

## السلسلة الثامنة: المعيار المحاسبي الدولي (IAS36) "الانخفاض في قيمة الأصول"

الجانب النظري:

- 1- ما هو الهدف الرئيسي للمعيار المحاسبي الدولي (IAS36) "الانخفاض في قيمة الأصول"
  - 2- ما هو النطاق الذي يغطيه المعيار المحاسبي الدولي (IAS36) "الانخفاض في قيمة الأصول"
  - 3- ما المقصود بالعبارات التالية: القيمة المسجلة بالدفاتر، المبلغ القابل للاسترداد، المبلغ القابل للاسترداد، القيمة قيد الاستعمال، القيمة العادلة مطروحا من تكاليف البيع، خسائر انخفاض الأصل.
  - 4- ماهي أهم المؤشرات الخارجية والداخلية التي اقترحها المعيار (IAS36) كأساس لتحديد مدى وجود انخفاض في قيمة الأصول؟
  - 5- وضح الخطوات الواجب القيام بها لاحتساب خسارة تدني الأصول؟
  - 6- اشرح كيفية تقدير القيمة قيد الاستعمال للأصل؟
  - 7- وضح كيفية الاعتراف بخسارة تدني الأصل؟
  - 8- ما المقصود بوحدة توليد النقد وكيف يتم تقدير خسارة التدني لهذه الوحدات؟
  - 9- وضح كيفية تحديد خسارة التدني في الشهرة، وكيف يتم معالجة الخسارة؟
  - 10- بين أهم الإفصاحات التي يتطلبها المعيار المحاسبي الدولي (IAS36) "الانخفاض في قيمة الأصول"
- الجانب التطبيقي:

التمرين الأول: اليك المعلومات المتعلقة بمعدات صناعية موجودة لدى الشركة (X)

- التكلفة التاريخية للمعدات الصناعية 600000 دج ومجموع اهتلاكها في 2021/12/31 مبلغ 240000 دج.
- بتاريخ 2021/12/31 تلقت الشركة (X) عرض من إحدى الشركات التي تعمل في مجال نفس مجال الصناعة لشراء المعدات 264000 دج، وعلى أن تتحمل الشركة المشتريّة مصاريف إزالة المعدات الصناعية وإعادة موقع المعدات الصناعية لحالته الأولى، حيث تم تقدير مصاريف الإزالة بمبلغ 12000 دج.
- تم تقدير مجموع التدفقات النقدية المتوقعة من استعمال المعدات الصناعية خلال العمر الإنتاجي المتبقي لها والبالغ 5 سنوات بما في ذلك القيمة المتبقية (التخريدية) بمبلغ 228000 دج.
- تم تقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من استعمال المعدات الصناعية خلال العمر الإنتاجي المتبقي لها والبالغ 5 سنوات بما في ذلك القيمة المتبقية المقدرة ب 180000 دج.

المطلوب: - تحديد خسارة التدني في قيمة المعدات الصناعية؟

**التمرين الثاني:** بتاريخ 2021/12/31 لدى الشركة (y) آلات قيمتها الدفترية 168000 دج، علماً أن تكلفتها التاريخية 196000 دج، والاهتلاك المتراكم 28000 دج، وعمرها المتبقي في هذا التاريخ 5 سنوات، وبذات التاريخ تم إعادة تقييم الآلات بقيمة عادلة تبلغ 126000 دج.

**المطلوب:** - احسب خسائر التدني الواجب الاعتراف بها في عام 2021، وقسط الاهتلاك الجديد في ضوء إعادة التقييم؟

**التمرين الثالث:** بتاريخ 2021/01/01 اشترت الشركة (x) 80 % من أسهم الشركة (y) بتكلفة تبلغ 936000 دج، كانت القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة بتاريخ السيطرة 1040000 دج، في 2021/12/31 ظهر رصيد حساب الاستثمار في الشركة التابعة (y) بقيمة 1014000 دج، وقد بلغت القيمة القابلة للاسترداد (صافي القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة (y) في 2021/12/31 مبلغ 910000 دج

**المطلوب:** - أحسب قيمة الشهرة التي تخص الشركة القابضة عند التملك؟

- احسب خسارة التدني لوحدة توليد النقد (الشركة y) ان وجدت.

- بين كيفية معالجة خسارة التدني ان وجدت.

**التمرين الرابع:** في 2021/12/31 كان لدى الشركة (z) معدات نقل تكلفتها التاريخية 750000 دج ورصيد الاهتلاك المتراكم 420000 دج، ولدى اجراء اختبار التدني دلت مؤشرات داخلية وخارجية على وجود انخفاض في قيمة معدات النقل، وقد وجد أن القيمة العادلة لمعدات النقل 225000، ولا يوجد تكاليف محتملة لبيع معدات النقل، كما قدرت القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من استخدام معدات النقل وبيعها كخردة في نهاية عمره الإنتاجي بمبلغ 315000 دج.

**المطلوب:** - ما هي القيمة القابلة للاسترداد لمعدات النقل بتاريخ 2021/12/31.

- أحسب خسارة التدني لمعدات النقل

- اثبات القيد المحاسبي لخسارة التدني.

- ما هي القيمة المسجلة التي ستظهر بها معدات النقل في الميزانية بتاريخ 2021/12/31.