

حل السلسلة 06

حل التمرين الأول

➤ في 2010/03/02 تم اقتناء برنامج معلوماتي على الحساب بـ 48 000 دج (خارج الرسم). وتم دفع نقدا 12 000 دج كمصاريف ضرورية لتشغيل البرنامج (خارج الرسم) ودفع نقدا 23 800 دج (متضمن الرسم) كأتعاب لمهندس خارجي قامبتكوين المستعملين لهذا البرنامج.

2010/03/02				
برمجيات المعلوماتية	204	60 000		
العاملون الخارجيون عن المؤسسة	621	20 000		
TVA مسترجعة	4456	15 200		
موردو التثبيات	404		71 400	
الصندوق	53		23 800	
(فاتورة رقم.....)				

➤ في 2010/03/05 تم إنجاز داخل المؤسسة، برنامج إعلام آلي لتسيير المخزون وتطلب ذلك ما يلي: مواد مستهلكة 15000 دج، أجور مهندسون خارجون عن المؤسسة 45 000 دج (خارج الرسم) دفعت بشيك بنكي.

2010/03/05				
مواد أولية مستهلكة	601	15 000		
العاملون الخارجيون عن المؤسسة	621	45 000		
TVA مسترجعة	4456	8 550		
مواد أولية ولوزم	31		15 000	
البنك	512		53 550	
(وصل إخراج رقم...، شيك بنكي رقم.....)				
...../.../..				
برمجيات المعلوماتية	204	60 000		
الإنتاج المثبت للأصول المعنوية	731		60 000	
(تثبيات تكاليف الإنجاز)				

➤ في 2010/03/10 تحصلت المؤسسة على رخصة استغلال علامة تجارية لمدة 5 سنوات من عند إحدى المؤسسات الصناعية الكبرى بقيمة 238 000 دج (متضمن الرسم) على الحساب.

2010/03/10				
الإمتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات	205	200 000		
TVA مسترجعة	4456	38 000		
موردو التثبيات	404		238 00	
(فاتورة شراء رقم.....)				

➤ في 2010/03/15 تم شراء أرض بجانب المؤسسة 750 000 دج (غير خاضع للرسم)، وتم دفع أتعاب الموثق الذي أنجز العقد 59 500 دج (متضمن الرسم).

2010/03/10				
أراضي	211	800 000		
TVA مسترجعة	4456	9 500		
البنك	512		809 500	
(فاتورة شراء رقم.....)				

➤ في 2010/04/01 قدمت المؤسسة تسبيقا للمورد بقيمة 50000 دج نقدا من أجل الحصول على آلة إنتاجية متطورة قيمتها 540 000 دج (خارج الرسم). وبعد شهر تحصلت على الآلة وأدخلتها في الإنتاج. ودفعت نقدا مصاريف نقلها 40000 دج (خارج الرسم) ومصاريف تركيبها 20000 دج (خارج الرسم) ومصاريف تكوين العمال للعمل عليها 23 800 دج (متضمن الرسم). وفي 2010/05/15 تم دفع باقي المبلغ بشيك بنكي.

50 000	50 000	2010/04/01 تسبيقات مقدمة على طلبات التثبيات الصندوق (وصل تسديد رقم....)	53	238
50 000	600 000	2010/05/01 آلة إنتاجية (20000+40000+540000)		215
592 600	20 000	العاملون الخارجيون عن المؤسسة		621
95 200	117 800	TVA مسترجعة (0.19× 620 000)		4456
		تسبيقات مقدمة على طلبات التثبيات	238	
		موردو التثبيات	404	
		الصندوق	53	
		(فاتورة شراء رقم....، وصل تسديد رقم...)		

➤ في 2010/05/05 تم شراء نقدا معدات وتجهيزات صغيرة بـ 34 510 دج (متضمن الرسم).

34 510	29 000 5 510	2010/05/05 مشتريات المعدات والتجهيزات TVA مسترجعة الصندوق (فاتورة شراء رقم....، وصل تسديد رقم...)	53	605 4456
--------	-----------------	---	----	-------------

➤ في 2010/05/10 أنجزت المؤسسة مبنى إداري بوسائلها الخاصة تطلب مواد أولية 600000 دج وأجور عمال 50000 دج سددت بشيك.

600 000 50 000	600 000 50 000	2010/05/10 مواد أولية مستهلكة أجور عمال	31 512	601 631
650 000	650 000	مواد أولية ولوزم البنك (وصل إخراج رقم...، شيك بنكي رقم....)		
		بناءات	732	213
		الإنتاج المثبت للأصول العينية (تثبيات تكاليف الإنجاز)		

في 2010/05/15 تم دفع باقي المبلغ بشيك بنكي.

592 600	592 600	2010/05/15 موردو التثبيات البنك البنك (شيك بنكي رقم....)	512	404
---------	---------	---	-----	-----

(2) أنجز جدول الإهلاك الخطي للآلة (مدة النفعية 5 سنوات، ليس لها قيمة متبقية) ثم سجل إهلاك سنة 2010 و2011

السنوات	المبلغ القابل للإهلاك V_0	قسط الإهلاك A_m	الإهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية (VNC)
2010/12/31 (08 أشهر)	600 000	80 000	80 000	520 000
2011/12/31	600 000	120 000	200 000	400 000
2012/12/31	600 000	120 000	320 000	280 000
2013/12/31	600 000	120 000	440 000	160 000
2014/12/31	600 000	120 000	560 000	40 000
2015/12/31 (04 أشهر)	600 000	40 000	600 000	0

* تسجيل قسط إهلاك سنة 2010

681	2185	مخصصات الإهلاكات إهلاك معدات وأدوات (الآلة) (قسط إهلاك الآلة المتعلق بسنة 2010)	80 000	80 000
-----	------	---	--------	--------

* تسجيل قسط إهلاك سنة 2011

681	2815	مخصصات الإهلاكات إهلاك معدات وأدوات (الآلة) (قسط إهلاك الآلة المتعلق بسنة 2011)	120 000	120 000
-----	------	---	---------	---------

(3) نفرض أنه بتاريخ 2012/12/31 كانت قيمتها المحاسبية الصافية 280000 دج بينما بلغ ثمن بيعها 240000 دج في حين قدرت تكاليف خروجها في حالة بيعها 30000 دج. - أحسب وسجل خسارة القيمة للآلة وعدل جدول إهلاكها.

* نلاحظ في هذه الحالة أن الآلة الإنتاجية فقدت من قيمتها لأن:

قيمتها المحاسبية الصافية < قيمة بيعها (القيمة القابلة للتحويل)

وهنا نقوم بحساب قيمة الخسارة كالتالي:

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية - ثمن البيع الصافي

$$= 280\,000 - (240\,000 - 30\,000)$$

$$= 280\,000 - 210\,000$$

$$= 70\,000 \text{ دج}$$

* تسجيل خسارة القيمة

2012/12/31

681	2915	المخصصات للاهلاكات والمؤنات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية خسائر القيمة عن التثبيتات العينية. (تسجيل خسائر القيمة عن الآلة الإنتاجية).	70 000	70 000
-----	------	---	--------	--------

* تعديل جدول الإهلاك

بعد ثبوت خسارة القيمة فإن ذلك يؤثر على مخطط إهلاك هذه الآلة الإنتاجية مما يتطلب تعديله بالنسبة للمدة الباقية، والجدول الموالي يوضح تعديل مخطط إهلاك هذه الآلة بعد ثبوت خسارة في قيمتها.

السنوات	المبلغ القابل للإهلاك V_0	قسط الإهلاك A_m	الإهلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية (VNC)
2010/12/31 (08 أشهر)	600 000	80 000	80 000		520 000
2011/12/31	600 000	120 000	200 000		400 000
2012/12/31	600 000	120 000	320 000	70 000	210 000
المخطط بعد التعديل					
2013/12/31	210 000	90 000	410 000	-	120 000
2014/12/31	210 000	90 000	500 000	-	30 000
2015/12/31 (04 أشهر)	210 000	30 000	530 000	-	0
المجموع			600 000		

قسط الإهلاك الشهري بعد التعديل = القيمة المحاسبية الصافية بعد حصول خسارة القيمة ÷ عدد الأشهر الباقية

$$7\,500 = 28 \div 210\,000 =$$

قسط الإهلاك السنوي = $12 \times 7\,500 = 90\,000$ أما سنة 2015 04 أشهر = $4 \times 7\,500 = 30\,000$

حل التمرين الثاني

اقتنت مؤسسة شاحنة على الحساب في 02 / 01 / 2015 وتم إدخالها في النشاط في 14 / 04 / 2015 حيث قدرت مدة نفعيتها بـ 5 سنوات وليس لها قيمة متبقية وتهلك بطريقة الإهلاك الخطي الثابت.

(1) إتمام جدول الإهلاك علما أن مجموع الإهلاك المتراكم في نهاية سنة 2017 كان 330 000 دج. لإتمام جدول الإهلاك يجب أولا حساب أساس الإهلاك (تكلفة شراء الشاحنة)

- يبدأ إهلاك الشاحنة منذ دخولها في النشاط (أي عندما تكون جاهزة للاستعمال) أي منذ تاريخ 2015/04/14

- في نهاية سنة 2017 مدة الإهلاك تقدر بسنتين و 09 أشهر والإهلاك المتراكم يقدر بـ 330 000 دج إذن يمكن حساب أساس الإهلاك (تكلفة إقتناء الشاحنة) بالعلاقة التالية:

$$\text{أساس الإهلاك} = 330\,000 \times \frac{60}{33} = 600\,000 \text{ حيث } 60 \text{ تمثل } 05 \text{ سنوات ، } 33 \text{ تمثل } 02 \text{ سنة و } 09 \text{ أشهر}$$

$$\text{قسط الإهلاك السنوي} = 600\,000 / 5 = 120\,000 \text{ دج}$$

$$\text{قسط إهلاك سنة 2015} = 120\,000 \times \frac{9}{12} = 90\,000 \text{ دج}$$

$$\text{قسط إهلاك سنة 2020} = 120\,000 \times \frac{3}{12} = 30\,000 \text{ دج}$$

السنوات	أساس الإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	القيمة م الصافية
2015 (09 أشهر)	600 000	90 000	90 000	510 000
2016	600 000	120 000	210 000	390 000
2017	600 000	120 000	330 000	270 000
2018	600 000	120 000	450 000	150 000
2019	600 000	120 000	570 000	30 000
2020 (03 أشهر)	600 000	30 000	600 000	0

(2) نفرض أنه بتاريخ 2017/12/31 بلغ ثمن بيعها 200000 دج في حين قدرت تكاليف خروجها في حالة بيعها 20000 دج. - أحسب وسجل خسارة القيمة للألة وعدل جدول إهلاكها.

• حساب وتسجيل خسارة القيمة للألة وتعديل جدول إهلاكها

نلاحظ أن القيمة المحاسبية الصافية للشاحنة في نهاية 2017 تقدر بـ 270 000 دج، وأن القيمة المقدرة لبيعها تبلغ 200 000 دج، وبالتالي هناك وجود خسارة في قيمة الشاحنة لأن:

قيمتها المحاسبية الصافية < قيمة بيعها (القيمة القابلة للتحويل)

وهنا نقوم بحساب قيمة الخسارة كالتالي:

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية - ثمن البيع الصافي

$$= 270\,000 - (200\,000 - 20\,000)$$

$$= 270\,000 - 180\,000$$

$$= 90\,000 \text{ دج}$$

* تسجيل خسارة القيمة

2012/12/31

681	2918	المخصّصات للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية خسائر القيمة عن التثبيتات العينية. (تسجيل خسائر القيمة عن الشاحنة).	90 000	90 000
-----	------	---	--------	--------

* تعديل جدول الإهلاك

بعد ثبوت خسارة القيمة فإن ذلك يؤثر على مخطط اهتلاك هذه الشاحنة مما يتطلب تعديله بالنسبة للمدة الباقية، والجدول الموالي يوضح تعديل مخطط إهلاك هذه الشاحنة بعد ثبوت خسارة في قيمتها.

السنوات	المبلغ القابل لإهلاك V_0	قسط الإهلاك A_m	الإهلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية (VNC)
2015 (09 أشهر)	600 000	90 000	90 000	-	510 000
2016	600 000	120 000	210 000	-	390 000
2017	600 000	120 000	330 000	90 000	270 000
المخطط بعد التعديل					
2018	180 000	80 000	410 000	-	100 000
2019	180 000	80 000	490 000	-	20 000
2020 (03 أشهر)	180 000	20 000	510 000	-	0
المجموع			600 000		

قسط الإهلاك السنوي بعد التعديل = القيمة المحاسبية الصافية بعد حصول خسارة القيمة ÷ مدة الإهلاك الباقية

$$= 2.25 \div 180\,000$$

$$= 80\,000 \text{ دج}$$

$$\text{قسط الإهلاك لسنة 2020 بعد التعديل} = \frac{3}{12} \times 80\,000 = 20\,000 \text{ دج.}$$