

□ امتحان الدورة العادية

21 ماي 2023 (ساعة ونصف، 10.30 إلى 12.00)

التمرين الثاني والثالث اختياري (اختر احدهما)

أولا، أسئلة إجبارية : (04 ن)

1. ما الذي يميز استخدام التكلفة التاريخية والتكلفة الحالية عن القيمة العادلة وقيمة المنفعة؟
2. ما هي مراحل المعالجة المحاسبية؟ (أذكرها بالترتيب دون شرحها)؛
3. أذكر دون شرحها فئات الأصول المالية غير الجارية التي تنص عليها المادة 122.1 من SCF؛
4. ماذا يمثل الفرق بين الاهتلاك المحاسبي والاهتلاك الجبائي بعد إعادة تقييم تثبيت، و هل له علاقة بحساب 105 "فرق إعادة التقييم"؟ (جواب لا يتعدى 3/2 أسطر).

ثانيا، تمرين اختياري 01: (06 ن)

- في 2023/01/03، اقتنت شركة انتاجية آلة صناعية أنجزت تحت طلبها خصيصا لها للقيام بعمليات معينة في الدورة الانتاجية. و إلتزمت مقابل ذلك بإصدار 04 كمبيالات سنوية خالية من الفوائد، سوف تسدها عند نهاية كل سنة بقيمة DA 1000000 للكمبيالة الواحدة.
- معدل الفائدة، بالنسبة لقروض المماثلة، يساوي 06%.
- المطلوب: (لن نأخذ بعين الإعتبار الرسم على القيمة المضافة TVA)
1. تحديد تكلفة اقتناء الآلة الصناعية والقيام بالتسجيل المحاسبي اللازم في تاريخ الاقتناء.
 2. اجراء القيود المحاسبية الضرورية في نهاية سنة 2023 والسنة الموالية 2024.

ثالثا، تمرين اختياري 02: (06 ن)

- بتاريخ 2022/07/01 اقتنت شركة NEMO 5000 سهم من الشركة SAPEX بقيمة DA 3000000 وسددت أعباء حيازة تمثل 10 % HT من ثمن الشراء (TVA 19%).
- الهدف من الحيازة ممارسة السيطرة والتي تمثل 70 % من رأس مال SAPEX.
- في 2022/12/31، القيمة العادلة الاجمالية للأسهم BETA تظهر كما يلي :
- فرضية 1 = 4200000 DA فرضية 2 = 2900000 DA فرضية 3 = 3300000 DA
- القيمة العادلة تحصلت عليها NEMO من خلال خبراء في السوق المالي الذي تنشط فيه شركة SAPEX.
- في 2023 /01/04، وقبل اعداد NEMO لقوائمها المالية لدورة 2022، أبلغتها شركة SAPEX بأن الربح المخصص لكل سهم (قسائم الأرباح) قيمته 800 DA للسهم الواحد وقد تم تحويل المبلغ المعني بنكا بتاريخ 2023/09/12.
- في 2023/10/20، تنازلت NEMO عن اجمالي أسهم SAPEX كما يلي : سعر التنازل 1400 DA للسهم
- المطلوب :

1. إلى أي نوع من الأدوات المالية تنتمي أسهم SAPEX التي تحصلت عليها NEMO؟
2. تسجيل كل القيود المحاسبية اللازمة من الاقتناء إلى التنازل؛

3. فرضاً أن مساهمة NEMO تمثل 20% من رأس مال SAPEX وأن الغرض منها وضعها متوفرة للبيع، هل هناك إختلاف في المعالجة المحاسبية؟ (لا تتعدى 3 أسطر).

الموضوع الإجباري : (10 ن)

في 2020/01/05، قامت شركة إنتاجية بتركيب تجهيزات إنتاجية في موقع تحصلت عليه بالتعاقد مع البلدية، و من بين البنود المتفق عليها، التكفل بكافة مصاريف التفكيك وإعادة تهيئة الموقع عند نهاية مدة الإستغلال التي حددت نفعيتها بـ 20 سنة. وفيما يلي التكاليف التي تحملتها الشركة:

DA 50000000	تكلفة حيازة التجهيزات الانتاجية (شاملة الرسوم الجمركية)
DA 5000000	تكلفة إعداد الموقع
DA 2000000	مصاريف التسليم والمناولة
DA 1000000	أعباء الفائدة المدفوعة للمورد مقابل تأجيل الدفع
DA 4000000	مصاريف التركيب وعمولة المهندسين
DA 2000000	الخسائر التشغيلية قبل الإنتاج التجاري
DA 6000000	تكلفة تفكيك الآلة بعد 20 سنة (من دراسة خبراء لعمليات مماثلة)
DA 4000000	تكلفة إعادة تهيئة الموقع بعد 20 سنة (من دراسة خبراء لعمليات مماثلة)
DA 3000000	أعباء إدارية عامة
DA 3000000	تكاليف اختبار التشغيل

القيمة المتبقية للتجهيز بعد مدته النفعية قدرت بـ DA 5000000 ومعدل التحين المطبق 10%، معدل الضريبة على الأرباح 19%.

المطلوب: (عدم احتساب الرسم على القيمة المضافة، كل العمليات تمت بنكا، إظهار الأثر الجبائي)

1. سجل محاسبي العمليات اللازمة للتقييم الأولي (2020/01/05) وبعد الأولي في 2020/12/31؛

2. سجل محاسبي العمليات اللازمة في 12/31 من آخر سنة إستغلال (2039/12/31)؛

3. فرضاً أن الشركة قامت بالتفكيك والتخلص نهائياً من التجهيز، وإعادة تهيئة الموقع، بتاريخ 02/20 من السنة التي تلي آخر سنة إستغلال (أي في 2040)، وكلفها ذلك بنكا ما قيمته DA 12000000، سجل محاسبي العمليات اللازمة.

ملاحظة: عند حساب معدلات الفوائد يطبق الرقم بكل الفاصلة وعند كتابة النتائج بالمبالغ نكتفي برقمين بعد الفاصلة.

بالتوفيق

الاجابة النموذجية

الأسئلة الإجبارية : (04 ن)

1. تستخدم التكلفة التاريخية والتكلفة الحالية كقيم ادخال عند التسجيل، لأنهما يقابلان السعر المطلوب دفعه لاقتناء أصل أو الالتزام بخصم، وتستخدم القيمة العادلة وقيمة المنفعة أو السداد اللتين تقابلان كقيم اخراج عند التسجيل، وهذا ما يميزهما عن بعضهما البعض. (0.5)
2. مراحل المعالجة المحاسبية : الاعتراف، القياس، التسجيل (التقييد) المحاسبي. (0.5)
3. فئات الأصول المالية غير الجارية التي تنص عليها المادة 122.1 من SCF : (01، 0.25 لكل واحدة)
 - سندات المساهمة والحسابات الدائنة الملحقة
 - السندات المثبتة لنشاط المحفظة
 - السندات المثبتة الأخرى
 - القروض والحسابات الدائنة
4. يمثل الفرق بين الاهتلاك المحاسبي والاهتلاك الجبائي بعد إعادة تقييم تثبيت المبلغ غير المقبول جبائيا الذي يعاد إذماجه في النتيجة الجبائية (01 ن)، ويمثل قيمة حساب 105 "فرق إعادة التقييم" مقسم على مدة الاهتلاك المتبقية بعد إعادة التقييم (01 ن).

التمرين الاختياري 01 : (06 ن)

لدينا حالة الدفع المؤجل خارج الظروف العادية بدون فوائد مع عدم توفر التكلفة في الظروف العادية)

1. تحديد تكلفة اقتناء الآلة، واجراء القيد المحاسبي اللازم في تاريخ الاقتناء

➤ تحديد تكلفة اقتناء الآلة

نحن في وضعية اقتناء تثبيت عيني في ظل الظروف التالية:

✓ اقتناء تثبيت عيني مع تأجيل الدفع لفترة تتجاوز ظروف التسديد العادية (5 سنوات)؛

✓ تأجيل دفع بدون فوائد؛

✓ عدم توفر تكلفة اقتناء هذا التثبيت في الظروف العادية.

في مثل هكذا حالة، متطلبات قياس تكلفة اقتناء التثبيتات العينية تنص على أنه يمكن تحديد القيمة العادلة (الحقيقية) للتثبيت من خلال القيمة الحالية للكمبيالات، وباستعمال معدل الفائدة بالنسبة للقروض المماثلة كمعدل خصم.

$$\text{تكلفة اقتناء الآلة} = 1000000 \times \frac{(1-1,06)^{-4}}{0,06} = 1000000 \times 3.46510561 \cong DA 3465105.61 \quad (0.5)$$

➤ القيد المحاسبي اللازم في تاريخ الاقتناء

متطلبات القياس المحاسبي في حالة الدفع المؤجل تنص على أن الفرق، بين المبلغ الذي سيدفع للمورد والتكلفة التي قيست بها المعدات الصناعية، يمثل مصروف فوائد.

$$\text{المبلغ الذي سيدفع للمورد} = 4 \times 1000000 = \text{DA } 4000000$$

$$\text{الفارق} = \text{مبلغ سيدفع للمورد} - \text{تكلفة اقتناء الآلة} = 4000000 - 3465105,61 = \text{DA } 534894,39$$

هذا الفارق يمثل أعباء الفوائد وهو يتعلق بمصروف الفوائد للخمس سنوات يجب الاعتراف به في تاريخ الاقتناء في الحساب 4866 "الأعباء المعاينة مسبقا، أعباء مالية" في تاريخ الاقتناء على الشركة اجراء القيد المحاسبي التالي: (كل قيد 0.75 ن)

2023/01/03				
	3465105,61	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		215
	534894,39	الأعباء المعاينة مسبقا، أعباء مالية		4866
4000000		موردو التثبيتات	404	
اقتناء آلة صناعية				
2023/01/03				
	4000000	موردو التثبيتات		404
4000000		موردو تثبيتات السندات المطلوب دفعها	405	
تأجيل الدفع بكمبيالت خارج الظروف العادية بفوائد				

2. القيود المحاسبية الضرورية في نهاية السنة 2023 والسنة 2024

في نهاية السنة 2023 والسنة 2024، يجب على المؤسسة الاعتراف بمصروف الفائدة الخاص بكل سنة وكذلك تسديد الكمبيالة المتعلقة بها.

لفهم آلية حساب الفائدة السنوية سنفترض أن الشركة اقترضت مبلغ DA 3465105,61 تسدد على 5 دفعات ثابتة، قيمة كل دفعة DA 1000000، بمعدل فائدة 06 %، و أول دفعة تسدد سنة بعد تاريخ الحصول على القرض. نتحصل على جدول اهتلاك القرض بالصورة التالية:
 (في الحل، خانة سنة 2023 و خانة سنة 2024 تكفي وكل واحدة بـ 0.5 ن))

السنوات	المبلغ بداية المدة	الفائدة ا % 06	قسط اهتلاك القرض A	الدفعة a	المبلغ في نهاية المدة
2023	3465105,61	207906,34	792093,66	1000000	2673011,95
2024	2673011,95	160380,72	839619,28	1000000	1833392,67
2025	1833392,67	110003,56	889996,44	1000000	943396,23
2026	943396,23	56603,77	943396,23	1000000	713305
المجموع		534894,39	3465105,61	4000000	00

➤ القيود المحاسبية الضرورية في نهاية السنة 2023 (كل قيد 0.75 ن)

2023/12/31			
	207906,34	أعباء الفوائد	661
207906,34		الأعباء المعاينة مسبقا، أعباء مالية	4866
فائدة 2023 من تأجيل الدفع خارج الظروف العادية			
2023/12/31			
	1000000	موردو تثبيبات السندات المطلوب دفعها	405
1000000		بنوك الحسابات الجارية	512
تسديد أول كمبايلة			

➤ القيود المحاسبية الضرورية في نهاية السنة 2024

2024/12/31			
	160380,72	أعباء الفوائد	661
160380,72		الأعباء المعاينة مسبقا، أعباء مالية	4866
فائدة 2024 من تأجيل الدفع خارج الظروف العادية			
2024/12/31			
	1000000	موردو تثبيبات السندات المطلوب دفعها	405
400000		بنوك الحسابات الجارية	512
تسديد ثاني كمبايلة			

التمرين الاختياري 02 : (06 ن)

1. لدينا حيازة أسهم الغرض منها السيطرة على شركة أخرى وليس التنازل عنها عن قريب (ليست متوفرة للبيع)، وبالتالي تصنف مع النوع الأول "سندات المساهمة والحسابات الدائنة الملحقة".

2. القيود المحاسبية اللازمة (كل قيد مع شرحه 01 ن)

أولا، التقييم والادراج الأولي

$$\text{التكلفة} = 3000000 + (0,1 \times 3000000) = \text{TVA}^{\text{DA}} 3300000 = 0,19 \times 300000 = \text{TVA}^{\text{DA}} 57000$$

2022/07/01				
	3300000	سندات الفروع المنتسبة		261
	57000	TVA		445
3357000		بنوك الحسابات الجارية	512	
حيازة أسهم SAPEX				

ثانيا، التقييم والادراج اللاحق

- هذا النوع من الأصول المالية غير الجارية يقيم عند نهاية الدورة (تقييم بعد أولي) بالتكلفة المهتلكة ويخضع لاختبار تدني القيمة (المادة 122.3).

الفرضية 01: قيمة عادلة $4200000 <$ (أقل) تكلفة الحيازة 3300000

لدينا فائض قيمة لن يسجل محاسبيا، ويستعمل في حالة وجود رصيد خسارة قيمة قبل الجرد (حساب 296) لترصيدا كليا أو جزئيا.

الفرضية 02: قيمة عادلة $2900000 >$ (أكبر) تكلفة الحيازة 3300000

لدينا خسارة قيمة $= 3300000 - 2900000 = 400000$ DA.

2022/12/31				
	400000	المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - العناصر المالية		686
400000		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات	296	
تسجيل خسارة قيمة المساهمات SAPEX				

الفرضية 03: قيمة عادلة $3300000 =$ (تساوي) تكلفة الحيازة 3300000

لا فائض قيمة ولا خسارة قيمة، لن يسجل أي قيد محاسبيا.

- لدينا فوائد مساهمات لدورة 2022 ولا بد من تسجيل المبلغ المستحق (استقلالية الدورات):

تحديد مدة الاستفادة: الحيازة تمت بتاريخ 2022/07/01، والفوائد تتعلق بسنة 2022، و قواعد

تخصيص الأرباح تحدد أرباح المساهمات بدءا من تاريخ دفعها فعلا، وبالتالي أرباح الشركة المستحقة

تقابلها 06 أشهر فقط. الفوائد $= 800 \times 5000 \times \frac{6}{12}$ أشهر $= 2000000$ DA

2022/12/31				
	2000000	الديون الدائنة الملحقه بمساهمات المجمع		266
2000000		منتجات المساهمات	761	
تسجيل فوائد المساهمات SAPEX لدورة 2022				

ملاحظة : قسائم الأرباح غير خاضعة جبايا بالنسبة للشركة NEMO لأن شركة SAPEX سوف تسدد ضريبة على الأرباح IBS على نتيجتها الجبائية لدورة 2022.

- تحصيل قيمة الفوائد في الحساب البنكي في 2023/09/12

2023/09/12			
512		بنوك الحسابات الجارية	2000000
	266	الديون الدائنة الملحقة بمساهمات المجمع	2000000
سداد فوائد المساهمات SAPEX لدورة 2022			

ثالثا، تسجيل عملية التنازل عن كل الأسهم

حسب الفرضية الأولى والثالثة لا وجود لخسارة قيمة

سعر التنازل = $1400 \text{ DA} \times 5000 \text{ سهم} = 7000000 \text{ DA}$

2023/10/20			
512		بنوك الحسابات الجارية	7000000
	261	سندات الفروع المنتسبة	3300000
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	370000
التنازل عن المساهمات SAPEX			

حسب الفرضية الثانية (وجود خسارة القيمة 400000)

سعر التنازل = $1400 \text{ DA} \times 5000 \text{ سهم} = 7000000 \text{ DA}$

2023/10/20			
512		بنوك الحسابات الجارية	7000000
	296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات	400000
	261	سندات الفروع المنتسبة	3300000
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية	
التنازل عن المساهمات SAPEX وترصيد خسارة القيمة			

الموضوع الاجباري : (10 ن)

1. التسجيل المحاسبي للعمليات اللازمة للتقييم الأولي (2020/01/05) و بعد الأولي في

2020/12/31؛

عناصر التكلفة :

DA 50000000	تكلفة حيازة التجهيزات الانتاجية (شاملة الرسوم الجمركية)
DA 5000000	تكلفة إعداد الموقع
DA 2000000	مصارييف التسليم والمناولة
DA 4000000	مصارييف التركيب وعمولة المهندسين
DA 3000000	تكاليف اختبار التشغيل
DA 64000000	المجموع

(0.5 ن)

- تكاليف الفائدة المدفوعة للمورد مقابل تأجيل الدفع البالغة DA 1000000 لا تعتبر جزء من تكلفة الآلة التي لا تعتبر مؤهلة للرسملة (لأن الآلة لم يتم صنعها من قبل الشركة)تكلفة الاقتناء؛
- الخسائر التشغيلية قبل الإنتاج التجاري البالغة DA 2000000 لا تعتبر تكاليف منسوبة مباشرة لاقتناء الآلة ولا يمكن رسملتها ويتم تحميلها على جدول حسابات النتائج للفترة التي حدثت فيها
- الأعباء الإدارية و العامة = 3000000 (لن تدخل في تحديد التكلفة طبقا للمادة 5.121 أعلاه وكذلك المعيار 16 IAS)
- التفكيك = 6000000 قبل التحيين
- إعادة تهيئة = 4000000 قبل التحيين
- تحيين أعباء التفكيك وإعادة التهيئة (المدة النفعية 20 سنة، معدل التحيين 10%) (01 ن)

$$DA 1486436 = (1, 10)^{-20} 10000000 = (1 + i)^{-n} (4000000 + 6000000)$$

1. التسجيلات المحاسبية

أ. دورة 2020

أولا، ادراج أو تسجيل التجهيز في الأصول (تقييم أولي) (01 ن، 0.5 لكل قيد)

2020/01/05			
215		المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	64000000
	512	بنوك الحسابات الجارية	64000000
تسجيل اقتناء التجهيز			
215x		المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية، التفكيك	1486436
	158	المؤونات الأخرى للأعباء – الخصوم غير الجارية	1486436

تسجيل مؤونة التفكيك في تكلفة التجهيز

ثانيا، قيود التسوية في 2020/12/31 (بعد الأولي)

حسابات تمهيدية و شرح العمليات :

أ. تحليل أقساط الاهتلاك المحاسبية (التجهيز و تكلفة التفكيك و إعادة التهيئة)

(القيود رقم 01 + 02 + 03)

- قسط الاهتلاك المحاسبي 2020 للتجهيز (اهتلاك ثابت)

$$A_{2020} = MA \times t \times n_{2020}$$

$$MA = VC \text{ (قيمة محاسبية) } - VR \text{ (قيمة متبقية) } = 64000000 - 5000000 = 59000000 \text{ DA}$$

$$t = \frac{100}{N \text{ المدة النفعية}} = \frac{100}{20} = 5 \% = 0,05$$

$$n_{2020} = 05/01/2020 \text{-----} 31/12/2020 = 01 \text{ سنة}$$

$$A_{2020} = 59000000 \times 0,05 \times 01 = 2950000 \text{ DA}$$

- مخصص اهتلاك المؤونة المدمج في تكلفة الأصل القابل للاهتلاك

المؤونة المدمجة في تكلفة الأصل قيمتها 1022125 طبقا للنظام المحاسبي المالي الذي تناول هذا النوع من العمليات بكل بساطة و دون توضيح و بالتالي العودة الى المعيار المحاسبي الدولي IAS16 و التفسير IFRIC1، سوف يطبق عليها اهتلاك الأصل المعني (التجهيز في التطبيق). كما ان المؤونة تعتبر اهتلاكاتها غير قابلة للخصم، ما يجعل منها قاعدة توليد أعباء سوف يعاد ادماجها.
قسط الاهتلاك المحاسبي 2022 لمخصص المؤونة (اهتلاك ثابت) :

$$A_{2020} = 1486436 \times 0,05 \times 01 = 74321,80 \text{ DA}$$

$$\text{إهتلاك محاسبي إجمالي} = 74321,80 + 2950000 = 3024321,80 \text{ DA}$$

نسجل ضريبة مؤجلة أصول على الفرق بين مخصص الاهتلاك المحاسبي و مخصص الاهتلاك الجبائي، ثم نسجل قسط اهتلاكها

- قسط الاهتلاك الجبائي 2020

القانون الضريبي لا يعترف بـ :

• القيمة المتبقية عند حساب الاهتلاك؛

• يعتبر مخصص اهتلاك تكلفة التفكيك غير قابلة للخصم جبائيا.

وبالتالي، يحسب الاهتلاك القابل للخصم جبائيا على أساس التجهيز دون طرح قيمته المتبقية و دون اضافة تكلفة التفكيك كما يلي :

$$A_{2020} = 64000000 \times 0,05 \times 01 = 3200000 \text{ DA}$$

وهو المبلغ المصرح به جبائيا لحساب الضريبة.

- الأثر الجبائي (ضرائب مؤجلة)

لدينا "ضرائب مؤجلة خصوم" على الفروقات خلال طول المدة النفعية تحسب كما يلي :

- قسط الاهتلاك الجبائي (القابل للخصم من النتيجة الجبائية) : 3200000 DA .
 - قسط الاهتلاك المحاسبي (غير القابل للخصم من النتيجة الجبائية) : $3024321,80 \text{ DA}$.
 - العبء الجبائي (3200000) أكبر من العبء المحاسبي (3024321,80) بقيمة $175678,20 \text{ DA}$.
- ضرائب مؤجلة خصوم = $175678,20 \times 19\% = (\text{معدل IBS}) = 33378,86 \text{ DA}$
 ب. تفكيك المؤونة على المدة النفعية (سنة 2020) بمعدل فائدة التحيين 10%

مبلغ المؤونة المحين الحالي في 2020/12/31 - مبلغ المؤونة المحين السابق في 2020/01/05

$$n (2020/12/31) = 20 - 01 = 19 \text{ فترات سابقة - مدة نفعية (فترات في 2020/12/31)}$$

$$n (2022/01/05) = 20 - 00 = 20 \text{ لا وجود لفترات سابقة = (الفترات في 2022/01/05)}$$

$$148643,6 \text{ DA} = 1486436 - 1635079,60 = (1, 1)^{-20} 10000000 - (1, 1)^{-19} 10000000$$

أو بطريقة أخرى :

في 2020/12/31 : (قسط المؤونة المحين عند الحيابة + مؤونة مسجلة عند نهاية كل دورة) \times معدل

$$\text{التحيين} = (1486436 + 0 \text{ (لم ن سجل بعد في 2022)}) \times 10\% = 148643,6 \text{ DA}$$

في 2021/12/31 : (قسط المؤونة المحين عند الحيابة + مؤونة مسجلة عند نهاية كل دورة = $1635079,60$)

$$\times \text{معدل التحيين} = 1635079,60 \times 10\% = 163507,96 \text{ DA}$$

تفكيك المؤونة على المدة النفعية يؤدي الى تسجيل عبء مالي في كل دورة غير قابل للخصم جبائيا لأنه محدد بطريقة غير مقبولة بالنسبة للضرائب ويتعلق بمؤونة لأعباء قابلة للاقتطاع عند تحملها فعلا (التفكيك وإعادة التهيئة)، وبالتالي سوف تسجل ضريبة مؤجلة أصول للعبء غير المقبول لأنه سوف يعاد دمج أو اخضاعه في النتيجة الجبائية في الجدول 09، ما يؤدي الى تحمل ضريبة أكبر حاليا تسترجع مستقبلا عند خصم العبء المعني (التفكيك وإعادة التهيئة) بالمؤونة وتفكيكها، وتحدد الضريبة المؤجلة كما يلي :

ضريبة مؤجلة أصول على الجزء المخصص من المؤونة لدورة 2020 : $148643,6 \times 19\% = 28242,28 \text{ DA}$

ت. القيود (02.5 ن، 0.5 لكل قيد، 0.25 للشرح و 0.25 للقيد)

2020/12/31		قيد 01	
2950000	المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية	681	
2950000	إهلاك المنشآت التقنية، التجهيز	2815	
قسط اهتلاك التجهيز 2020			
2020/12/31		قيد 02	

681		المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية	74321,80
	2815x	إهلاك المنشآت التقنية، التفكيك	74321,80
قسط الاهتلاك 2020 لمخصص المؤونة المدمج في التكلفة			
قيد 03 2020/12/31			
693		فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم	33378,86
	134	الضرائب المؤجلة على الخصوم	33378,86
ضريبة مؤجلة خصوم على الفرق المؤقت بين القاعدة المحاسبية والجبائية			
قيد 04 2020/12/31			
668		الأعباء المالية الأخرى	148643,6
	158	المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية	148643,6
تفكيك المؤونة، جزء 2022			
قيد 05 2020/12/31			
133		الضرائب المؤجلة على الأصول	28242,28
	692	فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول	28242,28
ضريبة مؤجلة أصول على الجزء المفكك من المؤونة لدورة 2022			

ملاحظة : من الممكن تسجيل قيد واحد للضرائب المؤجلة أصول برصيد واحد لأن الضرائب المؤجلة العنصر الوحيد القابل للمقاصة حسب المعيار المعني، وهذا طبقا للمعيار المحاسبي الدولي IAS 01 "القوائم المالية".

ث. دورة 2021

القيود المسجلة في 2020/12/31 تقريبا نفسها، الاختلاف متمثل في :

- نحدد مبلغ المؤونة المفكك الخاص بدورة 2021 كما يلي : 163507,96
- نحدد الضريبة المؤجلة على الجزء المفكك من المؤونة لدورة 2023 ونسجلها محاسبيا :

$$DA \ 31066,51 = \% \ 19 \times \ 163507,96$$

ملاحظة : الأرقام مقربة الى الوحدات دون الفواصل.

أ. القيود (02.5 ن، 0.5 لكل قيد، 0.25 للشرح و 0.25 للقيد)

قيد 01 2021/12/31			
681		المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية	2950000

2950000		إهلاك المنشآت التقنية، التجهيز	2815	
قسط اهلاك التجهيز 2021				
2021/12/31 قيد 02				
	74321,80	المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية		681
74321,80		إهلاك المنشآت التقنية، التفكيك	2815x	
قسط الهلاك 2021 لمخصص المؤونة المدمج في التكلفة				
2021/12/31 قيد 03				
	33378,86	فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم		693
33378,86		الضرائب المؤجلة على الخصوم	134	
ضريبة مؤجلة أصول على الفرق المؤقت في تحديد الهلاك				
2021/12/31 قيد 04				
	163507,96	الأعباء المالية الأخرى		668
163507,96		المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية	158	
تفكيك المؤونة، جزء 2021				
2021/12/31 قيد 05				
	31066,51	الضرائب المؤجلة على الأصول		133
31066,51		فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول	692	
ضريبة مؤجلة أصول على الجزء المفكك من المؤونة لدورة 2021				

ج- آخر دورة (2039) والتي تليها (2040)

1. آخر دورة (2039)

نفس قيود دورة 2020 و 2021 مع تحديد مبلغ تفكيك المؤونة لدورة 2039 و ضربيتها المؤجلة

مبلغ المؤونة المحين في 2039/12/31 - مبلغ المؤونة المحين في 2038/12/31

$$n(2039/12/31) = 20 - 20 = 00 \text{ (من 2020 الى 2039) فترات سابقة - المدة النفعية = (الفترات في 2039/12/31)}$$

$$n(2038/12/31) = 20 - 19 = 01 \text{ (من 2020 الى 2038) فترات سابقة - المدة النفعية = (الفترات في 2038/12/31)}$$

معناه أن المبلغ المحين في آخر دورة (2039) لا يخضع لقانون الفائدة وتبقى 100000000 كما هي

$$909090,91^{DA} = (1, 1)^{-1} 100000000 - 100000000$$

- نحدد الضريبة المؤجلة على الجزء المفكك من المؤونة لدورة 2039 ونسجلها محاسبيا :

$$DA\ 172727,27 = \% 19 \times 909090,91$$

القيود (02.5 ن، 0.5 لكل قيد، 0.25 للشرح و 0.25 للقيد)

2039/12/31		قيد 01	
2950000	المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية	681	
2950000	إهلاك المنشآت التقنية، التجهيز	2815	
قسط اهلاك التجهيز 2039			
2039/12/31		قيد 02	
74321,80	المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية	681	
74321,80	إهلاك المنشآت التقنية، التفكيك	2815x	
قسط الهلاك 2039 لمخصص المؤونة المدمج في التكلفة			
2039/12/31		قيد 03	
33378,86	فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم	693	
33378,86	الضرائب المؤجلة على الخصوم	134	
ضريبة مؤجلة أصول على الفرق المؤقت في تحديد الهلاك			
2039/12/31		قيد 04	
909090,91	الأعباء المالية الأخرى	668	
909090,91	المؤونات الأخرى للأعباء - الخصوم غير الجارية	158	
تفكيك المؤونة، جزء 2039			
2039/12/31		قيد 05	
172727,27	الضرائب المؤجلة على الأصول	133	
172727,27	فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول	692	
ضريبة مؤجلة أصول على الجزء المفكك من المؤونة لدورة 2039			

الأرصدة عند نهاية العمر الانتاجي تصبح كالتالي :

حساب 215 للتجهيز 64000000 = حساب 2815 (2950000 × 20 سنة = 59000000 (MA)) + قيمته المتبقية (VR) 5000000 أي قيمة محاسبية صافية VNC بـ 5000000.
حساب 215 للتكلفة التفكيك (المؤونة) 1486436 = حساب 2815 لتكلفة التفكيك (20 × 74321,80) سنة = 1486436) أي قيمة محاسبية صافية VNC بـ 00 صفر.

حساب المؤونة 158 = التكلفة المدمجة في حساب 215 (1486436) + تفكيك المؤونة لكل دورة (من 2020/12/31 الى 2039/12/31) = 10000000.
 حساب 134 "ضريبة مؤجلة خصوم" على فرق قاعدة حساب الاهتلاكات = 20 × 33378,86 = 667577,20
 ترصد عند نهاية المدة النفعية وتفكيك التثبيت المعني.
 حساب 133 "ضريبة مؤجلة أصول" على أعباء تفكيك المؤونة المسجلة كأعباء مالية = (10000000) – (1486436) = 1617577,16 %19 لا بد من ترصيدا لأن المؤونة لم تعد قائمة والعبء المقابل تحمته المؤسسة وقابل للخصم جبايا بعد تحملها فعلا ودفعا.

2. دورة 2040 (ما بعد آخر دورة من المدة النفعية) : تخلصت الشركة من التجهيز

الفرضية الأولى : التخلص من التجهيز

- لدينا قيد تحمل عبء التفكيك والترميم في 02/20 مع قيد ترصيد مؤونته وضريبته المؤجلة؛
 - لدينا القيود المتعلقة بفرضية التخلص؛
 - لدينا قيد ترصيد أو اطفاء الضريبة المؤجلة خصوم على الفرق في قاعدة الاهتلاك.
- القيود (01 ن، 0.25 لكل قيد)

2040/02/20			
158		المؤونات الأخرى للأعباء – الخصوم غير الجارية	10000000
6...		الأعباء المعنية	2000000
2815x		إهلاك المنشآت التقنية، عنصر المؤونة	1486436
215x		المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية، عنصر المؤونة	1486436
512		بنوك الحسابات الجارية	12000000
أعباء التفكيك والترميم مع ترصيد تكلفة التفكيك وإعادة التهيئة المسجلة في الأصل واهتلاكته			
2040/12/31			
692		فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول	1617577,16
133		الضرائب المؤجلة على الأصول	1617577,16
اطفاء الضريبة المؤجلة أصول على أعباء تفكيك المؤونة (المسجلة في الأعباء المالية)			
عند تاريخ التخلص والإخراج من الأصول 2040			
2815		إهلاك المنشآت التقنية، التجهيز	59000000
652		نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية	5000000
215		المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية، التجهيز	64000000

التخلص من التثبيت

2040/12/31

	667577,20	الضرائب المؤجلة على الخصوم		134
667577,20		فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم	693	
ترصيد الضريبة المؤجلة خصوم على الفرق بين القاعدة المحاسبية والضريبة				