

معًا للنجاح

الوحدة 02 : الإهلاكات و نقص قيمة التثبيات

التسيير المحاسبي و المالي

المجال المفاهيمي الأول : أعمال نهاية السنة . التسويات .

المستوى : ثلاثة ثانوي

الموسم الدراسي : 2022/2021

إعداد الأستاذ : عبد الخالق عودة



الإهلاكات و نقص قيمة التثبيتات

أولاً : الإهلاك

♦ تعريف الإهلاك : الإهلاك هو قيمة النقص السنوي .

ثانياً : أنواع الإهلاك

- ✓ الإهلاك الخطي
- ✓ الإهلاك المتناقص (لاصفي)
- ✓ الإهلاك المتزايد (لاصفي)

الدرس الأول : الإهلاك الخطي

♦ تعريف الإهلاك الخطي : الإهلاك الخطي يؤدي إلى عبء ثابت على المدة النفعية للأصل و يوزع على السنوات بشكل متساوي .

المثال الأول :

بتاريخ 2017/01/02 اقتنت مؤسسة "الأصيل" معدات نقل (ح/2182) تمتلك بطريقة الخطي ، حيث توفرت لدينا المعلومات التالية :

♦ المبلغ القابل للإهلاك (MA) : 4000000 دج

♦ المدة النفعية (n) : 5 سنوات .

العمل المطلوب :

1) أحسب قسط الإهلاك السنوي

2) أنجز جدول الإهلاك الخطي

3) سجل محاسبا قسط اهتلاك دورة 2021 .

حل المثال الأول :

1) حساب قسط الإهلاك السنوي (الطريقة الأولى) :

♦ قسط الإهلاك السنوي = القيمة القابلة للإهلاك ÷ المدة النفعية

♦ قسط الإهلاك السنوي = 4000000 ÷ 5

♦ قسط الإهلاك السنوي = 800000

2) إنجاز جدول الإهلاك الخطي :

السنوات	القيمة القابلة للإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2017	4000000	800000	800000	3200000
2018	4000000	800000	1600000	2400000
2019	4000000	800000	2400000	1600000
2020	4000000	800000	3200000	800000
2021	4000000	800000	4000000	0

3) التسجيل المحاسبي لقسط اهتلاك دورة 2021 :

800000	800000 2021/12/31..... مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - خ غ ج - اهتلاك معدات النقل تسجيل قسط اهتلاك معدات النقل	28182	681
--------	--------	---	-------	-----

المثال الثاني :

اقتنت مؤسسة "عبدالحالق" منشآت تقنية ، معدات و أدوات صناعية (ح/215) ، ومن البطاقة الفنية لها استخراجنا ما يلي :

- ◆ تاريخ الإقتناء : 2016/07/03
- ◆ القيمة الأصلية (MA) : 2600000 دج
- ◆ معدل الإهتلاك : 20%
- ◆ نوع الإهتلاك : اهتلاك خطي

العمل المطلوب :

- 1) أحسب قسط الإهتلاك السنوي .
- 2) أحسب قسط اهتلاك دورة 2016.
- 3) سجل قسط الإهتلاك دورة 2016
- 4) أحسب قسط الإهتلاك المكمل
- 5) قم بإعداد جدول الإهتلاك الخطي .

حل المثال الثاني :

1) حساب قسط الإهتلاك السنوي (الطريقة الثانية) :

- ◆ قسط الإهتلاك السنوي = القيمة الأصلية × معدل الإهتلاك
- ◆ قسط الإهتلاك السنوي = 0.2×2600000
- ◆ قسط الإهتلاك السنوي = 520000

2) حساب قسط اهتلاك دورة 2016 :

- ◆ المدة المستعملة في 2016 من 2016/07/03 إلى 2016/12/31 أي 6 أشهر
- ◆ قسط اهتلاك دورة 2016 = قسط الإهتلاك السنوي $\times \frac{6}{12}$
- ◆ قسط اهتلاك دورة 2016 = 0.5×520000
- ◆ قسط اهتلاك دورة 2016 = 260000

3) تسجيل قسط الإهتلاك دورة 2016 :

	 2016/12/31.....		
260000	260000	مخصصات الإهتلاكات و المؤونات و حسائر القيمة - خ غ ج - اهتلاك منشآت تقنية ، معدات و أدوات صناعية	2815	681
260000		تسجيل قسط اهتلاك منشآت تقنية م و أ صناعية		

4) حساب قسط الإهتلاك المكمل :

- ◆ قسط الإهتلاك المكمل = قسط الإهتلاك السنوي - قسط اهتلاك دورة 2016
- ◆ قسط الإهتلاك المكمل = $260000 - 520000$
- ◆ قسط الإهتلاك المكمل = 260000

إعداد جدول الإهتلاك الخطي :

السنوات	MA	An	VNC	
2016 ⁽⁶⁾	2600000	260000	260000	2340000
2017	2600000	520000	780000	1820000
2018	2600000	520000	1300000	1300000
2019	2600000	520000	1820000	780000
2020	2600000	520000	2340000	260000
2021 ⁽⁶⁾	2600000	260000	260000	0

المثال الثالث و الأخير (شامل) :

بتاريخ 2013/05/02 اقتنت مؤسسة "عودة" معدات مكتب (ح/2183) بمبلغ 1200000 دج ، تمتلك بطريقة الإهلاك الخطي ، مدتها النفعية 10 سنوات .

العمل المطلوب :

- 1) أحسب قسط الإهلاك السنوي بطريقتين .
- 2) أحسب قسط إهلاك دورة 2013 .
- 3) أحسب الإهلاك المكمل .
- 4) أحسب الإهلاك المتراكم لدورة 2017 .
- 5) أحسب الإهلاك المتراكم لدورة 2019 .
- 6) أحسب القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2019 .
- 7) أنجز جدول الإهلاك الخطي لمؤسسة "عودة" .
- 8) سجل محاسبا قسط الإهلاك السنوي لدورة 2021 .

حل المثال الثالث :

1) حساب قسط الإهلاك السنوي بطريقتين :

الطريقة الأولى :

- ◆ قسط الإهلاك السنوي = القيمة القابلة للإهلاك ÷ المدة النفعية
- ◆ قسط الإهلاك السنوي = $1200000 \div 10$
- ◆ قسط الإهلاك السنوي = 120000 دج

الطريقة الثانية :

- ◆ أولاً : تحديد معدل الإهلاك
- معدل الإهلاك السنوي = $100 \div$ المدة النفعية
- معدل الإهلاك السنوي = $100 \div 10$
- معدل الإهلاك السنوي = 10%
- ◆ قسط الإهلاك السنوي = القيمة الأصلية × معدل الإهلاك
- ◆ قسط الإهلاك السنوي = 0.1×1200000
- ◆ قسط الإهلاك السنوي = 120000 دج

2) حساب قسط اهتلاك دورة 2013 :

- ◆ المدة المستعملة في 2013 من 2013/05/02 إلى 2013/12/31 أي 8 أشهر
- ◆ قسط اهتلاك دورة 2013 = قسط الإهلاك السنوي $\times \frac{8}{12}$
- ◆ قسط اهتلاك دورة 2013 = $120000 \times \frac{8}{12}$
- ◆ قسط اهتلاك دورة 2013 = 80000 دج

3) حساب قسط الإهلاك المكمل :

- ◆ قسط الإهلاك المكمل = قسط الإهلاك السنوي - قسط اهتلاك دورة 2013
- ◆ قسط الإهلاك المكمل = $120000 - 80000$
- ◆ قسط الإهلاك المكمل = 40000 دج

4 حساب الإهلاك المتراكم لدورة 2017 :

◆ لحساب الإهلاك المتراكم نطبق العلاقة التالية :

$$\sum An = MA \times t \times m$$

✓ حيث (m) هي المدة هي الفترة الممتدة من تاريخ الإقتناء إلى غاية 2017/12/31

✓ (m) = من 2013/05/02 إلى 2017/12/31 = 4 سنوات و 8 أشهر أي 56 شهر

● $\sum An_{2017} = 1200000 \times 0.1 \times \frac{56}{12}$

● $\sum An_{2017} = 560000$

5 حساب الإهلاك المتراكم لدورة 2019 :

◆ نتبع نفس مراحل حل السؤال السابق

✓ (m) = من 2013/05/02 إلى 2019/12/31 = 6 سنوات و 8 أشهر أي 80 شهر

● $\sum An_{2017} = 1200000 \times 0.1 \times \frac{80}{12}$

● $\sum An_{2017} = 800000$

6 حساب القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2019 :

◆ القيمة المحاسبية الصافية = القيمة الأصلية - الإهلاك المتراكم لدورة 2019

◆ القيمة المحاسبية الصافية = 1200000 - 800000

◆ القيمة المحاسبية الصافية = 400000 دج

7 إنجاز جدول الإهلاك الخطي لمؤسسة "عودة" :

VNC	An	MA	السنوات
1120000	80000	1200000	2013 ⁽⁸⁾
1000000	200000	1200000	2014
880000	320000	1200000	2015
760000	440000	1200000	2016
640000	560000	1200000	2017
520000	680000	1200000	2018
400000	800000	1200000	2019
280000	920000	1200000	2020
160000	1040000	1200000	2021
40000	1160000	1200000	2022
0	40000	1200000	2023 ⁽⁴⁾

5 تسجيل قسط الإهلاك دروة 2021 :

120000	120000 2016/12/31..... مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - خ غ ج - اهلاك معدات مكتب تسجيل قسط اهتلاك معدات مكتب	28183	681
--------	--------	--	-------	-----

3) تسجيل القيود اللازمة بتاريخ 2018/12/31 :

	 2018/12/31.....		
	1600000	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - خ غ ج -		681
1200000		اهتلاك معدات نقل	28182	
400000		خسارة القيمة عن معدات النقل	29182	
		تسجيل قسط اهتلاك و خسارة معدات النقل		

المثال الثاني (شامل) :

- أقدمت مؤسسة "عبدالحالق" على اقتناء بعض التثبيتات ، و منها ما يلي :

برمجيات معلوماتية	اسم التثبيت
800000 دج	القيمة الأصلية
2013/07/02	تاريخ الحيازة
%12.5	معدل الإهلاك

- بتاريخ 2017/12/31 قدر سعر البيع الصافي بمبلغ 280000 دج

العمل المطلوب :

- 1) استنتج المدة النفعية للبرمجيات المعلوماتية ثم أحسب قسط الإهلاك السنوي بطريقتين
- 2) أحسب قسط إهلاك دورة 2013
- 3) أحسب الإهلاك المتراكم لدورة 2017
- 4) حدد مبلغ الخسارة لدورة 2017
- 5) أحسب قسط الإهلاك بعد التعديل
- 6) أحسب قسط إهلاك دورة 2021
- 7) سجل محاسبيا ما يجب تسجيله بتاريخ 2017/12/31
- 8) أنجز مخطط الإهلاك الخطي المعدل
- 9) سجل قسط الإهلاك دورة 2020

حل المثال الثاني :

1) حساب قسط الإهلاك السنوي بطريقتين :

$$\checkmark \text{ المدة النفعية} = 100 \div \text{معدل الإهلاك}$$

$$\checkmark \text{ المدة النفعية} = 100 \div 12.5$$

$$\checkmark \text{ المدة النفعية} = 8 \text{ سنوات}$$

الطريقة الأولى :

$$\blacklozenge \text{ قسط الإهلاك السنوي} = \text{القيمة الأصلية} \div \text{المدة النفعية}$$

$$\blacklozenge \text{ قسط الإهلاك السنوي} = 800000 \div 8$$

$$\blacklozenge \text{ قسط الإهلاك السنوي} = 100000 \text{ دج}$$

الطريقة الثانية :

- ◆ قسط الإهلاك السنوي = القيمة الأصلية × معدل الإهلاك
- ◆ قسط الإهلاك السنوي = 0.125×800000
- ◆ قسط الإهلاك السنوي = 100000 دج

(2) حساب قسط إهلاك دورة 2013 :

✓ المدة المستعملة في 2013 من 2013/07/02 إلى 2013/12/31 أي 6 أشهر

- ◆ قسط إهلاك دورة 2013 = قسط الإهلاك السنوي × $\frac{6}{12}$
- ◆ قسط إهلاك دورة 2013 = 0.5×100000
- ◆ قسط إهلاك دورة 2013 = 50000 دج

(3) حساب الإهلاك المتراكم لدورة 2017 :

أولاً : تحديد المدة المتراكمة من تاريخ الإقتناء إلى غاية 2017/12/31
 لـ (m) = من 2013/07/02 إلى غاية 2017/12/31 = 4 سنوات و نصف

- $An = MA \times t \times m$
- $An_{2017} = 800000 \times 0.125 \times 4.5$
- $An_{2017} = 450000$

(4) تحديد مبلغ الخسارة لدورة 2017 :

- ◆ مبلغ الخسارة = القيمة الأصلية - الإهلاك المتراكم لدورة 2017 - سعر البيع الصافي
- ◆ مبلغ الخسارة = $800000 - 450000 - 280000$
- ◆ مبلغ الخسارة = 70000 دج

(5) حساب قسط الإهلاك بعد التعديل :

- ✓ السنوات المتبقية بعد الخسارة هي 3.5 حيث المدة النفعية - (m) = $4.5 - 8 = 3.5$
- ✓ تذكير : سعر البيع المحتمل هو نفسه القيمة المحاسبية الصافية للدورة
- ◆ قسط الإهلاك بعد التعديل = القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2017 ÷ السنوات المتبقية
- ◆ قسط الإهلاك بعد التعديل = $280000 \div 3.5$
- ◆ قسط الإهلاك بعد التعديل = 80000 دج

(6) حساب قسط إهلاك دورة 2021 :

- ◆ قسط الإهلاك المكمل = قسط الإهلاك بعد التعديل × $\frac{6}{12}$
- ◆ قسط الإهلاك المكمل = 0.5×80000
- ◆ قسط الإهلاك المكمل = 40000 دج

(7) التسجيل الضروري بتاريخ 2017/12/31 :

	 2017/12/31.....	
	170000	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - خ غ ج-	681
100000		إهلاك البرمجيات المعلوماتية	2804
70000		خسارة القيمة عن البرمجيات المعلوماتية	2904
		تسجيل قسط إهلاك و خسارة البرمجيات المعلوماتية	

(8) إنجاز مخطط الإهتلاك الخطي المعدل :

VNC	Pv		An	MA	السنوات
750000	-	50000	50000	800000	2013 ⁽⁶⁾
650000	-	150000	100000	800000	2014
550000	-	250000	100000	800000	2015
450000	-	350000	100000	800000	2016
280000	70000	450000	100000	800000	2017
200000	-	530000	80000	280000	2018
120000	-	610000	80000	280000	2019
40000	-	690000	80000	280000	2020
0	-	730000	40000	280000	2021 ⁽⁶⁾

(9) تسجيل قسط الإهتلاك المكمل :

80000	80000 2020/12/31..... مأصصات الإهتلاكات و المؤونات و مأسائر القفمة - مأ ج- اهتلاك البرمأأات المألوماتفة تسأفل قسط اهتلاك البرمأأات المألوماتفة	2804	681
-------	-------	---	------	-----

تمارين مختلفة لتحديد المجاهيل الخاصة بالتجهيزات العينية

التمرين الأول :

من البطاقة الفنية للمعدات و الأدوات الصناعية الخاصة بمؤسسة "الربيع" استخراجنا المعلومات التالية :

القيمة الأصلية؟..... دج
تاريخ الحيازة	2015/01/04
العمر الإنتاجي	5 سنوات
الإهلاك المتراكم لدورة 2018 (قبل الجرد)	840000 دج

العمل المطلوب :

- 1) حدد القيمة الأصلية للمعدات و الأدوات الصناعية
- 2) أحسب القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2017
- 3) أنجز مخطط الإهلاك الخطي بعد حساب قسط الإهلاك

التمرين الثاني :

اقتنت مؤسسة "الروضة" معدات نقل ، ومن البطاقة الفنية لها استخراجنا ما يلي :

القيمة الأصلية	3300000 دج
تاريخ الحيازة	2017/07/01
معدل الإهلاك	%....
الإهلاك المتراكم لدورة 2021 (قبل الجرد)	2887500 دج

العمل المطلوب :

- 1) أحسب معدل إهلاك معدات النقل
- 2) أحسب القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2019
- 3) قم بإعداد جدول الإهلاك الخطي مع تبرير العمليات الحسابية اللازمة

التمرين الثالث :

افتتح الأستاذ "عبدالحالق" مؤسسة لدعم المواهب و صقلها ، و بتاريخ انشاءها اقتنى معدات مكتب حيث :

القيمة الأصلية	1800000 دج
المدة النفعية	10 سنوات
الإهلاك المتراكم لدورة 2016 (قبل الجرد)	720000 دج

العمل المطلوب :

- 1) استنتج معدل الإهلاك ثم احسب قسط الإهلاك السنوي بطريقتين
- 2) أوجد تاريخ إنشاء مؤسسة الأستاذ "عبدالحالق"
- 3) أنجز جدول الإهلاك الخطي المعدل إذا علمت أن القيمة السوقية لمعدات المكتب بتاريخ 2017/12/31 قُدرت بمبلغ 600000 دج

حل التمرين الأول :

1) تحديد القيمة الأصلية للمعدات و الأدوات الصناعية :

♦ لحساب القيمة الأصلية نطبق العلاقة التالية :

$$♦ \quad An = MA \times t \times m$$

♦ حيث (m) = 2015/01/04 إلى غاية 2017/12/31 = 3 سنوات

♦ معدل الإهتلاك = $5 \div 100 = 20\%$

$$♦ \quad An = MA \times t \times m \rightarrow MA = \frac{\sum An}{t \times m}$$

$$♦ \quad MA = \frac{840000}{0.2 \times 3}$$

$$♦ \quad MA = 1400000$$

2) حساب القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2017 :

♦ القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2018 = القيمة الأصلية - الإهتلاك المتراكم لدورة 2017 (من المعطيات)

♦ القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2018 = $840000 - 1400000$

♦ القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2018 = 560000

3) إنجاز مخطط الإهتلاك والخطي :

☑ حساب قسط الإهتلاك السنوي :

♦ قسط الإهتلاك = القيمة الأصلية ÷ المدة النفعية

♦ قسط الإهتلاك = $5 \div 1400000$

♦ قسط الإهتلاك = 280000 دج

السنوات	MA	An	VNC
2015	1400000	280000	1120000
2016	1400000	280000	840000
2017	1400000	280000	560000
2018	1400000	280000	280000
2019	1400000	280000	0

حل التمرين الثاني :

1) حساب معدل الإهتلاك لمعدات النقل :

♦ لحساب معدل الإهتلاك كذلك نطبق العلاقة :

$$♦ \quad An = MA \times t \times m$$

♦ حيث (m) = 2017/07/01 إلى غاية 2020/12/31 = 3.5 (3 سنوات و نصف)

$$♦ \quad An = MA \times t \times m \rightarrow t = \frac{\sum An}{MA \times m}$$

$$♦ \quad T = \frac{2887500}{3300000 \times 3.5}$$

$$♦ \quad T = 25\%$$

2) حساب القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2019 :**أولاً : حساب الإهلاك المتراكم :**

♦ حيث $(m) = 2017/07/01$ إلى غاية $2019/12/31 = 2.5$ (سنتين و نصف)

- ♦ $An = MA \times t \times m$
- ♦ $An = 3300000 \times 0.25 \times 2.5$
- ♦ $\sum An = 2062500$

ثانياً :

- ♦ القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2019 = القيمة الأصلية - الإهلاك المتراكم لدورة 2019
- ♦ القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2019 = $2062500 - 3300000$
- ♦ القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2019 = 1237500 دج

3) إنجاز مخطط الإهلاك والخطي :**☑ حساب قسط الإهلاك السنوي :**

- ♦ قسط الإهلاك = القيمة الأصلية \times معدل الإهلاك
- ♦ قسط الإهلاك = 0.25×3300000
- ♦ قسط الإهلاك = 825000 دج

☑ حساب قسط اهتلاك دورة 2017 :

- ♦ قسط اهتلاك دورة 2017 = قسط الإهلاك السنوي $\times \frac{6}{12}$
- ♦ قسط اهتلاك دورة 2017 = 0.5×825000
- ♦ قسط اهتلاك دورة 2017 = 412500 دج (وهو نفس قيمة قسط الإهلاك المكمل)

VNC		An	MA	السنوات
2887500	412500	412500	3300000	2017 (6)
2062500	1237500	825000	3300000	2018
1237500	2062500	825000	3300000	2019
412500	2887500	825000	3300000	2020
0	3300000	412500	3300000	2021 (6)

حل التمرين الثالث :**1) استنتاج معدل الإهلاك ثم حساب قسط الإهلاك :****استنتاج معدل الإهلاك :**

- ♦ معدل الإهلاك = $100 \div$ المدة النفعية
- ♦ معدل الإهلاك = $10 \div 100$
- ♦ معدل الإهلاك = 10%

الطريقة الأولى لحساب قسط الإهلاك :

- ♦ قسط الإهلاك = القيمة الأصلية \div المدة النفعية
- ♦ قسط الإهلاك = $1800000 \div 10$
- ♦ قسط الإهلاك = 180000 دج

الطريقة الثانية لحساب قسط الإهلاك :

- ◆ قسط الإهلاك = القيمة الأصلية × معدل الإهلاك
- ◆ قسط الإهلاك = 0.10×1800000
- ◆ قسط الإهلاك = 180000 دج

(2) إيجاد تاريخ إنشاء المؤسسة :

- ◆ حساب تاريخ إنشاء المؤسسة كذلك نطبق العلاقة :

$$An = MA \times t \times m \rightarrow m = \frac{\sum An}{MA \times t}$$

$$m = \frac{720000}{1800000 \times 0.10}$$

$$m = 4$$

- ◆ بالعودة ب 4 سنوات من تاريخ قبل الجرد 2015/12/31 تاريخ إنشاء المؤسسة هو : 2012/01/02

(3) إنجاز جدول الإهلاك الخطي المعدل :

✓ تحديد مبلغ الخسارة لدورة 2017 :

- ◆ مبلغ الخسارة = القيمة الأصلية - الإهلاك المتراكم لدورة 2017 - القيمة السوقية (سعر البيع الصافي)
- ◆ مبلغ الخسارة = $1800000 - 1080000 - 600000$
- ◆ مبلغ الخسارة = 120000 دج

✓ حساب قسط الإهلاك بعد التعديل :

- ✓ السنوات المتبقية بعد الخسارة هي 4 . حيث المدة النفعية (m) = $10 - 6 = 4$
- ✓ تذكير : سعر البيع المحتمل هو نفسه القيمة المحاسبية الصافية للدورة
- ◆ قسط الإهلاك بعد التعديل = القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2017 ÷ السنوات المتبقية
- ◆ قسط الإهلاك بعد التعديل = $600000 \div 4$
- ◆ قسط الإهلاك بعد التعديل = 150000 دج

VNC	Pv		An	MA	السنوات
1620000	-	180000	180000	1800000	2012
1440000	-	360000	180000	1800000	2013
1260000	-	540000	180000	1800000	2014
1080000	-	720000	180000	1800000	2015
900000	-	900000	180000	1800000	2016
600000	120000	1080000	180000	1800000	2017
450000	-	1230000	150000	600000	2018
300000	-	1380000	150000	600000	2019
150000	-	1530000	150000	600000	2020
0	-	1680000	150000	600000	2021

الدرس الثالث : التنازل عن التثبيتات العينية

ملخص التنازل عن التثبيتات العينية

✓ ملاحظة : دوما عند تسجيل قيد التنازل عن التثبيتات العينية نسجل قيدين وهما :

✓ قيد تسجيل قسط اهتلاك دورة التنازل

✓ قيد التنازل

شكل قيد التنازل :

XXXX	XXXX n/12/31..... مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - خ غ ج- اهتلاك تثبيت عيني تسجيل قسط اهتلاك دورة التنازل	28xx	681
XXXX	XXXX	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات العينية		462
	XXXX	البنوك و الحسابات الجارية		512
	XXXX	الصندوق		53
	XXXX	اهتلاك تثبيت عيني		28xx
	XXXX	خسارة القيمة عن تثبيت عيني		29xx
	XXXX	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		652
XXXX		التثبيت العيني	2xx	
XXXX		فوائض القيمة عن مخزونات الأصول المثبتة غير المالية تسجيل قيد التنازل عن تثبيت عيني	752	

شرح مبسط لقيد التنازل عن التثبيتات العينية :

- 1) بالنسبة للحسابات التالية (462) و (512) و (53) فهي تعبر عن طرق التسديد و نسجل فيها دوما مبلغ التنازل (يظهر حساب واحد فقط)
- 2) بالنسبة لحساب (28xx) فهو يعبر عن مبلغ مجموع الإهلاكات المتراكمة و نسجل فيها دوما مبلغ الإهلاك المتراكم من تاريخ الإقضاء إلى تاريخ التنازل.
- 3) بالنسبة لحساب (29xx) يظهر في حال وُجدت الخسارة فقط و نسجل فيه مبلغ الخسارة.
- 4) بالنسبة لحساب (652) فهو يعبر عن الفرق و يظهر فقط في حال تم التنازل بنواقص قيمة (نتيجة سالبة)
- 5) بالنسبة لحساب (2xx) فهو يعبر عن سعر اقتناء التثبيت
- 6) بالنسبة لحساب (752) فهو يعبر عن الفرق كذلك و يظهر فقط في حال تم التنازل بفوائض قيمة (نتيجة موجبة)

التمرين الأول :

- بتاريخ 2016/01/03 اقتنت مؤسسة برمجيات معلومية بمبلغ 700000 دج ، تمتلك بمعدل اهتلاك 20% سنويا .
- وبتاريخ 2018/12/31 تم التنازل عن هذه البرمجيات بمبلغ 500000 دج على الحساب ..

العمل المطلوب :

- (1) أنجز جدول الإهتلاك الخطي .
- (2) سجل قيود التنازل بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية .

حل المثال الأول :

(1) إنجاز جدول الإهتلاك الخطي :

حساب قسط الإهتلاك السنوي :

- ◆ قسط الإهتلاك السنوي = القيمة الأصلية × معدل الإهتلاك
- ◆ قسط الإهتلاك السنوي = 0.20×700000
- ◆ قسط الإهتلاك السنوي = 140000 دج

السنوات	MA	An	VNC	
2016	700000	140000	140000	560000
2017	700000	140000	280000	420000
2018	700000	140000	420000	280000
2019	700000	140000	560000	140000
2019	700000	140000	700000	0

(2) تسجيل قيود التنازل بتاريخ 2018/12/31 :

- ✓ قسط اهتلاك دورة التنازل : 140000 دج من جدول الإهتلاك
- ✓ الإهتلاك المتراكم = 420000 دج من جدول الإهتلاك
- ✓ نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + الإهتلاك المتراكم - سعر الإقتناء
- ✓ نتيجة التنازل = $500000 + 500000 - 420000 = 700000$
- ✓ نتيجة التنازل = 220000 دج موجبة و تسجل في ح/752

..... 2018/12/31.....				
140000	140000	مخصصات الإهتلاكات و المؤونات و حسائر القيمة - خ غ ج - اهتلاك برمجيات المعلومات	2804	681
		تسجيل قسط اهتلاك دورة التنازل		
700000	500000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات العينية	204	462
220000	420000	اهتلاك برمجيات المعلومات	752	2804
		برمجيات المعلومات		
		فوائض القيمة عن مخزونات الأصول المثبتة غير المالية		
		تسجيل قيد التنازل عن البرمجيات المعلوماتية		

التمرين الثاني :

- بتاريخ 2013/01/02 اقتنت مؤسسة منشآت تقنية ، معدات و أدوات صناعية بمبلغ 1200000 دج مدتها النفعية 8 سنوات
- و بتاريخ 2015/12/31 قُدر سعر البيع المحتمل بمبلغ 650000 دج
- و بتاريخ 2019/12/31 تم التنازل عن هذه المعدات بمبلغ 120000 دج بشيك بنكي .

العمل المطلوب :

- (1) أنجز جدول الإهلاك الخطي المعدل مع تبرير العمليات الحسابية اللازمة
- (2) سجل قيود التنازل بتاريخ 2019/12/31 مع تبرير ما يجب تبريره

حل المثال الثاني :

1) إنجاز جدول الإهلاك الخطي :

✓ حساب قسط الإهلاك السنوي :

- ◆ قسط الإهلاك السنوي = القيمة القابلة للإهلاك ÷ المدة النفعية
- ◆ قسط الإهلاك السنوي = $1200000 \div 8$
- ◆ قسط الإهلاك السنوي = 150000 دج

✓ تحديد مبلغ الخسارة لدورة 2015 :

- ◆ مبلغ الخسارة = مبلغ الحيازة - الإهلاك المتراكم لدورة 2015 - القيمة السوقية (سعر البيع الصافي)
- ◆ مبلغ الخسارة = $1200000 - 450000 - 650000$
- ◆ مبلغ الخسارة = 100000 دج

✓ حساب قسط الإهلاك بعد التعديل :

- ✓ السنوات المتبقية بعد الخسارة هي 5 . حيث المدة النفعية (m) = $8 - 3 = 5$
- ✓ تذكير : سعر البيع المحتمل هو نفسه القيمة المحاسبية الصافية للدورة
- ◆ قسط الإهلاك بعد التعديل = سعر البيع المحتمل ÷ السنوات المتبقية
- ◆ قسط الإهلاك بعد التعديل = $650000 \div 5$
- ◆ قسط الإهلاك بعد التعديل = 130000 دج

السنوات	MA	An	Pv	VNC
2013	1200000	150000	-	1050000
2014	1200000	150000	-	900000
2015	1200000	150000	100000	650000
2016	400000	130000	-	520000
2017	400000	130000	-	390000
2018	400000	130000	-	260000
2019	400000	130000	-	130000
2020	400000	130000	-	0

(3) تسجيل قيود التنازل بتاريخ 2019/12/31 :

- ✓ قسط اهتلاك دورة التنازل : 130000 دج من جدول الإهلاك
- ✓ الإهلاك المتراكم = 970000 دج من جدول الإهلاك
- ✓ الخسارة المسجلة = 100000 دج
- ✓ نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + الإهلاك المتراكم + مبلغ الخسارة - سعر الإقتناء
- ✓ نتيجة التنازل = 1200000 - 100000 + 970000 + 120000
- ✓ نتيجة التنازل = 10000 دج سالبة و تسجل في ح/652

..... 2019/12/31.....				
130000	130000	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - خ غ ج - اهتلاك المنشآت التقنية تسجيل قسط اهتلاك دورة التنازل	2815	681
1200000	120000	البنوك و الحسابات الجارية		512
	970000	اهتلاك المنشآت التقنية		2815
	100000	خسارة القيمة عن المنشآت التقنية		2915
	10000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية منشآت تقنية ، معدات و أدوات صناعية	215	652
		تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية		

الدرس الرابع : التثبيتات المالية

- ح/26 مساهمات و حسابات دائنة (سندات المساهمة)
- ح/296 خسارة القيمة عن المساهمات و الحسابات الدائنة
- ✓ حالة تقييم سندات المساهمة
- ✓ حالة التنازل عن سندات المساهمة
- ✓ حالة التنازل عن جزء من السندات و تقييم الجزء المتبقي (في التمارين)

أولا : تقييم سندات المساهمة

مقدمة :

- تقوم المؤسسة في نهاية كل سنة بتقييم خسارة القيمة عن التثبيتات المالية مما يؤدي إلى الحالات التالية :
- ✓ إثبات الخسارة أو زيادتها مع ظهور الحساب 686 مدين
- ✓ إنقاص الخسارة أو إلغائها مع ظهور الحساب 786 دائن
- الوضعية : كانت وضعية السندات بتاريخ 2020/12/31 كما يلي :

سعر البيع المحتمل بتاريخ 2020/12/31	الخسارة المسجلة بتاريخ 2019/12/31	تكافة اقتناء السندات	نوع السند
900000	-	980000	النوع (A)
600000	50000	750000	النوع (B)
550000	70000	570000	النوع (C)
1200000	250000	1000000	النوع (D)

العمل المطلوب :

- 1) قم بتعديل الخسارة مع تبرير العمليات الحسابية ثم سجل القيود اللازمة بتاريخ 2020/12/31

حل الوضعية :

1) تعديل الخسارة مع تبرير العمليات الحسابية :

بالنسبة للنوع (A) :

- ♦ الخسارة المسجلة بتاريخ 2019/12/31 = 00
- ♦ الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = تكلفة الإقتناء - سعر البيع المحتمل
- ♦ الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = 980000 - 900000
- ♦ الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = 80000 دج

التسجيل المحاسبي لإثبات الخسارة :

80000	80000 2020/12/31..... المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- العناصر المالية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة إثبات الخسارة للسندات (A)	296	686
-------	-------	--	-----	-----

بالنسبة للنوع (B) :

- ♦ الخسارة المسجلة بتاريخ 2019/12/31 = 50000 دج
- ♦ الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = تكلفة الإقضاء - سعر البيع المحتمل
- ♦ الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = 600000 - 750000
- ♦ الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = 150000 دج
- ♦ بالمقارنة بين خسارة دورتي 2019 و 2020 نجد زيادة الخسارة بمبلغ 100000 دج

التسجيل المحاسبي لزيادة الخسارة :

100000	100000 2020/12/31..... المخصصات للإهلاكات والمؤونات وحسائر القيمة- العناصر المالية حسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة زيادة الخسارة للسندات (B)	296	686
--------	--------	--	-----	-----

بالنسبة للنوع (C) :

- ♦ الخسارة المسجلة بتاريخ 2019/12/31 = 70000 دج
- ♦ الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = تكلفة الإقضاء - سعر البيع المحتمل
- ♦ الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = 550000 - 570000
- ♦ الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = 20000 دج
- ♦ بالمقارنة بين خسارة دورتي 2019 و 2020 نجد إنقاص الخسارة بمبلغ 50000 دج

التسجيل المحاسبي لإنقاص الخسارة :

50000	50000 2020/12/31..... حسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة استرجاعات الإستغلال عن حسائر القيمة إنقاص الخسارة للسندات (C)	786	296
-------	-------	--	-----	-----

بالنسبة للنوع (D) :

- ♦ الخسارة المسجلة بتاريخ 2019/12/31 = 250000 دج
- ♦ الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = لا توجد لأن سعر البيع أكبر من سعر الإقضاء وبالتالي تُسجل قيد إلغاء الخسارة

التسجيل المحاسبي لإلغاء الخسارة :

250000	250000 2020/12/31..... حسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة استرجاعات الإستغلال عن حسائر القيمة إلغاء الخسارة للسندات (D)	786	296
--------	--------	--	-----	-----

ثانيا : التنازل عن سندات المساهمة

وضعية : بتاريخ 2020/12/31 كانت وضعية السندات كما يلي :

نوع السند	عدد السندات	تكلفة الحيازة على السند الواحد	الخسارة المسجلة بتاريخ 2019/12/31	سعر التنازل عن السند الواحد في 2020
النوع (X)	2000	100	25000	150
النوع (Y)	1500	260	30000	200

العمل المطلوب :

- سجل قيود التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية علما أن المؤسسة تنازلت عن كل السندات بشيك بنكي.

حل الوضعية :

أولا : بالنسبة للنوع (X) :

- ◆ سعر التنازل = $150 \times 2000 = 300000$ دج و يسجل دوما مدين في حساب (512)
- ◆ الخسارة المسجلة في 2019 = 25000 دج و يسجل دوما مدين في حساب (296)
- ◆ مبلغ الحيازة = $100 \times 2000 = 200000$ دج و يسجل دوما دائنا في حساب (26)
- ◆ نتيجة التنازل = سعر التنازل + الخسارة المسجلة - مبلغ الحيازة
- ◆ نتيجة التنازل = $300000 - 25000 + 200000 = 270000$
- ◆ نتيجة التنازل = 125000 دج موجبة و تسجل في حساب (767)

التسجيل المحاسبي لعملية التنازل عن "2000 سند" :

	 2020/12/31.....		
	300000	بنوك الحسابات الجارية		512
	25000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		296
200000		مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات	26	
125000		الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	767	
		تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة (A) بأرباح صافية		

ثانيا : بالنسبة للنوع (B) :

- ◆ سعر التنازل = $180 \times 1500 = 270000$ دج
- ◆ الخسارة المسجلة في 2019 = 30000 دج
- ◆ مبلغ الحيازة = $260 \times 1500 = 390000$ دج
- ◆ نتيجة التنازل = سعر التنازل + الخسارة المسجلة - مبلغ الحيازة
- ◆ نتيجة التنازل = $270000 - 30000 + 390000 = 660000$
- ◆ نتيجة التنازل = 90000 دج سالبة و تسجل في حساب (667)

	 2020/12/31.....		
	270000	بنوك الحسابات الجارية		512
	30000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة		296
	90000	الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية		667
390000		مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات	26	
		تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة (B) بخسائر صافية		

في انتظار الملف الخاص بتمارين شاملة لهذه الوحدة

أخلصوا لنا في الدعاء جزاكم الله خيرا

الأستاذ عبد الخالق عودة

للتواصل معنا :

الإيميل : abdelkhalekaouda@gmail.com

الفييسوك : عبد الخالق عودة

" المخطات القادمة ستكون أكثر حماسًا "