

تطبيق على المعيار: IAS 16 الممتلكات و المصانع و المعدات

قامت الشركة (X) بإنجاز مبنى خلال سنة (ن-6) و (ن-5) بغرض استخدامه كمكاتب إدارية، حيث قامت بالاستعانة بمقاولات لمهن مختلفة. المبنى أصبح جاهز للاستعمال ابتداء من 01/01/ (ن-5).

خلال سنة (ن-6) و (ن-5) المؤسسة (X) استلمت الفواتير و الملاحظات التالية:

- 01/05/ (ن-6) إشعار من الموثق: إقتناء قطعة ارض ب: 500000 دج، حقوق التسجيل: 30000 دج، أتعاب الموثق: 15000 دج، TVA على الأتعاب 2940 دج.
- 01/15/ (ن-6) إشعار أول من المهندس: أجره المهندس حسب مبالغ فواتير أصحاب المهن المختلفة (باستثناء الموثق)، هذه الأجرة تمثل % 10 من المجموع. الإشعار الأول يقدر ب: 50000 دج مضافا إليه TVA 9800 دج.
- 04/15/ (ن-6) فاتورة مؤسسة تهيأت الأساسات: 40000 دج خارج الرسم زائد TVA 7840 دج.
- 06/17/ (ن-6) أول فاتورة للأشغال الكبرى: 180000 دج خارج الرسم زائد TVA 35280 دج.
- 09/14/ (ن-6) ثاني فاتورة للأشغال الكبرى: 230000 دج خارج الرسم زائد TVA 45080 دج.
- 09/15/ (ن-6) فاتورة البناء الكبرى: 86000 دج خارج الرسم زائد TVA 16856 دج.
- 10/19/ (ن-6) فاتورة السقف الكبرى: 145000 دج خارج الرسم زائد TVA 28420 دج.
- 11/30/ (ن-6) فاتورة الصفائح الحديدية: 40000 دج خارج الرسم زائد TVA 7840 دج.
- 01/07/ (ن-5) أول فاتورة كهرباء عامة: 25000 دج خارج الرسم زائد TVA 4900 دج.
- 01/12/ (ن-5) أول فاتورة الطلاء: 60000 دج خارج الرسم زائد TVA 11760 دج.
- 01/15/ (ن-5) إشعار ثاني من المهندس: 30000 دج خارج الرسم زائد TVA 5880 دج.
- 01/30/ (ن-5) فاتورة النجار: 85000 دج خارج الرسم زائد TVA 16660 دج.
- 03/15/ (ن-5) فاتورة التدفئة و التهوية: 110000 دج خارج الرسم زائد TVA 21560 دج.
- 04/15/ (ن-5) فاتورة التصريف الصحي: 72000 دج خارج الرسم زائد TVA 14112 دج.
- 05/15/ (ن-5) فاتورة الزجاج: 18000 دج خارج الرسم زائد TVA 3528 دج.
- 05/30/ (ن-5) فاتورة ثانية كهرباء عامة: 30000 دج خارج الرسم زائد TVA 5880 دج.
- 06/15/ (ن-5) فاتورة تهيئات خارجية: 42000 دج خارج الرسم زائد TVA 8232 دج.
- 06/30/ (ن-5) فاتورة الربط بكوابل الإعلام الآلي: 25000 دج خارج الرسم زائد TVA 4900 دج.
- 08/01/ (ن-5) ثالث فاتورة من المهندس: قيمة الأشغال وصلت إلى: 1188000 دج.

مبلغ الاتعاب: $1188000 \times 10\% = 118800$

مخفضا منها الحصة الواجب دفعها خلال سنة $118800 \times 10\% = 11880$

مخفضا منها تسبيقات: $50000 + 30000 = 80000$

26920

الصافي خارج الرسم:

مدة اهتلاك المباني حددت ب: 50 سنة، (مع قيمة باقية ضعيفة تقدر ب: 30000 دج خارج الأراضي).
علما أن البناء و السقف يستبدل كل 25 سنة، بينما الصفائح الحديدية تجدد كل 15 سنة، أما الكهرباء و
الطلاء كل 20 سنة، النجارة كل 12 سنة، التدفئة كل 18 سنة، التصريف الصحي كل 10 سنوات، الزجاج كل
8 سنوات، التهيئات الخارجية كل 10 سنوات، الربط بالإعلام الآلي يعد كل 10 سنوات و يكون محل مراجعة
كل 5 سنوات.

المراجعة التي تمت خلال (ن) (فاتورة 20 جوان (ن)) لكابل الإعلام الآلي كلفت 12000 دج زائد TVA
2352 دج.

المطلوب:

- 1- حلل مكونات مختلف مجموع العقار المستخدم كمكتب، حدد تكلفته و مدة اهتلاكه؟
- 2- بين القيود المرتبطة لمجموع العقار المسجلة خلال سنة (ن-6) و (ن-5) بما فيها الاهتلاكات؟
نكتفي بفواتير الموثق والمهندس و البناء خلال سنة (ن-6) و (ن-5).