

المحور الأول: مدخل عام للمحاسبة

أولاً: مفاهيم حول المؤسسة

1- تعريف المؤسسة: هي مجموعة من الوسائل المادية والموارد البشرية تمزج من أجل انتاج سلع وخدمات بهدف تحقيق الربح

2- وسائل المؤسسة: تنقسم إلى ثلاثة أنواع رئيسية وهي:

أ- الوسائل المادية: هو كل ما تستخدمه المؤسسة في نشاطها كآلات والتجهيزات، الأراضي، المعدات، وموارد أولية ...

ب- وسائل مالية: ويتمثل فيما تمتلكه المؤسسة من أموال خاصة توضع تحت تصرفها لمدة غير محدودة وكذا القروض المتحصل عليها من البنوك

ت- لموارد البشرية: وتتمثل في الطاقات البشرية المستخدمة من المؤسسة (العمال والموظفين ...)

3- تعريف المحاسبة: هو نظام معلومات يسمح بتبويب وتسجيل ومعالجة المعلومات من أجل اتخاذ القرارات وهي الأداة لتنظيم المعلومات المالية حسب الأنشطة اليومية بشكل نقدي ومادي بهدف تقديم قوائم مالية صحيحة تعبر عن الوضعية المالية للمؤسسة في وقت معين.

4- أهداف المحاسبة:

- تحديد نتيجة نشاط المؤسسة (ربح - خسارة)؛
- وسيلة إثبات قانونية؛
- أداة إعداد التشريع الضريبي المتعلق بنشاط المؤسسة؛
- وسيلة لتحديد المركز المالي في نهاية كل سنة وإعداد القوائم المالية؛
- وسيلة لتقدير ومراقبة إيرادات ومصروفات المؤسسة؛

5- أنواع المحاسبة:

أ- المحاسبة الوطنية: هي أداة الهدف منها هو إعطاء صورة رقمية شاملة على أن اقتصاد الوطني لسنة معينة من خلال استغلال مختلف المعطيات الاقتصادية.

ب- المحاسبة العمومية: هي مجموعة من القواعد القانونية تبين وتحكم كيفية تنفيذ ومراقبة الميزانية العمومية على مستوى كل الإيرادات والواردات.

ت- محاسبة المؤسسة: وهي المحاسبة العامة، المحاسبة التقديرية، المحاسبة التحليلية.

6- مبادئ المحاسبة: هي عبارة عن مجموعة من القواعد والأسس التي يلتزم بها المحاسب

أ- الفروض المحاسبية:

- وحدة المحاسبة: تسمى المؤسسة الاقتصادية بوحدة المحاسبة
- استمرارية الوحدة المحاسبية: يفترض أن تزاوُل المؤسسة نشاطها باستمرار
- النقود كوحدة قياس: تسجل كل العمليات بشكل نقدي لتحديد النتيجة (ربح - خسارة)
- استقلالية الدورات المحاسبية: كل دورة تتحمل فقط إيراداتها ومصاريفها

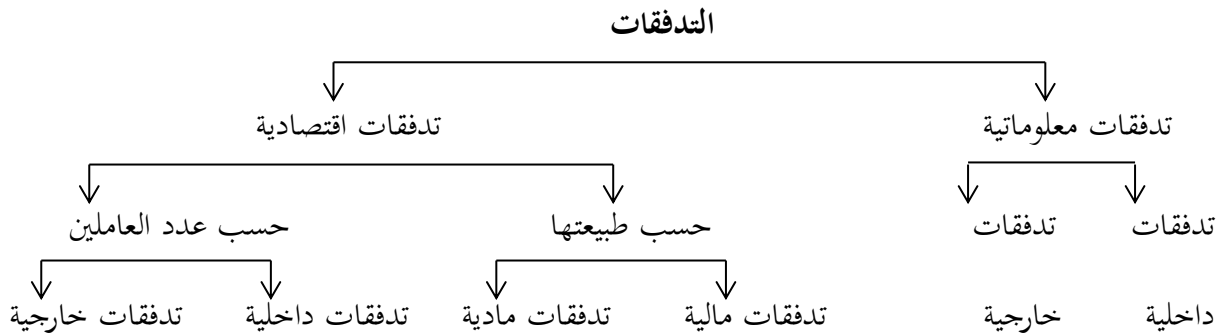
ب- المبادئ العامة للمحاسبة: هناك عدة مبادئ منها ما يلي:

- مبدأ التوازن: يعني هذا المبدأ أن كل العمليات المسجلة يجب أن تقوم على أساس التوازن بين المدين والدائن.
- مبدأ التكلفة التاريخية: تعتبر أساس تقييم موجودات المؤسسة وتتضمن التكلفة ثمن الشراء الزائد مصاريف الشراء المتعلقة بالأصل.
- مبدأ القيد المزدوج: كل تسجيل محاسبي يخص على الأقل طرفين أيمن مدين وأيسر دائن بحيث يجب أن يكون الطرفين متساويين
- مبدأ ثبات الطرق المحاسبية: يجب استخدام نفس الطرق المحاسبية خلال الدورة.
- مبدأ الإفصاح التام: يقضي هذا المبدأ احتواء القوائم المالية على كافة المعلومات التي تكون ذات مصداقية.
- مبدأ السنوية: في الحالة العامة أمده الدورة المحاسبية تكون سنة أو أقل.

7- التدفقات:

أ- تعريف التدفقات: هي انتقال المعلومات والوسائل المادية والمالية والخدمات بين المؤسسة ومتعاملها أو داخل المؤسسة ذاتها¹.

ب- تصنيف التدفقات:



¹ بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، الجزء الاول، منشورات كليك، الجزائر، 2013، ص: 08.

ثانياً: الميزانية: باختيار كل مؤسسة تبدأ نشاطها بتوفير الموارد الضرورية للحصول على وسائل الاستغلال المختلفة لذلك فإن بداية العمل المحاسبي هي الميزانية الاقتصادية فالسؤال المطروح، ما هي الميزانية الافتتاحية؟ وكيف يتم انشائها؟ وكيف تتأثر بالعمليات المالية التي اتخذت في المؤسسة؟

1- الموارد والاستخدامات:

المؤسسة كما أسلفنا هي تركيبة لوسائل مادية وبشرية ومالية لتحقيق هدف موحد فباستعمال الوسائل المادية من الآلات ومواد لا يمكن إلا عن طريق اليد العاملة وكلاهما لا يمكن الحصول عليه إلا بالأموال أو عن طريق اللجوء إلى الغير أي مؤسسات أخرى أي نميز بين مجموعتين الأولى هي الوسائل أو الاستخدامات والثانية هي الموارد

أ- الموارد: وتنقسم إلى نوعين:

- من داخل المؤسسة: وتمثل في مساهمات الشركاء، الدولة، أرباح لسنوات سابقة ويطلق عليها بالأموال الخاصة.

- من خارج المؤسسة: هي أموال توضع تحت المؤسسة مؤقتاً ويطلق عليها الديون

ب- الاستخدامات: بمجرد الحصول على الموارد لتشروع المؤسسة في استعمالها بشراء مباني، تجهيزات، مواد والباقي يوضع في الصندوق أو البنك أو غيرها من المؤسسات المالية

الموارد = الأموال الخاصة + الديون

الاستخدامات = الوسائل المالية + المعنوية (شهرة) + الحقوق

مع تحقيق شرط الموارد = الاستخدامات

2- تعريف الميزانية:

هي ميزان عاكسة للوضع المالي للمؤسسة في وقت معين فتبين موجودات المؤسسة وما عليها من مطلوبات من قبل الملاك أو الغير ولهذا تسمى بقائمة المركز المالي وتحافظ دائماً على توازنها

الأصول (الاستخدامات) = الخصوم (الموارد)

3- ترتيب الميزانية حسب (سيولة - الاستحقاق):

أ- درجة سيولة الأصول: أي مدى قابلية تحول الأصول إلى سيولة فالأكثر سرعة للتحويل إلى نقود ونقول عنها أنها أكثر سيولة وتكون أسفل الميزانية عكس المثبتات التي تبقى لمدة أطول مثل: المباني والأراضي والآلات لأن الهدف منها هو استغلالها لمدة زمنية طويلة حيث من خلال هذا المبدأ يمكن تقسيم الأصول إلى قسمين:

• أصول جارية: هي التي تتحول إلى سيولة خلال الدورة المحاسبية أقل من سنة.

• الأصول الغير الجارية: هي الأصول التي تتحول إلى سيولة خلال مدة لا تفوت سنة

ب- درجة استحقاق الخصوم: هي التزام المؤسسة اتجاه الغير ناتج عن أحداث ماضية يجب تسويتها بخروج موارد وتنقسم إلى قسمين:

• التزامات المؤسسة لملاكها: وهو ما يسمى بالأموال الخاصة أو حقوق الملاك ويتكون من رأس المال زائد الأرباح الغير الموزعة مطروح منها خسائر الدورات السابقة ويعتبر أقل المطلوبات استحقاقا إذ لا يطلب إلا عند التصفية أو تغير رأسمال بالنقصان

• التزامات المؤسسة اتجاه الغير: هي التزامات المؤسسة اتجاه المؤسسات المالية أو مورديها ويمكن أن ينقسم إلى قسمين طويلة الأجل أكثر من سنة وقصيرة الأجل أقل من سنة.

4- ترتيب الأعمال المحاسبية من 01/01/ن إلى 01/01/ن+1

- 1- تسجيل القيد الافتتاحي في اليومية
- 2- انشاء الميزانية الافتتاحية
- 3- تسجيل الأعمال اليومية للدورة
- 4- الترحيل إلى دفتر الأستاذ قبل الجرد المادي
- 5- إعداد الميزان المراجعة قبل الجرد
- 6- إنجاز أعمال الجرد المادي
- 7- تسجيل أعمال الجرد المادي وإجراء التسويات
- 8- الترحيل إلى دفتر الأستاذ بعد الجرد المادي والتسويات
- 9- إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد وقبل تجميع الحسابات
- 10- تجميع الحسابات الفرعية في الحسابات الرئيسية
- 11- إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد وبعد تجميع الحسابات
- 12- إعداد الكشوف المالية

13- تحديد النتيجة الصافية

14- اقفال الحسابات

15- إعادة فتح الحسابات في 01/01/2011²

المحور الثاني: معالجة حالات خاصة في المخزون (التخفيضات، TVA، المردودية)

1- حسابات المخزون حسب معيار IAS 2

أ- تعريف الأصول المتداولة: حدد المعيار (01) شروط اعتبار أصل ضمن الأصول المتداولة وفق الشروط التالية:

- احتمال أن يتحقق الأصل خلال الدورة التشغيلية وهو مخصص للبيع أو الاستعمال خلال الدورة
- عندما يكون الغرض الأساس من الأصل هو المتاجرة ويتوقع تحقيقه خلال 12 شهر
- إذا كان الأصل نقود أو ما يماثلها.

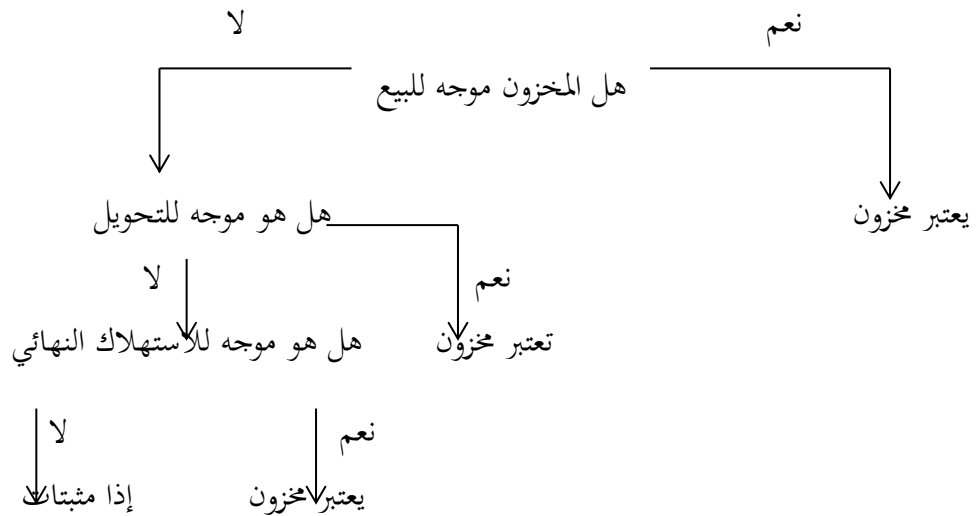
ب- تعريف المخزون: حسب المعيار المحاسبي (2) تعتبر المخزونات الأصول التي يتم الاحتفاظ بها من أجل البيع أو التصنيع بغرض البيع بما في ذلك المواد واللوازم.

ت- أنواع المخزون:

- بالنسبة للمؤسسة تجارية: تقوم بشرا السلع وإعادة بيعها على حالها
- بالنسبة للمؤسسة انتاجية: تقوم بشراء المواد ثم تحويلها ثم بيعها
- بالنسبة للمؤسسة خدمية: تقوم بشراء المواد للإنتاج وبيع واستهلاك

ث- كيفية تمييز المخزون:

القاعدة الأساسية للتمييز بين المخزون غيره هو معرفة استخدام وتوجيه الأصل



² محمد كواش، التسيير المحاسبي والمالي، وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، دار المعاصر الجديد، الجزائر، 2016، ص: 138.

2- الشراء بمختلف التكاليف والتخفيضات و TVA

2-1- التخفيضات التجارية: تمنح في حالة الشراء أو البيع وترتبط بطبيعة المخزون ومواصفاته وهي أعلى أنواع منها:

- الحسميات: تمنح بسبب وجود عيب في البضاعة أو المنتج أو انها غير مطابقة للمواصفات
- التنزيلات : تمنح بسبب كبر أو ضخامة العملية التجارية
- المرتجعات: تمنح إذا بلغت حجم التعاملات حدا متفق عليه مسبقا أو بسبب طول مدة التعامل

2-2- التخفيضات المالية: يمنح هذا النوع من التخفيض في حالة الشراء والبيع بسبب تعجيل الدفع قبل تاريخ الاستحقاق قيمة البضاعة المباعة أو المشتريات وهو نوع واحد.

2-3- الرسم على القيمة المضافة TVA

أ- تعريف TVA: هي عبارة عن ضريبة غير مباشرة على الاستهلاك يتحملها المستهلك الأخير والمؤسسة ما هي إلا وسيط حيث تعتبر مجمع لهذا التنوع من الرسوم.

ب- العناصر المستثناة من TVA: تستثنى العناصر التالية:

- التخفيضات التجارية والمالية
- المبلغ المدفوع برسوم الأمانة على الغلافات القابلة للاسترجاع
- المدفوعات على المصاريف النقل التي قام بها البائع بنفسه لتسليم السلع الخاضعة للرسم
- الضرائب والرسوم الأخرى لا تحسب عليها TVA³

³ بلقاسم توزه، مطبوعة المحاضرات حول المحاسبة العامة للمؤسسة طبقا للنظام المحاسبي المالي، جامعة محمد الصديق بن يحيى، جيجل، 2015/2016، ص: 55.

2-4- إعداد فاتورة المشتريات:

*****	+ ثمن الشراء
(****)	_ تخفيضات حسومات
(****)	_ تخفيضات تنزيلات
(****)	_ تخفيضات المرتجعات
*****	= الصافي التجاري
(****)	_ تخفيضات مالية
*****	= الصافي المالي
*****	+ مصاريف الشراء التي يتحملها المشتري
*****	+ الرسم على القيمة المضافة
*****	= صافي الدفع

2-5- التسجيل المحاسبي للفاتورة تتضمن تخفيض تجاري في نفس الفاتورة

حالة شراء: نجري التسجيل المحاسبي التالي:

القيد الاول:

768	401	512	4456	38
تخفيضات مالية على المشتريات				
*	*		*	*

القيد الثاني:

38	30
*	*

حالة البيع:

القيد الاول

TVA 4457	700 مبيعات بضاعة	513	512	411

القيد الثاني:

30	60

2-6- تخفيضات تجارية في قانون مستقلة:

إذا وردت تخفيضات تجارية في فاتورة خارج فاتورة الشراء أو البيع فإنها تسجل في دفتر اليومية وفقا للقيد التالي:

حالة شراء:

إعداد فاتورة التخفيض التجاري

قيمة التخفيض HT

الرسم على القيمة المضافة TVA

المبلغ المستحق TTC

ح/ 609 تخفيضات تجارية دائن

ح/ 4456 دائن

ح/ 401 مورد مدين

TVA 4456	609 تخفيضات	401 مورد

حالة البيع:

- إعداد الفاتورة

ح/ 709 تخفيضات تجارية على المبيعات

ح/ TVA 4457

ح/ 411 الزبون

411 الزبون

TVA 4457

709

411 الزبون	TVA 4457	709

المعالجة المحاسبية للتخفيضات المالية ضمن نفس الفاتورة:

1- حالة الشراء:

768 تخفيض مالي على المشتريات	512 البنك	TVA 4456	380
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

2- حالة البيع:

TVA على المبيعات	700 مبيعات بضاعة	668 تخفيض مالي على المبيعات	512 البنك
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

المعالجة المحاسبية للتخفيضات المالية في فاتورة مستقلة

أ- حالة الشراء:

TVA 445	768 إيرادات مالية على م	401 المورد
_____	_____	_____
_____	_____	_____

ب- حالة البيع:

411 الزبائن	TVA 4457	668 تخفيض مالي على المبيعات
_____	_____	_____
_____	_____	_____

المحور الثالث: محاسبة الغلافات:

تمهيد: يوجد صنفين من الغلافات التي تستعمل في التغليف المخزون لحمايته أثناء العمليات التجارية (البيع، الشراء، التخزين، النقل ...) وهي على نوعين:

- غلافات غير قابلة للاسترجاع (مستهلكة)
- غلافات قابلة للاسترجاع (متداولة)

1- غلافات غير قابلة للاسترجاع: هي التي تحتوي على مخزون وتستهلك بمجرد استعمال المخزون، مثال:

الغلافات والقرورات البلاستيكية ...

2- المعالجة المحاسبية للغلافات المستهلكة:

- عند شرائها تسجل على أساس مواد ولوازم
- عند شراء البضاعة أو المواد داخل الغلافات الغير مسترجعة تعتبر قيمتها جزء من تكلفة شراء المخزون
- عند بيع الغلافات الغير المسترجعة بمفردها تعتبر مبيعات بضاعة.

مثال:

قامت مؤسسة تجارية بشراء بضاعة داخل غلافات مستهلكة من عند المورد وتضمنت الفاتورة ما يلي:

ثمن الشراء 190.000 خارج الرسم غلافات غير مسترجعة 10.000 والرسم على القيمة المضافة 17% تم استلام الفاتورة مع البضاعة

المطلوب: سجل العملية في يومية الزبون والمورد علما أن تكلفة البضاعة المباعة 150000

الحل:

عند المشتري:

	200.000	مشتريات البضاعة		380
	34.000	TVA على المشتريات		4456
234.000		مورد المخزون	401	
	200.000	بضاعة		30
200.000		مشتريات بضاعة	380	

عند المورد:

	234.000	مشتريات البضاعة		411
200.000		مبيعات بضاعة	700	
34.000		TVA على المبيعات	44567	
	150.000	بضاعة مستهلكة		60
150.000		بضاعة	30	

ملاحظة: في حالة شراء أغلفة غير مسترجعة بهدف استعمالها تعالج على أساس مواد ولوازم.

3- الغلافات القابلة للاسترجاع (متداولة):

أ- عند اقتناء الغلافات المتداولة تسجل ضمن الأصول الثابتة: تسجل بتكلفة شرائها وعند انتاجها تقيم بتكلفة الانتاج وتسجل ضمن ح/ 218 أصول ثابتة أخرى وفق القيد المحاسبي التالي:

512	4456	218

ب- عند استعمال الغلافات المتداولة:

- تسجل عند المشتري (الزبون) ثمن فاتورة الشراء في حساب الأمانات المدفوعة ح/ 4096

- تسجل عند البائع (المورد) في حساب الغلافات برسم الأمانة ح/ 4196

مثال:

في 2015/11/15 قامت مؤسسة بشراء البضاعة داخل غلافات متداولة من عند موردها وتضمنت فاتورة الشراء ما يلي: ثمن الشراء 500.000 دج / تخفيض تجاري 5% و TVA 17% ، غلافات قابلة للاسترجاع بعد 15 يوم من تاريخ الشراء بقيمة 80.000 دج تم استلام الفاتورة مع البضاعة في نفس اليوم علما أن تكلفة البضاعة المباعة 350.000 دج

الحل:

500.000	ثمن الشراء
(25000)	تخفيض تجاري
475.000	الصافي التجاري
80.750	TVA
80.000	غلافات متداولة
635.750	المبلغ المستحق TTC

			عند الزبون:	
	475.000	مشتريات بضاعة		380
	80.750	TVA على الشراء		4456
	80.000	أمانات مدفوعة		4096
635.750		موردو المخزون	401	
	475.000	بضاعة		30
475.000		مشتريات بضاعة	380	

			عند المورد البائع	
	635.750	زئائن		411
475.000		مبيعات بضاعة	700	
80.750		TVA على المبيعات	4457	
80.000		أمانات تحت التسديد	4196	
	350.000	بضاعة مستهلكة		600
350.000		بضاعة	30	

المحور الرابع: محاسبة الأوراق التجارية:

1- تعريف الأوراق التجارية:

عرف القانون التجاري الأوراق التجارية على أنها أوراق قابلة للتداول بالطرق التجارية وتمثل موضوعه مبلغ من النقود يستحق الوفاء عند الاطلاع أو في موعد معين ويستقر العرف التجاري على قبولها كأداة للوفاء شأنها شأن النقود.

2- أنواع الأوراق التجارية:

أ- **الكمبيالة:** يمكن تعريفها على أنها ورقة تجارية غير معلقة بشرط صادرة من شخص يسمى الساحب إلى شخص آخر مدين يسمى المسحوب عليه بأن يدفع بمجرد الاطلاع أو بتاريخ محدد مبلغا معيناً من النقود إلى الساحب أو مستفيد آخر أو الحامل للورقة وتحتوى الكمبيالة على المعلومات التالية:

- اسم الساحب

- اسم المسحوب عليه

- اسم المستفيد

- تاريخ الاستحقاق

- المبلغ بالحروف والأرقام

- إمضاء الساحب والمسحوب عليه

- الجهة المسددة

- رقم الحساب المسحوب عليه لدى الجهة المسددة (البنك)

لذلك وجب أن يكون لدى المسحوب عليه مبلغا كافي عند تاريخ الاستحقاق

ت- خواص الكمبيالة:

● **التظهير:** يقصد بعملية التظهير بتحويل ملكية الورقة التجارية من مالكةا الأصلي إلى مالك جديد وبذلك

بالتنازل عنها وذلك بكتابة على ظهر الورقة عبارة لأمر السيد (المستفيد)

● **خصم الكمبيالة:** يقدم حامل الكمبيالة الورقة للبنك طالبا خصمها إلى الاستفادة من المبلغ قبل تاريخ

استحقاقه فيأخذ البنك مقابل هذه العملية عمولة ويحل محل المستفيد في طلب المبلغ من المسحوب عليه

أجلا

- **السند لأمر:** هو تعهد شخص يسمى محرر السند (مصدر السند) وعادة يكون المدين (الزبون) بأن يدفع مبلغا معيناً لشخص آخر المستفيد في تاريخ محدد
- **الشيك:** هو مبلغ رهن الاشارة يستفيد منه حامل الشيك.

3- المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية:

تمر الأوراق التجارية مند تحريرها بعدة حالات ولكل حالة تسجيل محاسبي خاص بالسنة للمورد والزبون ابتداء من تحريرها وتداولها ودفها حيث تعتبر بالنسبة للمستفيد حقاً له ويسجلها في ح/ 413 عملاء أوراق قبض وهو المورد وفي المقابل بالنسبة للمدين الدافع (الزبون) يعتبرها ديناً يسجلها في ح/ 403 موردين أوراق دفع⁴.

أ - تحرير (نشأة) الورقة التجارية:

في عملية الشراء يمكن أن يتفق الزبون مع المورد على التسديد بواسطة ورقة تجارية سواء كمبيالة أو سند لأمر سواء تعلق بالتبثبات أو المخزونات وفق القيد التالي:

عند الزبون المشتري

403 أوراق دفع	38

عند المورد

70 مبيعات	413 أوراق قبض

⁴ لخضر علاوي، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الورقة الزرقاء، الجزائر، 2014، ص: 256.

4- العمليات على الأوراق التجارية:

أ- حالة تحرير كمبيالة أو سند لأمر وقبولها من طرف المورد

• عند الزبون

403 أوراق دفع	401 مورد

• عند المورد

411 زبائن	413 أوراق قبض

ملاحظة: إذا كان الدين يتعلق بجزارة المثبتات نستعمل ح/ 405 موردو التثبيتات بدل 401 بالنسبة للزبون أما بالنسبة للمورد يبقى القيد كما هو.

5- **تحصيل الورقة التجارية:** عند تاريخ استحقاق الورقة التجارية يقوم حاملها بتحصيلها إما مباشرة من طرف

المدين وهذا لا يكون فيه أي مصاريف للتحصيل أو يكون عن طريق البنك وهذا ما يجري في الغالب حيث تمر العملية في هذه الحالة عبر مرحلتين بسبب وجود فارق زمني بين عملية ارسال الورقة للتحصيل ووقت دخول النقدية لحساب المؤسسة أو الشخص الدائن وخروجها من حساب المؤسسة أو الشخص المدين لهذا يجب استعمال الحساب الفرعي 5113 أوراق قبض مراسلة للتحصيل ريثما يصلنا اشعار من البنك بدخول المبلغ لحساب المؤسسة لدى البنك وذلك مقابل خدمة التحصيل وتكون خاضعة للرسم على القيمة المضافة.

أ- التحصيل المباشر:

• عند الزبون

53 /حـ

403 /حـ

--	--	--	--

• عند المورد

413 /حـ أوراق قبض

53 /حـ

--	--	--	--

ب- التحصيل الغير المباشر

• عند الزبون

512 /حـ

403 /حـ

	تسديد الكمبيالة		
--	-----------------	--	--

• عند المورد: تعالج العملية عبر قيدين

القيد الاول:

413

5113

	ارسال ورقة للتحصيل		
--	--------------------	--	--

القيد الثاني:

5113 /حـ

668 /حـ

512

--	--	--	--

تحصيل الورقة مع تحمل مصاريف التحصيل

6- خصم الورقة التجارية:

قد يقوم سحب الورقة التجارية بخصم الورقة وذلك عن طريق ارسالها إلى البنك لتحصيل قبل حلول أجلها ويقبل البنك عملية الخصم عن طريق احتساب فوائد خصم على أساس المدة الباقية لتحصيل الورقة التجارية بالإضافة لمصاريف التحصيل تعتبر فوائد الخصم من الأعباء المالية تسجل في ح/ 661 أعباء الفوائد وفق القيد التالي:

• عند الزبون:

512	403
في تاريخ استحقاقها	

• عند المورد: تعالج العملية عبر مرحلتين كالتالي

المرحلة الاولى عند ارسال ورقة للخصم: نجعل القيد التالي

413 أوراق قبض	5114 أوراق مرسلة للخصم
---------------	------------------------

الرحلة الثانية في تاريخ الخصم نجعل

512 البنك	661 الفوائد البنكية	ح/ 668 مصاريف	TVA 4456	5114 أوراق مرسلة للخصم
-----------	---------------------	---------------	----------	------------------------

$$Ec = V \times T \times \frac{n}{360}$$

القيمة المحصل عليها من عند البنك = القيمة الأصلية - TVA - العمولة (المصاريف) - الفوائد

7- عملية تظهير الورقة

يقصد بتظهير الورقة تحويل ملكيتها من مالكةها الأصلي المستفيد الأول إلى مالك جديد وذلك عندما يقوم المستفيد الأول من الورقة بتسديد دين عليه بالورقة التي بحوزته (أوراق قبض) لا يحدث أي أثر محاسبي لدى المدين الأول (المسحوب عليه أو محرر الورقة) بينما يكون التسجيل المحاسبي لدى المؤسسة المظهرة للورقة (المدينة) في هذه الحالة والمؤسسة المظهر لها أي الدائنة أو المستفيد التالي وفق القيوم التالية:

أ- تظهير الورقة:

• عند المؤسسة المظهرة:

401 مورد	413 أوراق قبض مظهرة

• عند المؤسسة المظهر لها

413 أوراق قبض مظهرة	411 زبائن

ب- في حالة الشراء والبيع وأوراق مظهرة

• عند الزبون (المشتري):

380	4456	413 أوراق قبض مظهرة
38	30	

• عند المورد (البائع):

4457	70	413 أوراق قبض مظهرة
30	60	

8- تمديد أجل استحقاق الورقة التجارية:

قد يتطلب المسحوب عليه إلغاء الورقة التجارية القديمة واستبدالها بورقة تجارية جديدة أو ما يعرف بعملية التكافؤ نتيجة لعدم قدرة المسحوب عليه بالوفاء في تاريخ استحقاق الورقة وذلك مقابل فائدة تحسب على أساس مدة التأجيل (الفرق بين تاريخ الاستحقاق الورقة القديمة وتاريخ استحقاق الورقة الجديدة). هنا نميز بين حالتين محاسبيا:

الحالة الأولى: عدم تغيير المبلغ: هناك يؤدي هذا التحديد لأي تسجيل لدى الطرفين هي حالة نادرة

الحالة الثانية: حالة تغيير المبلغ: يعني إلغاء الورقة الأولى وتعويضها بورقة جديدة يتحمل فيها المسحوب عليه أو المحرر فائدة التأخير ومصاريف التجديد وتصبح قيمة الورقة الجديدة كما يلي:

$$\text{قيمة الورقة الجديدة} = \text{قيمة الورقة القديمة} + \text{فوائد التأخير}$$

كما يتحمل المسحوب عليه كل المصاريف وهي مصاريف الخدمات المصرفية + الطوابع وفق القيد التالي:

• عند المورد:

413 أوراق قبض	411 الزبائن
إلغاء الورقة الأولى	
763 مداخيل الحقوق	41 زبائن
413 أوراق قبض	الورقة الجديدة

• عند الزبون:

401 زبائن	403 أوراق دفع
	إلغاء الورقة الأولى

TVA 4456	642 طوابع جبائية	601 مصاريف الفوائد	627 خدمات مصرفية	401
		الورقة الثانية الجديدة		

53 الصندوق	403 أوراق قبض
------------	---------------

9- حالة عدم دفع الورقة

قد يرفض المسحوب عليه دفع الورقة التجارية أو الوفاء بقيمتها في هذه الحالة أوجب المشرع على حامل الورقة ضمانا لحقوقه باتخاذ جملة من الاجراءات ضمن مواعيد محددة تلخص في اثبات عدم الوفاء بورقة رسمية تسمى احتجاج عدم الدفع ومن خلال عدم الدفع نلجج محاسبيا عدة حالات

الحالة الأولى: الورقة التجارية لدى الساحب المستفيد:

عندما يقوم الساحب الورقة التجارية إلى المسحوب عليه في تاريخ استحقاقها فإذا رفض هذا الأخير فإن الساحب يحرر عليه موجب الامتناع عند الدفع ويلغي الورقة من حساباته ويحمله مصاريف الدفع تسجل بالنسبة للمسحوب عليه في ح/ 668 أعباء مالية أخرى وفقا للعقود التالية هي:

• عند المورد:

411 زبائن	413 أوراق قبض
الكمبيالة الاولى الموقعة	
413 أوراق قبض	53 الصندوق
411 زبائن	

إلغاء الكمبيالة الموقعة (يسدد المورد المصاريف ولكن حملها على الزبون)

• عند الزبون:

405 أو 403	40 أو 404 مورد
الكمبيالة الموقعة	
404 أو 401	668 أعباء مالية
405 أو 403	

اثبات عدم دفع الكمبيالة

الحالة الثانية: حالة الورقة التجارية مرسلة للبنك لتحصيل قيمتها من المسحوب عليه:

عندما يقوم البنك الساحب الورقة التجارية إلى المسحوب عليه في تاريخ استحقاقها لتحصيل قيمتها فإذا رفض هذا الأخير فإن البنك يحرر عليه الامتناع عن الدفع ويحمل الساحب مصاريف عدم الدفع حيث يحملها ضده هذا الأخير بدوره إلى المسحوب عليه وفق القيود التالية:

• عند المورد:

411 زبائن	413 أوراق قبض	
	الكمبيالة الأولى	
413 أوراق قبض	5113 مرسلة للتحصيل	
	ارسال الورقة للتحصيل	
5113	512 البنك	411 زبائن
اثبات عدم دفع الورقة		

• عند الزبون:

405 أو 403	401 أو 404	
	الورقة الأولى	
401 أو 404	668	405 أو 403
اثبات عدم دفع الكمبيالة		

الحالة الثالثة: حالة الورقة التجارية موضوعة لدى البنك

في هذه الحالة البنك هو الذي يقوم بتحرير احتياج عدم الدفع على المسحوب عليه ويحمل المصاريف عدم الدفع على المسحوب عليه مباشرة وذلك وفق القيود التالية:

ملاحظة: القيود سجلناها سابقا ما عدا الأخير للتوضيح فقط

• عند المورد (الساحب): تعالج العملية عبر أربع قيود كالتالي:

	411 زبائن	413 أوراق قبض	
تاريخ توقيع الكمبيالة			
	413	5114 أوراق مرسلة للتحصيل	
ارسال الكمبيالة للخصم			
	5114	661	512
خصم الكمبيالة			
	512	411	
عدم الدفع			

• عند الزبون المسحوب عليه:

	405 أو 403	401 أو 404	
	404 أو 401	668	403 أو 405
	تاريخ عدم الدفع		

مثال تطبيقي:

بتاريخ 2012/04/02 سجلت مؤسسة تجارية متخصصة في بيع أجهزة الإعلام الآلي على زبائنها 3 كمبيالات:

الكمبيالة 1: بمبلغ 4000 دج تستحق بتاريخ 2012/04/30

الكمبيالة 2: بمبلغ 5000 دج يستحق بتاريخ 2012/05/31

الكمبيالة 3: بمبلغ 8000 دج تستحق بتاريخ 2012/06/30

علما أن:

- بتاريخ 2012 04/30 أرسلت المؤسسة إلى زبائنها الكمبيالة الأولى لسدادها فرفض هذا الأخير وعليه قامت المؤسسة بالإجراءات المنصوص عليها قانونا وحملت الزبون مبلغ 300 دج كانت قد سددها وفق الاجراءات نقدا
- بتاريخ 2012/05/25 أرسلت المؤسسة لبنكها الكمبيالة الثانية لتحصيلها من المسحوب عليه وعند تاريخ استحقاقها ورد اشعار من البنك يفيد بعدم تحصيل الكمبيالة بسبب رفض المسحوب عليه حيث بلغت مصاريف عدم الدفع 450 دج
- بتاريخ 2012/06/01 أرسلت المؤسسة إلى بنكها الكمبيالة الثالثة لخصمها حيث احتسب البنك مصاريف الخصم 5% وبتاريخ استحقاقها رفض المسحوب عليه دفع قيمة الكمبيالة إلى البنك فحجر عليه هذا الأخير مصاريف عدم الدفع بمبلغ 500 دج عند المورد.

الحل:

		2012/04/02		
	4000	أوراق قبض (السندات الواجب تحصيلها)		413
4000		الزيائن	411	
		تحرير كمبيالة من الزبون للمورد		
		2012/04/30		
	4300	الزيائن		411
300		الصندوق	53	
4000		أوراق قبض (سندات واجب تحصيلها)	413	
		إلغاء الكمبيالة		
		2012/04/02		
	5000	الزيائن والسندات الواجب تحصيلها		413
5000		الزيائن	411	
		2012/05/25		
	5000	أوراق مرسلة للتحصيل		5113
5000		أوراق قبض	413	
		ارسال الورقة للبنك للتحصيل		
		2012/05/31		
	5450	الزيائن		411
450		البنك	512	
5000		أوراق مرسلة للتحصيل	5113	
		اثبات عدم الدفع		
		2012/04/02		
	8000	الزيائن والسندات الواجب تحصيلها		413
8000		الزيائن	411	
		تحرير الورقة		

		2012/06/01		
	8000	أوراق مرسلة للتحصيل (خصم)		5114
8000		أوراق قبض	413	
		ارسال الورقة للتحصيل		
		2012/04/01		
	7966.67	البنك		512
	33.33	أعباء الفوائد		661
8000		أوراق مرسلة للتحصيل	5114	
		خصم الورقة		
		2012/06/30		
	8500	الزيائن		411
8500		البنك	512	

عند الزبون:

		2012/04/02		
	4000	موردو التثبيتات		404
4000		موردو التثبيتات سندات مطلوب دفعها تحرير الكمبيالة	405	
		2012/04/30		
	4000	موردو التثبيتات سندات مطلوب دفعها		405
	300	أعباء مالية أخرى		668
4300		موردو التثبيتات عدم دفع الكمبيالة	404	
		2012/04/02		
	5000	موردو التثبيتات		404
5000		موردو التثبيتات الواجب دفعها تحرير الكمبيالة رقم (2)	405	
		2012/05/31		
	5000	موردو التثبيتات الواجب دفعها		405
	450	أعباء مالية أخرى		668
5450		موردو التثبيتات عدم دفع الكمبيالة	404	
		2012/04/02		
	8000	موردو التثبيتات		404
8000		موردو التثبيتات الواجب دفعها تحرير الكمبيالة الرقم (3)	405	
		2012/06/30		
	8000	موردو التثبيتات الواجب دفعها		405
	500	أعباء مالية أخرى		668
8500		موردو التثبيتات	404	

المحور الخامس: الضرائب المؤجلة

تُحسب قيمة الضريبة على الأرباح في نهاية السنة المالية وذلك بسبب عدم معرفة النتيجة إلا في نهاية الدورة من خلال الميزانية الختامية ولهذا فإن المؤسسة تقوم بدفع الضريبة قبل احتسابها في شكل تسبيقات تُحسب على أساس الأرباح المحققة في السنوات السابقة أو تدفع بنسبة 4.5% من رأس مال المؤسسة في حالة مؤسسة جديدة النشأة.

1- تعريف الضريبة المؤجلة:

- عرفت المادة 134-2 من (ق.م.م) الضريبة المؤجلة كالتالي:

الضريبة المؤجلة عبارة عن مبلغ ضريبي قابل للدفع (ضريبة مؤجلة خصوم) أو قابلة للتحويل (ضريبة مؤجلة أصول) خلال السنوات المالية مستقبلية.

- تعرف الضريبة المؤجلة على أنها ضريبة الدورة المالية التي تدفع لمصلحة الضرائب أو تقتطع من الضرائب المستحقة للسنة أو السنوات القادمة وذلك بسبب التفاوت الزمني بين تاريخ الدفع وتاريخ حصول هذه الضريبة من جهة ومن جهة أخرى التفاوت في التقييم في أصول الخصم والأعباء والإيرادات بين المؤسسة والمصالح الجبائية أي هناك اختلاف بين الربح المحاسبي والربح الجبائي وهناك تفاوت زمني بين ضريبة الدورة الحالية (ن) وتاريخ دفع الضريبة للدورة (ن) في الدورة (ن + 1)

2- أسباب نشؤ الضريبة المؤجلة:

هناك عدة أسباب تؤدي إلى ظهور هذه الضريبة بسبب اختلاف المعالجات المحاسبية وبين المؤسسة ومصالح الضرائب نذكر من بينها ما يلي:

- الاختلاف في تقدير معدلات الإهلاك
- الاختلاف بالاعتراف بالمؤونات
- ترحيل خسائر الدورة إلى الدورات المستقبلية
- الاختلاف في طريقة المعالجة المحاسبية في عمليات البيع بالتقسيط
- اختلاف الضريبة المقدرة على أساس السنة السابقة مع الضريبة الحقيقية للسنة الحالية.

3- العلاقة بين النتيجة الجبائية والنتيجة المحاسبية:

النتيجة المحاسبية تتعلق بالأحداث والعمليات التي أنشئت المؤسسة من أجلها هي الحصول على إيرادات وتحمل مجموعة من الأعباء علما أن هذه الأحداث تتعلق بالعمليات العادية والعمليات الغير عادية في إطار ما تمليه الظروف الاقتصادية وعند اجراء بعض التعديلات اللازمة الذي نص عليه القانون الجبائي الساري المفعول حسب المادة 140 من قانون الضرائب في الفقرة (1) و (2) تصبح لدينا نتيجة محاسبية وذلك بهدف تطبيق بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية ومنه نستطيع تلخيص هذا التعديل في العلاقة التالية:

النتيجة الجبائية = نتيجة محاسبية + الأعباء الواجب دفعها (حسب القانون الجبائي أي قد طرحتها المؤسسة) - التخفيضات (القانون الجبائي لا يفرض ضريبة على بعض المبالغ تدخل في تحديد الربح المحاسبي) - الخسائر للدورات السابقة.⁵

النتيجة المحاسبية

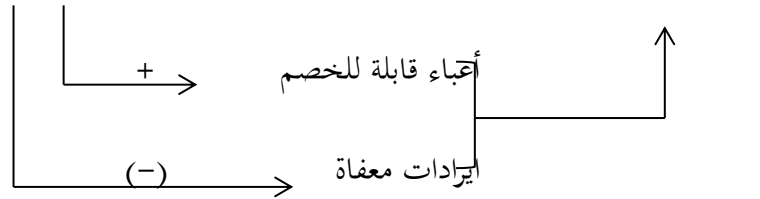
إيرادات (7)

-

مصاريف (6)

=

نتيجة محاسبية



النتيجة الجبائية

إيرادات (خاضعة للضريبة)

-

أعباء قابلة للخصم

=

نتيجة جبائية

⁵ عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الثانية، الجزائر، 2014، ص: 140.

4- المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة

- تحديد الضريبة المقدرة للسنة الحالية على أساس ربح الربح السنة السابقة وتسجل محاسبيا في تاريخ أقصاه 02/20ن وفق القيد التالي: (ربح السنة السابقة في معدل الضريبة)

444 ديون ضريبة للدولة	695 ضرائب على الأرباح

- حساب واثبات التسبيقات الضريبية للدورة

$$\text{التسبيق الضريبي} = \text{ضريبة السنة السابقة} \times 30\%$$

وتسجل وفق القيد التالي:

512 ح/ أو 53 ح/	444 ضريبة للدولة

يسجل هذا القيد 3 مرات لكل تسبيق

التسبيق الأول ما بين 02/20 / ← 03/20 للدورة الحالية

التسبيق الثاني ما بين 05/20 / ← 06/20 للدورة الحالية

التسبيق الثالث ما بين 10/20 / ← 11/20 للدورة الحالية

- حساب الفرق الجبائي الضريبة المؤجلة في 12/31ن نميز بين حالتين:

الحالة الأولى: دين ضريبي للسنة ن+1 أو ما يسمى **ضريبة مؤجلة الخصوم:** تكون هذه الحالة عندما

تكون الضريبة الحقيقية (الجبائية للدورة ن) أكبر من الضريبة المقدرة على أساس السنة الماضية والمدفوعة عبر 3 تسبيقات ويحسب الفرق كالتالي:

ضريبة مؤجلة الخصوم = ضريبة الدورة ن الحقيقية الجبائية - التسبيق المسدد × (3) موجب وتفيد في

12/31ن وفق القيد التالي:

693 فرض ضرائب مؤجلة الخصوم	134 دين ضرائب مؤجلة الخصوم
تسجيل دين ضريبي	

في تاريخ 30/04/2013 ن+1 تسدد المؤسسة الدين الضريبي وفق القيد التالي:

134 دين ضريبي مؤجل الخصوم	53 أو 512
ترصيد دين ضريبي خصوم	

الحالة الثانية: حق ضريبي وهو حق للمؤسسة على مصلحة الضرائب لا يسترجع ويعتبر كتسبيق للضرائب يقتطع من الدورة اللاحقة وتنتج عندما تكون النتيجة المحاسبية أكبر من النتيجة الجبائية أي المؤسسة سددت ضرائب أكبر من الضريبة المستحقة على الدورة

ضريبة مؤجلة أصول = الضريبة الجبائية للدورة (ن) - التسبيق المسدد × (3) سالب

التسجيل المحاسبي: نفس القيود السابقة باستثناء قيد 31/12/ن نعكس القيد

ح/ فرض ضرائب مؤجلة أصول	ح/ 133 ضرائب مؤجلة أصول

مثال: مؤسسة تجارية يقدر الربح الحقيقي في نهاية الدورة لسنة 2013 بـ 480000 دج بافتراض حققت المؤسسة

نتائج لسنتي 2014 و 2015 بـ 600.000 دج → 2014

420.000 دج → 2015

المطلوب: المعالجة المحاسبية لتسديد الضرائب وتسوية الضرائب المؤجلة

الحل:

		2014/02/20		
	120.000	ضرائب على الأرباح		695
120.000		دولة - ضرائب	444	
		التصريح بالضرائب لسنة 2014		
		2014/03/20		
	36000	دولة - ضرائب		444
36000		الصندوق	53	
		تسبيق ضريبي أول 30%		
		2014/11/20		
	36000	دولة - ضرائب		444
36000		الصندوق	53	
		تسبيق ضريبي الثاني		
		2014/11/20		
	36000	دولة - ضرائب		444
36000		الصندوق	53	
		تسبيق ضريبي الثالث		
		2014/12/31		
	42000	فرض ضرائب مؤجلة الخصوم		693
42000		ضرائب مؤجلة الخصوم	134	
		تسوية الفارق ضرائب مؤجلة الخصوم		
		20154/02/20		
	162000	ضرائب على الأرباح		695
162000		دولة - ضرائب	444	
		تصريح بالضرائب المستحقة		
		" "		
	42000	ضرائب مؤجلة الخصوم		134
42000		فرض ضرائب مؤجلة الخصوم	693	
		ترصيد الضرائب مؤجلة الخصوم		

		2015/03/20			
	48600	دولة ضرائب			444
48600		الصندوق	53		
		تسديد التسبيق الأول لسنة 2015			
		2015/06/20			
	48600	ضرائب - دولة			444
48600		الصندوق	53		
		تسديد القسط الثاني			
		2015/11/20			
	48600	ضرائب - دولة			444
48600		الصندوق	53		
		تسديد التسبيق الثالث			
		2015/12/31			
	40800	ضرائب مؤجلة الأصول			133
40800		فرض ضرائب مؤجلة أصول	692		

المحور السادس: اقتناء الشبكات في إطار عقود الإنجاز التمويلية

1- تعريف الإنجاز التمويلي:

هو عقد إنجاز تترتب عليه عملية تحويل شبه كلية للمخاطر والمنافع المتصلة بملكية بالأصول محل الإنجاز التمويلي ويمكن تحويل ملكية الأصل محل عقد الإنجاز عند نهاية العقد أولاً تتم (خيار الشراء) ومن المخاطر التي ستؤول من المؤجر إلى المستأجر بموجب العقد التمويلي التقادم التقني لأصل، تقلبات أسعاره في السوق، انخفاض الطاقة الانتاجية، أما بالنسبة للمنافع تتمثل في نواتج استخدام الأصل، فائض القيمة الناتجة عن عملية التنازل

2- معايير تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد تمويلي

- حق الخيار في الشراء أي حرية المستأجر في استعمال حق خيار الشراء أولاً في نهاية مدة العقد.
- عقد الإيجار يمنح المستأجر حق اقتناء الأصل بسعر أقل وبصورة كافية عن قيمته العادلة في التاريخ الذي يمكن في استعمال حق خيار الشراء حتى يكون هناك استيقان معقول باستعمال هذا الحق.
- مدة الإيجار تغطي الجزء الأكبر من مدة الحياة الاقتصادية للأصل حتى إذا لم تتم عملية نقل الأصل.
- يقيم الأصل بالنسبة للمستأجر من خلال المقارنة بين القيمة الحالية (المحينة) للمدفوعات (الأقساط السنوية) والقيمة الحقيقية أو العادلة للأصل وتقييم بالقيمة الأقل.
- لا يمكن إجراء تعديلات كبيرة على الأصل محل عقد إيجار تمويلي.

3- المعالجة المحاسبية للاستثمارات المحازة في إطار الإيجار التمويلي:

أولاً - لدى المستأجر:

- تطبيقاً لمبدأ تغليب الواقع الاقتصادي على واقع القانوني أدى بنا إلى معالجة عقد الإيجار التمويلي وكانت حيازة استثمار محول عن طريق قرض.
- يسجل العنصر المستأجر ضمن أصل الميزانية بالقيمة العادلة أو بالقيمة المحينة للمدفوعات إذا كانت هذه الأخيرة أقل.
- تحدد القيمة المحينة بالمعدل الضمني للعقد وفقاً للمدة والأقساط المدفوعة كل سنة وفق القانون التالي:

* حالة دفع الأولى في بداية السنة:

$$V = A \left(\frac{1-(1+t)^{-n}}{t} \right) (1+t) + (S (1+t)^{-n})$$

* حالة الدفعة في نهاية السنة:

$$V = A \left(\frac{1-(1+t)^{-n}}{t} \right) + (S (1+t)^n)$$

t: المعدل

n: المدة

A: القسط

S: القيمة المتبقية (خيار التنازل) أو (خيار الشراء)⁶

- يثبت القرض بنفس المبلغ ضمن خصوم الميزانية تحت ح/167 ديون مرتبة على عقد الإيجار التمويلي.
- إعداد جدول استهلاك القرض كل قسط ينقسم إلى فائدة واستهلاك الأصل.
- التسجيلات اللاحقة والمتعلقة بالإهلاكات: بما أن العنصر مسجل وكأنه استثمار فإنه ينطبق عليه كل الأحكام المحاسبية المتعلقة بالاستثمارات.
- عند التنازل أو خروج الأصل يتم معالجته وكأنه ملك للمؤسسة.
- أ- القيود المحاسبية للاستثمارات المحازة في إطار انجاز التمويل
- عند الحيابة

1671 ديون مرتبة على عقد ايجار التمويل	ح/ * 21
X	X
حيابة استثمار وفق عقد ايجار تمويلي	

• تثبيت الفوائد المستحقة في 31/12/n

ح/ 1678 فوائد مرتبة على إيجار تمويلي	ح/ 6611 فوائد مرتبة على إيجار تمويلي
X	X
إثبات الفوائد	

⁶ بكاري بلخير، مطبوعة في المحاسبة المعمقة، الجزء الأول الايطار المفاهيمي، للنظام المحاسبي المالي، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2011/2012، ص:55.

• عند تسديد دفعة الأصل:

512	1678	1671
x	x	x
	(فوائد القرض)	(اهتلاك القرض)

• اثبات قسط الاهتلاك:

281 / ح	681 / ح
x	x

• حالة وجود خسارة القيمة يتم اثباتها :

291	681
x	x

مثال:

بتاريخ 2012/01/11 لغرض اقتناء جهاز تبريد مركزي تعاقدت مؤسسة مع مؤسسة مختصة في عقود ايجاز تمويل يتضمن دفع أقساط سنوية بمبلغ 450.000 دج تدفع في نهاية السنة خلال 3 سنوات.

كما تضمن العقد منح المؤسسة خيار شراء الشاحنة بنهاية مدة العقد دفع مبلغ 200.000 دج بنهاية مدة الإيجار.

- معدل الفائدة الضمني خلال العقد 5%

- يهتلك هذا الصنف من الأجهزة خلال مدة 05 سنوات

- القيمة السوقية الحقيقية تقدر بـ 1600.000

- تعتمد المؤسسة على الاهتلاك الخطي في حساب تدني قيمة الأصل

المطلوب:

1/ حدد كلفة اقتناء جهاز التبريد.

2/ حدد ما إذا كانت المؤسسة تفضل شراء الأصل بنهاية المدة العقد.

3/ حدد المبلغ الخاضع للإهلاك.

4/ قدم جدول اهتلاك القرض.

5/ سجل العمليات المحاسبية الضرورية.

الحل:

1/ تحديد تكلفة اقتناء جهاز التبريد

القيمة المحينة للدفعات بمقتضى عقد الإيجار التمويلي

$$= 450.000 \left(\frac{1-(1.05)^{-3}}{0.05} \right) + 200.000 (1.05)^{-3}$$
$$= 139822.14$$

ومنه مبلغ الجهاز 1398229.14 دج اي المبلغ الأقل مقارنة مع 1600.000 دج

2/ دراسة خيار شراء الأصل بنهاية العقد:

لدراسة خيار المؤسسة شراء هذا الأصل يجب مقارنة (القيمة المحاسبية الصافية في نهاية مدة العقد) مع خيار الشراء

$$279645.83 = \frac{1398229.14}{5}$$

القيمة المحاسبية الصافية = $3(279645.83) - 1398229.14$

$$559291.65 =$$

بالمقارنة مع خيار الشراء نجد $ق م ص <$ خيار الشراء

$$200.000 < 559291.65$$
 وهذا مشجع جدا على الشراء

3/ المبلغ الخاضع للاهتلاك = 1398229.14

$$القسط = 279645.83$$

4/ جدول اهتلاك القرض (نهاية المدة)

التاريخ	المبلغ المستحق	اهتلاك القرض	فوائد القرض	الباقى من القرض
2012/01/11	0	0	0	1398229.14
2012/12/31	450.000	380088.54	69911.46	1018140.6
2013/12/31	450.000	399092.97	50907.03	619047.63
2014/12/31	450.000	419047.62	30952.38	200.000
2014/12/31	200.000	200.000	0	0
المجموع	1550000	1398229.14	151770.86	/

تسجيل العمليات في اليومية

		2012/01/11			
	1398229.14	تثبيتات عينية	218		
1398229.14		ديون عقد إيجار تمويلي	167		
		عقد إيجار تمويلي			
		2012/12/31			
	380088.54	ديون مترتبة على عقد ايجار تمويلي	167		
	69911.46	أعباء الفوائد	661		
450.000		بنك	512		
		القسط الأول			
		2012/12/31			
	279645.83	مخصصات اهتلاك	681		
279645.83		اهتلاك تثبيتات العينية	2818		
		قسط الاهتلاك			
		2013/12/31			
	399092.97	ديون مترتبة على عقد ايجار تمويلي	167		
	50907.03	أعباء الفوائد	661		
450.000		بنك	512		
		القسط الثاني عن القرض			
		2013/12/31			
	279645.83	مخصصات اهتلاك	681		
279645.83		اهتلاك تثبيتات العينية	2818		
		قسط اهتلاك			
		2014/12/31			
(419047.92+200.000)	619047.62	ديون مترتبة على عقد ايجار تمويلي	167		
	30952.38	أعباء الفوائد	661		
650.000.00		بنك	512		
		مخصصات اهتلاك	681		
	279645.83	اهتلاك تثبيتات العينية	2818		
279645.83					

ثانيا: التسجيل المحاسبي عند المؤجر:

أ- المؤجر غير الصانع أو غير الموزع للأصل المؤجر

تسجل القيمة الحقيقية للمعدات المؤجرة كدين وضمن التثبيتات المالية في ح/ 274 ديون على عقود إيجار التمويل لجعله مدين وجعل ح/ 404 موردو التثبيتات دائن أو أحد حسابات الخزينة دائنا وفق القيد التالي:

ح/ 274 ديون على عقود إيجار التمويل	404 أو 512 (القيمة الحقيقية للمعدات)
x	x

شراء معدات وتأجيرها

ح/ 763 عائدات ديون	ح/ 274	بنك 512
x	x	x

تحصيل دفعة الايجار التمويل في 31/12/n

في حالة ما قررت المؤسسة دفع (أي شراء) خيار شراء المعدات في نهاية العقد ودفع المبلغ المتفق عليه يكون القيد التالي:

ح/ 274 ديون عقد إيجار (مبلغ الخيار)	ح/ 512 البنك
x	x

التنازل عن المعدات

ب- المؤجر الصانع يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

• حالة تأجير المعدات وفق عقد إيجار تمويلي:

701 /> مبيعات منتجات مصنعة	274 /> ديون عقد إيجار تمويلي
x	x

تأجير معدات وفق عقد إيجار تمويلي

355 /> منتجات مصنعة	724 /> تعبير في المخزون على المنتجات
x	x

تسليم المعدات وخروجها

763 /> عائدات ديون عقد إيجار تمويلي	274 /> ديون عقد إيجار	512 /> البنك
x	x	x

تحصيل الدفعة الأولى في 31/12/n

274 ديون عقد إيجار تمويلي	512 /> البنك
x	x

التنازل عن المعدات

المحور السابع: الاهتلاكات

1- الاهتلاكات:

هو انخفاض قيمة الاستثمار نتيجة الاستخدام والتآكل أما النظام المحاسبي المالي في المادة 121 - 7 فقد عرّف الاهتلاك كالتالي: هو استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي ويتم حساب كعبء - لا تطبق الاهتلاكات على الثببتات التي استأجرتها المؤسسة من غير تقصد هنا الاستئجار البسيط وليس الإيجار التمويلي.

- لا يطبق على الثببتات التي لا تزال قيد الإيجار والتي يمكن أن تكون لها خسارة في القيمة.
- تفترض المديرية العامة للضرائب بدء حساب الاهتلاك من تاريخ استخدام التجهيزات.

2- دور الاهتلاك:

أ - **الاهتلاك كتدني:** يثبت لنا النقص أو التدني في قيمة الأصل فتسجيل أقساط الاهتلاك تعدل تكلفة أو قيمة الأصل فتظهر في الميزانية بالقيمة المحاسبية الصافية
ق م ص = تكلفة الأصل - مجموع الاهتلاكات

ب- **الاهتلاك كتوزيع:** حسب المدخل الاقتصادي عند اقتناء مثبتات تحملت المؤسسة تكلفة ورغم ذلك لم تسجل كأعباء بل سجلت في أصول الميزانية هذه التكلفة يجب اعتبارها جزء من تكاليف الانتاج وذلك من خلال إدراجها ضمن حسابات الأعباء حسب طريقة استعمالها وحسب مدة استعمالها وتوزع هذه التكاليف على عدة دورات مالية المستفيدة من الثببتات وذلك عن طريق مخصصات الاهتلاك طبقاً لمبدأ مقابلة المصاريف للإيرادات.

ج- **الاهتلاك كتجديد:** حسب المدخل المالي يعتبر الاهتلاك من الأعباء الغير متبوعة بأي تدفق مالي فهو عبئ محسوب ولكن غير مدفوع يؤدي إلى تخفيض النتيجة وهذا ما يقلل من قيمة الضرائب على الأرباح ويؤدي الاهتلاك إلى توفير موارد (القدرة على التمويل الذاتي) الذي يسمح لاحقاً بتجديد المثبتات أو النمو وتستنجن من الاهتلاك ما يلي: الاهتلاك الكبير هدف المسير لأنه يسمح له بتحقيق نمو المؤسسة عن طريق زيادة القدرة على التمويل الذاتي
- الاهتلاك المنخفض هو هدف المساهمين لأنه يسمح برفع مداخيلهم برفع النتيجة

3- طرق حساب الاهتلاك:

أ - **الاهتلاك الخطي الثابت:** تفترض هذه الطريقة على أن الاهتلاك دالة تابعة لعنصر الزمن وتخصص أقساط الاهتلاك لطريقة ثابتة على مدى العمر الانتاجي للمثبتات بغض النظر على استخدامه أو تقادمه لهذا يرى المدافعون عن هذه الطريقة أنها الأفضل لأنها تحمل جميع السنوات حصص متساوية من تكلفة المثبت مما يمكن من مقارنة النتائج مع بعضها البعض وتقييم الأداء بشكل صحيح وتعتبر من أفضل الطرق في حالة ثبات تكاليف الصيانة والاصلاح والمردودية⁷

⁷ بن ربيع حنيفة، الجزء الاول، مرجع سبق ذكره، ص: 338

$$\text{مخصص الاهتلاك} = \text{القيمة القابلة للإهلاك} \div \text{العمر الانتاجي}$$
$$\text{القيمة القابلة للإهلاك} = \text{التكلفة الأصلية} - \text{الخردة}$$

- يمكن تحديد معدل الإهلاك من خلال معرفة العمر الانتاجي للمثبت

$$\text{معدل الاهتلاك} = \frac{100}{\text{الاهتلاك سنوات عدد}} \text{ ومنه}$$

$$\text{مخصص الاهتلاك} = \text{القيمة القابلة للإهلاك} \times \text{معدل الاهتلاك}$$

مثال:

في 01/01/2001 اشترت شركة آلة بمبلغ 20.000 دج ودفعت المصاريف التالية عن طريق البنك رسوم جمركية 4000 دج ومصاريف الشحن 1000 دج ومصاريف التركيب 6000 دج ومصاريف تأمين الآلة لمدة سنة 7000 دج عمرها الانتاجي 5 سنوات وقيمة الخردة قدرت بـ 1000 دج

المطلوب: إعداد جدول الاهتلاك الآلة

الحل:

- تحديد تكلفة الاقتناء وهي كالتالي:

$$31000 = (6000 + 1000 + 4000) + 20000$$

ملاحظة تكلفة التأمين تحسب ضمن تكلفة الآلة

- التكلفة القابلة للإهلاك

التكلفة القابلة للإهلاك = تكلفة الاقتناء - الخردة

$$1000 - 31000 =$$

$$30.000 =$$

- مخصصات الاهتلاك = القيمة القابلة للاهلاك ÷ العمر الانتاجي

$$6000 = \frac{30.000}{5} =$$

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

- جدول الاهتلاك

السنوات	القيمة القابلة للاهتلاك	معدل الاهتلاك	مخصصات الاهتلاك	مجموع الاهتلاك	القيمة الباقية
1N	30.000	%20	6000	6000	25000
2N	30.000	%20	6000	12000	19000
3N	30.000	%20	6000	18000	13000
4N	30.000	%20	6000	24000	7000
5N	30.000	%20	6000	30.000	1000

ملاحظة: الاهتلاك يطرح من تكلفة اقتناء الأصل

ت- طريقة الاهتلاك المتناقص

يتم تحميل سنوات عمر المثلث باهتلاك متناقص تدريجياً كلما زاد عمر الأصل أي تتحمل السنوات الأولى الجزء الأكبر من الاهتلاك فهذه الطريقة تفترض أن كفاءة المثلثات تتناقص بمرور الزمن إذ تكثر الإصلاحات والتوقفات وتتناقص إيرادات الآلة بعد فترة ووفقاً لتطبيق مبدأ مقابلة الإيرادات للتكاليف حتى تصبح القيمة الباقية للآلة معدومة

تحقق هذه الطريقة نوع من العدالة في توزيع تكلفة الأصل بما يوافق الواقع العملي وذلك من خلال:

- في السنوات الأولى تكون مصاريف الصيانة منخفضة أو معدومة في المقابل يكون قسط الاهتلاك أكبر.
- عند ارتفاع مصاريف الصيانة بسبب تقادم الأصل تنقص مصاريف الاهتلاك وذلك لتعويض الزيادة في مصاريف الصيانة.
- تناسب المصاريف مع الإيرادات المحققة باعتبار أن الآلة تكون مردوديتها أعلى في بداية العمر الانتاجي بما يقابلها أفساط مرتفعة

- طريقة الاهتلاك المتناقص بمعدل متناقص

لتحديد المعدل المتناقص نقوم بجمع السنوات استعمال المثلث

$$\text{السنوات} \quad 1 + 2 + 3 + \dots + n$$

$$\text{السنوات} = \frac{n}{2}(n + 1)$$

ونجعل مقلوب مجموع السنوات مضروب في السنة المقابلة لها.

ويحسب قسط الاهتلاك بضرب هذا المقلوب في قيمة الأصل (المبلغ القابل للاهتلاك) بطريقة عكسية

مثال: لمؤسسة معدات انتاج تقدر بـ 200.000 دج عمره الانتاجي 5 سنوات قيمة الخردة 8000 دج قم بإعداد جدول اهتلاك المعدات

السنوات	القيمة القابلة للاهتلاك	المعدل	قسط الاهتلاكالاهتلاك	ق م ص
n	192000	$\frac{5}{5}$	64000	64000	136000
1+n	192000	$\frac{4}{5}$	51200	115200	84800
2+n	192000	$\frac{3}{5}$	38400	153600	46400
3+n	192000	$\frac{2}{5}$	25600	179200	20800
4+n	192000	$\frac{1}{5}$	12800	19200	8000

- حالة تداخل سنوات الاهتلاك مع فترات مالية

يصح تحديد أقساط الاهتلاك أكثر تعقيدا فيتم احتساب الاهتلاك لسنوات العمر الانتاجي للأصل أولا ثم توزيع هذا الاهتلاك على الفترات المالية المستفيدة من خدمات الأصل

مثال:

في 01/01/n اشترت مؤسسة سيارة بمبلغ 31000 دج عمرها الانتاجي 5 سنوات والقيمة المتبقية 1000 دج. المطلوب: إعداد جدول اهتلاك وفقا لهذه الطريقة

الحل:

السنوات	تواريخ المنفعة	المعدل	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	اهتلاك الدورة	الاهتلاك المتراكم	ق م ص
n	$1+n/7/1 \leftarrow n/7/1$	$\frac{5}{15}$	30.000	10.000	5000	5000	26000
1+n	$2+n/7/1 \leftarrow 1+n/7/1$	$\frac{4}{15}$	30.000	8000	9000	14000	17000
2+n	$3+n/7/1 \leftarrow 2+n/7/1$	$\frac{3}{15}$	30.000	6000	7000	21000	10.000
3+n	$4+n/7/1 \leftarrow 3+n/7/1$	$\frac{2}{15}$	30.000	4000	5000	26000	5000
4+n	$5+n/7/1 \leftarrow 4+n/7/1$	$\frac{1}{15}$	30.000	2000	3000	29000	2000
5+n	$5+n/7/1 \leftarrow 5+n/7/1$	$\frac{1}{15}$	30.000		1000	30000	1000

تمارين محلولة

التمرين 01:

- بـ 20/04/2015 قامت مؤسسة النقل البري للبضاعة بشراء قطع غيار ولوازم الشاحنات وتضمنت الفاتورة سعر 875000 دج خارج الرسم بمعدل tva 17% تم التسديد بشيك

- بـ 10/05/2015 قامت المؤسسة بنقل البضائع لأحد التجار وقد أرسلت له الفاتورة وتضمنت مبلغ 225000 دج خارج تم التسديد نقدا

المطلوب : إعدادا الفاتورة و التسجيل في اليومية

التمرين 02:

- بـ 28/10/2015 أعادت المؤسسة إلى المورد كمال جزء من مشتريات البضاعة وتضمنت الفاتورة ما يلي ثمن الشراء 68750 دج خارج الرسم ونسبة الرسم tva 17% تم ارسال الفاتورة مع البضاعة في نفس اليوم علما أن الشراء تم بالأجل

- في 10/11/2015 باعت المؤسسة للزبون بضاعة وبتاريخ 17/11/2015 أعاد الزبون إلى المؤسسة جزء من البضاعة لوجود عيب بها ، سعر البيع 28000 دج خارج الرسم تكلفتها 22400 دج وتم استلام فاتورة المردودات مع البضاعة المعادة علما أن عملية البيع تمت بالأجل ومعدل رق م 17%

المطلوب : إعداد الفواتير الخاصة بالمردودات و التسجيل في اليومية

التمرين 03:

اشترت المؤسسة بتاريخ 05/06/2015 بضاعة وتضمنت الفاتورة مايلي : قيمة البضاعة خارج الرسم 100000 دج حسومات 5% تنزيلات 3% مرتجعات 1% وقد تم استلام الفاتورة مع البضاعة

المطلوب : اعداد الفاتورة مع التسجيل في اليومية

التمرين 04:

باعت المؤسسة بتاريخ 13/09/2015 بضاعة تكلفتها 30000 دج إلى الزبون وكانت فاتورة البيع تتضمن مايلي بضاعة بـ 40000 دج خارج الرسم حسومات 4% تنزيلات 1.5% وكان استلام البضاعة مع الفاتورة

التمرين 05:

- بتاريخ 20/06/2015 وصلت فاتورة تخفيض تجاري من عند المورد خاص بمشتريات ما ونظرا لوجود عيب في البضاعة منحت المؤسسات تخفيض بـ4500 دج خارج الرسم علما أن رقم 17%
- بتاريخ 28/08/2015 أرسلت المؤسسة إلى الزبون تخفيض تجاري بسبب وجود عيب في جزء من البضاعة وكانت قيمة التخفيض بما فيها الرسم 14040 دج ومعدل رقم 17%
المطلوب : اعداد الفواتير والقيود الخاصة

التمرين 06:

في 01/02/ن اشترت مؤسسة تجارية سلع من أحد الموردين حسب الفاتورة التالية: سعر الشراء 1500000 خارج الرسم تخفيض تجاري 5% تخفيض مالي 1% رسم على القيمة المضافة 17% أغلفة مسترجعة 200 غلاف بـ1000 دج للغلاف تكلفة شراء السلع تقدر بـ1300000 دج
المطلوب : سجل في يومية كل من المورد والزبون ما يلي:

- 1- عملية الشراء والبيع
- 2- عملية ارجاع كل الاغلفة
- 3- عملية ارجاع نصف الاغلفة والاحتفاظ بالنصف الأخر
- 4- ارجاع نصف الاغلفة وتلف النصف الأخر
- 5- الاحتفاظ بكل الاغلفة

التمرين 07:

بتاريخ 11/09/2012 باعت مؤسسة تجارية بضاعة حسب الفاتورة التالية :
سعر البيع خارج الرسم يقدر بـ50000 دج , أغلفة مسترجعة 100 غلاف بـ 100 دج للغلاف , تكلفة البضاعة 35000 دج , سعر شراء الاغلفة (عند المورد) 50 دج للغلاف وتاريخ شراء الاغلفة 01/01/2010 وتحتلك على 4 سنوات.

تاريخ حلول ارجاع الاغلفة يوم 15/12/2012

المطلوب: في يومية كل من الزبون والمورد قم بالعمليات التالية

- 1- سجل عملية الشراء والبيع
- 2- سجل عملية ارجاع الاغلفة حسب الحالة التالية: ارجاع 30 غلاف بسعر 100 دج للغلاف و ارجاع 20 غلاف بسعر 60 دج للغلاف و الاحتفاظ بـ 50 غلاف

تمرين 08:

الفرع الأول من التمرين

- ✓ قامت مؤسسة بتاريخ 2012/02/03 بشراء مخزونات من المواد بقيمة 150000 دج بالأجل وفي نفس اليوم قامت بشراء أجهزة تبريد بـ 300000 دج بالأجل .
 - ✓ بتاريخ 2012/03/12 دفعت المؤسسة لمورد المخزونات نصف المبلغ عن طريق البنك والباقي بورقة تجارية ✓ علما أن ر.ق.م للمواد 7% و التثبيات 17% .
 - ✓ تكلفة شراء المواد المبيعة 120000 دج وتكلفة الاجهزة 280000 دج
 - ✓ بتاريخ 2012/03/19 سحب مورد التثبيات كميالتين عن المؤسسة وارسلها لتوقيعها
 - الكميالة الأولى بمبلغ 175500 دج تستحق بتاريخ 2012/04/01
 - الكميالة الثانية بمبلغ 175500 دج تستحق بتاريخ 2012/05/01 فوقعت عليها المؤسسة بالقبول
- المطلوب سجل العمليات السابقة في يومية المورد والزبون

الفرع الثاني من التمرين

- ✓ تم دفع قيمة الورقة الخاصة بمشتريات المواد نقدا بتاريخ 2012/04/01
- ✓ بتاريخ 2012/04/01 تم ارسال الكميالة الأولى الخاصة بالتثبيات ليقوم البنك بتحصيلها عن الزبون
- ✓ بتاريخ 2012/04/05 ورد اشعار من البنك يفيد بتحصيل الكميالة الأولى مع اقتطاع مصاريف التحصيل 500 دج
- ✓ بتاريخ 2012/04/01 ارسل المورد الكميالة الثانية للبنك لخصمها بمبلغ 175500 دج تاريخ استحقاقها 2012/05/01 .
- ✓ بتاريخ 2012/04/02 ارسل البنك اشعار للمورد يفيد خصم الكميالة الثانية مقابل احتساب مصاريف الخصم 3% و عمولة تحصيل 500 دج و ر.ق.م 17%
- ✓ بتاريخ 2012/05/01 حصل البنك قيمة الكميالة من الزبون نقدا

التمرين 09 :

إليك البيانات التالية حول المؤسسة (س)

السنة	1	2	3	4	5
النتيجة	60000-	20000	30000	30000	10000

معدل الضريبة 25 %

المطلوب:

1- أحسب الضريبة المستحقة الدفع والضريبة المؤجلة للسنوات من 1 إلى 5

2- التسجيل المحاسبي للضريبة المؤجلة

التمرين 10 :

تعطى لك المعلومات الخاصة بالمؤسسة (س) النتيجة المحاسبية للسنة (ن) 100000 دج نواتج غير خاضعة للضريبة خلال السنة (ن) تقدر بـ: 20000 دج تتمثل في اعانات الاستغلال محسوبة ضمن النتيجة لم تتحصل عليها المؤسسة بعد (وعد بالحصول على اعانة)

في 10/07/ن+1 تحصلت المؤسسة على الاعانة حيث قدرت نتيجة سنة ن+1 تقدر بـ: 130000 دج معدل الضريبة 25%

المطلوب:

1- أحسب الضريبة المؤجلة في 31/12/ن

2 - أحسب الضريبة المستحقة الدفع للسنة ن

3- أحسب الضريبة المستحقة الدفع للسنة ن+1 مع تسوية ح/134

التمرين 11 :

تعتمد مؤسسة في معالجة ضرائبها على نتيجة سنة 2013 والتي قدرت بـ: 480000 دج علما أنها حققت سنة 2014 و 2015 نتائج تقدر بـ: 600000 دج و 420000 دج على التوالي إذا علمت أن معدل الضريبة يقدر بـ: 25%

المطلوب :

1- المعالجة المحاسبية لتسديد الضرائب و تسوية الضرائب المؤجلة لسنتي 2014 و 2015

التمرين 12:

في 01/01/01 ن اقتنت شركة مستأجرة معدات من شركة مؤجرة تملك لمدة 8 سنوات ، دفعات القرض تساوي 10000000 دج خلال 5 سنوات تدفع في بداية السنة، سعر شراء الألة القيمة السوقية في 01/01/01 ن 44000000 دج القيمة المتبقية للألة في نهاية العقد يساوي 1290000 دج معدل التحيين 8% رسم على القيمة المضافة 17%

المطلوب :

1- تحديد تكلفة اقتناء الالة

2- دراسة خيار الشراء في نهاية العقد

3- تقديم جدول اهتلاك القرض

4- التسجيل المحاسبي في اليومية

التمرين 13:

استأجرت مؤسسة معدات من عند مؤسسة مؤجرة وفق مبدأ العقود الإيجار التمويلية وكانت فيود العقد تنص على ما يلي:

- القيمة الحقيقية للأصل يساوي 490.000 دج
- دفعة الإيجار 110000 تسدد في نهاية السنة
- تكلفة ممارسة خيار الشراء في نهاية السنة 05 يساوي 50.000
- مدة العقد 05 سنوات، مدة حياة المعدات 05 سنوات
- معدل معدل التحيين 6.75%
- تكلفة انتاج المعدات 440.000

المطلوب:

المعالجة المحاسبية لدى كل من المؤجر الصانع والمؤجر الغير الصانع.

التمرين 14:

مؤسسة الأوراس لديها آلة تملك لمدة 5 سنوات تم اقتنائها يوم 2008/01/02 بمبلغ 1200000 دج المطلوب :

1- قدم جدول الاهتلاك بطريقة:

- الاهتلاك الخطي

- الاهتلاك المتناقص

- الاهتلاك المتزايد

2- سجل اهتلاك سنة 2008 حسب كل طريقة

التمرين 15:

مؤسسة اقتنت آلة انتاجية يوم 2006/04/01 بمبلغ 1200000 دج تملك لمدة 5 سنوات بمعدل اهتلاك ثابت المطلوب :

1- اعداد جدول اهتلاك الالة مع تسجيل قيد التسوية في 2006/21/31

2- في 2007/12/31 تبين أن قيمة القابلة للتحويل لهذه الالة يقدر بـ: 786000 ومصاريف البيع

12500 دج قم بإعداد جدول اهتلاك الالة بعد اعادة التقدير في 2007 مع تسجيل قيد هذه السنة

التمرين الثالث

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2011/12/31 ظهر ما يلي:

رقم الحساب	اسم الحساب	مبلغ مدین	مبلغ دائن
204	برمجيات المعلوماتية	120000	
213	البناءات	800000	
218	تثبيتات عينية	760000	
2813	اهتلاك البناءات		84000
2818	اهتلاك تثبيتات عينية		190875
2918	حسائر قيمة التثبيتات		20000

وعند الجرد تبين ما يلي:

1- برمجيات المعلوماتية تم شراؤها في 30 مارس 2011 وتملك لمدة 5 سنوات

2- البناءات تملك بمعدل 2%

3- التثبيتات العينية تتكون من

- معدات النقل اهتلاكها 146875 تتكون من:

- سيارة قيمتها الاصلية 140000 دج تم شراؤها يوم 2009/09/30

- شاحنة قيمتها الاصلية 400000 دج تم شراؤها يوم 2008/07/01

- أثاث مكتب تم شراؤها يوم 2009/01/01 وظهرت لها خسارة في القيمة بـ 20000 دج في 2010/12/31

4- كل التثبيتات تمتلك اهتلاك خطي

المطلوب:

1- تحديد تاريخ الاستعمال للبناءات

2- تحديد معدل اهتلاك معدات النقل

3- تحديد معدل اهتلاك أثاث المكتب ومدة اهتلاكها

4- انجاز جدول اهتلاك أثاث المكتب

5- قيود التسوية في 2011/12/31

حلول التمارين

حل التمرين 01:

إعداد فاتورة شراء المورد

875000 قيمة الشراء الاجمالية

148750 TVA (875000 × 17%)

1023750 المبلغ المستحق الدفع TTC

إعداد فاتورة بيع الخدمة

225000 سعر البيع الاجمالي HT

38250 TVA (225000 × 17%)

263250 المبلغ المستحق TTC

التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية

		2015/04/20	
	875000	مشتريات الموارد	381
	148750	TVA مسترجعة	445
1023750		البنك	512
		تحرير فاتورة	
		" "	
	875000	مواد أولية	31
875000		مشتريات المواد	381
		وصل التخزين	
		2015/05/10	
	263250	الصندوق	53
225000		تقديم خدمات	706
38250		TVA	445

حل التمرين 02:

إعداد فاتورة المردودات للعملية الأولى الخاصة بالمشتريات

68750 قيمة الشراء HT

11687.5 TVA (68750 × %17)

80437.5 المبلغ المستحق TTC

	2800	مبيعات بضاعة	700
	4760	TVA	445
32760		زبائن	411
		فاتورة مردودات المبيعات	
	22400	بضائع	30
22400		بضائع مستهلكة	60
		وصل دخول مردودات البضاعة المباعة	

حل التمرين 03:

إعداد الفاتورة

100.000	قيمة البضاعة HT
(5000)	حسميات (5%)
95000	صافي التجاري الأول
(2850)	تنزيلات (3% × 95000)
92150	صافي التجاري الثاني
92105	مرتجعات (1% × 92150)
91228.5	صافي التجاري النهائي
15508.84	TVA (17% × 91228.5)
106737.34	المبلغ المستحق TTC

التسجيل في اليومية

106737.34	91228.5	مشتريات بضاعة	380
	15508.84	TVA الدولة رسوم مسترجعة	445
		مورد المخزون	401
		فاتورة رقم 90	
	91228.5	بضاعة	30
91228.5		مشتريات بضاعة	38

حل التمرين 04:

40.000	قيمة البضاعة HT
(1600)	حسميات (4% × 40.000)
38400	صافي التجاري الأول
(576)	تنزيلات (1.5% × 38400)
37824	الصافي التجاري النهائي
6430.08	TVA 17% × 37824
44254.08	المبلغ المستحق TTC

تسجيل عملية البيع

37824	44254.08	زائن	411
6430.08		مبيعات بضاعة	700
		TVA على المبيعات	4457
		فاتورة البيع	
	30.000	بضعة مستهلكة	600
30.000		بضاعة	30

حل التمرين 05:

فاتورة التخفيضات في فاتورة مستقلة

4500	HT	قيمة التخفيض (حسميات)
765		TVA (4500 × %17)
5265		المبلغ المستحق الدفع
		التسجيل في اليومي

	5265	موردو المخزونات	401
4500		تخفيضات تجارية على المشتريات	609
765		TVA مسترجعة	4456

الحالة الثانية: حالة منح تخفيض الغير

المبلغ المستحق الدفع TTC = قيمة التخفيض التجاري HT + قيمة TVA (علما أن TVA = قيمة التخفيض).

ومنه المبلغ المستحق TTC = قيمة التخفيض HT + قيمة التخفيض HT × %17

$$14040 = \text{قيمة التخفيض HT} (1 + \%17)$$

$$\text{قيمة التخفيض HT} = \frac{14040}{1.17} = 12000$$

إعداد الفاتورة

12000	HT	قيمة التخفيض
2040		TVA
14040		المبلغ المستحق TTC

	12000	تخفيضات تجارية على المبيعات		709
	2040	TVA		4457
14040		الزبون	411	

حل التمرين 06:

الفاتورة

1500.000	دج	ثمن الشراء
(75000)		ت 5%
1425000		الصافي التجاري
(14250)		تخفيض مالي
1410750		الصافي المالي
239827.5		TVA
200.000		الأغلفة

عند الزبون المشتري

	1425000	مشتريات بضاعة		380
	239827.5	TVA		4456
	200.000	أغلفة		4096
14250		تخفيضات مالية مكتسبة	768	
1852574.5		المورد المخزون والخدمات	401	
	1425000	بضاعة		30
1425000		م.بضاعة	38	

ارجاع كامل الأغلفة

	200.000		مورد	401
200.000		أغلفة	4096	

ارجاع نصف الأغلفة والاحتفاظ بالنصف الآخر

	100.000		مورد	401
	100.000		أغلفة (تتبيئات)	2186
	17000		TVA	4456
200.000		أغلفة مسترجعة أمانات	4096	
17000		مورد	401	

ارجاع نصف الأغلفة وتلف النصف الآخر

	100.000		مورد	401
	17000		TVA	4456
	100.000		نقص مورد التعبئة والتغليف	6136
200.000		أغلفة حقوق للاسترجاع	4016	
17000		مورد	401	

الاحتفاظ بكل الأغلفة

	200.000	أغلفة مثبتات	2186
	34000	TVA قابلة للاسترجاع	4456
200.000		أغلفة كحقوق	4096
34000		مورد الخدمات	401

عند المورد

	1850570.5	الزبائن	411
	14250	الأعباء المالية الأخرى	668
1425000		مبيعات بضاعة	700
239827.5		TVA	4457
200.000		أغلفة	4196
	1300.000	ب مستهلكة	600
1300.000		بضائع	30

استرجاع كامل الأغلفة

	200.000	الأغلفة	4196
200.000		الزبائن	411

استرجاع نصف الأغلفة والاحتفاظ بالنصف الآخر

	200.000	الأغلفة	4196
	17000	الزبائن	411
17000		TVA	4457
100.000		أغلفة	218
100.000		الزبائن	411

استرجاع نصف الأغلفة وتلف النصف الآخر (نفس القيد السابق)

	200.000	أغلفة	4196
	38000	زبائن	411
200.000		أغلفة	218
34000		TVA	4457

حل التمرين 07:

عند الزبون

		09 / 11	
	50.000	مشتريات بضاعة	380
	10000	موردون مدينون	4096
60.000		موردو السلع والخدمات	401
		" "	
	50.000	بضائع	30
50.000		مشتريات بضائع	38

عملية الارجاع بسعر 30 غلاف بسعر 100 دج أغلاف أي بنفس السعر $3000 = 100 \times 30$

		12/15		
	3000		المورد	401
3000		الموردون المدينون		4096

ارجاع الأغلفة بسعر منخفض 20 غلاف بسعر 60 للغلاف

		12/15		
	1200		موردو المخزون	401
	800		أعباء أخرى	658
2000		موردون المدينون		409

عملية الاحتفاظ بـ 50 غلاف بـ 100 دج

		12/15		
	5000		الثبيلات العينية الأخرى أغلفة	218
5000		موردون مدينون أغلفة		4096

عند المورد

		09/11		
	60.00		الزيائن	411
50.000		المبيعات		700
10.000		الزيائن الدائنون		4196
		" "		
	35000		بضائع مستهلكة	60
35000		بضائع		30

حالة استرجاع 30 غلاف بـ 100 دج للغلاف

		12/15		
	3000	الزبائن الدائنون		419
3000		الزبائن	411	

ارجاع الأغلفة بسعر منخفض 20 غلاف بـ 60 دج للغلاف

		12/15		
	2000	الزبائن الدائنون		419
1200		الزبائن	411	
800		إيرادات أخرى للتسيير	758	

حالة التنازل عن 50 غلاف بـ 100 للغلاف

مدة الاهتلاك من 2010 /01/01 ← 2012/12/15 أي 2 سنة و 11 شهرا

$$625 = \frac{2500}{4} = \text{القسط السنوي}$$

$$592.92 = \frac{11}{12} \times 625 \text{ اهتلاك مكمل}$$

$$1822.92 = 572.92 \times 625 (2) = \text{الاهتلاك التراكمي}$$

		12/15		
	572.92	مخصصات الاهتلاك		681
572.92		اهتلاك التثبيتات العينية أخرى	2818	
	1822.92	اهتلاك التثبيتات		2818
	677.08	فائض قيمة عن خروج التثبيتات الغير المالية		625
2500		تثبيتات عينية أخرى	218	
	5000	الزبائن الدائنون (أغلفة)		4196
5000		فائض قيمة عن أصول التثبيت	752	

حل التمرين 08:

عند مؤسسة الزبون

		2012/02/03			
	150.000	مشتريات مواد	381		
	10500	TVA على المخزونات	4453		
160500		موردو المخزونات والخدمات	401		
	150.000	مواد	31		
150.000		مشتريات مواد	381		
		2012/12/03			
	300.000	التشبيات العينية الأخرى	218		
	51000	TVA مسترجعة على التشبيات	4452		
351000		موردو التشبيات	404		
		2012/03/12			
	160500	موردو المخزون والخدمات	401		
80250		البنك	512		
80250		موردو السندات الواجب دفعها	403		
		2012/03/19			
	351000	أوراق الدفع	405		
351000		التسديد عن طريق كمبيالتين	404		

		2012/02/03		
	160500	زئائن		411
10500		TVA	445	
150.000		مبيعات بضاعة	700	
		بيع بضائع		
	120.000	بضائع مستهلكة		60
120.000		بضائع	30	
		خروج البضائع		
		2012/02/03		
	351000	زئائن		411
51000		TVA	4456	
300.000		مبيعات بضائع	700	
		بيع بضائع		
	280.000	بضائع مستهلكة		60
280.000		بضائع	30	
		خروج البضائع		
		2012/03/12		
	80250	أوراق قبض		413
	80250	البنك		512
160500		زئائن	411	
		قبول الكمبيالة		
	351000	أوراق قبض		413
351000		زئائن	411	
		قبول الكمبيالة		

الجزء الثاني

عند الزبون

		2012/04/01		
	80250	موردو السندات الواجب دفعها		403
80250		الصندوق	53	
		تسديد الكمبيالة نقدا		
		2012/04/05		
	175500	أوراق الدفع		405
175500		البنك	512	
		دفع الكمبيالة عن طريق البنك		
		2012/05/01		
	175500	أوراق دفع		405
175500		الصندوق	53	

عند المورد

		2012/01/01		
80250	80250	الصندوق		53
		أوراق قبض	413	
		التحصيل المباشر		
		2012/04/01		
175500	175500	أوراق مرسلة للتحصيل		5113
		أوراق قبض	413	
		ارسال ورقة للتحصيل الورقة الأولى		
		2012/04/05		
175500	175000	البنك		512
	500	مصاريف		668
		أوراق مرسلة للتحصيل	5113	
		وصول اشعار بتحصيل الورقة		
		2012/04/01		
175500	175500	أوراق مرسلة للخصم		5114
		أوراق قبض	413	
		ارسال ورقة للخصم		
		2012/04/02		
175500	174476.25	البنك		512
	438.75	أعباء الفوائد		661
	500	مصاريف مصرفية		627
	85	TVA		445
		أوراق مرسلة للخصم	5114	

حل التمرين 09:

إعداد جدول الضرائب المؤجلة أصول والمؤجلة خصوم

السنوات	1	2	3	4	5
النتيجة الجبائية	(60.000)	20.000	30.000	30.000	10.000
الخسارة المحولة للدورات المالية	60000	40.000	10.000	—	—
الضرائب مؤجلة أصول المقابلة للخسائر	15000	10000	2500	—	—
الضرائب مستحقة الدفع	—	—	—	5000	2500
تغير الضرائب مؤجلة أصول	15000	5000	7500	2500	0

التسجيل المحاسبي

	/12/31		
	15000	ضرائب مؤجلة أصول	133	
15000		فرض ضرائب مؤجلة أصول	692	
		ضريبة مؤجلة عن الخسائر		
		.../12/31		
	5000	فرض ضرائب مؤجلة أصول	692	
5000		ضرائب مؤجلة أصول	133	
		تخفيض رصيد الضريبة المؤجلة		

	 /12/31		
	7500	فرض ضرائب مؤجلة أصول		692
7500		ضرائب مؤجلة أصول	133	
	/12/31		
	2500	فرض ضرائب مؤجلة أصول		692
2500		ضرائب مؤجلة أصول	133	
	/12/31		
	5000	ضريبة على الأنشطة العادية		695
5000		الدولة - ضرائب	444	
		.../12/31		
	2500	ضريبة على الأنشطة العادية		695
2500		ضريبة على الأنشطة العادية	695	
		.../12/31		
	2500	ضريبة على الأنشطة العادية		695
2500		ضريبة على الأنشطة العادية	695	

حل التمرين 10:

1- الضريبة مؤجلة الخصوم = نواتج لم تحسب ضمن النتيجة الجبائية × معدل الضريبة

$$= 20.000 \times 25\% = 5000 \text{ ويكون القيد التالي:}$$

		ن/12/31	
	5000	فرض ضريبة مؤجلة الخصوم	693
5000		ضريبة مؤجلة الخصوم	134
		التزام ضريبي مؤجل	

2- الضريبة المستحقة الدفع لسنة ن = النتيجة المحاسبية - نواتج غير خاضعة للضريبة

$$= (20.000 - 100.000) \times 25\% = 20.000 \text{ دج}$$

ويكون القيد التالي للضريبة مستحقة الدفع

		ن/12/31	
	20.000	ضرائب على الأنشطة العادية	695
20.000		الدولة - ضرائب	444
		الضريبة المستحقة الدفع لسنة ن	

3- ضرائب مستحقة الدفع لسنة (n + n) = (20.000 + 130.000) × 25% = 37500

		1+ن/12/31	
	37500	ضرائب على النتائج الأنشطة العادية	695
37500		الدولة - ضرائب	444
		الضرائب المستحقة الدفع لسنة 1 + n	

5000	5000	<p>ضرائب مؤجلة الخصوم</p> <p>فرض ضرائب مؤجلة الخصوم</p> <p>ترصيد الضرائب المؤجلة بعد تسويتها</p>	693	134
------	------	--	-----	-----

نلاحظ الضرائب المحصلة محاسبيا للدورة ن هي $693 / ح + 695 / ح$ أي $20.000 + 5000$ والضريبة المدفوعة هي $695 / ح$ فقط أي 20.000

بينما الضرائب المدفوعة لسنة $(1+n)$ هي $695 / ح$ أي 37500 والمكونة من

$$32500 = 25\% \times 130.000$$

$$5000 = 25\% \times 20.000$$

والضرائب المحملة للدورة محاسبيا هي 3250 فقط لأن الرصيد = $695 / ح - 693 / ح$

حل التمرين 11:

1/ تحديد تكلفة اقتناء الاستثمار

$$= 10000000 \left(\frac{1 - (1 + 0.08)^{-5}}{0.08} \right) + 1290000(1 + 0.08)^{-5}$$

$$= 10000000 \left(\frac{1 - (1.08)^{-5}}{0.08} \right) (1.08) + 1290000(1.08)^{-5}$$

$$= 440000.00$$

المبلغ المحين = القيمة العادلة (السوقية)

2/ دراسة خيار الشراء في نهاية العقد

نقارن بين (ق م ص) ومبلغ خيار الشراء

$$= 5500000 \text{ دج} \frac{440000000}{8} = \text{السنوي القسط}$$

$$16500000 = (5 \times 5500000) - 44000000 = \text{السنوي القسط}$$

$$1290000 < 16500000 \text{ مشجع جدا للشراء}$$

3/ جدول اهتلاك القرض حالة دفعات بداية المدة

التواريخ	القسط المستحق	الفوائد المدفوعة	اهتلاك القرض	المتبقي من القرض
n/01/01	100000.00	00	100.000.00	440.000.00
1+n/01/01	100.000.00	2720000	7280000	34000000
2+n/01/01	100.000.00	2137600	7862400	26720000
3+n/01/01	100.000.00	1508608	8491392	18857600
4+n/01/01	100.000.00	829296.64	170703.36	10366208
4+n/12/31	12900.00	95640.37	1194359.62	1195504.64

		n/01/01		
	44000000	تثبيات		218
44000000		ديون مترتبة على عقد إيجار تمويلي	167	
		عقد إيجار تمويلي		
		n/01/01		
	10000000	ديون مترتبة على عقد إيجار تمويلي		167
	17000.00	TVA		4456
117000.00		البنك	512	
		1+n/01/01		
	2720000	أعباء الفوائد		661
	7280000	ديون مترتبة على عقد إيجار تمويلي		167
	17000.00	TVA		4456
117000.00		البنك	512	
		2+n/01/01		
	2137600	أعباء الفوائد		661
	7862400	ديون مترتبة على عقد إيجار تمويلي		167
	17000.00	TVA		4456
117000.00		البنك	512	
		3+n/01/01		
	1508608	أعباء الفوائد		661
	8491392	ديون مترتبة على عقد إيجار تمويلي		167
	17000.00	TVA		4456
117000.00		البنك	512	
		4+n/01/01		
	829296.64	أعباء الفوائد		661
	10460703.36	ديون مترتبة على عقد إيجار تمويلي		167
	1919300	TVA		4456
13209300		البنك	512	

حل التمرين 12:

1/ حساب القيمة المحينة

$$110000 \left(\frac{1 - (1 + 0.0675)^{-5}}{0.0675} \right) + 50.000 (1.0675)^{-5} = 490.000$$

المبلغ المستحق	الفائدة	اهتلاك قرض	الباقى من القروض	
—	—	—	490000	تاريخ إبرام العقد
110000	33075	76925	413075	1n/12/31
110000	27882.56	82117.43	330957.56	2n/12/31
110000	22339.63	87660.36	243297.19	3n/12/31
110000	16422.56	93577.43	149719.17	4n/12/31
110000	10106.08	99893.91	≈49825.84	5n/12/31
50.000	/	50000	—	6n/12/31

عند المؤجر غير الصانع

		n/01/01		
490000	490000	ديون عقد إيجار تمويلي البنك	512	274
	76925	تسديد معدات وتأجيرها		
33075	110000	البنك	512	
	76925	ديون عقد إيجار تمويلي	274	
	33075	عائدات ديون القسط الأول	763	

		2n/12/31		
	110000	البنك		512
82117.43		ديون عقد إيجار تمويلي	274	
27882.56		عائدات الديون	763	
		القسط الثاني		
		3n/12/31		
	110000	البنك		512
87660.36		ديون عقد إيجار تمويلي	274	
22339.63		عائدات الديون	763	
		القسط الثالث		
		4n/12/31		
	110000	البنك		512
93577.03		ديون عقد إيجار تمويلي	274	
16422.56		عائدات الديون	763	
		القسط الرابع		
		5n/12/31		
	110000	البنك		512
99893.91		ديون عقد إيجار تمويلي	274	
10106.08		عائدات الديون	763	
		القسط الخامس		
		5n/12/31		
	50.000	البنك		512
50.000		ديون عقد إيجار تمويلي	274	

عند المؤجر الصانع

		n/01/01			
	490.000	ديون عقد إيجار تمويلي		274	
490.000		مبيعات منتجات مصنعة	701		
		عقد تأجير معدات (إيجار تمويلي)			
		//			
	440.000	تغير المخزون		724	
440.000		منتجات مصنعة	355		
		تسليم المعدات			
		1n/12/31			
	110000	البنك		512	
76925		ديون عقد إيجار تمويلي	274		
33075		ايرادات الديون	763		
		القسط الأول			
		2n/12/31			
	110000	البنك		512	
82117.43		ديون عقد إيجار تمويلي	274		
27882.56		ايرادات الديون	763		
		3n/12/31			
	110000	البنك		512	
87660.36		ديون عقد إيجار تمويلي	274		
22339.63		ايرادات الديون	763		
		4n/12/31			
	110000	البنك		512	
93577.43		ديون عقد إيجار تمويلي	274		
16422.56		ايرادات الديون	763		

		5n/12/31		
	110000	البنك		512
99893.91		ديون عقد إيجار تمويلي	274	
10106.08		ايرادات الديون	763	
		القسط الخامس		
		5n/12/31		
	50.000	البنك		512
50.000		ديون عقد إيجار تمويلي	274	

حل التمرين 13:

1/ طريقة الاهتلاك الخطي (الثابت)

$$240.000 = \frac{1200000}{5} = \frac{\text{المبلغ القابل للاهتلاك}}{\text{مدة المنفعة}} = \text{قسط الاهتلاك}$$

جدول الاهتلاك كالتالي:

السنوات	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة الصافية
2088	1200.000	240.000	...24096
2009	1200.000	240000	480.000	720.000
2010	1200.000	240.000	220.000	480.000
2011	1200.000	240.000	96000	240.000
2012	1200.000	240.000	1200.000	0

2/ طريقة الاهتلاك المتناقص

3 و 4 معامل الضريبي 1.5

5 و 6 معامل الضريبة 2

أكثر من 6 المعال الضريبي 2.5

كما أن عمر الانتاجي هو 5 أي معامل الضريبي المطبق هو 2

$$\text{معدل الاهتلاك} = \frac{01}{\text{العمر الانتاجي}} \times \text{معامل الضريبي}$$

$$0.4 = 2 \times \frac{1}{05} = \text{أي } 40\%$$

جدول الاهتلاك:

السنوات	المبلغ الاقابل للاهتلاك	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	ق م ص
2008	1200.000	%40	480.000	480.000	720.000
2009	720.000	%40	288000	768000	432000
2010	432000	%40	172800	940800	259200
2011	259200	%50	129600	1070400	129600
2012	129600	%100	129600	1200.000	00

إذا أصبح معدل الاهتلاك وفق المعدل المتناقص أقل من 100 ÷ عدد السنوات المتبقية فإننا نطبق الاهتلاك الثابت ابتداء من تلك السنة

3/ طريقة الاهتلاك المتزايد

مجموع عدد السنوات: 15 = 5 + 4 + 3 + 2 + 1

أو عن طريق العلاقة التالية: $\frac{n}{2} (n+1) = \frac{5}{2} (5+1)$

ومنه معدل الاهتلاك لكل سنة كالتالي:

السنة 1 $\frac{1}{15}$
 السنة 2 $\frac{2}{15}$
 السنة 3 $\frac{3}{15}$
 السنة 4 $\frac{4}{15}$
 السنة 5 $\frac{5}{15}$

السنوات	المبلغ القابل للاهتلاك	معدل الاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	ق م ص
2008	1200.000	$\frac{1}{15}$	80.000	80.000	1120000
2009	1200.000	$\frac{2}{15}$	160.000	240.000	960000
2010	1200.000	$\frac{3}{15}$	240.000	480.000	720.000
2011	1200.000	$\frac{4}{15}$	320.000	800.000	400.000
2012	1200.000	$\frac{5}{15}$	40.000	1200.000	00

حل التمرين 14:

1/ إعداد جدول الاهتلاك

$$\text{قسط الاهتلاك} = \frac{1200.000}{5} = 240.000$$

$$\text{قسط مكمل بـ 2006} = \frac{9}{12} \times 240.000 = 180.000$$

$$\text{قسط مكمل بـ 2011} = \frac{3}{12} \times 240.000 = 60.000$$

جدول الاهتلاك:

السنوات	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2006	1200.000	180.000	180.000	1020000
2007	1200.000	240.000	420.000	780.000
2008	1200.000	244000	660.000	540.000
2009	1200.000	240.000	900.000	300.000
2010	1200.000	244.000	1140.000	60.000
2011	1200.000	60.000	1200.000	00

180.000	180.000	مخصصات الاهتلاك اهتلاك معدات	2815	681
---------	---------	---------------------------------	------	-----

2/ جدول اهتلاك الآلة السنوية بعد إعادة تقدير قيمة الآلة

$$\text{قيمة الآلة في 2007/12/31} = 786000$$

$$\text{تكلفة خروج الآلة} = 125000$$

$$\text{أي القيمة القابلة للتحويل} = 773500$$

$$\text{قيمة الآلة في 2007/12/31 وفق للتقدير الأول} = 780.000$$

قيمة الآلة في 2007/12/31 وفق التقدير الثاني = 773500 مطروح منها مصاريف البيع

أي خسارة القيمة 6500

عدد السنوات المتبقية

$$1.75 = 1 + \frac{9}{12}$$

$$3.25 = 1.75 - 5$$

$$238000 = \frac{773500}{3.25} = \text{قسط اهلاكاتك الجديد}$$

$$56500 = \frac{3}{12} \times 23800 = \text{اهلاك السنة الأخيرة المكمل لـ 2011}$$

جدول الهلاك بعد التعديل

السنوات	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الهلاك	الهلاك المتراكم	خسارة القيمة	ق م ص
2006	1200.000	180.000	180.000	/	1020000
2007	1200.000	240.000	420.000	6500	773500
2008	773500	23800	658000	/	535500
2009	773500	23800	896000	/	297500
2010	77500	23800	1134000	/	59500
2011	773500	59500	1193500	/	0

القيود في اليومية

	246500	2007/12/31	681
		مخصصات الهلاك	
240000		اهلاك المنشآت	2815
6500		خسارة القيمة	2915