

السلسلة رقم 05

التمرين الأول:

- **الجزء الأول:** اشترت المؤسسة على الحساب آلة بمبلغ 169.430 دج خارج الرسم القابل للخصم معدله 19%، وقدر العمر الإنتاجي لهذه الآلة بـ 04 سنوات، وقيمتها المتبقية المتوقعة عند انتهاء عمرها الإنتاجي بـ 19.430 دج.

■ بافتراض الحالتين التاليتين:

- الحالة [01]: تاريخ الحيازة 2025.01.02.
- الحالة [02]: تاريخ الحيازة 2025.04.16.

المطلوب: 1- إعداد جدول الاهتلاك وفق طريقة الاهتلاك الخطي في الحالتين.

2- تسجيل عملية الشراء ثم أقساط اهتلاك الآلة وفق الحالة 2 فقط.

- **الجزء الثاني:** اعتماد على الحالة 02 أعلاه، تم التنازل عن الآلة وفق ثلاث فرضيات:

- الفرضية 1: يوم 2028.10.10 تم بيع الآلة على الحساب بمبلغ 41.875 دج.
- الفرضية 2: يوم 2028.12.15 تم بيع الآلة على الحساب بمبلغ 40.000 دج.
- الفرضية 3: يوم 2029.04.30 تم بيع الآلة على الحساب بمبلغ 14.000 دج.
- الفرضية 4: يوم 2029.01.31 لم تعد الآلة صالحة للاستعمال وهي غير قابلة للبيع، فتم تخريبها.

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية حسب كل فرضية من الفرضيات المذكورة.

التمرين الثاني:

إليك المعلومات أدناه بتاريخ 2025/12/31، قبل تسجيل اهتلاك وخسائر (تدني) القيمة لسنة 2025.

ر.ح	اسم الحساب	تاريخ الحيازة	معدل أو مدة الاهتلاك	القيمة الإجمالية (الأصلية)	الاهتلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة القابلة للتحويل
211	أراضي	-	-	700.000	0,00	30.000	650.000
213	مباني	2021-4-1	؟	1.250.000	93.750	0,00	-
215	آلة	2024-1-1	20%	220.000	؟	10.000	112.000
218	شاحنة	؟	5 سنوات	125.000	72.000	؟	20.000

مع العلم أن المؤسسة تتبع طريقة الاهتلاك الخطي، والقيمة القابلة للتحويل للمباني لا يمكن حسابها.

المطلوب:

1. حساب معدل اهتلاك المباني، ثم تاريخ حيازة الشاحنة.
2. حساب أقساط الاهتلاك السنوي، وخسائر القيمة لجميع التثبيات أعلاه وذلك بتاريخ 2025/12/31 فقط.
3. إجراء التسجيلات المحاسبية المتعلقة باهتلاك وخسائر القيمة في التثبيات أعلاه لسنة 2025 فقط.
4. بتاريخ 2026-1-11 تم التنازل عن الشاحنة بشيك بنكي بمبلغ 32000 دج. سجل عملية التنازل هذه.

التمرين الثالث:

فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها مؤسسة "النجاح" خلال شهر جوان 2025:

- 03.01. اشترت بضائع على الحساب بـ 200.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة القابل للخصم معدله 19%، مع تحلل مصاريف النقل 10.000 دج، ومصاريف الشحن والتفريغ 6.000 دج، سددت المصاريف بصك بنكي، وتم استلام الفاتورة رقم 10 فقط دون البضائع.
- 03.03. اشترت مواد أولية نقدا بـ 218.000 دج بالرسم على القيمة المضافة غير القابل للخصم معدله 9%. وصلت الفاتورة رقم 14، وتم استلام المواد بالوصل رقم 06.
- 03.04. تم استلام نصف البضائع المشتراة يوم 03.01 بالمذكرة رقم 07.
- 03.05. استوردت على الحساب مواد أولية بمبلغ 6.000 دولار، حيث سعر صرف 1 دولار يساوي 140 دج، بالإضافة إلى رسوم جمركية بـ 14.000 دج، ومصاريف التأمين والنقل 20.000. تم تسديد الرسوم والمصاريف نقدا في نفس اليوم. مع العلم أن هذه المواد معفاة من الرسم على القيمة المضافة. والمؤسسة استلمت الفاتورة رقم 58 دون استلام المواد الأولية.
- 03.08. استلمت النصف الثاني من البضائع المشتراة يوم 06.01 بالمذكرة رقم 11.
- 03.10. أخرجت نصف المواد الأولية المشتراة يوم 03.03 إلى ورشة الإنتاج بالمذكرة رقم 20.
- 03.12. استلمت المواد المشتراة يوم 03.05 بالمذكرة رقم 13.
- 03.16. تم إنتاج 500 وحدة من المنتجات التامة بتكلفة 60 دج للوحدة، و 2.000 دج من المنتجات المشوهة، مذكرة تخزين رقم 14.
- 03.19. باعت على الحساب 70% من البضائع المشتراة يوم 03.01 بـ 195.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة معدله 19%. تم تحرير فاتورة البيع رقم 15، وسلمت البضائع للزبون بالوصل رقم 02.
- 03.20. سددت عن طريق البنك نصف مبلغ الفاتورة رقم 58 حيث بلغ سعر صرف 1 دولار بـ 142 دج.
- 03.22. باعت للزبون أحمد بصك بنكي 300 وحدة من المنتجات التامة بـ 76,30 دج للوحدة بالرسم على القيمة المضافة معدله 9%، تم تحرير فاتورة البيع رقم 16، أما المنتجات فلم تُسلمها بعد للزبون.
- 03.23. قبضت بصك بنكي مبلغ الفاتورة رقم 15.
- 03.26. أرسلت للزبون أحمد كل المنتجات المباعة له سابقا، مذكرة تسليم رقم 14.
- 03.30. سددت عن طريق البنك النصف المتبقي من الفاتورة رقم 58 حيث بلغ سعر صرف 1 دولار بـ 137 دج.

المطلوب :

1. أذكر الفرق بين طريقي الجرد الدائم والجرد المتناوب.
2. القيام بالتسجيل المحاسبي للعمليات أعلاه في دفتر يومية مؤسسة النجاح:
- 1- وفق طريقة الجرد الدائم.
- 2- وفق طريقة الجرد المتناوب (غير الدائم).

بالتوفيق

حل سلسلة رقم 04

حل التمرين الأول

1- إعداد جدول الإهلاك وفق طريقة الإهلاك الخطي

الحالة 1: تاريخ الحيازة 2025.01.02

- قسط الإهلاك السنوي = قاعدة الإهلاك × معدل الإهلاك × (المدة/12)
- قاعدة الإهلاك = القيمة الأصلية – القيمة المتبقية المتوقعة
- قاعدة الإهلاك = 169.430 – 19.430 = 150.000 دج
- معدل الإهلاك = $100 \times (4/1) = 25\%$
- مدة الاستعمال في سنة 2025 = 12 شهرا، وهي نفس المدة في باقي سنوات الإهلاك.
- قسط إهلاك سنة 2025 = $(12/12) \times (0,25 \times 150\,000) = 37.500$ دج.

جدول الإهلاك وفق طريقة الإهلاك الخطي

السنوات	القيمة الأصلية	معدل الإهلاك	قسط الإهلاك	الهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2025	169.430	25%	37 500	37 500	131 930
2026	169.430	25%	37 500	75 000	94 430
2027	169.430	25%	37 500	112 500	56 930
2028	169.430	25%	37 500	150 000	19.430

الحالة 2: تاريخ الحيازة 2025.04.16

تختلف هذه الحالة عن الحالة السابقة رقم 1 في مدة الإهلاك في السنة الأولى (2020) والسنة الأخيرة (2024)

- مدة الاستعمال في سنة 2025 = 08 أشهر.
- مدة الاستعمال خلال سنوات 2021، 2022، 2023 = 12 شهرا.
- المدة في سنة 2024 = 04 أشهر.
- قسط إهلاك سنة 2025 = $(12/8) \times (0,25 \times 150\,000) = 25.000$ دج.
- قسط إهلاك سنة 2026 = $(12/12) \times (0,25 \times 150\,000) = 37.500$ دج وهو نفس المبلغ لسنتي 2027 و2028.
- قسط إهلاك سنة 2029 = $(12/4) \times (0,25 \times 150\,000) = 12.500$ دج.

جدول الإهلاك وفق طريقة الإهلاك الخطي

السنوات	القيمة الأصلية	معدل الإهلاك	قاعدة الإهلاك	قسط الإهلاك	الهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2025	169.430	25%	150 000	25 000	25 000	144 430
2026	169.430	25%	150 000	37 500	62 500	106 930
2027	169.430	25%	150 000	37 500	100 000	69 430
2028	169.430	25%	150 000	37 500	137 500	31 930
2029	169.430	25%	150 000	12 500	150 000	19 430

2- تسجيل أقساط إهلاك الآلة وفق الحالة 2 فقط.

215	44562	404	2025.04.17 ح/ المعدات والأدوات الصناعية ح/ الرسم على القيمة المضافة على التثبيات ح/ موردو التثبيات شراء آلة على الحساب	169 430 26 600	196 030
681	2815	2815	2025.12.31 ح/ مخصصات الإهلاكات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية ح/ إهلاك المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط إهلاك الآلة لسنة 2025	25.000	25.000
681	2815	2815	2026.12.31 ح/ مخصصات الإهلاكات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية ح/ إهلاك المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط إهلاك الآلة لسنة 2026	37.500	37.500
681	2815	2815	2027.12.31 ح/ مخصصات الإهلاكات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية ح/ إهلاك المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط إهلاك الآلة لسنة 2027	37.500	37.500
681	2815	2815	2028.12.31 ح/ مخصصات الإهلاكات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية ح/ إهلاك المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط إهلاك الآلة لسنة 2028	37.500	37.500
681	2815	2815	2029.12.31 ح/ مخصصات الإهلاكات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية ح/ إهلاك المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط إهلاك الآلة لسنة 2029	12.500	12.500

الجزء الثاني

تذكير : جدول الإهلاك وفق طريقة الإهلاك الخطي الفرضية الثانية

السنوات	القيمة الأصلية	معدل الإهلاك	قاعدة الإهلاك	قسط الإهلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2025	169.430	25%	150 000	25 000	25 000	144 430
2026	169.430	25%	150 000	37 500	62 500	106 930
2027	169.430	25%	150 000	37 500	100 000	69 430
2028	169.430	25%	150 000	37 500	137 500	31 930
2029	169.430	25%	150 000	12 500	150 000	19 430

تسجيل قيود التنازل حسب الفرضية 1، تاريخ التنازل 2028.10.10.

قسط الاهتلاك التكميلي 2028 = $150.000 \times 0,25 \times (12/09) = 28.125$

الاهتلاك المتراكم بتاريخ البيع = الاهتلاك المتراكم في سنة 2027 + قسط الاهتلاك التكميلي لسنة 2028

$$128.125 = 28.125 + 100.000 = \text{" " "}$$

القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ البيع = القيمة الأصلية - الاهتلاك المتراكم = $169.430 - 128.125 = 41.305$

نتيجة البيع (التنازل) = سعر البيع - القيمة المحاسبية الصافية = $41.875 - 41.305 = 570$

681	2815	2028.10.10 ح/ مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية ح/ اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية "تسجيل قسط الاهتلاك التكميلي للألة المباعة"	28.125	28.125
462	2815	// ح/ حقوق عن التنازل عن التثبيتات ح/ اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية	41.875	128.125
215	752	ح/ المعدات والأدوات الصناعية ح/ فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية "بيع آلة على الحساب"	169.430	570

تسجيل قيود التنازل حسب الفرضية 2، تاريخ التنازل 2028.12.15.

قسط الاهتلاك التكميلي 2028 = $150.000 \times 0,25 \times (12/11) = 34.375$

الاهتلاك المتراكم بتاريخ البيع = الاهتلاك المتراكم في سنة 2027 + قسط الاهتلاك التكميلي 2028

$$134.375 = 34.375 + 100.000 = \text{" " "}$$

القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ البيع = $169.430 - 134.375 = 35.055$

نتيجة البيع (التنازل) = $40.000 - 35.055 = 4.945$ وهي فائض قيمة

681	2815	2028.12.15 ح/ مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية ح/ اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط الاهتلاك التكميلي للألة المباعة	34.375	34.375
462	2815	2028.12.15 ح/ حقوق عن التنازل عن التثبيتات ح/ اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية ح/ المعدات والأدوات الصناعية ح/ فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية بيع آلة على الحساب	40.000	134.375
215	752		169.430	4.945

تسجيل قيود التنازل حسب الفرضية 3، تاريخ التنازل 2029.04.30.

لا يوجد قسط الاهتلاك التكميلي؛ لأن الآلة تم بيعها بعد نهاية عمرها الإنتاجي

الاهتلاك المتراكم بتاريخ البيع = 150.000 ، القيمة المحاسبية الصافية = 19.430

نتيجة البيع (التنازل) = $14.000 - 19.430 = -5.430$ وهي نقص قيمة

462	2815	2029.04.30 ح/ حقوق عن التنازل عن التثبيتات ح/ اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية ح/ نواقص القيم عن خروج أصول مثبته غير مالية ح/ المعدات والأدوات الصناعية بيع آلة على الحساب	14.000	150.000
652	215		5.430	169.430

تسجيل قيود التنازل حسب الفرضية 4، تاريخ الترخيد 2029.01.31.

لا يوجد قسط الاهتلاك التكميلي؛ لأن الآلة تم تخريدها بعد نهاية عمرها الإنتاجي.

2815	215	2029.01.31 ح/ اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية ح/ نواقص القيم عن خروج أصول مثبته غير مالية ح/ المعدات والأدوات الصناعية تخريد الآلة	150.000	19.430
652			169.430	

حل التمرين 2

• حساب معدل اهتلاك المباني

الاهتلاك المتراكم للمباني = ق الإجمالية - القيمة المتبقية * المعدل * مدة الاستخدام الكلية/12
مدة الاستخدام الكلية تبدأ من 1-4-2021 إلى غاية 31-12-2024 = 9+12+12+12=45 شهر
 $0.02 = 12/45$ المعدل * 0-1250000 = 93750
المعدل = 2%

2- تاريخ حيازة الشاحنة.

$$125000 - 5000 * \text{المعدل} * \text{مدة الاستخدام} / 12 = 72000$$

$$\text{مدة الاستخدام} = 0.2 * 120000 / 96000 = 3 \text{ سنوات}$$

إذن تاريخ حيازة الشاحنة هو 1-1-2022

3- حساب أقساط الاهتلاك السنوي، وخسائر القيمة لجميع التثبيات بتاريخ 2025/12/31

بما أن الأراضي لا تهتك فإن ق م ص = ق الإجمالية - تدني = 670000 - 30000 - 700000 = 670000
ق ق للتحصيل = 650000 وهي أصغر من ق م ص أي هناك زيادة في التدني بمقدار (650000 - 20000).

- قسط اهتلاك المباني 2025 = $0.02 * 1250000 = 25000$
- قسط اهتلاك الآلة 2025 = $4/10000 - 20000 - 40000 - 220000 = 32500$
- قسط اهتلاك الشاحنة 2025 = $0.02 * 5000 - 125000 = 24000$

$$\text{ق م ص للشاحنة لسنة 2025} = 125000 - 96000 = 29000$$

$$\text{ق ق للتحصيل} = 20000$$

بما أن ق م ص أكبر من القيمة القابلة للتحصيل هناك خسارة بـ 9000 = 20000 - 29000

4- إجراء التسجيلات المحاسبية المتعلقة باهتلاك وخسائر القيمة في التثبيات لسنة 2025

681	2911	20000	2025.12.31 / مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية / خسارة قيمة الأراضي خسارة قيمة الأراضي لسنة 2025
681	2813	25000	2025.12.31 / مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية / اهتلاك البناءات تسجيل قسط اهتلاك البناءات 2025
681	2815	32500	2025.12.31 / مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية / اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط اهتلاك الآلة لسنة 2025
681	2818	24000	2025.12.31 / مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية / اهتلاك الشاحنة تسجيل قسط اهتلاك الشاحنة 2025

681	2918	9000	2025.12.31 / مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة / خسائر قيمة الشاحنة خسارة قيمة الشاحنة لسنة 2025
9000			

تسجيل قيود التنازل عن الشاحنة بتاريخ 2026.01.11. لا يوجد قسط الاهتلاك التكميلي

512	2818	2918	218	752	2026.01.11 / البنك / اهتلاك التثبيات العينية الأخرى (24000+72.000) / خسائر قيم التثبيات العينية الأخرى / التثبيات العينية الأخرى / فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية "بيع الشاحنة بشيك بنكي"
32000	96000	9000	125000	12000	

حل التمرين الثالث: يكمن الفرق بالطريقتين في تسجيل حركات دخول و خروج المخزونات في حالة الجرد الدائم

اما في الجرد المتناوب فلا تسجل هذه الحركات، حيث يعتمد فقط على قيم الجرد النهائي لمخزون اخر مدة عكس

الطريقة الأولى اين يتم تسجيل فقط فروقات الجرد في نهاية المدة.

- تسجيل العمليات في يومية مؤسسة النجاح وفق طريقة الجرد الدائم.

236.000 16.000	216.000 36.000	2025.03.01 ح/ مشتريات البضائع ح/ الرسم على القيمة المضافة على السلع الأخرى والخدمات ح/ موردو المخزونات والخدمات ح/ البنك شراء بضائع على الحساب، الفاتورة رقم 10	401 512	380 44566
218.000	218.000	2025.03.03 ح/ مشتريات المواد واللوازم ح/ شراء مواد أولية بشيك بنكي، الفاتورة رقم 14	53	381
218.000	218.000	2025.03.03 ح/ المواد الأولية واللوازم ح/ مشتريات المواد واللوازم دخول المواد الأولية للمخازن، وصل استلام رقم 06	381	31

151.200	151.200	2025.03.19 ح/ مشتريات البضائع المباعة ح/ البضائع إخراج البضائع من المخازن، وصل التسليم رقم 02	30	600
426.000	420.000 6.000	2025.03.20 ح/ موردو المخزونات والخدمات ح/ خسائر الصرف ح/ البنك تسديد نصف الفاتورة رقم 58 عن طريق البنك	512	401 666
21.000 1.890	22.890	2025.03.22 ح/ البنك ح/ المبيعات من منتجات تامة الصنع ح/ الرسم ق.م. المجمع من رقم الأعمال بيع منتجات تامة الصنع بشيك بنكي، الفاتورة رقم 16	701 44570	512
232.050	232.050	2025.03.23 ح/ البنك ح/ الزبائن قبض مبلغ الفاتورة رقم 15 بصك بنكي	411	512
18.000	18.000	2025.03.26 ح/ تغير المخزونات من المنتجات ح/ المنتجات المصنعة تسليم المنتجات للزبون، مذكرة تسليم رقم 14	355	724
411.000 9.000	420.000	2025.03.30 ح/ موردو المخزونات والخدمات ح/ البنك ح/ أرباح الصرف تسديد نصف الفاتورة رقم 58 عن طريق البنك	512 766	401

2- تسجيل العمليات في يومية مؤسسة النجاح وفق طريقة الجرد المتناوب (غير الدائم).

236.000 16.000	216.000 36.000	2025.03.01 ح/ مشتريات البضائع ح/ الرسم على القيمة المضافة على السلع الأخرى والخدمات ح/ موردو المخزونات والخدمات ح/ البنك شراء بضائع على الحساب، الفاتورة رقم 10	401 512	380 44566
-------------------	-------------------	--	------------	--------------

108.000	108.000	2025.03.04 ح/ البضائع ح/ مشتريات البضائع دخول البضائع للمخازن، مذكرة استلام رقم 07	380	30
840.000 34.000	874.000	2025.03.05 ح/ مشتريات المواد واللوازم ح/ مورد المخزونات والخدمات ح/ شراء مواد أولية على الحساب، الفاتورة رقم 58	401 53	381
108.000	108.000	2025.03.08 ح/ البضائع ح/ مشتريات البضائع دخول البضائع للمخازن، مذكرة استلام رقم 11	380	30
109.000	109.000	2025.03.10 ح/ المواد الأولية واللوازم المستهلكة ح/ المواد الأولية واللوازم خروج المواد الأولية من المخازن، مذكرة إخراج رقم 20	31	601
874.000	874.000	2025.03.12 ح/ المواد الأولية واللوازم ح/ مشتريات المواد واللوازم دخول المواد الأولية للمخازن، مذكرة استلام رقم 13	381	31
32.000	30.000 2.000	2025.03.16 ح/ المنتجات المصنعة ح/ المنتجات المتبقية ح/ تغير المخزونات من المنتجات تخزين منتجات تامة وأخرى مشوهة، المذكرة رقم 14	724	355 358
195.000 37.050	232.050	2025.03.19 ح/ الزبائن ح/ مبيعات البضائع ح/ الرسم ق.م. المجمع من رقم الأعمال بيع بضائع على الحساب، الفاتورة رقم 15	700 44570	411

21.000 1.890		ح/ المبيعات من منتجات تامة الصنع ح/ الرسم ق.م. المجمع من رقم الأعمال بيع منتجات تامة الصنع بشيك بنكي، الفاتورة رقم 16	701 44570	
232.050	232.050	ح/ البنك 2025.03.23 قبض مبلغ الفاتورة رقم 15 بصك بنكي	411	512
		2025.03.26 ح/ لا تسجل		
411.000 9.000	420.000	ح/ مورودو المخزونات والخدمات 2025.03.30 ح/ البنك ح/ أرباح الصرف تسديد نصف الفاتورة رقم 58 عن طريق البنك	512 766	401

218.000	218.000	2025.03.03 ح/ مشتريات المواد واللوازم ح/ شراء مواد أولية بشيك بنكي، الفاتورة رقم 14	53	381
		2025.03.03 لا تسجل		
		2025.03.04 لا تسجل		
840.000 34.000	874.000	2025.03.05 ح/ مشتريات المواد واللوازم ح/ مورد المخزونات والخدمات ح/ شراء مواد أولية على الحساب، الفاتورة رقم 58	401 53	381
		2025.03.08 لا تسجل		
		2025.03.10 لا تسجل		
		2025.03.12 ح/ لا تسجل		
		2025.03.16 ح/ لا تسجل		
195.000 37.050	232.050	2025.03.19 ح/ الزبائن ح/ مبيعات البضائع ح/ الرسم ق.م. المجمع من رقم الأعمال بيع بضائع على الحساب، الفاتورة رقم 15	700 44570	411
		2025.03.19 ح/ لا تسجل		
426.000	420.000 6.000	2025.03.20 ح/ مورودو المخزونات والخدمات ح/ خسائر الصرف ح/ البنك تسديد نصف الفاتورة رقم 58 عن طريق البنك	512	401 666
	22.890	2025.03.22 ح/ البنك		512