**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 بنكي 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 حالة 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 حالة بيعها 20000 دج. – أحسب وسجل خسارة القيمة للآلة وعدل جدول إهتلاكها.**

**ملخص درس الاهتلاكات وخسارة قيمة**

1. **حساب خسارة القيمة**

**خسارة القيمة** هي مبلغ **فائض** **القيمة المحاسبيّة الصافية** للتّثبيت على **قيمته القابلة للتّحصيل**.

المقارنة:PVN < VNC ومنه توجد خسارة القيمة يتم حسابها كما يلي:

 **(PVN) سعر البيع الصافي – VNC = خسارة القيمة PV**

حيث أن:  **تكاليف الخروج – سعر البيع = سعر البيع الصافي (PVN)**

1. **اثر خسارة القيمة على جدول الاهتلاك:**

يجب تعديل جدول الاهتلاك بالنسبة للمدة الباقية بعد خسارة القيمة انطلاقا من المبلغ القابل للاهتلاك

* حساب قسط الاهتلاك بعد خسارة القيمة: (بعد التعديل)

$$A\_{المعدل}=\frac{VNC }{عدد السنوات المتبقية}$$

* جدول الاهتلاك بعد خسارة القيمة:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| السنوات | **المبلغ القابل للإهتلاكV0** | **قسط الإهتلاك Am** | **الاهتلاك المتراكم**∑ A | خسارةالقيمة | VNC |
| 1 | **V0** | $$A\_{1}=V0×\frac{t}{100}$$ | A1  | - | **V0** - ∑ A |
| 2 | **V0** | $$A\_{2}=V0×\frac{t}{100}$$ | A1 + A2 | - | **V0** - ∑ A |
| 3 | **V0** | $$A\_{3}=V0×\frac{t}{100}$$ | A1+ A2+ A3 | **PV** | **خ ق V0 -∑A -** |
| المخطط بعد التعديل |
| 4 | **3VNC****|\** | $$A 4\_{المعدل}=\frac{VNC }{عدد السنوات المتبقية}$$ | A1+ A2+ A3 +$A 4\_{المعدل}$ | - | **V0** - ∑ A - **PV**  |
| 5 | =لا ؤب لؤىءء3VNC | $$A  5\_{المعدل}=\frac{VNC }{عدد السنوات المتبقية}$$ | A1+ A2+ A3 + $A 4\_{المعدل}$+$A  5\_{المعدل}$ | - | **V0** - ∑ A - **PV** |

ملاحظة هامة جدا:

**القيمة المحاسبية الصافية في المخطط بعد التعديل= المبلغ القابل للاهنلاك ( الأصلي) ــــ الإهتلاك** المتراكم للسنة ــــ خسارة القيمة

1. التسجيل المحاسبي لخسارةالقيمة:

عند ثبوت خسارة في القيمة لأحد التثبيتات، يتم جعل الحساب 29 خسائر القيمة عن التّثبيتات دائنا بمبلغ هذه الخسارة، وذلك بجعل الحساب 68 المخصّصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة مدينا بنفس المبلغ.

**N/12/31**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 68 | 29 | المخصّصات للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمةخسائر القيمة عن التّثبيتات(تسجيل خسائر القيمة عن التّثبيتات) | XXXX | XXXX |

يمكن استعمال الحسابات الفرعيّة التّالية:

- بالنسبة للحساب 68 المخصّصات للاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة

681 المخصّصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة- الأصول غير الجارية

- بالنسبة للحساب 29 خسائر القيمة عن التّثبيتات

290 خسائر القيمة عن التثبيتات المعنويّة.

291 خسائر القيمة عن التّثبيتات العينيّة.