



جامعة محمد خيضر-بصرة

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 2025-2024

حل سلسلة 01

تمارين حول اهتلاك التثبيات وخسارة القيمة والتنازلات

التمرين الأول: أ: من جدول اهتلاك متناقص لألة صناعية مدة استعمالها 5 سنوات استخرجنا المعلومات التالية:

✓ تاريخ اكتساب الألة الصناعية 2019/7/1

✓ القيمة الصافية المحاسبية في 2022/12/31 تقدر بـ 691200 دج

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

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

(2) تسجيل قيود اهتلاك والتنازل عن الألة في 2021/7/1

الحل:

السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
2019	4800000	40	960000	960000	3840000
2020	3840000	40	1536000	2496000	2304000
2021	2304000	40	921600	3417600	1382400
2022	1382400	50	691200	4108800	691200
2023	691200	100	345600	4454400	345600

2019 : إهلاك 06 أشهر

2021 إهلاك 06 أشهر أي 2/691200 = 345600

681	281	المخصصات للاهتلاك و المؤونات و خسائر القيمة – الأصول غير الجارية اهتلاك التثبيات العينية (تسجيل اهتلاك ألة صناعية)	345600	345600
		2021/07/01		

53	2815	الصندوق إهلاك ألة صناعية ألة صناعية فائض خروج معدات (ألة صناعية) (بيع ألة صناعية)	420.000 4454400	4800000 74400
		2021/07/01		

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

بتاريخ 2020/1/2 مدة استعمالها 5 سنوات تهلك 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 $2000000 = 1.19 / 2380000$ دج

شاحنة	ق م أ = 2000000 دج	طريقة الاهتلاك المتزايد	القيمة الصافية المحاسبية	السنة
المبلغ القابل للاهلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية	
2000000	133333.33	133333.33	1866666.66	2020
2000000	266666.67	400000	1666666.67	2021
2000000	400000	800000	1200000	2022
2000000	533333.33	1333333.33	666666.67	2023
2000000	666666.67	2000000	0	2024

قيد الإهلاك في 2022/12/31

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

قيد التنازل

512	2815	652	215	2022/12/31	1.000.000	800.000	200.000	2.000.000
				البنك				
				إهلاك معدات نقل				
				خسارة خروج معدات (شاحنة)				
				معدات نقل				
				(بيع معدات النقل شاحنة)				

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 = 200000 دج	ط اهلاك الخطي	معدل اهلاك 25%	القيمة الصافية المحاسبية	السنة
المبلغ القابل للاهلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	خسارة القيمة إسترجاع	خسارة
2.000.000	500.000	500.000	1.500.000	2019
2.000.000	500.000	1.000.000	800.000	2020
800.000	400.000	1.400.000	400.000.	2021
400.000	400.000	1.800.000	0	2022

قيد الإهلاك نصف المعدات في 2019/07/01

681	2818	2021/07/01	200.000	200.000
		المخصصات للاهلاك والمؤونات و خسائر القيمة – الأصول غير الجارية		
		اهتلاك التثبيتات العينية		
		(اهتلاك نصف معدات الإعلام الآلي المتنازل عنها)		

قيد 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 للاهلاك	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.

N	MA	المعدل	A	Somme A	VNC
2012	55242.58	%25	13810.64	13810.64	41431.94
2013	41431.94	%25	10357.98	24168.62	31073.96
2014	31073.96	%25	7768.5	31937.12	23305.46
2015	23305.46	%25	5826.36	37763.48	17479.10
2016	17479.10	%25	4369.77	42133.25	13109.33
2017	13109.33	%25	3277.33	45410.58	9832
2018	9832	%25	2458	47868.58	7374
2019	7374	33.33%	2458	50326.58	4916
2020	4916	50%	2458	52784.58	2458
2021	2458	100%	2458	55242.58	0

التمرين السادس:

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

التثبيات	القيمة القابلة للاهلاك	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 يهتك 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	4575.25	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 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 الاهتلاك الخطي 10 سنوات معدل الاهتلاك 10%				
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 1.137.000.000 - 5.000.000 = 1.132.000.000 دج

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