Touam.Abdessamed

السلسلة رقم 03:الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

التمرين رقم 01:

ـ مؤسسة "السعادة" التجارية تمتلك معدات نقل قيمتها 3950000 دج، تم حيازتها بتاريخ 2018/01/02 تهتلك 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 ومشابهها.**
- **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 للتحصيل (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:

ـ بتاريخ 2016/04/04 قامت مؤسسة "التفوق" بحيازة معدات وأدوات صناعية بقيمة 4800000 دج، تهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي بمعدل 12,5 %.

بتاريخ 2020/12/31 تبين أن القيمة القابلة للتحصيل 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:

ـ مؤسسة "النجاح" الإنتاجية تمتلك مباني قيمتها 9550000 دج، تم حيازتها بتاريخ 2013/07/05 تهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي ومدتها النفعية 25 سنة.

بتاريخ 2019/12/31 تبين أن القيمة القابلة للتحصيل 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.**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

Email: touam.abdessamed@gmail.com

حل التمرين رقم 01:

ـ حساب ثمن البيع الصافي (PVN):

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

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

السنوات (N)	المبلغ القابل للاهتلاك (MA)	قسط الاهتلاك (A)	الاهتلاكات المتراكمة (∑A)	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:

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

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

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

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

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

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

ـ خسارة القيمة (PV):

$$PV = VNC - PVN = 1580000 - 1500000 = 80000\ DA$$

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

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

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

عدد السنوات المتبقية = 5 ans – 3 ans = 2 ans

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

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

المبلغ القابل للاهتلاك (MA) = الاهتلاكات المتراكمة (∑A) + خسارة القيمة (PV) .
80000 + 3870000 = 3950000

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

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

Email: touam.abdessamed@gmail.com

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

حل التمرين رقم 02:

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

السنوات (N)	المبلغ القابل للاهتلاك (MA)	قسط الاهتلاك (A)	الاهتلاكات المتراكمة (∑A)	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:

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

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

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

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

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

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

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

ـ خسارة القيمة (PV):

$$PV = VNC - PVN = 132000 - 121000 = 11000\ DA$$

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

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

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

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

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

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

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

681	2804	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ـ أ غ ج ـ اهتلاك برمجيات المعلوماتية ومشابهها تسجيل قسط الاهتلاك لدورة 2020	48000	48000

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

Email: touam.abdessamed@gmail.com

681	2904	..... 2020/12/31 ..... المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ـ أ غ ج ـ خسارة القيمة عن برمجيات المعلوماتية ومشابهها تسجيل خسارة القيمة لدورة 2020	11000	11000

حل التمرين رقم 03:

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

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

تبرير العمليات الحسابية:

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

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

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

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

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

$$VNC_{\text{(قبل خسارة القيمة)}\ 2020/12/31} = 4800000 - 2850000 = 1950000\ DA$$

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

ـ خسارة القيمة (PV):

$$PV = VNC - PVN = 1950000 - 1885000 = 65000\ DA$$

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

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

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

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

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

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

Email: touam.abdessamed@gmail.com

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

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

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

حل التمرين رقم 04:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

عدد السنوات المتبقية = $25\ ans - 6.5\ ans = 18.5\ ans$

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

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

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

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

Email: touam.abdessamed@gmail.com