

السلسلة رقم 2

خسائر القيمة



الرموز الجديدة المستعملة في السلسلة:

(بعد التعديل A): قسط الاهتلاك السنوي بعد الخسارة

(PV): خسارة القيمة

(N''): المدة المتبقية من عمر التثبيت

(PVN): ثمن البيع الصافي المحتمل

- 1- **تعريف خسارة القيمة:** هو مبلغ فائض القيمة المحاسبية الصافية للتثبيت (VNC) على قيمته القابلة للتحصيل، وبهدف التبسيط في هذه المرحلة الدراسية يتم اعتبار القيمة القابلة للتحصيل لأي تثبيت **ثمن البيع الصافي المحتمل (PVN)**.
- 2- **اختبار خسارة القيمة:**

$$PV = VNC - PVN$$

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية - ثمن البيع الصافي المحتمل
 حيث أن: ثمن البيع الصافي المحتمل = ثمن البيع الاجمالي - تكاليف الخروج

- عند اختبار خسارة القيمة نصادف حالتين:

✓ الحالة 1: **تتحقق خسارة القيمة** إذا كانت القيمة المحاسبية الصافية (VNC) **أكبر من** ثمن البيع الصافي المحتمل (PVN)

✓ الحالة 2: **لا تتحقق** خسارة قيمة إذا كانت القيمة المحاسبية الصافية **أقل من أو يساوي** ثمن البيع الصافي المحتمل.

مثال 1:

حازت مؤسسة "الهدى" بتاريخ 2015/01/02 على معدات صناعية بـ 1400000 دج، تهتك خطيا لمدة 5 سنوات، وفي تاريخ 2017/12/31 قدر ثمن بيع هذه المعدات بـ 530000 دج في حين قدرت تكاليف الخروج بـ 30000 دج. اختبار خسارة القيمة لهذه المعدات في 2017/12/31 يتم كالآتي:

- معدل الاهتلاك الخطي: $20\% = 5 \div 100 \times 100\%$

- بما أن ثمن البيع تم تقديره بتاريخ 2017/12/31 فإن خسارة القيمة يتم اختبارها في نفس التاريخ كالآتي:

$$PV_{17} = VNC_{17} - PVN_{17}$$

$$VNC_{17} = MA - \sum A_{17}$$

$$\sum A_{17} = 1400000 \times 0.2 \times 3 = 840000 \text{ DA}$$

$$VNC_{17} = 1400000 - 840000 = 560000 \text{ DA}$$

$$PVN_{17} = 530000 - 30000 = 500000 \text{ DA}$$

$$PV_{17} = 560000 - 500000 = 60000 \text{ DA}$$

3- **أثر خسارة القيمة على مخطط الاهتلاك:**

عندما يتم إثبات خسارة القيمة لتثبيت ما، فإن ذلك يؤثر على مخطط الاهتلاك بحيث **يجب تعديله** بالنسبة للمدة المتبقية ويتم ذلك بحساب أقساط اهتلاك جديدة للمدة المتبقية على الاهتلاك انطلاقا من القيمة المحاسبية الصافية بعد الخسارة.

ويحسب قسط الاهتلاك السنوي بعد التعديل (بعد الخسارة) بالعلاقة التالية:

$$A_{\text{بعد التعديل}} = \frac{VNC}{N''}$$

$$\frac{\text{القيمة المحاسبية الصافية بعد الخسارة}}{\text{المدة المتبقية من عمر التثبيت}} = \text{قسط الاهتلاك السنوي بعد التعديل}$$

$$N'' = N - N'$$

المدة المتبقية من عمر التثبيت = المدة النفعية للتثبيت - المدة المنقضية من عمر التثبيت

مثال 2: بالاعتماد على معطيات المثال السابق نقوم بإعداد مخطط الاهتلاك كالاتي:

التثبيت: معدات و أدوات صناعية					
السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
2015	1400000	280000	280000	-	1120000
2016	1400000	280000	560000	-	840000
2017	1400000	280000	840000	60000	500000
مخطط الاهتلاك بعد التعديل					
2018	500000	250000	1090000	-	250000
2019	500000	250000	1340000	-	00

قسط الاهتلاك السنوي: $20\% \times 1400000 = 280000$ دج

قسط الاهتلاك السنوي بعد الخسارة ($A_{\text{بعد التعديل}}$) = القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2017 ÷ المدة المتبقية لعمر التثبيت

$$= 500000 \div 2 = 250000 \text{ دج}$$

القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2018: $250000 = 60000 - 1090000 - 1400000$ دج

القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2019: $250000 = 60000 - 1340000 - 1400000$ دج

ملاحظة هامة:

القيمة المحاسبية الصافية في المخطط بعد التعديل = المبلغ القابل للاهتلاك (الأصلي) - الاهتلاك المتراكم للسنة - خسارة القيمة

4- التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة: في تاريخ الجرد (12/31) اذا تبين أن التثبيت حقق خسارة في قيمته تقوم المؤسسة

بتسجيل هذه الخسارة ضمن قيود التسوية كما يلي:

	/12/31.....	
	pv	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أصول غير جارية	681
		خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية	290
		أو خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	291
		(اثبات خسارة القيمة للتثبيت المعني)	
pv			

ملاحظة: الحسابات المتفرعة من الحسابين 290 و 291 التي ستنتظر اليها في برنامجنا هي:

2904: خسائر القيمة عن برمجيات المعلوماتية وما شابهها	29182: خسائر القيمة عن معدات نقل
2913: خسائر القيمة عن البناءات	29183: خسائر القيمة عن أثاث مكتب
2915: خسائر القيمة عن منشآت تقنية معدات وأدوات صناعية	29184: خسائر القيمة عن معدات الاعلام الآلي

مثال 3:

من خلال المثال السابق سجل محاسبيا قيود التسوية في 2017/12/31

قيود التسوية تتمثل في الاهتلاك وخسارة القيمة ويتم تسويتها كما يلي:

280000	2800002017/12/31..... مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أصول غير جارية اهتلاك منشآت تقنية معدات وأدوات صناعية (اثبات قسط اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية)	2815	681
60000	600002017/12/31..... مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أصول غير جارية خسائر القيمة عن منشآت تقنية معدات وأدوات صناعية (اثبات خسارة القيمة للمعدات والأدوات الصناعية)	2915	681

5- اظهار الاهتلاك وخسارة القيمة في الميزانية الختامية:

يظهر في الميزانية المبلغ الصافي للتثبيتات بعد طرح الاهتلاكات و خسائر القيمة كما يلي:

الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات و خسائر القيمة	المبالغ الصافية
التثبيت المعني	القيمة المحاسبية الأصلية	$PV + \sum A$ للسنة المعنية	المبالغ الاجمالية - الاهتلاكات وخسارة القيمة

مثال 4:

بالاعتماد على المثال السابق كيف تظهر الاهتلاكات وخسائر القيمة في الميزانية الختامية بتاريخ 2017/12/31؟

الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات و خسائر القيمة	المبالغ الصافية
معدات وأدوات صناعية	1400000	900000	500000

المبالغ الاجمالية تمثل القيمة المحاسبية الأصلية للمعدات (المبلغ القابل للاهتلاك) = 1400000 دج

الاهتلاكات وخسائر القيمة لسنة 2017: 900000 = 60000 + 840000 دج

المبالغ الصافية: 500000 = 900000 - 1400000 دج

التمارين

التمرين رقم 1:

بتاريخ 2018/04/02 حازت مؤسسة "الأريج" على معدات نقل قيمتها 1600000 دج تهلك خطيا لمدة 4 سنوات، وفي 2020/12/31 قُدّر ثمن بيعها المحتمل بـ 470000 دج وتكاليف الخروج بـ 20000 دج.

المطلوب: 1- اختبر خسارة القيمة في 2020/12/31.

2- أنجز مخطط الاهتلاك.

3- سجل قيود التسوية اللازمة في 2020/12/31.

4- أظهر الاهتلاك وخسارة القيمة لمعدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31.

حل التمرين رقم 1:

1- اختبار خسارة القيمة في 2020/12/31:

.....
.....
.....
.....
.....
.....

2- انجاز مخطط الاهتلاك:

السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
مخطط الاهتلاك بعد التعديل					

3- تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2020/12/31

.....
.....

4- اظهار الاهتلاك وخسارة القيمة لمعدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31:

الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات و خسائر القيمة	المبالغ الصافية

التمرين رقم 2:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "النجاح" في 2018/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات نقل	800000	
28182	اهتلاك معدات نقل		240000

معدات النقل اقتنتها في 2016/07/03 (تهتك خطيا)، وفي 2018/12/31 قدر ثمن بيعها الصافي بـ 390000 دج.

المطلوب:

- 1- أحسب: معدل الاهتلاك الخطي، ثم استنتج المدة النفعية.
- 2- أحسب خسارة قيمة المعدات في 2018/12/31 ثم سجل قيود التسوية الضرورية في نفس التاريخ.
- 3- أحسب القيمة المحاسبية الصافية للمعدات في 2018/12/31 بعد تحقق الخسارة.
- 4- أحسب قسط اهتلاك سنة 2019 (بعد التعديل).

1- حساب معدل الاهتلاك الخطي:

.....
.....
.....

- استنتاج المدة النفعية:

2- حساب خسارة قيمة المعدات في 2018/12/31 ثم تسجيل قيود التسوية الضرورية في نفس التاريخ:

.....
.....
.....
.....

.....
.....

3- حساب القيمة المحاسبية الصافية للمعدات في 2018/12/31 بعد تحقق الخسارة:

.....
.....

4- حساب قسط اهتلاك سنة 2019 (بعد التعديل):

.....
.....

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "العدل" في 2016/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات نقل	...؟...	
28182	اهتلاك معدات نقل		450000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		77500

معدات النقل اقتُنيت في 2013/09/30 تهتك خطيا لمدة 10 سنوات، وُسُجِلت لها خسارة القيمة في 2015/12/31

المطلوب:

1- أحسب المبلغ القابل للاهتلاك.

2- أحسب قسط الاهتلاك السنوي قبل وبعد التعديل (الخسارة) ثم سجل فيد التسوية الضروري في 2016/12/31.

حل التمرين رقم 3:

1- حساب المبلغ القابل للاهتلاك:

ب- حساب قسط الاهتلاك السنوي قبل وبعد التعديل ثم تسجيل فيد التسوية الضروري في 2016/12/31:

			
--	--	-------	-------	--	--