



### حل السلسلة رقم 04: الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات

**التمرين رقم 01:** إليك المعلومات التالية التي تتعلق بتثبيت عيني لدى مؤسسة "السلام":

- التثبيات: معدات وأدوات صناعية.
  - مبلغ الحيازة: 8000000 دج.
  - تاريخ الحيازة: 2017/04/04.
  - طريقة الاهتلاك: الخطي (الثابت).
  - معدل الاهتلاك الخطي (t): 12.5%.
  - القيمة المتبقية (VR): معدومة (0).
- بتاريخ 2020/12/25 قامت المؤسسة بالتنازل عن المعدات والأدوات الصناعية بشيك بنكي بقيمة 4295000 دج.

**المطلوب:**

- ✍ إعداد مخطط الاهتلاك الخطي للمعدات والأدوات الصناعية من تاريخ الحيازة إلى غاية تاريخ التنازل.
- ✍ قم بحساب نتيجة التنازل ثم سجل محاسبيا عملية التنازل بيومية المؤسسة.

**التمرين رقم 02:**

- مؤسسة "التفوق" الإنتاجية تمتلك معدات نقل قيمتها 3120000 دج، تم حيازتها بتاريخ 2018/01/02 تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي ومدتها النفعية 5 سنوات.

بتاريخ 2020/07/01 قامت المؤسسة بالتنازل عن معدات نقل بقيمة 1500000 دج، عملية التسديد تمت على الحساب.

**المطلوب:**

- ✍ قم بحساب نتيجة التنازل ثم سجل محاسبيا عملية التنازل بيومية المؤسسة.

**التمرين رقم 03:**

- مؤسسة "الأمل" التجارية تمتلك بناءات قيمتها 9650000 دج، تم حيازتها بتاريخ 2017/07/08 تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي ومدتها النفعية 25 سنة.

سُجلت المؤسسة خسارة قيمة (PV) للبناءات بتاريخ 2019/12/31 بقيمة 135000 دج.

بتاريخ 2020/12/27 قامت المؤسسة بالتنازل عن البناءات على الحساب بقيمة 8240000 دج.

**المطلوب:**

- ✍ إعداد مخطط الاهتلاك الخطي (المعدل) للبناءات من تاريخ الحيازة إلى غاية تاريخ التنازل.
- ✍ قم بحساب نتيجة التنازل ثم سجل محاسبيا عملية التنازل بيومية المؤسسة.

**التمرين رقم 04:** إليك المعلومات التالية التي تتعلق بتثبيت عيني لدى مؤسسة "السعادة":



○ التثبيات: تجهيزات مكتب.

○ مبلغ الحيازة: 1524000 دج

○ تاريخ الحيازة: 2015/10/09.

○ طريقة الاهتلاك: الخطي (الثابت).

○ معدل الاهتلاك الخطي (t): 10%.

○ القيمة المتبقية (VR): معدومة (0).

○ خسارة القيمة (PV): 71300 دج. (سُجلت بتاريخ: 2019/12/31).

بتاريخ 2020/06/30 قامت المؤسسة بالتنازل عن تجهيزات المكتب ربع ( $\frac{1}{4}$ ) بشيك بنكي والباقي على الحساب حيث حققت

نتيجة ذلك ناقص قيمة (ح/د) 652 بمبلغ 35000 دج.

**المطلوب:**

- ✍ إعداد مخطط الاهتلاك الخطي (المعدل) لتجهيزات المكتب من تاريخ الحيازة إلى غاية تاريخ التنازل.
- ✍ حدد سعر التنازل عن تجهيزات مكتب ثم سجل محاسبيا عملية التنازل بيومية المؤسسة.

حل التمرين رقم 01:

- إعداد مخطط الاهتلاك الخطي للمعدات والأدوات الصناعية من تاريخ الحيازة إلى غاية تاريخ التنازل:

السنوات (N)	المبلغ القابل للاهلاك (MA)	قسط الاهتلاك (A)	الاهتلاكات المتراكمة (∑A)	القيمة المحاسبية الصافية (VNC)
2017 (9 أشهر)	800000	75000	75000	752000
2018	800000	100000	175000	625000
2019	800000	100000	275000	525000
2020	800000	100000	375000	425000

تبرير العمليات الحسابية:

$$A_{2017(9 \text{ أشهر})} = MA \times \frac{t}{100} \times \frac{m}{12}$$

$$A_{2017(9 \text{ أشهر})} = 800000 \times \frac{12.5}{100} \times \frac{9}{12} = 75000 \text{ DA}$$

$$A(\text{سنوي}) = MA \times \frac{t}{100} = 800000 \times \frac{12.5}{100} = 100000 \text{ DA}$$

حساب نتيجة التنازل:

- نتيجة التنازل = سعر التنازل + (الاهتلاكات المتراكمة ∑ A + خسائر القيمة PV) - المبلغ القابل للاهلاك (MA).
- نتيجة التنازل = 800000 - 00 + 375000 + 4295000 = 45000 دج، (ح/د 752 فائض قيمة).
- تسجيل عملية التنازل بيومية المؤسسة:

1000000	1000000	..... 2020/12/25 ..... المخصصات للاهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة - أ غ ج - اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط الاهتلاك لدورة 2020	2815	681
45000 8000000	4295000 3750000	..... 2020/12/25 ..... البنوك والحسابات الجارية الاهتلاكات المتراكمة للمعدات والأدوات الصناعية فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية المعدات والأدوات الصناعية تسجيل عملية التنازل عن المعدات والأدوات الصناعية	752 215	512 2815

حل التمرين رقم 02:

- حساب نتيجة التنازل:

$$\sum A_{2020/07/01} = \sum A = MA \times \frac{t}{100} \times n = 312000 \times \frac{20}{100} \times 2.5 = 156000 \text{ DA}$$

$$A_{2020(6 \text{ أشهر})} = 312000 \times \frac{20}{100} \times \frac{6}{12} = 31200 \text{ DA}$$

- نتيجة التنازل = سعر التنازل + (الاهتلاكات المتراكمة ∑ A + خسائر القيمة PV) - المبلغ القابل للاهلاك (MA).
- نتيجة التنازل = 312000 - 00 + 156000 + 150000 = 60000 دج، (ح/د 652 ناقص قيمة).
- تسجيل عملية التنازل بيومية المؤسسة:

312000	312000	..... 2020/07/01 ..... المخصصات للاهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة - أ غ ج - اهتلاك معدات النقل تسجيل قسط الاهتلاك المكمل لدورة 2020	28182	681
312000	150000 1560000 60000	..... 2020/07/01 ..... الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل الاهتلاكات المتراكمة لمعدات النقل نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية معدات النقل تسجيل عملية التنازل عن معدات النقل	2182	462 28182 652

حل التمرين رقم 03:

- إعداد مخطط الإهلاك الخطي (المعدل) للبناءات من تاريخ الحيازة إلى غاية تاريخ التنازل:

السنوات (N)	المبلغ القابل للاهلاك (MA)	قسط الإهلاك (A)	الإهلاكات المتراكمة (ΣA)	خسارة القيمة (PV)	القيمة المحاسبية الصافية (VNC)
2017 (6 أشهر)	9650000	193000	193000	—	9457000
2018	9650000	386000	579000	—	9071000
2019	9650000	386000	965000	135000	8550000
بعد التعديل					
2020	8550000	380000	1345000	—	8170000

تبرير العمليات الحسابية:

$$t = \frac{100\%}{N} = \frac{100\%}{25} = 4\%$$

$$\Sigma A_{2019/12/31} = MA \times \frac{t}{100} \times n = 9650000 \times \frac{4}{100} \times 2.5$$

$$\Sigma A_{2019/12/31} = 965000 \text{ DA}$$

$$VNC_{2019} (\text{بعد خسارة القيمة}) = MA - \Sigma A_{2019} - PV_{2019}$$

$$VNC_{2019} = 9650000 - 965000 - 135000 = 8550000 \text{ DA}$$

$$A(2020) (\text{بعد التعديل}) = \frac{VNC_{2019}}{\text{عدد السنوات المتبقية}}$$

$$\text{عدد السنوات المتبقية} = 25 \text{ ans} - 2.5 \text{ ans} = 22.5 \text{ ans}$$

$$A(2020) (\text{بعد التعديل}) = \frac{8550000}{22.5} = 380000 \text{ DA}$$

- نتيجة التنازل = سعر التنازل + (الإهلاكات المتراكمة Σ A + خسائر القيمة PV) - المبلغ القابل للاهلاك (MA).

- نتيجة التنازل = 9650000 - 135000 + 1345000 + 8240000 = 70000 دج، (ح/ 752 فائض قيمة).

- تسجيل عملية التنازل بيومية المؤسسة:

380000	380000	..... 2020/12/27 ..... المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج - اهلاك البنائات تسجيل قسط الإهلاك لدورة 2020	2813	681
70000 9650000	8240000 1345000 135000	..... 2020/12/27 ..... الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل الإهلاكات المتراكمة للبناءات خسائر القيمة عن البنائات فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية البنائات تسجيل عملية التنازل عن البنائات	752 213	462 2813 2913

حل التمرين رقم 04:

- إعداد مخطط الاهلاك الخطي (المعدل) لتجهيزات المكتب من تاريخ الحيازة إلى غاية تاريخ التنازل:

السنوات (N)	المبلغ القابل للاهلاك (MA)	قسط الاهلاك (A)	الاهتلاكات المتراكمة (ΣA)	خسارة القيمة (PV)	القيمة المحاسبية الصافية (VNC)
2015 (3 أشهر)	1524000	38100	38100	—	1485900
2016	1524000	152400	190500	—	1333500
2017	1524000	152400	342900	—	1181100
2018	1524000	152400	495300	—	1028700
2019	1524000	152400	647700	71300	805000
بعد التعديل					
2020 (6 أشهر)	805000	70000	717700	—	735000

تبرير العمليات الحسابية:

$$N = \frac{100\%}{t} = \frac{100\%}{10} = 10 \text{ ans}$$

$$\sum A_{2019/12/31} = MA \times \frac{t}{100} \times n = 1524000 \times \frac{10}{100} \times 4.25 = 647700 \text{ DA}$$

$$VNC_{2019} = MA - \sum A_{2019} - PV_{2019}$$

$$VNC_{2019} = 1524000 - 647700 - 71300 = 805000 \text{ DA}$$

$$A(\text{السنوي}) = \frac{VNC_{2019}}{\text{عدد السنوات المتبقية (بعد التعديل)}}$$

$$\text{عدد السنوات المتبقية} = 10 \text{ ans} - 4.25 \text{ ans} = 5.75 \text{ ans}$$

$$A(\text{السنوي}) = \frac{805000}{5.75} = 140000 \text{ DA}$$

$$A(2020) (\text{الشهري}) = A(\text{سنوي}) \times \frac{m}{12} = 140000 \times \frac{6}{12} = 70000 \text{ DA}$$

- تحديد سعر التنازل عن تجهيزات مكتب:

- نتيجة التنازل = سعر التنازل + (الاهتلاكات المتراكمة ΣA + خسائر القيمة PV) - المبلغ القابل للاهلاك (MA).

$$(-35000) = \text{سعر التنازل} + 717700 + 71300 - 1524000$$

$$(-35000) = \text{سعر التنازل} - 735000$$

$$\text{سعر التنازل} = (-35000) + 735000 = 700000 \text{ دج.}$$

$$\text{سعر التنازل} = 700000 \text{ دج (ح/4} = 512) \times \frac{1}{4} = 175000 \text{ دج، الباقي ح/4} = 525000 \text{ دج)}$$

- تسجيل عملية التنازل بيومية المؤسسة:

70000	70000	..... 2020/06/30 .....	681
		المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج -	
		اهلاك تجهيزات مكتب	28183
		تسجيل قسط الاهلاك المكمل لدورة 2020	
1524000	525000	..... 2020/06/30 .....	462
	175000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل	512
	717700	البنوك والحسابات الجارية	28183
	71300	الاهتلاكات المتراكمة لتجهيزات المكتب	29183
	35000	خسائر القيمة عن تجهيزات المكتب	652
		نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية	
		تجهيزات مكتب	2183
		تسجيل عملية التنازل عن تجهيزات مكتب	