السلسلة رقم 2

خسائر القيمة



قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

الرموز الجديدة المستعملة في السلسلة:

(PV): خسارة القيمة	(A بعد التعديل): قسط الاهتلاك السنوي بعد الخسارة
(PVN): ثمن البيع الصافي المحتمل	(N''): المدة التبقية من عمر التثبيت

1- تعريف خسارة القيمة: هو مبلغ فائض القيمة المحاسبية الصافية للتثبيت (VNC) على قيمته القابلة للتحصيل، وبهدف التبسيط في هذه المرحلة الدراسية يتم اعتبار القيمة القابلة للتحصيل لأي تثبيت **ثمن البيع الصافي المحتمل** (PVN).

2- اختبار خسارة القيمة:

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية – ثمن البيع الصافي المحتمل | **PV= VNC - PVN**

حيث أن: ثمن البيع الصافي المحتمل = ثمن البيع الاجمالي – تكاليف الخروج

- عند اختبار خسارة القيمة نصادف حالتين:

✓ الحالة1: **تتحقق خسارة القيمة** إذا كانت القيمة المحاسبية الصافية (VNC) **أكبر من** ثمن البيع الصافي المحتمل (PVN)

✓ الحالة 2: **لا تتحقق** خسارة قيمة إذا كانت القيمة المحاسبية الصافية **أقل من أو يساوي** ثمن البيع الصافي المحتمل.

مثال 1:

حازت مؤسسة "الهدى" بتاريخ 2015/01/02 على معدات صناعية بـ 1400000 دج، تهتلك خطيا لمدة 5 سنوات، وفي تاريخ 2017/12/31 قدر ثمن بيع هذه المعدات بـ 530000 دج في حين قدرت تكاليف الخروج بـ 30000 دج.

اختبار خسارة القيمة لهذه المعدات في 2017/12/31 يتم كالآتي:

- معدل الاهتلاك الخطي: 100%÷5= 20%
- بما أن ثمن البيع تم تقديره بتاريخ 12/31/**2017** فإن خسارة القيمة يتم اختبارها في **نفس التاريخ** كالآتي:

$$PV_{17} = VNC_{17} - PVN_{17}$$

$$VNC_{17} = MA - \sum A_{17}$$

$$\sum A_{17} = 1400000 \times 0.2 \times 3 = \mathbf{840000\ DA}$$

$$VNC_{17} = 1400000 - 840000 = 560000\ DA$$

$$PVN_{17} = 530000 - 30000 = 500000\ DA$$

$$PV_{17} = 560000 - 500000 = \boxed{60000\ DA}$$

3- أثر خسارة القيمة على مخطط الاهتلاك:

عندما يتم إثبات خسارة القيمة لتثبيت ما، فإن ذلك يؤثر على مخطط الاهتلاك بحيث **يجب تعديله** بالنسبة للمدة المتبقية ويتم ذلك بحساب أقساط اهتلاك جديدة للمدة المتبقية على الاهتلاك انطلاقا من القيمة المحاسبية الصافية بعد الخسارة.

ويحسب قسط الاهتلاك السنوي بعد التعديل (بعد الخسارة) بالعلاقة التالية:

قسط الاهتلاك السنوي بعد التعديل = القيمة المحاسبية الصافية بعد الخسارة / المدة المتبقية من عمر االتثبيت ـــــــــ $A_{\text{بعد التعديل}} = \frac{VNC}{N''}$

المدة المتبقية من عمر التثبيت = المدة النفعية للتثبيت – المدة المنقضية من عمر التثبيت ـــــــــ $N'' = N - N'$

مثال 2: بالاعتماد على معطيات المثال السابق نقوم بإعداد مخطط الاهتلاك كالآتي:

التثبيت: معدات و أدوات صناعية					
السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
2015	1400000	280000	280000	-	1120000
2016	1400000	280000	560000	-	840000
2017	1400000	280000	840000	60000	500000
مخطط الاهتلاك بعد التعديل					
2018	500000	250000	1090000	-	250000
2019	500000	250000	1340000	-	00

قسط الاهتلاك السنوي: 1400000 × 20% =280000 دج

قسط الاهتلاك السنوي بعد الخسارة ($A_{\text{بعد التعديل}}$) = القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2017 ÷ المدة المتبقية لعمر التثبيت

= 500000 ÷ 2= **250000 دج**

القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2018: 1400000-1090000-60000= 250000 دج

القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2019: 1400000-1340000-60000= 250000 دج

ملاحظة هامة:

القيمة المحاسبية الصافية في المخطط بعد التعديل=المبلغ القابل للاهتلاك (الأصلي) – الاهتلاك المتراكم للسنة – خسارة القيمة

4– التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة: في تاريخ الجرد (12/31) اذا تبين أن التثبيت حقّق خسارة في قيمته تقوم المؤسسة بتسجيل هذه الخسارة ضمن **قيود التسوية** كما يلي:

681		...../12/31.....	pv	pv
	290	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة – أصول غير جارية		
	291	خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية		
		أو خسائر القيمة عن التثبيتات العينية		
		(اثبات خسارة القيمة للتثبيت المعني)		

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

ملاحظة: الحسابات المتفرعة من الحسابين 290 و291 التي ستنطرق اليها في برنامجنا هي:

2904: خسائر القيمة عن برمجيات المعلوماتية وما شابهها	29182: خسائر القيمة عن معدات نقل
2913: خسائر القيمة عن البناءات	29183: خسائر القيمة عن أثاث مكتب
2915: خسائر القيمة عن منشآت تقنية معدات وأدوات صناعية	29184: خسائر القيمة عن معدات الاعلام الآلي

مثال 3:

من خلال المثال السابق سجل محاسبيا قيود التسوية في 2017/12/31

قيود التسوية تتمثل في **الاهتلاك وخسارة القيمة** ويتم تسويتها كما يلي:

681	2815	.....2017/12/31.....	280000	280000
		مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة – أصول غير جارية		
		اهتلاك منشآت تقنية معدات وأدوات صناعية		
		(اثبات قسط اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية)		
681	2915	.....2017/12/31.....	60000	60000
		مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة – أصول غير جارية		
		خسائر القيمة عن منشآت تقنية معدات وأدوات صناعية		
		(اثبات خسارة القيمة للمعدات والأدوات الصناعية)		

5- اظهار الاهتلاك وخسارة القيمة في الميزانية الختامية:

يظهر في الميزانية المبلغ الصافي للتثبيتات بعد طرح الاهتلاكات و خسائر القيمة كما يلي:

الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات و خسائر القيمة	المبالغ الصافية
التثبيت المعني	القيمة المحاسبية الأصلية	$PV+\sum A$ للسنة المعنية	المبالغ الاجمالية–الاهتلاكات وخسارة القيمة

مثال 4:

بالاعتماد على المثال السابق كيف تظهر الاهتلاكات وخسائر القيمة في الميزانية الختامية بتاريخ 2017/12/31؟

الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات و خسائر القيمة	المبالغ الصافية
معدات وأدوات صناعية	**1400000**	**900000**	**500000**

المبالغ الاجمالية تمثل القيمة المحاسبية الأصلية للمعدات (المبلغ القابل للاهتلاك) = 1400000 دج

الاهتلاكات وخسائر القيمة لسنة 2017: 60000+840000= 900000 دج

المبالغ الصافية: 1400000-900000= 500000 دج

التمارين

التمرين رقم 1:

بتاريخ 2018/04/02 حازت مؤسسة "الأريج" على معدات نقل قيمتها 1600000 دج تهتلك خطيا لمدة 4 سنوات، وفي 2020/12/31 قُدّر ثمن بيعها المحتمل بـ 470000 دج وتكاليف الخروج بـ 20000 دج.

المطلوب: 1- اختبر خسارة القيمة في 2020/12/31.

2- أنجز مخطط الاهتلاك.

3- سجل قيود التسوية اللازمة في 2020/12/31.

4- أظهر الاهتلاك وخسارة القيمة لمعدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31.

حل التمرين رقم 1:

1- اختبار خسارة القيمة في 2020/12/31: .....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

2- انجاز مخطط الاهتلاك:.....

.....

السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
مخطط الاهتلاك بعد التعديل					

.....

.....

.....	.....
.....	.....

3- تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2020/12/31

		.....	.....	
		.....	.....	

4- اظهار الاهتلاك وخسارة القيمة لمعدات النقل في الميزانية الختامية بتاريخ 2020/12/31:

الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات و خسائر القيمة	المبالغ الصافية

التمرين رقم 2:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "النجاح" في 2018/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات نقل	800000	
28182	اهتلاك معدات نقل		240000

معدات النقل اقتنتها في 2016/07/03 (تهتلك خطيا)، وفي 2018/12/31 قدر ثمن بيعها الصافي بـ 390000 دج.

المطلوب:

1- أحسب: معدل الاهتلاك الخطي، ثم استنتج المدة النفعية.

2-أحسب خسارة قيمة المعدات في 2018/12/31 ثم سجل قيود التسوية الضرورية في نفس التاريخ.

3-أحسب القيمة المحاسبية الصافية للمعدات في 2018/12/31 بعد تحقق الخسارة.

4-أحسب قسط اهتلاك سنة 2019 (بعد التعديل).

حل التمرين رقم 2:

1- حساب معدل الاهتلاك الخطي: .....

.....	.....
.....	.....

– استنتاج المدة النفعية: .....

2– حساب خسارة قيمة المعدات في 2018/12/31 ثم تسجيل قيود التسوية الضرورية في نفس التاريخ:

.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....

		.....	.....	
		.....	.....	

3– حساب القيمة المحاسبية الصافية للمعدات في 2018/12/31 بعد تحقق الخسارة:

....

....

4– حساب قسط اهتلاك سنة 2019 (بعد التعديل):

.....	.....
.....	.....

التمرين رقم 3:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "العدل" في 2016/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات نقل	...؟...	
28182	اهتلاك معدات نقل		450000
29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		77500

معدات النقل اقتُنيت في 2013/09/30 تهتلك خطيا لمدة 10 سنوات، وسُجلت لها خسارة القيمة في 2015/12/31

المطلوب:

1- أحسب المبلغ القابل للاهتلاك.

2- أحسب قسط الاهتلاك السنوي قبل وبعد التعديل (الخسارة) ثم سجل فيد التسوية الضروري في 2016/12/31.

حل التمرين رقم 3:

1- حساب المبلغ القابل للاهتلاك: .....

.....

.....

.....

ب- حساب قسط الاهتلاك السنوي قبل وبعد التعديل ثم تسجيل فيد التسوية الضروري في 2016/12/31:

.....

.....

.....

.....

.....

		.....	.....	