

حل التطبيق رقم واحد:

نحن أمام حالة اهتلاك متناقص سوف يصبح خطي خلال سنة 2005 نظرا لتساوي معدل الاهتلاك الخطي مع ناتج 100 مقسوم على 2.5

$$40\% = \frac{100}{2.5}$$

$$\text{وعليه قسط اهتلاك 2006} = \text{قسط اهتلاك 2005} = \frac{691200}{1.5} = 460800 \text{ دج}$$

ومنه قسط اهتلاك 2007 لنصف سنة فقط = 230400 دج

$$\text{إذن } VNC_{2004} = VNC_{2005} + A_{2005} = 691200 + 460800 = 1152000 \text{ da}$$

$$VNC_{2003} = \frac{VNC_{2004}}{1-0.4} = \frac{1152000}{0.6} = 1920000$$

$$VNC_{2002} = \frac{VNC_{2003}}{1-0.4} = \frac{1920000}{0.6} = 3200000$$

$$MA = \frac{3200000}{0.8} = 4000000$$

جدول الاهتلاك المتناقص

VNC	Somme A	A	MA	المدة
3200000	800000	800000	4000000	2002
1920000	2080000	1280000	3200000	2003
1920000	2848000	768000	1920000	2004
691200	3308800	460800	1920000	2005
230400	3769600	460800	691200	2006
0	4000000	230400	230400	2007

(2) تسجيل قيود اهتلاك والتنازل عن الآلة في 2006/7/1.

خلاف لما هو موجود في الجدول تبين ان التنازل تم في منتصف سنة 2006 و عليه قسط الاهتلاك يصف والقيمة المحاسبية الصافية هي النصف + النصف

681	230400	مخصصات الاهتلاك.....	281	230400
53	420000	صندوق		
281	3539200	اهتلاك التثبيتات العينية		
652	40800	نواقص القيم عن التثبيتات العينية		
	4000000	معدات وأدوات صناعية	21	

تاريخ العمليتين هو 2006/7/1 وليس نهاية السنة.

حل التمرين الثاني:

المبلغ القابل للاهلاك يساوي مبلغ الاهتلاك خارج الرسم

$$MA=2340000/1.17=2000000da$$

طريقة الاهتلاك المتزايد لمدة 5 سنوات

جدول الاهتلاك

VNC	AΣ	A	T	MA	N
1866666.66	133333.33	133333.33	1/15	2000000	2008
1600000	400000	266666.66	2/15	2000000	2009
1200000	800000	400000	3/15	2000000	2010
666666.66	1333333.33	533333.33	4/15	2000000	2011
0	20000000	666666.66	5/15	2000000	2012

قيود التسوية في 2010/10/31

400000	400000	مخصصات الاهتلاك.....	681
400000		اهتلاك التثبيتات العينية	281
	1000000	صندوق	53
	800000	اهتلاك التثبيتات العينية	281
	200000	نواقص القيم عن التثبيتات العينية	652
2000000		معدات نقل	21

حل التمرين الخامس:

بما أن المدة 10 سنوات فإن الاهتلاك المتناقص سوف يصبح متزايد في الأربع سنوات الأخيرة لأن معدل

$$\text{الاهتلاك المتناقص} = 10\% * 2.5 = 25\%$$

$$\text{معدل السنوات الأربعة الأخيرة} = 4/100 = 25\%$$

$$\text{ومنه } VNC_{2006} = 2458 \times 4 = 9832$$

$$Am_{2009} = 9832 / 0.75 = 13109.333$$

نتبع نفس المنطق لاستكمال الجدول

VNC	Somme A	A	MA	N
41431.967	13810.655	13810.655	55242.622	2001
31073.975	24168.646	10357.99	41431.967	2002
23305.48	31937.139	7768.493	31073.975	2003
17479.111	37763.509	5826.37	23305.48	2004
13109.333	42133.287	4369.778	17479.111	2005
9832	45410.622	3277.333	13109.333	2006
7374	47868.62	2458	9832	2007
4916	50326.622	2458	7374	2008
2458	52784.622	2458	4916	2009
0	55242.622	2458	2458	2010

التمرين السادس:

عندنا MA 2011 = 1050000 دج للثلاثة أرباع الباقية لأن الربع المباع تم التنازل عنه.

و عليه $VNC_{2010} = 1050000 \times \frac{4}{3} = 1400000$

ومنه قسط اهتلاك 2010 و 2011 و 2012 = $\frac{2}{1400000} = 700000$ دج

إذن VNC2009 بعد استبعاد الخسارة = $700000 \times 3 = 2100000$

إذن VNC2009 قبل استبعاد الخسارة = $300000 + 2100000 = 2400000$ دج

وبما أن مبلغ خسارة القيمة المقدر ب 300000 دج يعني هذا أن قسط الاهتلاك للسنوات الثلاثة الباقية 2010 و 2011 و 2012 ق فقد مقدر 100000 دج ومنه نستنتج أن قسط الاهتلاك الأصلي 800000 دج

إذن $VNC_{2008} = MA_{2009} = 2400000 + 800000 = 3200000$

ومنه اصل المبلغ = $800000 + 3200000 = 4000000$ دج

دراسة الربع المباع:

بما أن الربع المباع في 2011 أكيد أنه يمثل الربع الكلي

الاهتلاكات المترجمة إلى غاية تاريخ التنازل

دورة	مبلغ قابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	اهتلاك متراكم	خسارة قيمة	ق م ص
2008	1000000	200000	200000	-	800000
2009	1000000	200000	400000	75000	525000
2010	525000	175000	575000	-	350000
2011	350000	87500	662500		262500 القيمة الباقية بعد التنازل

تسجيل قيد الاهتلاك للآلة A في 2011/07/01

87500	87500	د/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- أ غ ج د/اهتلاك التثبيتات العينية	2815	681
-------	-------	--	------	-----

قيد التنازل في 2011/07/01

1000000 52500	315000	د/ البنوك الحسابات الجارية	21 752	512
	662500	د/ اهتلاك التثبيتات العينية		281
	75000	د/ خسارة القيمة عن معدات وأدوات صناعية		291
		د/التثبيتات العينية		
		د/فوائض القيمة تتنازل عن آلة صناعية		

اهتلاك الثلاث أرباع الباقية: $2/1050000 = 525000$ دج ويتم استرجاع خسائر القيمة نظرا لتحقق ربح في بيع الربع

تسجيل قيد الاهتلاك للآلة A في 2011/12/31

525000	525000	د/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- أ غ ج د/اهتلاك التثبيتات العينية	2815	681
525000	225000	خسائر القيمة عن التثبيتات العينية		2915
225000		الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	78	

التثبت B

معدل الاهتلاك المتناقص = $12.5\% \times 2.5 = 31.25\%$

إعداد جدول اهتلاك التثبيت B

VNC	ΣA	A	MA	السنة
137500.6582	62500.2991	62500.2991	200000.9573	2007
94531.7024	105469.0491	42968.75	137500.6582	2008
64990.5454	135010.0591	29541.01	94531.7024	2009
44681	155319.5091	20309.45	64990.5454	2010
30718.1875	169282.3216	13962.8125	44681	2011
20478.7916	179521.7174	10239.3958	30718.1875	2012
10239.3958	189761.1132	10239.3958	20478.7916	2013
0	2000000.51	10239.3958	10239.3958	2014

تسجيل قيد الاهتلاك للآلة B في 2011/12/31

13962.8125	13962.8125	د/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- أ غ ج د/اهتلاك التثبيتات العينية	2815	681
------------	------------	--	------	-----

التثبت C

إعداد جدول اهتلاك التثبيت C

VNC	ΣA	A	MA	السنة
		72727.28	4000000	2010
		145454.55	4000000	2011

تسجيل قيد الاهتلاك للآلة C في 2011/12/31

145454.55	145454.55	د/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخ- أ غ ج د/اهتلاك التثبيتات العينية	2815	681
-----------	-----------	---	------	-----

التمرين السابع:

المادة الأولية M1

$$\text{تكلفة شراء} = 1050 \times 1000 = 1050000$$

$$\text{سعر بيع} = 1000 \times 1000 = 1000000$$

$$\text{خسارة قيمة} = 50000$$

50000	50000	د/ خسائر القيمة عن مخزون مواد ولوازم د/ إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات - أ. ج الغاء خسارة القيمة	785	391
-------	-------	--	-----	-----

المادة الأولية M2

$$\text{تكلفة شراء المادة الأولية M2 الباقية} = 1000 \times 500 = 500000$$

$$\text{سعر بيع المادة الأولية M2 الباقية} = 500 \text{ وحدة} = 500$$

$$\text{خسارة قيمة} = 500000 - 450000 = 50000$$

5000	5000	د/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة - أ ج د/ خسائر القيمة عن مخزون مواد ولوازم تكوين خسارة القيمة	391	685
------	------	--	-----	-----

تموينات أخرى

$$\text{خسارة قيمة} = 1000000 - 980000 = 20000 \text{ لا نسجل أي قيد}$$

منتجات المصنعة

$$\text{سعر بيع 1950 وحدة} = 1800 \times 1950 = 3510000$$

87500	87500	د/الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري د/المنتجات المصنعة	355	657
-------	-------	--	-----	-----

الغاء خسارة القيمة

100000	100000	د/ خسائر القيمة عن منتجات مصنعة د/ إسترجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات - أ. ج الغاء خسارة القيمة	785	395
--------	--------	--	-----	-----

خسارة قيمة لمخزونات مواد في الخارج

50000	50000	د/مخصصات الاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة - أ ج د/ خسائر القيمة عن مخزون مواد ولوازم تكوين خسارة القيمة	397	685
-------	-------	--	-----	-----

مواد أولية مخزنة

526500	450000 76500	د/ مواد أولية مخزنة د/ر ق م قابل للإسترجاع د/ موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها ترصيد د/381 عدم وصول فاتورتين	408	381 4456
--------	-----------------	--	-----	-------------

التمرين الثامن:

الزبائن	مبلغ الدين ttc	خسارة القيمة 2010	خسارة القيمة 2011	المبلغ المسدد 2011
محمد	81900	14000	16500	17550
شفيخ	70200	24000 نسبتها 40%	-	35100
سهة	93600	40000 نسبتها 50%	-	52650
رعد	52650	-	13500	00

الزبون محمد: كان زبون مشكوك فيه وبقي مشكوك فيه وزادت خسارة قيمته ب 2500 دج

$$64350 = 17550 - 81900 = \text{الرصيد متضمن الرسم}$$

$$55000 = 1.17 \div 64350 = \text{الرصيد خارج الرسم}$$

$$16500 = 0.3 \times 55000 = \text{خسارة القيمة في 2011}$$

$$2500 = 14000 - 16500 = \text{زيادة خسارة القيمة}$$

685	2500	ح/ مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج ح/ خسائر القيمة عن حسابات الزبائن زيادة خسارة قيمة الزبون محمد	491	2500
-----	------	---	-----	------

الزبون شفيخ: كان زبون مشكوك فيه وأصبح زبون ميؤوس منه وخسارته الحقيقية أكبر من المتوقعة

$$(x \div 1.17) \times 0.4 = 24000$$

$$x = 70200$$

$$35100 = 35100 - 70200 = \text{الرصيد متضمن الرسم}$$

الزبون شفيخ: كان زبون مشكوك فيه وأصبح زبون ميؤوس منه وخسارته الحقيقية أكبر من المتوقعة 24000 دج

$$30000 = 1.17 \div 35100 = \text{الرصيد خارج الرسم وهي خسارة فعلية أكبر من المتوقعة 24000 دج}$$

$$5100 = 0.17 \times 30000 = \text{الرسم على القيمة المضافة}$$

654	6000	ح/ خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل	491	35100
	24000	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		
	5100	الرسم على ق م محصل		
		ح/ زبائن مشكوك فيهم	416	
		ترصيد حساب الزبون شفيخ		

الزبونة سهة كان زبون مشكوك فيه وأصبح زبون ميؤوس منه وخسارته الحقيقية أقل من المتوقعة

$$(x \div 1.17) \times 0.5 = 40000$$

$$x = 93600$$

$$40950 = 52650 - 93600 = \text{الرصيد متضمن الرسم}$$

الزبونة سهة كان زبون مشكوك فيه وأصبح زبون ميؤوس منه وخسارته الفعلية أصغر من المتوقعة 40000 دج

$$35000 = 1.17 \div 40950 = \text{الرصيد خارج الرسم وهي خسارة فعلية أصغر من المتوقعة 40000 دج}$$

$$5950 = 0.17 \times 35000 = \text{الرسم على القيمة المضافة}$$

491	40000	ح/ خسارة القيمة عن حسابات الزبائن	4457	40950
	5950	ح/ رسم على ق م محصل		
		ح/ زبائن مشكوك فيهم	416	
		ح/ استرجاعات الاستغلال عن خ ق والمؤونات - أ ج	785	
		ترصيد حساب الزبون سهة		

الزبونة رعد: كان زبون عادي وأصبح مشكوك فيه

خسارة القيمة

$$13500 = 16500 - 30000$$

الرصيد متضمن الرسم

$$0.3 \times + 0.17 \times = 13500$$

$$\times = 52650$$

$$45000 = 1.17 \div 52650 = \text{الرصيد خارج الرسم}$$

13500	13500	ح/ مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ ج ح/ خسائر القيمة عن حسابات الزبائن تكوين خسارة قيمة الزبون رعد	491	685
52650	52650	ح/ زبائن مشكوك فيهم ح/ زبائن رعد	411	416

الزبون عيسى: كان زبون عادي وأصبح ميؤوس منه

$$18500 = 1.17 \div 21645 = \text{مبلغ الدين خارج الرسم}$$

$$\text{الرسم على ق م} = 18500 \times 0.17 = 3145$$

21645	18500 3145	ح/ خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل ح/ ر ق م محصل ح/ زبائن ترصيد حساب الزبون عيسى	411	654 4456
-------	---------------	--	-----	-------------