



ملاحظة: لن تتعلم إذا راجعت الحل قبل أن تحاول (حفظكم الله لنا جميعا).

حل السلسلة رقم 08: محاسبة الاهتلاكات وخسائر القيمة

حل التمرين الأول:

(1) تحديد القيمة الأصلية (تكلفة الاقتناء):

- تكلفة تجهيزات المكتب = ثمن الشراء + المصاريف الملحقة بالشراء = 81000 + 1000 + 2000 = 84000 دج.
- تكلفة المعدات الصناعية:

2070000	- سعر الشراء الصافي	138 × 15000
138000	- التخفيض التجاري	138 × 1000
1932000	- الصافي التجاري	
120000	- مصاريف التأمين البحري	
150000	- مصاريف النقل البحري	
350000	- مصاريف التركيب	
180000	- حقوق جمركية	
2732000 دج	تكلفة الاقتناء	

(2) تسجيل العمليات اللازمة في يومية شركة "GM":

99960	84000	-----2020/01/31-----	تجهيزات مكتب	2183
	15960		الرسم على القيمة المضافة المسترجع	4456
99960		موردو الثبتيات	404	
		فاتورة شراء طابعة رقم: 02012		
		-----2020/02/02-----		
99960	99960	موردو الثبتيات	404	
		الصندوق	53	
		تسديد دين مورد تجهيزات المكتب نقدا		
		-----2020/03/15-----		
675000	675000	تسيقات وحسابات مدفوعة عن طلبات الثبتيات (135 × 5000)	238	
		بنوك	512	
		دفع تسبيق بشيك بنكي		
		-----2020/03/30-----		
1257000	1932000	معدات صناعية	215	
675000		موردو الثبتيات	404	
		تسيقات وحسابات مدفوعة عن طلبات الثبتيات	238	
		فاتورة شراء معدات		
		-----2020/04/25-----		
1257000	1257000	موردو الثبتيات	404	
21000	21000	خسائر الصرف	666	
1278000		بنوك (142 × 9000)	512	
		تسديد ديون الشركة الأجنبية		
		-----2020/04/26-----		

737800	620000	معدات صناعية	215
	117800	الرسم على القيمة المضافة المسترجع	4456
547080	180000	بنوك	215
	367080	تثبيت مصاريف تأمين ونقل وتركيب المعدات -----2020/04/27-----	4456
297500	250000	معدات صناعية	622
	47500	الرسم على القيمة المضافة المسترجع	4456
19250	308685	بنوك	53
	280000	تثبيت الحقوق الجمركية على المعدات وتسديد الرسوم المسترجعة -----2020/05/01-----	681
9435	308685	أجور الوسطاء والأتعاب	28183
	9435	الرسم على القيمة المضافة المسترجع	2815
		الصندوق	29183
		تسديد مصاريف التدريب نقدا -----2020/12/31-----	
		المخصصات للاهلاكات وخسائر القيمة - أ غ ج	
		اهتلاك تجهيزات مكتب	
		اهتلاك معدات صناعية	
		خسائر قيمة عن تجهيزات مكتب	
		إثبات أقساط اهتلاك وخسائر قيمة التثبيتات	

(3) إعداد مخطط الاهتلاك للطابعة canon والمعدات الصناعية :

أ/ مخطط الاهتلاك للطابعة :

$$T = \frac{100}{N} = \frac{100}{4} = 25\%$$

$$MA = VC - VR = 84000 - 0 = 84000 DA$$

$$A = \frac{MA}{n} = \frac{84000}{4} = 21000 DA$$

$$A_{2020} = A \frac{11}{12} = 21000 \times \frac{11}{12} = 19250 DA$$

تعديل مخطط الاهتلاك بعد خسارة القيمة :

خسارة القيمة = سعر البيع الصافي المحتمل - القيمة المحاسبية الصافية قبل الخسارة

$$= 55315 - (84000 - 19250) = 9435 \text{ دج}$$

$$MA = VNC_{2022} - VR = 55315 DA$$

$$A = \frac{MA}{m} = \frac{55315}{3,08333333} = 17940 DA$$

طريقة الاهتلاك الخطي				بداية الخدمة : 2020/01/31	
م. الاهتلاك الخطي : 25%				القيمة الأصلية : 84000 دج	
القيمة المتبقية : 0	القيمة المحاسبية الصافية	خسائر القيمة	الاهلاكات المتراكمة	قسط الاهتلاك	المبلغ القابل للاهلاك
	55315	9435	19250	19250	84000
	37375		37190	17940	55315
	19735		55130	17640	55315
	81905		73070	17640	55315
	0		74565	1495	55315
		9435	-	74565	-
					المجموع

$$T = \frac{100}{N} = \frac{100}{6} = 16,67\%$$

$$MA = VC - VR = 2732000 - 212000 = 2520000DA$$

$$A = \frac{MA}{n} = \frac{2520000}{6} = 420000DA$$

$$A_{2020} = A \times \frac{8}{12} = 420000 \times \frac{8}{12} = 280000DA$$

تعديل مخطط الاهتلاك بعد خسارة القيمة :

خسارة القيمة = سعر البيع الصافي المحتمل - القيمة المحاسبية الصافية قبل الخسارة

$$= (1120000 - 2732000) - 1344300 =$$

$$= 1612000 - 1344300 = 267700 \text{ دج.}$$

$$MA = VNC_{2022} - VR = 1344300 - 212000 = 1132300DA$$

$$A = \frac{MA}{m} = \frac{1132300}{4,3333} = 261300DA$$

القيمة المتبقية : 212000	م. الاهتلاك الخطي : 16.67%	طريقة الاهتلاك الخطي			2020/05/10 : بداية الخدمة : القيمة الأصلية : 2732000 دج
القيمة المحاسبية الصافية	خسائر القيمة	الاهتلاكات المتراكمة	قسط الاهتلاك	المبلغ القابل للاهتلاك	السنة
2452000	-	280000	280000	2520000	2020
2032000	-	700000	420000	2520000	2021
1344300	267700	1120000	420000	2520000	2022
1083000		1381300	261300	1132300	2023
821700		1642600	261300	1132300	2024
560400		1903900	261300	1132300	2025
299100		2165200	261300	1132300	2026
212000		2252300	87100	1132300	2027
-	267700	-	2252300	-	المجموع

(4) تسجيل عمليات التسوية الخاصة بسنة 2022 :

17640	705340	-----2022/12/31-----	المخصصات للاهتلاكات وخسائر القيمة - أغج	28183	681
420000			اهتلاك تجهيزات مكتب	2815	
267700			اهتلاك معدات صناعية	29183	
			خسائر القيمة عن معدات صناعية		
			إثبات أقساط اهتلاك وخسائر قيمة التثبيتات		

(5) الأثر المحاسبي هو إثبات خروج الطابعة من الدفاتر المحاسبية حتى لا تظهر بالميزانية ، أي ترصيد حساب الطابعة والحسابات المرتبطة بها.

- إخراج الطابعة من الذمة المالية :

84000	74565	----- 2024/02/01 -----	اهتلاك تجهيزات مكتب	28183	
	9435		خسائر القيمة عن تجهيزات مكتب	29183	
			تجهيزات مكتب	2183	
			إخراج الطابعة من الذمة المالية		

(6) تسجيل القيود اللازمة بافتراض أن المؤسسة تنازلت عن المعدات :

أ/- مجانا (إخراجها من الذمة المالية) :

----- 2027/07/24 -----			
212000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	654	
2252300	اهتلاك معدات صناعية	2815	
267700	خسائر القيمة عن معدات صناعية	2915	
2732000	معدات صناعية	215	
	إخراج المعدات من الذمة المالية		

ب/- سعر التنازل بالقيمة المتبقية : **212000** دج على الحساب.

بيع أصل بقيمته المتبقية لا يترتب عنه أي نتيجة.

----- 2027/07/24 -----			
212000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تسيّات	462	
2252300	اهتلاك معدات صناعية	2815	
267700	خسائر القيمة عن معدات صناعية	2915	
2732000	معدات صناعية	215	
	التنازل عن معدات على الحساب		

ج / سعر التنازل : **450000** دج بشيك.

نتيجة التنازل = سعر البيع + الاهتلاك المتراكم وخسائر القيمة - القيمة الأصلية

$$= 450000 + (267700 + 2252300) - 2732000 = \text{دج (ربح) } 238000$$

أو نتيجة التنازل = سعر البيع - القيمة المحاسبية الصافية

$$= 212000 - 450000 = \text{دج (ربح) } 238000$$

----- 2027/07/24 -----			
450000	بنوك	512	
2252300	اهتلاك معدات صناعية	2815	
267700	خسائر القيمة عن معدات صناعية	2915	
2732000	معدات صناعية	215	
238000	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	752	
	التنازل عن معدات بشيك		

د / سعر التنازل بكميالة مقبولة قيمتها : **150000** دج.

نتيجة التنازل = سعر البيع - القيمة المحاسبية الصافية

$$= 150000 - 212000 = \text{دج (خسارة) } 62000$$

----- 2027/07/24 -----			
450000	الزبائن - أوراق القبض	413	
2252300	اهتلاك المعدات الصناعية	2815	
267700	خسائر القيمة عن معدات صناعية	2915	
62000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	652	
2732000	معدات صناعية	215	
	التنازل عن معدات بموجب كمبيالة		

• خلال سنة 2018:

$$A = \frac{MA}{n} = \frac{120000}{5} = 24000DA$$

$$VNC_{2018} = VC - \sum A = 120000 - 24000 = 96000DA$$

1. الافتراض الأول: قدرت المؤسسة أنها ستضاعف كمية الإنتاج السنوية من 10000 إلى 20000 وحدة سنويا، وهذا ما سيؤثر العمر الإنتاجي المتبقي، ويتقلص من 4 سنوات إلى سنتين، لأن الطاقة الإنتاجية الكلية المتبقية في نهاية سنة 2018 تعادل 40000 وحدة، وبالتالي سوف تُستهلك خلال سنتين إذا تم إنتاج 20000 وحدة سنويا.

إذن قسط الاهتلاك السنوي خلال 2019 و 2020:

$$A = \frac{VNC_{2018}}{m} = \frac{96000}{2} = 48000DA$$

جدول الاهتلاك وفق الافتراض الأول:

الاهتلاك قبل عملية مراجعة التقديرات			الاهتلاك بعد عملية مراجعة التقديرات			التاريخ
قسط الاهتلاك	اهتلاك متراكم	ق م ص	قسط اهتلاك	اهتلاك متراكم	ق م ص	
24 000	24 000	96 000	24 000	24 000	96 000	2018/12/31
بعد عملية المراجعة تقلصت المدة النفعية وارتفع قسط الاهتلاك الثابت من 24000 إلى 48000 دج						2019/01/01
24 000	48 000	72 000	48 000	72 000	48 000	2019/12/31
24 000	72 000	48 000	48 000	120 000	0	2020/12/31
24 000	96 000	24 000	-	-	-	2021/12/31
24 000	120 000	0	-	-	-	2022/12/31

2. الافتراض الثاني: قدرت المؤسسة أنها ستقلص حجم إنتاجها السنوي إلى النصف أي 5000 وحدة. وبالتالي سوف يرتفع العمر الإنتاجي للألة إلى 8 سنوات.

ففي نهاية 2018 بقي أمام المؤسسة إنتاج 40000، وبمعدل 5000 وحدة سنويا سيتطلب منها 8 سنوات لاستهلاك كل القدرة الإنتاجية للألة، قسط الاهتلاك السنوي:

$$A = \frac{VNC_{2018}}{m} = \frac{96000}{8} = 12000DA$$

جدول الاهتلاك وفق الافتراض الثاني:

الاهتلاك قبل عملية مراجعة التقديرات			الاهتلاك بعد عملية مراجعة التقديرات			التاريخ
قسط الاهتلاك	اهتلاك متراكم	ق م ص	قسط اهتلاك	اهتلاك متراكم	ق م ص	
24 000	24 000	96 000	24 000	24 000	96 000	2018/12/31
بعد عملية المراجعة ارتفعت المدة النفعية وانخفض قسط الاهتلاك الثابت من 24000 إلى 12000 دج						2019/01/01
24 000	48 000	72 000	12 000	36 000	84 000	2019/12/31
24 000	72 000	48 000	12 000	48 000	72 000	2020/12/31
24 000	96 000	24 000	12 000	60 000	60 000	2021/12/31
24 000	120 000	0	12 000	72 000	48 000	2022/12/31
-	-	-	12 000	84 000	36 000	2023/12/31
-	-	-	12 000	96 000	24 000	2024/12/31
-	-	-	12 000	108 000	12 000	2025/12/31
-	-	-	12 000	120 000	0	2026/12/31

حل التمرين الثالث:

- الأراضي: لا تهتك ولكن خاضعة لاختبار تدني القيمة.

- المباني:

$$A = \frac{MA}{n} = \frac{1850000}{20} = 92500DA$$

$$A_{2019} = A \frac{9}{12} = 92500 \times \frac{9}{12} = 69375DA$$

3272500	900000 1850000 522500	بنوك حيارة أراضي ومباني بشيك إثبات قسط اهتلاك المباني	512	211 213 4456
69375	69375	اهتلاك بناءات	2813	681

اختبار تدني القيمة:

- بالنسبة للأراضي:

خسارة القيمة = القيمة القابلة للتحصيل - القيمة المحاسبية الصافية = 860000 - 900000 = -40000 دج.

- بالنسبة للمباني:

القيمة القابلة للتحصيل هي القيمة الأكبر بين قيمة الاستعمال (القيمة النفعية) وصافي القيمة السوقية.

القيمة المحاسبية الصافية = القيمة الأصلية - الاهتلاك المتراكم - رصيد خسائر القيمة = 1850000 - (92500 + 69375) - 0 =

القيمة المحاسبية الصافية = 1688125 دج.

خسارة القيمة = القيمة القابلة للتحصيل - القيمة المحاسبية الصافية = 1460000 - 1688125 = -228125 دج.

التسجيل المحاسبي:

40000 288125	232125	مخصصات خسائر القيمة - أغج خسائر قيمة عن البناءات خسائر قيمة عن الأراضي إثبات خسائر قيمة التثبيتات	2911 2913	681

في 2021/12/31 يتم تسجيل قسط الاهتلاك السنوي للمباني، حيث يتغير قسط الاهتلاك بسبب وجود خسارة قيمة:

$$A = \frac{VNC_{2020}}{m} = \frac{1460000}{18,25} = 80000DA$$

80000	80000	اهتلاك بناءات إثبات قسط اهتلاك المباني	2813	681

اختبار تدني القيمة في 2021/12/31:

- بالنسبة للأراضي: القيمة القابلة للتحصيل 950000 دج وهي أكبر من القيمة المحاسبية الصافية 860000 دج بفارق 90000 دج. وعليه

يتعين استرجاع الخسارة السابقة.

- بالنسبة للمباني :

القيمة المحاسبية الصافية = القيمة المحاسبية الصافية 2020 - قسط اهتلاك 2021

$$VNC_{2021} = VNC_{2020} - A_{2021} = 1460000 - 80000 = 1380000 DA$$

خسارة القيمة = القيمة القابلة للتحصيل - القيمة المحاسبية الصافية = 1380000 - 1350000 = 30000 دج.

40000	40000	----- 2021/12/31 ----- خسائر قيمة عن الأراضي استرجاعات خسائر قيمة - أصول غير جارية استرجاع خسارة قيمة الأراضي	781	2911
	30000	----- 2021/12/31 ----- مخصصات خسائر القيمة - أ غ ج خسائر قيمة عن البناءات إثبات خسارة قيمة المباني	2913	681

حل التمرين الرابع:

التسجيل المحاسبي للسنة N :

708050	595000 113050	----- N/01/01 ----- معدات صناعية الرسم على القيمة المضافة المسترجع بنوك اقتناء آلة بشيك	512	215 4456
	85000	----- N/12/31 ----- المخصصات للاهتلاكات - أ غ ج اهتلاك معدات صناعية إثبات قسط اهتلاك آلة	2815	681

قسط الاهتلاك السنوي الأخير يعاد تسجيله بنفس القيمة إلى غاية N+3/12/31.

اختبار تدني القيمة في N+3/12/31 :

القيمة المحاسبية الصافية = القيمة الأصلية - الاهتلاك المتراكم = 595000 - (4×85000) = 255000 دج.

القيمة القابلة للتحصيل هي القيمة الأكبر بين القيمة النفعية وصافي القيمة السوقية.

صافي القيمة السوقية = القيمة السوقية - تكاليف البيع = 238600 - 4000 = 234600 دج.

القيمة النفعية : تمثل القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المستقبلية :

$$Va = 140000(1,08)^{-1} + 110000(1,08)^{-2} = 129629,63 + 94307,29 = 223937 DA$$

القيمة القابلة للتحصيل هي القيمة السوقية لأنها أكبر من القيمة النفعية.

خسارة القيمة = القيمة القابلة للتحصيل - القيمة المحاسبية الصافية = 255000 - 234600 = 20400 دج.

التسجيل المحاسبي في N+3/12/31

85000	85000	----- N+3/12/31 ----- مخصصات للاهتلاكات - أ غ ج اهتلاك معدات صناعية إثبات قسط اهتلاك آلة	2815	681
	20400	----- N+3/12/31 ----- مخصصات خسائر القيمة - أ غ ج خسائر القيمة عن معدات صناعية إثبات خسارة قيمة آلة	2915	681

في N+3/12/31 يتم إعادة تقدير قسط الاهتلاك السنوي للسنوات المتبقية، بسبب وجود خسارة قيمة:

$$A = \frac{VNC_{N+3}}{m} = \frac{234600}{3} = 78200DA$$

تم التنازل في N+4/09/18

الخطوات:

- تسجيل قسط الاهتلاك المكمل:

$$A_{N+4} = A \times \frac{9}{12} = 78200 \times \frac{9}{12} = 58650DA$$

- إلغاء الرسم على القيمة المضافة غير المسترجع (ستين دون احتساب سنة التنازل):

$$TVA_{T-a} = \frac{TVA_T}{n} \times m = \frac{113050}{7} \times 2 = 32300DA$$

- تسجيل قيد التنازل:

58650	58650	----- N+4/09/18 ----- المخصصات للاهتلاكات - أ غ ج اهتلاك معدات صناعية	2815	681
		إثبات قسط اهتلاك معدات إنتاج		
32300	32300	----- N+4/09/18 ----- نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية الرسم على القيمة المضافة المسترجعة	4456	652
		إلغاء الرسم غير المسترجع		
595000	92000	----- N+4/09/18 ----- الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيات		462
	398650	اهتلاك المعدات صناعية (58650+4×85000)		2815
	20400	خسائر قيمة عن المعدات صناعية		2915
	83950	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		652
		المعدات صناعية	215	
		التنازل عن آلة على الحساب		

التمرين الخامس: (يقدم كعمل شخصي للتقييم المستمر)

1) تحديد القيمة الأصلية لآلة التعليب:

إن مبلغ 480000 دج الخاص بالمعدات الصناعية الظاهر بميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2019/12/31، يعبر عن قيمة هذه المعدات بعد التنازل عن آلة التعليب، حيث سجل المحاسب في الجانب الدائن من قيد التنازل مبلغ 200000 دج، مما يعني أن القيمة الحقيقية لحساب المعدات الصناعية هو المبلغ الظاهر في ميزان المراجعة مضافا إليه مبلغ 200000 دج، وعليه فالقيمة الأصلية الكلية = 680000 دج. وبالتالي فالقيمة الأصلية لآلة التعليب = 680000 - 320000 دج = 360000 دج.

2) معدلات اهتلاك التثبيات:

أ- معدل اهتلاك المعدات الصناعية:أكمل.....

حل التمرين السادس:

(1) تسجيل عملية الاقتناء في دفتر اليومية :

142800	120000 22800	بنوك المعدات الصناعية رسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع اقتناء آلة إنتاجية بشيك رقم	512	215
				4456

(2) إعداد جدول (مخطط) الاهتلاك للآلة الإنتاجية وفق طريقة الاهتلاك الخطي :

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

VNC	خسارة القيمة PV		$\sum A$	A	MA	السنة
	استرجاع	تخصيص				
112000	-	-	8000	8000	120000	2017
88000	-	-	32000	24000	120000	2018
34000	-	30000	56000	24000	120000	2019
36250	15000	-	68750	(*) 12750	34000	2020
14500	-	-	90500	(**) 21750	36250	2021
0	-	-	105000	14500	36250	2022

(*) قسط الاهتلاك السنوي بعد خسارة القيمة :

القيمة المحاسبية الصافية سنة 2019 ÷ العمر المتبقي

$$A = \frac{VNC_{2019}}{m} = \frac{34000}{2,666666} = 12750DA$$

(**) قسط الاهتلاك السنوي بعد استرجاع جزء من خسارة القيمة :

$$A = \frac{VNC_{2020}}{m} = \frac{36250}{1,666666} = 21750DA$$

(3) تسجيل قيود التسوية :

- نهاية سنة 2019 :

24000 30000	54000	-----2019/12/31 ----- مخصصات للاهتلاكات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك المعدات الصناعية خسائر القيمة عن المعدات الصناعية إثبات قسط الاهتلاك وخسارة القيمة لسنة 2019	2815 2915	681

- نهاية سنة 2020 :

12750 15000	12750 15000	-----2020/12/31 ----- المخصصات للاهتلاكات - أ غ ج اهتلاك المعدات الصناعية إثبات قسط الاهتلاك لسنة 2016 -----2020/12/31 ----- خسائر القيمة عن المعدات الصناعية استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة - أ غ ج استرجاع نصف خسارة القيمة	2815 781	681 2915

- نهاية سنة 2021 :

21750	21750	-----2021/12/31 ----- المخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخ ق - أ غ ج اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية إثبات قسط الاهتلاك لسنة 2021	2815	681

(4) إظهار الآلة الإنتاجية بالميزانية :

ميزانية مؤسسة "مرجان" في 2020/12/31.

ر.ح	الأصول	السنة 2020			سنة 2019
		المبالغ الإجمالية	الاهتلاك وخسائر القيمة	المبالغ الصافية	المبالغ الصافية
215	الأصول الجارية المعدات الصناعية	120000	83750 (*)	36250	34000

(*) الاهتلاكات وخسائر القيمة لغاية 2016 = 15000 - 12750 + 30000 + 24000 + 24000 + 8000 = 83750 دج.

- ميزانية مؤسسة "مرجان" في 2021/12/31.

ر.ح	الأصول	السنة 2021			سنة 2020
		المبالغ الإجمالية	الاهتلاك وخسائر القيمة	المبالغ الصافية	المبالغ الصافية
215	الأصول الجارية المعدات الصناعية	120000	105500 (*)	14500	36250

(*) الاهتلاكات وخسائر القيمة لغاية 2017 = 21750 + 15000 - 12750 + 30000 + 24000 + 24000 + 8000 = 105500 دج.

حل التمرين السابع:

(1) حساب القيمة الأصلية للبناءات والمعدات الصناعية.

- القيمة الأصلية للبناءات :

معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي × المعامل الضريبي

$$T = \frac{100}{N} = \frac{100}{10} = 10\%$$

معدل الاهتلاك المتناقص = 2,5 × 10% = 25%

نرمز لسنوات العمر النفعي 2016، 2017، 2018 بـ 1، 2، 3.

$$\sum_{i=1}^3 A_i = A_1 + A_2 + A_3 = 578125$$

$$578125 = MA \times 0,25 + VNC_1 \times 0,25 + VNC_2 \times 0,25$$

$$578125 = MA \times 0,25 + (MA \times 0,75) \times 0,25 + (MA \times 0,75 \times 0,75) \times 0,25$$

$$578125 = 0,25MA + 0,1875MA + 0,140625MA$$

$$578125 = 0,578125MA$$

$$MA = \frac{578125}{0,578125} = 1000000 \text{ DA}$$

القيمة الأصلية للبناءات = 1000000 دج.

- القيمة الأصلية للمعدات الصناعية :

معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي × المعامل الضريبي

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

معدل الاهتلاك المتناقص = 2 × 20% = 40%

مدة الاستعمال سنة 2016 هي 6 أشهر فقط.

$$\sum_{i=1}^3 A_i = A_1 + A_2 + A_3 = 605200 \dots \dots \dots (1)$$

$$A_{2016} = MA \times 0,4 \times \frac{6}{12} = 0,2MA$$

$$VNC_{2016} = MA - 0,2MA = 0,8MA$$

$$A_{2017} = VNC_{2016} \times 0,4 = 0,8MA \times 0,4 = 0,32MA$$

$$VNC_{2017} = 0,8MA - 0,32MA = 0,48MA$$

$$A_{2018} = VNC_{2017} \times 0,4 = 0,48MA \times 0,4 = 0,192MA$$

$$VNC_{2018} = 0,48MA - 0,192MA = 0,288MA$$

من (1) نجد :

$$605200 = 0,2MA + 0,32MA + 0,192MA = 0,712MA$$

$$MA = \frac{605200}{0,712} = 850000DA$$

القيمة الأصلية للمعدات الصناعية = 850000 دج.

(2) انجاز جدول اهتلاك المعدات الصناعية :

يتم الانتقال إلى طريقة الاهتلاك الخطي ابتداء من سنة 2019 لأن معدل الاهتلاك المتناقص 40% يساوي النسبة (100/العمر المتبقي) حيث m تمثل العمر المتبقي = 2,5.

وعليه : قسط الاهتلاك المتساوي للمدة المتبقية :

$$A = \frac{VNC_{2018}}{m} = \frac{244800}{2,5} = 97920DA$$

السنة	MA	A	$\sum A$	VNC
1 2016	850000	170000	170000	680000
2 2017	680000	272000	442000	408000
3 2018	408000	163200	605200	244800
4 2019	244800	97920	703120	146880
5 2020	244800	97920	801040	48960
6 2021	244800	48960	850000	0

(3) انجاز جدول اهتلاك البناءات إلى غاية 2019/12/31 :

السنة	MA	A	$\sum A$	PV	VNC
1 2016	1000000	250000	250000	-	750000
2 2017	750000	187500	437500	-	562500
3 2018	562500	140625	578125	-	421875
4 2019	421875	105468,75	683593,75	16406,25	3000000

(4) تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2019/12/31 :

681	219795	105468,75 97920 16406,25	-----2019/12/31 ----- مخصصات للاهتلاكات وخسائر القيمة - أ غ ج اهتلاك البناءات اهتلاك المعدات الصناعية خسائر القيمة عن البناءات إثبات أقساط الاهتلاك وخسائر القيمة -----2019/12/31 ----- خسائر القيمة عن معدات النقل استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة - أ غ ج استرجاع جزء من خسارة القيمة	2813 2815 2915 781	29182
	12000	12000			

لمراسلاتكم : د / باديس بوغرة

badis_ecodoc@yahoo.fr