**السلسلة06:الرسم على القيمة المضافة، التثبيتات المعنوية والعينية (الحيازة - الإهتلاك وخسارة القيمة)**

**التمرين الأول**

**1) قامت مؤسسة بالعمليات الآتية يطلب تسجيلها في اليومية علما أن الرسم على القيمة المضافة هو 19 %.**

* **في 02/03/2010** 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 05/03/2010** تم إنجاز داخل المؤسسة، برنامج إعلام آلي لتسيير المخزون وتطلب ذلك ما يلي: مواد مستهلكة 15000 دج، أجور مهندسون خارجون عن المؤسسة 000 45 دج (خارج الرسم) دفعت بشيك بنكي.
* **في 10/03/2010** تحصلت المؤسسة على رخصة استغلال علامة تجارية لمدة 5 سنوات من عند إحدى المؤسسات الصناعية الكبرى بقيمة 000 238 دج (متضمن الرسم) على الحساب.
* **في 15/03/2010** تم شراء بشيك بنكي أرض بجانب المؤسسة 000 750 دج (غير خاضع للرسم)، وتم دفع بشيك أتعاب الموثق الذي أنجز العقد 500 59 دج (متضمن الرسم).
* **في 01/04/ 2010** قدمت المؤسسة تسبيقا للمورد بقيمة 50000دج نقدا من أجل الحصول على آلة إنتاجية متطورة قيمتها 000 540 دج (خارج الرسم) . **وبعدد 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 800 23 دج (متضمن الرسم). **وفي 15/05/ 2010** تم دفع باقي المبلغ بشيك بنكي.
* **في 05/05/2010** تم شراء نقدا معدات وتجهيزات صغيرة بـ 510 34 دج(متضمن الرسم).
* **في 10/05/2010** أنجزت المؤسسة مبنى إداري بوسائلها الخاصة تطلب مواد أولية 600000 دج وأجور عمال 50000 دج سددت بشيك.

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

**3) نفرض أنه بتاريخ 31/12/2012 كانت قيمتها المحاسبية الصافية280000 دج بينما بلغ ثمن بيعها 240000 دج في حين قدرت تكاليف خروجها في حلة بيعها 30000 دج. – أحسب وسجل خسارة القيمة للآلة وعدل جدول إهتلاكها.**

**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 وتهتلك بطريقة الإهتلاك الخطي الثابت.

**المطلوب**:

**1) إتمام جدول الاهتلاك أدناه علما أن مجموع الاهتلاك المتراكم في نهاية سنة 2017 كان 000 330 دج.**

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

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

**انتهى**

**حل التمرين الأول**

* **في 02/03/2010** 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 قامبتكوين المستعملين لهذا البرنامج.

02/03/2010

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 204  621  4456 | 404  53 | برمجيات المعلوماتية  العاملون الخارجيون عن المؤسسة  TVA مسترجعة  موردو التثبيات  الصندوق  (فاتورة رقم.......) | 000 60  000 20  200 15 | 400 71   1. 23 |

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

05/03/2010

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

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

10/03/2010

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 205  4456 | 404 | الإمتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات  TVA مسترجعة  موردو التثبيات  (فاتورة شراء رقم.......) | 000 200  000 38 | 1. 238 |

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

10/03/2010

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

* **في 01/04/ 2010** قدمت المؤسسة تسبيقا للمورد بقيمة 50000دج نقدا من أجل الحصول على آلة إنتاجية متطورة قيمتها 000 540 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 800 23 دج (متضمن الرسم).**وفي 15/05/ 2010** تم دفع باقي المبلغ بشيك بنكي.

01/04/2010

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

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

05/05/2010

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

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

10/05/2010

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

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

15/05/2010

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 404 | 512 | موردو التثبيتات البنك  البنك  (شيك بنكي رقم....) | 600 592 | 600 592 |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **السنوات** | **المبلغ القابل للإهتلاكV0** | **قسط الإهتلاك**  **Am** | **الإهتلاك**  **المتراكم** | **القيمة المحاسبية**  **الصافية (VNC)** |
| **31/12/2010 (08 أشهر)** | **000 600** | **000 80** | **000 80** | **000 520** |
| **31/12/2011** | **000 600** | **000 120** | **000 200** | **000 400** |
| **31/12/2012** | **000 600** | **000 120** | **000 320** | **000 280** |
| **31/12/2013** | **000 600** | **000 120** | **000 440** | **000 160** |
| **31/12/2014** | **000 600** | **000 120** | **000 560** | **000 40** |
| **31/12/2015 (04 أشهر)** | **000 600** | **000 40** | **000 600** | **0** |

**\* تسجيل قسط إهتلاك سنة 2010**

**31/12/2010**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 681 | 2185 | مخصصات الإهتلاكات  إهتلاك معدات وأدوات( الآلة)  (قسط إهتلاك الآلة المتعلق بسنة 2010) | 000 80 | 000 80 |

**\* تسجيل قسط إهتلاك سنة 2011**

**31/12/2011**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 681 | 2815 | مخصصات الإهتلاكات  إهتلاك معدات وأدوات( الآلة)  (قسط إهتلاك الآلة المتعلق بسنة 2011) | 000 120 | 000 120 |

**3) نفرض أنه بتاريخ 31/12/2012 كانت قيمتها المحاسبية الصافية280000 دج بينما بلغ ثمن بيعها 240000 دج في حين قدرت تكاليف خروجها في حالة بيعها 30000 دج. – أحسب وسجل خسارة القيمة للآلة وعدل جدول إهتلاكها.**

**\* نلاحظ في هذه الحالة أنّ الآلة الإنتاجية فقدت من قيمتها لأنّ:**

**قيمتها المحاسبية الصافية> قيمة بيعها (القيمة القابلة للتحصيل)**

**وهنا نقوم بحساب قيمة الخسارة كالتالي:**

**خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية – ثمن البيع الصافي**

**= 000 280 - (000 240- 000 30)**

**= 000 280 – 000 210**

**= 000 70دج**

**\* تسجيل خسارة القيمة**

**31/12/2012**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 681 | 2915 | المخصّصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية  خسائر القيمة عن التثبيتات العينيّة.  (تسجيل خسائر القيمة عن الآلة الإنتاجية). | 000 70 | 000 70 |

**\* تعديل جدول الإهتلاك**

**بعد ثبوت خسارة القيمة** فإنّ ذلك يؤثّر على مخطّط اهتلاكهذه الآلة الإنتاجية ممّا يتطلب تعديله بالنّسبة للمدّة الباقية، والجدول الموالي يوضح تعديل مخطط إهتلاك هذه الآلة بعد ثبوت خسارة في قيمتها.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **السنوات** | **المبلغ القابل للإهتلاكV0** | **قسط الإهتلاك**  **Am** | **الإهتلاك**  **المتراكم** | **خسارة القيمة** | **القيمة المحاسبية**  **الصافية (VNC)** |
| **31/12/2010 (08 أشهر)** | **000 600** | **000 80** | **000 80** |  | **000 520** |
| **31/12/2011** | **000 600** | **000 120** | **000 200** |  | **000 400** |
| **31/12/2012** | **000 600** | **000 120** | **000 320** | **000 70** | **000 210** |
| **المخطط بعد التعديل** | | | | | |
| **31/12/2013** | **000 210** | **000 90** | **000 410** | **-** | **000 120** |
| **31/12/2014** | **000 210** | **000 90** | **000 500** | **-** | **000 30** |
| **31/12/2015 (04 أشهر)** | **000 210** | **000 30** | **000 530** | **-** | **0** |
| **المجموع** | | | **000 600** | |  |

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

= 000 210 ÷ 28 = 500 7

قسط الإهتلاك السنوي = 500 7 × 12 = 000 90 أما سنة 2015 04 أشهر = 500 7 × 4 = 000 30

**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 وتهتلك بطريقة الإهتلاك الخطي الثابت.

1) إتمام جدول الاهتلاك علما أن مجموع الاهتلاك المتراكم في نهاية سنة 2017 كان 000 330 دج.

لإتمام جدول الإهتلاك يجب أولا حساب أساس الإهتلاك (تكلفة شراء الشاحنة)

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

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

أساس الإهتلاك = 000 330× = 000 600 حيث 60 تمثل 05 سنوات ، 33 تمثل 02 سنة و 09 أشهر

قسط الإهتلاك السنوي = 000 600 / 5 = 000 120دج

قسط إهتلاك سنة 2015 = 000 120 × = 000 90دج

قسط إهتلاك سنة 2020 = 000 120 × = 000 30دج

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

**2) نفرض أنه بتاريخ 31/12/2017 بلغ ثمن بيعها 200000 دج في حين قدرت تكاليف خروجها في حالة بيعها 20000 دج. – أحسب وسجل خسارة القيمة للآلة وعدل جدول إهتلاكها.**

* **حساب وتسجيل خسارة القيمة للآلة وتعديل جدول إهتلاكها**

**نلاحظ أنّ القيمة المحاسبية الصافية للشاحنة في نهاية 2017 تقدر بـ 000 270دج، وأنّ القيمة المقدرة لبيعها تبلغ**

**000 200دج، وبالتالي هناك وجود خسارة في قيمة الشاحنة لأنّ:**

**قيمتها المحاسبية الصافية> قيمة بيعها (القيمة القابلة للتحصيل)**

**وهنا نقوم بحساب قيمة الخسارة كالتالي:**

**خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية – ثمن البيع الصافي**

**= 000 270 - (000 200- 000 20)**

**= 000 270 – 000 180**

**= 000 90 دج**

**\* تسجيل خسارة القيمة**

**31/12/2012**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 681 | 2918 | المخصّصات للاههتلاكاتوالمؤونات وخسائر القيمة، الأصول غير الجارية  خسائر القيمة عن التثبيتات العينيّة.  (تسجيل خسائر القيمة عن الشاحنة). | 000 90 | 000 90 |

**\* تعديل جدول الإهتلاك**

**بعد ثبوت خسارة القيمة** فإنّ ذلك يؤثّر على مخطّط اهتلاكهذه الشاحنة ممّا يتطلب تعديله بالنّسبة للمدّة الباقية، والجدول الموالي يوضح تعديل مخطط إهتلاك هذه الشاحنة بعد ثبوت خسارة في قيمتها.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **السنوات** | **المبلغ القابل للإهتلاكV0** | **قسط الإهتلاك**  **Am** | **الإهتلاك**  **المتراكم** | **خسارة القيمة** | **القيمة المحاسبية**  **الصافية (VNC)** |
| **2015 (09 أشهر)** | **000 600** | **000 90** | **000 90** | **-** | **000 510** |
| **2016** | **000 600** | **000 120** | **000 210** | **-** | **000 390** |
| **2017** | **000 600** | **000 120** | **000 330** | **000 90** | **000 270** |
| **المخطط بعد التعديل** | | | | | |
| **2018** | **000 180** | **000 80** | **000 410** | **-** | **000 100** |
| **2019** | **000 180** | **000 80** | **000 490** | **-** | **000 20** |
| **2020 (03 أشهر)** | **000 180** | **000 20** | **000 510** | **-** | **0** |
| **المجموع** | | | **000 600** | |  |

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

= 000 180 ÷ 2.25

= 000 80 دج

قسط الإهتلاك لسنة 2020 بعد التعديل = 000 80 × = 000 20 دج.