

معًا للنجاح

الوحدة 02 : الإهلاكات و نقص قيمة التثبيات

التسيير المحاسبي و المالي

المجال المفاهيمي الأول : أعمال نهاية السنة . التسويات .

المستوى : ثلاثة ثانوي

الموسم الدراسي : 2022/2021

إعداد الأستاذ : عبد الخالق عودة



الإهلاكات و نقص قيمة التثبيتات

أولاً : الإهلاك

♦ تعريف الإهلاك : الإهلاك هو قيمة النقص السنوي .

ثانياً : أنواع الإهلاك

- ✓ الإهلاك الخطي
- ✓ الإهلاك المتناقص (لاصفي)
- ✓ الإهلاك المتزايد (لاصفي)

الدرس الأول : الإهلاك الخطي

♦ تعريف الإهلاك الخطي : الإهلاك الخطي يؤدي إلى عبء ثابت على المدة النفعية للأصل و يوزع على السنوات بشكل متساوي .

المثال الأول :

- بتاريخ 2017/01/02 اقتنت مؤسسة "الأصيل" معدات نقل (ح/2182) تملك بطريقة الخطي ، حيث توفرت لدينا المعلومات التالية :
- ♦ المبلغ القابل للإهلاك (MA) : 4000000 دج
 - ♦ المدة النفعية (n) : 5 سنوات .

العمل المطلوب :

- 1) أحسب قسط الإهلاك السنوي
- 2) أنجز جدول الإهلاك الخطي
- 3) سجل محاسبا قسط اهتلاك دورة 2021 .

حل المثال الأول :

1) حساب قسط الإهلاك السنوي (الطريقة الأولى) :

- ♦ قسط الإهلاك السنوي = القيمة القابلة للإهلاك ÷ المدة النفعية
- ♦ قسط الإهلاك السنوي = $4000000 \div 5$
- ♦ قسط الإهلاك السنوي = 800000

2) إنجاز جدول الإهلاك الخطي :

السنوات	القيمة القابلة للإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
2017	4000000	800000	800000	3200000
2018	4000000	800000	1600000	2400000
2019	4000000	800000	2400000	1600000
2020	4000000	800000	3200000	800000
2021	4000000	800000	4000000	0

3) التسجيل المحاسبي لقسط اهتلاك دورة 2021 :

681	28182	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - غ ج - اهتلاك معدات النقل تسجيل قسط اهتلاك معدات النقل	800000	800000
-----	-------	--	--------	--------

المثال الثاني :

اقتنت مؤسسة "عبدالخالق" منشآت تقنية ، معدات و أدوات صناعية (ح/215) ، ومن البطاقة الفنية لها استخرجنا ما يلي :

- ♦ تاريخ الإقتناء : 2016/07/03
- ♦ القيمة الأصلية (MA) : 2600000 دج
- ♦ معدل الإهلاك : 20%
- ♦ نوع الإهلاك : اهتلاك خطي

العمل المطلوب :

- (1) أحسب قسط الإهلاك السنوي .
- (2) أحسب قسط اهتلاك دورة 2016.
- (3) سجل قسط الإهلاك دورة 2016
- (4) أحسب قسط الإهلاك المكمل
- (5) قم بإعداد جدول الإهلاك الخطي .

حل المثال الثاني :

(1) حساب قسط الإهلاك السنوي (الطريقة الثانية) :

- ♦ قسط الإهلاك السنوي = القيمة الأصلية × معدل الإهلاك
- ♦ قسط الإهلاك السنوي = 0.2×2600000
- ♦ قسط الإهلاك السنوي = 520000

(2) حساب قسط اهتلاك دورة 2016 :

- ♦ المدة المستعملة في 2016 من 2016/07/03 إلى 2016/12/31 أي 6 أشهر
- ♦ قسط اهتلاك دورة 2016 = قسط الإهلاك السنوي × $\frac{6}{12}$
- ♦ قسط اهتلاك دورة 2016 = 0.5×520000
- ♦ قسط اهتلاك دورة 2016 = 260000

(3) تسجيل قسط الإهلاك دورة 2016 :

260000	260000	 2016/12/31	681	
		مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - خ غ ج -	2815	
		اهتلاك منشآت تقنية ، معدات و أدوات صناعية		
		تسجيل قسط اهتلاك منشآت تقنية م و أ صناعية		

(4) حساب قسط الإهلاك المكمل :

- ♦ قسط الإهلاك المكمل = قسط الإهلاك السنوي - قسط اهتلاك دورة 2016
- ♦ قسط الإهلاك المكمل = $260000 - 520000$
- ♦ قسط الإهلاك المكمل = 260000

إعداد جدول الإهلاك الخطي :

السنوات	MA	An	VNC	
2016 ₍₆₎	2600000	260000	260000	2340000
2017	2600000	520000	780000	1820000
2018	2600000	520000	1300000	1300000
2019	2600000	520000	1820000	780000
2020	2600000	520000	2340000	260000
2021 ₍₆₎	2600000	260000	260000	0

المثال الثالث و الأخير (شامل) :

بتاريخ 2013/05/02 اقتنت مؤسسة "عودة" معدات مكتب (ح/2183) بمبلغ 1200000 دج ، تحتلك بطريقة الإهتلاك الخطي ، مدتها النفعية 10 سنوات .

العمل المطلوب :

- 1) أحسب قسط الإهتلاك السنوي بطريقتين .
- 2) أحسب قسط إهتلاك دورة 2013 .
- 3) أحسب الإهتلاك المكمل .
- 4) أحسب الإهتلاك المتراكم لدورة 2017 .
- 5) أحسب الإهتلاك المتراكم لدورة 2019 .
- 6) أحسب القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2019 .
- 7) أنجز جدول الإهتلاك الخطي لمؤسسة "عودة" .
- 8) سجل محاسبا قسط الإهتلاك السنوي لدورة 2021 .

حل المثال الثالث :

1) حساب قسط الإهتلاك السنوي بطريقتين :

الطريقة الأولى :

- ◆ قسط الإهتلاك السنوي = القيمة القابلة للإهتلاك ÷ المدة النفعية
- ◆ قسط الإهتلاك السنوي = 1200000 ÷ 10
- ◆ قسط الإهتلاك السنوي = 120000 دج

الطريقة الثانية :

- ◆ أولاً : تحديد معدل الإهتلاك
- معدل الإهتلاك السنوي = 100 ÷ المدة النفعية
- معدل الإهتلاك السنوي = 100 ÷ 10
- معدل الإهتلاك السنوي = 10%
- ◆ قسط الإهتلاك السنوي = القيمة الأصلية × معدل الإهتلاك
- ◆ قسط الإهتلاك السنوي = 0.1 × 1200000
- ◆ قسط الإهتلاك السنوي = 120000 دج

2) حساب قسط اهتلاك دورة 2013 :

- ◆ المدة المستعملة في 2013 من 2013/05/02 إلى 2013/12/31 أي 8 أشهر
- ◆ قسط اهتلاك دورة 2013 = قسط الإهتلاك السنوي × $\frac{8}{12}$
- ◆ قسط اهتلاك دورة 2013 = 120000 × $\frac{8}{12}$
- ◆ قسط اهتلاك دورة 2013 = 80000 دج

3) حساب قسط الإهتلاك المكمل :

- ◆ قسط الإهتلاك المكمل = قسط الإهتلاك السنوي - قسط اهتلاك دورة 2013
- ◆ قسط الإهتلاك المكمل = 120000 - 80000
- ◆ قسط الإهتلاك المكمل = 40000 دج

4) حساب الإهلاك المتراكم لدورة 2017 :

♦ لحساب الإهلاك المتراكم نطبق العلاقة التالية :

$$\sum An = MA \times t \times m$$

✓ حيث (m) هي المدة هي الفترة الممتدة من تاريخ الإقتناء إلى غاية 2017/12/31

✓ (m) = من 2013/05/02 إلى 2017/12/31 = 4 سنوات و 8 أشهر أي 56 شهر

● $\sum An_{2017} = 1200000 \times 0.1 \times \frac{56}{12}$

● $\sum An_{2017} = 560000$

5) حساب الإهلاك المتراكم لدورة 2019 :

♦ نتبع نفس مراحل حل السؤال السابق

✓ (m) = من 2013/05/02 إلى 2019/12/31 = 6 سنوات و 8 أشهر أي 80 شهر

● $\sum An_{2017} = 1200000 \times 0.1 \times \frac{80}{12}$

● $\sum An_{2017} = 800000$

6) حساب القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2019 :

♦ القيمة المحاسبية الصافية = القيمة الأصلية - الإهلاك المتراكم لدورة 2019

♦ القيمة المحاسبية الصافية = 1200000 - 800000

♦ القيمة المحاسبية الصافية = 400000 دج

7) إنجاز جدول الإهلاك الخطي لمؤسسة "عودة" :

السنوات	MA	An	VNC	
2013 ⁽⁸⁾	1200000	80000	1120000	80000
2014	1200000	120000	1000000	200000
2015	1200000	120000	880000	320000
2016	1200000	120000	760000	440000
2017	1200000	120000	640000	560000
2018	1200000	120000	520000	680000
2019	1200000	120000	400000	800000
2020	1200000	120000	280000	920000
2021	1200000	120000	160000	1040000
2022	1200000	120000	40000	1160000
2023 ⁽⁴⁾	1200000	40000	0	40000

5) تسجيل قسط الإهلاك دورة 2021 :

120000	120000	 2016/12/31.....	681
		مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - خ غ ج -	
		إهلاك معدات مكتب	28183
		تسجيل قسط إهلاك معدات مكتب	

الدرس الثاني : خسائر قيمة التثبيات

ترتبط الخسارة بالالتهلاك الخطي فقط
"إعطاء سعر البيع المحتمل يؤدي إلى حساب الخسارة"

المثال الأول :

- بتاريخ 2016/01/02 اقتنت مؤسسة "الرفاق" معدات نقل (ح/2182) بمبلغ 6000000 دج ، تحتك بمعدل اهتلاك 20% سنويا
- و بتاريخ 2018/12/31 قدر سعر البيع المحتمل لهذه المعدات بمبلغ 2000000 دج .

العمل المطلوب :

- 1) أحسب قسط الإتهلاك السنوي .
- 2) أنجز مخطط الإتهلاك الخطي المعدل مع تبرير العمليات اللازمة .
- 3) سجل القيود اللازمة بتاريخ 2018/12/31

حل المثال الأول :

1) حساب قسط الإتهلاك السنوي :

- ♦ قسط الإتهلاك السنوي = القيمة الأصلية × معدل الإتهلاك
- ♦ قسط الإتهلاك السنوي = 0.2×6000000
- ♦ قسط الإتهلاك السنوي = 1200000

2) إعداد مخطط المعدل :

السنوات	MA	An		Pv	VNC
2016	6000000	1200000	1200000	–	4800000
2017	6000000	1200000	2400000	–	3600000
2018	6000000	1200000	3600000	400000	2000000
2019	2000000	1000000	4600000	–	1000000
2020	2000000	1000000	5600000	–	0

حساب مبلغ الخسارة بعد تحديد مبلغ الإتهلاك المتراكم لدورة 2018 (كما هو موضح في المخطط)

- ♦ مبلغ الخسارة = القيمة الأصلية – الإتهلاك المتراكم لسنة 2018 – سعر البيع المحتمل
- ♦ مبلغ الخسارة = $6000000 - 3600000 - 2000000$
- ♦ مبلغ الخسارة = 400000 دج

حساب قسط الإتهلاك بعد التعديل :

- ♦ ملاحظة 1 : سعر البيع المحتمل هو نفسه القيمة المحاسبية الصافية (عُد للمخطط) و هو نفسه الذي يظهر في خانة القيمة الأصلية فيما تبقى من المخطط
- ♦ ملاحظة 2 : السنوات المتبقية بعد التعديل (أي بعد سنة الخسارة) هي 2 أي سنتين
- ♦ قسط الإتهلاك بعد التعديل = القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2018 ÷ 2
- ♦ قسط الإتهلاك بعد التعديل = $2000000 \div 2 = 1000000$ دج

3) تسجيل القيود اللازمة بتاريخ 2018/12/31 :

		 2018/12/31		
	1600000	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - خ غ ج -		681
1200000		إهلاك معدات نقل	28182	
400000		خسارة القيمة عن معدات النقل	29182	
		تسجيل قسط إهلاك و خسارة معدات النقل		

المثال الثاني (شامل) :

— أقدمت مؤسسة "عبدالحالق" على اقتناء بعض التثبيتات ، و منها ما يلي :

اسم التثبيت	برمجيات معلوماتية
القيمة الأصلية	800000 دج
تاريخ الحيازة	2013/07/02
معدل الإهلاك	%12.5

— بتاريخ 2017/12/31 قدر سعر البيع الصافي بمبلغ 280000 دج

العمل المطلوب :

- 1) استنتج المدة النفعية للبرمجيات المعلوماتية ثم أحسب قسط الإهلاك السنوي بطريقتين
- 2) أحسب قسط إهلاك دورة 2013
- 3) أحسب الإهلاك المتراكم لدورة 2017
- 4) حدد مبلغ الخسارة لدورة 2017
- 5) أحسب قسط الإهلاك بعد التعديل
- 6) أحسب قسط إهلاك دورة 2021
- 7) سجل محاسبا ما يجب تسجيله بتاريخ 2017/12/31
- 8) أنجز مخطط الإهلاك الخطي المعدل
- 9) سجل قسط الإهلاك دورة 2020

حل المثال الثاني :

1) حساب قسط الإهلاك السنوي بطريقتين :

✓ المدة النفعية = $100 \div \text{معدل الإهلاك}$

✓ المدة النفعية = $100 \div 12.5$

✓ المدة النفعية = 8 سنوات

الطريقة الأولى :

♦ قسط الإهلاك السنوي = $\text{القيمة الأصلية} \div \text{المدة النفعية}$

♦ قسط الإهلاك السنوي = $800000 \div 8$

♦ قسط الإهلاك السنوي = 100000 دج

الطريقة الثانية :

- ◆ قسط الإهلاك السنوي = القيمة الأصلية × معدل الإهلاك
- ◆ قسط الإهلاك السنوي = 0.125×800000
- ◆ قسط الإهلاك السنوي = 100000 دج

2) حساب قسط إهلاك دورة 2013 :

✓ المدة المستعملة في 2013 من 2013/07/02 إلى 2013/12/31 أي 6 أشهر

- ◆ قسط إهلاك دورة 2013 = قسط الإهلاك السنوي × $\frac{6}{12}$
- ◆ قسط إهلاك دورة 2013 = 0.5×100000
- ◆ قسط إهلاك دورة 2013 = 50000 دج

3) حساب الإهلاك المتراكم لدورة 2017 :

أولا : تحديد المدة المتراكمة من تاريخ الإقتناء إلى غاية 2017/12/31
 لـ (m) = من 2013/07/02 إلى غاية 2017/12/31 = 4 سنوات و نصف

- $An = MA \times t \times m$
- $An_{2017} = 800000 \times 0.125 \times 4.5$
- $An_{2017} = 450000$

4) تحديد مبلغ الخسارة لدورة 2017 :

- ◆ مبلغ الخسارة = القيمة الأصلية - الإهلاك المتراكم لدورة 2017 - سعر البيع الصافي
- ◆ مبلغ الخسارة = $800000 - 450000 - 280000$
- ◆ مبلغ الخسارة = 70000 دج

5) حساب قسط الإهلاك بعد التعديل :

- ✓ السنوات المتبقية بعد الخسارة هي 3.5 حيث المدة النفعية - (m) = $4.5 - 8 = 3.5$
- ✓ تذكير : سعر البيع المحتمل هو نفسه القيمة المحاسبية الصافية للدورة
- ◆ قسط الإهلاك بعد التعديل = القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2017 ÷ السنوات المتبقية
- ◆ قسط الإهلاك بعد التعديل = $280000 \div 3.5$
- ◆ قسط الإهلاك بعد التعديل = 80000 دج

6) حساب قسط إهلاك دورة 2021 :

- ◆ قسط الإهلاك المكمل = قسط الإهلاك بعد التعديل × $\frac{6}{12}$
- ◆ قسط الإهلاك المكمل = 0.5×80000
- ◆ قسط الإهلاك المكمل = 40000 دج

7) التسجيل الضروري بتاريخ 2017/12/31 :

		 2017/12/31.....		
	170000	مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - خ ج -	681	
100000		إهلاك البرمجيات المعلوماتية	2804	
70000		خسارة القيمة عن البرمجيات المعلوماتية	2904	
		تسجيل قسط إهلاك و خسارة البرمجيات المعلوماتية		

(8) إنجاز مخطط الإهلاك الخطي المعدل :

السنوات	MA	An		Pv	VNC
2013 ⁽⁶⁾	800000	50000	50000	-	750000
2014	800000	100000	150000	-	650000
2015	800000	100000	250000	-	550000
2016	800000	100000	350000	-	450000
2017	800000	100000	450000	70000	280000
2018	280000	80000	530000	-	200000
2019	280000	80000	610000	-	120000
2020	280000	80000	690000	-	40000
2021 ⁽⁶⁾	280000	40000	730000	-	0

(9) تسجيل قسط الإهلاك المكمل :

80000	80000	 2020/12/31..... مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - خ غ ج - إهلاك البرمجيات المعلوماتية تسجيل قسط إهلاك البرمجيات المعلوماتية	2804	681
-------	-------	---	------	-----

تمارين مختلفة لتحديد المجاهيل الخاصة بالتثبيتات العينية

التمرين الأول :

من البطاقة الفنية للمعدات و الأدوات الصناعية الخاصة بمؤسسة "الربيع" استخرجنا المعلومات التالية :

القيمة الأصلية	؟..... دج
تاريخ الحيازة	2015/01/04
العمر الإنتاجي	5 سنوات
الإهلاك المتراكم لدورة 2018 (قبل الجرد)	840000 دج

العمل المطلوب :

- 1) حدد القيمة الأصلية للمعدات و الأدوات الصناعية
- 2) أحسب القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2017
- 3) أنجز مخطط الإهلاك الخطي بعد حساب قسط الإهلاك

التمرين الثاني :

اقتنت مؤسسة "الروضة" معدات نقل ، ومن البطاقة الفنية لها استخرجنا ما يلي :

القيمة الأصلية	3300000 دج
تاريخ الحيازة	2017/07/01
معدل الإهلاك	%....
الإهلاك المتراكم لدورة 2021 (قبل الجرد)	2887500 دج

العمل المطلوب :

- 1) أحسب معدل إهلاك معدات النقل
- 2) أحسب القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2019
- 3) قم بإعداد جدول الإهلاك الخطي مع تبرير العمليات الحسابية اللازمة

التمرين الثالث :

افتتح الأستاذ "عبد الخالق" مؤسسة لدعم المواهب و صقلها ، و بتاريخ انشاءها اقتنى معدات مكتب حيث :

القيمة الأصلية	1800000 دج
المدة النفعية	10 سنوات
الإهلاك المتراكم لدورة 2016 (قبل الجرد)	720000 دج

العمل المطلوب :

- 1) استنتج معدل الإهلاك ثم احسب قسط الإهلاك السنوي بطريقتين
- 2) أوجد تاريخ إنشاء مؤسسة الأستاذ "عبد الخالق"
- 3) أنجز جدول الإهلاك الخطي المعدل إذا علمت أن القيمة السوقية لمعدات المكتب بتاريخ 2017/12/31 قُدرت بمبلغ 600000 دج

1) تحديد القيمة الأصلية للمعدات و الأدوات الصناعية :

- ## 2) حساب القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2017 :

- ### 3) إنجاز مخطط الإهلاك والخطي :

- ### حل التمرين الثاني :

(1) حساب معدل الإهلاك لمعدات النقل :

- 10

(2) حساب القفة الماسبة الصاففة لدورة 2019 :

أولا : حساب الإهتلاك المتراكم :

♦ حف (m) = 2017/07/01 إلى غاية 2019/12/31 = 2.5 (سنتفن و نصف)

- ♦ $An = MA \times t \times m$
- ♦ $An = 3300000 \times 0.25 \times 2.5$
- ♦ $\sum An = 2062500$

ثافا :

- ♦ القفة الماسبة الصاففة لدورة 2019 = القفة الأصلفة - الإهتلاك المتراكم لدورة 2019
- ♦ القفة الماسبة الصاففة لدورة 2019 = 2062500 - 3300000
- ♦ القفة الماسبة الصاففة لدورة 2019 = 1237500 دج

(3) إنجاز مخطط الإهتلاك والنطف :

✓ حساب قسط الإهتلاك السنوف :

- ♦ قسط الإهتلاك = القفة الأصلفة × معدل الإهتلاك
- ♦ قسط الإهتلاك = 0.25 × 3300000
- ♦ قسط الإهتلاك = 825000 دج

✓ حساب قسط اهتلاك دورة 2017 :

- ♦ قسط اهتلاك دورة 2017 = قسط الإهتلاك السنوف × $\frac{6}{12}$
- ♦ قسط اهتلاك دورة 2017 = 0.5 × 825000
- ♦ قسط اهتلاك دورة 2017 = 412500 دج (وهو نفس قفة قسط الإهتلاك المكمل)

السنوات	MA	An	VNC	
2017 (6)	3300000	412500	412500	2887500
2018	3300000	825000	1237500	2062500
2019	3300000	825000	2062500	1237500
2020	3300000	825000	2887500	412500
2021 (6)	3300000	412500	3300000	0

حل التمرفن الثالث :

(1) استنتاف معدل الإهتلاك ثم حساب قسط الإهتلاك :

استنتاف معدل الإهتلاك :

- ♦ معدل الإهتلاك = 100 ÷ المدة النففة
- ♦ معدل الإهتلاك = 10 ÷ 100
- ♦ معدل الإهتلاك = 10%

الطرفة الأولى لحساب قسط الإهتلاك :

- ♦ قسط الإهتلاك = القفة الأصلفة ÷ المدة النففة
- ♦ قسط الإهتلاك = 1800000 ÷ 10
- ♦ قسط الإهتلاك = 180000 دج

الطريقة الثانية لحساب قسط الإهلاك :

- ◆ قسط الإهلاك = القيمة الأصلية × معدل الإهلاك
- ◆ قسط الإهلاك = 0.10×1800000
- ◆ قسط الإهلاك = 180000 دج

(2) إيجاد تاريخ إنشاء المؤسسة :

- ◆ لحساب تاريخ إنشاء المؤسسة كذلك نطبق العلاقة :

$$An = MA \times t \times m \rightarrow m = \frac{\sum An}{MA \times t}$$

$$m = \frac{720000}{1800000 \times 0.10}$$

$$m = 4$$

- ◆ بالعودة بـ 4 سنوات من تاريخ قبل الجرد 2015/12/31 تاريخ إنشاء المؤسسة هو : 2012/01/02

(3) إنجاز جدول الإهلاك الخطي المعدل :

✓ تحديد مبلغ الخسارة لدورة 2017 :

- ◆ مبلغ الخسارة = القيمة الأصلية - الإهلاك المتراكم لدورة 2017 - القيمة السوقية (سعر البيع الصافي)
- ◆ مبلغ الخسارة = $1800000 - 1080000 - 600000$
- ◆ مبلغ الخسارة = 120000 دج

✓ حساب قسط الإهلاك بعد التعديل :

- ✓ السنوات المتبقية بعد الخسارة هي 4 . حيث المدة النفعية (m) = $10 - 6 = 4$
- ✓ تذكير : سعر البيع المحتمل هو نفسه القيمة المحاسبية الصافية للدورة
- ◆ قسط الإهلاك بعد التعديل = القيمة المحاسبية الصافية لدورة 2017 ÷ السنوات المتبقية
- ◆ قسط الإهلاك بعد التعديل = $600000 \div 4$
- ◆ قسط الإهلاك بعد التعديل = 150000 دج

السنوات	MA	An		Pv	VNC
2012	1800000	180000	180000	-	1620000
2013	1800000	180000	360000	-	1440000
2014	1800000	180000	540000	-	1260000
2015	1800000	180000	720000	-	1080000
2016	1800000	180000	900000	-	900000
2017	1800000	180000	1080000	120000	600000
2018	600000	150000	1230000	-	450000
2019	600000	150000	1380000	-	300000
2020	600000	150000	1530000	-	150000
2021	600000	150000	1680000	-	0

الدرس الثالث : التنازل عن التثبيتات العينية

ملخص التنازل عن التثبيتات العينية

✓ ملاحظة : دوما عند تسجيل قيد التنازل عن التثبيتات العينية نسجل قيدين وهما :

✓ قيد تسجيل قسط اهتلاك دورة التنازل

✓ قيد التنازل

شكل قيد التنازل :

XXXX	XXXX	 n/12/31..... مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - خ غ ج- اهتلاك تثبيت عيني تسجيل قسط اهتلاك دورة التنازل	28xx	681
XXXX	XXXX	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات العينية		462
	XXXX	البنوك و الحسابات الجارية		512
	XXXX	الصندوق		53
	XXXX	اهتلاك تثبيت عيني	28xx	
	XXXX	خسارة القيمة عن تثبيت عيني	29xx	
	XXXX	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	652	
XXXX		التثبيت العيني	2xx	
XXXX		فوائض القيمة عن مخزونات الأصول المثبتة غير المالية تسجيل قيد التنازل عن تثبيت عيني	752	

شرح مبسط لقيد التنازل عن التثبيتات العينية :

- 1) بالنسبة للحسابات التالية (462) و (512) و (53) فهي تعبر عن طرق التسديد و نسجل فيها دوما مبلغ التنازل (يظهر حساب واحد فقط)
- 2) بالنسبة لحساب (28xx) فهو يعبر عن مبلغ مجموع الإهلاكات المتراكمة و نسجل فيها دوما مبلغ الإهلاك المتراكم من تاريخ الإقتناء إلى تاريخ التنازل.
- 3) بالنسبة لحساب (29xx) يظهر في حال وُجدت الخسارة فقط و نسجل فيه مبلغ الخسارة.
- 4) بالنسبة لحساب (652) فهو يعبر عن الفرق و يظهر فقط في حال تم التنازل بنواقص قيمة (نتيجة سالبة)
- 5) بالنسبة لحساب (2xx) فهو يعبر عن سعر اقتناء التثبيت
- 6) بالنسبة لحساب (752) فهو يعبر عن الفرق كذلك و يظهر فقط في حال تم التنازل بفوائض قيمة (نتيجة موجبة)

التمرين الأول :

- بتاريخ 2016/01/03 اقتنت مؤسسة برمجيات معلومية بمبلغ 700000 دج ، تحتلك بمعدل اهتلاك 20% سنويا .
- وبتاريخ 2018/12/31 تم التنازل عن هذه البرمجيات بمبلغ 500000 دج على الحساب ..

العمل المطلوب :

- (1) أنجز جدول الإهلاك الخطي .
- (2) سجل قيود التنازل بتاريخ 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية .

حل المثال الأول :

(1) إنجاز جدول الإهلاك الخطي :

حساب قسط الإهلاك السنوي :

- ◆ قسط الإهلاك السنوي = القيمة الأصلية × معدل الإهلاك
- ◆ قسط الإهلاك السنوي = 0.20×700000
- ◆ قسط الإهلاك السنوي = 140000 دج

السنوات	MA	An	VNC	
2016	700000	140000	140000	560000
2017	700000	140000	280000	420000
2018	700000	140000	420000	280000
2019	700000	140000	560000	140000
2019	700000	140000	700000	0

(2) تسجيل قيود التنازل بتاريخ 2018/12/31 :

- ✓ قسط اهتلاك دورة التنازل : 140000 دج من جدول الإهلاك
- ✓ الإهلاك المتراكم = 420000 دج من جدول الإهلاك
- ✓ نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + الإهلاك المتراكم - سعر الإقتناء
- ✓ نتيجة التنازل = $700000 - 420000 + 500000$
- ✓ نتيجة التنازل = 220000 دج موجبة و تسجل في ح/752

140000	140000	 2018/12/31..... مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - خ غ ج - اهتلاك برمجيات المعلومات تسجيل قسط اهتلاك دورة التنازل	2804	681
700000 220000	500000 420000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات العينية اهتلاك برمجيات المعلومات برمجيات المعلومات فوائض القيمة عن مخزونات الأصول المثبتة غير المالية تسجيل قيد التنازل عن البرمجيات المعلوماتية	204 752	462 2804

التمرين الثاني :

- بتاريخ 2013/01/02 اقتنت مؤسسة منشآت تقنية ، معدات و أدوات صناعية بمبلغ 1200000 دج مدتها النفعية 8 سنوات
- و بتاريخ 2015/12/31 قُدر سعر البيع المحتمل بمبلغ 650000 دج
- و بتاريخ 2019/12/31 تم التنازل عن هذه المعدات بمبلغ 120000 دج بشيك بنكي .

العمل المطلوب :

- (1) أنجز جدول الإهلاك الخطي المعدل مع تبرير العمليات الحسابية اللازمة
- (2) سجل قيود التنازل بتاريخ 2019/12/31 مع تبرير ما يجب تبريره

حل المثال الثاني :

(1) إنجاز جدول الإهلاك الخطي :

✓ حساب قسط الإهلاك السنوي :

◆ قسط الإهلاك السنوي = القيمة القابلة للإهلاك ÷ المدة النفعية

◆ قسط الإهلاك السنوي = $1200000 \div 8$

◆ قسط الإهلاك السنوي = 150000 دج

✓ تحديد مبلغ الخسارة لدورة 2015 :

◆ مبلغ الخسارة = مبلغ الحيازة - الإهلاك المتراكم لدورة 2015 - القيمة السوقية (سعر البيع الصافي)

◆ مبلغ الخسارة = $1200000 - 450000 - 650000$

◆ مبلغ الخسارة = 100000 دج

✓ حساب قسط الإهلاك بعد التعديل :

✓ السنوات المتبقية بعد الخسارة هي 5 . حيث المدة النفعية (m) = $8 - 3 = 5$

✓ تذكير : سعر البيع المحتمل هو نفسه القيمة المحاسبية الصافية للدورة

◆ قسط الإهلاك بعد التعديل = سعر البيع المحتمل ÷ السنوات المتبقية

◆ قسط الإهلاك بعد التعديل = $650000 \div 5$

◆ قسط الإهلاك بعد التعديل = 130000 دج

السنوات	MA	An		Pv	VNC
2013	1200000	150000	150000	-	1050000
2014	1200000	150000	300000	-	900000
2015	1200000	150000	450000	100000	650000
2016	400000	130000	580000	-	520000
2017	400000	130000	710000	-	390000
2018	400000	130000	840000	-	260000
2019	400000	130000	970000	-	130000
2020	400000	130000	1100000	-	0

3) تسجيل قيود التنازل بتاريخ 2019/12/31 :

- ✓ قسط إهلاك دورة التنازل : 130000 دج من جدول الإهلاك
- ✓ الإهلاك المتراكم = 970000 دج من جدول الإهلاك
- ✓ الخسارة المسجلة = 100000 دج
- ✓ نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + الإهلاك المتراكم + مبلغ الخسارة - سعر الإقتناء
- ✓ نتيجة التنازل = 120000 + 970000 + 100000 - 1200000
- ✓ نتيجة التنازل = 10000 دج سالبة و تسجل في ح/652

130000	130000	 2019/12/31..... مخصصات الإهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - خ غ ج - إهلاك المنشآت التقنية تسجيل قسط إهلاك دورة التنازل	2815	681
1200000	120000 970000 100000 10000	البنوك و الحسابات الجارية إهلاك المنشآت التقنية خسارة القيمة عن المنشآت التقنية نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية منشآت تقنية ، معدات و أدوات صناعية تسجيل قيد التنازل عن المنشآت التقنية	215	512 2815 2915 652

الدرس الرابع : التثبيات المالية

- ح/26 مساهمات و حسابات دائنة (سندات المساهمة)
- ح/296 خسارة القيمة عن المساهمات و الحسابات الدائنة
- ✓ حالة تقييم سندات المساهمة
- ✓ حالة التنازل عن سندات المساهمة
- ✓ حالة التنازل عن جزء من السندات و تقييم الجزء المتبقي (في التمارين)

أولا : تقييم سندات المساهمة

مقدمة :

- تقوم المؤسسة في نهاية كل سنة بتقييم خسارة القيمة عن التثبيات المالية مما يؤدي إلى الحالات التالية :
- ✓ إثبات الخسارة أو زيادتها مع ظهور الحساب 686 مدين
- ✓ إنقاص الخسارة أو إلغائها مع ظهور الحساب 786 دائن
- الوضعية : كانت وضعية السندات بتاريخ 2020/12/31 كما يلي :

نوع السند	تكافة اقتناء السندات	الخسارة المسجلة بتاريخ 2019/12/31	سعر البيع المحتمل بتاريخ 2020/12/31
النوع (A)	980000	–	900000
النوع (B)	750000	50000	600000
النوع (C)	570000	70000	550000
النوع (D)	1000000	250000	1200000

العمل المطلوب :

1) قم بتعديل الخسارة مع تبرير العمليات الحسابية ثم سجل القيود اللازمة بتاريخ 2020/12/31

حل الوضعية :

1) تعديل الخسارة مع تبرير العمليات الحسابية :

بالنسبة للنوع (A) :

- ♦ الخسارة المسجلة بتاريخ 2019/12/31 = 00
- ♦ الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = تكلفة الإقتناء – سعر البيع المحتمل
- ♦ الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = 980000 – 900000
- ♦ الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = 80000 دج

التسجيل المحاسبي لإثبات الخسارة :

686	296	المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – العناصر المالية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة إثبات الخسارة للسندات (A)	80000	80000
-----	-----	---	-------	-------

بالنسبة للنوع (B) :

- ♦ الخسارة المسجلة بتاريخ 2019/12/31 = 50000 دج
 - ♦ الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = تكلفة الإقضاء - سعر البيع المحتمل
 - ♦ الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = 600000 - 750000
 - ♦ الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = 150000 دج
 - ♦ بالمقارنة بين خسارة دورتي 2019 و 2020 نجد زيادة الخسارة بمبلغ 100000 دج
- التسجيل المحاسبي لزيادة الخسارة :

100000	100000	 2020/12/31..... المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - العناصر المالية خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة زيادة الخسارة للسندات (B)	296	686
--------	--------	---	-----	-----

بالنسبة للنوع (C) :

- ♦ الخسارة المسجلة بتاريخ 2019/12/31 = 70000 دج
 - ♦ الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = تكلفة الإقضاء - سعر البيع المحتمل
 - ♦ الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = 550000 - 570000
 - ♦ الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = 20000 دج
 - ♦ بالمقارنة بين خسارة دورتي 2019 و 2020 نجد إنقاص الخسارة بمبلغ 50000 دج
- التسجيل المحاسبي لإنقاص الخسارة :

50000	50000	 2020/12/31..... خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة إنقاص الخسارة للسندات (C)	786	296
-------	-------	--	-----	-----

بالنسبة للنوع (D) :

- ♦ الخسارة المسجلة بتاريخ 2019/12/31 = 250000 دج
 - ♦ الخسارة المحتملة بتاريخ 2020/12/31 = لا توجد لأن سعر البيع أكبر من سعر الإقضاء وبالتالي تُسجل قيد إلغاء الخسارة
- التسجيل المحاسبي لإلغاء الخسارة :

250000	250000	 2020/12/31..... خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة إلغاء الخسارة للسندات (D)	786	296
--------	--------	--	-----	-----

ثانيا : التنازل عن سندات المساهمة

وضعية : بتاريخ 2020/12/31 كانت وضعية السندات كما يلي :

نوع السند	عدد السندات	تكلفة الحيازة على السند الواحد	الخسارة المسجلة بتاريخ 2019/12/31	سعر التنازل عن السند الواحد في 2020
النوع (X)	2000	100	25000	150
النوع (Y)	1500	260	30000	200

العمل المطلوب :

- سجل قيود التنازل عن سندات المساهمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية علما أن المؤسسة تنازلت عن كل السندات بشيك بنكي.

حل الوضعية :

أولا : بالنسبة للنوع (X) :

- ♦ سعر التنازل = $150 \times 2000 = 300000$ دج و يسجل دوما مدين في حساب (512)
- ♦ الخسارة المسجلة في 2019 = 25000 دج و يسجل دوما مدين في حساب (296)
- ♦ مبلغ الحيازة = $100 \times 2000 = 200000$ دج و يسجل دوما دائن في حساب (26)
- ♦ نتيجة التنازل = سعر التنازل + الخسارة المسجلة - مبلغ الحيازة
- ♦ نتيجة التنازل = $300000 - 25000 + 200000 = 270000$
- ♦ نتيجة التنازل = 125000 دج موجبة و تسجل في حساب (767)

التسجيل المحاسبي لعملية التنازل عن "2000 سند" :

..... 2020/12/31.....				
512	بنوك الحسابات الجارية	300000		
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة	25000		
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات		200000	
767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية		125000	
	تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة (A) بأرباح صافية			

ثانيا : بالنسبة للنوع (B) :

- ♦ سعر التنازل = $180 \times 1500 = 270000$ دج
- ♦ الخسارة المسجلة في 2019 = 30000 دج
- ♦ مبلغ الحيازة = $260 \times 1500 = 390000$ دج
- ♦ نتيجة التنازل = سعر التنازل + الخسارة المسجلة - مبلغ الحيازة
- ♦ نتيجة التنازل = $270000 - 30000 + 390000 = 760000$
- ♦ نتيجة التنازل = 90000 دج سالبة و تسجل في حساب (667)

		 2020/12/31.....		
	270000	بنوك الحسابات الجارية	512	
	30000	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة	296	
	90000	الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية	667	
390000		مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بحسابات	26	
		تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة (B) بخسائر صافية		

في انتظار الملف الخاص بتمارين شاملة لهذه الوحدة

أخلصوا لنا في الدعاء جزاكم الله خيرا

الأستاذ عبد الخالق عودة

للتواصل معنا :

الإيميل : abdelkhalekaouda@gmail.com

الفيسبوك : عبد الخالق عودة

" المخطات القادمة ستكون أكثر حماسًا "