



السلسلة رقم 03: الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

التمرين رقم 01:

- مؤسسة "السعادة" التجارية تمتلك معدات نقل قيمتها 3950000 دج، تم حيازتها بتاريخ 2018/01/02 تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي ومدتها النفعية 5 سنوات.  
بتاريخ 2020/12/31 تبين أن ثمن البيع المحتمل لمعدات النقل يقدر بـ 1525000 دج، مع تكاليف الخروج بـ 25000 دج.

المطلوب:

- ✍ أحسب ثمن البيع الصافي (PVN).
- ✍ قم بإعداد مخطط الاهتلاك المعدل بعد إثبات خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31. (مع تبرير العمليات الحسابية).
- ✍ سجل في يومية المؤسسة قسط الاهتلاك (A) و خسارة القيمة (PV) بتاريخ 2020/12/31.

التمرين رقم 02: لدينا المعلومات التالية التي تتعلق بتثبيت معنوي لدى مؤسسة "الأحلام":

- التثبيت: برمجيات المعلوماتية ومشابها.
- مبلغ الحيازة: 192000 دج.
- تاريخ الحيازة: 2019/10/10.
- طريقة الاهتلاك: الخطي (الثابت).
- معدل الاهتلاك الخطي (t): 25%.
- القيمة المتبقية (VR): معدومة (0).

○ بتاريخ 2020/12/31 تبين أن القيمة القابلة للتحويل (ثمن البيع المحتمل الصافي) تقدر بـ 121000 دج.

المطلوب:

- ✍ قم بإعداد مخطط الاهتلاك المعدل بعد إثبات خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31. (مع تبرير العمليات الحسابية).
- ✍ سجل في يومية قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31.

التمرين رقم 03:

- بتاريخ 2016/04/04 قامت مؤسسة "التفوق" بحيازة معدات وأدوات صناعية بقيمة 4800000 دج، تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي بمعدل 12,5%.  
بتاريخ 2020/12/31 تبين أن القيمة القابلة للتحويل للمعدات والأدوات الصناعية تقدر بـ 1885000 دج.

المطلوب:

- ✍ قم بإعداد مخطط الاهتلاك المعدل بعد إثبات خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31. (مع تبرير العمليات الحسابية).
- ✍ سجل في يومية المؤسسة قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31.

التمرين رقم 04:

- مؤسسة "النجاح" الإنتاجية تمتلك مباني قيمتها 9550000 دج، تم حيازتها بتاريخ 2013/07/05 تهتك بطريقة الاهتلاك الخطي ومدتها النفعية 25 سنة.  
بتاريخ 2019/12/31 تبين أن القيمة القابلة للتحويل للمباني تقدر بـ 7030000 دج.

المطلوب:

- ✍ حدد مبلغ خسارة القيمة (PV) بتاريخ 2019/12/31. (مع تبرير العمليات الحسابية).
- ✍ سجل في يومية المؤسسة قسط الاهتلاك (A) بتاريخ 2020/12/31.

حل التمرين رقم 01:

- حساب ثمن البيع الصافي (PVN):

ثمن البيع الصافي (PVN) = ثمن البيع - تكاليف الخروج = 1525000 - 25000 = 1500000 دج.

- إعداد مخطط الاهتلاك المعدل بعد إثبات خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31:

السنوات (N)	المبلغ القابل للاهلاك (MA)	قسط الاهتلاك (A)	الاهتلاكات المتراكمة (ΣA)	خسارة القيمة (PV)	القيمة المحاسبية الصافية (VNC)
2018	3950000	790000	790000	—	3160000
2019	3950000	790000	1580000	—	2370000
2020	3950000	790000	2370000	80000	1500000
بعد التعديل					
2021	1500000	750000	3120000	—	750000
2022	1500000	750000	3870000	—	00

تبرير العمليات الحسابية:

$$t = \frac{100\%}{N} = \frac{100\%}{5} = 20\%$$

$$VNC_{2020/12/31} (\text{قبل خسارة القيمة}) = MA - \sum A_{2020/12/31}$$

$$\sum A_{2020/12/31} = MA \times \frac{t}{100} \times n = 3950000 \times \frac{20}{100} \times 3$$

$$\sum A_{2020/12/31} = 2370000 \text{ DA}$$

$$VNC_{2020/12/31} (\text{قبل خسارة القيمة}) = 3950000 - 2370000 = 1580000 \text{ DA}$$

- بما أن سعر البيع المحتمل الصافي (PVN) أقل من القيمة المحاسبية الصافية (VNC) توجد خسارة القيمة.

- خسارة القيمة (PV):

$$PV = VNC - PVN = 1580000 - 1500000 = 80000 \text{ DA}$$

$$VNC_{2020} (\text{بعد خسارة القيمة}) = MA - \sum A_{2020} - PV_{2020}$$

$$VNC_{2020} = 3950000 - 2370000 - 80000 = 1500000 \text{ DA}$$

$$A(2021) (\text{بعد التعديل}) = \frac{VNC_{2020}}{\text{عدد السنوات المتبقية}} = A_{2022}$$

$$\text{عدد السنوات المتبقية} = 5 \text{ ans} - 3 \text{ ans} = 2 \text{ ans}$$

$$A(2021) (\text{بعد التعديل}) = \frac{1500000}{2} = 750000 \text{ DA}$$

ملاحظة هامة: في نهاية مدة العمر الإنتاجي يجب التأكد من أن مجموع الاهتلاكات المتراكمة + خسارة القيمة = المبلغ القابل للاهلاك.

المبلغ القابل للاهلاك (MA) = الاهتلاكات المتراكمة (ΣA) + خسارة القيمة (PV).

$$80000 + 3870000 = 3950000$$

تسجيل في يومية المؤسسة قسط الاهتلاك (A) و خسارة القيمة (PV) بتاريخ 2020/12/31:

790000	790000	..... 2020/12/31 .....	681
		المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج -	
		اهتلاك معدات النقل	28182
		تسجيل قسط الاهتلاك لدورة 2020	

80000	80000	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج - خسائر القيمة عن معدات النقل تسجيل خسارة القيمة لدورة 2020	29182	681
-------	-------	--	-------	-----

حل التمرين رقم 02:

- إعداد مخطط الاهتلاك المعدل بعد إثبات خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31:

السنوات (N)	المبلغ القابل للاهلاك (MA)	قسط الاهتلاك (A)	الاهتلاكات المتراكمة (ΣA)	خسارة القيمة (PV)	القيمة المحاسبية الصافية (VNC)
2019 (3 أشهر)	192000	12000	12000	—	180000
2020	192000	48000	60000	11000	121000
بعد التعديل					
2021	121000	44000	104000	—	77000
2022	121000	44000	148000	—	33000
2023 (9 أشهر)	121000	33000	181000	—	00

تبرير العمليات الحسابية:

$$N = \frac{100\%}{t} = \frac{100\%}{25\%} = 5 \text{ ans}$$

$$A(2019)_{\text{(الشهري)}} = MA \times \frac{t}{100} \times \frac{m}{12} = 192000 \times \frac{25}{100} \times \frac{3}{12} = 12000 \text{ DA}$$

$$VNC_{2020/12/31} \text{ (قبل خسارة القيمة)} = MA - \sum A_{2020/12/31}$$

$$\sum A_{2020/12/31} = MA \times \frac{t}{100} \times n = 192000 \times \frac{25}{100} \times 1.25$$

$$\sum A_{2020/12/31} = 60000 \text{ DA}$$

$$VNC_{2020/12/31} \text{ (قبل خسارة القيمة)} = 192000 - 60000 = 132000 \text{ DA}$$

- بما أن سعر البيع المحتمل الصافي (PVN) أقل من القيمة المحاسبية الصافية (VNC) توجد خسارة القيمة.

- خسارة القيمة (PV):

$$PV = VNC - PVN = 132000 - 121000 = 11000 \text{ DA}$$

$$VNC_{2020} \text{ (بعد خسارة القيمة)} = MA - \sum A_{2020} - PV_{2020}$$

$$VNC_{2020} = 192000 - 60000 - 11000 = 121000 \text{ DA}$$

$$A_{\text{(سنوي)}} \text{ (بعد التعديل)} = \frac{VNC_{2020}}{\text{عدد السنوات المتبقية}} = A_{2021} = A_{2022}$$

$$\text{عدد السنوات المتبقية} = 4 \text{ ans} - 1.25 \text{ ans} = 2.75 \text{ ans}$$

$$A_{\text{(سنوي)}} \text{ (بعد التعديل)} = \frac{121000}{2.75} = 44000 \text{ DA}$$

$$A(2023)_{\text{(الشهري)}} = A_{\text{(سنوي)}} \times \frac{m}{12} = 44000 \times \frac{9}{12} = 33000 \text{ DA}$$

تسجيل قيود التسوية في يومية المؤسسة بتاريخ 2020/12/31:

48000	48000	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج - اهتلاك برمجيات المعلوماتية ومشابيحها تسجيل قسط الاهتلاك لدورة 2020	2804	681
-------	-------	---	------	-----

11000	11000	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج - خسارة القيمة عن برمجيات المعلوماتية ومشاهاها تسجيل خسارة القيمة لدورة 2020	2904	681
-------	-------	---	------	-----

حل التمرين رقم 03:

- إعداد مخطط الإهلاك المعدل بعد إثبات خسارة القيمة بتاريخ 2020/12/31:

القيمة المحاسبية الصافية (VNC)	خسارة القيمة (PV)	الإهلاكات المتراكمة (ΣA)	قسط الإهلاك (A)	المبلغ القابل للاهلاك (MA)	السنوات (N)
4350000	—	450000	450000	4800000	2016 (9 أشهر)
3750000	—	1050000	600000	4800000	2017
3150000	—	1650000	600000	4800000	2018
2550000	—	2250000	600000	4800000	2019
1885000	65000	2850000	600000	4800000	2020
بعد التعديل					
1305000	—	3430000	580000	1885000	2021
725000	—	4010000	580000	1885000	2022
145000	—	4590000	580000	1885000	2023
00	—	4735000	145000	1885000	2024 (3 أشهر)

تبرير العمليات الحسابية:

$$N = \frac{100\%}{t} = \frac{100\%}{12.5\%} = 8 \text{ ans}$$

$$A(2016)_{\text{(الشهري)}} = MA \times \frac{t}{100} \times \frac{m}{12} = 4800000 \times \frac{12.5}{100} \times \frac{9}{12} = 450000 \text{ DA}$$

$$VNC(2020/12/31) = MA - \sum A_{2020/12/31}$$

$$\sum A_{2020/12/31} = MA \times \frac{t}{100} \times n = 4800000 \times \frac{12.5}{100} \times 4.75$$

$$\sum A_{2020/12/31} = 2850000 \text{ DA}$$

$$VNC(2020/12/31) = 4800000 - 2850000 = 1950000 \text{ DA}$$

- بما أن سعر البيع المحتمل الصافي (PVN) أقل من القيمة المحاسبية الصافية (VNC) توجد خسارة القيمة.

- خسارة القيمة (PV):

$$PV = VNC - PVN = 1950000 - 1885000 = 65000 \text{ DA}$$

$$VNC(2020) = MA - \sum A_{2020} - PV_{2020}$$

$$VNC_{2020} = 4800000 - 2850000 - 65000 = 1885000 \text{ DA}$$

$$A(2021)_{\text{(سنوي)}} = \frac{VNC_{2020}}{\text{عدد السنوات المتبقية}} = A_{2021} = A_{2022} = A_{2023}$$

$$\text{عدد السنوات المتبقية} = 8 \text{ ans} - 4.75 \text{ ans} = 3.25 \text{ ans}$$

$$A(2021)_{\text{(سنوي)}} = \frac{1885000}{3.25} = 580000 \text{ DA}$$

$$A(2024)_{\text{(الشهري)}} = A(2021)_{\text{(سنوي)}} \times \frac{m}{12} = 580000 \times \frac{3}{12} = 145000 \text{ DA}$$

تسجيل قيود التسوية في يومية المؤسسة بتاريخ 2020/12/31:

600000	600000	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج - اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط الاهتلاك لدورة 2020	2815	681
--------	--------	---	------	-----

65000	65000	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج - خسائر القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية تسجيل خسارة القيمة لدورة 2020	2915	681
-------	-------	--	------	-----

حل التمرين رقم 04:

- حساب قيمة خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31:

$$PV_{2019} = VNC_{2019} - PVN_{2019}$$

$$t = \frac{100\%}{N} = \frac{100\%}{25} = 4\%$$

$$VNC_{2019/12/31} \text{ (قبل خسارة القيمة)} = MA - \sum A_{2019/12/31}$$

$$\sum A_{2019/12/31} = MA \times \frac{t}{100} \times n = 9550000 \times \frac{4}{100} \times 6.5$$

$$\sum A_{2019/12/31} = 2483000 \text{ DA}$$

$$VNC_{2019/12/31} \text{ (قبل خسارة القيمة)} = 9550000 - 2483000 = 7067000 \text{ DA}$$

$$PV_{2019} = 7067000 - 7030000 = 37000 \text{ DA}$$

تسجيل في يومية المؤسسة قسط الاهتلاك (A) بتاريخ 2020/12/31:

أولاً: حساب قيمة قسط الاهتلاك (A) بتاريخ 2020/12/31

$$VNC_{2019} \text{ (بعد خسارة القيمة)} = MA - \sum A_{2019} - PV_{2019}$$

$$VNC_{2019} = 9550000 - 2483000 - 37000 = 7030000 \text{ DA}$$

$$A(2020) \text{ (بعد التعديل)} = \frac{VNC_{2019}}{\text{عدد السنوات المتبقية}}$$

$$\text{عدد السنوات المتبقية} = 25 \text{ ans} - 6.5 \text{ ans} = 18.5 \text{ ans}$$

$$A(2020) \text{ (سنوي)} \text{ (بعد التعديل)} = \frac{7030000}{18.5} = 380000 \text{ DA}$$

ثانياً: تسجيل في يومية المؤسسة قسط الاهتلاك (A) بتاريخ 2020/12/31:

380000	380000	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج - اهتلاك البناءات تسجيل قسط الاهتلاك لدورة 2020	2813	681
--------	--------	--	------	-----