كيفية حساب قسط الإهتلاك في مختلف حالات الإهتلاكات دون اللجوء لجدول الإهتلاك

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الروضةع ع" بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

ر – ح	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	900000	
213	البناءات	3900000	
215	المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية	2125000	
2182	معدات النقل	2475000	
2183	معدات المكتب	562500	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		576250
2813	اهتلاك البناءات		390000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية		796875
28182	اهتلاك معدات النقل		1940400
28183	اهتلاك معدات المكتب		37500
2913	خسارة القيمة عن البناءات		585000

العلومات الجردية ع ع :

1. برمجيات المعلوماتية و ما شابهها :
   - ✓ تم اقتناؤها بتاريخ 2016/01/02 و تهتلك بطريقة الاهتلاك المتناقص لمدة نفعية تقدر بـ 5 سنوات .
2. البناءات :
   - ✓ تهتلك خطيا بمعدل 2% ، تم اقتناؤها بتاريخ 2013/01/02 ، سجّلت لها خسارة قيمة بتاريخ 2017/12/31
3. المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية :
   - ✓ تم اقتناؤها بتاريخ 2016/07/01 ، تهتلك خطيا ، القيمة القابلة للتحصيل بتاريخ الجرد تقدر بمبلغ637500 دج .
4. معدات النقل :
   - ✓ تم اقتناؤها بتاريخ 2015/01/02 و تهتلك بطريقة الاهتلاك المتناقص مدتها النفعية 5 سنوات .
5. معدات المكتب :
   - ✓ تم اقتناؤها بتاريخ 2017/01/02 و تهتلك بطريقة الاهتلاك المتزايد مدتها نفعية 5 سنوات

المطلوب :

سجّل قيود التّسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة

الأستاذ عبد الخالق عودة

قلم الجزائر

WWW.DZPEN.COM

الحل النموذجي بالتفصيل :

تسجيل قيود التسوية مع تبرير العمليات الحاسبية :

أولا : البرمجيات المعلوماتية و ما شابهها : (تهتلك بطريقة الإهتلاط المتناقص)

- معدل الاهتلاك الخطي = 100 ÷ المدة النفعية (N) = 100 ÷ 5 = 20%
- معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي × المعامل الضريبي (المعامل الضريبي =2)
- معدل الاهتلاك المتناقص = 20 × 2 = 40%

حساب قسط الاهتلاك السنوي لدورة 2018 :

- $A_{(2018)} = (900000 - 576250) \times 0,4$
- $A_{(2018)} = 129600 \times 0,4$
- $A_{(2018)} = 129500$

681		..... 2018/12/31	129 500	
	2804	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج		129 500
		اهتلاك البرمجيات المعلوماتية		
		تسجّيل قسط اهتلاك البرمجيات المعلوماتية		

ثانيا : البناءات (تهتلك خطيا) :

حساب قسط الإهتلاك مع الأخذ بعين الإعتبار خسارة القيمة المسجلة في 2017/12/31 :

القيمة الصافية المحاسبية في 2017/12/31 :

- $VNC_{(2017)} = MA - \sum An - PV = 3\,900\,000 - 390\,000 - 585\,000$
- $VNC_{(2017)} = 2\,925\,000$

قسط اهتلاك دورة 2018 : (m تمثل عدد السنوات المتبقية)

- $A_{(2018)} = VNC \div m = 2\,925\,000 \div 45$
- $A_{(2018)} = 65\,000$

681		..... 2018/12/31	650 000	
	2813	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج		65 000
	2913	اهتلاك البناءات		585 000
		خسارة القيمة عن البناءات		
		تسجيل قسط إهتلاك و خسارة القيمة للبناءات		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ثالثا : المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية : (تهتلك خطيا)

تحديد معدل الإهتلاك :

✪ المدة المتراكمة من تاريخ الإقتناء **2016/07/04** إلى تاريخ قبل الجرد **2017/12/31** هي سنة و نصف أي **1.5**

✪ $t = \frac{\sum An}{MA \times n} = \frac{796\ 875}{2\ 125\ 000 \times 1.5} = 0.25$

✪ **t = 25 %**

حساب قسط الإهتلاك و اختبار وجود خسارة قيمة (القيمة القابلة للتحصيل في **2018/12/31** تقدر بـ **637 500** دج)

حساب قسط إهتلاك **2018** :	حساب الإهتلاك المتراكم لـ **2018** :	حساب الخسارة :
An = MA × t	$\sum A2018 = \sum A2017 + A2018$	$PV = MA - \sum AN - PVN$
An = 2 125 000 × 0.25	$\sum A2018 =$ **796 875 + 531 250**	**Pv = 2125000 – 1328125 – 637500**
An = 531 250	$\sum A2018 =$ **1 328 125**	**Pv = 159 375**

681		..... **2018/12/31**	**690 625**	
	2815	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج		**531 250**
	2915	اهتلاك المنشآت التقنية		**159 375**
		خسارة القيمة عن المنشآت التقنية		
		تسجيل قسط إهتلاك و خسارة القيمة للمنشآت		

رابعا : معدات النقل : (تهتلك بطريقة الإهتلاط المتناقص)

➢ نتحول إلى طريقة الاهتلاك الخطي في نهاية السنة الثالثة لأن :

معدل الاهتلاك المتناقص أقل أو يساوي من (100 ÷ المدة الباقية) ⇐ **40** أقل من (**100** ÷ **2** = **50**)

قسط اهتلاك دورة **2018** :

✪ $A_{(2018)} = (2\ 475\ 000 - 1\ 940\ 400) \div 2$

✪ $A_{(2018)} =$ **267 300**

681		..... **2018/12/31**	**267 300**	
	28182	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج		**267 300**
		اهتلاك معدات النقل		
		تسجيل قسط إهتلاك معدات النقل		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

خامسا : معدات مكتب : (تهتلك بطريقة الإهتلاط المتزايد)

معدات المكتب :

- معدل الاهتلاك المتزايد يتكون من :
  - ✓ البسط : السنة المعنية
  - ✓ المقام = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15 أو المقام = (5 × 5) ÷ 2 = 30 ÷ 12 = 15

السنوات	(1) 2017	(2) 2018	(3) 2019	(4) 2020	(5) 2021
المعدل	15/1	15/2	15/3	15/4	15/5

قسط اهتلاك دورة 2018 :

✪ $A_{(2018)} = MA \times \left(\frac{2}{15}\right)$

✪ $A_{(2018)} = 562\,500 \times \left(\frac{2}{15}\right)$

✪ $A_{(2018)} = 75\,000$

681		..... 2018/12/31	75000	
	28183	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج		75000
		اهتلاك معدات المكتب		
		تسجيل قسط إهتلاك معدات مكتب		

"رحلة النجاح تبدأ من الآن .. من اللحظة .. شمّر عن ساعد الجد و اجتهد لتصل"

تحيات الأستاذ عبدالخالق

الأستاذ عبد الخالق عودة