

--- سلسلة حول التنازل عن التثبيتات العينية ---

التمرين الأول: (يستنتج مراحل عملية التنازل عن التثبيتات العينية)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ **2020/12/31** لمؤسسة "الهضاب" استخرجنا الحسابات التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر/ح
-	1200000	معدات نقل	2182
550000	-	اهتلاك معدات نقل	28182

المعلومات الجردية: معدات النقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ **2017/04/02** تهتك اهتلاك خطي، مدة منفعتها 6 سنوات،

تنازلت عنها (باعتها) المؤسسة بتاريخ **2020/03/30** بشيك بنكي بمبلغ 620000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد.

العمل المطلوب: 1. ما هي مدة استخدام الشاحنة **في سنة 2020** من قبل المؤسسة؟ أحسب وسجل الاهتلاك الخاص بهذه المدة.

2. أحسب الاهتلاك المتراكم لهذه الشاحنة **من** تاريخ الحيازة **إلى** غاية تاريخ التنازل.

3. أحسب نتيجة التنازل عن هذه الشاحنة.

4. سجل نتيجة التنازل في الدفتر اليومي.

5. استنتج مراحل عملية التنازل عن التثبيتات العينية.

التمرين الثاني: (يحسب سعر البيع بدلا عن النتيجة المقدمة في التمرين)

إليك أرصدة بعض الحسابات التي استخرجت من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة النور بتاريخ **2021/12/31**:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر/ح
-	750000	معدات النقل	2182
225000	-	اهتلاك معدات النقل	28182

المعلومات الجردية: معدات النقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ **2019/02/07**، تهتك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها

5 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ **2021/09/29** بشيك بنكي حيث حققت نتيجة التنازل ناقص قيمة بمبلغ 35000 دج ولم

يسجل المحاسب أي قيد.

العمل المطلوب: سجل قيدي عملية التنازل عن معدات النقل بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

التمرين الثالث: (التنازل عن بعض التثبيتات فقط من نفس النوع)

أخذت أرصدة الحسابات التالية من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة الأوراس بتاريخ **2020/12/31**:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر/ح
-	2750000	معدات نقل	2182
1650000	-	اهتلاك معدات نقل	28182

المعلومات الجردية: معدات النقل تهتك اهتلاك خطي، اقتنت (جميعها) في 2017/01/02 من بينها سيارة سياحية تكلفتها 700000 دج تم التنازل عنها في 2020/06/30 بمبلغ 200000 دج على الحساب ولم يسجل المحاسب أي قيد.
العمل المطلوب:

1. أحسب معدل اهتلاك الخطي المشترك لمعدات النقل (t).
2. تسجيل قيود التسوية اللازمة باليومية بتاريخ 2020/12/31.

التمرين الرابع: (يستنتج الفائدة من إنجاز مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "القدس" بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر / ح
-	900000	معدات النقل	2182
495000	-	اهتلاك معدات النقل	28182
67500	-	خسائر القيمة عن معدات النقل	29182

المعلومات الجردية: - اقتناء معدات النقل في 2018/04/05، تهتك خطيا، مدة منفعتها 05 سنوات.

- خسارة القيمة عن معدات النقل سجلت في 2020/12/31.

- التنازل عن معدات النقل في 2021/06/05 بمبلغ 280000 دج نقدا (المحاسب لم يسجل أي قيد).

العمل المطلوب: 1. قم بإعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل.

2. ما الفائدة من إنجاز المخطط السابق؟

3. سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ الجرد 2021/12/31؟

التمرين الخامس: (التنازل مع وجود خسارة سابقة ودون إنجاز مخطط الاهتلاك - فكرة بكالوريا 2017، الموضوع 2)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأوراس" بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر / ح
-	3000000	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	215
750000	-	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2815
90000	-	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	2915

المعلومات الجردية: المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ 2019/07/10، تهتك حسب الطريقة الخطية، مدة منفعتها 06 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2021/09/30 بشيك بنكي حيث حققت نتيجة التنازل ناقص قيمة بمبلغ 100000 دج ولم يسجل المحاسب أي قيد.

العمل المطلوب: سجل قيود عملية التنازل عن معدات النقل بتاريخ الجرد 2021/12/31.

--- الحلول التفصيلية لسلسة التنازل عن التثبيتات العينية ---

التمرين الأول:

1. مدة استخدام الشاحنة في سنة 2020 هي 3 أشهر (جانفي، فيفري، مارس).

نستنتج أن :

التنازل (البيع)	الحيازة (الشراء)	كيفية حساب الأشهر
أشهر سنة التنازل: نحسب من 01 جانفي حتى إلى تاريخ التنازل	أشهر السنة الأولى: نحسب من تاريخ الحيازة حتى إلى 31 ديسمبر	
عندما تكون الأيام 16 فما فوق نحسب إلى الشهر المقدم في نص التمرين	عندما تكون الأيام 01 إلى 15 نحسب من الشهر المقدم في نص التمرين	القاعدة العامة للأشهر
عندما تكون الأيام 01 إلى 15 نحسب إلى الشهر الذي يسبق الشهر المقدم في نص التمرين	عندما تكون الأيام 16 فما فوق لا نحسب من الشهر المقدم في نص التمرين بل نحسب من الشهر الذي يليه	

← لحساب قسط اهتلاك المدة السابقة (مدة 3 أشهر) يتوجب أولاً حساب قسط الاهتلاك السنوي

$$A_n = \frac{MA}{n} = \frac{1200000}{6} = 200000 \text{ DA.}$$

$$A_n = \frac{\text{Sigma } A}{\text{ع س س}} = \frac{550000}{2.75} = 200000 \text{ DA.}$$

← حساب قسط اهتلاك المدة السابقة (مدة 3 أشهر):

$$A_3 = A_n * \frac{3}{12} = 200000 * \frac{3}{12} = 50000 \text{ DA.}$$

---2020/12/31---				
50000	50000	المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية	681	
		اهتلاك معدات النقل	28182	
		(تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل)		

نسمي الاهتلاك السابق (50000 دج) بقسط اهتلاك سنة التنازل (أو قسط الاهتلاك المكمل).

2. حساب الاهتلاك المتراكم لهذه الشاحنة من تاريخ الحيازة إلى غاية تاريخ التنازل

الطريقة الأولى :

$$\Sigma_{2021} = \Sigma_{2020} + A_{2021}$$

$$\Sigma_{2020} = 550000 + 50000 = 600000.$$

شروط تطبيق القانون السابق هو التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع. (لدينا سيارة واحدة فقط مكونة لمعدات النقل في هذه

المؤسسة، وبالتالي تم التنازل على جميع معدات النقل أي يمكن تطبيق القانون السابق بصفة عادية)

$$\Sigma A = MA * t * n$$

$$\Sigma A = 1200000 * \frac{100\%}{6} * (2.75 + 0.25) = 600000 \text{ DA.}$$

شروط تطبيق هذا القانون السابق هو عدم وجود خسارة في القيمة سابقة (خلال مدة الاستعمال الفعلية n).

3. حساب نتيجة التنازل:

نتيجة التنازل = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$1200000 - 0 + 600000 + 620000 =$$

نتيجة التنازل (فائض قيمة) = + 20000 دج.

4. تسجيل قيد التنازل:

		---2020/12/31---			
	620000	البنوك الحسابات الجارية	512		
	600000	اهتلاك معدات النقل	28182		
1200000		معدات النقل	2182		
20000		فوائض القيمة عن خ أ م غ مالية (تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)	752		

5. استنتاج مراحل عملية التنازل:



التمرين الثاني:

⊗ حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله:

$$A_{2021} = \frac{MA}{n} * \frac{m}{12} = \frac{750000}{5} * \frac{9}{12} = 112500$$

أو

$$A_{2021} = \frac{\Sigma A}{\text{ع س م}} * \frac{m}{12} = \frac{225000}{1.5} * \frac{9}{12} = 112500$$

التسجيل المحاسبي :

-- <u>2021/12/31</u> --				
112500	112500	المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية اهتلاك معدات النقل (تسجيل قيد اهتلاك سنة لمعدات النقل)	28182	681

⊗ حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل:

الطريقة الثانية	الطريقة الأولى
شروطها : التنازل على جميع التثبيتات من نفس النوع	شروطها : عدم وجود خسارة في القيمة في السنوات سابقة
$\Sigma A_{2021} = \Sigma A_{\text{الموجود في ميزان المراجعة}} + A_{2021}$ $\Sigma A_{2021} = 225000 + 112500$ $\Sigma A_{2021} = 337500$	$\Sigma A_{2021} = MA * t * n$ $\Sigma A_{2021} = 750000 * \frac{100\%}{5} * 2.25$ $\Sigma A_{2021} = 337500$

⊗ قانون النتيجة:

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$750000 - 0 + 337500 + x = 35000 -$$

$$412500 - x = 35000 -$$

$$x = 412500 + 35000 -$$

$$x = 377500 = \text{ثمن البيع}$$

⊗ التسجيل المحاسبي:

-- <u>2021/12/31</u> --				
	377500	البنوك الحسابات الجارية		512
	337500	اهتلاك معدات النقل		28182
	35000	نواقص القيمة عن خروج أم غ م		652
750000		معدات النقل (تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)	2182	

التمرين الثالث:



1. حساب معدل الاهتلاك الخطي المشترك

$$\Sigma A = MA * t * n$$

$$\Sigma A = 2050000 * t * 3 + 700000 * t * 3$$

$$1650000 = (2050000 + 700000) * t * 3$$

$$1650000 = 8250000 * t$$

$$\frac{1650000}{8250000} = 0.2 = 20\%$$

2. قيود التسوية اللازمة

أولاً : تسجيل قيود تسوية باقي المعدات

$$A_n = MA * t = 2050000 * \frac{20}{100} = 410000.$$

		---2020/12/31---		
410000	410000	المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية اهتلاك معدات النقل (تسجيل قيد اهتلاك معدات النقل المتبقية)	28182	681

ثانياً : التنازل عن معدات النقل

1. حساب القيد المكمل وتسجيله

$$A_{\text{المكمل}} = A_n * \frac{6}{12} = 700000 * 0.2 * \frac{6}{12} = 70000$$

		---2020/12/31---		
70000	70000	المخصصات إ م خ ق - الأصول غير جارية اهتلاك معدات النقل (تسجيل قيد اهتلاك المكمل للسيارة)	28182	681

2. حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

$$\Sigma A = MA * t * n$$

$$\Sigma A = 700000 * 0.2 * 3.5 = 490000$$

3. قانون النتيجة

نتيجة التنازل = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$نتيجة التنازل = 700000 - 0 + 490000 + 200000$$

$$نتيجة التنازل (ناقص قيمة) = -10000$$

4. التسجيل المحاسبي :

		---2020/12/31---	
	200000	الحسابات الدائنة عن عملية التنازل عن التثبيتات	462
	490000	اهتلاك معدات النقل	28182
	10000	نواقص القيمة عن خروج أم غ مالية	652
700000		معدات النقل	2182
		(تسجيل قيد التنازل عن السيارة)	

ملاحظة 1: * بيع على الحساب نستعمل حساب 411 الزبائن ؛

* التنازل على الحساب نستعمل حساب 462 الحسابات الدائنة عن عملية التنازل على التثبيتات ؛

* الشراء على الحساب نستعمل حساب 401 موردو المخزونات والخدمات ؛

* الحيازة أو الاقتناء على الحساب نستعمل حساب 404 موردو التثبيتات .

ملاحظة 2: في هذا التمرين لا يمكن استخدام القانون الثاني لحساب الاهتلاك المتراكم بسبب عدم التنازل عن جميع معدات النقل

(شرطه غير محقق)

$$\Sigma_{2020} = \Sigma_{2019} + A_{2020} \text{ لا يمكن استخدامه}$$

التمرين الرابع:

مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل

السنوات	MA	An	ΣA	PV	VNC
9-2018	900000	135000	135000	/	765000
2019	900000	180000	315000	/	585000
2020	900000	180000	495000	67500	337500
بعد التعديل					
$150000 = (2.75-5)/337500$ هو الاهتلاك السنوي الجديد (يخص 12 شهر)					
5-2021	337500	62500	557500	/	275000

الاهتلاك المتراكم الذي يستخدم في قانون

قسط الاهتلاك

النتيجة

نتيجة التنازل = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

نتيجة التنازل = 280000 + 557500 - 67500 - 900000

نتيجة التنازل (فائض قيمة) = 5000 +

62500	62500	---2021/12/31--- المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية اهتلاك معدات النقل (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل لمعدات النقل)	28182	681
900000	280000 557500 67500	---2021/12/31--- الصندوق اهتلاك معدات النقل خسارة قيمة معدات النقل معدات النقل فوائض القيمة عن خ أ م غ مالية (تسجيل قيد التنازل عن معدات النقل)	2182 752	53 28182 29182
5000				

التمرين الخامس:

• حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله:

بما أنه توجد خسارة في القيمة في السنة السابقة فإن كل قوانين الاهتلاك الخطي تلغى ما عدا القانون الموالي، وبما أن عدد الأشهر الفعلية في سنة 2021 هي 09 أشهر فإنه يتوجب الحساب كما يلي:

$$A_{2021} = \frac{VNC}{ع س م} * \frac{9}{12}$$

$$A_{2021} = \frac{3000000 - 750000 - 90000}{(6 - 1.5)} * \frac{9}{12} = \frac{2160000}{4.5} * \frac{9}{12} = 360000 \text{ DA}$$

360000	360000	--- 2021/12/31 --- المخصصات إ م خ ق - الأصول غير الجارية اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص (تسجيل قيد اهتلاك سنة التنازل للمنشآت التقنية)	2815	681
--------	--------	---	------	-----

• حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ الجرد:

$$\Sigma A_{2021} = \Sigma A \text{ الموجود في ميزان المراجعة} + A_{2021}$$

$$\Sigma A_{2021} = 750000 + 360000$$

$$\Sigma A_{2021} = 1110000 \text{ DA}$$

ملاحظة: لا يمكن تطبيق قانون $\Sigma A = MA * t * n$ بسبب وجود خسارة سابقة في القيمة.

• حساب نتيجة التنازل عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية:

النتيجة = ثمن البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

100000 - = ثمن البيع + 1110000 + 90000 - 3000000

100000 - = ثمن البيع - 1800000

- 1800000 + 100000 = ثمن البيع

1700000 = ثمن البيع

• تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية:

--- <u>2021/12/31</u> ---				
1700000	البنوك الحسابات الجارية			512
1110000	اهتلاك المنشآت التقنية م و أ ص			2815
90000	خسارة قيمة المنشآت التقنية، م أ ص			2915
100000	نواقص القيمة عن خروج أم غ مالية			652
3000000	المنشآت التقنية المعدات والأدوات ص (تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية)		215	

ميرة محمد ملين