

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

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

- معدل الإهلاك السنوي نحصل عليه كما يلي :
- البسط يكون مقابل لعدد السنوات المطابقة لمدة الاستعمال المنقضية .
- المقام يمثل مجموع سنوات العمر الإنتاجي للتثبيات المعني و يتم الحصول عليه باستعمال العلاقة $\frac{N(1+N)}{N}$ ، أو بجمع سنوات العمر الإنتاجي للتثبيات مباشرة $1 + 2 + 3 + \dots$

القسط السنوي للإهلاك = المبلغ القابل للإهلاك × معدل الإهلاك السنوي

681	281	 N/12/31..... م . ل . م . خ - ا - ج إهلاك التثبيات العيني تسجيل قسط إهلاك التثبيات	An	An
-----	-----	--	----	----

يعطى في التمرين مؤشر لحسابها وهو سعر البيع الصافي PVN (القيمة القابلة للتحويل) لسنة معينة ونقوم بالبحث عن القيمة الصافية المحاسبية VNC لنفس السنة وعليه 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 للتثبيات ما ، فإن ذلك يؤثر على مخطط إهلاك بحيث يجب تعديله بالنسبة للمدة الباقية ، و ذلك بحساب أقساط جديدة بالنسبة للمدة الباقية

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

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

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

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 :

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

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

إلغاء خسارة القيمة السابقة	خسارة القيمة الحالية = 0	291 خسارة السابقة 781 ←	خسارة 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 :
--

681	281x	م. ا. م. خ - ا. غ. ج إهلاك التثبيت العيني المعني تسجيل القسط المكمل	N /12/31-----	An	An
462 او 512 281 291 652 او 21 752	21 752	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 فوائض القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير المالية تسجيل عملية التنازل عن تثبيت عيني مع ناقص قيمة او فانض قيمة	تاريخ التنازل -----	مبلغ البيع $\sum An$ P P VC فانض قيمة	VC فانض قيمة

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 .
--

رابعاً - سندات المساهمة

إختبار خسارة القيمة بتاريخ الجرد (التقييم)

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

- القيمة السوقية = عدد السندات × سعر البيع الصافي للسند

إذا كانت : القيمة السوقية < القيمة المحاسبية
لا توجد خسارة قيمة ولا يسجل أي قيدإذا كانت : القيمة السوقية > القيمة المحاسبية
توجد خسارة قيمة بالفرق يتم إثباتها بالقيد

686	296	إثبات خسارة قيمة	PV	PV
-----	-----	------------------	----	----

تعديل خسارة القيمة : نكون هنا اما ثلاث حالات التالية

PV السابقة > PV الحالية

زيادة خسارة القيمة بالفرق

686	296	زيادة	الفرق	الفرق
-----	-----	-------	-------	-------

PV السابقة < PV الحالية

انقاص خسارة القيمة بالفرق

296	786	انقاص	الفرق	الفرق
-----	-----	-------	-------	-------

لا توجد خسارة قيمة حالية = 0

يتم إلغاء خسارة القيمة السابقة

296	786	إلغاء	السابقة	السابقة
-----	-----	-------	---------	---------

التنازل عن سندات المساهمة ح / 26

- سعر البيع ح/ 512 = عدد السندات المباعة × سعر بيع السند
- خسائر القيمة المثبتة ح/ 296 = عدد السندات المباعة × خسارة القيمة السابقة عن السند الواحد
- تكلفة الحيازة (القيمة المحاسبية) ح/ 26 = عدد السندات المباعة × تكلفة شراء السند أو آخر قيمة سوقية للسند
- نتيجة التنازل = سعر البيع + خسائر القيمة - تكلفة الحيازة = فائض قيمة (+) ح/ 767 ناقص قيمة (-) ح/ 667

512	296	667	أو 26	767	تسجيل عملية التنازل عن سندات مساهمة مع فائض / ناقص قيمة	سعر البيع خسائر القيمة ناقص قيمة	تكلفة الحيازة فائض قيمة
-----	-----	-----	-------	-----	---	--	----------------------------

إظهار الإهلاك و خسارة القيمة في الميزانية

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

الأصول	الإجمالي N	الإهلاك و المؤونات N	الصافي N	الصافي N-1
التثبيتات المعنوية	XXX	XXX	XXX	XXX
التثبيتات العينية	XXX	XXX	XXX	XXX

القيمة المحاسبية الأصلية
- مجموع الإهلاكات و
خسائر القيمة بعد الجرد
في السنة N-1القيمة المحاسبية الأصلية
- مجموع الإهلاكات و
خسائر القيمة بعد الجرد
في السنة Nمجموع الإهلاكات و
خسائر القيمة في
السنة Nالقيمة المحاسبية
الصافية

تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة

بالاعتماد على الإهلاكات المتراكمة للتثبيت الذي تم اقتناؤه بتاريخ إنشاء المؤسسة وباستعمال القانون التالي في حالة الإهلاك الخطي:

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

معدل الإهلاك المشترك للتثبيتات:

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

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

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