---- 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:

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

المعلومات الجردية: معدات النقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ **2017/04/02** تهتلك 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**:

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

المعلومات الجردية : معدات النقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ **2019/02/07**، تهتلك 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)

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

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

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المعلومات الجردية: معدات النقل تهتلك 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:

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

المعلومات الجردية: - اقتناء معدات النقل في **2018/04/05**، تهتلك 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:

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

المعلومات الجردية : المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية تتمثل في آلة تم حيازتها بتاريخ **2019/07/10**، تهتلك 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 قيدي عملية التنازل عن معدات النقل بتاريخ الجرد **2021/12/31**.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

--- الحلول التفصيلية لسلسلة التنازل عن التثبيتات العينية ---

التمرين الأول:

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

نستنتج أن :

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

⇐ لحساب قسط اهتلاك المدة السابقة (مدة 3 أشهر) **يتوجب أولا** حساب قسط الاهتلاك السنوي

$An = \frac{MA}{n} = \frac{1200000}{6} =$ **200000 DA.**

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

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

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

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

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 :

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

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

شرط 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)

الأستاذ: ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الطريقة الثانية :

$\Sigma A = MA * t * n$

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

شرط 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

نتيجة التنازل = 620000 + 600000 + 0 – 1200000

نتيجة التنازل (فائض قيمة) = + 20000 دج.

4. تسجيل قيد التنازل:

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

5. استنتاج مراحل عملية التنازل:



الأستاذ ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين الثاني:

☒ حساب اهتلاك سنة التنازل وتسجيله:

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

أو

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

التسجيل المحاسبي :

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

☒ حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل:

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

☒ قانون النتيجة:

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

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

$412500 - x = 35000 -$

$x = 412500 + 35000 -$

ثمن البيع = x = 377500

☒ التسجيل المحاسبي:

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

الأستاذ : ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

أولا : تسجيل قيود تسوية باقي المعدات

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

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

ثانيا : التنازل عن معدات النقل

1. حساب القيد المكمل وتسجيله

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

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

2. حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل

$\Sigma A = MA * t * n$

الأستاذ : ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

3. قانون النتيجة

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

نتيجة التنازل= 200000 + 490000 + 0 – 700000

نتيجة التنازل (ناقص قيمة) = -10000

4. التسجيل المحاسبي :

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

$\Sigma_{2020} = \Sigma_{2019} + A_{2020}$ 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		337500/(5-2.75) = 150000 هو الاهتلاك السنوي الجديد (يخص 12 شهر)			
5-2021	337500	62500	557500	/	275000

قسط الاهتلاك

الاهتلاك المتراكم الذي يستخدم في قانون النتيجة

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

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

نتيجة التنازل = 280000 + 557500 +67500 –900000

نتيجة التنازل (فائض قيمة) = + 5000

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

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:

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

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

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

- **حساب الاهتلاك المتراكم من تاريخ الحيازة إلى تاريخ الجرد:**

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

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

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

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

- **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

– 100000 + 1800000 = ثمن البيع

1700000 = ثمن البيع

- **تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية:**

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

الأستاذ : ميرة محمد لمين

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM