

## السلسلة 07: التثبيتات المعنوية والعينية (الحيازة - الإهلاك وخسارة القيمة - التنازل)

### التمرين الأول

- (1) قامت مؤسسة بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها في اليومية علما أن الرسم على القيمة المضافة هو 19 %.
- في 2010/03/02 تم اقتناء برنامج معلوماتي على الحساب بـ 48 000 دج (خارج الرسم). وتم دفع نقدا 12 000 دج كمصاريف ضرورية لتشغيل البرنامج (خارج الرسم) ودفع نقدا 23 800 دج (متضمن الرسم) كأتعاب لمهندس خارجي قام بتكوين المستعملين لهذا البرنامج.
- في 2010/03/05 تم إنجاز داخل المؤسسة، برنامج إعلام آلي لتسيير المخزون وتطلب ذلك ما يلي: مواد مستهلكة 15000 دج، أجور مهندسون خارجون عن المؤسسة 45 000 دج (خارج الرسم) دفعت بشيك بنكي.
- في 2010/03/10 تحصلت المؤسسة على رخصة استغلال علامة تجارية لمدة 5 سنوات من عند إحدى المؤسسات الصناعية الكبرى بقيمة 238 000 دج (متضمن الرسم) على الحساب.
- في 2010/03/15 تم شراء أرض بجانب المؤسسة 750 000 دج (غير خاضع للرسم)، وتم دفع أتعاب الموثق الذي أنجز العقد 59 500 دج (متضمن الرسم).
- في 2010 /04/01 قدمت المؤسسة تسبقا للمورد بقيمة 50 000 نقدا من أجل الحصول على آلة إنتاجية متطورة قيمتها 540 000 دج (خارج الرسم). وبعد شهر تحصلت على الآلة وأدخلتها في الإنتاج. ودفعت نقدا مصاريف نقلها 40 000 دج (خارج الرسم) ومصاريف تركيبها 20 000 دج (خارج الرسم) ومصاريف تكوين العمال للعمل عليها 23 800 دج (متضمن الرسم). وفي 2010 /05/15 تم دفع باقي المبلغ بشيك بنكي.
- في 2010/05/05 تم شراء نقدا معدات وتجهيزات صغيرة بـ 34 510 دج (متضمن الرسم).
- في 2010/05/10 أنجزت المؤسسة مبنى إداري بوسائلها الخاصة تطلب مواد أولية 600 000 دج وأجور عمال 50 000 دج سددت بشيك.

- (2) أنجز جدول الإهلاك الخطي للآلة (مدة النفعية 5 سنوات، ليس لها قيمة متبقية) ثم سجل إهلاك سنة 2010 و2011
- (3) نفرض أنه بتاريخ 2012/12/31 كانت قيمتها المحاسبية الصافية 280 000 دج بينما بلغ ثمن بيعها 240 000 دج في حين قدرت تكاليف خروجها في حالة بيعها 30 000 دج. - أحسب وسجل خسارة القيمة للآلة وعدل جدول إهلاكها.

### التمرين الثاني

- اقتنت مؤسسة شاحنة على الحساب في 02 / 01 / 2015 وتم إدخالها في النشاط في 14 / 04 / 2015 حيث قدرت مدة نفعتها بـ 5 سنوات وليس لها قيمة متبقية وتهلك بطريقة الإهلاك الخطي الثابت.
- المطلوب (1):** إتمام جدول الإهلاك أدناه علما أن مجموع الإهلاك المتراكم في نهاية سنة 2017 كان 330 000 دج.

السنوات	أساس الإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	القيمة م الصافية
2015				
2016				
2017			330 000	
2018				
2019				
2020				

- (2) نفرض أنه بتاريخ 2017/12/31 بلغ ثمن بيعها 200 000 دج في حين قدرت تكاليف خروجها في حالة بيعها 20 000 دج. - أحسب وسجل خسارة القيمة للآلة وعدل جدول إهلاكها.

- (3) نفرض أنه تم التنازل عن الشاحنة في 01/07/2018 حسب الحالتين الآتيتين:

- الحالة الأولى: مبلغ التنازل 165 000 دج على الحساب.

- الحالة الثانية: مبلغ التنازل 110 000 دج بشيك.

سجل عملية التنازل في كل حالة مبينا نتيجة التنازل.

## حل السلسلة 07

### حل التمرين الأول

➤ في 2010/03/02 تم اقتناء برنامج معلوماتي على الحساب بـ 48 000 دج (خارج الرسم). وتم دفع نقدا 12 000 دج كمصاريف ضرورية لتشغيل البرنامج (خارج الرسم) ودفع نقدا 23 800 دج (متضمن الرسم) كأتعاب لمهندس خارجي قام بتكوين المستعملين لهذا البرنامج.

2010/03/02			
60 000	برمجيات المعلوماتية	204	
20 000	العاملون الخارجيون عن المؤسسة	621	
15 200	TVA مسترجعة	4456	
57120	موردو التثبيات	404	
38080	الصندوق	53	
	(فاتورة رقم.....)		

➤ في 2010/03/05 تم إنجاز داخل المؤسسة، برنامج إعلام آلي لتسيير المخزون وتطلب ذلك ما يلي: مواد مستهلكة 15000 دج، أجور مهندسون خارجون عن المؤسسة 45 000 دج (خارج الرسم) دفعت بشيك بنكي.

2010/03/05			
15 000	مواد أولية مستهلكة	601	
45 000	العاملون الخارجيون عن المؤسسة	621	
8 550	TVA مسترجعة	4456	
15 000	مواد أولية ولوزم	31	
53 550	البنك	512	
	(وصل إخراج رقم...، شيك بنكي رقم....)		
	....../.../...		
60 000	برمجيات المعلوماتية	204	
60 000	الإنتاج المثبت للأصول المعنوية	731	
	(تثبيات تكاليف الإنجاز)		

➤ في 2010/03/10 تحصلت المؤسسة على رخصة استغلال علامة تجارية لمدة 5 سنوات من عند إحدى المؤسسات الصناعية الكبرى بقيمة 238 000 دج (متضمن الرسم) على الحساب.

2010/03/10			
200 000	الإمتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات	205	
38 000	TVA مسترجعة	4456	
238 000	موردو التثبيات	404	
	(فاتورة شراء رقم.....)		

➤ في 2010/03/15 تم شراء بشيك بنكي أرض بجانب المؤسسة 750 000 دج (غير خاضع للرسم)، وتم دفع أتعاب الموثق الذي أنجز العقد 59 500 دج بشيك بنكي (متضمن الرسم).

2010/03/10			
750 000	أراضي	211	
50 000	أجور الوسطاء والأتعاب	622	
9 500	TVA مسترجعة	4456	
809 500	البنك	512	
	(فاتورة شراء رقم.....)		

### معالجة أخرى لهذه العملية:

2010/03/10

809 500	800 000 9 500	أراضي ( 750000 + 50000 ) TVA مسترجعة ( 0.19 × 50000 ) البنك (فاتورة شراء رقم.....)	512	211 4456
---------	------------------	---	-----	-------------

➤ في 2010 /04/01 قدمت المؤسسة تسبيقا للمورد بقيمة 50000 دج نقدا من أجل الحصول على آلة إنتاجية متطورة قيمتها 540 000 دج (خارج الرسم). وبعد شهر حصلت على الآلة وأدخلتها في الإنتاج. ودفعت نقدا مصاريف نقلها 40000 دج (خارج الرسم) ومصاريف تركيبها 20000 دج (خارج الرسم) ومصاريف تكوين العمال للعمل عليها 23 800 دج (متضمن الرسم). وفي 2010 /05/04 تم دفع باقي المبلغ بشيك بنكي.

2010/04/01

50 000	50 000	تسبيقات مقدمة = الصفوف (وصل تسديد رقم....)	53	238
50 000 592 600 95 200	600 000 20 000 117 800	آلة إنتاجية (540000+40000+20000) العاملون الخارجيون عن المؤسسة TVA مسترجعة (0.19× 000 620) تسبيقات مقدمة على طلبات التثبيتات موردو التثبيتات الصفوف (فاتورة شراء رقم....، وصل تسديد رقم...)	238 404 53	215 621 4456
592 600	592 600	موردو التثبيتات البنك (شيك بنكي رقم .....	512	404

➤ في 2010/05/05 تم شراء نقدا معدات وتجهيزات صغيرة بـ 34 510 دج (متضمن الرسم).

34 510	29 000 5 510	مشتريات المعدات والتجهيزات TVA مسترجعة الصفوف (فاتورة شراء رقم....، وصل تسديد رقم...)	53	605 4456
--------	-----------------	--	----	-------------

➤ في 2010/05/10 أنجزت المؤسسة مبنى إداري بوسائلها الخاصة تطلب مواد أولية 600000 دج وأجور عمال 50000 دج سددت بشيك.

2010/05/10

600 000 50 000	600 000 50 000	مواد أولية مستهلكة أجور عمال مواد أولية ولوزم البنك (وصل إخراج رقم....، شيك بنكي رقم....)	31 512	601 631
650 000	650 000	بناءات الإنتاج المثبت للأصول العينية (تثبيت تكاليف الإنجاز)	732	213

## (2) أنجز جدول الإهلاك الخطي للآلة (مدة النفعية 5 سنوات، ليس لها قيمة متبقية) ثم سجل إهلاك سنة 2010 و2011

السنوات	المبلغ القابل للإهلاك $V_0$	قسط الإهلاك $A_m$	الإهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية (VNC)
2010/12/31 (08 أشهر)	600 000	80 000	80 000	520 000
2011/12/31	600 000	120 000	200 000	400 000
2012/12/31	600 000	120 000	320 000	280 000
2013/12/31	600 000	120 000	440 000	160 000
2014/12/31	600 000	120 000	560 000	40 000
2015/12/31 (04 أشهر)	600 000	40 000	600 000	0

### \* تسجيل قسط إهلاك سنة 2010

681	2185	مخصصات الإهلاكات إهلاك معدات وأدوات (الآلة) (قسط إهلاك الآلة المتعلق بسنة 2010)	80 000	80 000
-----	------	---	--------	--------

### \* تسجيل قسط إهلاك سنة 2011

681	2815	مخصصات الإهلاكات إهلاك معدات وأدوات (الآلة) (قسط إهلاك الآلة المتعلق بسنة 2011)	120 000	120 000
-----	------	---	---------	---------

(3) نفرض أنه بتاريخ 2012/12/31 كانت قيمتها المحاسبية الصافية 280000 دج بينما بلغ ثمن بيعها 240000 دج في حين قدرت تكاليف خروجها في حالة بيعها 30000 دج. - أحسب وسجل خسارة القيمة للآلة وعدل جدول إهلاكها.

\* نلاحظ في هذه الحالة أن الآلة الإنتاجية فقدت من قيمتها لأن:

قيمتها المحاسبية الصافية < قيمة بيعها (القيمة القابلة للتحويل)

وهنا نقوم بحساب قيمة الخسارة كالتالي:

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية - ثمن البيع الصافي

$$= 280000 - (240000 - 30000)$$

$$= 280000 - 210000$$

$$= 70000 \text{ دج}$$

### \* تسجيل خسارة القيمة

681	2915	المخصصات للإهلاكات والمؤثرات خسائر القيمة عن التثبيتات العينية. (تسجيل خسائر القيمة عن الآلة الإنتاجية).	70 000	70 000
-----	------	--	--------	--------

### \* تعديل جدول الإهلاك

**بعد ثبوت خسارة القيمة** فإن ذلك يؤثر على مخطط اهتلاك هذه الآلة الإنتاجية مما يتطلب تعديله بالنسبة للمدة الباقية، والجدول الموالي يوضح تعديل مخطط إهلاك هذه الآلة بعد ثبوت خسارة في قيمتها.

السنوات	المبلغ القابل للإهلاك $V_0$	قسط الإهلاك $A_m$	الإهلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية (VNC)
2010/12/31 (08 أشهر)	600 000	80 000	80 000		520 000
2011/12/31	600 000	120 000	200 000		400 000
2012/12/31	600 000	120 000	320 000	70 000	210 000
المخطط بعد التعديل					
2013/12/31	210 000	90 000	410 000	-	120 000
2014/12/31	210 000	90 000	500 000	-	30 000
2015/12/31 (04 أشهر)	210 000	30 000	530 000	-	0
المجموع			600 000		

قسط الإهلاك الشهري بعد التعديل = القيمة المحاسبية الصافية بعد حصول خسارة القيمة ÷ مدة الإهلاك الباقية (بالأشهر)

$$7500 = (04 + 12 + 12) \div 210 \times 000$$

$$90000 = 12 \times 7500 = \text{قسط الإهلاك السنوي بعد التعديل}$$

$$30000 = 04 \times 7500 = \text{قسط الإهلاك سنة 2015 بعد التعديل}$$

### حل التمرين الثاني

أقنتت مؤسسة شاحنة على الحساب في 02 / 01 / 2015 وتم إدخالها في النشاط في 14 / 04 / 2015 حيث قدرت مدة نفعيتها بـ 5 سنوات وليس لها قيمة متبقية وتهلك بطريقة الإهلاك الخطي الثابت.

(1) إتمام جدول الإهلاك علما أن مجموع الإهلاك المتراكم في نهاية سنة 2017 كان 330 000 دج.

لإتمام جدول الإهلاك يجب أولا حساب أساس الإهلاك (تكلفة شراء الشاحنة)

- يبدأ إهلاك الشاحنة منذ دخولها في النشاط (أي عندما تكون جاهزة للاستعمال) أي منذ تاريخ 2015/04/14

- في نهاية سنة 2017 مدة الإهلاك تقدر بسنتين و 09 أشهر والإهلاك المتراكم يقدر بـ 330 000 دج إذن يمكن حساب أساس الإهلاك (تكلفة إقتناء الشاحنة) بالعلاقة التالية:

$$\text{أساس الإهلاك} = 330\,000 \times \frac{60}{33} = 600\,000 \text{ حيث } 60 \text{ تمثل } 05 \text{ سنوات ، } 33 \text{ تمثل } 02 \text{ سنة و } 09 \text{ أشهر}$$

$$\text{قسط الإهلاك السنوي} = 600\,000 / 5 = 120\,000 \text{ دج}$$

$$\text{قسط إهلاك سنة 2015} = 120\,000 \times \frac{9}{12} = 90\,000 \text{ دج}$$

$$\text{قسط إهلاك سنة 2020} = 120\,000 \times \frac{3}{12} = 30\,000 \text{ دج}$$

السنوات	أساس الإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	القيمة م الصافية
2015 (09 أشهر)	600 000	90 000	90 000	510 000
2016	600 000	120 000	210 000	390 000
2017	600 000	120 000	330 000	270 000
2018	600 000	120 000	450 000	150 000
2019	600 000	120 000	570 000	30 000
2020 (03 أشهر)	600 000	30 000	600 000	0

(2) نفرض أنه بتاريخ 2017/12/31 بلغ ثمن بيعها 200000 دج في حين قدرت تكاليف خروجها في حالة بيعها 20000 دج. - أحسب وسجل خسارة القيمة للشاحنة وعدل جدول إهلاكها.

### • حساب وتسجيل خسارة القيمة للآلة وتعديل جدول إهلاكها

نلاحظ أن القيمة المحاسبية الصافية للشاحنة في نهاية 2017 تقدر بـ 270 000 دج، وأن القيمة المقدرة لبيعها تبلغ

200 000 دج، وبالتالي هناك حصول خسارة في قيمة الشاحنة لأن:

قيمتها المحاسبية الصافية < قيمة بيعها (القيمة القابلة للتحويل)

وهنا نقوم بحساب قيمة الخسارة كالتالي:

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية - ثمن البيع الصافي

270 000 - (200 000 - 20 000) =

180 000 - 270 000 =

90 000 دج القيمة المحاسبية الصافية تصبح 180 000 دج

\* تسجيل خسارة القيمة

2017/12/31

681	2918	المخصّصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية خسائر القيمة عن التثبيات العينية. (شاحنة) (تسجيل خسائر القيمة عن الشاحنة).	90 000	90 000
-----	------	--	--------	--------

\* تعديل جدول الإهلاك

بعد ثبوت خسارة القيمة فإن ذلك يؤثر على مخطط اهلاك هذه الشاحنة مما يتطلب تعديله بالنسبة للمدة الباقية، والجدول الموالي يوضح تعديل مخطط إهلاك هذه الشاحنة بعد ثبوت خسارة في قيمتها.

السنوات	المبلغ القابل لإهلاك V <sub>0</sub>	قسط الإهلاك A <sub>m</sub>	الإهلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية (VNC)
2015 (09 أشهر)	600 000	90 000	90 000	-	510 000
2016	600 000	120 000	210 000	-	390 000
2017	600 000	120 000	330 000	90 000	180 000
المخطط بعد التعديل					
2018	180 000	80 000	410 000	-	100 000
2019	180 000	80 000	490 000	-	20 000
2020 (03 أشهر)	180 000	20 000	510 000	-	0
المجموع			600 000		

قسط الإهلاك السنوي بعد التعديل = القيمة المحاسبية الصافية بعد حصول خسارة القيمة ÷ مدة الإهلاك الباقية

$$2.25 \div 180\,000 =$$

$$80\,000 \text{ دج} =$$

$$\text{قسط الإهلاك لسنة 2020 بعد التعديل} = 80\,000 \times \frac{3}{12} = 20\,000 \text{ دج.}$$

(3) تاريخ التنازل 2018/07/01.

- يتم تسجيل الإهلاك المكمل لسنة 2018 ومدته 06 أشهر ومبلغه 40 000 دج (نصف سنة)

681	2818	المخصّصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة اهلاك معدات نقل (تسجيل الإهلاك المكمل 06 أشهر 2018)	40 000	40 000
-----	------	---	--------	--------

- الإهلاكات المتراكمة للشاحنة من تاريخ الحيازة عليها إلى تاريخ التنازل 330 000 + 40 000 = 370 000 دج

- خسائر قيمة للشاحنة 90 000 دج

- القيمة المحاسبية في تاريخ التنازل: 600 000 - 370 000 - 90 000 = 140 000 دج

- الحالة الأولى: مبلغ التنازل 165 000 دج على الحساب، والعملية تمت على الحساب:

فائض القيمة = سعر البيع + (الحساب / 281 + الحساب 291) - القيمة الأصلية (الحساب / 21).  
فائض القيمة = 165 000 + 370 000 + 90 000 - 600 000 = 25 000 دج

### التسجيل في الدفتر اليومي:

		..... 2011/07/01 .....		
	165 000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيات.	462	
	370 000	اهتلاك معدات نقل ( الشاحنة )	2818	
	90 000	خسارة قيمة عن الشاحنة	2918	
25 000		<b>فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية</b>	752	
600 000		معدات نقل ( شاحنة )	215	
		(تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة مع فائض قيمة)		

### الحالة الثانية: سعر التنازل عن الآلة 110 000 دج، والعملية تمت بشيك بنكي

ناقص القيمة = القيمة الأصلية (الحساب 21) - (سعر البيع + الحساب / 281 + الحساب 291)  
ناقص القيمة = 600 000 - ( 90 000 + 370 000 + 110 000 ) = 30 000 دج

### التسجيل في الدفتر اليومي:

		..... 2011/07/01 .....		
	110 000	البنوك الحسابات الجارية.	512	
	370 000	اهتلاك معدات نقل ( الشاحنة )	281	
	90 000	خسارة قيمة عن الشاحنة	291	
	30 000	<b>نواقص القيم عن خروج أصول مثبته غير مالية</b>	652	
600 000		المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	215	
		(تسجيل عملية التنازل عن آلة صناعية مع ناقص قيمة)		