

## مجموعة تطبيقات حول الوحدة الثانية

**التمرين الأول:** إليكم فيما يلي جدول يتضمن معلومات (ناقصة) حول عناصر تثبيبات المؤسسة القابلة للاهلاك مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2010/12/31

| عناصر التثبيبات  | تاريخ الحيازة | معدل أو مدة الإهلاك | تكلفة الحيازة | الإهلاك المتراكم قبل الجرد | القيمة الصافية قبل الجرد |
|------------------|---------------|---------------------|---------------|----------------------------|--------------------------|
| برنامج إعلام آلي | 2008/08/20    | ??                  | 90000         | 40000                      | 20000                    |
| مباني تجارية     | 2000/04/05    | 5%                  | ??            | 1170000                    | 1230000                  |
| معدات نقل        | ??            | 20%                 | 420000        | 210000                     | 210000                   |
| تثبيبات أخرى     | 2006/05/30    | 4 سنوات             | ??            | ??                         | 100000                   |

**المطلوب:**

1- إتمام الجدول من خلال تحديد المعلومات الناقصة

2- تسجيل القيود المحاسبية للاهلاك بتاريخ 2010/12/31

**التمرين الثاني:** من ميزان المراجعة قبل الجرد لإحدى المؤسسات بتاريخ 2010/12/31

| ر - ح | اسم الحساب                          | المبالغ |        | الأرصدة |      |
|-------|-------------------------------------|---------|--------|---------|------|
|       |                                     | مدین    | دائن   | مدین    | دائن |
| 20    | تثبيبات معنوية (الحيازة 2008)       | 600000  |        |         |      |
| 21    | تثبيبات عينية (الحيازة 2007)        | 800000  |        |         |      |
| 280   | اهتلاك التثبيبات المعنوية (3 سنوات) |         | 400000 | 400000  |      |
| 281   | اهتلاك التثبيبات العينية (5 سنوات)  |         | 480000 | 480000  |      |

**المطلوب:**

1- تسجيل القيود المحاسبية للاهلاك بتاريخ 2010/12/31

**التمرين الثالث:** في 2007/01/05 حازت مؤسسة معدات نقل (ح/د 215) بقيمة 250000 دج تهلك لمدة 5 سنوات

بتاريخ 2008/12/31 مكنت اختبار لخسارة القيمة فكانت النتيجة خسارة بـ 50000 دج

بتاريخ 2010/12/31 و بعد اختبار لخسارة القيمة تبين أنه يمكن استرجاع مبلغ 30000 دج من خسارة القيمة

**المطلوب:**

1- إعداد مخطط الإهلاك الخطي لهذه المعدات

2- إعداد مخطط الإهلاك المراجع لمعدات النقل بعد استرجاع مخصص خسارة القيمة

3- التسجيل المحاسبي لقيود الإهلاك و الاسترجاع بتاريخ 2010/12/31

## حل التمرين الأول:

المعطيات : القيمة الإجمالية للتثبيت = 238680

معدل الاهتلاك الخطي = 12,5% العمر الإنتاجي = 12,5 ÷ 100 = 8 سنوات

1- إعداد مخطط الاهتلاك بطريقة الاهتلاك الخطي :

قسط الاهتلاك السنوي = 238680 × 0,125 = 29835 دج

| السنة | MA     | Am    | ∑Am    | VNC    |
|-------|--------|-------|--------|--------|
| N     | 238680 | 29835 | 29835  | 208845 |
| N+1   | 238680 | 29835 | 59760  | 179010 |
| N+2   | 238680 | 29835 | 89505  | 149175 |
| N+3   | 238680 | 29835 | 119340 | 119340 |
| N+4   | 238680 | 29835 | 149175 | 89505  |
| N+5   | 238680 | 29835 | 179010 | 59760  |
| N+6   | 238680 | 29835 | 208845 | 29835  |
| N+7   | 238680 | 29835 | 238680 | 0      |

2- إعداد مخطط الاهتلاك بطريقة الاهتلاك المتناقص :

الآلة الإنتاجية عمرها الإنتاجي 08 سنوات حسب الجدول :  $t = 0.125 \times 2,5 = 0.3125$  اي المعدل هو 31,25%

| السنة | MA       | Am       | ∑Am       | VNC      |
|-------|----------|----------|-----------|----------|
| N     | 238680   | 74587,5  | 74587,5   | 164092,5 |
| N+1   | 164092,5 | 51278,9  | 125866,4  | 112813,6 |
| N+2   | 112813,6 | 35254,25 | 161120,65 | 77559,35 |
| N+3   | 77559,35 | 15511,87 | 176632,52 | 62047,48 |
| N+4   | 77559,35 | 15511,87 | 192144,39 | 46535,61 |
| N+5   | 77559,35 | 15511,87 | 207656,26 | 31023,74 |
| N+6   | 77559,35 | 15511,87 | 223168,13 | 15511,87 |
| N+7   | 77559,35 | 15511,87 | 238680    | 0        |

بعد السنة الثالثة يصبح المعدل المتناقص اصغر من (100 ÷ عدد السنوات المتبقية) و منه

قسط الاهتلاك السنوي = 77559,35 ÷ 5 = 15511,87

2- إعداد مخطط الاهتلاك بطريقة الاهتلاك المتزايد :

مقام الكسر = 1+2+3+4+5+6+7+8 = 36

و منه اهتلاك السنة الأولى = 238680 × (36 ÷ 1) = 6630 دج

اهتلاك السنة لثانية = 238680 × (36 ÷ 2) = 13260 دج

اهتلاك السنة الثالثة = 238680 × (36 ÷ 3) = 19890 دج

و هكذا حتى نصل إلى اهتلاك السنة الأخيرة

| ق م = 238680 طريقة الاهتلاك المتزايد |           |       |        |       |
|--------------------------------------|-----------|-------|--------|-------|
| VNC                                  | $\sum Am$ | Am    | MA     | السنة |
| 232050                               | 6630      | 6630  | 238680 | N     |
| 218790                               | 19890     | 13260 | 238680 | N+1   |
| 198900                               | 39780     | 19890 | 238680 | N+2   |
| 172380                               | 66300     | 26520 | 238680 | N+3   |
| 139230                               | 99450     | 33150 | 238680 | N+4   |
| 99450                                | 139230    | 39780 | 238680 | N+5   |
| 15511,87                             | 185640    | 46410 | 238680 | N+6   |
| 0                                    | 238680    | 53040 | 238680 | N+7   |

4-التسجيل المحاسبي للسنة الثانية بكل الطرق السابقة

أ-حسب طريقة الاهتلاك الخطي:

|       |       |   |      |     |
|-------|-------|---|------|-----|
| 29835 | 29835 | .....N+1/12/31.....<br>المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ غ ج<br>اهتلاك المنشآت التقنية<br>(تسجيل اهتلاك الآلة الإنتاجية لسنة N+1) | 2815 | 681 |
|-------|-------|---|------|-----|

ب-حسب طريقة الاهتلاك المتناقص:

|         |         |   |      |     |
|---------|---------|---|------|-----|
| 51278,9 | 51278,9 | .....N+1/12/31.....<br>المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ غ ج<br>اهتلاك المنشآت التقنية<br>(تسجيل اهتلاك الآلة الإنتاجية لسنة N+1) | 2815 | 681 |
|---------|---------|---|------|-----|

ج- ب-حسب طريقة الاهتلاك المتزايد:

|       |       |   |      |     |
|-------|-------|---|------|-----|
| 13260 | 13260 | .....N+1/12/31.....<br>المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ غ ج<br>اهتلاك المنشآت التقنية<br>(تسجيل اهتلاك الآلة الإنتاجية لسنة N+1) | 2815 | 681 |
|-------|-------|---|------|-----|

5-تسجيل عملية البيع :

أولا نحسب الاهتلاك المكمل لسنة N+2 اي 6 أشهر =  $0,125 \times 238680 = 29835$  دج نقوم بتسجيله

|         |         |   |      |     |
|---------|---------|---|------|-----|
| 14917,5 | 14917,5 | .....N+2/07/06.....<br>المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ غ ج<br>اهتلاك المنشآت التقنية<br>(تسجيل الاهتلاك المكمل) | 2815 | 681 |
|---------|---------|---|------|-----|

الاهتلاكات المتراكمة و هي لمدة سنتين و نصف =  $238680 \times 0,125 \times 2,5 = 74587,5$  دج

لدينا: سعر التنازل +  $\frac{281}{ح} + \frac{291}{ح} - \frac{215}{ح} = 238680 - 0 + 74587,5 + 108000 = 56092,5$

اي هناك ناقص قيمة ب : 56092,5 دج و يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

|        |                              |  |     |                    |
|--------|------------------------------|--|-----|--------------------|
| 238680 | 108000<br>74587,5<br>56092,5 | .....N+2/07/06.....<br>البنوك و الحسابات الجارية<br>اهتلاك التثبيتات العينية<br>نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية<br>المنشآت التقنية<br>(تسجيل عملية التنازل عن الآلة الصناعية مع ناقص قيمة) | 215 | 512<br>2815<br>652 |
|--------|------------------------------|--|-----|--------------------|

|   |        |   |
|---|--------|---|
| م | 512    | د |
|   | 108000 |   |

|   |         |         |
|---|---------|---------|
| م | 2815    | د       |
|   | 74587,5 | 59670   |
|   |         | 14917,5 |

|   |         |   |
|---|---------|---|
| م | 681     | د |
|   | 14917,5 |   |

|   |         |   |
|---|---------|---|
| م | 652     | د |
|   | 56092,5 |   |

|   |        |        |
|---|--------|--------|
| م | 215    | د      |
|   | 238680 | 238680 |

### التمرين الثاني:

تسجيل الاهتلاك و خسارة القيمة للتثبيتات .

بالنسبة للتثبيت A :

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي} = 0,2 \times 2400000 = 480000 \text{ دج}$$

$$960000 = 480000 - 1440000 = \text{قسط اهتلاك السنة N}$$

و بما أن ثمن البيع الصافي أكبر من القيمة المحاسبية الصافية و بالتالي خسارة القيمة غير مثبتة. نقوم بتسجيل الاهتلاك فقط.

|        |        |   |      |     |
|--------|--------|---|------|-----|
| 480000 | 480000 | .....N/12/31.....<br>المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ غ ج<br>اهتلاك المنشآت التقنية<br>(تسجيل اهتلاك التثبيت A لسنة N) | 2815 | 681 |
|--------|--------|---|------|-----|

بالنسبة للتثبيت B:

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي} = 0,2 \times 6000000 = 1200000 \text{ دج}$$

$$1200000 - 4200000 = \text{قسط اهتلاك السنة N}$$

و منه القيمة المحاسبية الصافية = 3

$$1000000 - 3000000 = \text{قسط اهتلاك السنة N}$$

$$2000000 = \text{دج}$$

و يكون التسجيل المحاسبي كالتالي :

|         |         |  |      |     |
|---------|---------|--|------|-----|
| 1200000 | 1200000 | .....N/12/31.....<br>المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ غ ج<br>اهتلاك المنشآت التقنية<br>(تسجيل اهتلاك التثبيت B لسنة N)                 | 2815 | 681 |
| 2000000 | 2000000 | .....N/12/31.....<br>المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة-أ غ ج<br>خسائر القيمة عن التثبيتات العينية<br>(تسجيل خسارة القيمة التثبيت B للسنة N) | 291  | 681 |

بالنسبة للتثبيت C:

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي} = 0,2 \times 3000000 = 600000 \text{ دج}$$

القيمة المحاسبية الصافية =  $1200000 - 600000 = 600000$  دج و هي اصغر من سعر البيع الصافي و بالتالي ليس هناك خسارة القيمة و نسجل فقط قسط الاهتلاك السنوي

|        |        |  |      |     |
|--------|--------|--|------|-----|
| 600000 | 600000 | .....N/12/31.....<br>المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ غ ج<br>اهتلاك المنشآت التقنية<br>(تسجيل اهتلاك التثبيت C لسنة N) | 2815 | 681 |
|--------|--------|--|------|-----|

بالنسبة للتثبيت D:

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي} = 0,2 \times 7000000 = 1400000 \text{ دج}$$

القيمة المحاسبية الصافية =  $3500000 - 1400000 = 2100000$  دج و هي أكبر من سعر البيع الصافي و بالتالي هناك خسارة قيمة ب  $2100000 - 1600000 = 500000$  دج و يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

|         |         |  |      |     |
|---------|---------|--|------|-----|
| 1400000 | 1400000 | .....N/12/31.....<br>المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ غ ج<br>اهتلاك المنشآت التقنية<br>(تسجيل اهتلاك التثبيت D لسنة N)                 | 2815 | 681 |
| 500000  | 500000  | .....N/12/31.....<br>المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة-أ غ ج<br>خسائر القيمة عن التثبيتات العينية<br>(تسجيل خسارة القيمة التثبيت D للسنة N) | 291  | 681 |

**حل التمرين الثالث:**

1- تحديد مبلغ الاهتلاك و خسارة القيمة لهذه الشاحنة في 2011/12/31 العمر الإنتاجي =  $100 \div 20 = 5$  سنوات

القيمة الإجمالية = 2600000 دج معدل الاهتلاك = 20% و منه قسط الاهتلاك لسنة 2011 هو

$$520000 = 0,2 \times 2600000 \text{ دج}$$

و منه القيمة المحاسبية الصافية =  $2600000 - 520000 = 2080000$  دج

و بما ان القيمة المحاسبية الصافية اكبر من سعر البيع هناك خسارة للقيمة ب:  $2080000 - 2000000 = 80000$  دج

2- التسجيل المحاسبي للاهلاكات و خسارة القيمة في 2011/12/31

يكون التسجيل كالتالي:

|        |        |   |      |     |
|--------|--------|---|------|-----|
| 520000 | 520000 | .....2011/12/31.....<br>المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ غ ج<br>اهتلاك المنشآت التقنية<br>(تسجيل اهتلاك الشاحنة لسنة 2011)                | 2818 | 681 |
| 80000  | 80000  | .....2011/12/31.....<br>المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة-أ غ ج<br>خسائر القيمة عن التثبيتات العينية<br>(تسجيل خسارة القيمة التثبيت D للسنة N) | 291  | 681 |

### 3-تعديل مخطط الاهتلاك بعد 2011/12/31

| السنة              | MA      | Am     | Σ Am    | خسارة القيمة | VNC     |
|--------------------|---------|--------|---------|--------------|---------|
| 2011               | 2600000 | 520000 | 520000  | 80000        | 2000000 |
| المخطط بعد التعديل |         |        |         |              |         |
| 2012               | 2000000 | 500000 | 1020000 | -            | 1500000 |
| 2013               | 2000000 | 500000 | 1520000 | -            | 1000000 |
| 2014               | 2000000 | 500000 | 2020000 | -            | 500000  |
| 2015               | 2000000 | 500000 | 2052000 | -            | 0       |

قسط الاهتلاك السنوي بعد التعديل = القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2011 ÷ المدة المتبقية للاهلاك اي

قسط الاهتلاك السنوي بعد التعديل = 2000000 ÷ 4 = 500000 دج

4-تسجيل عملية البيع في الحالتين:

نسجل الاهتلاك المكمل لسنة 2012 (6 أشهر) = 500000 ÷ 2 = 250000 دج (نأخذ القسط بعد التعديل)

|        |        |   |      |     |
|--------|--------|---|------|-----|
| 250000 | 250000 | .....2012/12/31.....<br>المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ غ ج<br>اهتلاك التثبيتات المادية الأخرى<br>(تسجيل اهتلاك الشاحنة لسنة 2012) | 2818 | 681 |
|--------|--------|---|------|-----|

الاهتلاك المتراكم : من 2011/01/01 الى 2012/07/01 تكون المدة سنة و نصف و منه الاهتلاك المتراكم يكون

$2600000 \times 0,2 \times 1,5 = 780000$  دج

بالنسبة للحالة الأولى:

سعر البيع الصافي + الاهتلاك المتراكم + خسائر القيمة - قيمة التثبيت =

$1940000 + 780000 + 2500000 - 80000 = 1900000$  دج اي فائض قيمة و يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

|         |         |   |     |      |
|---------|---------|---|-----|------|
| 2600000 | 1940000 | .....2012/07/01.....<br>الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيبات<br>اهتلاك التثبيتات المادية الأخرى<br>خسائر القيمة عن التثبيتات العينية<br>التثبيت العيني<br>فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية<br>(تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة مع فائض قيمة) | 21  | 462  |
| 190000  | 770000  |   | 752 | 2818 |
|         | 80000   |   |     | 291  |

بالنسبة للحالة الثانية :

سعر البيع الصافي + الاهتلاك المتراكم + خسائر القيمة - قيمة التثبيت =  
 1600000+780000-80000-2600000 = 140000 دج اي ناقص قيمة و يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

|         |         |  |           |             |
|---------|---------|--|-----------|-------------|
|         |         | <b>.....2012/07/01.....</b>                          |           |             |
|         | 1600000 | البنوك و الحسابات الجارية                            |           | <b>512</b>  |
|         | 770000  | اهتلاك التثبيتات المادية الأخرى                      |           | <b>2818</b> |
|         | 80000   | خسائر القيمة عن التثبيتات العينية                    |           | <b>291</b>  |
|         | 150000  | فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية      |           | <b>652</b>  |
| 2600000 |         | التثبيت المعني                                       | <b>21</b> |             |
|         |         | <b>(تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة مع ناقص قيمة)</b> |           |             |