

# المعالجة المحاسبية للاهلاكات وتدني القيمة للثبيتات العينية والمعنوية

حليمي نبيلة

الاهلاكات وخسارة

القيمة

# قائمة المحتويات

5	<b>I-اهلاك وخسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية والعينية</b>
5.....	آ. أهداف المحور.....
5.....	ب. اهلاك التثبيتات المعنوية والعينية.....
7.....	پ. خسائر القيمة في التثبيتات.....
7.....	ت. تمارين.....
7.....	ث. تمارين.....
8.....	ج. تمارين.....
8.....	ڇ. تمارين.....
8.....	ح. تمارين تطبيقية حول (الاهمالات، خسارة القيمة) .....
13	<b>حل التمارين</b>
15	<b>معنى المختصرات</b>
17	<b>قائمة المراجع</b>

# ا | اهلاك وخسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية والعينية

ستتناول في هذا المحور المعالجة المحاسبية للاهلاك وفق طريقة الاهلاك الخطي وخسارة القيمة للثبيتات العينية والمعنوية

## آ. أهداف المحور

- تعريف الطالب **بمفهوم** اهلاك وخسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية والعينية.
- تمكين الطالب من **تحليل** المعطيات المقدمة من أجل فحص تدني قيمة التثبيت، وتحديد قيمة الاهلاك.
- تعريف الطالب بالمعالجة المحاسبية للاهلاك وخسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية والعينية
- تمكين الطالب من **التفريق** بين الاهلاك وخسارة القيمة.
- تعزيز قدرات الطالب في إطار التسجيل المحاسبي للاهلاك وخسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية والعينية من خلال بعض الاختبارات الأحادية الإجابة، وتقديم تمارين محلولة.

## ب. اهلاك التثبيتات المعنوية والعينية

- تعريف **الاهلاك**:الاهلاك هو استهلاك للمنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي، ويتم حسابه كعبء، إلا إذا كان مدمجا في القيمة المحاسبية لأصل أنتاجه المؤسسة لنفسها [3]
- .**أهمية الاهلاك:** تكمن أهمية الاهلاك باعتباره مصدر من مصادر تمويل الاستثمارات، فهو يسمح للمؤسسة بالحصول على أصل جديد يعرض الأصل المهتك بصورة كلية أو لم تعد صالحة للاستخدام[4]
- أنواع الاهلاك:** تضمن النظام المحاسبي المالي أربع طرق لاهلاك التثبيتات وهي:
  - الاهلاك الخطي
  - الاهلاك المتزايد
  - الاهلاك المتناقص

#### • الاهلاك وفق وحدات الانتاج

وفي درسنا سنتطرق إلى طريقة الاهلاك الخطي لكونها اكبر طريقة مطبقة

والذى يعرف بأنه: توزيع قاعدة الاهلاك بالتساوي على سنوات الحياة الإنتاجية له وفق المعادلة التالية.  
 قسط الاهلاك السنوي = (قاعدة الاهلاك / عدد سنوات الحياة الإنتاجية للثبيت) × (مدة الاهلاك/12).  
 أو قسط الاهلاك السنوي = (قاعدة الاهلاك × معدل الاهلاك السنوي) × (مدة الاهلاك/12).

حيث:

• قاعدة الاهلاك = القيمة الأصلية - القيمة المتبقية المتوقعة في نهاية العمر الإنتاجي.

القيمة المتبقية في نهاية العمر الإنتاجي للثبيت هي سعر البيع الصافي المقدر للثبيت في نهاية عمره الإنتاجي أي: القيمة المتبقية (سعر البيع الصافي) = سعر البيع - مصاريف البيع.

• عدد سنوات الحياة الإنتاجية للثبيت هي مدة استعمال الثبيت المقدرة أو المحتملة والمصطلح عليها بالمدة النفعية للثبيت.

• معدل الاهلاك = ( 1 / عدد سنوات الحياة الإنتاجية للثبيت ) × 100 (4)

• وبالنسبة لفترة الاستعمال يجب أن يؤخذ بعين الاعتبار تاريخحيازة ومدة الاستعمال خلال السنة بالأشهر حيث :

• إذا تم الحيازة ما بين (1-15) من الشهر فعند حساب قسط الاهلاك يؤخذ بعين الاعتبار شهر الحيازة في الحساب;

• إذا تم الحيازة ما بين (16-31) من الشهر فعند حساب قسط الاهلاك لا يؤخذ بعين الاعتبار شهر الحيازة في الحساب ونبدأ إبتداءاً من الشهر الموالي [5]

يتم إعداد جدول الاهلاك لكل ثبيت وفق الشكل النموذجي الموالي

السنوات	القيمة الاصولية للثبيت	قاعدة الاهلاك	قسط الاهلاك السنوي	الاهلاك	المترافق مع القيمة الصافية	خسارة الاهلاك	القيمة الصافية المحاسبية
.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	المجموع

جدول 1 الاهلاك

4- تسجيل قسط الاهلاك: يُسجل قسط الاهلاك السنوي في نهاية كل سنة (..31/12) كما يلي.

	/12/31..... ن..... ح/ مخصصات الاهلاكات...لالأصول غير الجارية ح/ اهلاك التثبيتات المعنوية ح/ اهلاك التثبيتات العينية تسجيل قسط الاهلاك للسنة (ن)	280 X 281 X	681
--	--	----------------------	-----

جدول 2 التسجيل المحاسبي لقسط الاهلاك السنوي

يتكرر القيد أعلاه في نهاية كل سنة مع احتفال اختلف مبلغ الاهلاك في السنطين الأولى والأخيرة من المدة النفعية. [5](5)

<https://www.youtube.com/watch?v=X3rMpAIxqP8>

فرنسية



## بـ. خسائر القيمة في التثبيتات

عرفها النظام المحاسبي المالي SCF★ بأنها "فائض القيمة المحاسبية الصافية للاهلاك عن القيمة القابلة للتحصيل" ، حيث القيمة القابلة للتحصيل VR★ هي عبارة عن أكبر قيمة بين :  
 القيمة البيعية الصافية: ثمن البيع مطروح منها المصروفات التالية للبيع;  
 القيمة النفعية: القيمة الحالية لتدفقات الخزينة المستقبلية لها القدرة على استعمال الأصل عند انتهاء مدة العمر الانتاجي.[6]

- القيمة المحاسبية الصافية = القيمة الأصلية - الاهلاك المتراكم - خسائر القيمة.
  - ق.ق.ت La valeur recouvrable هي: أكبر قيمة بين القيمة العادلة، والقيمة النفعية.
  - القيمة العادلة La juste valeur هي: صافي سعر بيع التثبيت يوم /12ن أي مبلغ البيع ناقص مصاريف البيع في نهاية السنة (n).
  - القيمة النفعية أو الاستعمالية Valeur d'utilité هي: القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة أن تجنيها المؤسسة من التثبيت المعنى.
- معادلة اختبار وجود خسارة في القيمة = ق.ق.ت ٦٠ - ق.م.ص ٦٠
- حيينما تكون نتيجة المعادلة سالبة تُسمى "خسارة قيمة" ويستوجب تسجيلها بالقيد الموالي.(6)

			29	681
	/12/31.....			
	ن.....		X	
ح/	مخصصات الاهلاكات والمؤونات			
و	خسائر القيمة للأصول غير الجارية			
ح/	خسائر القيمة عن التثبيتات			
	العينية			
	تسجيل الانخفاض في قيمة			
	التثبيت العيني.			

جدول 3 التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة

حيينما تحدث خسارة في قيمة تثبيت ما، فإن قاعدة اهلاكه للسنوات المقبلة تتغير وتصير هي نفسها القيمة المحاسبية الصافية الجديدة بعد تسجيل الخسارة بالقيد السابق.

## تـ. تمارين

[13] ص 1 حل رقم

يعتبر الاهلاك زيادة في قيمة الأصل عبر طول مدة استعماله

<input type="radio"/>	صحيح
<input type="radio"/>	خطأ

## ثـ. تمارين

[13] ص 2 حل رقم

نعتمد على القيمة المحاسبية الصافية كقاعدة لحساب قسط الاهلاك

<input type="radio"/>	صحيح
<input type="radio"/>	خطأ

## ج. تمارين

[13] ص 3 حل رقم

في التسجيل المحاسبي للاهلاك فإننا نعتبره إيراد يسجل في حسابات الصنف 7

صحيح

خطأ

## ج. تمارين

[14] ص 4 حل رقم

عند إجراء فحص التدريسي للتثبيت فإننا نقارن بين القيمة الأصلية والقيمة المحاسبية الصافية.

صحيح

خطأ

## ح. تمارين تطبيقية حول (الاهلاكات، خسارة القيمة )

### التمرين الأول:

اشترت المؤسسة على الحساب آلة بمبلغ 140.000 دج خارج الرسم القابل للخصم معدله 19%، وتحملت مصاريف النقل بـ 27.000 دج خارج الرسم غير القابل للخصم معدله 9%， وقدر العمر الإنتاجي لهذه الآلة بـ 04 سنوات، وقيمتها المتبقية المتوقعة 19.430 دج.

بافتراض الحالتين التاليتين:

- الحالة [01]: تاريخ الحيازة 2020.01.02. - الحالة [02]: تاريخ الحيازة 2020.04.16 .

المطلوب:

- 1- إعداد جدول الاهلاك وفق طريقة الاهلاك الخطي في الحالتين.
- 2- تسجيل عملية الشراء ثم أقساط اهلاك الآلة وفق الحالة 2 فقط.

### التمرين الثاني:

إليك المعلومات أدناه بتاريخ 31/12/2020، قبل تسجيل اهلاك وخسائر (تدريسي) القيمة لسنة 2020.

ر. ح	اسم الحساب	تاريخ الحيازة	معدل الاهلاك أو مدة الاهلاك	القيمة الجمالية للأصل	الاهلاك المترافق	خسارة القيمة	القيمة المتبقية	القيمة القابلة للتحصيل
211	أراضي	/	/	700000	30000	-	650000	
213	مباني	1-4-2016	؟	125000	93.750	0.00	-	
215	آلة	1-1-2019	20%	220000	10000	20000	112000	



20000	5000	0.00	7200	12500	سنوات	شاحنة	؟	21
0	0				5	ات	ة	8

مع العلم أن المؤسسة تتبع طريقة الاهلاك الخطي، والقيمة القابلة للتحصيل للمباني لا يمكن حسابها. المطلوب

- حساب معدل اهلاك المبني، ثم تاريخ حيازة الشاحنة.
- حساب أقساط الاهلاك السنوي، و خسائر القيمة لجميع التثبيتات أعلاه وذلك بتاريخ 31/12/2020 فقط.
- إجراء التسجيلات المحاسبية المتعلقة باهلاك و خسائر القيمة في التثبيتات أعلاه لسنة 2020 فقط.

#### حل التمرين الأول:

##### 1- إعداد جدول الإهلاك وفق طريقة الإهلاك الخطي

الحالة 1: تاريخ الحيازة 2020.01.02

قسط الاهلاك السنوي = قاعدة الاهلاك × معدل الاهلاك × (المدة/12)

قاعدة الاهلاك = القيمة الأصلية - القيمة المتبقية المتوقعة

القيمة الأصلية =  $140.000 + (x \times 27.000 \times 1,09\%) = 169.430$

قاعدة الاهلاك =  $169.430 - 19.430 = 150.000$

معدل الاهلاك =  $25\% = 100 \times (4 / 1)$

المدة في سنة 2020 = 12 شهراً، وهي نفس المدة في باقي سنوات الاهلاك.

قسط اهلاك سنة 2020 =  $37.500 = (12/12) \times (0,25 \times 150.000) \times \text{دج}$

القيمة المحاسبية والصافية القيمة الصافية	خسار ة القيم ة	اهلاك المترافق المترافق	اهلاك السنوي	قسط الاهلاك السنوي	قاعدة الاهلاك السنوي	القيمة الأصلية للثبيت	السنوات
131930	/	37500	37500	150000	169.430	2020	
94430	/	75000	37500	150000	169.430	2021	
56930	/	112500	37500	150000	169.430	2022	
19430	/	150000	37500	150000	169.430	2023	
19430	//		150000		169.430	المجمو ع	

##### جدول 4: الإهلاك وفق طريقة الإهلاك الخطي

الحالة 2: تاريخ الحيازة 2020.04.16

تحتل هذه الحالة عن الحالة السابقة رقم 1 في مدة الاهلاك في السنة الأولى (2020) والسنة الأخيرة (2024).

المدة في سنة 2020 = 08 أشهر.

المدة خلال سنوات 2021، 2022، 2023 = 12 شهراً.

المدة في سنة 2024 = 04 أشهر.

قسط اهلاك سنة 2020 =  $25.000 = (0,25 \times 150.000) \times \text{دج}$ .

قسط اهلاك سنة 2021 =  $37.500 = (12/12) \times (0,25 \times 150.000) \times \text{دج}$  وهو نفس المبلغ لستني 2023 و 2022.

قسط اهلاك سنة 2024 =  $12.500 = (12/4) \times (0,25 \times 150.000) \times \text{دج}$ .

القيمة المحاسبية والصافية القيمة الصافية	خسار ة القيم ة	اهلاك المترافق المترافق	اهلاك السنوي	قسط الاهلاك السنوي	قاعدة الاهلاك السنوي	القيمة الأصلية للثبيت	السنوات

**اهتلاك و خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية والعينية**

الرقم	البيان	القيمة	المدة	القيمة	المدة	القيمة	المدة
144430	/	25000	25000	150000	169.43 0	2020	
106930	/	62000	37500	150000	169.43 0	2021	
69430	/	100000	37500	150000	169.43 0	2022	
31930		137500	37500	150000	169430	2023	
19430	/	150000	12500	150000	169.43 0	2024	
19430	//		150000		169.43 0	المجمو ع	

**جدول 5 الإهلاك وفق طريقة الإهلاك الخطى**

**2- تسجيل أقساط اهلاك الآلة وفق الحالة 2 فقط**

196030	169430 26600	.....17/4/2020..... ..... ح / المعدات والأدوات الصناعية ح / الرسم على القيمة المضافة على التثبيتات ..... مورد التثبيتات شراء آلة على الحساب	404	215 4456 2
25000	25000	.....31/12/2020..... ..... ح / مخصصات الإهلاكات و خسائر القيمة - الأصول غير الجارية ح / اهلاك المعدات .... والأدوات الصناعية تسجيل قسط اهلاك الآلة لسنة 2020	281 5	681
37500	37500	.....31/12/2021..... ..... ح / مخصصات الإهلاكات و خسائر القيمة - الأصول غير الجارية ح / اهلاك المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط اهلاك الآلة لسنة 2021	281 5	681
37500	37500	.....31/12/2022..... ..... ح / مخصصات الإهلاكات و خسائر القيمة - الأصول غير الجارية ح / اهلاك المعدات . والأدوات الصناعية تسجيل قسط اهلاك الآلة لسنة 2022	281 5	681
37500	37500	.....31/12/2023.....	281	681



		ح / مخصصات الاهلاكات و خسائر القيمة - الأصول غير الجارية ..... ح / اهلاك المعدات .. والأدوات الصناعية تسجيل قسط اهلاك الآلة لسنة 2023	5		
12500	12500	.....31/12/2024..... .. ح / مخصصات الاهلاكات و خسائر القيمة - الأصول غير الجارية ..... ح / اهلاك المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط اهلاك الآلة لسنة 2024	281 5	681	

حل التمرين الثاني:

حساب معدل اهلاك المباني:

الاهلاك المترافق للمباني = ق الاجمالية - القيمة المتبقية \* المعدل \* مدة الاستخدام / 12

مدة الاستخدام من 4-2016 إلى 31-12-2019 = 45 شهر

$$0.02 = 45/12 * 1250000-0 \text{ المعدل} * 1250000-0$$

المعدل = %2

2- تاريخ حيازة الشاحنة:

$$72000 = 125000-5000 * \text{المعدل} * \text{مدة الاستخدام} / 12$$

$$\text{مدة الاستخدام} = 0.2 * 96000 / 120000 = 3 \text{ سنوات}$$

إذن تاريخ حيازة الشاحنة هو = 2017-1-1

3- حساب أقساط الاهلاك السنوي، و خسائر القيمة لجميع التثبيتات بتاريخ 31/12/2020:

$$670000 = 300000-700000 \text{ بما أن الأرضي لا تهلك فإن ق م ص = ق الاجمالية - تدني}$$

$$\text{ق ق للتحصيل} = 650000 \text{ وهي أصغر من ق م ص أي هناك زيادة في التدني بمقدار} (650000-670000) / 20000 .$$

$$\text{قسط اهلاك المباني} = 2020 * 0.02 * 1250000 = 25000$$

$$\text{قسط اهلاك الآلة} = 2020 * 10000 / 4 = 20000-40000-220000 = 37500$$

$$\text{قسط اهلاك الشاحنة} = 2020 * 24000 = 0.02 * 5000-125000 = 24000$$

$$\text{ق م ص للشاحنة} = 2020 * 29000 = 96000-125000 = 29000$$

$$\text{ق ق للتحصيل} = 20000$$

بما أن ق م ص أكبر من القيمة القابلة للتحصيل هناك خسارة بـ 9000 = 20000-29000

4- إجراء التسجيلات المحاسبية المتعلقة باهلاك و خسائر القيمة في التثبيتات لسنة 2020:

20000	20000	.....2020/12/31..... .... ح / مخصصات الاهلاكات و خسائر القيمة - الأصول غير الجارية ..... ح / خسارة قيمة الأرضي ..... تسجيل. خسارة قيمة الأرضي لسنة 2020	291 1	681	
25000	25000	.....2020/12/31..... ..... ح / مخصصات الاهلاكات و خسائر القيمة - الأصول غير الجارية ..... ح / اهلاك البناء ..... تسجيل قسط اهلاك البناء لسنة	281 5	681	

**اهلاك و خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية والعينية**

---

			.2020		
37500	37500	.....31/12/2020..... ..... ح / مخصصات الاهلاكات و خسائر القيمة - الأصول غير الجارية ح / اهلاك المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط اهلاك الآلة لسنة .2020	281 5	681	
20500	20500	.....31/12/2020..... ح / مخصصات الاهلاكات و خسائر القيمة - الأصول غير الجارية ح / خسارة قيمة المعدات والأدوات الصناعية تسجيل خسارة قيمة الأرضي لسنة 2020	291 5	681	
24000	24000	.....31/12/2020..... ..... ح / مخصصات الاهلاكات و خسائر القيمة - الأصول غير الجارية ح / اهلاك الشاحنة تسجيل قسط اهلاك الشانة .2020	281 8	681	
9000	9000	.....31/12/2020..... ..... ح/مخصصات الاهلاكات و خسائر القيمة ح / خسائر قيمة الشاحنة تسجيل خسارة قيمة الشاحنة لسنة 2020	291 5	681	

pdf. مورد.  
scf وثيقة 1



# حل التمارين

(ص 7 <

صحيح

خطأ

(ص 7 <

صحيح

خطأ

(ص 8 <

صحيح

خطأ

(ص 8 < 4

صحيح	<input type="radio"/>
خطأ	<input checked="" type="radio"/>



# معنى المختصرات

système comptable financier

SCF -

Taxe sur la valeur ajoutée

TVA -

valeur recouvrable

VR -

القيمة القابلة للتحصيل

- ق.ق.ت

القيمة المحاسبة الصافية

- ق.م.ص

# قائمة المراجع

- [1] بعداش عبد الكريم، المحاسبة العامة 1 محاسبة مالية وفق SCF، الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2019.
- [2] الفرقة البيداغوجية المكونة من (الاستاذ بعداش عبد الكريم، صلاح ربيعة، ربيعي مريم، شاوشی كهينة)، المحاسبة المالية 1، جامعة احمد بومرداس، السنة الجامعية 2023/2024.
- [3] القرار المؤرخ في 26 جويلية سنة 2008، "يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحظى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها"، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، 2009.
- [5] عبد الرحمن عطية، "المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي"، الطبعة الأولى، الجزائر، 2011، ص13.
- [5] حواس صلاح، "المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي - دروس ، مواضيع ومسائل محلولة" ، دار عبد اللطيف للطباعة والنشر والتوزيع، الطبعة الخامسة، 2016، ص233.
- [6] بن ربيع حنيفة، حسياني عبد الحميد، صالح بوعلام، "الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية IAS/AFRS ، الجزء الأول، منشورات كليك، الطبعة الثانية، 2015، 283 ص.