



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 2022-2021

حل سلسلة 01

تمارين حول اهتلاك التثبيات وخسارة القيمة والتنازلات
التمرين الأول: أ: من جدول اهتلاك متناقص لآلة 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 : إهلاك 06 أشهر

2016 إهلاك 06 أشهر أي 2/691200 = 345600

السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
2016	681	281	240	345600	345600

المخصصات للاهتلاك و المؤونات و خسائر القيمة - الأصول غير الجارية
اهتلاك التثبيات العينية
(تسجيل اهتلاك آلة صناعية)
2016/07/01

السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
2019	53 2815	2151 752	420.000 4454400	4800000 74400	4800000 74400

الصندوق
إهلاك آلة صناعية
آلة صناعية
فائض خروج معدات (آلة)
صناعية
(بيع آلة صناعية)
2019/07/01

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

السنة	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	طريقة الاهتلاك المتزايد	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

قيد الإهلاك في 2020/12/31

السنة	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	طريقة الاهتلاك المتزايد	القيمة الصافية المحاسبية
681	2818	400000.00	400000.00	المخصصات للاهلاك و المؤونات و خسائر القيمة - الأصول غير الجارية اهتلاك التثبيات العينية (اهتلاك معدات النقل شاحنة)	400000.00

قيد التنازل

السنة	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	طريقة الاهتلاك المتزايد	القيمة الصافية المحاسبية
512 2815 652	215	1.000.000 800.000 200.000	2.000.000	البنك إهلاك معدات نقل خسارة خروج معدات (شاحنة) معدات نقل (بيع معدات النقل شاحنة)	2.000.000

التمرين الثالث:

تستخدم مؤسسة طريقة اهلاك الخطي على تجهيزات الإعلام الألي التي عمرها 4سنوات. 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:

السنة	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	خسارة القيمة	معدل الاهتلاك 25%	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

السنة	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	طريقة الاهتلاك المتزايد	القيمة الصافية المحاسبية
681	2818	200.000	200.000	المخصصات للاهلاك و المؤونات و خسائر القيمة - الأصول غير الجارية اهتلاك التثبيات العينية (اهتلاك نصف معدات الإعلام الألي المتنازل عنها)	200.000

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

التمرين الرابع: اكتسبت مؤسسة البهجة شاحنة من نوع MAN ثلاجة بمبلغ 2737000 دج ttc معدل الرسم على القيمة المضافة 19%. تاريخ الاكتساب 2017/3/1. مدة استعمالها 05 سنوات المؤسسة تطبق طريقة الإهلاك المتناقص. المطلوب: 1) (حساب قسط الإهلاك المتناقص لسنة 2017. وتسجيل القيد في نهاية السنة. 2) حساب vnc و قسط الإهلاك لسنة 2019 دون الاستعانة بالجدول. 3) إعداد جدول الإهلاك المتناقص للشاحنة.

الحل:

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

التمرين الخامس:

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

VNC	Somme A	A	المعدل	MA	N
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 التثبيات العينية بإحدى المؤسسات قبل الجرد كما يلي:

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

المطلوب: 1) تسجيل قيود اهلاك التثبيات في 2019/12/31.

2) إعداد جدول اهلاك التثبيات سيارة.

الحل:

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

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

السنة	المبلغ القابل للاهلاك	معدل الاهلاك	قسط الاهلاك	الاهلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
2015	44681	31.25	13962.81	13962.82	30718.19
2016	30718.19	31.25	9599.43	23562.24	21118.76
2017	21118.76	31.25	6599.61	30161.85	14519.15
2018	14519.15	31.25	4537.23	34699.08	9981.92
2019	9981.92	31.25	3119.35	37818.43	6862.57
2020	6862.57	33.33	2287.29	40105.73	4575.28
2021	4575.28	50	2287.29	42393.04	2287.29
2022	2287.29	100	2287.29	44681	0

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 الاهلاك الخطي 10 سنوات معدل الاهلاك 10%				
السنة	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الاهلاك	الاهلاكات 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 الاهلاك الخطي 12 سنة معدل الاهلاك 8.33%				
السنة	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الاهلاك	الاهلاكات 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 الاهلاك	قسط الاهلاك	الاهلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
الجزء 3	550.000.000	6.66%	36666666	109.999.999	440.000.001

					2017
137.050.000	112.950.000	37.650.000	15%	250.000.000	الجزء 4 2017
20.000.000	30.000.000	10.000.000	20%	50.000.000	الجزء 5 2017
150.000.000	49.999.999.99	16.666.666.66	8.33%	200.000.000	الجزء 6 2017
105.000.000	45.000.000	15.000.000	%10	150.000.000	الجزء 7 2017
90.000.000	60.000.000	15.000.000	%10	150.000.000	الجزء 7 2018
75.000.000	75.000.000	15.000.000	%10	150.000.000	الجزء 7 2019

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) تهلك في 10 سنوات القادمة