

المحاضرة 03: التسويات المحاسبية (02)

- تسوية عناصر التثبيتات (نقص قيمة التثبيتات)

خسائر القيمة عن التثبيتات (ح/29):

يتم اعتماد الحساب 29 عند ثبوت خسارة في القيمة، بحسم حسابات التخصيص المتعلق باستغلال أو الحسابات المالية أو الاستثنائية المعنية (الحساب 68).

يتم إعادة تسوية خسارة القيمة في نهاية كل سنة مالية بما يأتي:

- الجانب المدين حسابات التخصيص المناسبة عندما يزداد مبلغ خسارة القيمة.

- الجانب الدائن لحساب 78 (من نفس مستوى الحساب المستعمل لتخصيص).

عندما يكون مبلغ خسارة القيمة منقوصا أو ملغيا (خسارة القيمة صارت كلها أو جزء منها غير ذات موضوع).

في الميزانية يظهر المبلغ الصافي للتثبيتات بعد طرح الاهتلاكات و خسائر القيمة، و في تاريخ بيع التثبيت يسجل خسارة القيمة التي تم اثباتها سابقا في شكل انخفاض لقيمة التثبيت حتى يمكن تحديد فائض أو ناقص القيمة المطلوب إثباته في حساب النتائج.

خسارة القيمة عن التثبيتات

بتطبيق قواعد المحاسبة وفق ن م م، على المؤسسة أن تقوم بتاريخ كل جرد و بالنسبة لكل تثبيت قابل للاهلاك أو غير قابل للاهلاك بالتأكد إذا كان يوجد مؤشر على أن التثبيت المعني فقد قيمته بصورة معتبرة . من أجل التأكد من ذلك يجب القيام باختبار للخسارة في القيمة ، وذلك بهدف تحديد وجود خسارة القيمة ، و تحديد مبلغ هذه الخسارة.

1-تعريف خسارة القيمة:

هي مبلغ فائض القيمة المحاسبية للتثبيت على قيمته الواجبة التحصيل أو القابلة للتحصيل .

2-تحديد خسارة القيمة:

1-2 تقدير خسارة القيمة :

تحدد الخسارة في قيمة التثبيت بالفرق بين القيمة الصافية المحاسبية له و قيمته القابلة للتحصيل و بهدف التبسيط نعتبر القيمة القابلة للتحصيل من أي تثبيت هي سعر البيع الصافي له . و يقصد به المبلغ الممكن الحصول عليه من بيع هذا التثبيت مع طرح منه تكاليف الخروج و عليه

خسارة القيمة (perte de valeur) = القيمة المحاسبية الصافية (VNC) - القيمة القابلة للتحصيل (VR)

أما بالنسبة للقيمة المحاسبية الصافية للتثبيت تؤخذ بعد الاهتلاك الخاص بالدورة المنقضية لأن المنافع الاقتصادية

سعر البيع الصافي (PVN) = سعر البيع (PV) - تكاليف الخروج

للتثبيت خلال هذه الدورة تم استهلاكها وفق مخطط الاهتلاك الخاص به

عند تقدير خسارة القيمة نصادف حالتين:

الحالة الاولى : يتم فيها إثبات خسارة القيمة إذا كانت:

القيمة القابلة للتحصيل (سعر البيع الصافي) > القيمة الصافية المحاسبية

الحلة الثانية : لا توجد خسارة قيمة إذا كانت :

القيمة القابلة للتحصيل (سعر البيع الصافي) ≤ القيمة الصافية المحاسبية

2- أثر خسارة القيمة على مخطط الاهتلاك (تعديل مخطط الاهتلاك بعد إثبات خسارة القيمة):

عندما يتم إثبات خسارة القيمة لتثبيت ما، فإن ذلك يؤثر على مخطط اهتلاك هذا التثبيت بحيث يجب تعديله بالنسبة للمدة الباقية على الاهتلاك انطلاقاً من المبلغ القابل للاهتلاك بعد خسارة القيمة المسجلة .

3-التسجيل لمحاسبى الخسارة قيمة التثبيتات :

عند ثبوت خسارة القيمة لأحد التثبيتات ،يتم جعل الحساب 29 خسائر القيمة عن التثبيتات دائناً بمبلغ هذه الخسارة و من جهة أخرى يجعل الحساب 68 المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة مدينا بنفس المبلغ و يظهر التسجيل كمايلي:

XXXXXX	XXXXXXN/12/31..... المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة خسائر القيمة عن التثبيتات (تسجيل خسارة القيمة عن التثبيتات)	29	68
--------	--------	--	----	----

يمكن استعمال الحسابات الفرعية التالية: بالنسبة لحساب 68

ح/681 المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة -الأصول غير الجارية

ح/686 المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة -الأصول المالية

بالنسبة لحساب 29

ح/290 خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية

ح/291 خسائر القيمة عن التثبيتات العينية

ح/296 خسائر القيمة عن المساهمات و لحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات.

4-إعادة تسوية حساب خسارة القيمة:

يتم إعادة تسوية خسارة القيمة في نهاية كل سنة كمايلي :

4-1 زيادة مبلغ خسارة القيمة: يتم ذلك بنفس قيد إثبات خسارة القيمة لأول مرة و ذلك بجعل حساب 29 خسائر القيمة عن التثبيتات دائناً بمبلغ الزيادة في خسارة القيمة و جعل حساب 68 مدينا بنفس المبلغ

4-2 إلغاء خسارة القيمة:

في هذه الحالة فإن خسارة القيمة صارت كلها أو جزء منها غير مبرر و بالتالي يتم إنقاص خسارة القيمة جزئياً أو إلغائها كلياً و ذلك بجعل الحساب 29 مدينا بالمبلغ الملغى و الحساب 78 الاسترجاعات من خسائر القيمة و المؤونات دائناً بنفس المبلغ و يظهر التسجيل كالتالي :

المبلغ الملغى	المبلغ الملغىN/12/31..... خسائر القيمة عن التثبيتات العينية الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات (تسجيل استرجاع خسارة القيمة عن التثبيتات)	78	291
---------------	---------------	---	----	-----

ملاحظة: يمكن استعمال الحساب الفرعي لحساب 78 و هو ح/781 الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات-الأصول غير الجارية

5-إظهار الاهتلاك و خسارة القيمة في الميزانية:

يظهر في الميزانية المبلغ الصافي للتثبيتات بعد طرح الاهتلاكات و خسائر القيمة

الأصول	الإجمالي N	الاهتلاكات و المؤونات N	الصافي N	الصافي N-1
التثبيتات العينية(....)	2300000

التنازل عن التثبيتات

1-المبدأ :

- عند التنازل عن تثبيت ما أو بيع هذا التثبيت ،يجب تحويل حساب الاهتلاك المتعلق به ،و كذلك حساب خسارة القيمة المتعلق به في حال وجودها إلى حساب التثبيت المعني (حساب 21)
- يشكل تحويل حساب الاهتلاك و كذا خسارة القيمة إلى حساب التثبيت المعني انخفاض لقيمة التثبيت حتى يمكن تحديد فائض أو ناقص القيمة المطلوب إثباته في حساب النتائج
- إن عملية التنازل عن التثبيتات مهما كانت ، هي عملية استثنائية في حياة المؤسسة،إما تنتهي بفائض قيمة أو ناقص قيمة

2-التسجيل المحاسبي: تسجيل التنازل عن التثبيتات العينية

-الحسابات المستعملة:

- حساب التثبيت المعني (الحسابات المتفرعة من حساب 21)
- ح/281 و ح/291
- في حالة فائض قيمة ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
- في حالة ناقص قيمة ح/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
- ح/462 الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيتات في حال البيع على الحساب
- ح/512 البنوك و الحسابات الجارية في حال البيع بشيك بنكي.

-التسجيل المحاسبي في حالة فائض قيمة: يجعل ح/ 462 أو ح/512 مدينا بسعر البيع كما يجعل ح/281 مدينا بالاهتلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل. وكذا ح/291 مدينا بمجموع خسائر القيمة المطبقة على التثبيت المتنازل عنه ،و في المقابل يجعل حساب التثبيت المعني دائنا بالقيمة الأصلية للتثبيت ،و ح/752 دائنا بفائض القيمة الناتجة عن العملية و منه:

$$\text{فائض القيمة (ح/752)} = \text{مبلغ البيع} + (\text{ح/281} + \text{ح/291}) - \text{القيمة الأصلية (ح/21)}$$

القيمة الأصلية فائض القيمة	مبلغ البيع اهتلاكات متراكمة خسائر القيمةتاريخ التنازل.....	462
		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيتات	أو
		البنوك و الحسابات الجارية	512
		اهتلاك التثبيتات العينية	281
		خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	291
		التثبيت العيني	21
		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	752
		(تسجيل عملية التنازل عن تثبيت عيني مع فائض قيمة)	

-التسجيل المحاسبي في حالة نقص قيمة: يتم الإبقاء على نفس التسجيل السابق مع تغيير بسيط و ذلك باستبدال ح/752 بالحساب 652 و جعله في الجانب المدين بمبلغ ناقص القيمة و عليه فإن:

$$\text{ناقص القيمة (ح/652)} = \text{مبلغ البيع} + (\text{ح/281} + \text{ح/291}) - \text{القيمة الأصلية (ح/21)}$$

و يظهر التسجيل في الدفتر اليومي كالتالي :

	تاريخ التنازل..... الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيبات		462 أو
	مبلغ البيع	البنوك و الحسابات الجارية		512
	اهتلاكات متراكمة	اهتلاك التثبيبات العينية		281
	خسائر القيمة	خسائر القيمة عن التثبيبات العينية		291
	ناقص القيمة	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		652
القيمة الأصلية		التثبيت المعني (تسجيل عملية التنازل عن تثبيت عيني مع ناقص قيمة)	21	

ملاحظة: قبل تسجيل عملية التنازل يتم أولاً تسجيل الاهتلاك المكمل لسنة التنازل إن وجد بنفس الطريقة التي رأيناها سابقاً في تسجيل الاهتلاكات

ملاحظة: يتم ترصيد حساب التثبيت المعني (ح/215) و حساب اهتلاكه (ح/2815)