



جامعة محمد خيضر-بسكرة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم المالية والمحاسبية
السنة الثالثة- السداسي السادس - تخصص مالية المؤسسة – مقياس المحاسبة المالية المعمقة
الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعين 2023-2024

حل سلسلة 01

تمارين حول اهتلاك التثبيات وخسارة القيمة والتنازلات

التمرين الأول: أمن جدول اهتلاك متناقص لآلة صناعية مدة استعمالها 5 سنوات استخرجنا المعلومات التالية:

✓ تاريخ اكتساب الآلة الصناعية 2017/7/1.

✓ القيمة الصافية المحاسبية في 2020/12/31 تقدر ب691200 دج

ب: بتاريخ 2019/7/1 تم بيع هذه الآلة نقدا بمبلغ 420000 دج.

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

(2) تسجيل قيود اهتلاك والتنازل عن الآلة في 2019/7/1.

الحل:

| السنة | المبلغ القابل للاهتلاك | معدل الاهتلاك | قسط الاهتلاك | الاهتلاكات المتراكمة | القيمة الصافية المحاسبية |
|-------|------------------------|---------------|--------------|----------------------|--------------------------|
| 2017 | 4800000 | 40 | 960000 | 960000 | 3840000 |
| 2018 | 3840000 | 40 | 1536000 | 2496000 | 2304000 |
| 2019 | 2304000 | 40 | 921600 | 3417600 | 1382400 |
| 2020 | 1382400 | 50 | 691200 | 4108800 | 691200 |
| 2021 | 691200 | 100 | 345600 | 4454400 | 345600 |

2017 : إهلاك 06 أشهر

2019 إهلاك 06 أشهر أي $345600 = 2/691200$

| السنة | المبلغ القابل للاهتلاك | معدل الاهتلاك | قسط الاهتلاك | الاهتلاكات المتراكمة | القيمة الصافية المحاسبية |
|-------|------------------------|---------------|--------------|----------------------|--------------------------|
| 2019 | 345600 | 100 | 345600 | 345600 | 0 |

| السنة | المبلغ القابل للاهتلاك | معدل الاهتلاك | قسط الاهتلاك | الاهتلاكات المتراكمة | القيمة الصافية المحاسبية |
|-------|------------------------|---------------|--------------|----------------------|--------------------------|
| 2019 | 420.000 | 100 | 420.000 | 420.000 | 0 |
| 2020 | 4454400 | 100 | 4454400 | 4454400 | 0 |

التمرين الثاني: اكتسبت مؤسسة شاحنة بمبلغ 2380000 دج TTC مع العلم أن معدل الرسم 19 %

بتاريخ 2020/1/2 مدة استعمالها 5 سنوات تمتلك بطريقة الاهتلاك المتزايد.

تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2022/12/31 بمبلغ 1000000 دج بشيك بنكي.

المطلوب: (1) إعداد مخطط الاهتلاك.

(2) تسجيل قيود اهتلاك والتنازل في 2022/12/31.

الحل: قيمة الشاحنة بدون رسوم = 2000000 / 1.19 = 1680672.27 دج

| شاحنة | ق م أ = 2000000 دج | طريقة الاهتلاك المتزايد | القيمة الصافية المحاسبية | السنة |
|-----------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------|-------|
| المبلغ القابل للاهلاك | قسط الاهتلاك | الاهتلاكات المتراكمة | 1866666.66 | 2020 |
| 2000000 | 133333.33 | 133333.33 | 1666666.67 | 2021 |
| 2000000 | 400000 | 400000 | 1200000 | 2022 |
| 2000000 | 400000 | 800000 | 666666.67 | 2023 |
| 2000000 | 533333.33 | 1333333.33 | 0 | 2024 |
| 2000000 | 666666.67 | 2000000 | | |

قيد الإهلاك في 2022/12/31

| 2022/12/31 | 681 |
|------------|--|
| 400000.00 | المخصصات للاهلاك والمؤونات و خسائر القيمة - الأصول غير الجارية اهتلاك التثبيتات العينية (اهتلاك معدات النقل شاحنة) |
| 400000.00 | 2818 |

قيد التنازل

| 2022/12/31 | 512 |
|------------|--------------------------------------|
| 1.000.000 | البنك |
| 800.000 | إهلاك معدات نقل |
| 200.000 | خسارة خروج معدات (شاحنة) |
| 2.000.000 | معدات نقل (بيع معدات النقل شاحنة) |
| | 215 |

التمرين الثالث:

تستخدم مؤسسة طريقة اهلاك الخطي على تجهيزات الإعلام الآلي التي عمرها 4 سنوات. إذا علمت أن هذه التجهيزات تم اكتسابها بتاريخ 2019/1/2 بمبلغ 2000000 دج وبتاريخ 2020/12/31 تبين للمؤسسة بأن مؤشر هذه التجهيزات قد بين خسارة قيمة ب 200000 دج. تم التنازل عن نصف هذه التجهيزات بتاريخ 2021/7/1 بمبلغ 500000 دج على الحساب. المطلوب : تسجيل القيود في سنة 2021

الحل:

| معدات إعلام آلي ق م أ = 2000000 دج | ط اهلاك الخطي | معدل الاهتلاك 25% | القيمة الصافية المحاسبية | السنة |
|------------------------------------|---------------|----------------------|--------------------------|-------|
| المبلغ القابل للاهلاك | قسط الاهتلاك | الاهتلاكات المتراكمة | 1.500.000 | 2019 |
| 2.000.000 | 500.000 | 500.000 | 800.000 | 2020 |
| 2.000.000 | 500.000 | 1.000.000 | 400.000 | 2021 |
| 800.000 | 400.000 | 1.400.000 | 0 | 2022 |
| 400.000 | 400.000 | 1.800.000 | | |

قيد الإهلاك نصف المعدات في 2019/07/01

| 2019/07/01 | 681 |
|------------|--|
| 200.000 | المخصصات للاهلاك والمؤونات و خسائر القيمة - الأصول غير الجارية اهتلاك التثبيتات العينية (اهتلاك نصف معدات الإعلام الآلي المتنازل عنها) |
| 200.000 | 2818 |

| قيود التنازل | | | | |
|--------------|---------|---------------------------|------|--|
| | | 2021/07/01 | | |
| 900.000 | 500.000 | الزبائن | 411 | |
| 300.000 | 700.000 | إهلاك معدات نقل | 2815 | |
| | | معدات إعلام آلي | 2151 | |
| | | 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 2020/3/1. مدة استعمالها 05 سنوات المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك المتناقص . المطلوب: 1) (حساب قسط الاهتلاك المتناقص لسنة 2020. وتسجيل القيد في نهاية السنة. 2) حساب vnc و قسط الاهتلاك لسنة 2022 دون الاستعانة بالجدول. 3) إعداد جدول الاهتلاك المتناقص للشاحنة.

الحل:

| السنة | المبلغ القابل للاهتلاك | معدل الاهتلاك | قسط الاهتلاك | الاهتلاكات المتراكمة | القيمة الصافية المحاسبية |
|-------|------------------------|---------------|--------------|----------------------|--------------------------|
| 2020 | 2300000 | 40 | 766666.67 | 766666.67 | 1533333.33 |
| 2021 | 1533333.33 | 40 | 613333.33 | 1380000 | 920000 |
| 2022 | 920000 | 40 | 368000 | 1748000 | 552000 |
| 2023 | 552000 | 50 | 276000 | 2024000 | 276000 |
| 2024 | 276000 | 100 | 276000 | 2300000 | 0 |

التمرين الخامس:

الجدول التالي يخص اهتلاك 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 | 2012 |
| 31073.96 | 24168.62 | 10357.98 | %25 | 41431.94 | 2013 |
| 23305.46 | 31937.12 | 7768.5 | %25 | 31073.96 | 2014 |
| 17479.10 | 37763.48 | 5826.36 | %25 | 23305.46 | 2015 |
| 13109.33 | 42133.25 | 4369.77 | %25 | 17479.10 | 2016 |
| 9832 | 45410.58 | 3277.33 | %25 | 13109.33 | 2017 |
| 7374 | 47868.58 | 2458 | %25 | 9832 | 2018 |
| 4916 | 50326.58 | 2458 | 33.33% | 7374 | 2019 |
| 2458 | 52784.58 | 2458 | 50% | 4916 | 2020 |
| 0 | 55242.58 | 2458 | 100% | 2458 | 2021 |

التمرين السادس:

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

| التثبيات | القيمة القابلة للاهتلاك | معدل الاهتلاك | نوع الاهتلاك الخطي | خسارة القيمة | تاريخ الاكتساب | ملاحظات في 2019/12/31 |
|----------|-------------------------|---------------|--------------------|--------------|----------------|-----------------------|
| | | | | | 2017/12/31 | |

| | | | | | | |
|-------|---------|-------|--------|--------|----------|--|
| ألة | 1050000 | 20% | خطي | 300000 | 2016/1/1 | بيع ربع التثبيت 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 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 بهتلك هذا التثبيت في 08 سنوات متناقص

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

| السنة | المبلغ القابل للاهتلاك | معدل الاهتلاك | قسط الاهتلاك | الاهتلاكات 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 2017/01/01 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 واهتلاكها 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:

| السنة | المبلغ القابل للاهتلاك | قسط الاهتلاك | الاهتلاكات المتراكمة | القيمة الصافية المحاسبية |
|-------|------------------------|--------------|----------------------|--------------------------|
| 2017 | 300.000.000 | 30.000.000 | 30.000.000 | 270.000.000 |
| 2018 | 300.000.000 | 30.000.000 | 60.000.000 | 240.000.000 |
| 2019 | 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 للاهتلاك | قسط الاهتلاك | الاهتلاكات المتراكمة | القيمة الصافية المحاسبية |
| 2017 | 100.000.000 | 8333333.33 | 8333333.33 | 91.666666.66 |
| 2018 | 100.000.000 | 8333333.33 | 16666666.66 | 83.333333.33 |
| 2019 | 100.000.000 | 8333333.33 | 24999999.99 | 75.000000.01 |

وهكذا مع كل الأجزاء

| السنة | المبلغ القابل للاهتلاك | 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

ومجموع 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