

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.

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

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

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<br>اهتلاك معدات صناعية<br>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 <sup>(9)</sup> | 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 <sup>(3)</sup> | 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<br>اهتلاك معدات نقل<br>اثبات قسط اهتلاك الشاحنة 2015 | 2818  | 681   |

2016/12/31

|        |        |   |      |     |
|--------|--------|---|------|-----|
| 90 000 | 90 000 | مخصصات الاهتلاكات والمؤونات<br>اهتلاك معدات نقل<br>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

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

وعليه يكون جدول إهلاك المعدات الصناعية كالتالي:

| السنوات | القيمة القابلة للإهلاك | معدل الإهلاك | قسط الإهلاك | الإهلاك المتراكم | القيمة المحاسبية الصافية | القيمة المحاسبية الصافية المتبقية      |
|---------|------------------------|--------------|-------------|------------------|--------------------------|--|
| 2015    | 100 000                | 40%          | 40 000      | 40 000           | 60 000                   | 15 000 = 4 ÷ 60 000<br>24 000 > 15 000 |
| 2016    | 60 000                 | 40%          | 24 000      | 64 000           | 36 000                   | 12 000 = 3 ÷ 36 000<br>14 400 > 12 000 |
| 2017    | 36 000                 | 40%          | 14 400      | 78 400           | 21 600                   | 10 800 = 2 ÷ 21 600<br>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 الإهلاك المتناقص 40% في كل السنوات، الى أن يصبح حاصل قسمة القيمة المحاسبية الصافية على عدد السنوات المتبقية < قسط الإهلاك للدورة اللاحقة. في هذه الحالة نقوم بقسمة القيمة المحاسبية الصافية على عدد السنوات المتبقية أي نعود لتطبيق الإهلاك الخطي.

تسجيل قسط الإهلاك لسنتي 2015-2016

| مبلغ دائن | مبلغ مدين | 2015/12/31   | ر ح م | ر ح د |
|-----------|-----------|--|-------|-------|
| 40 000    | 40 000    | مخصصات الإهلاكات والمؤنات<br>إهلاك معدات صناعية<br>اثبات قسط إهلاك المعدات 2015                    | 681   | 2815  |
| 24 000    | 24 000    | 2016/12/31<br>مخصصات الإهلاكات والمؤنات<br>إهلاك معدات صناعية<br>اثبات قسط إهلاك المعدات لسنة 2016 | 681   | 2815  |