مجموعة تطبيقات حول الوحدة الثانية

التمرين الأول: إليكم فيما يلي جدول يتضمن معلومات (ناقصة) حول عناصر تثبيتات المؤسسة القابلة للاهتلاك مستخرجة من ميزان المراجعة **قبل الجرد** بتاريخ 2010/12/31

عناصر التثبيتات	تاريخ الحيازة	معدل أو مدة الاهتلاك	تكلفة الحيازة	الاهتلاك المتراكم قبل الجرد	القيمة الصافية قبل الجرد
برنامج إعلام آلي	2008/08/20	؟؟	90000	40000	20000
مباني تجارية	2000/04/05	5%	؟؟	1170000	1230000
معدات نقل	؟؟	20%	420000	210000	210000
تثبيتات أخرى	2006/05/30	4 سنوات	؟؟	؟؟	100000

المطلوب:

1-إتمام الجدول من خلال تحديد المعلومات الناقصة

2-تسجيل القيود المحاسبية للاهتلاك بتاريخ 2010/12/31

التمرين الثاني: من ميزان المراجعة قبل الجرد لإحدى المؤسسات بتاريخ 2010/12/31

ر - ح	اسم الحساب	المبالغ		الأرصدة	
		مدين	دائن	مدين	دائن
20	تثبيتات معنوية (الحيازة2008)	600000		600000	
21	تثبيتات عينية (الحيازة 2007)	800000		800000	
280	اهتلاك التثبيتات المعنوية (3سنوات)		400000		400000
281	اهتلاك التثبيتات العينية (5سنوات)		480000		480000

المطلوب:

1- تسجيل القيود المحاسبية للاهتلاك بتاريخ 2010/12/31

التمرين الثالث: في 2007/01/05 حازت مؤسسة معدات نقل (حـ/215) بقيمة 250000دج تهتلك لمدة 5سنوات

بتاريخ 2008/12/31 مكنت اختبار لخسارة القيمة فكانت النتيجة خسارة بـ 50000دج

بتاريخ 2010/12/31 و بعد اختبار لخسارة القيمة تبين أنه يمكن استرجاع مبلغ 30000دج من خسارة القيمة

المطلوب:

1-إعداد مخطط الاهتلاك الخطي لهذه المعدات

2- إعداد مخطط الإهتلاك المراجع لمعدات النقل بعد استرجاع مخصص خسارة القيمة

3-التسجيل المحاسبي لقيود الاهتلاك و الاسترجاع بتاريخ 2010/12/31

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل التمرين الأول:

المعطيات : القيمة الإجمالية للتثبيت = 238680

معدل الاهتلاك الخطي = 12,5% العمر الإنتاجي = 100÷12,5 = 8 سنوات

1-إعداد نخطط الاهتلاك بطريقة الاهتلاك الخطي :

قسط الاهتلاك السنوي = 238680 × 0,125 = 29835 دج

السنة	MA	Am	∑Am	VNC
N	238680	29835	29835	208845
N+1	238680	29835	59760	179010
N+2	238680	29835	89505	149175
N+3	238680	29835	119340	119340
N+4	238680	29835	149175	89505
N+5	238680	29835	179010	59760
N+6	238680	29835	208845	29835
N+7	238680	29835	238680	0

2-إعداد مخطط الاهتلاك بطريقة الاهتلاك المتناقص :

الآلة الإنتاجية عمرها الإنتاجي 08 سنوات حسب الجدول : **t=0.125×2,5 = 0.3125** اي المعدل هو 31,25%

ق م إ=238680 معامل الاهتلاك المتناقص=2,5 معدل الاهتلاك المتناقص= 31,25%				
السنة	MA	Am	∑Am	VNC
N	238680	74587,5	74587,5	164092,5
N+1	164092,5	51278,9	125866,4	112813,6
N+2	112813,6	35254,25	161120,65	77559,35
N+3	77559,35	15511,87	176632,52	62047,48
N+4	77559,35	15511,87	192144,39	46535,61
N+5	77559,35	15511,87	207656,26	31023,74
N+6	77559,35	15511,87	223168,13	15511,87
N+7	77559,35	15511,87	238680	0

بعد السنة الثالثة يصبح المعدل المتناقص اصغر من (100÷عدد السنوات المتبقية) و منه

قسط الاهتلاك السنوي =77559,35 ÷ 5 =15511,87

2-إعداد مخطط الاهتلاك بطريقة الاهتلاك المتزايد :

مقام الكسر = 1+2+3+4+5+6+7+8=36

و منه اهتلاك السنة الأولى = 238680 ×(1÷36)= 6630 دج

اهتلاك السنة لثانية = 238680 ×(2÷36)=13260دج

اهتلاك السنة الثالثة=238680 ×(3÷36)=19890دج

و هكذا حتى نصل إلى إلى اهتلاك السنة الأخيرة

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ق م إ=238680 طريقة الاهتلاك المتزايد				
السنة	MA	Am	∑Am	VNC
N	238680	6630	6630	232050
N+1	238680	13260	19890	218790
N+2	238680	19890	39780	198900
N+3	238680	26520	66300	172380
N+4	238680	33150	99450	139230
N+5	238680	39780	139230	99450
N+6	238680	46410	185640	15511,87
N+7	238680	53040	238680	0

4-التسجيل المحاسبي للسنة الثانية بكل الطرق السابقة

أ-حسب طريقة الاهتلاك الخطي:

681	2815	.....N+1/12/31..... المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة –أ غ ج اهتلاك المنشئات التقنية (تسجيل اهتلاك الآلة الإنتاجية لسنة N+1)	29835	29835

ب-حسب طريقة الاهتلاك المتناقص:

681	2815	.....N+1/12/31..... المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة –أ غ ج اهتلاك المنشئات التقنية (تسجيل اهتلاك الآلة الإنتاجية لسنة N+1)	51278,9	51278,9

ج- ب-حسب طريقة الاهتلاك المتزايد:

681	2815	.....N+1/12/31..... المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة –أ غ ج اهتلاك المنشئات التقنية (تسجيل اهتلاك الآلة الإنتاجية لسنة N+1)	13260	13260

5-تسجيل عملية البيع :

أولا نحسب الاهتلاك المكمل لسنة N+2 اي 6 أشهر = 238680 ×0,125 ÷2=14917,5 دج نقوم بتسجيله

681	2815	.....N+2/07/06..... المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة –أ غ ج اهتلاك المنشئات التقنية (تسجيل الاهتلاك المكمل)	14917,5	14917,5

الاهتلاكات المتراكمة و هي لمدة سنتين و نصف = 238680 × 0,125 ×2,5=74587,5 دج

لدينا: سعر التنازل + حـ/281 +حـ/291 – حـ/215 =108000+74587,5+ 0 – 238680 = – 56092,5

اي هناك ناقص قيمة بـ : 56092,5 دج و يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

		.....N+2/07/06.....		
512		البنوك و الحسابات الجارية	108000	
2815		اهتلاك التثبيتات العينية	74587,5	
652		نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	56092,5	
	215	المنشئات التقنية		238680
		(تسجيل عملية التنازل عن الآلة الصناعية مع ناقص قيمة)		

م	681	د
14917,5		

م	2815	د
59670	74587,5	
14917,5		

م	512	د
108000		

م	215	د
238680	238680	

م	652	د
56092,5		

التمرين الثاني:

تسجيل الاهتلاك و خسارة القيمة للتثبيتات .

بالنسبة للتثبيت A :

قسط الاهتلاك السنوي = 2400000 ×0,2=480000دج

القيمة المحاسبية الصافية= القيمة الصافية قبل الجرد ــ قسط اهتلاك السنة N=1440000ــ 480000=960000

و بما أن ثمن البيع الصافي أكبر من القيمة المحاسبية الصافية و بالتالي خسارة القيمة غير مثبتة. نقوم بتسجيل الاهتلاك فقط.

		.....N/12/31.....		
681		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة ــأ غ ج	480000	
	2815	اهتلاك المنشئات التقنية		480000
		(تسجيل اهتلاك التثبيت A لسنة N)		

بالنسبة للتثبيت B:

قسط الاهتلاك السنوي =6000000 × 0,2=1200000 دج

القيمة المحاسبية الصافية= القيمة الصافية قبل الجرد ــ قسط اهتلاك السنة N=4200000 ــ 1200000

و منه القيمة الحاسبية الصافية = 3

000000دج و عي اصغر من ثمن البيع الصافي اذن خسارة القيمة مثبتة و قيمتها 3000000 ـ 1000000 =2000000 دج

و يكون التسجيل المحاسبي كالتالي :

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

681	2815	.....N/12/31..... المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة –أ غ ج اهتلاك المنشئات التقنية (تسجيل اهتلاك التثبيت B لسنة N)	1200000	1200000
681	291	.....N/12/31..... المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة-أ غ ج خسائر القيمة عن التثبيتات العينية (تسجيل خسارة القيمة التثبيتB للسنة N)	2000000	2000000

بالنسبة للتثبيت C:

قسط الاهتلاك السنوي =3000000 × 0,2=600000 دج

القيمة المحاسبية الصافية=1200000 ـ 600000=600000 دج و هي اصغر من سعر البيع الصافي و بالتالي ليس هناك خسارة القيمة و نسجل فقط قسط الاهتلاك السنوي

681	2815	.....N/12/31..... المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة –أ غ ج اهتلاك المنشئات التقنية (تسجيل اهتلاك التثبيت C لسنة N)	600000	600000

بالنسبة للتثبيت D:

قسط الاهتلاك السنوي =7000000 × 0,2=1400000 دج

القيمة المحاسبية الصافية=3500000 ـ 1400000 =2100000دج و هي أكبر من سعر البيع الصافي و بالتالي هناك خسارة قيمة ب 2100000 ـ 1600000 = 500000دج و يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

681	2815	.....N/12/31..... المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة –أ غ ج اهتلاك المنشئات التقنية (تسجيل اهتلاك التثبيت D لسنة N)	1400000	1400000
681	291	.....N/12/31..... المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة-أ غ ج خسائر القيمة عن التثبيتات العينية (تسجيل خسارة القيمة التثبيتD للسنة N)	500000	500000

<u>حل التمرين الثالث:</u>

1-تحديد مبلغ الاهتلاك و خسارة القيمة لهذه الشاحنة في 2011/12/31 العمر الإنتاجي=100÷20=5سنوات

القيمة الإجمالية = 2600000دج معدل الاهتلاك = 20% و منه قسط الاهتلاك لسنة 2011 هو

2600000 × 0,2 = 520000دج

و منه القيمة المحاسبية الصافية = 2600000 ـ 520000 = 2080000 دج

و بما ان القيمة المحاسبية الصافية اكبر من سعر البيع هناك خسارة للقيمة بـ:2080000 ـ 2000000=80000دج

2-التسجيل المحاسبي للاهتلاك و خسارة القيمة في 2011/12/31

يكون التسجيل كالتالي:

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

681	2818	.....2011/12/31..... المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة –أ غ ج اهتلاك المنشئات التقنية (تسجيل اهتلاك الشاحنة لسنة 2011)	520000	520000
681	291	.....2011/12/31..... المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة-أ غ ج خسائر القيمة عن التثبيتات العينية (تسجيل خسارة القيمة التثبيتD للسنة N)	80000	80000

3-تعديل مخطط الاهتلاك بعد 2011/12/31

السنة	MA	Am	∑ Am	خسارة القيمة	VNC
2011	**2600000**	**520000**	**520000**	**80000**	**2000000**
المخطط بعد التعديل					
2012	**2000000**	**500000**	**1020000**	**-**	**1500000**
2013	**2000000**	**500000**	**1520000**	**-**	**1000000**
2014	**2000000**	**500000**	**2020000**	**-**	**500000**
2015	**2000000**	**500000**	**2052000**	**-**	**0**

قسط الاهتلاك السنوي بعد التعديل = القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2011÷ المدة المتبقية للاهتلاك اي

قسط الاهتلاك السنوي بعد التعديل = 2000000 ÷ 4 = 500000دج

4-تسجيل عملية البيع في الحالتين:

نسجل الاهتلاك المكمل لسنة 2012 (6 أشهر)=500000 ÷ 2 =250000 دج (نأخذ القسط بعد التعديل)

681	2818	.....2012/12/31..... المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة –أ غ ج اهتلاك التثبيتات المادية الأخرى (تسجيل اهتلاك الشاحنة لسنة 2012)	250000	250000

الاهتلاك المتراكم : من 2011/01/01 الى 2012/07/01 تكون المدة سنة و نصف و منه الاهتلاك المتراكم يكون

2600000 × 0,2 × 1,5 = 780000 دج

بالنسبة للحالة الأولى:

سعر البيع الصافي + الاهتلاك المتراكم + خسائر القيمة ـ قيمة التثبيت =

1940000+780000+80000–2500000 = +190000 دج اي فائض قيمة و يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

		.....2012/07/01.....		
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيتات	1940000	
2818		اهتلاك التثبيتات المادية الأخرى	770000	
291		خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	80000	
	21	التثبيت العيني		2600000
	752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		190000
		(تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة مع فائض قيمة)		

بالنسبة للحالة الثانية :

سعر البيع الصافي + الاهتلاك المتراكم + خسائر القيمة ـ قيمة التثبيت =
1600000+780000+80000–2600000 = ـ 140000 دج اي ناقص قيمة و يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

		.....2012/07/01.....		
512		البنوك و الحسابات الجارية	1600000	
2818		اهتلاك التثبيتات المادية الأخرى	770000	
291		خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	80000	
652		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	150000	
	21	التثبيت المعني		2600000
		(تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة مع ناقص قيمة)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM