

IFRS 16 عقود التامين

تطبيق:

(النجم الساطع للالكترونيات) هي شركة خدمات تكنولوجيا المعلومات. إنها تثبت لزيائنها البرنامج (des logiciels) الذي تشتريه من المالك الأصلي. في بداية عملية التثبيت تقوتر سعر البرنامج الذي قدمه الناشر (الذي منحها تخفيضا قدره 15% الذي يمكن ان تحويله كلياً أو جزئياً إلى زبونها) و 30% من سعر التثبيت. الرسم على القيمة المضافة يحسب على المجموع خارج الرسم المفوتر. الرصيد يدفع عند اكتمال التركيبات (l'installation). تقدم (النجم الساطع للالكترونيات) ضمانا تشغيل النظام (بما في ذلك التركيبات الحديثة) لمدة عام بعد انتهاء من التركيبات. من ناحية أخرى، منحت احد فروعها الحق في تدريب موظفي الشركة على البرامج (logiciels) التي قاموا بتثبيتها.

خلال شهري نوفمبر وديسمبر N، تم تسجيل العمليات التالية:

▪ في 2 نوفمبر: بيع برنامج لشركة (نفضال):

- الإجمالي: 150000 دج

- خصم: 5%؛

- مبلغ القسط: 45000 دج

- ضريبة القيمة المضافة: 19.6%.

التسديدات تتم خلال 60 يوماً.

ومع ذلك، توقعت (النجم الساطع للالكترونيات)، لهذا العميل منحه ائتماناً مجانياً ل : 6 اشهر.

▪ في 4 نوفمبر: فوترة نهاية الأشغال إلى شركة (البركة):

- مبلغ التركيب: 120000 دج

- التسبيق المطلوب: 40000 دج؛

- بداية الأشغال خلال جوان N؛ ثم تمت فوترة البرنامج (logiciel) 300000 دج

- ضريبة القيمة المضافة: 19.6%.

▪ في 7 نوفمبر: بيع (برنامج) (logiciel) إلى (النور):

- الإجمالي: 200000 دج

- خصم: 10%

- تسبيق على التركيب: 39000 دج

- ضريبة القيمة المضافة: 19.6%.

لا ترغب (النور) في الاستفادة من ائتمائًا مجانيًا لمدة 60 يومًا. هي طلبت خصم تعجيل الدفع بنسبة 2% و الذي تم منحها اياه.

- في 9 نوفمبر: شكوى من شركة (سوناطراك) التي تم بيع اليها برامج (logiciel) :
 - الإجمالي: 100000 دج
 - خصم: 5% ؛
 - TVA: 19.6%.

تطالب شركة (سوناطراك) تخفيض إضافي قدره 5% الذي تم منحها إياه .

- في 12 نوفمبر: الموزع المتخصص (عمر للإلكترونيك)، الذي تم إصدار له فاتورة : إجمالي 120000 دج تخص برنامج (logiciel)، تخفيض 5%، TVA 19.6 % ، في جويلية الماضي (و الذي طلب من شركة خدمات أخرى إجراء التركيب) ، وضع حالا في الحراسة القضائية. نتوقع استرداد 80% من الدين في عام.

- في 15 نوفمبر: دفعت شركة الفرع (الغزالة NET) دفعت الإتاوات عن الفترة من 1 نوفمبر N 1 - إلى 31 أكتوبر N. هذه لإتاوات حسبت على النحو التالي حسب رقم الأعمال المحقق من خلال فرعها:

- الرسوم المقررة في 1 نوفمبر (1 - N):

30000 دج

- الرسوم المقررة على أساس الإنتاج من 1 نوفمبر (1 - N) إلى 31 أكتوبر (N):
42000 دج

الفرق:

12000 دج

- الإيداع المستحق من الرسوم من 1 نوفمبر (N) إلى 31 أكتوبر (1 + N) [بالاعتماد على رقم التدريب للعام (1 - N) - (N)] : $42000 \times 80\% =$
33600 دج

- ضريبة القيمة المضافة: 19.6%.

- في 28 نوفمبر: تحصيل أرباح من (الغزالة NET) 50000 دج.
- في 30 نوفمبر: تحصيل فائدة على قرض بقيمة 300000 دج من الفرع (الغزالة NET) (تسديد الفوائد المتأخرة: التي حان موعد استحقاقها): معدل 6%.
- في 31 ديسمبر N: مستوى تقدم التركيب في شركة (نפטال) 40% ؛ التثبيت في شركة (النور) بنسبة 50%.

المطلوب:

قدم في يومية شركة (النجم الساطع للالكترونيات) القيود المحاسبية الضرورية المتعلقة بالعمليات السابقة. إذا كان لا بد من إجراء التحيين، يؤخذ في الاعتبار معدل سنوي فعال بنسبة 6 ٪ ومعدلات مكافئة على فترات أقصر.

ملاحظة: تطبيق بند الضمان بالنسبة للمؤسسة المختصة في التركيب يحل كما يلي:
- متوسط مقدار تكاليف التحديث والتدخلات خلال الأول فصل دراسي بعد التثبيت: 3٪ من التكلفة الإجمالية للبرامج والتثبيت .
- متوسط مقدار تكاليف التحديث والتدخلات خلال الثانية فصل دراسي: 2٪ من التكلفة الإجمالية للبرامج والتثبيت.

الحل:

حسب IFRS-15 الإيراد من العقود مع الزبائن النواتج المتأتية من بيع البضائع يتم الاعتراف بها عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- قامت المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع الرئيسية إلى المشتري المتصلة بالملكية .
- لا تحتفظ المنشأة بأي مشاركة في التسيير عند سقوطها عادة إلى المالك ، ولا السيطرة الفعالة على الممتلكات المنقولة.
- يمكن قياس كمية المنتجات بشكل موثوق.
- من المرجح أن الفوائد المستقبلية المرتبطة بالمعاملة ستستفيد منها المؤسسة.
- قد تكون التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها و التي تتعلق بالعملية تقاس بشكل موثوق.

عندما تكون نتيجة الصفقة تنطوي على توفير خدمة يمكن تقديرها بشكل موثوق به، المنتج المرتبط بهذه الصفقة يجب أن يلاحظ بدلالة درجة تقدم الصفقة في تاريخ الإغلاق.
يجب الاعتراف بالفائدة بناءً على الوقت المنقضي حساب سعر فائدة الأصول (كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي 39) سيتم الاعتراف بالإتاوات عندما يتم الحصول عليها، وفقاً لمضمون الاتفاق المعمول به ، فإن أرباح الأسهم سيتم الاعتراف بها عندما يثبت حق المساهم في الأرباح.

بالنسبة للمبيعات، هناك مشكلة تكلفة الضمان التي يمكن أن تكون يعتبر توريد الخدمات.
خذ حالة البرامج التي تم بيعها مقابل 100000 دج (بدون تخفيض). الفوائد من فاتورة خدمات التثبيت € 50,000 وكلها تصبح جاهزة للعمل منذ 1 سبتمبر ، ن. تقدير الضمان هو: $(100000 + 50000) \times (2 + 3) = 7500$ دج. يتم توزيع هذه 7500 دج في السنة المالية N و N + 1 على النحو التالي:

- على N : $(100000 + 50000) \times (3 \times 4/6) \% = 3000$ دج
- على N + 1 : $(100000 + 50000) \times (3 \times 2/6 + 2) \% = 4500$ دج.

إذا اعتبرنا أن الضمان هو توريد للخدمات، في وقت بيع البرامج والتكليف بها ، فإننا سوف نسجل القيد التالي:

في N/09/01:

	179400	الزيون	411
29400		الحصص الواجب دفعها	44571
95000		مبيعات البرامج (logiciels)	701
47500		تقديم الخدمات الاخرى	706
		(التركيبات)	
3000		-50000	706
4500		(150000/50000.7500)	487
		تقديم الخدمات الاخرى	
		(ضمانات للزيون)	
		نواتج معاينة مسبقا	
		فواتير تسليم البرامج وتثبيتها	

لم نتمكن أيضًا من رؤية الضمان على مستوى البيع ونرى في نهاية السنة المالية مخصص ضمان للجزء غير المشمول الوقت المنقضي.

كان يجب تسجيل القيد التاليين:

في N/09/01:

	179400	الزيون	411
29400		الحصص الواجب دفعها	44571
100000		مبيعات البرامج (logiciels)	701

50000		تقديم الخدمات الاخرى (التركيبات) فواتير تسليم البرامج وتثبيتها	706	
-------	--	---	-----	--

في N/12/31:

4500	4500	م.ا.م.خ.ق. لعناصر الخصوم غير المتداولة مؤونة الضمانات	158	683
		الممنوحة للزبائن مؤونة الضمانات		

مهما كانت الطريقة ، فإن النتيجة كانت ستكون مشابهة ، صافي العائدات من :
 - الطريقة الأولى: $145500 = 3000 + 47500 + 95000$
 - الطريقة الثانية: $145500 = 4500 - 50000 + 100000$
 لقد فضلنا الطريقة الأولى ، على الرغم من صعوبة تنفيذها لأنها يتناسب بشكل أفضل مع معيار المحاسبة الدولي 18 و 15 IFRS.

عملية 2 نوفمبر:

يمكن تحليل فاتورة 2 نوفمبر على النحو التالي:

• الإجمالي: 150000
 • خصم: 5%: $7500 = 5\% \times 150,000$
 الباقي 142500
 • تسبيقات على تركيبات : 45000
 المجموع 187500
 TVA: $36750 = 19.6\% \times 187500$
 الواجب دفعه 224250
 الرصيد المجاني الممنوح للعميل: $4314 = 224250 - 224250 \times (1.06)^{-12/4}$
 دج

الضمان (الذي لا يبدأ إلا بعد التثبيت) يمكن تقييمه ب: $7500 = 5\% \times 150000$ دج.
 سنقوم تسجيل القيد التالي (على افتراض أنه سيتم خصم الرصيد من بيع نفسها):

36750	224250	العميل (نفضال) الحصص الواجب دفعها	44571	411
-------	--------	--------------------------------------	-------	-----

130686		مبيعات البرمجيات	701	
7500		نواتج معاينة مسبقا	487	
45000		الزبون (نفضال)	4191	
4314		التسيقات المستلمة	768	
		إيرادات مالية أخرى		
		فاتورة العميل (نفضال)		

عملية 4 نوفمبر N:

يمكن تحليل فاتورة 4 نوفمبر N على النحو التالي:

• مبلغ التثبيت: 120.000

• التسبيق المدفوع: - 40.000

الباقي 80000

• TVA: $15980 = 19.6\% \times 80000$

الواجب دفعه 95680

يمكن تقييم الضمان على $120000 \times 5\% = 6000$ دج ؛ ستحمل على الفترة نفسها ب:

$120000 \times 3\% \times \frac{6}{2} = 1200$ دج. يجب أيضا ملاحظة بداية فترة الضمان على

البرنامج الذي تم شراؤه في يونيو N والذي تمت فوترته بالفعل، أي $300000 \times 3\% \times$

$\frac{6}{2} = 3000$ دج.

سنسجل القيد التالية: في N /11/02

	95680	العميل (البركة)	411
	40000	الزبون (البركة) التسيقات المستلمة على	4191
	3000	طلبات	487
15680		نواتج معاينة مسبقا	44571
114000		الحصص الواجب دفعها	706
4200		تقديم الخدمات الأخرى (التركيبات)	706
4800		6000-120000	
		تقديم الخدمات الأخرى (ضمانات للزيائن)	487
		3000+1200	

		نواتج معاينة مسبقا -6000		
		1200		
		فاتورة الشركة (البركة)		

عملية 7 نوفمبر N:

يمكن تحليل فاتورة 7 نوفمبر N على النحو التالي:

- الإجمالي: 200000
- خصم: 10%: $200000 \times 10\% = 20.000$ -
- الباقي 180000
- تسبيق على التجهيزات: 39000
- المجموع 219000
- خصم: 2%: $219000 \times 2\% = 4380$ -
- الباقي 214620
- TVA: $214620 \times 19.6\% = 42066$
- الواجب دفعه 256686

لحساب الخصم المستحق بسبب التسوية المسبقة ، لا يجب تسجيل الخصم إلا على الجزء فوق الرصيد الذي كان سيتم منحه للعميل:

- الرصيد الممنوح للعميل: $256686 - (1.06)^{-12} \times 256686 = 2481$
- الخصم التجاري: $2481 - 4380 = 1899$
- يمكن تقييم الضمان على $200000 \times 5\% = 10000$ د.ج.

نسجيل القيد التالي:

	256686	العميل (النور)	411
	1899	حسومات ممنوحة (أو مبيعات برمجات)	665
42066		الحصص الواجب دفعها	44571
167519		مبيعات برمجات (10000-180000-2481)	701
10000		نواتج معاينة مسبقا 1200-6000	487
39000		الزبون (النور) التسبيقات المستلمة	4191
		فاتورة الشركة (البركة)	

عملية 9 نوفمبر N:

يمكن تحليل إشعار الفاتورة الإضافية في 9 نوفمبر على النحو التالي:

• مبلغ الخصم: $4750 = 5\% \times [100000 - 5000 (\text{خصم})]$

• TVA: $931 = 19.6\% \times 4750$

5681 المبلغ الواجب إنقاظه

نسجل القيد التالي:

	4750	RRR تخفيضات ممنوحة (أو مبيعات		7091
	931	برمجيات)		44571
5681		الحصص الواجب دفعها	411	
		العميل (سوناطراك)		
		فاتورة اضافية (سوناطراك)		

عملية 12 نوفمبر N:

الفاتورة غير المسددة إيسيلون تظهر ما يلي:

• الإجمالي: 120000

• تخفيض 5%: $6000 = 5\% \times 120000$

الباقي 114000

• TVA: $22344 = 19.6\% \times 114000$

136344 الواجب دفعه

يمكننا أن نأمل في استرجاع:

- على العميل: $102901 = 80\% \times 136344 \times (1.06)^{-1}$

- على TVA: $4216 = 20\% \times 22344 \times (1.06)^{-1}$

نسجل القيود التالية في N/11/12:

136344	136344	زيائن مشكوك في تحصيلهم الزبون (عمر)	411	416
		ديين للاكترونيات)		
		مشكوك في تحصيله		
29227	29227	م.ا.خ.ق. لعناصر الأصول المتداولة		685
29227		خسارة القيمة عن الزيائن المشكوك	4916	

		في تحصيلهم خسارة القيمة 136344 - (102901 +) (4216)		
--	--	--	--	--

عملية 15 نوفمبر N:

الرسوم المدفوعة (redevance) يمكن تحليلها كما يلي:

• الفرق عن العام السابق: 12000

• التسبيق : 33600

المجموع 45600

• TVA: $8938 = 19.6\% \times 45600$

المجموع 54538

• الرسوم المنسوبة (redevance) للسنة المالية N و المدفوعة في N - 1:

$25000 = 12/10 \times 30000$

• الرسوم المنسوبة (redevance) للسنة المالية N + 1 و مدفوعة في N:

$28000 = 12/10 \times 33600$

• الرسوم المنسوبة (redevance) للسنة المالية N: $25000 + 28000 - 45600 =$

42600

نسجيل القيد التالية في N/11/15:

	54538	عمليات المجمع الفرع (الغزلة Net)		451
8938		الحصص الواجب دفعها	44571	
42600		الاتاوي من الامتيازات و	751	
3000		البراءات	487	
		نواتج معاينة مسبقا		
		25000-28000		
		رسوم براءات الاختراع		

عمليات 28 نوفمبر و 30 نوفمبر N:

نسجل القيود التالية:

50000	50000	عمليات المجمع الفرع (الغزالة Net) نواتج المساهمات أرباح	761	451
16500 1500	18000	عمليات المجمع الفرع (الغزالة Net) % 6 x 300000 نواتج الحقوق المرتبطة بالمساهمات x % 6 x 300000 12/11 حقوق المرتبطة بالمساهمات - فوائد مستحقة - فوائد إقراض الفرع	7617 2688	451

تسويات في 31 ديسمبر N:

في 31 ديسمبر، يجب تسوية الخدمات المقدمة في العقود غير المنتهية و التي يجب تقييم منتجاتها على أنها عقود البناء. وتشمل هذه عقود تثبيات (نفضال) و (النور).

• عقد (نفضال)

معدل تقدم الأشغال هو 40%، من الضروري ملاحظة المنتجات في هذا المستوى

• المبلغ الإجمالي للمنتج على التركيبات : 45000 / 30% = 150000

• ملاحظة المنتجات غير المضمون: 150 000 × 95% × 40% = 57000

• التسبيقات المدفوعة بالفعل: 45000

• الباقي المستحق خارج الضريبة: 12000

• TVA : 12000 × 19.6% = 2352

المجموع 14352

	14352	العميل (نفضال) - فواتير قيد التحرير		4181
	45000	العميل (نفضال) - تسبيقات مستلمة على طلبات	44587	4191
2352				
57000		الدولة، TVA على الفواتير قيد التحرير	706	
		تقديم الخدمات الأخرى		

		(تركيبات) نتيجة الشركة (E)		
--	--	-------------------------------	--	--