واجب منزلي

وضعية شاملة حول الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

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

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

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

المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الخطي على كل التثبيتات العينية.

1) ـ البناءات تتكون من مباني قديمة تم حيازتها بتاريخ ـ نشأة المؤسسة ـ و مبنى جديد قيمته 2500000 دج تم حيازته بتاريخ 2019/07/01 علما أن كل البناءات تهتلك بمعدل مشترك 4 % سنويا.

2) ـ المعدات والأدوات الصناعية عبارة عن آلة مدتها النفعية 5 سنوات، تم حيازتها بتاريخ 2018/04/04 وبتاريخ 2019/12/31 قدرت القيمة القيمة القابلة للتحصيل للآلة بـ 325000 دج.

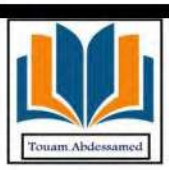
3) ـ معدات النقل تتمثل في شاحنة تم حيازتها بتاريخ 2017/04/01 تهتلك على مدار 8 سنوات، وبتاريخ 2019/10/02 تم التنازل عنها على الحساب بقيمة 2000000 دج، علما أنها شكلت لها خسارة قيمة بتاريخ 2018/12/31 بـ 125000 دج (المحاسب لم يسجل عملية التنازل).

4) ـ مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات تتمثل في ما يلي:

نوع السندات	عدد السندات	تكلفة حيازة السند في 2018/04/12	القيمة السوقية للسند في 2018/12/31	القيمة السوقية للسند في 2019/12/31	ملاحظات
A	400	2000	1890	1920	بتاريخ 2019/10/20 تم التنازل عن 100 سند بشيك بنكي بقيمة1950 دج للسند الواحد (لم يسجل المحاسب القيد).
B	300	1500	1420	1600	———

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 التثبيتات "

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

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

❖ **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 (حـ/26):** تكلفة الحيازة للسند الواحد 3000 دج، سَجلت المؤسسة خسارة قيمة إجمالية للسندات بتاريخ 2019/12/31 وبتاريخ 2020/11/10 قامت المؤسسة بالتنازل عن 120 سند بشيك بنكي بسعر 2300 دج/للسند الواحد.

أسعار السوق المحتملة موضحة في الجدول التالي:

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



معلومات إضافية هامة جدا:

- المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الخطي على كل التثبيتات العينية، وأيضا القيمة المتبقية للتثبيتات العينية معدومة.
- المُحاسب 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.

Email: touam.abdessamed@gmail.com

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

حل الوضعية الشاملة:

ـ 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:

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

$$780000 = 390000 \times n$$

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

ـ 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:

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

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

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

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

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

صفحة: حاول تنجح "المحاسبة" 2022 توام عبد الصمد

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

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

تبرير العمليات الحسابية:

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

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

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

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

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

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

عدد السنوات المتبقية = 5 ans − 1.5 ans = 3.5 ans

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

Email: touam.abdessamed@gmail.com

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

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

تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31:

- البناءات (حـ/213):

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

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

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

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



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

قسط الاهتلاك لدورة 2020:

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

قيد التسوية للبناءات:

681		2020/12/31		
	2813	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ـ أ غ ج ـ اهتلاك البناءات	390000	
		تسجيل قسط الاهتلاك لدورة 2020		390000

- معدات النقل (حـ/ 2182):

1) ـ شاحنة نقل البضائع:

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

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

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

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

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:

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

قسط الاهتلاك لدورة 2020:

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

قيد التسوية للشاحنة:

681		2020/12/31		
	28182	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ـ أ غ ج ـ اهتلاك معدات النقل ـ الشاحنة ـ	1790000	
	29182	خسائر القيمة عن معدات النقل ـ الشاحنة ـ		1730000
		تسجيل قسط الاهتلاك وخسارة القيمة لدورة 2020		60000

Email: touam.abdessamed@gmail.com

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

2) ـ السيارة النفعية:

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

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

ـ نتيجة التنازل = 2280000 + 1830000 + 70000 – 4100000 = 80000 دج، (حـ/ 752 فائض قيمة).

قيود تسوية السيارة النفعية:

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

مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات (حـ/ 26):

أولا: تسوية السندات المتنازل عنها والتي لم تسجل محاسبيا إلى غاية تاريخ الجرد:



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

1) ـ تسوية السندات المتنازل عنها:

تكلفة حيازة السندات المتنازل عنها = 120 × 3000 = 360000 دج.

سعر التنازل عن السندات = 120 × 2300 = 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 حـ/ 767 أو ناقص القيمة حـ/667).

نتيجة التنازل = 276000 + 60000 – 360000 = – 24000 دج (ناقص قيمة حـ/667).

قيد تسوية السندات المتنازل عنها:

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

تسوية السندات المتبقية:

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

عدد السندات المتبقية = السندات الإجمالية – السندت المتنازل عنها = 410 – 120 = 290 سند.

تكلفة حيازة السندات المتبقية = 290 × 3000 = 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 = 145000 - 116000 = – 29000 دج (تخفيض).

قيد تسوية السندات المتبقية:

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

Email: touam.abdessamed@gmail.com

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM