

السلسلة 06: الرسم على القيمة المضافة، التثبيبات المعنوية والعينية (الحيازة - الإهلاك وخسارة القيمة)

التمرين الأول

- (1) قامت مؤسسة بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها في اليومية علما أن الرسم على القيمة المضافة هو 19%.
- 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 قام بتكوين المستعملين لهذا البرنامج.
 - 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.
 - في 2010/03/10 حصلت المؤسسة على رخصة استغلال علامة تجارية لمدة 5 سنوات من عند إحدى المؤسسات الصناعية الكبرى بقيمة 238 000 دج (متضمن الرسم) على الحساب.
 - في 2010/03/15 تم شراء بشيك بنكي أرض بجانب المؤسسة 000 750 دج (غير خاضع للرسم)، وتم دفع بشيك أتعاب الموثق الذي أنجز العقد 59 500 دج (متضمن الرسم).
 - 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 حصلت 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.
 - في 2010/05/05 تم شراء نقدا معدات وتجهيزات صغيرة بـ 34 510 دج (متضمن الرسم).
 - في 2010/05/10 أنجزت المؤسسة مبنى إداري بوسائلها الخاصة تطلب مواد أولية 600000 دج وأجور عمال 50000 دج سددت بشيك.

- (2) أنجز جدول الإهلاك الخطي للآلة (مدة النفعية 5 سنوات، ليس لها قيمة متبقية) ثم سجل إهلاك سنة 2010 و2011
- (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 حلة بيعها 30000 دج. - أحسب وسجل خسارة القيمة للآلة وعدل جدول إهلاكها.

التمرين الثاني

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

المطلوب:

- (1) إتمام جدول الإهلاك أدناه علما أن مجموع الإهلاك المتراكم في نهاية سنة 2017 كان 000 330 دج.

| السنوات | أساس الإهلاك | قسط الإهلاك | الإهلاك المتراكم | القيمة م الصافية |
|---------|--------------|-------------|------------------|------------------|
| 2015 | | | | |
| 2016 | | | | |
| 2017 | | | 330 000 | |
| 2018 | | | | |
| 2019 | | | | |
| 2020 | | | | |

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

حل التمرين الأول

- في 2010/03/02 تم اقتناء برنامج معلوماتي على الحساب بـ48 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 قام بتكوين المستعملين لهذا البرنامج.

| | | 2010/03/02 | |
|-------|--------|---|------|
| | 60 000 | برمجيات المعلوماتية | 204 |
| | 20 000 | العاملون الخارجيون عن المؤسسة | 621 |
| | 15 200 | TVA مسترجعة (0.19+23800×0.19+12000×48000) | 4456 |
| 57120 | | موردو التثبيات | 404 |
| 38080 | | الصندوق (1.19+23800×1.19) | 53 |
| | | (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 | |
|--------|--------|--------------------------------------|------|
| | 15 000 | مواد أولية مستهلكة | 601 |
| | 45 000 | العاملون الخارجيون عن المؤسسة | 621 |
| | 8 550 | TVA مسترجعة | 4456 |
| 15 000 | | مواد أولية ولوزم | 31 |
| 53 550 | | البنك | 512 |
| | | (وصل إخراج رقم...، شيك بنكي رقم....) | |
| | |/.../... | |
| | 60 000 | برمجيات المعلوماتية | 204 |
| 60 000 | | الإنتاج المثبت للأصول المعنوية | 731 |
| | | (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 | |
|--------|--------|--|------|
| | 200000 | الإمتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات | 205 |
| | 38000 | TVA مسترجعة | 4456 |
| 238000 | | موردو التثبيات | 404 |
| | | (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).

| | | 2010/03/15 | |
|---------|---------|------------------------|------|
| | 800 000 | أراضي | 211 |
| | 9 500 | TVA مسترجعة | 4456 |
| 809 500 | | البنك | 512 |
| | | (فاتورة شراء رقم.....) | |

- في 2010 /04/01 قدمت المؤسسة تسبقا 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.

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

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

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

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

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

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

(2) أنجز جدول الإهلاك الخطي للألة (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

| | | | | |
|-----|------|--|--------|--------|
| 681 | 2915 | المخصصات للاهلاكات والمرور - - - - - 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 اهتلاك 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

(تسجيل خسائر القيمة عن الشاحنة).

* تعديل جدول الإهلاك

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

| السنوات | المبلغ القابل للإهلاك 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

$$2.25 \div 000 180 =$$

$$= 80 000 \text{ دج}$$

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