جـامعة محمد خيضر-بسكـرة

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم المالية والمحاسبة

السنة الثالثة- السداسي السادس - تخصص مالية المؤسسة – مقياس المحاسبة المالية المعمقة

الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعين 2025-2026

حل سلسلة 01

تمارين حول اهتلاك التثبيتات وخسارة القيمة والتنازلات

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

- ✓ تاريخ اكتساب الآلة الصناعية 2017/7/1.
- ✓ القيمة الصافية المحاسبية في 2020/12/31 تقدر ب691200دج

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

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

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

الحل:

السـنة	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 : إهتلاك 06 أشهر

2019 إهتلاك 06 أشهر أي 2/691200= 345600

		..... 2019/07/01		
681		المخصصات للاهتلاك و المؤونات و خسائر القيمة – الأصول غير الجارية	345600	
	281	اهتلاك التثبيتات العينية		345600
		(تسجيل اهتلاك ألة صناعية)		

		.....2019/07/01.....		
53		الصندوق	420.000	
2815		إهتلاك ألة صناعية	4454400	
	2151	ألة صناعية		4800000
	752	فائض خروج معدات (ألة صناعية)		74400
		(بيع ألة صناعية)		

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

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

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

المطلوب: 1) إعداد مخطط الاهتلاك.

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

الحل:قيمة الشاحنة بدون رسوم 1.19/2380000=2000000دج

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

قيد الإهتلاك في 2022/12/31

		..... 2022/12/31		
681		المخصصات للاهتلاك و المؤونات و خسائر القيمة – الأصول غير الجارية	400000.00	
	2818	اهتلاك التثبيتات العينية		400000.00
		(اهـتلاك معدات النـقل شاحنة)		

قيد التنازل

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

التمرين الثالث:

تستخدم مؤسسة طريقة اهتلاك الخطي على تجهيزات الإعلام الآلي التي عمرها 4سنوات.

إذا علمت أن هذه التجهيزات تم اكتسابها بتاريخ 2019/1/2بمبلغ 2000000دج وبتاريخ 2020/12/31 تبين للمؤسسة بأن مؤشر هذه التجهيزات قد بين خسارة قيمة ب 200000دج.

تم التنازل عن نصف هذه التجهيزات بتاريخ 2021/7/1بمبلغ 500000دج على الحساب.

المطلوب : تسجيل القيود في سنة 2021

الحل:

معدات إعلام آلي ق م أ =200000دج ط الاهتلاك الخطي معدل الاهتلاك 25%						
السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	خسارة القيمة		القيمة الصافية المحاسبية
				خسارة	إسترجاع	
2019	2.000.000	500.000	500.000			1.500.000
2020	2.000.000	500.000	1.000.000	200.000		800.000
2021	800.000	400.000	1.400.000			400.000.
2022	400.000	400.000	1.800.000			0

قيد الإهتلاك نصف المعدات في 2019/07/01

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

قيد التنازل

		.....2021/07/01.....		
411		الزبائن	500.000	
2815		إهتلاك معدات نقل	700.000	
	2151	معدات إعلام آلي		900.000
	752	فائض خروج معدات (شاحنة)		300.000
		(بيع معدات الإعلام الآلي)		

التمرين الرابع: اكتسبت مؤسسة البهجة شاحنة من نوع MANثلاجة بمبلغ 2737000دج 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.
(2حساب2vnc و قسط الاهتلاك لسنة 2022 دون الاستعانة بالجدول.
(3إعداد 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 التثبيتات 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 التثبيتات العينية بإحدى المؤسسات قبل الجرد كما يلي:

التثبيت	القيمة القابلة للاهتلاك	معدل الاهتلاك	نوع الاهتلاك الخطي	خسارة القيمة 2017/12/31	تاريخ الاكتساب	ملاحظات في 2019/12/31
ألة	1050000	%20	خطي	300000	2016/1/1	بيع ربع التثبيت ب 315000دج

						بشيك2019/7/1
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 08سنوات يهتلك هدا التثبيت في 08سنوات 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	998192	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: 550.000.000دج، 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 وإهتلاكها 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 180.000.000دج ، ما هي الخطوة الواجب إتباعها في هذا الشأن؟

الحل:

الجزء 01 ق م أ =300.000.000 دج ط الاهتلاك الخطي 10سنوات 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 12سنة معدل الاهتلاك 8.33%				
السـنة	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

السـنة	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
الجزء4 2017	250.000.000	15%	37.650.000	112.950.000	137.050.000
الجزء5 2017	50.000.000	20%	10.000.000	30.000.000	20.000.000
الجزء6 2017	200.000.000	8.33%	16.666.666.66	49.999.999.99	150.000.000
الجزء7 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
الجزء7 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 = 1.137.000.000دج

وبعد المراجعة تصبح 1.137.000.000-5.000.000= 1.132.000.000دج

بالنسبة للجزء السابع القيمة المتبقية في 2019 هي 75.000.000دج

ومجمع الإهتلاك هو 75.000.000دج

ولقد تم إستبداله بجزء آخر بقيمة 180.000.000دج نقوم بطرح مجمع الإهتلاك في نهاية 2019 من قيمة الإستبدال

(180.000.000-75.000.000=105.000.000دج) تهتلك في 10سنوات القادمة