

حل السلسلة 04 محاسبة 02

تمرين 01:

القيمة المتبقية (vr) : سعر البيع - تكلفة الخروج

$$(0.05 * 24000) - (0.2 * 120000) =$$

$$22800 = 1200 - 24000 =$$

قاعدة أو أساس الاهتلاك = القيمة الاجمالية - القيمة المتبقية

$$97200 = 22800 - 120000 =$$

$$\text{معدل الاهتلاك} = 4/100 = 25\%$$

قسط الاهتلاك الأول:

$$6075 = 12 / 3 * 0.25 * 97200$$

قسط الاهتلاك السنوي:

$$24300 = 0.25 * 97200$$

قسط الاهتلاك الأخير:

$$18225 = 12 / 9 * 0.25 * 97200$$

مخطط الاهتلاك:

الدورة	قاعدة الاهتلاك VO	قسط الاهتلاك am	الاهتلاك المتراكم	ق.م.ص V.C.N
N (3 اشهر)	97200	6075	6075	91125
N+1	97200	24300	30375	66825
N +2	97200	24300	54675	42525
N+3	97200	24300	78975	18225
N+4 (9 اشهر)	97200	18225	97200	0

تمرين 02:

$$\text{معدل الاهتلاك} = 5/100 = 20\%$$

قسط الاهتلاك الأول:

$$4800 = 12 / 4 * 0.2 * 72000$$

قسط الاهتلاك السنوي:

$$14400 = 0.2 * 72000$$

قسط الاهتلاك الأخير:

$$9600 = 12 / 8 * 0.2 * 72000$$

مخطط الاهتلاك:

الدورة	قاعدة الاهتلاك VO	قسط الاهتلاك am	الاهتلاك المتراكم	ق.م.ص V.C.N
N (4 اشهر)	72000	4800	4800	67200
N+1	72000	14400	19200	52800
N +2	72000	14400	33600	38400
N+3	72000	14400	48000	24000
N+4	72000	14400	62400	9600
N+5 (8 اشهر)	72000	9600	72000	0

التسجيل في يومية المؤسسة للدورة N:

4800	4800	N/12/31 م.إ.م.خ.ق - أصول غير جارية اهتلاك التثبيات العينية الأخرى مخطط الاهتلاك	2818	681
------	------	--	------	-----

التسجيل في يومية المؤسسة للدورة N+5:

9600	9600	5+N/12/31 م.إ.م.خ.ق - أصول غير جارية اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى مخطط الاهتلاك	2818	681
------	------	---	------	-----

ملخص الميزانية لتجهيزات المكتب:

تاريخ N/12/31:

الدورة N-1	الدورة N			الأصول
صافي	صافي	اهتلاك	اجمالي	
-	67200	4800	72000	أصول غير جارية: - تجهيزات المكتب

تاريخ 5+N/12/31:

الدورة N-1	الدورة N			الأصول
صافي	صافي	اهتلاك	اجمالي	
9600	0	72000	72000	أصول غير جارية: - تجهيزات المكتب

تمرين 03:

ان الفرق بين حساب الاهتلاك قبل الجرد وبعد الجرد يعبر عن قيمة الاهتلاك السنوي للدورة (المبلغ قبل الجرد يعني أن اهتلاك الدورة لم يحتسب بعكس المبلغ بعد الجرد):

قسط الاهتلاك السنوي: $V.O * \text{معدل الاهتلاك}$

لحساب معدل الاهتلاك يجب تحديد قسط الاهتلاك السنوي:

ط1:

يجب حساب قسط الاهتلاك السنوي لكل تثبيت:

قسط الاهتلاك السنوي يساوي الفرق بين الاهتلاكات المتراكمة لسنتين: أي ان الفرق بين حساب الاهتلاك قبل الجرد وبعد الجرد يعبر عن قيمة الاهتلاك السنوي.
المباني:

تساوي $480000 \text{ د.ج. } V.O$

قسط الاهتلاك السنوي = $80000 - 56000 = 24000$

قسط الاهتلاك السنوي: $V.O * \text{معدل الاهتلاك}$

ومنه معدل الاهتلاك = قسط الاهتلاك السنوي / $V.O$

$5\% = 0.05 = 480000 / 24000 =$

ط2:

قسط الاهتلاك السنوي يمكن تحديده بقسمة الاهتلاكات المتراكمة على مدة الاهتلاك.

المباني:

الاهتلاكات المتراكمة قبل الجرد بقيمة 56000 دج تخص سنتين و 4 أشهر (28 شهر) باعتبار أن كل التثبيتات تم اقتناءها بتاريخ N-3/09/01: اي 4 أشهر من الدورة N-3، الدورة N-2 كاملة، والدورة N-1 كاملة والدورة N غير معنية لأننا استخدمنا الاهتلاكات المتراكمة قبل الجرد.

قسط الاهتلاك السنوي: الاهتلاكات المتراكمة / $12/28$

$24000 = 2.333333 / 56000 =$

ومنه معدل الاهتلاك = قسط الاهتلاك السنوي / $V.O$

$5\% = 0.05 = 480000 / 24000 =$

بنفس الطريقة نحسب معدلات الاهتلاك لبقية التثبيتات.

التثبيت	القيمة الاجمالية	معدل الاهتلاك
المباني	480000	5%
معدات وأدوات صناعية	540000	20%
معدات نقل	150000	20%
معدات مكتب وإعلام آلي	60000	15%

تمرين 04:

حساب خسارة القيمة N/12/31:

مقارنة القيمة المحاسبية بالقيمة القابلة للتحويل.

القيمة القابلة للتحويل > القيمة المحاسبية = خسارة قيمة

القيمة القابلة للتحويل هي أكبر قيمة بين سعر البيع الصافي وقيمة المنفعة للأصل.

القيمة القابلة للتحويل 260000 دج.

خسارة القيمة = 280000 - 260000 = 20000 دج.

20000	20000	N/12/31 م.إ.م.خ.ق - أصول غير جارية خسائر القيمة- التثبيتات المعنوية الأخرى	2908	681
-------	-------	--	------	-----

حساب خسارة القيمة 1+N/12/31:

القيمة القابلة للتحويل (1+N) < القيمة القابلة للتحويل (N)

يجب تعديل خسارة القيمة لشهرة المحل (استرجاع خسائر القيمة لا يمكن ان يتعدى في كل الاحوال قيمة

الخسائر المسجلة سابقا).

التعديل = القيمة القابلة للتحويل (N) - القيمة القابلة للتحويل (1+N)

= 260000 - 272000 = - 12000 دج أي تخفيض أو استرجاع خسارة القيمة.

12000	12000	1+N/12/31 خسائر القيمة- التثبيتات المعنوية الأخرى استرجاع خسائر القيمة والمؤنات - أصول غير جارية	781	2908
-------	-------	--	-----	------

ملخص الميزانية لشهرة المحل بتاريخ 1+N/12/31:

الدورة N-1	الدورة N			الأصول
	صافي	صافي	اهتلاك	
260000	272000	8000	280000	أصول غير جارية: - تثبيتات معنوية أخرى

تمرين 5:

مخطط الاهتلاك الاولي (N/07/01):

الدورة	قاعدة الاهتلاك VO	قسط الاهتلاك am	الاهتلاك المتراكم	ق.م.ص V.C.N
N (6 اشهر)	48000	4800	4800	43200
N+1	48000	9600	14400	33600
N +2	48000	9600	24000	24000
N+3	48000	9600	33600	14400
N+4	48000	9600	43200	4800
N+5 (6 اشهر)	48000	4800	48000	0

مخطط الاهتلاك المعدل أو المراجع: (خسائر القيمة)

خسائر القيمة تؤدي الى تعديل قاعدة أو اساس الاهتلاك.

خسارة القيمة N+1/12/31 وتأثيرها على مخطط الاهتلاك:

قاعدة الاهتلاك الجديدة = القيمة المحاسبية الصافية N+1/12/31 قبل خسارة القيمة +/- خسارة القيمة

$$23600 = 10000 - 33600 =$$

يتم استخدام قاعدة الاهتلاك الجديدة لحساب اقساط الاهتلاك للدورات المتبقية بقسمتها على السنوات المتبقية للأصل، بينما لا يتأثر قسط اهتلاك الدورة المعنية بخسارة القيمة لأن الاهتلاك يعني سنة من الاستخدام أما خسارة القيمة فهي قيمة الصل في نهاية الدورة .

$$\text{قسط الاهتلاك } N+1 = 26300 / 3.5 \text{ سنة} = 6742.9 \text{ دج / للسنة}$$

استرجاع خسارة القيمة N+2/12/31 وتأثيرها على مخطط الاهتلاك:

قاعدة الاهتلاك الجديدة = القيمة المحاسبية الصافية N+2/12/31 قبل خسارة القيمة +/- خسارة القيمة

$$22857.1 = 6000 + 16857.1 =$$

16857.1 هي نتيجة 23600 - 6742.9 أي القيمة المحاسبية الصافية N+2/12/31 قبل خسارة القيمة

قسط الاهتلاك N+2 = 22857.1 / 2.5 سنة = 9142.8 دج / للسنة وهو نفسه للدورات المتبقية ما دام ان

الخسائر لن تعدل مرة أخرى.

الدورة	قاعدة الاهتلاك VO	قسط الاهتلاك am	الاهتلاك المتراكم	خسائر القيمة	ق.م.ص V.C.N
N (6 اشهر)	48000	4800	4800	-	43200
N+1	48000	9600	14400	10000	33600
N +2	23600	6742.9	21142.9	6000-	22857.1
N+3	22857.1	9142.8	30285.7	-	13714.3
N+4	22857.1	9142.8	39428.5	-	4571.4
N+5 (6 اشهر)	22857.1	4571.4	* 44000	-	0

$$6000 + 10000 - 48000 = 44000 *$$

681	2815	2+N/12/31 م.إ.م.خ.ق - أصول غير جارية اهتلاك معدات وادوات صناعية	6742.9	6742.9
2915	781	2+N/12/31 خسائر القيمة- معدات وادوات صناعية استرجاع خسائر القيمة والمؤونات - أصول غير جارية	6000	6000

تمرين 6:

في ظل نظام الجرد الدائم:

391	392	3955	785	4200	N/12/31 خسائر القيمة- مواد أولية ولوازم خسائر القيمة- تموينات أخرى خسائر القيمة- منتجات مصنعة استرجاع خسائر القيمة والمؤونات - أصول جارية
685	390	391	3955	12000	N/12/31 م.إ.م.خ.ق - أصول جارية خسائر القيمة- مخزون بضاعة خسائر القيمة- مواد أولية ولوازم خسائر القيمة- منتجات مصنعة