

تمرين حول الاهتلاكات و خ ق و التنازل ياسين حجام باك 2021

التمرين الاول: من ميزان المراجعة قبل الجرد 2018 لمؤسسة النور استخرجنا الأرصدة التالية :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	2000000	
215	المنشآت التقنية ، والمعدات و الأدوات الصناعية	7100000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		890000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية		1912500
2904	خسائر القيمة عن برمجيات المعلوماتية وما شابهها		37500

معلومات جردية بتاريخ 2018/12/31 :

- برمجيات المعلوماتية وما شابهها : تم حيازتها بتاريخ 2015/09/20 ، تهتك خطيا مدتها النفعية 5 سنوات و خسارة القيمة سجلت بتاريخ 2016/12/31 .
- المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية تهتك خطيا وتتكون من الآلات التالية :

نوع الآلة	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	الملاحظة
A	3500000	2015/01/01	–
B	2400000	2016/04/01	–
C	؟؟	2017/09/01	تم التنازل عنها بتاريخ 2018/08/01

عملية التنازل عن الآلة (C) تمت بشيك بنكي وسجل المحاسب القيد التالي :
ملاحظة : عملية التنازل سجلها محاسب المؤسسة بتاريخ 2018/08/01 .

512	البنوك الحسابات الجارية	600000	
215	المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية		600000
	شيك بنكي رقم 4564		

المطلوب :

- أحسب تكلفة الحيازة للآلة (C) .
- أحسب معدل الاهتلاك المشترك للمنشآت التقنية ، والمعدات والأدوات الصناعية .
- إعداد مخطط اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها .

4) سجل قيود التسوية في 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة

التصحيح النموذجي

1) حساب تكلفة الحيازة للآلة (C) :

$$MA_G = 7100000 + 600000 = 7700000$$

$$MA_G = MA_{(A)} + MA_{(B)} + MA_{(C)}$$

$$MA_{(C)} = MA_G - (MA_{(A)} + MA_{(B)})$$

$$MA_{(C)} = 7700000 - (3500000 + 2400000) = 1800000$$

تكلفة حيازة الآلة (C) = 1800000 دج

2) حساب معدل الاهتلاك المشترك للمنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية :

الآلة (A) : المدة من تاريخ الحيازة (2015/01/01) إلى 2017/12/31 = 3 سنوات

الآلة (B) : المدة من تاريخ الحيازة (2016/04/01) إلى 2017/12/31 = 1,75 سنة

الآلة (C) : المدة من تاريخ الحيازة (2017/09/01) إلى 2017/12/31 = 4 أشهر

انطلاقا من الاهتلاك المتراكم :

$$\sum An = \sum An_{(A)} + \sum An_{(B)} + \sum An_{(C)}$$

$$1912500 = 3500000 \times t \times 3 + 2400000 \times t \times 1,75 + 1800000 \times t \times (4 \div 12)$$

$$1912500 = 10500000 \times t + 4200000 \times t + 600000 \times t$$

$$1912500 = 15300000 \times t$$

$$t = 1912500 \div 15300000 = 0,125, T = 12,5\%$$

معدل الاهتلاك المشترك للمنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية = 12,5%

3) إعداد مخطط اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها :

$$\text{معدل الاهتلاك الخطي} = 100 \div \text{المدة النفعية (N)} = 20\%$$

$$\text{قسط اهتلاك دورة 2015} = \text{المبلغ القابل للاهتلاك (MA)} \times \text{المعدل (t)} \times \text{المدة (n)}$$

$$\text{قسط اهتلاك دورة 2015} = 2000000 \times 0,2 \times 0,25 = 100000 \text{ دج}$$

$$\text{قسط اهتلاك السنوي (An)} = \text{المبلغ القابل للاهتلاك (MA)} \times \text{المعدل (t)}$$

$$\text{قسط اهتلاك السنوي (An)} = 2000000 \times 0,2 = 400000 \text{ دج}$$

$$\text{قسط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة} = \text{القيمة الصافية المحاسبية (VNC)} \div \text{المدة}$$

(المباقية (m)

$$= 37500 - 500000 - 2000000 = (VNC_{2016}) \text{ المحاسبية الصافية } 1462500 \text{ دج}$$

$$\text{قسط الاهتلاك بعد دوّث خسارة القيمة} = 3,75 \div 1462500 = 390000 \text{ دج}$$

الجدول:

VNC	PV	$\sum An$	An	MA	N
1900000	–	100000	100000	2000000	2015
1462500	37500	500000	400000	2000000	2016
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
1072500	–	890000	390000	1462500	2017
682500	–	1280000	390000	1462500	2018
292500	–	1670000	390000	1462500	2019
00	–	1962500	292500	1462500	2020

4) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع بيان العمليات الحسابية :

برمجيات المعلوماتية و ما شابهها :

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي (An)} = 390000 \text{ دج}$$

المنشآت التقنية ، المعدات و الأدوات الصناعية :

الآلة (A) :

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي (An)} = \text{المبلغ القابل للاهتلاك (MA)} \times \text{المعدل (t)}$$

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي (An)} = 0,125 \times 3500000 = 437500 \text{ دج}$$

الآلة (B) :

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي (An)} = \text{المبلغ القابل للاهتلاك (MA)} \times \text{المعدل (t)}$$

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي (An)} = 0,125 \times 2400000 = 300000 \text{ دج}$$

الآلة (C) :

$$\text{قسط الاهتلاك المكمل (An)} \text{ لدورة التنازل (2018)} = \text{م القابل للاهتلاك (MA)} \times \text{المعدل}$$

$$(t) \times \text{المدة (n)}$$

$$\text{قسط الاهتلاك المكمل (An)} \text{ لدورة التنازل (2018)} = (12 \div 7) \times 0,125 \times 1800000$$

$$= 131250 \text{ دج}$$

$$\text{الاهتلاك المتراكم (\sum An)} \text{ إلى غاية تاريخ التنازل} = \text{م القابل للاهتلاك (MA)} \times \text{المعدل (t)}$$

$$\times \text{المدة (m)}$$

الاهتلاك المتراكم ($\sum An$) إلى غاية تاريخ التنازل = $1800000 \times 0,125 \times (12 \div 11) = 206250$ دج

نتيجة التنازل (RC) = مبلغ البيع + الاهتلاك المتراكم ($\sum An$) - القيمة الاصلية (VC)
نتيجة التنازل (RC) = $1800000 - 206250 + 600000 = 993750$ دج (سالبة : خسارة)

قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

390000	390000	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها تسجيل قسط اهتلاك الدورة	2804	681
437500 300000 131250	868750	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ غ ج اهتلاك المنشآت التقنية : الآلة (A) اهتلاك المنشآت التقنية : الآلة (B) اهتلاك المنشآت التقنية : الآلة (C) تسجيل قسط اهتلاك الدورة	28150 28151 28152	681
1200000	206250 993750	اهتلاك المنشآت التقنية : الآلة (C) نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غ المالية المنشآت التقنية : الآلة (C) تسجيل عملية التنازل	2152	28152 652

التمرين الثاني : إليك المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الوفاق "
بتاريخ 2018/12/31 :

1) المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية : تم اقتناؤها بتاريخ 2015/07/01 بقيمة 1500000 DA تهتك خطيا ، مدتها النفعية 5 سنوات ، عرفت خسارة في القيمة في 2017/12/31 ب : 150000 DA .

تتأزلت المؤسسة عن المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية بتاريخ 2018/12/31 بشيك بنكي بمبلغ 440000 DA ولم يُسجل محاسب المؤسسة أي قيد .

2) سندات المساهمة : ملخصة في الجدول التالي

النوع	العدد	سعر شراء السند	خسارة القيمة في 2017/12/31	التنازل بتاريخ 2018/12/31
				العدد سعر التنازل للسند
س م	800	1300 DA	60000 DA	400 1200 DA

التنازل بشيك بنكي رقم 5646 ولم يُسجل محاسب المؤسسة أي قيد .

3) المخزونات : تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسير مخزوناتها :

المخزون	المخزون المحاسبي	المخزون المادي	طبيعة الفرق
المواد الأولية واللوازم	840000 DA	844000 DA	مبرر
المنتجات التامة	1284000 DA	1260000 DA	غير مبرر

المطلوب

سجل قيود التسوية اللازمة مع إظهار العمليات الحسابية المطلوبة .

تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية :

معدل الاهتلاك الخطي = $100 \div \text{المدة النفعية} = 5 \div 100 = 20\%$

$$A_n = \frac{VNC}{m} = \frac{MA - \sum A_n - PV}{m} = \frac{1500000 - 1500000 \times 0,2 \times 2,5 - 150000}{2,5} \Rightarrow A_n = \frac{600000}{2,5} = 240000 \text{ DA}$$

$$\text{نتيجة التنازل} = 1500000 - 150000 + (240000 + 750000) + 440000 = 800000 \text{ DA (ربح)}$$

سندات المساهمة :

سندات المساهمة المتنازل عنها (400 سند) :

$$\text{تكلفة الشراء} = 1300 \times 400 = 520000 \text{ DA}$$

$$\text{مبلغ البيع} = 1200 \times 400 = 480000 \text{ DA}$$

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31} = (800 \div 400) \times 60000 = 30000 \text{ DA}$$

نتيجة التنازل = 480000 + 30000 - 520000 = 520000 - 510000 = 10000 - DA (خسارة)

سندات المساهمة المتبقية (400 سند) :

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 DA = 30000

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = 400 × 100 = 400 × (1200 - 1300) = 40000 DA

زيادة في مبلغ خسارة القيمة بمبلغ 10000 DA .

المخزونات: (فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي)

فرق الجرد (المواد الأولية واللوازم) = 844000 - 840000 = 4000 DA (مكرر)

فرق الجرد (المنتجات المصنعة) = 1260000 - 1284000 = -24000 DA (غير مكرر)

- قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

240000	240000	المخصصات للاهلاكات و م خ ق - أ غ ج اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات الصناعية تسجيل قسط الاهتلاك	2815	681
1500000	440000 990000 150000	بنوك الحسابات الجارية اهتلاك المنشآت التقنية ، المعدات و أ الصناعية خسائر ق المنشآت التقنية ، م و أ الصناعية المنشآت التقنية ، المعدات و أ الصناعية	215	512 2815 2915
80000		فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية تسجيل عملية التنازل عن المنشآت م مع ت ربح	752	
520000	480000 30000 10000	بنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن سندات المساهمة الخسائر الصافية عن عمليات م عن الأصول م سندات المساهمة	26	512 296 667
10000	10000	المخصصات للاهلاكات و م و خ ق - ع خسائر القيمة عن سندات المساهمة زيادة في مبلغ خسارة القيمة لسندات	296	686

		(رد)			(رم)
366400	366400	المجموع	352400	352400	المجموع
6000	1500 4500	الخدمات المصرفية وما شابهها أعباء الفوائد بنوك الحسابات الجارية تسوية حساب 512		512	627 661
7500	7500	بنوك الحسابات الجارية المنتجات المالية الأخرى تسوية حساب 512		768	512

التمرين الرابع : من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الفتح " بتاريخ 2018/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية :

أولا : بتاريخ 2014/07/01 تم اقتناء معدات النقل (شاحنة) من طرف المؤسسة بقيمة 1200000 DA مدتها النفعية 5 سنوات ، تهتكك وفق أسلوب الاهتلاك الخطي .
بتاريخ 2016/12/31 كانت القيمة القابلة للتحويل لمعدات النقل تُقدر ب : 550000DA .
بتاريخ 2018/06/30 تنازلت المؤسسة بالبيع عن معدات النقل محققة فائض بقيمة 31000DA ولم يُسجل المحاسب أي قيد .

المطلوب :

- (1) اختبر خسارة القيمة بتاريخ 2016/12/31 .
- (2) إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل .
- (3) سجل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 .

ثانيا : من مؤسسة " الفتح " بتاريخ 2018/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية :
وضعية الزبائن : (معدل الرسم على القيمة المضافة : 19%)
أ – الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2017/12/31	التحصيلات في دورة 2018	الوضعية في 2018/12/31
يوسف	119000	20%	119000	–
يونس	476000	30%	238000	إفلاس مؤكد

ب - الزبون عمر زبون عادي دينه متضمن الرسم (TTC) : 595000DA يحتمل تسديد 80% من دينه .

الحل النموذجي

(1) اختبار خسارة القيمة بتاريخ 2016/12/31 :

معدل الاهتلاك الخطي = $100 \div \text{المدة النفعية} = 100 \div 5 = 20\%$

$$\sum A_n = MA \times t \times m = 1200000 \times 0,2 \times 2,5 = 600000 \text{ DA}$$

$$VNC = MA - \sum A_n = 1200000 - 600000 = 600000 \text{ DA}$$

$$PV = VNC - PVN = 600000 - 550000 = 50000 \text{ DA}$$

(2) إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل :

$$A_n = MA \times t \times \frac{n}{12} = 1200000 \times 0,2 \times \frac{6}{12} = 120000 \text{ DA}$$

$$A_n = MA \times t = 1200000 \times 0,2 = 240000 \text{ DA}$$

VNC	PV	$\sum A_n$	A_n	MA	N
1080000	–	120000	120000	1200000	2014
840000	–	360000	240000	1200000	2015
550000	50000	600000	240000	1200000	2016
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
330000	–	820000	220000	550000	2017
220000	–	930000	110000	330000	2018

(3) تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

نتيجة التنازل = مبلغ البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة - القيمة الأصلية

$$31000 = \text{مبلغ البيع} + 930000 + 110000 - 1200000$$

$$31000 = \text{مبلغ البيع} - 220000$$

$$251000 \text{ DA} = 220000 + 31000$$

681	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق - أ	110000	
28182	معدات النقل	110000	

		تسجيل قسط اهتلاك		
	251000	بنوك الحسابات الجارية		512
	930000	اهتلاك معدات النقل		28182
	50000	خسارة القيمة عن معدات النقل		29182
1200000		معدات النقل	2182	
50000		فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية	752	
		تسجيل عملية ت مع ت ربح		

وضعية الزبائن تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

الزبائن المشكوك فيهم :

الزبون يوسف :

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31} = 0,2 \times 100000 = 0,2 \times (1,19 \div 119000) = 20000 \text{ DA}$$

تلغى خسارة القيمة ويحول الزبون يوسف إلى زبون عادي .

الزبون يونس :

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31} = 0,3 \times 400000 = 0,3 \times (1,19 \div 476000) = 120000 \text{ DA}$$

$$\text{الرصيد (TTC)} = 238000 \text{ DA} = 238000 - 476000$$

$$\text{الرصيد (HT)} = 200000 \text{ DA} = 1,19 \div 238000$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة المحصل (TVA)} = 38000 \text{ DA} = 200000 - 238000$$

نقارن مبلغ الرصيد أو الدين الحقيقي خارج الرسم مع خسارة القيمة السابقة :

$$80000 \text{ DA} = 120000 - 200000 \text{ (أعباء إضافية أي حساب 654)}$$

الزبائن العاديون : (الزبون عمر)

$$\text{خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31} = 0,2 \times 500000 = 0,2 \times (1,19 \div 595000) = 100000 \text{ DA}$$

ب - قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

411	الزبائن	119000	119000
416	الزبائن المشكوك فيهم تحويل الزبون يوسف إلى زبون عادي		
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ القيمة والمؤونات إلغاء خسارة القيمة للزبون يوسف	20000	20000
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	120000	
654	الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل	80000	
4457	الرسم على القيمة المضافة المحصل	38000	
416	الزبائن المشكوك فيهم ترصيد حساب الزبون يونس		238000
416	الزبائن المشكوك فيهم	595000	595000
411	الزبائن تحويل الزبون عمر إلى زبون م فيه		
685	المخصصات للاهلاكات والمؤونات و خ ق - أ ج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن معاينة خسارة القيمة للزبون عمر	100000	100000

الجزء الثالث: (06 نقاط) إن التقويق يأتي إلى أن نملأ هذا القيد بالتقويق على عملت عن جدول .

التيك عمليات مرتخرة من القسطنطينية لمؤسسة "الضاب".

تتكون خطافي 2014/12/31 سجلت من ارقوي مة ب 65000 دج، وفي 2015/06/30 تنازلت عن ها

المؤسسة على الحساب معلق قن صقي مة ب 5000 دج.

1) لجز مخطط اهلاك الشحنة لى غي قتاخي التنازل عن ها.

2) تسجل عملية لتنازل عن الشحنة قتي فتري وجة المؤسسة قتاخي التنازل مع اظهار العمليات الحسابية للزم

على ورقة إلحبة.

ثاني - الجدول التالي يبين وضعي قبع ضرز بلون المؤسسة قتي 2015/12/31 بل ال جرد:

تبلون	ملغ الوين نقص من الرس م	خسارة قتي م قتي 2014/12/31	ملغ المدة خلال 2015	لوضعي قتي 2015/12/31
جيد	238000	20% من الوين	119000	تم التسديد 75% من الرصيد
معي	؟	45000 (15%)	357000	للسن لتي
هداروف	476000	--	--	تم ادع دتس في 30% من الوين

- معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

الطلب: تسجي في ولد التسوية الضريبي في المسترالي وميل مؤسس قبتاري خ 2015/12/31 مع اظهار لعمليات
الحيوية اللازمة على وقعة إلحبة.

ثالثا- التقارب البنكي نشط الصرفي

في 2015/12/31 اظهر التشف البنكي المرسل من طرف "بنك التفي الملية" رصي دا لطن بملغ

285000 دج بون ما رصي د حساب بنوك لحيطات الاجري في فستار المؤسسة **مليون بملغ 215000**

دج، ويرجع ال الخلفيون الرصيون الى مايولي:

1) فوئي بنكية لصالح المؤسسة بملغ 20000 دج.

2) صايف ملك الحساب 5000 دج.

3) تحويل ملغ 35000 دج من النون "جمال".

4) شطك للمورد "علي" بملغ 20000 دج.

الطلب:

1) نجازحالة لقارب البنكي بتاري خ 2015/12/31.

2) تسجي لقيود التسوية اللازمة في مؤسسة المؤسسة في 2015/12/31.

من دلائل النبل علو الهمة و علو الهمة شرط لبلوغ القمة

من دلائل النبل علو الهمة و علو الهمة شرط لبلوغ القمة