معًا للنجاح

الوحدة 02 : الإهتلاكات و نقص قيمة التثبيتات

التسيير المحاسبي و المالي

المجال المفاهيمي الأول : أعمال نهاية السنة ـ التسويات ـ

المستوى : ثالثة ثانوي

الموسم الدراسي : 2022/2021

إعداد الأستاذ : عبدالخالق عودة



Groupe facebook : Bac Gestion ADA email : abdelkhalekaouda@gmail.com

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الإهتلاكات و نقص قيمة التثبيتات

أولاً : الإهتلاك

- تعريف الإهتلاك : الإهتلاك هو قيمة النقص السنوي .

ثانيا : أنواع الإهتلاك

- ✓ الإهتلاك الخطي
- ✓ الإهتلاك المتناقص (لاصفي)
- ✓ الإهتلاك المتزايد (لاصفي)

الدرس الأول : الإهتلاك الخطي

- تعريف الإهتلاك الخطي : الإهتلاك الخطي يؤدي إلى عبء ثابت على المدة النفعية للأصل و يوزع على السنوات بشكل متساوي .

المثال الأول :

بتاريخ 2017/01/02 اقتنت مؤسسة "الأصيل" معدات نقل (ح/2182) تهتلك بطريقة الخطي ، حيث توفرت لدينا المعلومات التالية :

- المبلغ القابل للإهتلاك (MA) : 4000000 دج
- المدة النفعية (n) : 5 سنوات .

العمل المطلوب :

1) أحسب قسط الإهتلاك السنوي
2) أنجز جدول الإهتلاك الخطي
3) سجل مُحاسبيا قسط اهتلاك دورة 2021 .

حل المثال الأول :

1) حساب قسط الإهتلاك السنوي (الطريقة الأولى) :

- قسط الإهتلاك السنوي = القيمة القابلة للإهتلاك ÷ المدة النفعية
- قسط الإهتلاك السنوي = 4000000 ÷ 5
- قسط الإهتلاك السنوي = 800000

2) إنجاز جدول الإهتلاك الخطي :

السنوات	القيمة القابلة للإهتلاك	قسط الإهتلاك	الإهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2017	4000000	800000	800000	3200000
2018	4000000	800000	1600000	2400000
2019	4000000	800000	2400000	1600000
2020	4000000	800000	3200000	800000
2021	4000000	800000	4000000	0

3) التسجيل المحاسبي لقسط اهتلاك دورة 2021 :

681		..... 2021/12/31.....	800000	
	28182	مخصصات الإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة –خ غ ج– اهتلاك معدات النقل		800000
		تسجيل قسط اهتلاك معدات النقل		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المثال الثاني :

اقتنت مؤسسة "عبدالخالق" منشآت تقنية ، معدات و أدوات صناعية (ح/215) ، ومن البطاقة الفنية لها استخرجنا ما يلي :

- تاريخ الإقتناء : 2016/07/03
- القيمة الأصلية (MA) : 2600000 دج
- معدل الإهتلاك : 20%
- نوع الإهتلاك : اهتلاك خطي

العمل المطلوب :

1) أحسب قسط الإهتلاك السنوي .
2) أحسب قسط اهتلاك دورة 2016.
3) سجل قسط الإهتلاك دورة 2016
4) أحسب قسط الإهتلاك المكمل
5) قم بإعداد جدول الإهتلاك الخطي .

حل المثال الثاني :

1) حساب قسك الإهتلاك السنوي (الطريقة الثانية) :

- قسط الإهتلاك السنوي = القيمة الأصلية × معدل الإهتلاك
- قسط الإهتلاك السنوي = 2600000 × 0.2
- قسط الإهتلاك السنوي = 520000

2) حساب قسط اهتلاك دورة 2016 :

- المدة المستعملة في 2016 من 2016/07/03 إلى 2016/12/31 أي 6 أشهر
- قسط اهتلاك دورة 2016 = قسط الإهتلاك السنوي × $\frac{6}{12}$
- قسط اهتلاك دورة 2016 = 520000 × 0.5
- قسط اهتلاك دورة 2016 = 260000

3) تسجيل قسط الإهتلاك دروة 2016 :

681		..... 2016/12/31.....	260000	260000
	2815	مخصصات الإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة –خ غ ج–		
		اهتلاك منشآت تقنية ، معدات و أدوات صناعية		
		تسجيل قسط اهتلاك منشآت تقنية م و أ صناعية		

4) حساب قسط الإهتلاك المكمل :

- قسط الإهتلاك المكمل = قسط الإهتلاك السنوي – قسط اهتلاك دورة 2016
- قسط الإهتلاك المكمل = 520000 – 260000
- قسط الإهتلاك المكمل = 260000

إعداد جدول الإهتلاك الخطي :

السنوات	MA	An		VNC
2016 (6)	2600000	260000	260000	2340000
2017	2600000	520000	780000	1820000
2018	2600000	520000	1300000	1300000
2019	2600000	520000	1820000	780000
2020	2600000	520000	2340000	260000
2021 (6)	2600000	260000	260000	0

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

المثال الثالث و الأخير (شامل) :

بتاريخ 2013/05/02 اقتنت مؤسسة "عودة" معدات مكتب (ح/2183) بمبلغ 1200000 دج ، تهتلك بطريقة الإهتلاك الخطي ، مدتها النفعية 10 سنوات .

العمل المطلوب :

1) أحسب قسط الإهتلاك السنوي بطريقتين .
2) أحسب قسط إهتلاك دورة 2013 .
3) أحسب الإهتلاك المكمل .
4) أحسب الإهتلاك المتراكم لدورة 2017 .
5) أحسب الإهتلاك المتراكم لدورة 2019 .
6) أحسب القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2019 .
7) أنجز جدول الإهتلاك الخطي لمؤسسة "عودة" .
8) سجل محاسبيا قسط الإهتلاك السنوي لدروة 2021 .

حل المثال الثالث :

1) حساب قسط الإهتلاك السنوي بطريقتين :

الطريقة الأولى :

- قسط الإهتلاك السنوي = القيمة القابلة للإهتلاك ÷ المدة النفعية
- قسط الإهتلاك السنوي = 1200000 ÷ 10
- قسط الإهتلاك السنوي = 120000 دج

الطريقة الثانية :

- أولا : تحديد معدل الإهتلاك
  - معدل الإهتلاك السنوي = 100 ÷ المدة النفعية
  - معدل الإهتلاك السنوي = 100 ÷ 10
  - معدل الإهتلاك السنوي = 10%
- قسط الإهتلاك السنوي = القيمة الأصلية × معدل الإهتلاك
- قسط الإهتلاك السنوي = 1200000 × 0.1
- قسط الإهتلاك السنوي = 120000 دج

2) حساب قسط اهتلاك دورة 2013 :

- المدة المستعملة في 2013 من 2013/05/02 إلى 2013/12/31 أي 8 أشهر
- قسط اهتلاك دورة 2013 = قسط الإهتلاك السنوي × $\frac{8}{12}$
- قسط اهتلاك دورة 2013 = 120000 × $\frac{8}{12}$
- قسط اهتلاك دورة 2013 = 80000 دج

3) حساب قسط الإهتلاك المكمل :

- قسط الإهتلاك المكمل = قسط الإهتلاك السنوي – قسط اهتلاك دورة 2013
- قسط الإهتلاك المكمل = 120000 – 80000
- قسط الإهتلاك المكمل = 40000 دج

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

4) حساب الإهتلاك المتراكم لدورة 2017 :

- لحساب الإهتلاك المتراكم نطبق العلاقة التالية :

$$\sum An = MA \times t \times m$$

☑ حيث (m) هي المدة هي الفترة الممتدة من تاريخ الإقتناء إلى غاية 2017/12/31

☑ (m) = من 2013/05/02 إلى 2017/12/31 = 4 سنوات و 8 أشهر أي 56 شهر

- $\sum An_{2017} = 1200000 \times 0.1 \times \frac{56}{12}$
- $\sum An_{2017} = 560000$

5) حساب الإهتلاك المتراكم لدورة 2019 :

- نتبع نفس مراحل حل السؤال السابق

☑ (m) = من 2013/05/02 إلى 2019/12/31 = 6 سنوات و 8 أشهر أي 80 شهر

- $\sum An_{2017} = 1200000 \times 0.1 \times \frac{80}{12}$
- $\sum An_{2017} = 800000$

6) حساب القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2019 :

- القيمة المحاسبية الصافية = القيمة الأصلية – الإهتلاك المتراكم لدورة 2019
- القيمة المحاسبية الصافية = 1200000 – 800000
- القيمة المحاسبية الصافية = 400000 دج

7) إنجاز جدول الإهتلاك الخطي لمؤسسة "عودة" :

السنوات	MA	An		VNC
2013 (8)	1200000	80000	80000	1120000
2014	1200000	120000	200000	1000000
2015	1200000	120000	320000	880000
2016	1200000	120000	440000	760000
2017	1200000	120000	560000	640000
2018	1200000	120000	680000	520000
2019	1200000	120000	800000	400000
2020	1200000	120000	920000	280000
2021	1200000	120000	1040000	160000
2022	1200000	120000	1160000	40000
2023 (4)	1200000	40000	40000	0

5) تسجيل قسط الإهتلاك دروة 2021 :

681	28183	..... **2016/12/31**.....	120000	120000
		مخصصات الإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة –خ غ ج–		
		اهتلاك معدات مكتب		
		تسجيل قسط اهتلاك معدات مكتب		

الدرس الثاني : خسائر قيمة التثبيتات

ترتبط الخسارة بالإهتلاك الخطي فقط

"إعطاء سعر البيع المحتمل يؤدي إلى حساب الخسارة"

المثال الأول :

- بتاريخ 2016/01/02 اقتنت مؤسسة "الرفاق" معدات نقل (حـ/2182) بمبلغ 6000000 دج ، تهتلك بمعدل اهتلاك 20% سنويا
- و بتاريخ 2018/12/31 قدر سعر البيع المحتمل لهذه المعدات بمبلغ 2000000 دج .

العمل المطلوب :

1) أحسب قسط الإهتلاك السنوي .
2) أنجز مخطط الإهتلاك الخطي المعدل مع تبرير العمليات اللازمة .
3) سجل القيود اللازمة بتاريخ 2018/12/31

حل المثال الأول :

1) حساب قسط الإهتلاك السنوي :

- قسط الإهتلاك السنوي = القيمة الأصلية × معدل الإهتلاك
- قسط الإهتلاك السنوي = 6000000 × 0.2
- قسط الإهتلاك السنوي = 1200000

2) إعداد مخطط المعدل :

السنوات	MA	An		Pv	VNC
2016	6000000	1200000	1200000	-	4800000
2017	6000000	1200000	2400000	-	3600000
2018	6000000	1200000	3600000	400000	2000000
2019	2000000	1000000	4600000	-	1000000
2020	2000000	1000000	5600000	-	0

حساب مبلغ الخسارة بعد تحديد مبلغ الإهتلاك المتراكم لدورة 2018 (كما هو موضح في المخطط)

- مبلغ الخسارة = القيمة الأصلية – الإهتلاك المتراكم لسنة 2018 – سعر البيع المحتمل
- مبلغ الخسارة = 6000000 – 3600000 – 2000000
- مبلغ الخسارة = 400000 دج

حساب قسط الإهتلاك بعد التعديل :

- ملاحظة 1 : سعر البيع المحتمل هو نفسه القيمة المحاسبية الصافية (عُد للمخطط) و هو نفسه الذي يظهر في خانة القيمة الأصلية فيما تبقى من المخطط
- ملاحظة 2 : السنوات المتبقية بعد التعديل (أي بعد سنة الخسارة) هي 2 أي سنتين
- قسط الإهتلاك بعد التعديل = القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2018 ÷ 2
- قسط الإهتلاك بعد التعديل = 2000000 ÷ 2 = 1000000 دج

قل الجزائر
WWW.DZPEN.COM

3) تسجيل القيود اللازمة بتاريخ 2018/12/31 :

681		..... 2018/12/31.....	1600000	
	28182	مخصصات الإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة –خ غ ج–		1200000
	29182	اهتلاك معدات نقل		400000
		خسارة القيمة عن معدات النقل		
		تسجيل قسط اهتلاك و خسارة معدات النقل		

المثال الثاني (شامل) :

– أقدمت مؤسسة "عبدالخالق" على اقتناء بعض التثبيتات ، و منها ما يلي :

اسم التثبيت	برمجيات معلوماتية
القيمة الأصلية	800000 دج
تاريخ الحيازة	2013/07/02
معدل الإهتلاك	%12.5

– بتاريخ 2017/12/31 قدر سعر البيع الصافي بمبلغ 280000 دج

العمل المطلوب :

1) استنتج المدة النفعية للبرمجيات المعلوماتية ثم أحسب قسط الإهتلاك السنوي بطريقتين
2) أحسب قسط إهتلاك دورة 2013
3) أحسب الإهتلاك المتراكم لدورة 2017
4) حدد مبلغ الخسارة لدورة 2017
5) أحسب قسط الإهتلاك بعد التعديل
6) أحسب قسط إهتلاك دورة 2021
7) سجل محاسبيا ما يجب تسجيله بتاريخ 2017/12/31
8) أنجز مخطط الإهتلاك الخطي المعدل
9) سجل قسط الإهتلاك دورة 2020

حل المثال الثاني :

1) حساب قسط الإهتلاك السنوي بطريقتين :

☑ المدة النفعية = 100 ÷ معدل الإهتلاك

☑ المدة النفعية = 100 ÷ 12.5

☑ المدة النفعية = 8 سنوات

الطريقة الأولى :

- قسط الإهتلاك السنوي = القيمة الأصلية ÷ المدة النفعية
- قسط الإهتلاك السنوي = 800000 ÷ 8
- قسط الإهتلاك السنوي = 100000 دج

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الطريقة الثانية :

- قسط الإهتلاك السنوي = القيمة الأصلية × معدل الإهتلاك
- قسط الإهتلاك السنوي = 800000 × 0.125
- قسط الإهتلاك السنوي = 100000 دج

2) حساب قسط إهتلاك دورة 2013 :

☑ المدة المستعملة في 2013 من 2013/07/02 إلى 2013/12/31 أي 6 أشهر

- قسط اهتلاك دورة 2013 = قسط الإهتلاك السنوي × $\frac{6}{12}$
- قسط اهتلاك دورة 2013 = 100000 × 0.5
- قسط اهتلاك دورة 2013 = 50000 دج

3) حساب الإهتلاك المتراكم لدورة 2017 :

أولا : تحديد المدة المتراكمة من تاريخ الإقتناء إلى غاية 2017/12/31

(m) = من 2013/07/02 إلى غاية 2017/12/31 = 4 سنوات و نصف

- $An = MA \times t \times m$
- $An_{2017} = 800000 \times 0.125 \times 4.5$
- $An_{2017} = 450000$

4) تحديد مبلغ الخسارة لدورة 2017 :

- مبلغ الخسارة = القيمة الأصلية – الإهتلاك المتراكم لدورة 2017– سعر البيع الصافي
- مبلغ الخسارة = 800000 – 450000 – 280000
- مبلغ الخسارة = 70000 دج

5) حساب قسط الإهتلاك بعد التعديل :

☑ السنوات المتبقية بعد الخسارة هي 3.5 حيث المدة النفعية – (m) = 8 – 4.5 = 3.5

☑ تذكير : سعر البيع المحتمل هو نفسه القيمة المحاسبية الصافية للدورة

- قسط الإهتلاك بعد التعديل = القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2017 ÷ السنوات المتبقية
- قسط الإهتلاك بعد التعديل = 280000 ÷ 3.5
- قسط الإهتلاك بعد التعديل = 80000 دج

6) حساب قسط إهتلاك دورة 2021 :

- قسط الإهتلاك المكمل = قسط الإهتلاك بعد التعديل × $\frac{6}{12}$
- قسط الإهتلاك المكمل = 80000 × 0.5
- قسط الإهتلاك المكمل = 40000 دج

7) التسجيل الضروري بتاريخ 2017/12/31 :

		..... 2017/12/31.....		
681		مخصصات الإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة –خ غ ج–	170000	
	2804	اهتلاك البرمجيات المعلوماتية		100000
	2904	خسارة القيمة عن البرمجيات المعلوماتية		70000
		تسجيل قسط اهتلاك و خسارة البرمجيات المعلوماتية		

قلم الجزائري
WWW.DZPEN.COM

8) إنجاز مخطط الإهتلاك الخطي المعدل :

VNC	Pv		An	MA	السنوات
750000	-	50000	50000	800000	**2013** (6)
650000	-	150000	100000	800000	**2014**
550000	-	250000	100000	800000	**2015**
450000	-	350000	100000	800000	**2016**
280000	70000	450000	100000	800000	**2017**
200000	-	530000	80000	280000	**2018**
120000	-	610000	80000	280000	**2019**
40000	-	690000	80000	280000	**2020**
0	-	730000	40000	280000	**2021** (6)

9) تسجيل قسط الإهتلاك المكمل :

		..... **2020/12/31**.....		
681		مخصصات الإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة –خ غ ج–	80000	
	2804	اهتلاك البرمجيات المعلوماتية		80000
		تسجيل قسط اهتلاك البرمجيات المعلوماتية		

تمارين مختلفة لتحديد المجاهيل الخاصة بالتثبيتات العينية

التمرين الأول :

من البطاقة الفنية للمعدات و الأدوات الصناعية الخاصة بمؤسسة "الربيع" استخرجنا المعلومات التالية :

القيمة الأصلية	....؟.... دج
تاريخ الحيازة	2015/01/04
العمر الإنتاجي	5 سنوات
الإهتلاك المتراكم لدورة 2018 (قبل الجرد)	840000 دج

العمل المطلوب :

1) حدد القيمة الأصلية للمعدات و الأدوات الصناعية
2) أحسب القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2017
3) أنجز مخطط الإهتلاك الخطي بعد حساب قسط الإهتلاك

التمرين الثاني :

اقتنت مؤسسة "الروضة" معدات نقل ، ومن البطاقة الفنية لها استخرجنا ما يلي :

القيمة الأصلية	3300000 دج
تاريخ الحيازة	2017/07/01
معدل الإهتلاك	%....
الإهتلاك المتراكم لدورة 2021 (قبل الجرد)	2887500 دج

العمل المطلوب :

1) أحسب معدل اهتلاك معدات النقل
2) أحسب القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2019
3) قم بإعداد جدول الإهتلاك الخطي مع تبرير العمليات الحسابية اللازمة

التمرين الثالث :

افتتح الأستاذ "عبدالخالق" مؤسسة لدعم المواهب و صقلها ، و بتاريخ انشاءها اقتنى معدات مكتب حيث :

القيمة الأصلية	1800000 دج
المدة النفعية	10 سنوات
الإهتلاك المتراكم لدورة 2016 (قبل الجرد)	720000 دج

العمل المطلوب :

1) استنتج معدل الإهتلاك ثم احسب قسط الإهتلاك السنوي بطريقتين
2) أوجد تاريخ إنشاء مؤسسة الأستاذ "عبدالخالق"
3) أنجز جدول الإهتلاك الخطي المعدل إذا علمت أن القيمة السوقية لمعدات المكتب بتاريخ 2017/12/31 قُدرت بمبلغ 600000 دج

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل التمرين الأول :

1) تحديد القيمة الأصلية للمعدات و الأدوات الصناعية :

- لحساب القيمة الأصلية نطبق العلاقة التالية :
- $An = MA \times t \times m$
- حيث (m) = 2015/01/04 إلى غاية 2017/12/31 = 3 سنوات
- معدل الإهتلاك = 100 ÷ 5 = 20%
- $An = MA \times t \times m \rightarrow MA = \frac{\sum An}{t \times m}$
- $MA = \frac{840000}{0.2 \times 3}$
- MA = 1400000

2) حساب القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2017 :

- القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2018 = القيمة الأصلية – الإهتلاك المتراكم لدورة 2017 (من المعطيات)
- القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2018 = 1400000 – 840000
- القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2018 = 560000

3) إنجاز مخطط الإهتلاك والخطي :

☑ حساب قسط الإهتلاك السنوي :

- قسط الإهتلاك = القيمة الأصلية ÷ المدة النفعية
- قسط الإهتلاك = 1400000 ÷ 5
- قسط الإهتلاك = 280000 دج

السنوات	MA	An		VNC
2015	1400000	280000	280000	1120000
2016	1400000	280000	560000	840000
2017	1400000	280000	840000	560000
2018	1400000	280000	1120000	280000
2019	1400000	280000	1400000	0

حل التمرين الثاني :

1) حساب معدل الإهتلاك لمعدات النقل :

- لحساب معدل الإهتلاك كذلك نطبق العلاقة :
- $An = MA \times t \times m$
- حيث (m) = 2017/07/01 إلى غاية 2020/12/31 = 3.5 (3 سنوات و نصف)
- $An = MA \times t \times m \rightarrow t = \frac{\sum An}{MA \times m}$
- $T = \frac{2887500}{3300000 \times 3.5}$
- T = 25%

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

2) حساب القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2019 :

أولا : حساب الإهتلاك المتراكم :

- حيث (m) = 2017/07/01 إلى غاية 2019/12/31 = 2.5 (سنتين و نصف)
- $An = MA \times t \times m$
- $An = 3300000 \times 0.25 \times 2.5$
- $\sum An = 2062500$

ثانيا :

- القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2019 = القيمة الأصلية – الإهتلاك المتراكم لدورة 2019
- القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2019 = 3300000 – 2062500
- القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2019 = 1237500 دج

3) إنجاز مخطط الإهتلاك والخطي :

☑ **حساب قسط الإهتلاك السنوي :**

- قسط الإهتلاك = القيمة الأصلية × معدل الإهتلاك
- قسط الإهتلاك = 3300000 × 0.25
- قسط الإهتلاك = 825000 دج

☑ **حساب قسط اهتلاك دورة 2017 :**

- قسط اهتلاك دورة 2017 = قسط الإهتلاك السنوي × $\frac{6}{12}$
- قسط اهتلاك دورة 2017 = 825000 × 0.5
- قسط اهتلاك دورة 2017 = 412500 دج (وهو نفس قيمة قسط الإهتلاك المكمل)

السنوات	MA	An		VNC
2017 (6)	3300000	412500	412500	2887500
2018	3300000	825000	1237500	2062500
2019	3300000	825000	2062500	1237500
2020	3300000	825000	2887500	412500
2021 (6)	3300000	412500	3300000	0

حل التمرين الثالث :

1) استنتاج معدل الإهتلاك ثم حساب قسط الإهتلاك :

استنتاج معدل الإهتلاك :

- معدل الإهتلاك = 100 ÷ المدة النفعية
- معدل الإهتلاك = 100 ÷ 10
- معدل الإهتلاك = 10%

الطريقة الأولى لحساب قسط الإهتلاك :

- قسط الإهتلاك = القيمة الأصلية ÷ المدة النفعية
- قسط الإهتلاك = 1800000 ÷ 10
- قسط الإهتلاك = 180000 دج

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الطريقة الثانية لحساب قسط الإهتلاك :

- قسط الإهتلاك = القيمة الأصلية × معدل الإهتلاك
- قسط الإهتلاك = 1800000 × 0.10
- قسط الإهتلاك = 180000 دج

2) إيجاد تاريخ إنشاء المؤسسة :

- لحساب تاريخ إنشاء المؤسسة كذلك نطبق العلاقة :

- $An = MA \times t \times m \rightarrow m = \frac{\sum An}{MA \times t}$
- $m = \frac{720000}{1800000 \times 0.10}$
- $m = 4$

- بالعودة بـ 4 سنوات من تاريخ قبل الجرد 2015/12/31 تاريخ إنشاء المؤسسة هو : 2012/01/02

3) إنجاز جدول الإهتلاك الخطي المعدل :

☑ **تحديد مبلغ الخسارة لدورة 2017 :**

- مبلغ الخسارة = القيمة الأصلية – الإهتلاك المتراكم لدورة 2017– القيمة السوقية (سعر البيع الصافي)
- مبلغ الخسارة = 1800000 – 1080000 - 600000
- مبلغ الخسارة = 120000 دج

☑ **حساب قسط الإهتلاك بعد التعديل :**

✓ السنوات المتبقية بعد الخسارة هي 4 . حيث المدة النفعية (m) = 10 – 6 = 4

✓ تذكير : سعر البيع المحتمل هو نفسه القيمة المحاسبية الصافية للدورة

- قسط الإهتلاك بعد التعديل = القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2017 ÷ السنوات المتبقية
- قسط الإهتلاك بعد التعديل = 600000 ÷ 4
- قسط الإهتلاك بعد التعديل = 150000 دج

VNC	Pv		An	MA	السنوات
1620000	-	180000	180000	1800000	**2012**
1440000	-	360000	180000	1800000	**2013**
1260000	-	540000	180000	1800000	**2014**
1080000	-	720000	180000	1800000	**2015**
900000	-	900000	180000	1800000	**2016**
600000	120000	1080000	180000	1800000	**2017**
450000	-	1230000	150000	600000	**2018**
300000	-	1380000	150000	600000	**2019**
150000	-	1530000	150000	600000	**2020**
0	-	1680000	150000	600000	**2021**

الدرس الثالث : التنازل عن التثبيتات العينية

ملخص التنازل عن التثبيتات العينية

☑ ملاحظة : دوما عند تسجيل قيد التنازل عن التثبيتات العينية نسجل قيدين وهما :

✓ قيد تسجيل قسط اهتلاك دورة التنازل

✓ قيد التنازل

شكل قيد التنازل :

		..... n/12/31.....		
681		مخصصات الإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة –خ غ ج–	xxxx	
	28xx	اهتلاك تثبيت عيني		xxxx
		تسجيل قسط اهتلاك دورة التنازل		
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات العينية	xxxx	
512		البنوك و الحسابات الجارية	xxxx	
53		الصندوق	xxxx	
28xx		اهتلاك تثبيت عيني	xxxx	
29xx		خسارة القيمة عن تثبيت عيني	xxxx	
652		نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	xxxx	
	2xx	التثبيت العيني		xxxx
	752	فوائض القيمة عن مخزونات الأصول المثبتة غير المالية		xxxx
		تسجيل قيد التنازل عن تثبيت عيني		

شرح مبسط لقيد التنازل عن التثبيتات العينية :

1) بالنسبة للحسابات التالية (462) و (512) و (53) فهي تعبر عن طرق التسديد و نسجل فيها دوما مبلغ التنازل (يظهر حساب واحد فقط)

2) بالنسبة لحساب (28xx) فهو يعبر عن مبلغ مجموع الإهتلاكات المتراكمة و نسجل فيها دوما مبلغ الإهتلاك المتراكم من تاريخ الإقتناء إلى تاريخ التنازل.

3) بالنسبة لحساب (29xx) يظهر في حال وُجدت الخسارة فقط و نسجل فيه مبلغ الخسارة.

4) بالنسبة لحساب (652) فهو يعبر عن الفرق و يظهر فقط في حال تم التنازل بنواقص قيمة (نتيجة سالبة)

5) بالنسبة لحساب (2xx) فهو يعبر عن سعر اقتناء التثبيت

6) بالنسبة لحساب (752) فهو يعبر عن الفرق كذلك و يظهر فقط في حال تم التنازل بفوائض قيمة (نتيجة موجبة)

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين الأول :

- بتاريخ 2016/01/03 اقتنت مؤسسة برمجيات معلوماتية بمبلغ 700000 دج ، تهتلك بمعدل اهتلاك 20% سنويا .
- وبتاريخ 2018/12/31 تم التنازل عن هذه البرمجيات بمبلغ 500000 دج على الحساب ..

العمل المطلوب :

1) أنجز جدول الإهتلاك الخطي .
2) سجل قيود التنازل بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية .

حل المثال الأول :

1) إنجاز جدول الإهتلاك الخطي :

حساب قسط الإهتلاك السنوي :

- قسط الإهتلاك السنوي = القيمة الأصلية × معدل الإهتلاك
- قسط الإهتلاك السنوي = 700000 × 0.20
- قسط الإهتلاك السنوي = 140000 دج

السنوات	MA	An		VNC
2016	700000	140000	140000	560000
2017	700000	140000	280000	420000
2018	700000	140000	420000	280000
2019	700000	140000	560000	140000
2019	700000	140000	700000	0

2) تسجيل قيود التنازل بتاريخ 2018/12/31 :

- ✓ قسط اهتلاك دورة التنازل : 140000 دج من جدول الإهتلاك
- ✓ الإهتلاك المتراكم = 420000 دج من جدول الإهتلاك
- ✓ نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + الإهتلاك المتراكم – سعر الإقتناء
- ✓ نتيجة التنازل = 500000 + 420000 – 700000
- ✓ نتيجة التنازل = 220000 دج موجبة و تسجل في ح/752

681		..... 2018/12/31.....	140000	140000
	2804	مخصصات الإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة –خ غ ج– اهتلاك برمجيات المعلومات		
		تسجيل قسط اهتلاك دورة التنازل		
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات العينية	500000	
2804		اهتلاك برمجيات المعلومات	420000	
	204	برمجيات المعلومات		700000
	752	فوائض القيمة عن مخزونات الأصول المثبتة غير المالية		220000
		تسجيل قيد التنازل عن البرمجيات المعلوماتية		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التمرين الثاني :

- بتاريخ 2013/01/02 اقتنت مؤسسة منشآت تقنية ، معدات و أدوات صناعية بمبلغ 1200000 دج مدتها النفعية 8 سنوات
- و بتاريخ 2015/12/31 قُدر سعر البيع المحتمل مبلغ 650000 دج
- و بتاريخ 2019/12/31 تم التنازل عن هذه المعدات بمبلغ 120000 دج بشيك بنكي .

العمل المطلوب :

1) أنجز جدول الإهتلاك الخطي المعدل مع تبرير العمليات الحسابية اللازمة
2) سجل قيود التنازل بتاريخ 2019/12/31 مع تبرير ما يجب تبريره

حل المثال الثاني :

1) إنجاز جدول الإهتلاك الخطي :

☑ **حساب قسط الإهتلاك السنوي :**

- قسط الإهتلاك السنوي = القيمة القابلة للإهتلاك ÷ المدة النفعية
- قسط الإهتلاك السنوي = 1200000 ÷ 8
- قسط الإهتلاك السنوي = 150000 دج

☑ **تحديد مبلغ الخسارة لدورة 2015 :**

- مبلغ الخسارة = مبلغ الحيازة – الإهتلاك المتراكم لدورة 2015 – القيمة السوقية (سعر البيع الصافي)
- مبلغ الخسارة = 1200000 – 450000 - 650000
- مبلغ الخسارة = 100000 دج

☑ **حساب قسط الإهتلاك بعد التعديل :**

✓ السنوات المتبقية بعد الخسارة هي 5 . حيث المدة النفعية (m) = 8 – 3 = 5

✓ تذكير : سعر البيع المحتمل هو نفسه القيمة المحاسبية الصافية للدورة

- قسط الإهتلاك بعد التعديل = سعر البيع المحتمل ÷ السنوات المتبقية
- قسط الإهتلاك بعد التعديل = 650000 ÷ 5
- قسط الإهتلاك بعد التعديل = 130000 دج

السنوات	MA	An		Pv	VNC
2013	1200000	150000	150000	-	1050000
2014	1200000	150000	300000	-	900000
2015	1200000	150000	450000	100000	650000
2016	400000	130000	580000	-	520000
2017	400000	130000	710000	-	390000
2018	400000	130000	840000	-	260000
2019	400000	130000	970000	-	130000
2020	400000	130000	1100000	-	0

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

3) تسجيل قيود التنازل بتاريخ 2019/12/31 :

- ✓ قسط اهتلاك دورة التنازل : 130000 دج من جدول الإهتلاك
- ✓ الإهتلاك المتراكم = 970000 دج من جدول الإهتلاك
- ✓ الخسارة المسجلة = 100000 دج
- ✓ نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + الإهتلاك المتراكم + مبلغ الخسارة – سعر الإقتناء
- ✓ نتيجة التنازل = 120000 + 970000 + 100000 – 1200000
- ✓ نتيجة التنازل = 10000 دج سالبة و تسجل في ح/652

		..... **2019/12/31**.....		
681		مخصصات الإهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة –خ غ ج-	130000	
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية		130000
		تسجيل قسط اهتلاك دورة التنازل		
512		البنوك و الحسابات الجارية	120000	
2815		اهتلاك المنشآت التقنية	970000	
2915		خسارة القيمة عن المنشآت التقنية	100000	
652		نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	10000	
	215	منشآت تقنية ، معدات و أدوات صناعية		1200000
		تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية		

الدرس الرابع : التثبيتات المالية

- ح/26 مساهمات و حسابات دائنة (سندات المساهمة)
- ح/296 خسارة القيمة عن المساهمات و الحسابات الدائنة
  - ✓ حالة تقييم سندات المساهمة
  - ✓ حالة التنازل عن سندات المساهمة
  - ✓ حالة التنازل عن جزء من السندات و تقييم الجزء المتبقي (في التمارين)

أولا : تقييم سندات المساهمة

مقدمة :

- تقوم المؤسسة في نهاية كل سنة بتقييم خسارة القيمة عن التثبيتات المالية مما يؤدي إلى الحالات التالية :
  - ✓ إثبات الخسارة أو زيادتها مع ظهور الحساب 686 مدين
  - ✓ إنقاص الخسارة أو إلغاءها مع ظهور الحساب 786 دائن

الوضعية : كانت وضعية السندات بتاريخ 2020/12/31 كما يلي :

نوع السند	تكافة اقتناء السندات	الخسارة المسجلة بتاريخ 2019/12/31	سعر البيع المحتمل بتاريخ 2020/12/31
النوع (A)	980000	-	900000
النوع (B)	750000	50000	600000
النوع (C)	570000	70000	550000
النوع (D)	1000000	250000	1200000

العمل المطلوب :

1) قم بتعديل الخسارة مع تبرير العمليات الحسابية ثم سجل القيود اللازمة بتاريخ 2020/12/31

حل الوضعية :

1) تعديل الخسارة مع تبرير العمليات الحسابية :

بالنسبة للنوع (A) :

- الخسارة المسجلة بتاريخ 2019/12/31 = 00
- الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = تكلفة الإقتناء – سعر البيع المحتمل
- الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = 980000 – 900000
- الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = 80000 دج

التسجيل المحاسبي لإثبات الخسارة :

686	296	..... 2020/12/31..... المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة– العناصر المالية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة إثبات الخسارة للسندات (A)	80000	80000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

بالنسبة للنوع (B) :

- الخسارة المسجلة بتاريخ 2019/12/31 = 50000 دج
- الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = تكلفة الإقتناء – سعر البيع المحتمل
- الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = 750000 – 600000
- الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = 150000 دج
- بالمقارنة بين خسارة دورتي 2019 و 2020 نجد زيادة الخسارة بمبلغ 100000 دج

التسجيل المحاسبي لزيادة الخسارة :

686		..... 2020/12/31.....	100000	
	296	المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة– العناصر المالية		100000
		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		
		زيادة الخسارة للسندات (B)		

بالنسبة للنوع (C) :

- الخسارة المسجلة بتاريخ 2019/12/31 = 70000 دج
- الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = تكلفة الإقتناء – سعر البيع المحتمل
- الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = 570000 – 550000
- الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = 20000 دج
- بالمقارنة بين خسارة دورتي 2019 و 2020 نجد إنقاص الخسارة بمبلغ 50000 دج

التسجيل المحاسبي لإنقاص الخسارة :

296		..... 2020/12/31.....	50000	
	786	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		50000
		استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة		
		إنقاص الخسارة للسندات (C)		

بالنسبة للنوع (D) :

- الخسارة المسجلة بتاريخ 2019/12/31 = 250000 دج
- الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = لا توجد لأن سعر البيع أكبر من سعر الإقتناء وبالتالي نُسجل قيد إلغاء الخسارة

التسجيل المحاسبي لإلغاء الخسارة :

296		..... 2020/12/31.....	250000	
	786	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		250000
		استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة		
		إلغاء الخسارة للسندات (D)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ثانيا : التنازل عن سندات المساهمة

وضعية : بتاريخ 2020/12/31 كانت وضعية السندات كما يلي :

نوع السند	عدد السندات	تكلفة الحيازة على السند الواحد	الخسارة المسجلة بتاريخ 2019/12/31	سعر التنازل عن السند الواحد في 2020
النوع (X)	2000	100	25000	150
النوع (Y)	1500	260	30000	200

العمل المطلوب :

- سجل قيود التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية علما أن المؤسسة تنازلت عن كل السندات بشيك بنكي.

حل الوضعية :

أولا : بالنسبة للنوع (X) :

- سعر التنازل = 2000 × 150 = 300000 دج و يسجل دوما مدين في حساب (512)
- الخسارة المسجلة في 2019 = 25000 دج و يسجل دوما مدين في حساب (296)
- مبلغ الحيازة = 2000 × 100 = 200000 دج و يسجل دوما دائنا في حساب (26)
- نتيجة التنازل = سعر التنازل + الخسارة المسجلة – مبلغ الحيازة
- نتيجة التنازل = 300000 + 25000 – 200000
- نتيجة التنازل = 125000 دج موجبة و تسجل في حساب (767)

التسجيل المحاسبي لعملية التنازل عن "2000 سند" :

		..... 2020/12/31.....		
512		بنوك الحسابات الجارية	300000	
296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة	25000	
	26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات		200000
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية		125000
		تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة (A) بأرباح صافية		

ثانيا : بالنسبة للنوع (B) :

- سعر التنازل = 1500 × 180 = 270000 دج
- الخسارة المسجلة في 2019 = 30000 دج
- مبلغ الحيازة = 1500 × 260 = 390000 دج
- نتيجة التنازل = سعر التنازل + الخسارة المسجلة – مبلغ الحيازة
- نتيجة التنازل =270000 + 30000 – 390000
- نتيجة التنازل = 90000 دج سالبة و تسجل في حساب (667)

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

التسجيل المحاسبي لعملية التنازل عن "1500 سند" :

		..... 2020/12/31.....		
512		بنوك الحسابات الجارية	270000	
296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة	30000	
667		الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية	90000	
	26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات		390000
		تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة (B) بخسائر صافية		

في انتظار الملف الخاص بتمارين شاملة لهذه الوحدة

أخلصوا لنا في الدعاء جزاكم الله خيرا

الأستاذ عبدالخالق عودة

للتواصل معنا :

الإيميل : abdelkhalekaouda@gmail.com

الفيسبوك : عبدالخالق عودة

" المحطات القادمة ستكون أكثر حماسًا "