

جامعة العربي بن مهدي أم البواقي

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

سنة أولى اسنر محاسبة

السلسلة 3: الممتلكات، التجهيزات و المعدات (IAS 16)

انخفاض قيمة الأصول (IAS 36)

### التمرين 1:

حازت مؤسسة في 01/04/ن على خط لإنتاج الاسمنت. ثمن الشراء قدر بـ 54000 . كما تحملت المؤسسة المصاريف التالية:

- مصاريف جمركية 2000؛
- مصاريف نقل 600؛
- مصاريف تركيب قدرت بـ 500؛
- مصاريف تكوين لمستعملي الخط قدرت بـ 10000؛
- مصاريف تفكيك الخط ستدفع بعد 10 سنوات 1000.

يتكون خط الإنتاج من مكونين رئيسيين: المحرك و الهيكل، حيث أن مدة المنفعة للمحرك تقدر بـ 4 سنوات و تهتك حسب وتيرة الإنتاج السنوية التي قدرت كما يلي:

السنة	كمية الإنتاج
ن	50000 م <sup>3</sup>
ن+1	150000 م <sup>3</sup>
ن+2	200000 م <sup>3</sup>
ن+3	100000 م <sup>3</sup>

أما الممكن الثاني " الهيكل " فمدة منفعتة قدرت بـ 10 سنوات.

من المتوقع أن يتم بيع هيكل خط الإنتاج عند نهاية مدة منفعتة، و قد قدرت قيمته المتبقية 200، اما القيمة المتبقية للمحرك فهي معدومة.

تشكل تكلفة الهيكل 80% من التكلفة الكلية (خارج مصاريف التفكيك).

قدر معدل التحيين بـ 4%.

**المطلوب:**

- تحديد تكلفة شراء خط الانتاج؛

- تحديد تكلفة كل مكون من خط الاسمنت؛
- التسجيل المحاسبي لعملية الشراء؛
- تسجيل قسط الاهتلاك السنوي في 12/31/ن.

## التمرين 2:

حازت مؤسسة kappa في 01/01/ن على آلة بتكلفة 130.000 . هذه الآلة تهتك على مدار 5 سنوات، القيمة المتبقية في 31/12/ن+4 هي 10.000 هذه الآلة موجهة لإنتاج منتج معين يتوقع منها إنتاج الكميات التالية: 10.000 وحدة في ن، 15.000 وحدة في ن+1، 12.000 وحدة في ن+2، 8.000 وحدة في ن+3، 5.000 وحدة في ن+4.

الهامش على التكلفة المتغيرة المتوقع يقدر بـ 4 د/للوحدة.

كما توقعت المؤسسة مصاريف الثابتة التالية:

4000 خلال ن، 6000 خلال ن+1، 8000 خلال ن+2، 10.000 خلال ن+3، 12.000 خلال ن+4.

من أجل التبسيط نعتبر أن الإيرادات و المصاريف تسجل في منتصف الدورة، و أن الإيرادات تساوي المقبوضات و المصاريف تساوي المدفوعات.

معدل التحيين للتدفقات النقدية المنتظرة من استعمال هذا الأصل تقدر بـ 10%.

سعر البيع الصافي للآلة قدر بـ: 100.000 نهاية السنة ن، 70.000 نهاية ن+1، 46.000 في نهاية ن+2، 24.000 في نهاية ن+3، 10.000 في نهاية ن+4.

**المطلوب:**

- تحديد بالنسبة لكل سنة الإهلاكات و تدني القيمة و سجل ذلك محاسبيا. حسب متطلبات المعيار IAS 16 و IAS 36، علما أن المؤسسة تستخدم نموذج التكلفة.

## تمرين 3:

تقوم مؤسسة Delta بمعالجة استثماراتها المادية وفقا لنموذج إعادة التقييم بما يتماشى مع متطلبات المعيار، IAS 16 "الممتلكات، التجهيزات و المعدات". من بين استثماراتها المادية نلاحظ وجود آلة تم شراؤها بمبلغ 300.000 في جانفي ن-2 و تهتك على مدى 15 سنة و يتم إعادة تقييمها حسب القيمة الحالية للإيرادات المنتظرة الناتجة عن استغلال هذه الآلة.

- في 31 ديسمبر ن-2 قدرت الإيرادات المستقبلية بـ 32000 للسنة، (خلال مدة 14 سنة). يتحقق الإيراد الأول في 12/31/ن-1.
- في 31 ديسمبر ن-1 قدرت الإيرادات المستقبلية بـ 28000 للسنة، (خلال مدة 13 سنة). يتحقق الإيراد الأول في 12/31/ن.

- في 31 ديسمبر ن قدرت الإيرادات المستقبلية بـ 30000 للسنة، (خلال مدة 12 سنة). يتحقق  
الإيراد الأول في 31/12/ن+1.  
معدل تحيين الإيرادات هو 6%.

نعتبر أن الإيرادات تتحقق في نهاية السنة

**المطلوب:** قدم بالنسبة لنهاية كل من السنوات ن-2، ن-1، ن قيود الإهلاكات، إعادة التقييم،  
وانخفاض قيمة هذه الآلة