

المجال المفاهيمي الأول: أعمال نهاية السنة -التسويات-

الوحدة (02): الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات

أولاً: طرق اهتلاك التثبيات

1 ► طريقة الاهتلاك الخطي

أولاً : 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 بالاهتلاك ؟
- 2- ماهي التثبيات القابلة للاهتلاك؟
- 3- ماهي مختلف الطرق لإعداد جدول الاهتلاك ؟
- 4- أنجز جدول الاهتلاك حسب كل طريقة من الطرق المذكورة ؟

ثانياً ، 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 ► التثبيات القابلة للاهتلاك:

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

ملاحظة- يستثنى من الأراضي غير القابلة للاهتلاك، أراضي الاستعمال مثل: أراضي المحاجر والمقالع لأنها تهتك نظراً للاستخراج والقلع.- التثبيات المالية غير قابلة للاهتلاك أيضاً.

1- طرق اهتلاك التثبيات : 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 = $100 / \text{المدة النفعية}$.
- الاهتلاكات المتراكمة: مجموع الاهتلاكات المطبقة على التثبيات في نهاية الدورة المعنية.
- القيمة الصافية المحاسبية = القيمة المحاسبية الأصلية - مجموع الاهتلاكات.

حل الوضعية:

المبلغ القابل للاهلاك: 240 000. معدل الاهتلاك: $20\% = 5/100$

قسط الاهتلاك الخطي: $48\ 000 = 20\% \times 240\ 000$

ويكون مخطط الاهتلاك حسب طريقة الاهتلاك الخطي كما يلي:

السنة	المبلغ القابل للاهلاك	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.

مثال 02: آلة إنتاجية تم حيازتها بتاريخ 2016/07/02 العمر الإنتاجي 5 سنوات تكلفة حيازتها 60000 DA

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

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

معدل الاهتلاك الخطي $20\% = 5 \div 100$

قسط الاهتلاك الثابت $12000 = 20\% \times 60000$ دج

بالنسبة لسنة 2016، حيث أن استخدام الآلة لم يكن لسنة كاملة إذ تم شراؤها في 07/02. فإن قسط

الاهتلاك يحسب لسنة أشهر فقط وليس لسنة كاملة. و قسط السنة الأخيرة كذلك يكون شهري

وعليه يكون (AN) لسنة 2016 $0.2 \times 60000 \times (6 \text{ أشهر} / 12 \text{ شهر}) = 6000$ دج .

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

السنة	المبلغ القابل للاهلاك	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

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

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

معدل الاهتلاك المتناقص: معدل الاهتلاك الخطي $\times$ المعامل الضريبي

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

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

وعندما يصبح: المعدل $\geq (100 / \text{عدد السنوات المتبقية})$ يتم الانتقال إلى تطبيق طريقة الاهتلاك الخطي.

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

حل الوضعية:

المبلغ القابل للاهلاك: 240 000 دج.

معدل الاهتلاك: $20\% \times 2 = 40\%$

ويكون مخطط الاهتلاك حسب طريقة الاهتلاك المتناقص كما يلي:

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

القيمة الصافية المحاسبية = القيمة القابلة للاهلاك - قسط اهتلاك السنة
قسط الاهتلاك = المبلغ القابل للاهلاك $\times$ معدل الاهتلاك المتناقص

الانتقال إلى طريقة الاهتلاك الثابت: المعدل $\geq (100 / \text{عدد السنوات المتبقية})$

$50 \geq (2/100) \times 40$

إذا يقسم المبلغ القابل للاهلاك على المدة الباقية أي: $25920 = 2 / 51840$ ج
وهو يمثل قسط اهتلاك السنة 4 و 5.

ج- الاهتلاك المتزايد :

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

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

قسط الاهتلاك = المبلغ القابل للاهلاك $\times$ معدل الاهتلاك

حل الوضعية:

حساب معدل الاهتلاك: يحسب المقام كما يلي: $15 = 2/(1+5)5 = 2/(1+N)N$

أو مجموع عدد السنوات: $15 = 5+4+3+2+1$

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				
VNC	$\sum An$	An	MA	N
2 240 00	160 00	160 00	2 40 000	1
1 920 00	480 00	320 00	2 40 000	2
1 440 00	960 00	480 00	2 40 000	3
800 00	1 600 00	640 00	2 40 000	4
0	2 400 00	800 00	2 40 000	5

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

مدین	دائن	N/12/31	مدین	دائن
681	280	ح/ مخصصات الاهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة	××××	×
281	281	ح/ اهتلاكات التثبيتات المعنوية	×	×
		ح/ اهتلاك التثبيتات العينية	×	×
		تسجيل قسط اهتلاك السنة الأولى		

حل الوضعية: تسجيل اهتلاك معدات المكتب بالطرق الثلاث:

طريقة الاهتلاك الخطي للسنة الأولى:

مدین	دائن	31/12/2015	م. مدین	م. دائن
681	2815	ح/ مخصصات الاهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة	48 000	48 000
		ح/ اهتلاكات المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية		
		تسجيل قسط اهتلاك السنة الأولى		

طريقة الاهتلاك المتناقص للسنة الأولى

مدین	دائن	2015/12/31	مدین	دائن
681	2815	ح/ مخصصات الاهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة	96000	96000
		ح/ اهتلاكات المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية		
		تسجيل قسط اهتلاك السنة الأولى		

طريقة الاهتلاك المتزايد للسنة الأولى

مدین	دائن	2015/12/31	مدین	دائن
681	2815	ح/ مخصصات الاهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة	160 000	160 000
		ح/ اهتلاكات المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية		
		تسجيل قسط اهتلاك السنة الأولى		

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

سلسلة تمارين في مادة : التسيير المحاسبي والمالي BAC 2021

الوحدة (02): الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

أولاً: 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 محاسبي قسط السنة الأولى في الدفتر اليومي للمؤسسة حسب كل طريقة للمعدات

الصناعية ؟

التمرين رقم 02:

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 محاسيبا 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 96000 دج ، المدة النفعية 05 سنوات تهتك بطريقة الإهلاك المتزايد .

المطلوب :

- 1- أنجز مخطط الاهتلاك للآلة.
- 2- سجل القيد المحاسبي المناسب بتاريخ 2015/12/31

التمرين رقم 04:

مؤسسة "الأمل" قامت بالحيازة على شاحنة بتاريخ 2014/09/01 بمبلغ 120000 دج يتم اهتلاكها بطريقة الإهلاك 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 1500000 دج تهتك 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 80000 دج. (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