

# الوحدة الثانية

التسيير المحاسبي والمالي  
المجال المفاهيمي الأول : أعمال نهاية السنة . التسويات .

## الإهلاكات ونقص قيمة التثبيتات

المستوى : 3 ثانوي

الموسم الدراسي 2020/1019

إعداد الأستاذ : عودة عبد الخالق ع



الحل

حساب قسط الإهلاك السنوي:

- $An = MA \div n$
- $An = 1000000 \div 5 = 200000$
- $t = 100 \div n$  أو
- $t = 20 \%$
- $An = MA \times t$
- $An = 1000000 \times 20 \% = 200000$

إنجاز جدول الإهلاك الخطي للمؤسسة:

السنوات	المبلغ القابل إ	قسط الإهلاك	إهلاك متر يد	القيمة الصافية
2014	1 000 000	200 000	200 000	800 000
2015	1 000 000	200 000	400 000	600 000
2016	1 000 000	200 000	600 000	400 000
2017	1 000 000	200 000	800 000	200 000
2018	1 000 000	200 000	1 000 000	0

تسجيل قسط الإهلاك الخاص بدورة 2014

2014-12-31	مخصصات للإهلاكات وخسائر القيمة	إهلاك معدات وأدوات	تسجيل قسط إهلاك 2014	681
			200 000	2815
			200 000	

## الإهلاك الخطي

الإهلاك هو قيمة النقص السنوي

- يؤدي إلى عبء ثابت على المدة النفعية للأصل و يوزع على السنوات بشكل متساوي.

مثال 1

- بتاريخ 02 - 01 - 2014 اقتنت مؤسسة معدات وأدوات (215) حيث:

✦ مبلغ الإقتناء: 1000.000

✦ مدة الإستعمال: 5 سنوات

المطلوب:

1. حساب قسط الإهلاك
2. إعداد جدول الإهلاك الخطي
3. تسجيل قسط الإهلاك الخاص بدورة 2014



الحل

حساب قسط الإهلاك السنوي

$$A_n = MA \div n = 240000 \div 4 = 60000$$

حساب قسط الإهلاك دورة 2013:

من 02-05-2013 إلى 31-12-2013 = 8 أشهر

$$A_{2013} = 60000 \times \frac{8}{12} = 40000$$

حساب قسط الإهلاك المكمل: 12 - 8 = 4 أشهر

$$A_{2017} = 60000 \times \frac{4}{12} = 20000$$

إنجاز جدول الإهلاك الخطي للمؤسسة:

vnc	$\sum A_n$	$A_n$	MA	N
200 000	40 000	40 000	240 000	2013 (8/12)
140 000	100 000	60 000	240 000	2014
80 000	160 000	60 000	240 000	2015
20 000	220 000	60 000	240 000	2016
-	240 000	20 000	240 000	2017(4/12)

تسجيل قسط الإهلاك المكمل

20 000	2017-12-31	مخصصات للإهلاكات وخسائر القيمة	681
20 000		إهلاك معدات النقل	28182
		تسجيل قسط إهلاك 2017	

مثال 2

- بتاريخ 02-05-2013 افتتت مؤسسة معدات نقل (2182) حيث:

✦ مبلغ الحيازة: 240.000

✦ العمر الإنتاجي: 4 سنوات

المطلوب:

1. أحسب قسط الإهلاك السنوي

2. أحسب قسط الإهلاك دورة 2013

3. أحسب قسط الإهلاك المكمل

4. إنجاز جدول الإهلاك الخطي للمؤسسة

5. سجل قسط الإهلاك المكمل

## الحل

### حساب قسط الإهلاك السنوي

$$\begin{aligned} \diamond A_{2015} &= 300000 \times \frac{1}{15} = 20000 \\ \diamond A_{2016} &= 300000 \times \frac{2}{15} = 40000 \\ \diamond A_{2017} &= 300000 \times \frac{3}{15} = 60000 \\ \diamond A_{2018} &= 300000 \times \frac{4}{15} = 80000 \\ \diamond A_{2019} &= 300000 \times \frac{5}{15} = 100000 \end{aligned}$$

$$\frac{x}{15}$$

15 هو مجموع السنوات أي :  
15=5+4+3+2+1

### إعداد جدول الإهلاك المتزايد:

vnc	$\sum A_n$	$A_n$	MA	N	
280 000	20 000	20 000	300 000	2015	1
240 000	60 000	40 000	300 000	2016	2
180 000	120 000	60 000	300 000	2017	3
100 000	200 000	80 000	300 000	2018	4
-	300 000	100 000	300 000	2019	5
					15

### تسجيل قسط الإهلاك الخاص بدورة 2018

2018-12-31		مخصصات للإهلاكات وخسائر القيمة	
80 000	80 000	إهلاك معدات وأدوات	2815
		تسجيل قسط 2018	681

## الإهلاك المتزايد

- يؤدي إلى عبء متزايد على المدة النفعية للأصل ويوزع على السنوات بشكل متزايد.

مثال 1

- بتاريخ 02-01-2015 اقتنت مؤسسة معدات وأدوات (215) حيث:

✦ مبلغ الحيازة: 300.000

✦ مدة الإستعمال: 5 سنوات

المطلوب:



1. قم بإعداد جدول الإهلاك المتزايد
2. سجل قسط الإهلاك الخاص بدورة 2018

اعداد جدول الإهلاك المتز يد

- بتاريخ 02 - 01 - 2018 اقتنت مؤسسة معدات مكتب (2183) حيث :

✦ مبلغ الإقتناء: 420.000

✦ العمر الإنتاجي: 6 سنوات

المطلوب:

1. قم بإعداد جدول الإهلاك المتز يد

2. سجل قسط الإهلاك الخاص بدورة 2019

الحل

vnc	ΣAn	An	MA	N	
400 000	20 000	20 000	420 000	2018	1
360 000	60 000	40 000	420 000	2019	2
300 000	120 000	60 000	420 000	2020	3
220 000	200 000	80 000	420 000	2021	4
120 000	300 000	100 000	420 000	2022	5
-	420 000	120 000	420 000	2023	6
					21

تسجيل قسط الإهلاك الخاص بدورة 2019

2019-12-31			
40 000	مخصصات للإهلاكات وخسائر القيمة	681	
40 000	إهلاك معدات مكتب	28183	
	تسجيل قسط 2019		

$$\diamond A_{2018} = 420000 \times \frac{1}{21} = 20000$$

$$\diamond A_{2019} = 420000 \times \frac{2}{21} = 40000$$

$$\diamond A_{2020} = 420000 \times \frac{3}{21} = 60000$$

$$\diamond A_{2021} = 420000 \times \frac{4}{21} = 80000$$

$$\diamond A_{2022} = 420000 \times \frac{5}{21} = 100000$$

$$\diamond A_{2023} = 420000 \times \frac{6}{21} = 120000$$



## الإهلاك المتناقص

- يؤدي إلى عبء متناقص على المدة النفعية للأصل ويوزع على السنوات بشكل متناقص .

### مبدأ الطريقة:

✦ يوزع المبلغ على السنوات بشكل متناقص

✦ معدل الإهلاك الخطي :  $t = 100/n$

✦ معدل الإهلاك المتناقص = معدل الإهلاك الخطي × المعامل

حيث :

✓ من 3 سنوات إلى 4 سنوات فإن المعامل : 1.5

✓ من 5 سنوات إلى 6 سنوات فإن المعامل : 2

✓ أكثر من 6 سنوات فالمعامل : 2.5

## مثال 1

- بتاريخ 02-01-2017 اقتنت مؤسسة برمجيات معلومات (204) حيث :

✦ مبلغ الإقتناء : 1000.000

✦ العمر الإنتاجي : 5 سنوات

### المطلوب:

1. قم بإعداد جدول الإهلاك المتناقص

2. سجل قسط إهلاك دورة 2020 للمؤسسة

### الحل

### حساب الوضعية:

$$t = 100 \div 5 = 20 \% \times 2 = 40 \%$$

### حساب قسط الإهلاك:

$$\text{❖ } A_{2017} = 1000000 \times 40 \% = 400000$$

$$\text{❖ } A_{2018} = 600000 \times 40 \% = 240000$$

$$\text{❖ } A_{2019} = 360000 \times 40 \% = 144000$$

ابتداء من 2020 ننتقل من الإهلاك المتناقص إلى الإهلاك الخطي لأن:

$$100 \div 2 = 50 \% \text{ أكبر من } 40 \% \text{ معدل الإهلاك } \checkmark$$

$$\text{❖ } A_{2020} = A_{2021} = 216000 \div 2 = 108000$$

أو

$$\text{❖ } A_{2020} = A_{2021} = 216000 \times 50 \% = 108000$$

( الانتقال يخص خانة الإهلاك  $A_n$  فقط أما طريقة الحساب لا تتغير كما هو موضح في الجدول )

### إعداد جدول الإهلاك:

Vnc	$\Sigma A_n$	$A_n$	MA	N
600 000	400 000	400 000	1 000 000	2017
360 000	640 000	240 000	600 000	2018
216 000	784 000	144 000	360 000	2019
108 000	892 000	108 000	216 000	2020
0	1 000 000	108 000	108 000	2021

### إعداد اليومية

2020-12-31			
108.000	مخصصات للإهلاكات وخسائر القيمة	681	
108.000	إهلاك برمجيات معلومات	2804	
	تسجيل قسط إهلاك 2020		

ننتقل لطريقة الإهلاك الخطي ابتداء من 2019 لأن:

✓  $100 \div 2 = 50\%$  وبالتالي أكبر من  $40\%$  معدل الإهلاك

❖  $A_{2019} = A_{2020} = 194400 \div 2 = 97200$

أو

❖  $A_{2019} = A_{2020} = 194400 \times 50\% = 97200$

( الإنتقال يخص خانة الإهلاك  $A_n$  فقط أما طريقة الحساب لا تتغير كما هو موضح في الجدول )

اعداد جدول الإهلاك المتناقص للمؤسسة

vnc	$\sum A_n$	$A_n$	MA	N
540 000	360 000	360 000	900 000	2016
324 000	576 000	216 000	540 000	2017
194 400	705 600	129 600	324 000	2018
97 200	802 800	97 200	194 400	2019
0	900 000	97 200	97 200	2020

سجل قسط الإهلاك الخاص بدورة 2018

2018-12-31			
129600	مخصصات للإهلاكات وخسائر القيمة	681	
129600	إهلاك معدات مكتب	28183	
	تسجيل قسط اهتلاك 2018		

مثال 2

بتاريخ 02-01-2016 اقتنت مؤسسة معدات مكتب (2183) حيث:

✦ مبلغ الحيازة: 900.000

✦ مدة الإستعمال: 5 سنوات

المطلوب:

1. أنجز جدول الإهلاك المتناقص

2. سجل قسط الإهلاك الخاص بدورة 2018

الحل

معدل الإهلاك المتناقص:

$t = 100 \div 5 = 20\% \times 2 = 40\%$

حساب قسط الإهلاك لدورة 2016:

❖  $A_{2016} = MA \times t = 900000 \times 40\% = 360000$

حساب قسط الإهلاك لدورة 2017:

❖  $A_{2017} = 540000 \times 40\% = 216000$

قسط اهتلاك 2018 يحسب بنفس الطريقة





### اعداد جدول الإهلاك الخطي المعدل

vnc	PV	ΣAn	An	MA	N
640000	-	160000	160000	800000	2017
450000	30000	320000	160000	800000	2018
300000	-	470000	150000	450000	2019
150000	-	620000	150000	450000	2020
0	-	770000	150000	450000	2021

قسط الإهلاك بعد التعديل: (متبقي 3 سنوات)

$$An = MA \div n = 450000 \div 3 = 150000$$

### التسجيل في اليومية:

2018-12-31		مخصصات للإهلاكات وخسائر القيمة	681
160000	190 000	إهلاك البناءات	2813
30 000		خسائر القيمة عن البناءات	2913
		تسجيل قسط وخسارة القيمة عن المعدات	

## خسارة القيمة للتثبيتات

### ترتبط الخسارة بالإهلاك الخطي فقط

### مثال 1

- بتاريخ 02-01-2017 اقتنت مؤسسة معدات مكتب (2183) حيث:
  - ✦ مبلغ الحيازة: 800.000
  - ✦ العمر الإنتاجي: 5 سنوات
- في 31.12.2018 قدر سعر البيع الصافي ب: 450.000 دج

### المطلوب:

1. أنجز جدول الإهلاك الخطي المعدل
2. سجل قسط إهلاك وخسارة دورة 2018 للمؤسسة

### الحل

### حساب قسط الإهلاك:

- $An = MA \div n = 800000 \div 5 = 160000$

نتوقف عن تسجيل قسط الإهلاك عند سنة الخسارة ثم نعيد الإنطلاق بعد التعديل

### إيجاد الخسارة:

- $Pv = MA - \sum An - Pvn$

- $Pv = 800000 - 320000 - 450000 = 30000$

إنجاز جدول الإهلاك الخطي المعدل

vnc	PV	ΣAn	An	MA	N
720.000	.	80.000	80.000	800.000	2012 (6/12)
560.000	.	240.000	160.000	800.000	2013
300.000	100.000	400.000	160.000	800.000	2014
180.000	.	520.000	120.000	300.000	2015
60.000	.	640.000	120.000	300.000	2016
-	.	700.000	60.000	300.000	2017 (6/12)

800.000

2.5

إعداد اليومية:

2014-12-31			
160.000	260000	مخصصات للإهلاكات وخسائر القيمة	681
100.000		إهلاك معدات وأدوات	2815
		خسائر القيمة عن معدات وأدوات	2915
		قسط إهلاك وخسارة 2014	

مثال 2

- بتاريخ 01-07-2012 اقتنت مؤسسة معدات وأدوات صناعية (215) حيث:
  - ✦ مبلغ الحيازة: 800.000
  - ✦ المدة النفعية: 5 سنوات
- في 31.12.2012 قامت المؤسسة باختبار المعدات حيث قدر سعر البيع الصافي ب: 300.000 دج

المطلوب:

1. أنجز جدول الإهلاك الخطي المعدل.
2. سجل قسط إهلاك 2014 وخسارة القيمة.

الحل

قسط الإهلاك السنوي:

$$An = MA \div n = 800000 \div 5 = 160000$$

قسط إهلاك سنة 2012:

$$A_{2012} = 160000 \times \frac{6}{12} = 80000$$

حساب الخسارة:

$$Pv = MA - \sum An - Pvn$$

$$Pv = 800000 - 400000 - 300000 = 100000$$

قسط الإهلاك السنوي بعد التعديل (متبقي سنتين ونصف)

$$An = MA \div n = 300000 \div 2.5 = 120000$$

قسط الإهلاك للسنة الأخيرة

$$An = 120000 \times \frac{6}{12} = 60000$$

## الحل

$$PV = VNC - VR$$

$$2913 = 100000 - 75000 = 25000$$

$$2915 = 178000 - 128000 = 50000$$

$$29182 = 260000 - 230000 = 30000$$

$$2183 = \text{لا توجد خسارة}$$

المقارنة	PV 2019	PV 2018	نوع التثبيت
إثبات الخسارة بـ 25000	25000	.	البناءات 213
زيادة الخسارة بـ 23500	50000	26500	م وأدوات 215
إنقاص الخسارة بـ 15000	30000	45000	م . نقل 2182
إلغاء الخسارة بـ 35000	.	35000	م . مكتب 2183

### إعداد اليومية:

2019-12-31	مخصصات لا	681
25000	مخصصات لا	681
25000	خسائر القيمة عن البناءات إثبات الخسارة	2913
23500	مخصصات للاهتلاكات وخسائر القيمة	681
23500	خسائر القيمة عن م و أدوات زيادة الخسارة	2915
15000	خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
15000	إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة إنقاص الخسارة	781
35000	خسائر القيمة عن معدات مكتب	29183
35000	إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة إلغاء الخسارة	781

## تسوية خسارة القيمة (ح/29)

- تقوم المؤسسة بتقييم خسارة القيمة في نهاية كل سنة مما يؤدي إلى :

- (1) إثبات الخسارة أو زيادتها (تسجل في اليومية ح/681 مدين وح/291 دائن)
- (2) إنقاص الخسارة أو إلغائها (تسجل في اليومية ح/291 مدين وح/681 دائن)

### وضعية

كانت وضعية التثبيتات في 2019.12.31 كما يلي :

VR 2019	VNC 2019	PV 2018	نوع التثبيت
75000	100000	-	البناءات 213
128000	178000	26500	م وأدوات 215
230000	260000	45000	م . نقل 2182
315000	300000	35000	م . مكتب 2183

### المطلوب:

لـ تعديل الخسارة مع التسجيل المحاسبي .

تسجيل قيود التنازل:

حساب قيد الإهلاك المكمل:

من 2012.01.12 إلى 2012.06.30 =  $\frac{6}{12}$

•  $An = 2000000 \times 20\% \times \frac{6}{12} = 200000$

أو

•  $An = 400000 \times \frac{6}{12} = 200000$

الترصيد: قيد الإهلاك المكمل (An):

2012-06-30	681	مخصصات للإهلاكات وخسائر القيمة	200 000
	2815	إهلاك معدات وأدوات صناعية	200 000
		قسط الإهلاك المكمل	

سعر التنازل

قيد التنازل: الحالة الأولى

2012-06-30	512	البنوك والحسابات الجارية	1 100 000
	2815	$2000000 \times 20\% \times (30/12) = 1000000$	1 000 000
	752	فوتئض القيمة	100 000
	215	معدات وأدوات صناعية	2 000 000
		قيد التنازل عن الآلة A	

سعر الشراء

الفرق

قيد التنازل: الحالة الثانية

2012-06-30	462	الديون الدائنة عن عمليات بيع التثبيتات	750 000
	2815	$2000000 \times 20\% \times (30/12) = 1000000$	1000000
	652	نوص القيمة	250 000
	215	معدات وأدوات صناعية	2 000 000
		قيد التنازل عن الآلة B	

سعر الشراء

الفرق

سعر التنازل

## التنازل عن التثبيتات

### حالة الإهلاك الخطي

وضعية

- بتاريخ 2010.01.02 اقتنت مؤسسة للبرمجة معدات وأدوات (215)

بمبلغ 2000.000 دج لمدة 5 سنوات.

- بتاريخ 2012.06.30 تنازلت المؤسسة عن المعدات حيث:

★ مبلغ التنازل في الحالة الأولى: 1100.000 دج دفع بشيك بنكي.

★ مبلغ التنازل في الحالة الثانية: 750.000 دج على الحساب.

المطلوب:

1. أنجز جدول الإهلاك الخطي.

2. سجل قيود التسوية.

الحل

إعداد جدول الإهلاك الخطي:

vnc	$\sum An$	An	MA	N
1 600 000	400 000	400 000	2 000 000	2010
1 200 000	800 000	400 000	2 000 000	2011
800 000	1 200 000	400 000	2 000 000	2012
400 000	1 600 000	400 000	2 000 000	2013
0	2 000 000	400 000	2 000 000	2014

إعداد جدول الإهلاك المتناقص

$$t = 100 \div 5 = 20 \times 2 = 40 \%$$

vnc	$\sum An$	An	MA	N
432000	288000	288000	720000	2015
295200	424800	136800	432000	2016
177120	542880	118080	295200	2017
88560	631440	88560	177120	2018
0	720000	88560	88560	2019

تسجيل قيود التنازل:

2012-12-31			
118080	مخصصات للإهلاكات وخسائر القيمة $An_{2017} = 118080$ إهلاك معدات وأدوات الإهلاك المكمل	681	2815
22880 720000	البنوك والحسابات الجارية $\sum An_{2017} = 542880$ فوتص القيمة معدات وأدوات صناعية قيود التنازل عن م وأ	512 2815	752 215

حالة الإهلاك المتناقص

وضعية

- بتاريخ 02.01.2015 اقتنت مؤسسة الهديل للفندقة معدات وأدوات (215) بمبلغ 720.000 دج لمدة 5 سنوات
- وبتاريخ 31.12.2017 تنازلت المؤسسة عن المعدات بمبلغ 200.000 دج دفع بشيك بنكي .

المطلوب:

1. أنجز جدول الإهلاك المتناقص
2. سجل قيود التنازل .

(طريقة الحساب نفس المطبقة في التمارين السابقة)

إعداد جدول الإهلاك المتزlid:

vnc	$\sum An$	An	MA	N
1400000	100000	100000	1500000	2013
1200000	300000	200000	1500000	2014
9200000	600000	300000	1500000	2015
500000	1000000	400000	1500000	2016
0	1500000	500000	1500000	2017

15

تسوية التنازل

		2016-12-31	
400000	400 000	مخصصات للإهلاكات وخسائر القيمة $An_{2013} = 400000$ قسط الإهلاك	681 28182
1500000	350 000 1000 000 150 000	الديون الدائنة عن عمليات بيع التثبيتات $\sum An_{2013} = 1000000$ نو قص القيمة معدات النقل قيد التنازل عن معدات النقل	462 28182 652 2182

## حالة الإهلاك المتزlid

وضعية

- بتاريخ 02.01.2013 اقتنت مؤسسة الأوى الدراسية معدات نقل (2182) بمبلغ 1500.000 دج لمدة 5 سنوات
- بتاريخ 31.12.2016 تنازلت المؤسسة عن المعدات بمبلغ 350.000 دج على الحساب .

المطلوب:

1. أنجز جدول الإهلاك المتزlid .
2. سجل قيود التنازل .

إيجاد معدل الإهلاك المشترك :

$$\sum An = MA \times t \times n$$

لدينا :

الآلة A: من 2014.01.02 إلى 2017.12.31 (قبل الجرد) = 4 سنوات  
الآلة B: من 2015.01.02 إلى 2017.12.31 = 3 سنوات .

A B

$$880000 = (800000 \times \frac{t}{100} \times 4) + (400000 \times \frac{t}{100} \times 3)$$

$$880000 = 32000t + 12000t$$

$$880000 = 44000t$$

$$t = 880000 \div 44000$$

$$t = 20\%$$

تسجيل قيود التسوية :

2018-09-30

120 000	120 000	مخصصات للإهلاكات وخسائر القيمة $An = 800\,000 \times \% 20 \times (9/12) = 120\,000$ معدات وأدوات صناعية	681	2815
260 000	300 000	البنوك والحسابات الجارية $\sum An = 800\,000 \times \% 20 \times (57/12) = 760\,000$ إهلاك معدات وأدوات صناعية	512	2815
800 000	760 000	فو لئض القيمة معدات وأدوات صناعية	752	215
80 000	80 000	مخصصات للإهلاكات وخسائر القيمة $An = 400\,000 \times \% 20 = 80\,000$ معدات وأدوات صناعية	681	2815

## التمرين الأول

المعلومات التالية مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2018.12.31 :

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
215	معدات وأدوات	1200000	
2815	إهلاك م وأ		880 000

كانت معطيات الجرد كالتالي : (الإهلاك الخطي)

تتكون المعدات والأدوات من آلتين :

- الآلة A : 800.000 دج تم إقتناؤها بـ 2014.01.02 .
- الآلة B : 400.000 دج تم إقتناؤها بـ 2015.01.02 .

المطلوب :

- أوجد معدل الإهلاك المشترك
- سجل قيد التنازل عن الآلة A علما أن مؤسسة تنازلت عنها في 2018.09.30 بـ 300.000 دج بشيك بنكي .
- سجل قسط إهلاك الآلة B بتاريخ 2018.12.31 .

إيجاد معدل الإهلاك المشترك لمعدات النقل:

$$\sum An = MA \times t \times n$$

لدينا:

سيارة = من 2012.05.02 إلى 2015.12.31 = 44 شهر.

شاحنة = من 2013.07.01 إلى 2015.12.31 = 30 شهر (2.5).

$$180000 = (390000 \times \frac{t}{100} \times \frac{44}{12}) + (150000 \times \frac{t}{100} \times 2.5)$$

$$180500 = 14300t + 3750t$$

$$180500 = 18050t$$

$$t = 180500 \div 18050$$

$$t = 10\%$$

تسجيل قسط الإهلاك للألة A وقيد التنازل عن الألة B:

39 000	39 000	2016-12-31 مخصصات للإهلاكات وخسائر القيمة	681
39 000		$An = 390\,000 \times 10\%$ قسط الإهلاك A	28182
2 500	2 500	2018-02-28 مخصصات للإهلاكات وخسائر القيمة	681
2 500		$An = 150\,000 \times 10\% \times (2/12) = 2\,500$ إهلاك معدات النقل	28182
150000	80 000 40 000 30 000	الديون الدائنة عن عمليات بيع التثبيتات $\sum An = 150\,000 \times 10\% \times (32/12) = 40\,000$ نو قص قيمة معدات النقل	462 28182 652
		قيد التنازل عن الألة B	2182

## التمرين الثاني

المعلومات التالية مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2016.12.31:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدین	دائن
2182	معدات نقل	540.000	
28182	إهلاك م نقل		180.500

كانت معطيات الجرد كالتالي: (الإهلاك الخطي)

تتكون معدات النقل من:

- سيارة A: 390.000 دج تم إقتناؤها بـ 2012.05.02.
- شاحنة B: 150.000 دج تم إقتناؤها بـ 2013.07.01. تم التنازل عنها في 2010.02.28 بـ 80.000 دج على الحساب.

المطلوب:

- أحسب معدل الإهلاك المشترك لمعدات النقل.
- سجل قسط إهلاك الألة A في 2016.12.31
- سجل قيد التنازل عن الألة B.



تقييم الخسارة

المقارنة	PV 2018	PV 2017	نوع السند
إثبات بـ 5000	5000	-	A
زيادة بـ 2000	15000	13000	B
إنقاص بـ 6000	20000	26000	C
إلغاء بـ 9500	-	9500	D

تسجيل قيود التسوية اللازمة

2018-12-31

5000	5000	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة - العناصر المالية خسائر القيمة عن المساهمات والديون الدائنة المرتبطة بالمساهمات	686	296	إثبات الخسارة
2000	2000	المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة - العناصر المالية خسائر القيمة عن المساهمات والديون الدائنة المرتبطة بالمساهمات	686	296	زيادة الخسارة
6000	6000	خسائر القيمة عن المساهمات والديون الدائنة المرتبطة بالمساهمات الإستجاجات المالية عن خسائر القيم	296	786	إنقاص الخسارة
9500	9500	خسائر القيمة عن المساهمات والديون الدائنة المرتبطة بالمساهمات الإستجاجات المالية عن خسائر القيم	296	786	إلغاء الخسارة

سندات المساهمة

ح/26 مساهمات وحسابات دائنة

إثبات أو زيادة الخسارة تسجل (ح/686 مدين وح/296 دائن)  
إنقاص أو إلغاء الخسارة تسجل (ح/296 مدين و786 دائن).

وضعية

كانت وضعية السندات في 2018.12.31 كما يلي :

نوع السند	PV 2017	تكلفة الشراء في 2018	سعر البيع
A	-	90000	85000
B	13000	110000	95000
C	26000	155000	135000
D	9500	130000	138000

الحل

المطلوب: سجل قيود التسوية.

حساب الخسارة الجديدة:

- ✦ A = 90000 - 85000 = 5000
- ✦ B = 110000 - 95000 = 15000
- ✦ C = 155000 - 135000 = 20000
- ✦ D = لا توجد خسارة

النوع B:

$$980000 = 1400 \times 700 = 512/ح \quad \star$$

$$140000 = 200 \times 700 = 296/ح \quad \star$$

$$1330000 = 1900 \times 700 = 26/ح \quad \star$$

		2017-12-31	
	1500000	بنوك الحسابات الجارية	512
	150000	خسائر القيمة عن المساهمات والديون الدائنة المرتبطة بالمساهمات	296
400000		الأرباح الصافية عن عمليات بيع أصول مالية	767
1250000		المساهمات والديون الدائنة الملحقة بمساهمات	26
		<b>التنازل عن السندات بأرباح صافية</b>	
	980000	بنوك الحسابات الجارية	512
	140000	خسائر القيمة عن المساهمات والديون الدائنة المرتبطة بالمساهمات	296
	210000	الخسائر الصافية عن عمليات بيع أصول	667
1330000		المساهمات والديون الدائنة الملحقة بمساهمات	26
		<b>التنازل عن السندات بخسائر صافية</b>	

## التنازل عن السندات

كانت وضعية السندات لمؤسسة ع ع في 2017.12.31 كما يلي :

نوع السند	عدد السندات	تكلفة الشراء السند	PV 2016	سعر التنازل في 2017
A	500	2500	300	3000
B	700	1900	200	1400

تم التنازل عن السندات بشيك بنكي  
**المطلوب** سجل قيود التنازل عن السندات .

النوع A:

مبلغ التنازل	→	$1500000 = 3000 \times 500 = 512/ح \quad \star$
الخسارة	→	$150000 = 300 \times 500 = 296/ح \quad \star$
سعر الشراء	→	$1250000 = 2500 \times 500 = 26/ح \quad \star$

أذكرونا بدعوة صادقة في ظهر الغيب مع تحيات الأستاذ عبد الخالق عودة