



جامعة محمد خيضر-بسكرة

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم التجارية

السنة الثالثة- السداسي الخامس - تخصص مالية المؤسسة – مقياس المحاسبة المالية المعمقة

الدكتور: جوامع إسماعين 2021-2020

سلسلة 01

تمارين حول اهتلاك التثبيات وخسارة القيمة والتنازلات

التمرين الأول: أ: من جدول اهتلاك متناقص لألة صناعية مدة استعمالها 5 سنوات استخرجنا المعلومات التالية:

✓ تاريخ اكتساب الآلة الصناعية 2012/7/1.

✓ القيمة الصافية المحاسبية في 2015/12/31 تقدر ب691200 دج

ب: بتاريخ 2016/7/1 تم بيع هذه الآلة نقدا بمبلغ 420000 دج.

المطلوب: (1) انجاز مختلف العمليات الحسابية للحصول على جدول الاهتلاك المتناقص.

(2) تسجيل قيود اهتلاك والتنازل عن الآلة في 2016/7/1.

الحل:

السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
2012	4800000	40	960000	960000	3840000
2013	3840000	40	1536000	2496000	2304000
2014	2304000	40	921600	3417600	1382400
2015	1382400	50	691200	4108800	691200
2016	691200	100	345600	4454400	345600

2012 : إهتلاك 06 أشهر

2016 إهتلاك 06 أشهر أي $2/691200 = 345600$

345600	345600	المخصصات للاهتلاك و المؤونات و خسائر القيمة – الأصول غير الجارية اهتلاك التثبيات العينية (تسجيل اهتلاك ألة صناعية)	281	681
--------	--------	--	-----	-----

	2019/07/01		
	420.000		الصندوق	53
	4454400		إهلاك آلة صناعية	2815
4800000			آلة صناعية	2151
74400			فائض خروج معدات (آلة صناعية)	752
			(بيع آلة صناعية)	

التمرين الثاني:

اكتسبت مؤسسة شاحنة بمبلغ 2380000 دج TTC مع العلم أن معدل الرسم 19 % بتاريخ 2018/1/2 مدة استعمالها 5 سنوات تهتك بطريقة الاهتلاك المتزايد. تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2020/12/31 بمبلغ 1000000 دج بشيك بنكي. المطلوب: (1) إعداد مخطط الاهتلاك. (2) تسجيل قيود اهتلاك والتنازل في 2020/12/31.

الحل:

قيمة الشاحنة بدون رسوم $2000000 = 1.19 / 2380000$ دج

شاحنة ق م أ = 2000000 دج طريقة الاهتلاك المتزايد				
السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
2018	2000000	133333.33	133333.33	1866666.66
2019	2000000	266666.67	400000	1666666.67
2020	2000000	400000	800000	1200000
2021	2000000	533333.33	1333333.33	666666.67
2022	2000000	666666.67	2000000	0

قيود الإهلاك في 2020/12/31

	 2020/12/31		
	400000.00		المخصصات للاهلاك و المؤونات و خسائر القيمة – الأصول غير الجارية	681
			اهتلاك التثبيتات العينية	2818
400000.00			(اهتلاك معدات النقل شاحنة)	

قيد التنازل

	 2020/12/31		
	1.000.000	البنك	512	
	800.000	إهلاك معدات نقل	2815	
	200.000	خسارة خروج معدات (شاحنة)	652	
2.000.000		معدات نقل (بيع معدات النقل شاحنة)	215	

التمرين الثالث:

تستخدم مؤسسة طريقة اهلاك خطي على تجهيزات الإعلام الآلي التي عمرها 4 سنوات.
إذا علمت أن هذه التجهيزات تم اكتسابها بتاريخ 2017/1/2 بمبلغ 2000000 دج وبتاريخ 2018/12/31 تبين للمؤسسة بأن مؤشر هذه التجهيزات قد بين خسارة قيمة ب 200000 دج.
تم التنازل عن نصف هذه التجهيزات بتاريخ 2019/7/1 بمبلغ 500000 دج على الحساب.
المطلوب: تسجيل القيود في سنة 2019.

الحل:

معدات إعلام آلي ق م أ = 200000 دج ط الهلاك الخطي معدل الهلاك 25%						
السنة	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الهلاك	الاهتلاكات المتراكمة	خسارة القيمة إسترجاع	القيمة الصافية المحاسبية	
2017	2.000.000	500.000	500.000		1.500.000	
2018	2.000.000	500.000	1.000.000	200.000	800.000	
2019	800.000	400.000	1.400.000		400.000.	
2020	400.000	400.000	1.800.000		0	

قيد الإهلاك نصف المعدات في 2019/07/01

	 2019/07/01		
	200.000	المخصصات للاهلاك و المؤونات و خسائر القيمة – الأصول غير الجارية	681	
		اهلاك التثبيتات العينية	2818	

200.000		(اهتلاك نصف معدات الإعلام الآلي المتنازل عنها)		
---------	--	--	--	--

قيد التنازل

	2019/07/01		
	500.000	الزيائن	411	
	700.000	إهتلاك معدات نقل	2815	
900.000		معدات إعلام آلي	2151	
300.000		فائض خروج معدات (شاحنة)	752	
		(بيع معدات الإعلام الآلي)		

التمرين الرابع: اكتسبت مؤسسة البهجة شاحنة من نوع MAN ثلاثية بمبلغ 2737000 دج ttc معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

- تاريخ الاكتساب 2017/3/1. مدة استعمالها 05 سنوات المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك المتناقص .
المطلوب: 1) حساب قسط الاهتلاك المتناقص لسنة 2017. وتسجيل القيد في نهاية السنة.
2) حساب vnc2 و قسط الاهتلاك لسنة 2019 دون الاستعانة بالجدول.
3) إعداد جدول الاهتلاك المتناقص للشاحنة.

الحل:

السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
2017	2300000	40	766666.67	766666.67	1533333.33
2018	1533333.33	40	613333.33	1380000	920000
2019	920000	40	368000	1748000	552000
2020	552000	50	276000	2024000	276000
2021	276000	100	276000	2300000	0

التمرين الخامس:

الجدول التالي يخص اهتلاك متناقص لأحد التثبيات العينية والمطلوب إتمامه مع التبرير الحسابي.

N	MA	المعدل	A	Somme A	VNC
---	----	--------	---	---------	-----

41431.94	13810.64	13810.64	%25	55242.58	2011
31073.96	24168.62	10357.98	%25	41431.94	2012
23305.46	31937.12	7768.5	%25	31073.96	2013
17479.10	37763.48	5826.36	%25	23305.46	2014
13109.33	42133.25	4369.77	%25	17479.10	2015
9832	45410.58	3277.33	%25	13109.33	2016
7374	47868.58	2458	%25	9832	2017
4916	50326.58	2458	33.33%	7374	2018
2458	52784.58	2458	50%	4916	2019
0	55242.58	2458	100%	2458	2020

التمرين السادس:

بتاريخ 2019/12/31 كانت وضعية التثبيتات العينية بإحدى المؤسسات قبل الجرد كما يلي:

ملاحظات في 2019/12/31	تاريخ الاكتساب	خسارة القيمة 2017/12/31	نوع الاهتلاك الخطي	معدل الاهتلاك	القيمة القابلة للاهلاك	التثبيت
بيع ربع التثبيت ب 315000 دج بشيك 2019/7/1	2016/1/1	300000	خطي	%20	1050000	ألة
/	2015/1/1	/	متناقص	%12.5	44681	سيارة
/	2018/1/1	/	متزايد	%10	4000000	شاحنة

المطلوب: (1) تسجيل قيود اهتلاك التثبيتات في 2019/12/31.

(2) إعداد جدول اهتلاك التثبيت سيارة.

الحل:

لدينا $N/2.5 = 12.5\%$ أي $N = 0.125/2.5$ أي 08 سنوات يهتك هذا التثبيت في 08 سنوات متناقص

المعامل الضريبي للاهلاك المتناقص	المدة العادية للاستعمال
1.5	من 3 الى 4 سنوات
2	5 او 6 سنوات
2.5	اكتر من 6 سنوات

السنة	المبلغ القابل للاهلاك	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
-------	--------------------------	------------------	-----------------	----------------------	-----------------------------

30718.19	13962.82	13962.81	31.25	44681	2015
21118.76	23562.24	9599.43	31.25	30718.19	2016
14519.15	30161.85	6599.61	31.25	21118.76	2017
9981.92	34699.08	4537.23	31.25	14519.15	2018
6862.57	37818.43	3119.35	31.25	998192	2019
4575.28	40105.73	2287.29	33.33	6862.57	2020
2287.29	42393.04	2287.29	50	4575.25	2021
0	44681	2287.29	100	2287.29	2022

التمرين السابع

مؤسسة النجاح استثمرت في آلة تنقيب بمحرك ومدوار (Moteurs et rotor) وهذا في 2015/01/01 بمبلغ 1.600.000.000 دج ، قررت الشركة تفكيك هذه الآلة كما يلي :

الجزء الأول: 300.000.000 دج، الجزء الثاني: 100.000.000 دج، الجزء الثالث: 550.000.000 دج، الجزء الرابع: 250.000.000 دج، الجزء الخامس 50.000.000 دج، الجزء السادس: 200.000.000 دج، الجزء السابع: 150.000.000 دج .

مدة حياة استثمار هذه الأجزاء أو المركبات هي 10 سنوات، 12 سنة، 15 سنة، 8 سنوات، 5 سنوات، 12 سنة، 10 سنوات على التوالي .

بالإضافة إلى مراجعة الآلة كل سنتين، وفي تاريخ 2017/07/01 استلمت المؤسسة فاتورة بمبلغ 5.000.000 دج .

المطلوب :

- 1) تقديم مختلف المركبات أو الأجزاء بقيمتها الإجمالية وإهلاكها خطيا في 2017/12/31 .
- 2) ما هي المعالجة المحاسبية التي يجب القيام بها بخصوص المراجعة؟
- 3) نظرا لمشكل تقني يجب تغيير جزء (المركب السابع) من هذه الآلة خلال 05 سنوات أي 2019/12/31، ويتم استبداله بجزء أو مركب آخر بقيمة 180.000.000 دج ، ما هي الخطوة الواجب إتباعها في هذا الشأن؟

الحل:

الجزء 01 ق م أ = 300.000.000 دج ط الاهتلاك الخطي 10 سنوات معدل الاهتلاك 10%				
السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
2015	300.000.000	30.000.000	30.000.000	270.000.000
2016	300.000.000	30.000.000	60.000.000	240.000.000
2017	300.000.000	30.000.000	90.000.000	210.000.000

الجزء 2 ق م أ = 300.000.000 دج ط الاهتلاك الخطي 12 سنة معدل الاهتلاك 8.33%				
--	--	--	--	--

السنة	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
2015	100.000.000	8333333.33	8333333.33	91.666666.66
2016	100.000.000	8333333.33	16666666.66	83.333333.33
2017	100.000.000	8333333.33	24999999.99	75.000000.01

وهكذا مع كل الأجزاء

السنة	المبلغ القابل للاهلاك	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
الجزء 3 2017	550.000.000	6.66%	36666666	109.999.999	440.000.001
الجزء 4 2017	250.000.000	15%	37.650.000	112.950.000	137.050.000
الجزء 5 2017	50.000.000	20%	10.000.000	30.000.000	20.000.000
الجزء 6 2017	200.000.000	8.33%	16.666.666.66	49.999.999.99	150.000.000
الجزء 7 2017	150.000.000	%10	15.000.000	45.000.000	105.000.000
الجزء 7 2018	150.000.000	%10	15.000.000	60.000.000	90.000.000
الجزء 7 2019	150.000.000	%10	15.000.000	75.000.000	75.000.000

مجموع القطع في نهاية 2017 قبل المراجعة هي مجموع القيم الصافية = 1.137.000.000 دج

وبعد المراجعة تصبح = 1.132.000.000 دج = 5.000.000 - 1.137.000.000

بالنسبة للجزء السابع القيمة المتبقية في 2019 هي 75.000.000 دج

ومجمع الإهلاك هو 75.000.000 دج

ولقد تم إستبداله بجزء آخر بقيمة 180.000.000 دج نقوم بطرح مجمع الإهلاك في نهاية 2019 من قيمة الإستبدال

(180.000.000 - 75.000.000 = 105.000.000 دج) تهتك في 10 سنوات القادمة