المستوى : السنة الثالثة تسيير واقتصاد السنة الدراسية : 2021/2020

المادة : التسيير المحاسبي و المالي من إعداد : ياسين حجام

المجال المفاهيمي الأول: أعمال نهاية السنة -التسويات-

الوحدة (02): الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

أولا: طرق اهتلاك التثبيتات

1 ◄طريقة الاهتلاك الخطي

أولا : الوضعية:

بتاريخ 2015/01/01 قامة مؤسسة رياض الإنتاجية باقتناء آلة إنتاجية قيمتها 240 000 دج خارج الرسم وعمرها الإنتاجي: 5 سنوات.

المطلوب:

1- - مالمقصود بالإهتلاك ؟
2- ماهي التثبيتات القابلة للاهتلاك؟
3- ماهي مختلف الطرق لإعداد جدول الاهتلاك ؟
4- أنجز جدول الاهتلاك حسب كل طريقة من الطرق المذكورة ؟

ثانيا ، البناء التعليمي

1 ◄تعريف الاهتلاك: هو استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي و يقصد بالمنافع الاقتصادية المستقبلية قدرة العنصر المثبت على المساهمة بصورة مباشرة أو غير مباشرة في تدفقات الخزينة لفائدة المؤسسة .

2 ◄التثبيتات القابلة للاهتلاك:

التثبيتات	المدة	المعدل
البناءات	مابين 25 و 50 سنة	من 2 إلى 4 %
المعدات والأدوات الصناعية	من 10 إلى 5 سنوات	من 10 إلى 20%
معدات النقل	مابين 5 و 4 سنوات	من 20 إلى 25%
أثاث المكتب	10 سنوات	10%
معدات المكتب ومعدات الإعلام الآلي	مابين 5 و 10 سنوات	من 10 إلى 20 %

ملاحظة- يستثنى من الأراضي غير القابلة للاهتلاك، أراضي الاستعمال مثل: أراضي المحاجر والمقالع لأنها تهتلك نظرا للاستخراج والقلع.- التثبيتات المالية غير قابلة للاهتلاك أيضا.

1- *طرق اهتلاك التثبيتات* : هناك 3 طرق وهي : الخطي ، المتناقص والمتزايد

أ- الاهتلاك الخطي: يؤدي إلى عبء ثابت خلال المدة النفعية للأصل.

- **قسط الاهتلاك = المبلغ القابل للاهتلاك/ المدة النفعية أو = المبلغ ×المعدل**
- **معدل الاهتلاك الخطي= 100 / المدة النفعية.**
- **الاهتلاكات المتراكمة: مجموع الاهتلاكات المطبقة على التثبيت في نهاية الدورة المعنية.**
- **القيمة الصافية المحاسبية = القيمة المحاسبية الأصلية - مجموع الاهتلاكات.**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل الوضعية:

المبلغ القابل للاهتلاك: 240 000. معدل الاهتلاك: 5/100 = 20%

قسط الاهتلاك الخطي : 240 000 ×20% = 48 000

ويكون مخطط الاهتلاك حسب طريقة الاهتلاك الخطي كما يلي:

السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
1	240 000	48 000	48 000	192 000
2	240 000	48 000	96 000	144 000
3	240 000	48 000	144 000	96 000
4	240 000	48 000	192 000	48 000
5	240 000	48 000	240 000	0

ملاحظة: تكون القيمة الصافية المحاسبية في نهاية المدة معدومة.

مثال02 ألة إنتاجية تم حيازتها بتاريخ **2016/07/02** العمر الإنتاجي **5** سنوات تكلفة حيازتها **DA 60000**

انطلاقا من المثال السابق(رقم 02)، قم بإعداد مخطط الاهتلاك الخطي الخاص بالآلة الإنتاج ؟

حل المثال رقم 02 : المبلغ القابل للاهتلاك = القيمة المحاسبية الأصلية = 60000 دج

معدل الاهتلاك الخطي = 100 ÷ 5 = 20%

قسط الاهتلاك الثابت = 60000 × 20% = 12000 دج

بالنسبة لسنة 2016 ،حيث أن استخدام الآلة لم يكن لسنة كاملة إذ تم شراؤها في 07/02. فإن قسط الأهتلاك يحسب لستة أشهر فقط وليس لسنة كاملة . و قسط السنة الأخيرة كذالك يكون شهرى

وعليه يكون (AN) لسنة 2016 = 60000 x 0.2x (6 أشهر / 12 شهر) = 6000 دج .

و منه يكون جدول اهتلاك المعدات و الأدوات بطريقة القسط الثابت كالتالي:

معدات و أدوات ق م أ = 60000 طريقة الاهتلاك: الخطي معدل الاهتلاك = 20%

السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
2016	60.000	6000	6000	54000
2017	60.000	12000	18000	42000
2018	60.000	12000	30000	30000
2019	60.000	12000	42000	18000
2020	60.000	12000	54000	6000
2021	60.000	6000	60000	0

ب- الاهتلاك المتناقص: تؤدي هذه الطريقة إلى عبء متناقص خلال مدة الأصل

معدل الاهتلاك المتناقص: معدل الاهتلاك الخطي × المعامل الضريبي

المبلغ القابل للاهتلاك في بداية كل سنة هو القيمة الصافية المحاسبية في نهاية السنة السابقة

مدة الاستعمال	المعامل الضريبي للاهتلاك المتناقص
3 أو 4 سنوات	1,5
5 أو 6 سنوات	2
أكثر من 6 سنوات	2,5

وعندما يصبح: المعدل ≥ (100/ عدد السنوات المتبقية) يتم الانتقال إلى تطبيق طريقة الاهتلاك الخطي.

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ويحسب القسط بالنسبة للسنوات المتبقية كما يلي :
القيمة الصافية المحاسبية / عدد السنوات المتبقية

حل الوضعية:

المبلغ القابل للاهتلاك: 240 000 دج.
معدل الاهتلاك: 20% × 2 = 40%
ويكون مخطط الاهتلاك حسب طريقة الاهتلاك المتناقص كما يلي:

طريقة الاهتلاك المتناقص				
N	MA	An	∑An	VNC
1	2 40 000	96 000	96 000	1 440 00
2	1 44 000	576 00	1 536 00	864 00
3	864 00	345 60	1 881 60	518 40
4	518 40	259 20	2 140 80	259 20
5	259 20	259 20	2 400 00	0

القيمة الصافية المحاسبية = القيمة القابلة للاهتلاك – قسط اهتلاك السنة
قسط الاهتلاك= المبلغ القابل للاهتلاك × معدل الاهتلاك المتناقص

الانتقال إلى طريقة الاهتلاك الثابت: المعدل ≥ (100/ عدد السنوات المتبقية)
40 ≥ 50 (2/100)
إذا يقسم المبلغ القابل للاهتلاك على المدة الباقية أي:51840/ 2 = 25920دج
وهو يمثل قسط اهتلاك السنة **4 و 5.**

ج- الاهتلاك المتزايد :

هو عكس طريقة الاهتلاك المتناقص فأقساط الاهتلاك تتزايد من سنة إلى أخرى.

$$\text{معدل الاهتلاك} = \frac{\text{رقم السنة}}{2/(1+N)N} = \frac{\text{رقم السنة المعنية}}{\text{مجموع ارقام السنوات}}$$

قسط الاهتلاك =المبلغ القابل للاهتلاك × معدل الاهتلاك

حل الوضعية:

حساب معدل الاهتلاك: يحسب المقام كما يلي: $2/(1+5)5 = 2/(1+N)N$ =15
أو مجموع عدد السنوات: 1+2+3+4+5= 15

السنة	1	2	3	4	5
المعدل	15/1	15/2	15/3	15/4	15/5

ويكون مخطط الاهتلاك حسب طريقة الاهتلاك المتزايد كما يلي:

طريقة الاهتلاك المتزايد				
N	MA	An	∑An	VNC
1	2 40 000	160 00	160 00	2 240 00
2	2 40 000	320 00	480 00	1 920 00
3	2 40 000	480 00	960 00	1 440 00
4	2 40 000	640 00	1 600 00	800 00
5	2 40 000	800 00	2 400 00	0

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

4- التسجيل المحاسبي للاهتلاك:ويظهر القيد المحاسبي في الدفتر اليومي كالآتي:

مدين	دائن	N/12/31	مدين	دائن
681		حـ/ مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	××××	
	280	حـ/ اهتلاكات التثبيتات المعنوية		××××
	281	حـ/ اهتلاك التثبيتات العينية		××××
		تسجيل قسط اهتلاك السنة الأولى		

حل الوضعية:تسجيل اهتلاك معدات المكتب بالطرق الثلاث:

- **طريقة الاهتلاك الخطي للسنة الأولى:**

مدين	دائن	31/12/2015	م. مدين	م. دائن
681		حـ/ مخصصات الاهتلاكاتوالمؤونات وخسائر القيمة	48 000	
	2815	حـ/ اهتلاكات المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية		48 000
		تسجيل قسط اهتلاك السنة الأولى		

- **طريقة الاهتلاك المتناقص للسنة الأولى**

مدين	دائن	2015/12/31	مدين	دائن
681		حـ/مخصصات الاهتلاكاتوالمؤونات وخسائر القيمة	96000	
	2815	حـ/ إهتلاكات المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية		96000
		تسجيل قسط اهتلاك السنة الأولى		

- **طريقة الاهتلاك المتزايد للسنة الأولى**

مدين	دائن	2015/12/31	مدين	دائن
681		حـ/مخصصات الاهتلاكاتوالمؤونات وخسائر القيمة	160 000	
	2815	حـ/ إهتلاكات المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية		160 000
		تسجيل قسط إهتلاك السنة الأولى		

من إعداد : ياسين حجام رقم الهاتف : 0656515997 البريد الالكتروني : yassinhadjem69@gmail

سلسلة تمارين في مادة : التسيير المحاسبي والمالي BAC 2021

الوحدة (02): الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

أولا: طرق اهتلاك التثبيتات

التمرين رقم 01 :

بتاريخ 2015/01/02 اقتنت مؤسسة روضة الانتاجية معدات صناعية (ح/215) بقيمة 360000 دج. المدة النفعية :05 سنوات

المطلوب :

1- اعداد جدول الاهتلاك بالطرق الثلاثة (الخطي ، المتناقص ، المتزايد)للمعدات الصناعية ؟

2- سجل محاسبيا قسط السنة الأولى في الدفتر اليومي للمؤسسةحسب كل طريقة للمعدات الصناعية ؟

التمرين رقم 02:

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

بتاريخ 2015/01/01 اقتنت مؤسسة الهناء سيارة نفعية (ح/218) بقيمة 180000 دج. . المدة النفعية 05 سنوات

المطلوب :

1- إعداد جدول الاهتلاك بطريقة الاهتلاك المتناقص للسيارة ؟

2- سجل محاسبيا القيد الخاص بالقسط الاول بتاريخ 2015/12/31.

التمرين رقم 03:

تمتلك مؤسسة "أنوار " آلة صناعية (ح/215) بحيث تم اقتناؤها بتاريخ 2015/01/02 بقيمة 96000دج ، المدة النفعية 05 سنوات تهتلك بطريقة الإهتلاك المتزايد .

المطلوب :

1- أنجز مخطط الاهتلاك للألة.

2- سجل القيد المحاسبي المناسب بتاريخ 2015/12/31

التمرين رقم 04:

مؤسسة "الأمل" قامت بالحيازة على شاحنة بتاريخ 2014/09/01 بمبلغ 120000دج يتم اهتلاكها بطريقة الاهتلاك الخطي لمدة 5 سنوات

المطلوب:

1- إعداد مخطط اهتلاك الخطي للشاحنة؟

2- سجل في الدفتر اليومي القيد الخاص بسنة 2013.

التمرين رقم 05:

- بتاريخ 2013/01/01 اقتنت مؤسسة صلاح "مبنى تجاري (ح/213)" بقيمة 1500000دج تهتلك لمدة 50 سنة

المطلوب

1- اعداد اربع اسطر الاولى من مخطط الاهتلاك الخطي للمبنى ؟

2- سجل القيد اللازم في تاريخ 2015/12/31

التمرين رقم 06:

اقتنت مؤسسة كرام التجارية معدات نقل (ح/218) حيث كانت المعطيات كما يلي :

- تاريخ الاقتناء : 2014/07/01.
- قسط السنة الأولى 80000دج .(الاهتلاك خطي)
- المدة النفعية 05 سنوات .

المطلوب :

1- حساب المبلغ القابل للاهتلاك (MA).إعداد مخطط الاهتلاك الخطي لمعدات النقل .

2- تسجيل القيد الخاص بالسنة الأولى 2014 في الدفتر اليومي

من إعداد : ياسين حجام رقم الهاتف : 0656515997 البريد الالكتروني : yassinhadjem69@gmail

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM