

معلومات عن التثبيات المعنوية			
السنة	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاكات المتراكمة
1	$MA = VC - VR$	$An = MA \div N$ أو $An = MA \times t$	$\sum AN = MA \times T \times n$ حيث : $T = \frac{100}{N}$
			القيمة الصافية المحاسبية $VNC = MA - \sum An$

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	02
أكثر من 6 سنوات	2.5

- المبلغ القابل للاهلاك في بداية كل سنة هو القيمة الصافية المحاسبية في نهاية السنة السابقة ، و هذه الحالة يكون فيها المعدل ثابتاً ، و المبلغ القابل للاهلاك 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	$An = MA \times m$	An	$VNC_{2018} = MA - An$
2019	VNC_{2018}	$A_{2019} = VNC_{2018} \times m$	$A_{2018} + A_{2019}$	$VNC_{2019} = VNC_{2018} - A_{2019}$

- معدل الإهلاك السنوي نحصل عليه كما يلي :
- ↳ البسط يكون مقابلاً لعدد 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 . م . خ ق - ا غ ج إهلاك التثبيت العيني تسجيل قسط إهلاك التثبيت	N/12/31.....	An
-----	-----	---	--------------	----

يعطى في التمرين مؤشر لحسابها وهو سعر البيع الصافي PVN (القيمة القابلة للحصول) لسنة معينة ونقوم بالبحث عن القيمة الصافية المحاسبية VNC لنفس السنة و عليه نكون امام حالتين :

★ الحالة الأولى : يتم إثبات خسارة قيمة بالفرق إذا كانت :

سعر البيع الصافي > القيمة الصافية المحاسبية
حيث : خسارة القيمة (Perte de Valeur) (PVN) - (VNC) =
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 اهلاك بحيث يجب تعديله بالنسبة للمدة الباقية ، و ذلك بحساب أقساط جديدة بالنسبة للمدة الباقية

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

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

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

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 :

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

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

291	خسارة السابقة	↑	خسارة القيمة الحالية = 0
781	خسارة السابقة	←	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-----	681	281x	م.م.ل.م.خ - ا.غ.ج إهلاك التثبيت العيني المعني تسجيل القسط المكمل
VC	فانض قيمة	تاريخ التنازل	462	21	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
	مبلغ البيع		512	752	أو
	$\sum An$		281		
	PV		291		
	ناقص قيمة		652		أو
					21
					752

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 .

إختبار خسارة القيمة بتاريخ الجرد (التقييم)

- القيمة المحاسبية (تكلفة الحيازة) = عدد السندات x تكلفة إقتناء السند

- القيمة السوقية = عدد السندات x سعر البيع الصافي للسند

إذا كانت : القيمة السوقية > القيمة المحاسبية توجد خسارة قيمة بالفرق يتم إثباتها بالقيود				إذا كانت : القيمة السوقية < القيمة المحاسبية لا توجد خسارة قيمة ولا يسجل اي قيد			
PV	PV	296	إثبات خسارة قيمة	686			
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	
السابقة	السابقة	إلغاء	786	296	الفرق	الفرق	686
					الفرق	زيادة	296
				786	الفرق		

التنازل عن سندات المساهمة ح / 26

- سعر البيع ح/512 = عدد السندات المباعة x سعر بيع السند
- خسائر القيمة المثبتة ح/296 = عدد السندات المباعة x خسارة القيمة السابقة عن السند الواحد
- تكلفة الحيازة (القيمة المحاسبية) ح/26 = عدد السندات المباعة x 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	296
		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة	667
		الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية	أو
		مساهمات وحسابات دائنة ملحقه بمساهمات	26
		الأرباح الصافية عن التنازل عن أصول مالية	767
		تسجيل عملية التنازل عن سندات مساهمة مع فائض / ناقص قيمة	

إظهار الاهتلاك و خسارة القيمة في الميزانية

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

الأصول	الإجمالي N	الاهتلاك و المؤونات N	الصافي N	الصافي N ₁
التبتيات المعنوية	XXX	XXX	XXX	XXX
التبتيات العينية	XXX	XXX	XXX	XXX



القيمة المحاسبية الأصلية
- مجموع الاهتلاكات و
خسائر القيمة بعد الجرد
في السنة N₁

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

مجموع الاهتلاكات و
خسائر القيمة في
السنة N

القيمة المحاسبية
الصافية

تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة

بالاعتماد على الإهتلاكات المتركمة للتبتيات الذي تم اقتناؤه بتاريخ إنشاء المؤسسة وباستعمال القانون التالي في حالة الإهتلاك الخطي:

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

معدل الإهتلاك المشترك للتبتيات:

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

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

n₁: من تاريخ الحيازة على التثبيت الى تاريخ سنة قبل الجرد

الوحدة 03 : تسوية المخزونات

أولا : طرق جرد المخزونات

1- طريقة الجرد الدائم في مؤسسة تجارية أو إنتاجية

تم التطرق لها في السنة الثانية وهي لا تعتبر من اعمال نهاية السنة

2- طريقة الجرد المتناوب في المؤسسة التجارية أو الإنتاجية

تقوم هذه الطريقة على تسجيل مرحلة استلام الفاتورة فقط كما رأينا سابقا ولا يتم خلال الفترة المحاسبية اي تسجيل يخص الإستهلاكات

• عند إجراء الجرد خارج المحاسبة (المادي) يتم التسجيلات الثلاث في N /12/31 كالاتي :

أ- إلغاء أرصدة اول المدة				ب- معاينة مخزونات نهاية المدة				ج- ترصيد حساب 38x						
603x		1مخ		3x		2مخ		60x		xx		38x		xx
3x : 32 , 31 , 30				603x : 6032 , 6031 , 6030				38x : 382 , 381 , 380						

• بالنسبة للمنتجات المصنوعة في نهاية الفترة تمر على مرحلتين كالاتي :

أ- إلغاء مخزون اول المدة من المنتجات				ب- معاينة مخزون نهاية المدة من المنتجات			
724		1مخ		355		2مخ	
355 : 1مخ				724 : 2مخ			

ثانيا : تسوية فوارق الجرد

فرق الجرد = الجرد المادي - الجرد المحاسبي

❖ فرق الجرد الموجب : زيادة المخزون المحاسبي

❖ فرق الجرد السالب : إنقاص المخزون المحاسبي

1- فرق جرد مبرر				2- فرق جرد غير مبرر			
الموجب		السالب		الموجب		السالب	
المادي < المحاسبي		المادي > المحاسبي		المادي < المحاسبي		المادي > المحاسبي	
3x	x	60x	x	3x	x	657	x
3x : 30/ح أو 31/ح أو 32/ح				3x : 30/ح أو 31/ح أو 32/ح أو 355/ح			
60x : 600/ح أو 601/ح أو 602/ح				x : الفرق			
المنتجات المصنعة تعالج كالاتي :							
355	x	724	x	724	x	355	x

ثالثا : تسوية حسابات المشتريات المخزنة

1- طريقة الجرد الدائم				2- طريقة الجرد المتناوب			
أ- عدم إستلام الفاتورة		ب- عدم إستلام المخزون		أ- عدم إستلام الفاتورة		ب- عدم إستلام المخزون	
38x	xx	37x	xx	38x	xx	37x	xx
38x : 382 او 381 او 380				37x : 372 او 371 او 370			

رابعاً : خسارة قيمة المخزونات

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية – سعر البيع الصافي (القيمة القابلة للتحويل)

إذا كان لدينا المخزون المادي يحل محل القيمة المحاسبية

إذا كان : سعر البيع الصافي > القيمة المحاسبية توجد خسارة قيمة بالفرق وتثبت بالقيود التالي	إذا كان : سعر البيع الصافي < القيمة المحاسبية لا توجد خسارة قيمة ولا يتم اي تسجيل محاسبي
685 39x إثبات الفرق	الفرق
39x : 390 او 391 او 392 او 395	

تعديل (إعادة تقييم) خسارة القيمة للمخزونات

لا توجد خسارة قيمة $PV = 0$ يتم إلغاء خسارة القيمة السابقة	PV السابقة < PV الحالية إنقاص خسارة القيمة بالفرق	PV السابقة > PV الحالية زيادة خسارة القيمة بالفرق
39x 785 إلغاء السابقة	39x 785 إنقاص الفرق	685 39x زيادة الفرق

• إخراج (بيع) المخزونات المعنية بخسارة قيمة

القيمة المحاسبية	الصافي خسارة القيمة	60x 39x 3x
------------------	------------------------	------------------

• إظهار خسارة القيمة في الميزانية

الأصول	إجمالي السنة N	اهتلاكات و خسائر القيمة	صافي السنة N	صافي السنة N-1
مخزونات و منتجات قيد التنفيذ	القيمة المحاسبية	خسارة القيمة عن المخزون	الفرق	-----

الوحدة 04 : تسوية عناصر الأصول الأخرى

أولا : تسوية حسابات الزبائن

خسائر القيمة عن حسابات الزبائن

1- الزبائن العاديين

الزبائن العاديين				
أ- يحتمل عدم تسديد ...% جزء من الدين				
1) تحويل الزبون العادي إلى مشكوك فيه				
TTC	TTC	411	416	
2) معاينة خسارة القيمة				
PV	PV	491	685	
$PV = \frac{TTC}{1.19} \times \dots \%$				
ب- حالة إفلاس نهائي				
TTC	HT TVA	411	654 4457	يرصد ح / 411

2- الزبائن المشكوك فيهم

الزبائن المشكوك فيهم				
أ- يحتمل عدم تسديد ...% جزء من الدين				
1) إلغاء الخسارة السابقة				
السابقة	السابقة	إلغاء	785	491
2) تحويله إلى زبون عادي				
TTC	TTC	416	411	
ب - سيسدد ما عليه (تحسنت وضعيته)				
أ- يحتمل عدم تسديد ...% جزء من الدين				
PV السابقة < PV الحالية				
إنقاص خسارة القيمة بالفرق				
الفرق	الفرق	إنقاص	785	491
PV السابقة > PV الحالية				
زيادة خسارة القيمة بالفرق				
الفرق	الفرق	زيادة	491	685
لمعرفة زيادة أو إنقاص نحسب ما يلي :				
• التسديد - TTC الدين = الجديد TTC				
• $PV \text{ الحالية} = \frac{TTC \text{ الجديد}}{1.19} \times \dots \%$				

ج- سدد ما عليه				
• إلغاء خسارة القيمة السابقة				
السابقة	السابقة	إلغاء	785	491
د- حالة إفلاس نهائي				
الخسارة المتوقعة < الخسارة الحقيقية				
مسترجعة الدين	متوقعة الرسم	785	4457	491
الخسارة المتوقعة > الخسارة الحقيقية				
الدين	إضافية متوقعة الرسم	416	4457	654
معرفة هل هناك خسارة إضافية أو مسترجعة يتم حساب ما يلي :				
• $TTC \text{ الجديد} = \text{الدين} - TTC \text{ التسديد}$				
• $HT = \frac{TTC \text{ الجديد}}{1.19} = \text{الخسارة الحقيقية}$				
• $TVA = HT \times 0.19$				
• الخسارة السابقة = الخسارة المتوقعة				
• المقارنة : نحصل على خسارة إضافية أو مسترجعة بالفرق				

ثانيا : تسوية القيم المنقولة للتوظيف ح / 503 , ح / 506

1- تقييم القيم المنقولة للتوظيف في نهاية السنة				
أ- نواقص القيمة ح / 665				
حيث : القيمة السوقية > تكلفة الإقتناء				
الفرق	الفرق	الفرق	503	665
أو 506				
ب- فوائض القيمة ح / 765				
حيث : القيمة السوقية < تكلفة الإقتناء				
الفرق	الفرق	الفرق	765	503
أو 506				
الفرق يسجل في القيد التالي :				

3- إنقاص المؤونة السابقة < الحالية إنقاص مؤونة الأخطار بالفرق					2- زيادة المؤونة السابقة > الحالية زيادة مؤونة الأخطار بالفرق					1- تكوين مؤونة الأخطار المبلغ المتوقع خسارته في النزاع (المؤونة)				
591				الفرق	683				الفرق	683				المؤونة
		786		الفرق			151		الفرق			151		المؤونة

5- إستعمال المؤونة عندما يحكم على المؤسسة بالتعويض للطرف المتنازع معه وتسجل : تسجيل العبء حسب طبيعته بتاريخ حدوثه 6x العبء المعني مدين 512 او احد الحسابات المالية دائن بمبلغ التعويض ترصيد حساب المؤونة ح/151					4- إلغاء المؤونة السابقة عندما المؤسسة ترحب النزاع ولا تدفع اي تعويض وتقوم بإلغاء المؤونة السابقة									
				مبلغ التعويض	151				مبلغ التعويض	591				السابقة
				مبلغ التعويض	6x				إلغاء	786				السابقة

ثانيا : المؤونات الأخرى للأعباء – الخصوم غير الجارية ح / 158 .
تكون متعلقة هذه المؤونة بأعباء مثلا تهيئة موقع , إزالة تثبيت , تطهير تلوث , ... الخ
تعالج محاسبيا بنفس الكيفية مع مؤونة الأخطار فقط في مكان حساب 151 نضع الحساب 158

الوحدة 06 : تسوية الأعباء والمنتوجات (نقتصر على القيود التي تسجل بتاريخ الجرد)
اولا : تسوية الأعباء والمنتوجات المعاينة مسبقا (يكون العبء او المنتوج يخص او متعلق بدورتين)

2) المنتوجات المعاينة مسبقا ح / 487					1) الأعباء المعاينة مسبقا ح / 486				
$\frac{\text{المنتوج الإجمالي (HT)} \times \text{المدة المتعلقة بالسنة } N-1}{\text{المدة الإجمالية}} = \text{المنتوج المعين}$					$\frac{\text{العبء الإجمالي (HT)} \times \text{المدة المتعلقة بالسنة } N-1}{\text{المدة الإجمالية}} = \text{العبء المعين}$				
706				المنتوج المعين	486				العبء المعين
		487		المنتوج المعين			61x		العبء المعين

ثانيا : الأعباء واجبة الدفع ح / 408 (العبء تم إستهلاكه لكن الفاتورة لم تصل)

6x				مبلغ العبء	408				العبء المعني واجب الدفع موردو الفواتير التي لم تصل إلى اصحابها
				مبلغ الواجب	6x				مثلا ح / 615 او ح / 626 او ح / 607 او ح / 624 ...

ثالثا : المنتوجات التي ستكتسب ح / 609 و المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد ح / 418

2) المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد ح / 418					1) المنتوجات التي ستكتسب ح / 609				
418				سعر البيع	409				قيمة المنتج
		70x		سعر البيع			609		قيمة المنتج
				سعر البيع					

70x : ح / 700 او ح / 701