najah213.com · نجاح 213

ملخص الوحدة 02 الإهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

إعداد الأستاذ : شرفاوي جيلالي

أولا - طرق إهتلاك التثبيتات

1- الإهتلاك الخطي

معلـــــومات عن التثبيـــــت المعنـــــي				
السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
1	$MA = VC - VR$	$An = MA \div N$ أو $An = MA \times t$	$\sum AN = MA \times T \times n$ حيث : $T = \frac{100}{N}$	$VNC = VC - \sum A\ln$

2- الإهتلاك المتناقص

معدل الإهتلاك المتناقص = معدل الإهتلاك الخطي × المعامل الضربي

المدة العادية للاستعمال	المعامل الضريبي
3 سنوات أو 4 سنوات	1.5
5 سنوات أو 6 سنوات	02
أكثر من 6 سنوات	2.5

- **المبلغ القابل للاهتلاك** في بداية كل سنة هو القيمة الصافية المحاسبية في نهاية السنة السابقة ، و هذه الحالة يكون فيها المعدل ثابتاً ، و المبلغ القابل للاهتلاك في بداية كل سنة متغيراً .
- عندما يصبح : **المعدل المتناقص** $\geq \left(\frac{100}{\text{مدة المتبقية}}\right)$

يتم الانتقال إلى تطبيق طريقة الاهتلاك الخطي ، و يحسب القسط بالنسبة للسنوات المتبقية كما يلي : $\frac{\text{القيمة الصافية المحاسبية لسنة الخسارة}}{\text{عدد السنوات المتبقية}}$

N	MA	An	∑An	VNC
2018	MA	An=MA× م ! م	An	$VNC_{2018} = MA - An$
2019	VNC_{2018}	$A_{2019}=VNC_{2018}$× م ! م	$A_{2018} + A_{2019}$	$VNC_{2019} = VNC_{2018} - A_{2019}$

3- الإهتلاك المتزايد

- **معدل الاهتلاك السنوي** نحصل عليه كما يلي :
  - البسط يكون مقابلا لعدد السنوات المطابقة لمدة الاستعمال المنقضية .
  - المقام يمثل مجموع سنوات العمر الإنتاجي للتثبيت المعني و يتم الحصول عليه باستعمال العلاقة $\frac{N(1+N)}{N}$ ، أو بجمع سنوات العمر الإنتاجي للتثبيت مباشرة 1 + 2 + 3 + ...

القسط السنوي للإهتلاك = المبلغ القابل للإهتلاك × معدل الإهتلاك السنوي

4- التسجيل المحاسبي عند تطبيق اي طريقة من طرق الإهتلاك نسجل القيد التالي :

681		N/12/31.....		
	281	م . إ . م . خ ق – ا غ ج	An	
		إهتلاك التثبيت العيني		
		تسجيل قسط إهتلاك التثبيت		An

ثانيا – خسائر قيمة التثبيتات العينية ح/ 21

1- تقدير (إختبار) خسارة القيمةPV

يعطى في التمرين مؤشر لحسابها وهو **سعر البيع الصافي PVN** (القيمة القابلة للتحصيل) لسنة معينة
ونقوم بالبحث عن **القيمة الصافية المحاسبية VNC** لنفس السنة
وعليه نكون امام حالتين :

★ **الحالة الأولى :** يتم **إثبات** خسارة قيمة **بالفرق** إذا كانت :

سعر البيع الصافي < القيمة الصافية المحاسبية
حيث : خسارة القيمة (Perte de Valeur) = (VNC) – (PVN)
و: (PVN) = ثمن البيع (PV) – تكاليف الخروج

★ **الحالة الثانية : لا تـوجد** خسارة قيمة إذا كانت :

سعر البيع الصافي ≥ القيمة الصافية المحاسبية

2- تعديل مخطط الإهتلاك الخطي بعد إثبات خسارة القيمة

عندما يتم إثبات خسارة قيمة لتثبيت ما ، فإن ذلك يؤثر على مخطط اهتلاك بحيث يجب تعديله بالنسبة **للمدة الباقية** ، و ذلك **بحساب أقساط جديدة** بالنسبة للمدة الباقية

قسط الاهتلاك السنوي بعد التعديل = $\frac{\text{القيمة الصافية المحاسبية لسنة الخسارة}}{\text{المدة الباقية للاهتلاك}}$

- **نفرض أن خسارة القيمة في سنة 2018**

N	MA	An	∑An	PV	VNC
2018	MA	An = MA × t	An	PV_{2018}	$VNC_{2018} = MA - \sum An - PV$
المخطط بعد التعديل					
2019	$VNC_{2018} = MA'$	$An = \frac{VNC_{2018}=MA'}{\text{المدة الباقية للاهتلاك}}$	∑An	----	$VNC_{2019} = MA - \sum An - PV$ او : $VNC_{2018} = MA' - An$

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

3- **التسجيل المحاسبي لخسارة قيمة التثبيتات**

681		..... N/12/31.....	PV	PV
	291	م . إ . م . خ ق – ا غ ج خسائر القيمة عن التثبيت العيني .... **تسجيل خسارة القيمة عن التثبيت .....**		

ملاحظات: - يتم تعديل مخطط الإهتلاك بخسارة قيمة واحدة فقط
- خسارة القيمة تكون عند تطبيق الإهتلاك الخطي فقط
- التثبيت الذي يطبق عليه الإهتلاك المتناقص او المتزايد يكون تاريخ اقتناؤه في بداية المدة 01/01

4- **إعادة تسوية خسارة القيمة (يتم تعديلها في القيود فقط)**

يعني تكون لدينا خسارة قيمة سابقة ونقوم بحساب خسارة قيمة حالية ونكون امام ثلاث حالات :

خسارة القيمة السابقة > خسارة القيمة الحالية
زيادة خسارة القيمة بالفرق : تسجل بنفس قيد الإثبات لكن بمبلغ الزيادة فقط

681 مبلغ زيادة
291 مبلغ الزيادة

خسارة القيمة السابقة < خسارة القيمة الحالية
إنقاص خسارة القيمة بالفرق :

291 مبلغ الإنقاص
781 مبلغ الإنقاص

خسارة القيمة الحالية = 0
إلغاء خسارة القيمة السابقة

291 خسارة السابقة
781 خسارة السابقة

ثالثا - **التنازل عن التثبيتات العينية**

أ- **التنازل عن تثبيت لم يتحمل خسارة قيمة**

- **حساب القسط المكمل :**

$$An = MA \times t \times \frac{P}{12}$$

P : يكون من بداية سنة التنازل الى غاية تاريخ التنازل

- **حساب الإهتلاك المتراكم :**

ويحسب بالعلاقة التالية : $\sum AN = MA \times T \times n$

n : يكون من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل (مدة إستعمال التثبيت)

- **حساب نتيجة التنازل :**

فائض ح/752 / ناقص ح/652 قيمة = مبلغ البيع + الإهتلاك المتراكم ح / 28 – القيمة الأصلية ح / 21
مبلغ البيع: إذا كان بشيك بنكي ح/ 512 او نقد ح/ 53 او على الحساب ح/462

وعليه يكون التسجيل المحاسبي كالتالي :

681		----------N /12/31----------	An	An
	281x	م . إ . م . خ ق – ا غ ج إهتلاك التثبيت العيني المعني **تسجيل القسط المكمل**		
462 او 512 281 291 652 او		---------- تاريخ التنازل ---------- ---------- الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات البنوك الحسابات الجارية إهتلاك التثبيت المعني خسائر القيمة عن التثبيتات العينية نواقص القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية	**مبلغ البيع** **∑An** **PV** **ناقص قيمة**	
	21 752	التثبيت المعني فوائض القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير المالية **تسجيل عملية التنازل عن تثبيت عيني مع ناقص قيمة او فائض قيمة**		**VC** **فائض قيمة**

ب- **التنازل عن تثبيت قد تحمل خسارة قيمة**

- **حساب القسط المكمل بعد الخسارة**

$$An = \frac{\text{القيمة المحاسبية الصافية لسنة الخسارة}}{\text{المدة المتبقية}} \times \frac{P}{12}$$

حيث : القيمة المحاسبية الصافية = القيمة القابلة للتحصيل = المبلغ القابل للإهتلاك بعد الخسارة مباشرة 'MA
P : يكون من بداية سنة التنازل الى غاية تاريخ التنازل

- **حساب الإهتلاك المتراكم**

$$\sum AN = \{MA \times T \times n\} + \left\{\frac{\text{القيمة المحاسبية الصافية}}{\text{المدة المتبقية}} \times \frac{P}{12}\right\}$$

- **خسارة القيمة PV :** تكون محسوبة من قبل
- **حساب نتيجة التنازل**

فائض ح/752 / ناقص ح/652 قيمة = مبلغ البيع + الإهتلاك المتراكم ح / 28 **+ خسارة القيمة ح / 291** – القيمة الأصلية ح / 21

- **التسجيل المحاسبي يكون كما رأينا سابقا من دون تغيير .**

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com

najah213.com · نجاح 213

رابعا - سندات المساهمة

إختبار خسارة القيمة بتاريخ الجرد (التقييم)

- **القيمة المحاسبية (تكلفة الحيازة) =** عدد السندات × تكلفة إقتناء السند
- **القيمة السوقية =** عدد السندات × سعر البيع الصافي للسند

إذا كانت : القيمة السوقية > القيمة المحاسبية
لاتوجد خسارة قيمة ولا يسجل اي قيد

إذا كانت : القيمة السوقية < القيمة المحاسبية
توجد خسارة قيمة بالفرق يتم **إثباتها** بالقيد

686			PV	PV
296		**إثبات خسارة قيمة**		

تعديل خسارة القيمة : نكون هنا اما ثلاث حالات التالية

PV السابقة > PV الحالية
زيادة خسارة القيمة **بالفرق**

686			الفرق	الفرق
296	**زيادة**			

PV السابقة < PV الحالية
إنقاص خسارة القيمة **بالفرق**

296			الفرق	الفرق
786	**إنقاص**			

لاتوجد خسارة قيمة **حالية = 0**
يتم إلغاء خسارة القيمة السابقة

296			السابقة	السابقة
786	**إلغاء**			

التنازل عن سندات المساهمة ح / 26

- **سعر البيع ح/512 =** عدد السندات المباعة × سعر بيع السند
- **خسائر القيمة المثبتة ح/296 =** عدد السندات المباعة × خسارة القيمة السابقة عن السند الواحد
- **تكلفة الحيازة (القيمة المحاسبية) ح/26 =** عدد السندات المباعة × تكلفة شراء السند او آخر قيمة سوقية للسند
- **نتيجة التنازل =** سعر البيع + خسائر القيمة – تكلفة الحيازة = فائض قيمة (+) ح/767 ناقص قيمة (-)ح/667

		تاريخ التنازل		
512		البنوك الحسابات الجارية		**سعر البيع**
296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		**خسائر القيمة**
667		الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية		**ناقص قيمة**
أو	26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		**تكلفة الحيازة**
	767	الأرباح الصافية عن التنازل عن أصول مالية		**فائض قيمة**
		تسجيل عملية التنازل عن سندات مساهمة مع فائض / ناقص قيمة		

إظهار الاهتلاك و خسارة القيمة في الميزانية

يظهر في الميزانية المبلغ الصافي للتثبيتات بعد طرح الاهتلاكات و خسائر القيمة ، و تظهر الميزانية كما يلي : (مستخرج من الميزانية بتاريخ N/12/31)

الأصـــــول	الإجمالي N	الاهتلاك و المؤونات N	الصافي N	الصافي N_{-1}
التثبيتات المعنوية	xxx	xxx	xxx	xxx
التثبيتات العينيـة	xxx	xxx	xxx	xxx

القيمة المحاسبية الصافيـــة

مجموع الاهتلاكات و خسائر القيمة في السنة N

القيمة المحاسبية الأصلية ـ مجموع الاهتلاكات و خسائر القيمة بعد الجرد في السنة N

القيمة المحاسبية الأصلية ـ مجموع الاهتلاكات و خسائر القيمة بعد الجرد في السنة N_{-1}

تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة

بالاعتماد على الإهتلاكات المتراكمة للتثبيت الذي تم اقتناؤه بتاريخ إنشاء المؤسسة وباستعمال القانون التالي في حالة الإهتلاك الخطي:

$$\sum An = MA \times \frac{t}{100} \times n$$

معدل الإهتلاك المشترك للتثبيتات:

يتم استثناء التثبيت الذي تم اقتناؤه بتاريخ الجرد (أي السنة المراد تسجيل التسويات الخاصة بها)

$$\sum An = (MA_1 \times \frac{t}{100} \times n_1) + (MA_2 \times \frac{t}{100} \times n_2) + ...$$

n : من تاريخ الحيازة على التثبيت الى تاريخ سنة قبل الجرد

فروض واختبارات مع الحلول لكل المستويات — مجاناً
najah213.com