



أولاً: طريقة إعداد مخطط الإهلاك المتناقص:

(1) - مبدأ الإهلاك المتناقص: يحسب قسط الإهلاك السنوي بشكل متناقص خلال المدة النفعية.

(2) - جدول الإهلاك المتناقص (t): يتم إعداد جدول الإهلاك المتناقص بعد تحديد العناصر التالية:

✓ معدل الإهلاك المتناقص = معدل الإهلاك الخطي × المعامل الضريبي.

❖ يحدد المعامل الضريبي من خلال الجدول التالي:

المدة النفعية	المعامل الضريبي
3 أو 4 سنوات	1,5
5 أو 6 سنوات	2
أكثر من 6 سنوات	2,5

✓ المبلغ القابل للاهلاك في بداية كل سنة: هو القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة السابقة

✓ قسط الإهلاك = المبلغ القابل للاهلاك × معدل الإهلاك المتناقص.

ملاحظة هامة: عندما يصبح معدل الإهلاك المتناقص $\geq \frac{100\%}{\text{عدد السنوات المتبقية}}$ يتم الانتقال إلى تطبيق طريقة الإهلاك الخطي بحيث أن قسط الإهلاك السنوي للسنوات المتبقية يحسب كما يلي:

✓ قسط الإهلاك السنوي = $\frac{\text{القيمة الصافية المحاسبية (VNC)}}{\text{عدد السنوات المتبقية}}$

✓ القيمة الصافية المحاسبية (VNC) = المبلغ القابل للاهلاك - قسط الإهلاك.

مثال:

بتاريخ 2016/01/02 افتتحت مؤسسة "الرياض" معدات النقل بمبلغ 350000 دج، تهتك بطريقة الإهلاك المتناقص مدتها النفعية 5 سنوات و القيمة المتبقية لها معدومة.

المطلوب:

✓ حدد معدل الإهلاك المتناقص للمعدات ولأدوات الصناعة.

✓ قم بإعداد جدول الإهلاك المتناقص لمعدات النقل، مع تبرير العمليات الحسابية.

الحل بالتفصيل:

- تحديد معدل الإهلاك المتناقص:

أولاً: حساب معدل الإهلاك الخطي (t):

$$t = \frac{100\%}{N} = \frac{100\%}{5} = 20\%$$

- المعامل الضريبي = 2 (لأن لدينا عدد السنوات 5).

معدل الإهلاك المتناقص (t') = معدل الإهلاك الخطي \times المعامل الضريبي = $20\% \times 2 = 40\%$

- مخطط الإهلاك المتناقص لمعدات النقل :

VNC	ΣA	A	MA	N
210000	140000	140000	350000	2016
126000	224000	84000	210000	2017
75600	274400	50400	126000	2018
37800	312200	37800	75600	2019
00	350000	37800	37800	2020

- تبرير كل العمليات الحسابية:

حساب قسط الإهلاك لكل سنة:

$$A(2015) = MA_1 \times \frac{t'}{100} = 350000 \times \frac{40}{100} = 140000 DA$$

$$VNC_1 = MA_1 - A_1 = 350000 - 140000 = 210000 DA = MA_2$$

$$A(2016) = MA_2 \times \frac{t'}{100} = 210000 \times \frac{40}{100} = 84000 DA$$

$$VNC_2 = MA_2 - A_2 = 210000 - 84000 = 126000 DA = MA_3$$

$$A(2017) = M_3 \times \frac{t'}{100} = 126000 \times \frac{40}{100} = 50400 DA$$

$$VNC_3 = MA_3 - A_3 = 126000 - 50400 = 75600 DA = MA_4$$

$$50\% = \frac{100\%}{2} = \frac{100\%}{\text{عدد السنوات المتبقية}} \text{ : نلاحظ أن عدد السنوات المتبقية هي 2 سنة وبالتالي فإن:}$$

ولدينا معدل الإهلاك المتناقص = 40% وهو أقل من $\frac{100\%}{\text{عدد السنوات المتبقية}}$ وبالتالي ننتقل للاهلاك الخطي :

$$A(2018) = \frac{\text{القيمة الصافية المحاسبية (VNC)}}{\text{عدد السنوات المتبقية}} = \frac{75600}{2} = 37800 DA = A(2019)$$

$$VNC_4 = MA_4 - A_4 = 75600 - 37800 = 37800 DA = MA_5$$

$$VNC_5 = MA_5 - A_5 = 37800 - 37800 = 00$$

ثانياً: طريقة إعداد مخطط الإهلاك المتزايد:

(1) - مبدأ الإهلاك المتزايد: عند تطبيق طريقة الإهلاك المتزايد سنتحصل على أقساط إهلاك سنوية متزايدة خلال المدة النفعية.

(2) - جدول الإهلاك المتزايد: يتم إعداد جدول الإهلاك المتزايد بعد تحديد العناصر التالية:

$$\checkmark \text{ معدل الإهلاك المتزايد لكل سنة} = \frac{\text{رقم السنة}}{\text{مجموع أرقام سنوات المدة النفعية}}$$

- مجموع أرقام سنوات المدة النفعية تحسب كما يلي:

$$\sum N = 1 + 2 + \dots + N$$

أو:

$$\sum N = \frac{[(1 + N) \times N]}{2}$$

✓ قسط الإهلاك السنوي = معدل الإهلاك المتزايد × المبلغ القابل للإهلاك.

✓ المبلغ القابل للإهلاك: ثابت خلال المدة النفعية.

✓ القيمة الصافية المحاسبية (VNC) = المبلغ القابل للإهلاك (MA) - الإهلاك المتراكم ($\sum A$).

مثال:

لدينا المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "القلعة" المتعلقة بتثبيت عيني متمثل في آلة صناعية:

✓ القيمة المحاسبية الأصلية = 400000 دج.

✓ تاريخ الحيازة: 2017/01/02.

✓ المدة النفعية: 4 سنوات.

✓ القيمة المتبقية لها: معدومة.

المطلوب:

- قم بإعداد مخطط الإهلاك المتزايد للآلة، مع تبرير العمليات الحسابية.

الحل:

- إعداد مخطط الإهلاك المتزايد للآلة :

VNC	$\sum A$	A	MA	N
360000	40000	40000	400000	2017
280000	120000	80000	400000	2018
160000	240000	120000	400000	2019
00	400000	160000	400000	2020

- تيرير كل الحملبات الحسابية:

أولاً تحديد معدل الاهتلاك المتزايد:

- مجموع أرقام سنوات المدة النفعية:

طريقة 01:

$$\sum N = 1 + 2 + 3 + 4 = 10$$

طريقة 02:

$$\sum N = \frac{[(1 + N) \times N]}{2} = \frac{[(1 + 4) \times 4]}{2} = \frac{20}{2} = 10$$

سنة الاستعمال	1	2	3	4
معدل الاهتلاك المتزايد	$\frac{1}{10}$	$\frac{2}{10}$	$\frac{3}{10}$	$\frac{4}{10}$

ومنه :

$$A(2017) = MA \times \text{معدل الاهتلاك المتزايد} = 400000 \times \frac{1}{10} = 40000 \text{ DA}$$

$$VNC_1 = MA - A = 400000 - 40000 = 360000 \text{ DA}$$

$$A(2018) = MA \times \text{معدل الاهتلاك المتزايد} = 400000 \times \frac{2}{10} = 80000 \text{ DA}$$

$$VNC_2 = MA - A = 400000 - 120000 = 280000 \text{ DA}$$

$$A(2019) = MA \times \text{معدل الاهتلاك المتزايد} = 400000 \times \frac{3}{10} = 120000 \text{ DA}$$

$$VNC_3 = MA - A = 400000 - 240000 = 160000 \text{ DA}$$

$$A(2020) = MA \times \text{معدل الاهتلاك المتزايد} = 400000 \times \frac{4}{10} = 160000 \text{ DA}$$

$$VNC_4 = MA - A = 400000 - 400000 = 00$$

تطبيقات عن بعد للمحاولة: الاهلاك المتناقص والمتزايد

التمرين 01: قدم لك المعلومات التالية:

التثبيت : سيارة تاريخ الحيازة: 2016/01/02				
- المدة النفعية: 4 سنوات - طريقة الاهلاك: المتناقص. - القيمة المتبقية VR: معدومة.				
VNC	ΣA	A	MA	N
.....	1200000	2016
.....	2017
.....	2018
00	2019

المطلوب: إعداد مخطط الاهلاك المتناقص للسيارة، مع تبرير العمليات الحسابية.

التمرين 02: إليك المعلومات التالية المتعلقة بأحد التثبيتات العينية لمؤسسة "القلعة" :

التثبيت : معدات وأدوات صناعية تاريخ الحيازة: 2015/01/02				
- المدة النفعية: 5 سنوات - طريقة الاهلاك: المتزايد. - القيمة المتبقية VR: معدومة.				
VNC	ΣA	A	MA	N
.....	2700000	2015
.....	2016
.....	2017
.....	2018
00	2019

المطلوب: أكمل مخطط الاهلاك المتزايد للمعدات والأدوات الصناعية مع تبرير العمليات الحسابية.