

وضعية شاملة حول الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات

**الوضعية:** من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الرياض" بتاريخ 2019/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

الدائن	المدين	اسم الحساب	ر/ح
-	9000000	البناءات	213
-	650000	المعدات والأدوات الصناعية	215
-	3200000	معدات النقل	2182
-	1250000	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	26
780000	-	اهتلاك البناءات	2813
97500	-	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية	2815
700000	-	اهتلاك معدات النقل	28182
125000	-	خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
68000	-	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات	296

❖ **معلومات الجرد بتاريخ 2019/12/31 :**

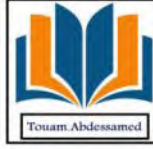
المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الخطي على كل التثبيات العينية.

- (1) - البناءات تتكون من مباني قديمة تم حيازتها بتاريخ - نشأة المؤسسة - و مبنى جديد قيمته 2500000 دج تم حيازته بتاريخ 2019/07/01 علما أن كل البناءات تهتك بمعدل مشترك % 4 سنويا.
- (2) - المعدات والأدوات الصناعية عبارة عن آلة مدتها النفعية 5 سنوات، تم حيازتها بتاريخ 2018/04/04 وبتاريخ 2019/12/31 قدرت القيمة القابلة للتحويل للآلة بـ 325000 دج.
- (3) - معدات النقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ 2017/04/01 تهتك على مدار 8 سنوات، وبتاريخ 2019/10/02 تم التنازل عنها على الحساب بقيمة 2000000 دج، علما أنها شكلت لها خسارة قيمة بتاريخ 2018/12/31 بـ 125000 دج (المحاسب لم يسجل عملية التنازل).
- (4) - مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات تتمثل في ما يلي:

ملاحظات	القيمة السوقية للسند في 2019/12/31	القيمة السوقية للسند في 2018/12/31	تكلفة حيازة السند في 2018/04/12	عدد السندات	نوع السندات
بتاريخ 2019/10/20 تم التنازل عن 100 سند بشيك بنكي بقيمة 1950 دج للسند الواحد (لم يسجل المحاسب القيد).	1920	1890	2000	400	A
-----	1600	1420	1500	300	B

**المطلوب:**

- حدد تاريخ إنشاء المؤسسة.
- قم بإعداد مخطط الاهتلاك لمعدات النقل من تاريخ الحيازة إلى غاية التنازل مع تحديد نتيجة التنازل.
- سجل قيود التسوية اللازمة بالدفتر اليومي للمؤسسة بتاريخ 2019/12/31. (مع تبرير العمليات الحسابية).



### حل الوضعية الشاملة حول " الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيات "

الوضعية الشاملة: من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31 لمؤسسة "السلام التجارية" استخرجت أرصدة الحسابات التالية:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر/ح
—	9750000	البناءات	213
—	????	معدات النقل	2182
—	1230000	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	26
780000	—	اهتلاك البناءات	2813
4690000	—	اهتلاك معدات النقل	28182
70000	—	خسائر القيمة عن معدات النقل	29182
205000	—	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة الملحقة بمساهمات	296

#### ❖ المعلومات الجردية بتاريخ 2020/12/31:

- البناءات: تمت حيازتها بتاريخ نشأة المؤسسة المدة النفعية للبناءات 25 سنة.
- معدات النقل: المعلومات الخاصة بمعدات النقل موضحة كما يلي:

البيان	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	معدل الاهتلاك (t) المشترك لمعدات النقل	خسارة القيمة (PV) بتاريخ 2019/12/31
شاحنة لنقل البضائع	????	تاريخ نشأة المؤسسة	20%	لا توجد
سيارة نفعية	4100000	2018/07/08		70000

- بتاريخ 2020/10/10 قامت المؤسسة بالتنازل عن السيارة النفعية بشيك بنكي، بسعر 2280000 دج. بينما شاحنة نقل البضائع مازالت بحوزة المؤسسة ومستعملة.

- سندات المساهمة (ح/26): تكلفة الحيازة للسند الواحد 3000 دج، سجلت المؤسسة خسارة قيمة إجمالية للسندات بتاريخ 2019/12/31 وبتاريخ 2020/11/10 قامت المؤسسة بالتنازل عن 120 سند بشيك بنكي بسعر 2300 دج/السند الواحد.

للمعلومات السوق المحتملة موضحة في الجدول التالي:

سعر السوق المحتمل بتاريخ الجرد 2020/12/31	
البيان	السعر المحتمل (الإجمالي)
ح/213: البناءات	8590000 دج
ح/2182: معدات النقل - شاحنة لنقل البضائع -	3400000 دج
ح/26: مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات (السندات المتبقية)	754000 دج

#### للمعلومات إضافية هامة جدا:

- المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الخطي على كل التثبيات العينية، وأيضا القيمة المتبقية للتثبيات العينية معدومة.
- المحاسب لم يُسجل عمليات التنازل عن السيارة النفعية وسندات المساهمة إلى غاية تاريخ الجرد.

#### المطلوب:

- ✗ حدد تاريخ نشأة المؤسسة.
- ✗ أحسب القيمة الأصلية لشاحنة نقل البضائع.
- ✗ إعداد مخطط الاهتلاك الخطي (المعدل) للسيارة النفعية من تاريخ الحيازة إلى غاية التنازل.
- ✗ سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31.

حل الوضعية الشاملة:  
- تحديد تاريخ نشأة المؤسسة:  
لدينا:

$$\sum A_{2019/12/31} \text{ (للبناءات)} = 780000 = MA \times \frac{t}{100} \times n$$

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

بالتعويض:

$$780000 = 9750000 \times \frac{4}{100} \times n$$

$$780000 = 390000 \times n$$

$$n = \frac{780000}{390000} = 2 \text{ ans}$$

- لإيجاد تاريخ بداية نشاط المؤسسة يجب الرجوع للوراء بـ 2 سنة من نهاية 2019 أي سنتين كاملتين ومنه تاريخ بداية نشاط المؤسسة: 2018/01/01.

حساب القيمة الأصلية لشاحنة نقل البضائع:

$$\sum A_{2019/12/31} \text{ (معدات النقل)} = 4690000 = (MA_{\text{(الشاحنة)}} \times \frac{t}{100} \times n_1) + (MA_{\text{(السيارة)}} \times \frac{t}{100} \times n_2)$$

بالتعويض نجد:

$$4690000 = MA_{\text{(الشاحنة)}} \times \frac{20}{100} \times 2 + 4100000 \times \frac{20}{100} \times 1,5$$

$$4690000 = MA_{\text{(الشاحنة)}} \times 0,4 + 1230000$$

$$4690000 - 1230000 = MA_{\text{(الشاحنة)}} \times 0,4$$

$$3460000 = MA_{\text{(الشاحنة)}} \times 0,4$$

$$MA_{\text{(الشاحنة)}} = \frac{3460000}{0,4} = 8650000 \text{ DA}$$

- إعداد مخطط الاهتلاك الخطي (المعدل) للسيارة النفعية من تاريخ الحيازة إلى غاية التنازل:

القيمة المحاسبية الصافية (VNC)	خسارة القيمة (PV)	الاهتلاكات المتراكمة ( $\sum A$ )	قسط الاهتلاك (A)	المبلغ القابل للاهلاك (MA)	السنوات (N)
3690000	—	410000	410000	4100000	2018 (6 أشهر)
2800000	70000	1230000	820000	4100000	2019
بعد التعديل					
2200000	—	1830000	600000	2800000	2020 (9 أشهر)

تبرير العمليات الحسابية:

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

$$A(2019)_{\text{(الشهري)}} = MA \times \frac{t}{100} \times \frac{m}{12} = 4100000 \times \frac{20}{100} \times \frac{6}{12} = 410000 \text{ DA}$$

$$\sum A_{2019/12/31} = 1230000 \text{ DA}$$

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

$$VNC_{2019} = 4100000 - 1230000 - 70000 = 2800000 \text{ DA}$$

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

$$\text{عدد السنوات المتبقية} = 5 \text{ ans} - 1,5 \text{ ans} = 3,5 \text{ ans}$$

$$A(\text{سنوي}) (\text{بعد التعديل}) = \frac{2800000}{3.5} = 800000 \text{ DA}$$

$$A(2020) (\text{الشهري}) = A(\text{سنوي}) (\text{بعد التعديل}) \times \frac{m}{12} = 800000 \times \frac{9}{12} = 600000 \text{ DA}$$

تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31:

البناءات (ح/213):

لدينا سعر السوق المحتمل بتاريخ الجرد 2020/12/31 = 8590000 دج وبالتالي يجب أن نقارن بيت القيمة المحاسبية الصافية (VNC) بتاريخ الجرد وسعر السوق المحتمل:

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

$$VNC_{(2020)} = 9750000 - \left[ 9750000 \times \frac{4}{100} \times 3 \right] = 9750000 - 1170000$$

$$VNC_{(2020)} = 8580000 \text{ DA}$$

نلاحظ أن سعر السوق المحتمل بتاريخ الجرد 2020/12/31 أكبر من القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ الجرد وبالتالي لا توجد خسارة قيمة للبناءات.

قسط الاهلاك لدورة 2020:

$$A_{2020} = 9750000 \times \frac{4}{100} = 390000 \text{ DA}$$

قيد التسوية للبناءات:

		..... 2020/12/31 .....		
	390000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج - اهلاك البناءات	2813	681
390000		تسجيل قسط الاهلاك لدورة 2020		

معدات النقل (ح/2182):

(1) - شاحنة نقل البضائع:

لدينا سعر السوق المحتمل بتاريخ الجرد 2020/12/31 = 3400000 دج وبالتالي يجب أن نقارن بيت القيمة المحاسبية الصافية (VNC) بتاريخ الجرد وسعر السوق المحتمل:

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

$$VNC_{(2020)} = 8650000 - \left[ 8650000 \times \frac{20}{100} \times 3 \right] = 8650000 - 5190000$$

$$VNC_{(2020)} = 3460000 \text{ DA}$$

نلاحظ أن سعر السوق المحتمل بتاريخ الجرد 2020/12/31 أقل من القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ الجرد وبالتالي توجد خسارة قيمة لشاحنة نقل البضائع وقيمتها:

$$PV_{2020} = VNC_{2020} - PVN_{2020} = 3460000 - 3400000 = 60000 \text{ DA}$$

قسط الاهلاك لدورة 2020:

$$A_{2020} = 8650000 \times \frac{20}{100} = 1730000 \text{ DA}$$

قيد التسوية للشاحنة:

		..... 2020/12/31 .....		
	1790000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج - اهلاك معدات النقل - الشاحنة - خسائر القيمة عن معدات النقل - الشاحنة -	28182 29182	681
1730000 60000		تسجيل قسط الاهلاك وخسارة القيمة لدورة 2020		

(2) - السيارة النفعية:

أولاً: تحديد نتيجة التنازل وتسجيلها بتاريخ الجرد لان المحاسب لم يسجلها في تاريخ التنازل:

- نتيجة التنازل = سعر التنازل + (الاهتلاكات المتراكمة  $\sum A$  + خسائر القيمة - PV) - المبلغ القابل للاهلاك (MA).

- نتيجة التنازل = 2280000 + 1830000 + 70000 - 4100000 = 80000 دج، (ح/د 752 فائض قيمة).

قيود تسوية السيارة النفعية:

600000	600000	..... 2020/12/31 .....	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - أ غ ج - اهتلاك معدات النقل - السيارة النفعية - تسجيل قسط الاهتلاك المكمل لدورة 2020	28182	681
4100000	2280000 1830000 70000 80000	..... 2020/12/31 .....	البنوك والحسابات الجارية الاهتلاكات المتراكمة لمعدات النقل - السيارة النفعية - خسائر القيمة عن معدات النقل - السيارة النفعية - معدات النقل - السيارة النفعية - فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية تسجيل عملية التنازل عن - السيارة النفعية -	2182 752	512 28182 29182

مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات (ح/د 26):

أولاً: تسوية السندات المتنازل عنها والتي لم تسجل محاسيبها إلى غاية تاريخ الجرد:

- عدد السندات الإجمالية =  $\frac{\text{القيمة المحاسبية الإجمالية}}{\text{تكلفة الحيازة للسند الواحد}} = \frac{1230000}{3000} = 410$  سند

(1) - تسوية السندات المتنازل عنها:

تكلفة حيازة السندات المتنازل عنها =  $3000 \times 120 = 360000$  دج.

سعر التنازل عن السندات =  $2300 \times 120 = 276000$  دج.

خسارة القيمة للسندات المتنازل عنها =  $\frac{\text{عدد السندات المباعة} \times \text{خسارة القيمة الإجمالية}}{\text{عدد السندات الإجمالية}} = \frac{205000 \times 120}{410} = 60000$  دج.

نتيجة التنازل = سعر التنازل + خسارة القيمة - تكلفة الحيازة = + - (فائض القيمة ح/د 767 أو ناقص القيمة ح/د 667).

نتيجة التنازل =  $276000 + 60000 - 360000 = 24000$  دج (ناقص قيمة ح/د 667).

قيود تسوية السندات المتنازل عنها:

360000	276000 60000 24000	..... 2020/12/31 .....	البنوك الحسابات الجارية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة	26	512 296 667
--------	--------------------------	------------------------	--	----	-------------------

تسوية السندات المتبقية:

لدينا سعر السوق الإجمالي بتاريخ 2020/12/31 للسندات المتبقية = 754000 دج.

عدد السندات المتبقية = السندات الإجمالية - السندات المتنازل عنها =  $410 - 120 = 290$  سند.

تكلفة حيازة السندات المتبقية =  $3000 \times 290 = 870000$  دج.

خسارة القيمة للسندات المتبقية بتاريخ 2019/12/31 =  $\frac{205000 \times 290}{410} = 145000$  دج.

خسارة القيمة لدورة 2020 = تكلفة الحيازة - سعر السوق =  $870000 - 754000 = 116000$  دج.

تعديل الخسارة = الخسارة لدورة 2020 - الخسارة لدورة 2019 =  $116000 - 145000 = -29000$  دج (تخفيض).

قيود تسوية السندات المتبقية:

29000	29000	..... 2020/12/31 .....	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - العناصر المالية - تخفيض خسارة القيمة للسندات المتبقية	786	296
-------	-------	------------------------	---	-----	-----