750 دج**

تعديل مخطط الإهلاك بعد الجرد

السنة	القيمة القابلة للإهلاك	معدل الإهلاك	قسط الإهلاك	مجمع الإهلاك	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
2018	6300000	0,125	787500	2756250	393750	3150000
2019	3150000	4.5/1	700000	3456250		2450000
2020	3150000	4.5/1	700000	4156250		1750000
2021	3150000	4.5/1	700000	4856250		1050000
2022	3150000	4.5/1	700000	5556250		350000
2023 (06 أشهر)	3150000	(12/6)*(4.5/1)	350000	5906250		0

● **مجمع الإهلاك في 2018 = مجمع الإهلاك المعطى في التمرين +1968750 - قسط إهلاك 2018 787500.**

● **التسجيل المحاسبي:**

		31/12/2018	
787500	787500	ح/ مخصصات الإهلاك للأصول غير جارية	6812
787500		ح/ إهلاك تجهيزات مكتب	28182
		31/12/2018	
393750	393750	ح/ مخصصات خسائر القيمة للأصول غير جارية	6811
393750		ح/ خسائر القيمة عن تجهيزات مكتب	29182

II. معدات صناعية:

أ- **تحديد معدل الإهلاك:** لنا: مجمع الإهلاك = القيمة القابلة للإهلاك * معدل الإهلاك * المدة
 و عليه معدل الإهلاك = مجمع الإهلاك / (القيمة القابلة للإهلاك * المدة) =
 $0.125 = (1.5 * 9000000) / 1406250$

المدة هنا تحسب من تاريخ الشراء 2016/09/22 إلى غاية 2017/12/31.

ولنا معدل الإهلاك = 1 / العمر الإنتاجي و عليه العمر الإنتاجي = 1 / معدل الإهلاك = 1 / 0.125 = 8 سنوات

08 سنوات

● حساب قسط إهلاك 2018: لنا قسط الإهلاك = القيمة القابلة للإهلاك * معدل الإهلاك =

$$1125000 = 0.125 * 9000000$$

ب- البحث عن خسارة القيمة:

لنا القيمة القابلة للتحصيل في 2018 هي أعلى قيمة بين سعر البيع الصافي والقيمة النفعية و عليه فالقيمة القابلة للتحصيل في هذه الحالة هي نفسها سعر البيع الصافي = **6400000 دج**؛ ولنا في نفس التاريخ القيمة المحاسبية الصافية = القيمة القابلة للإهلاك - مجمع الإهلاك 2018 = 9000000 - (1125000 + 1406250) = **6468750 دج**، بمقارنة القيمة المحاسبية الصافية بالقيمة القابلة للتحصيل نجد أن هناك خسارة قيمة بالفرق أي ب: **68750 دج**

تعديل مخطط الإهلاك بعد الجرد

السنة	القيمة القابلة للاهلاك	معدل الإهلاك	قسط الإهلاك	مجمع الإهلاك	خسارة القية	القيمة المحاسبية الصافية
2018	9000000	0,125	1125000	2531250	68750	6400000
2019	6400000	0,173913043	1113043,478	3644293,478		5286956,522
2020	6400000	0,173913043	1113043,478	4757336,957		4173913,043
2021	6400000	0,173913043	1113043,478	5870380,435		3060869,565
2022	6400000	0,173913043	1113043,478	6983423,913		1947826,087
2023	6400000	0,173913043	1113043,478	8096467,391		834782,6087
2024	6400000	0,130434783	834782,6087	8931250		0

• **مجمع الإهلاك في 2018 = مجمع الإهلاك المعطى في التمرين + قسط إهلاك 2018 : 1125000.**

• التسجيل المحاسبي:

		31/12/2018	
1125000	1125000	ح/ مخصصات الإهلاك للأصول غير جارية	6812
1125000		ح/ إهلاك معدات صناعية	2815
		31/12/2018	
68750	68750	ح/ مخصصات خسائر القيمة للأصول غير جارية	6811
68750		ح/ خسائر القيمة عن معدات صناعية	2915

حل التمرين الرابع:

لنا : القيمة القابلة للاهلاك = تكلفة الاقتناء (خ.ر)- القيمة الباقية وعليه: القيمة القابلة للاهلاك = 0-800000 = 800000 دج

لنا : معدل الاهلاك المتناقص = (1 / العمر الإنتاجي) = 8/1

• إعداد جدول الاهلاك:

السنة	القيمة القابلة للاهلاك	معدل الاهلاك	قسط الاهلاك	مجمع الاهلاك	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
2015	800000	0,125	100000	100000		700000
2016	800000	0,125	100000	200000	30000	570000
2017	570000	6/1	95000	295000		475000
2018	570000	6/1	95000	390000	(30000)	410000
2019	410000	4/1	102500	492500		307500
2020	410000	4/1	102500	595000		205000
2021	410000	4/1	102500	697500		102500
2022	410000	4/1	102500	800000		0

• في نهاية 2016 كانت القيمة المحاسبية الصافية = 600000 دج وهي اكبر من القيمة القابلة للتحويل في نفس التاريخ = 570000 دج وعليه ن سجل خسارة قيمة في هذا التاريخ 2016/12/31 ب: 30000 دج.

*في نهاية 2018 كانت القيمة المحاسبية الصافية = 380000 دج بينما القيمة القابلة للتحويل = 460000 دج أي أن الفرق هنا هو: 80000 دج لكننا نسترجع فقط قيمة الخسارة المسجلة سابقا، وعليه أصبحت الخسارة المسجلة سابقا في 2016 غير مبررة وعليه يتوجب إلغاؤها كليا. وبالتالي القيمة المحاسبية الصافية الجديدة بعد إلغاء الخسارة = 380000 + 30000 = 410000 دج

• التسجيل المحاسبي:

		31/12/2016	
	100000	ح/ مخصصات الاهلاك للأصول غير جارية	6812
100000		ح/ اهلاك تجهيزات مكتب	2818
		31/12/2016	
	30000	ح/ مخصصات خسائر القيمة للأصول غير جارية	6811
30000		ح/ خسائر القيمة عن معدات صناعية	2915

		31/12/2018	
	95000	ح/ مخصصات الاهتلاك للأصول غير جارية	6812
95000		ح/ اهتلاك تجهيزات مكتب	2818
		31/12/2018	
	30000	ح/ خسائر القيمة عن معدات صناعية	2915
30000		ح/ استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة عن المعدات الصناعية	7811

حل التمرين الخامس:

• إعداد جدول الاهتلاك:

السنة	القيمة القابلة للاهتلاك	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك	مجمع الاهتلاك	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
2015	800000	0,125	100000	100000		700000
2016	800000	0,125	100000	200000	30000	570000
2017	570000	6/1	95000	295000		475000
2018	570000	6/1	95000	390000	15000	395000
2019	395000	4/1	98750	488750		296250
2020	395000	4/1	98750	587500		197500
2021	395000	4/1	98750	686250		98750
2022	395000	4/1	98750	785000		0

• لنا القيمة القابلة للتحويل في 2018 = 395000 دج بينما القيمة المحاسبية الصافية في نفس التاريخ 2018 = 380000 دج، وعليه نسترجع في هذه الحالة فقط 15000 دج. وعليه فالقيمة المحاسبية الصافية الجديدة بعد الاسترجاع = 15000 + 380000 = 395000 دج.

		31/12/2018	
	95000	ح/ مخصصات الاهتلاك للأصول غير جارية	6812
95000		ح/ اهتلاك تجهيزات مكتب	2818
		31/12/2018	
	15000	ح/ خسائر القيمة عن معدات صناعية	2915
15000		ح/ استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة عن المعدات الصناعية	7811