

السلسلة رقم 2

خسائر القيمة



الرموز الجديدة المستعملة في السلسلة:

(بعد التعديل A): قسط الاهتلاك السنوي بعد الخسارة

(PV): خسارة القيمة

(N''): المدة المتبقية من عمر التثبيت

(PVN): ثمن البيع الصافي المحتمل

**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:**

$$PV = VNC - PVN$$

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية - ثمن البيع الصافي المحتمل

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

- عند اختبار خسارة القيمة نصادف حالتين:

✓ الحالة 1: **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 ب 1400000 دج، تهتك خطيا لمدة 5 سنوات، وفي تاريخ 2017/12/31 قدر ثمن بيع هذه المعدات ب 530000 دج في حين قدرت تكاليف الخروج ب 30000 دج.

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

- معدل الاهتلاك الخطي:  $20\% = 5 \div 100 \times 100\%$

- بما أن ثمن البيع تم تقديره بتاريخ 2017/12/31 فإن خسارة القيمة يتم اختبارها في **نفس التاريخ** كالآتي:

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

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

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

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

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

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

**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:

$$A_{\text{بعد التعديل}} = \frac{VNC}{N''}$$

قسط الاهتلاك السنوي بعد التعديل =  $\frac{\text{القيمة المحاسبية الصافية بعد الخسارة}}{\text{المدة المتبقية من عمر التثبيت}}$

المدة المتبقية من عمر التثبيت = المدة النفعية للتثبيت - المدة المنقضية من عمر التثبيت

$N'' = N - N'$

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

| 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:  $20\% \times 1400000 = 280000$  دج

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

$$250000 = 500000 \div 2$$

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

القيمة المحاسبية الصافية لسنة 2019:  $250000 = 60000 - 1340000 - 1400000$  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 حقق خسارة في قيمته تقوم المؤسسة بتسجيل هذه الخسارة ضمن قيود التسوية كما يلي:

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

ملاحظة: الحسابات المتفرعة من الحسابين 290 و 291 التي ستطرق 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.....<br>مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أصول غير جارية<br>اهتلاك منشآت تقنية معدات وأدوات صناعية<br>(اثبات قسط اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية)            | 280000 | 280000 |
| 681 | 2915 | .....2017/12/31.....<br>مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أصول غير جارية<br>خسائر القيمة عن منشآت تقنية معدات وأدوات صناعية<br>(اثبات خسارة القيمة للمعدات والأدوات الصناعية) | 60000  | 60000  |

### 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<br>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: 900000 - 1400000 = 500000 دج

## التمارين

## التمرين رقم 1:

بتاريخ 2018/04/02 حازت مؤسسة "الأريج" على معدات نقل قيمتها 1600000 دج تهلك خطيا لمدة 4 سنوات، وفي 2020/12/31 قُدر 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 للاهلاك | قسط الاهتلاك | الاهتلاكات المتراكمة | خسارة القيمة | القيمة المحاسبية الصافية |
|---------------------------|-----------------------|--------------|----------------------|--------------|--------------------------|
|                           |                       |              |                      |              |                          |
|                           |                       |              |                      |              |                          |
|                           |                       |              |                      |              |                          |
| مخطط الاهتلاك بعد التعديل |                       |              |                      |              |                          |
|                           |                       |              |                      |              |                          |
|                           |                       |              |                      |              |                          |

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

|       |       |       |       |       |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |

### 4- اظهر 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 (تهلك 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).

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):

|       |       |
|-------|-------|
| ..... | ..... |
| ..... | ..... |

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

| رقم الحساب | اسم الحساب                  | مدين | دائن   |
|------------|-----------------------------|------|--------|
| 2182       | معدات نقل                   | ...  |        |
| 28182      | اهلاك معدات نقل             |      | 450000 |
| 29182      | خسائر القيمة عن معدات النقل |      | 77500  |

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

المطلوب:

- 1- أحسب المبلغ القابل للاهلاك.
- 2- أحسب قسط الاهلاك السنوي قبل وبعد التعديل (الخسارة) ثم سجل فيد التسوية الضروري في 2016/12/31.

حل التمرين رقم 3:

**1- حساب المبلغ القابل للاهلاك:**

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

|  |  |       |       |  |  |
|--|--|-------|-------|--|--|
|  |  | ..... | ..... |  |  |
|--|--|-------|-------|--|--|