

مقياس: المحاسبة المالية 2 تخصص: إدارة أعمال - انجليزية
السلسلة الخامسة: أعمال نهاية السنة (الاهتلاكات)

التمرين الأول

تطبق مؤسسة الوفاء طريقة الاهتلاك الخطي ومن الدفاتر المحاسبية تم الحصول على المعطيات التالية:
بتاريخ 2016/01/14 قامت المؤسسة باقتناء معدات صناعية تكلفتها 200 000 دج، بشيك بنكي، وقدر العمر الإنتاجي للمعدات بـ 5 سنوات.

المطلوب:

- اعداد جدول الاهتلاك الخاص بالمعدات؛
- تسجيل العمليات الخاصة بالمعدات الصناعية لسنة 2016، علما أن TVA19%

التمرين الثاني

بتاريخ 2015 /03/18 قامت مؤسسة الوفاء باقتناء شاحنة تكلفتها 450 000 دج، على الحساب، معدل الاهتلاك الخطي للشاحنة 20%.

المطلوب:

- اعداد جدول اهتلاك الشاحنة؛
- تسجيل قسط الاهتلاك لسنتي 2015-2016

التمرين الثالث

بتاريخ 2020/01/10 اقتنت مؤسسة النجاح معدات صناعية قيمتها 200 000 دج، معدل الاهتلاك 20%، عدد الوحدات المقدر انتاجها خلال العمر الإنتاجي 1 000 000 وحدة، موزعة كما يلي:

السنوات	2020	2021	2022	2023	2024
عدد الوحدات المنتجة	200 000	300 000	250 000	150 000	100 000

المطلوب:

إعداد جدول الاهتلاك وفق طريقة عدد وحدات الإنتاج

التمرين الرابع

بتاريخ 2015/01/05 اقتنت مؤسسة الوفاق معدات صناعية بتكلفة 100 000 دج، حيث قدر عمرها الإنتاجي بـ 5 سنوات.

المطلوب

- إنجاز مخطط إهتلاك المعدات وفق طريقة الاهتلاك المتناقص
- تسجيل قسط الاهتلاك في سنتي 2015 و2016.

حل سلسلة الأعمال الموجهة 5

حل التمرين الأول

قسط الاهتلاك = القيمة القابلة للاهتلاك x معدل الاهتلاك x مدة الاستخدام

حيث القيمة القابلة = تكلفة التثبيت - القيمة المتبقية (الخردة) = 200 000 - 0.

$$\text{معدل الاهتلاك} = \frac{100}{\text{العمر الإنتاجي}} = \frac{100}{5} = 20\%$$

$$\text{مدة الاستخدام} = \frac{12}{12} = 1 \text{ الأشهر}$$

وعليه قسط الاهتلاك السنوي = $1 \times 0,2 \times 200\ 000 = 40\ 000$ د.ج.

- إعداد جدول الاهتلاك الخاص بالمعدات

السنوات	القيمة القابلة للاهتلاك	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2016	200 000	20%	40 000	40 000	160 000
2017	200 000	20%	40 000	80 000	120 000
2018	200 000	20%	40 000	120 000	80 000
2019	200 000	20%	40 000	160 000	40 000
2020	200 000	20%	40 000	200 000	0

- تسجيل العمليات الخاصة بالمعدات لسنة 2016

مبلغ دائن	مبلغ مدين	رح م	رح د
			2016/01/14
	200 000		معدات صناعية
	38 000	215	
238 000		4456	TVA قابلة للاسترجاع
		512	البنك
			الحيازة على معدات صناعية بشيك بنكي

2016/12/31				
40 000	40 000	مخصصات الإهلاكات والمؤونات اهتلاك معدات صناعية اثبات قسط اهتلاك معدات صناعية لسنة 2016	2815	681

حل التمرين الثاني

- اعداد جدول اهتلاك الشاحنة

حساب قسط اهتلاك الشاحنة لسنة 2015

$$\text{قسط اهتلاك (2015)} = \frac{9}{12} \times 0,2 \times 450\,000 = 67\,500 \text{ دج}$$

$$\text{قسط اهتلاك السنوي (2019/2018/2017/2016)} = 0,2 \times 450\,000 = 90\,000 \text{ دج}$$

$$\text{قسط اهتلاك (2020)} = \frac{3}{12} \times 0,2 \times 450\,000 = 22\,500 \text{ دج}$$

وعليه جدول اهتلاك الشاحنة يكون كاتالي:

السنوات	القيمة القابلة للاهتلاك	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2015 ⁽⁹⁾	450 000	%20	67 500	67 500	382 500
2016	450 000	%20	90 000	157 500	292 500
2017	450 000	%20	90 000	247 500	202 500
2018	450 000	%20	90 000	337 500	112 500
2019	450 000	%20	90 000	427 500	22 500
2020 ⁽³⁾	450 000	%20	22 500	450 000	0

- تسجيل أقساط الاهتلاك لسنتي 2015 – 2016

مبلغ دائن	مبلغ مدين	2015/12/31	ر ح م	ر ح د
67 500	67 500	مخصصات الإهلاكات والمؤونات اهتلاك معدات نقل اثبات قسط اهتلاك الشاحنة 2015	2818	681

2016/12/31

90 000	90 000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات اهتلاك معدات نقل اثبات قسط اهتلاك الشاحنة لسنة 2016	2818	681
--------	--------	---	------	-----

حل التمرين الثالث

$$\text{معدل الاهتلاك} = \frac{\text{تكلفة التثبيت}}{\text{عدد الوحدات المقدر انتاجها}} = \frac{200\,000}{1\,000\,000} = 0,2 \text{ دج للوحدة}$$

$$\text{قسط الاهتلاك} = \text{عدد الوحدات المنتجة خلال السنة} \times \text{معدل الاهتلاك}$$

وعليه يمكن إعداد جدول الاهتلاك وفق طريقة وحدات الإنتاج كالتالي:

السنوات	القيمة القابلة للاهتلاك	عدد الوحدات المنتجة	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2020	200 000	200 000	0,2	40 000	40 000	160 000
2021	200 000	300 000	0,2	60 000	100 000	100 000
2022	200 000	250 000	0,2	50 000	150 000	50 000
2023	200 000	150 000	0,2	30 000	180 000	20 000
2024	200 000	100 000	0,2	20 000	200 000	0

حل التمرين الرابع

حساب اقسط الاهتلاك المتناقص

$$\text{قسط الاهتلاك المتناقص} = \text{القيمة المحاسبية الصافية} \times \text{معدل الاهتلاك المتناقص}$$

حيث:

$$\text{معدل الاهتلاك المتناقص} = \text{معدل الاهتلاك الثابت} \times \text{المعامل (المعدل الضريبي)}$$

المعدل الضريبي

العمر الإنتاجي	المعامل (المعدل الضريبي)
3-2 سنوات	1,5
5-4 سنوات	2
6 سنوات فما فوق	2,5

وعليه

$$\%40 = 2 \times \frac{100}{5} = \text{معدل الاهتلاك المتناقص}$$

وعليه يكون جدول اهتلاك المعدات الصناعية كالتالي:

السنوات	القيمة القابلة للاهتلاك	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية	القيمة المحاسبية الصافية السنوات المتبقية
2015	100 000	%40	40 000	40 000	60 000	15 000 = 4 ÷ 60 000 24 000 > 15 000
2016	60 000	%40	24 000	64 000	36 000	12 000 = 3 ÷ 36 000 14 400 > 12 000
2017	36 000	%40	14 400	78 400	21 600	10 800 = 2 ÷ 21 600 8 640 < 10 800
2018	21 600	%50	10 800	89 200	10 800	-
2019	10 800	%100	10 800	100 000	0	-

ملاحظة: يتم تطبيق معدل الاهتلاك المتناقص 40% في كل السنوات، الى أن يصبح حاصل قسمة القيمة المحاسبية الصافية على عدد السنوات المتبقية < قسط الاهتلاك للدورة اللاحقة. في هذه الحالة نقوم بقسمة القيمة المحاسبية الصافية على عدد السنوات المتبقية أي نعود لتطبيق الاهتلاك الخطي.

تسجيل قسط الاهتلاك لسنتي 2015-2016

مبلغ دائن	مبلغ مدين	2015/12/31	ر ح م	ر ح د
40 000	40 000	مخصصات الاهتلاكات والمؤنات اهتلاك معدات صناعية اثبات قسط اهتلاك المعدات 2015	681	2815
24 000	24 000	2016/12/31 مخصصات الاهتلاكات والمؤنات اهتلاك معدات صناعية اثبات قسط اهتلاك المعدات لسنة 2016	681	2815