

معلومات عن التثبيتات المعنوية				
السنة	المبلغ القابل للإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاكات 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 : $T = \frac{100}{N}$	$VNC = VC - \sum An$

معدل الإهلاك المتناقص = معدل الإهلاك الخطي × المعامل الضريبي

المدة العادية للاستعمال	المعامل الضريبي
3 سنوات أو 4 سنوات	1.5
5 سنوات أو 6 سنوات	0.2
أكثر من 6 سنوات	2.5

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

القيمة الصافية المحاسبية لسنة الخسارة
عدد السنوات المتبقية

يتم الانتقال إلى تطبيق طريقة الإهلاك الخطي ، و يحسب القسط بالنسبة للسنوات المتبقية كما يلي :

N	MA	An	$\sum An$	VNC
2018	MA	م ! م $An = MA \times m$	An	$VNC_{2018} = MA - An$
2019	VNC_{2018}	م ! م $A_{2019} = VNC_{2018} \times m$	$A_{2018} + A_{2019}$	$VNC_{2019} = VNC_{2018} - A_{2019}$

- معدل الإهلاك السنوي نحصل عليه كما يلي :
- البسط يكون مقابل عدد 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 $1 + 2 + 3 + \dots$

القسط السنوي للإهلاك = المبلغ القابل للإهلاك × معدل الإهلاك السنوي

681	281	م . ل . م . خ - ا غ ج إهلاك التثبيت العيني تسجيل قسط إهلاك التثبيت	An	An
-----	-----	---	----	----

يعطى في التمرين مؤشر لحسابها وهو سعر البيع الصافي PVN (القيمة القابلة للتحويل) 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 توجد خسارة قيمة إذا كانت :

سعر البيع الصافي ≤ القيمة الصافية المحاسبية

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

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

N	MA	An	$\sum An$	PV	VNC
2018	MA	$An = MA \times t$	An	PV_{2018}	$VNC_{2018} = MA - \sum An - PV$
المخطط بعد التعديل					
2019	$VNC_{2018} = MA'$	$An = \frac{VNC_{2018} = MA'}{\text{المدة الباقية للإهلاك}}$	$\sum An$	---	$VNC_{2019} = MA - \sum An - PV$ أو : $VNC_{2018} = MA' - An$

PV	PV	N/12/31.....	م.م.ل.م.خ - ا.غ.ج خسائر القيمة عن التثبيت العيني تسجيل خسارة القيمة عن التثبيت	291	681
----	----	--------------	---	-----	-----

ملاحظات: - يتم تعديل مخطط الإهلاك بخسارة قيمة واحدة فقط

- خسارة القيمة تكون عند تطبيق الإهلاك الخطي فقط

- التثبيت الذي يطبق عليه الإهلاك 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 :

مبلغ زيادة	681	خسارة القيمة السابقة > خسارة القيمة الحالية
مبلغ الزيادة	291	زيادة خسارة القيمة بالفرق : تسجل بنفس قيد الإنبات لكن بمبلغ الزيادة فقط

مبلغ الإنقاص	291	خسارة القيمة السابقة < خسارة القيمة الحالية
مبلغ الإنقاص	781	إنقاص خسارة القيمة بالفرق :

خسارة السابقة	291	خسارة القيمة الحالية = 0
خسارة السابقة	781	إلغاء خسارة القيمة 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 الإهلاك المتراكم :

$$\sum AN = MA \times T \times n$$

ويحسب بالعلاقة التالية :

n : يكون من تاريخ الحيازة الى تاريخ التنازل (مدة استعمال التثبيت)

• حساب نتيجة التنازل :

فانض ح/752 / ناقص ح/652 قيمة = مبلغ البيع + الإهلاك 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 :

An	An	N /12/31-----	م.م.ل.م.خ - ا.غ.ج إهلاك التثبيت العيني المعني تسجيل القسط المكمل	281x	681
VC فانض قيمة	مبلغ البيع $\sum An$ PV ناقص قيمة	تاريخ التنازل الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات البنوك الحسابات الجارية إهلاك التثبيت المعني خسائر القيمة عن التثبيتات العينية نواقص القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية التثبيت المعني فوانض القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير المالية	462 او 512 281 291 652 او 752	21 752	
		تسجيل عملية التنازل عن تثبيت عيني مع ناقص قيمة او فانض 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 للإهلاك بعد الخسارة مباشرة MA'

P : يكون من بداية سنة التنازل الى غاية تاريخ التنازل

• حساب الإهلاك 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

فانض ح/752 / ناقص ح/652 قيمة = مبلغ البيع + الإهلاك المتراكم ح / 28 + خسارة القيمة ح / 291 - القيمة الأصلية ح / 21

• التسجيل المحاسبي يكون كما رأينا سابقا من دون تغيير .

رابعاً - 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
توجد خسارة قيمة بالفرق يتم إثباتها بالقيودإذا كانت : القيمة السوقية < القيمة المحاسبية
لا توجد خسارة قيمة ولا يسجل اي قيد

686	296	إثبات خسارة قيمة	PV	PV
-----	-----	------------------	----	----

تعديل خسارة القيمة : نكون هنا اما ثلاث حالات التالية

لا توجد خسارة قيمة حالية = 0 يتم إلغاء خسارة القيمة السابقة					PV السابقة < PV الحالية إنقاص خسارة القيمة بالفرق					PV السابقة > PV الحالية زيادة خسارة القيمة بالفرق				
296	786	إلغاء	السابقة	السابقة	296	786	إنقاص	الفرق	الفرق	686	296	زيادة	الفرق	الفرق

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

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

إظهار الإهلاك و خسارة القيمة في الميزانية

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

الأصول	الإجمالي N	الإهلاك و المؤونات N	الصافي N	الصافي N-1
التثبيتات المعنوية	XXX	XXX	XXX	XXX
التثبيتات العينية	XXX	XXX	XXX	XXX



القيمة المحاسبية الأصلية
- مجموع الإهلاكات و
خسائر القيمة بعد الجرد
في السنة N-1

القيمة المحاسبية الأصلية
- مجموع الإهلاكات و
خسائر القيمة بعد الجرد
في السنة N

مجموع الإهلاكات و
خسائر القيمة في
السنة N

القيمة المحاسبية
الصافية

تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة

بالاعتماد على الإهلاكات المتركمة للتثبيت الذي تم اقتناؤه بتاريخ إنشاء المؤسسة وباستعمال القانون التالي في حالة الإهلاك الخطي:

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

معدل الإهلاك المشترك للتثبيتات:

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

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

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