

المعالجة المحاسبية للاحتلاكات وتدني القيمة للتثبيات العينية والمعنوية

حليمي نبيلة

الاحتلاكات وخسارة
القيمة

قائمة المحتويات

5	I-اهتلاك وخسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية والعينية
5	آ. أهداف المحور.....
5	ب. اهتلاك التثبيتات المعنوية والعينية.....
7	پ. خسائر القيمة في التثبيتات.....
7	ت. تمرين.....
7	ث. تمرين.....
8	ج. تمرين.....
8	چ. تمرين.....
8	ح. تمارين تطبيقية حول (الاهتلاكات، خسارة القيمة).....
13	حل التمارين
15	معنى المختصرات
17	قائمة المراجع

إ إهتلاك وخسائر القيمة عن التثبيات المعنوية والعينية

سنناول في هذا المحور المعالجة المحاسبية للاهتلاك وفق طريقة الاهتلاك الخطي وخسارة القيمة للتثبيات العينية والمعنوية

آ. أهداف المحور

- 1- تعريف الطالب بمفهوم اهتلاك وخسائر القيمة عن التثبيات المعنوية والعينية.
- 2- تمكين الطالب من تحليل المعطيات المقدمة من أجل فحص تدني قيمة التثبيات، وتحديد قيمة الاهتلاك.
- 3- تعريف الطالب بالمعالجة المحاسبية لاهتلاك وخسائر القيمة عن التثبيات المعنوية والعينية
- 3- تمكين الطالب من التفريق بين الاهتلاك وخسارة القيمة.
- 4- تعزيز قدرات الطالب في إطار التسجيل المحاسبي لاهتلاك وخسائر القيمة عن التثبيات المعنوية والعينية من خلال بعض الاختبارات الأحادية الإجابة، وتقديم تمارين محلولة.

ب. اهتلاك التثبيات المعنوية والعينية

- 1- تعريف الاهتلاك: الاهتلاك هو استهلاك للمنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي، ويتم حسابه كعبء، إلا إذا كان مدمجاً في القيمة المحاسبية لأصل أنتجته المؤسسة لنفسها (3)[3]
2. أهمية الاهتلاك: تكمن أهمية الاهتلاك باعتباره مصدر من مصادر تمويل الاستثمارات، فهو يسمح للمؤسسة بالحصول على أصل جديد يعوض الأصل المهلك بصورة كلية أو لم تعد صالحة للاستخدام (4)[5]
- 3- أنواع الاهتلاك: تضمن النظام المحاسبي المالي أربع طرق لاهتلاك التثبيات وهي:
 - الاهتلاك الخطي
 - الاهتلاك المتزايد
 - الاهتلاك المتناقص

• الإهلاك وفق وحدات الإنتاج

وفي درسنا سنتطرق إلى طريقة الإهلاك الخطي لكونها أكثر طريقة مطبقة

والذي يعرف بأنه: توزيع قاعدة الإهلاك بالتساوي على سنوات الحياة الإنتاجية له وفق المعادلة التالية.
 قسط الإهلاك السنوي = (قاعدة الإهلاك / عدد سنوات الحياة الإنتاجية للتثبيت) × (مدة الإهلاك/12).
 أو قسط الإهلاك السنوي = (قاعدة الإهلاك × معدل الإهلاك السنوي) × (مدة الإهلاك/12).
 حيث:

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

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

• عدد سنوات الحياة الإنتاجية للتثبيت هي مدة استعمال التثبيت المُقدَّرة أو المحتملة والمصطلح عليها بالمدة النفعية للتثبيت.

• معدل الإهلاك = (1 / عدد سنوات الحياة الإنتاجية للتثبيت) × 100 (4)

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

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

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

يتم إعداد جدول الإهلاك لكل تثبيت وفق الشكل النموذجي الموالي

السنوات	القيمة الأصلية للتثبيت	قاعدة الإهلاك	قسط الإهلاك السنوي	الإهلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
.
.
.
المجموع

جدول 1 الإهلاك

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

681	280	...../12/31
X		ن.....
281		ح/ مخصصات الإهلاكات و... للأصول غير الجارية
X		.....ح/ إهلاك التثبيتات المعنوية
		.....ح/ إهلاك التثبيتات العينية
		.....تسجيل قسط الإهلاك للسنة (ن)

جدول 2 التسجيل المحاسبي لقسط الإهلاك السنوي

يتكرر القيد أعلاه في نهاية كل سنة مع احتمال اختلاف مبلغ الإهلاك في السنتين الأولى والأخيرة من المدة النفعية. (5) [5]

<https://www.youtube.com/watch?v=X3rMpAIXqP8>

فرنسية



ب. خسائر القيمة في التثبيتات

عرفها النظام المحاسبي المالي ★ SCF بأنها "فائض القيمة المحاسبية الصافية للاهلاك عن القيمة القابلة للتحويل"، حيث القيمة القابلة للتحويل ★ VR هي عبارة عن أكبر قيمة بين :
القيمة البيعية الصافية؛ ثمن البيع مطروح منها المصاريف التابعة للبيع؛
القيمة النفعية؛ القيمة الحالية لتدفقات الخزينة المستقبلية لها القدرة على استعمال الأصل عند انتهاء مدة العمر الانتاجي. [6]
- القيمة المحاسبية الصافية = القيمة الأصلية - الاهتلاك 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 12/31 ن أي مبلغ البيع ناقص مصاريف البيع في نهاية السنة (ن).
- القيمة النفعية أو الاستعمالية (Valeur d'utilité) هي: القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع أن تجنيها المؤسسة من التثبيت المعني.
معادلة اختبار وجود خسارة في القيمة = ق.ق.ت. - ق.م.ص.
حينما تكون نتيجة المعادلة سالبة تُسمى "خسارة قيمة" ويستوجب تسجيلها بالقيد الموالي. (6) [6]

681	29	...../12/31
	x	ن.....
		>/ مخصصات الاهتلاكات والمؤونات
		وخسائر القيمة للأصول غير الجارية
		.....>/ خسائر القيمة عن التثبيتات
		العينية
		.....تسجيل الانخفاض في قيمة
		التثبيت العيني.

جدول 3 التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة

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

ت. تمرين

[13 ص 1 حل رقم]

يعتبر الاهتلاك زيادة في قيمة الأصل عبر طول مدة استعماله

صحيح ☐

خطأ ☐

ث. تمرين

[13 ص 2 حل رقم]

نعتمد على القيمة المحاسبية الصافية كقاعدة لحساب قسط الاهتلاك

صحيح ☐

خطأ ☐

ج. تمرين

[13 ص 3 حل رقم]

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

صحيح ☐

خطأ ☐

ج. تمرين

[14 ص 4 حل رقم]

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

صحيح ☐

خطأ ☐

ج. 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%، وقدّر 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 اهتلاك الآلة وفق الحالة 2 فقط.

التمرين الثاني:

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

ر. ح	اسم الحساب	تاريخ الحيازة	معدل الاهتلاك / أو مدة الاهتلاك	القيمة الاجمالية للاصل	الاهتلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة القابلة للتحويل
211	أراضي	/	/	700000	0.00	30000	650000
213	مباني	1-4-2016	؟	125000	93.750	0.00	-
215	آلة	1-1-2019	20%	220000	؟	10000	20000

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

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

1. حساب معدل إهلاك المباني، ثم تاريخ حيازة الشاحنة.
 2. حساب أقساط الإهلاك السنوي، وخسائر القيمة لجميع التثبيتات أعلاه وذلك بتاريخ 2020/12/31 فقط.
 3. إجراء التسجيلات المحاسبية المتعلقة بإهلاك وخسائر 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 الإهلاك السنوي = قاعدة الإهلاك × معدل الإهلاك × (المدة/12)

قاعدة الإهلاك = القيمة الأصلية - القيمة المتبقية المتوقعة

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

قاعدة الإهلاك = 150.000 = 169.430 - 19.430

معدل الإهلاك = 25% = 100 × (4 / 1)

المدة في سنة 2020 = 12 شهرا، وهي نفس المدة في باقي سنوات الإهلاك.

قسط إهلاك سنة 2020 = 37.500 = (12/12) (0,25 × 150 000) × دج.

السنوات	القيمة الأصلية للتثبيت	قاعدة الإهلاك	قسط الإهلاك السنوي	الإهلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
2020	169.430	150000	37500	37500	/	131930
2021	169.430	150000	37500	75000	/	94430
2022	169.430	150000	37500	112500	/	56930
2023	169.430	150000	37500	150000	/	19430
المجموع	169.430		150000		//	19430

جدول 4 الإهلاك وفق طريقة الإهلاك الخطي

الحالة 2: تاريخ الحيازة 2020.04.16

تختلف هذه الحالة عن الحالة السابقة رقم 1 في مدة الإهلاك في السنة الأولى (2020) والسنة الأخيرة (2024)

المدة في سنة 2020 = 08 أشهر.

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

المدة في سنة 2024 = 04 أشهر.

قسط إهلاك سنة 2020 = 25.000 = (12/8) (0,25 × 150 000) × دج.

قسط إهلاك سنة 2021 = 37.500 = (12/12) (0,25 × 150 000) × دج وهو نفس المبلغ لسنتي 2022 و2023.

قسط إهلاك سنة 2024 = 12.500 = (12/4) (0,25 × 150 000) × دج.

السنوات	القيمة الأصلية للتثبيت	قاعدة الإهلاك	قسط الإهلاك السنوي	الإهلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية

	أ					
144430	/	25000	25000	150000	169.430	2020
106930	/	62000	37500	150000	169.430	2021
69430	/	100000	37500	150000	169.430	2022
31930		137500	37500	150000	169430	2023
19430	/	150000	12500	150000	169.430	2024
19430	//		150000		169.430	المجموع

جدول 5 الإهلاك وفق طريقة الإهلاك الخطي

2- تسجيل أقساط إهلاك الآلة وفق الحالة 2 فقط.

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

		5	حـ / مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية.....حـ / اهتلاك المعدات ..والأدوات الصناعية تسجيل قسط اهتلاك الآلة لسنة 2023	
12500	12500	281 5	.....31/12/2024..... .. حـ / مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية.....حـ / اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية تسجيل قسط اهتلاك الآلة لسنة 2024	681

حل التمرين الثاني:

حساب معدل اهتلاك المباني:

الاهتلاك المتراكم للمباني = ق الاجمالية - القيمة البقية * المعدل * مدة الاستخدام / 12
مدة الاستخدام من 1-4-2016 إلى 31-12-2019 = 12+12+12+9 = 45 شهر
93750 = 1250000-0 * المعدل * 45/12 = 0.02
المعدل = 2%

2- تاريخ حيازة الشاحنة:

72000 = 125000-5000 * المعدل * مدة الاستخدام / 12

مدة الاستخدام = 0.2 * 96000 / 120000 = 3 سنوات

إذن تاريخ حيازة الشاحنة هو = 1-1-2017

3- حساب أقساط الاهتلاك السنوي، وخسائر القيمة لجميع التثبيتات بتاريخ 31/12/2020:

بما أن الأراضي لا تهتك فإن ق م ص = ق الأجمالية - تدني = 700000-30000 = 670000

ق ق للحصول = 650000 وهي أصغر من ق م ص أي هناك زيادة في التدني بمقدار (670000-650000 = 20000).

قسط اهتلاك المباني 2020 = 0.02 * 1250000 = 25000

قسط اهتلاك الآلة 2020 = 10000/4-20000-40000-220000 = 37500

قسط اهتلاك الشاحنة 2020 = 0.02 * 5000-125000 = 24000

ق م ص للشاحنة لسنة 2020 = 125000-96000 = 29000

ق ق للحصول = 20000

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

4- إجراء التسجيلات المحاسبية المتعلقة باهتلاك وخسائر القيمة في التثبيتات لسنة 2020:

20000	20000	291 1	.....2020/12/31..... حـ / مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية.....حـ / خسارة قيمة الأراضي.....تسجيل.خسارة قيمة الأراضي لسنة 2020	681
25000	25000	281 5	.....2020/12/31..... حـ / مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية.....حـ / اهتلاك البناءات ..تسجيل قسط اهتلاك البناءات لسنة	681

		2020.		
37500	37500	.....31/12/2020..... حـ / مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية.....حـ / اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية.....تسجيل قسط اهتلاك الآلة لسنة 2020.	281 5	681
20500	20500	.....31/12/2020..... حـ / مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية.....حـ / خسارة قيمة المعدات والأدوات الصناعية.....تسجيل خسارة قيمة الأراضي لسنة 2020	291 5	681
24000	24000	.....31/12/2020..... حـ / مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية.....حـ / اهتلاك الشاحنة.....تسجيل قسط اهتلاك الشاحنة.....2020	281 8	681
9000	9000	.....31/12/2020..... حـ/مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة.....حـ/ خسائر قيمة الشاحنة.....تسجيل خسارة قيمة الشاحنة لسنة 2020	291 5	681

مورد.pdf
وثيقة 1 scf



حل التمارين

< 1 (ص 7)

صحيح ☐

خطأ ☒

< 2 (ص 7)

صحيح ☐

خطأ ☒

< 3 (ص 8)

صحيح ☐

خطأ ☒

< 4 (ص 8)

صحیح ☐

خطأ ☒



معنى المختصرات

systeme comptable financier SCF -

Taxe sure la valeur agoutée 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، شاوشي كهينة)، المحاسبة المالية 1، جامعة امحمد بوقرة بومرداس، السنة الجامعية 2023/2024.
- [3] القرار المؤرخ في 26 جويلية سنة 2008، "يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها"، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، 2009.
- [5] عبد الرحمان 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، ص283.