



جامعة محمد خيضر-بسكرة

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم المالية والمحاسبة

السنة الثالثة- السداسي السادس - تخصص مالية المؤسسة – مقياس المحاسبة المالية المعمقة 2

الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعين 2023-2024

## المحاضرة 01: الإهلاكات، خسارة القيمة للتثبيات والتنازل

1: الإهلاكات و خسائر في القيمة التثبيات.

كل القيم الثابتة بطبيعتها سواء الملموسة منها أو غير الملموسة ما عدا المالية منها ، تخضع لنقص في قيمتها بسبب الإستعمال والتآكل إضافة إلى التقادم ويتم قسمة مبلغ الأصل على عمره الإنتاجي بحيث تحمل كل فترة محاسبية حصتها من هذا التآكل أو التقادم .وهناك طرق عديدة لحساب الحصص السنوية للإهلاك ،منها طريقة حساب حصص الإهلاك المتناقص وعادة ما تستعمل هذه الطريقة في الأصول الثابتة التي تتناقص قيمتها مع مرور الزمن ،كأجهزة المعلوماتية ،إضافة إلى الطريقة الأكثر شيوعا في الأوساط المحاسبية و التي أقرتها أغلب التشريعات و خاصة التشريع الجبائي الجزائري ،وهي طريقة القسط الثابت أي قسمة تكلفة الأصل الثابت على عمره الإنتاجي.

1-1: تعريف الإهلاك.

في النظام المالي المحاسبي حسب المادة 121-7 فقد عرف الإهلاك كالتالي " الإهلاك هو استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي ، ويتم حسابه كعبء إلا إذا كان مدمجا في القيمة المحاسبية لأصل أنتجه الكيان لنفسه". يعرف الإهلاك أيضا على أنه استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي، ويتم توزيع المبلغ القابل للإهلاك بصورة مطردة على مدة دوام نفعية الأصل مع مراعاة القيمة المتبقية المحتملة لهذا الأصل بعد نهاية الخدمة أو عند انقضاء مدة نفعيته.

2-1: أهمية حساب الإهلاك.

يعتبر الإهلاك من أهم مصادر تمويل الاستثمارات أو التثبيات فهو يسمح للمؤسسة بالحصول على استثمارات جديدة تعوض الاستثمارات التي تم اهلاكها بصورة كلية ولم تعد صالحة للاستخدام .

3-1: طرق أو أساليب الإهلاك المفروضة من قبل قانون الضرائب الجزائري.

توجد عدة أساليب لإهلاك التثبيات أي لحساب قسط الإهلاك السنوي، منها ما سمح بها قانون الضرائب الجزائري بتطبيقها ومنها ما لم ينص على تطبيقها.

أ - طرق الإهلاك التي سمح بها قانون الضرائب المباشرة: وهي

. أسلوب القسط الثابت.

. أسلوب الإهلاك المتناقص.

. أسلوب الإهلاك المتزايد وهذين الأخيرين أضيفا بموجب قانون المالية لسنة 1989 وقبل ذلك كان يسمح فقط بتطبيق

أسلوب القسط الثابت إن التثبيات التي يمكن اهلاكها بأسلوب القسط المتناقص وأسلوب القسط المتزايد محددة بقرار

صادر عن وزير المالية.

ب - أساليب الإهلاك التي نص عليها (ن.م.م) هي :

. الإهلاك الخطي.

. طريقة الأقساط المتناقصة .

. طريقة وحدات الإنتاج ( أي حجم الإنتاج الفعلي).

. طريقة الأقساط المتزايدة .

ج- تعريف للمصطلحات الخاصة بالقيمة : يبدو أن فهم المصطلحات التالية يساعد على استيعاب أحسن لموضوع الاهتلاك و خسائر القيمة:

أ- تعريف قيمة المنفعة : وهي "القيمة المحينة (أي الحالية) للتدفقات النقدية المنتظرة من استعمال (أو استخدام) الأصول وكذا قيمة خروجها في نهاية مدة منفعتها"، (ن.م.م) أي هي القيمة الحالية الصافية لمجموع التدفقات النقدية المستقبلية للأصل المعني

ب- تعريف القيمة المحاسبية الصافية : وهي الفرق بين تكلفة اقتناء أو إنتاج الأصل ( أو التثبيت) ومجموع الاهتلاكات الخاصة به وكذلك خسائر عن القيم .

القيمة المحاسبية الصافية = أصل القرض – الاهتلاكات التثبيتات – خسائر في القيمة التثبيتات

ت- القيمة القابلة للتحويل : وهي القيمة الأكبر ما بين سعر البيع الصافي لأصل ما وقيمة المنفعة حسب (ن.م.م)

ث- القيمة الحقيقية : المبلغ الذي يمكن أن يتم من أجله تبادل الأصول أو انهاء الخصوم ( تسديدها) بين أطراف على دراية كافية و موافقة وعاملة ضمن شروط المنافسة الاعتيادية.

4-1: التثبيتات القابلة للاهتلاك و مدتها.

التثبيتات تبقى عموما قابلة للاهتلاك مع بعض الخصوصيات:

1تشكل الأراضي و المباني أصولا متميزة و تعالج كلا على حدة في المحاسبة حتى و لو تم اقتناؤها معا.

فالبنايات هي أصول قابلة للاهتلاك بينما تعد الأراضي على العموم أصولا غير قابلة للاهتلاك.

2تستثنى من الأراضي غير القابلة للاهتلاك أراضي الاستغلال مثل المحاجر و المقالع التي تهتك نظرا للقلع والاستخراج الذي طرأ عليها.

3لا يطبق أي اهتلاك على التثبيتات الجاري إنجازها.

4التثبيتات المالية غير خاضعة للاهتلاك عموما.

بالنسبة لمدة اهتلاك التثبيتات تعود للمؤسسة و كقيمة استهلاكها للمنافع الاقتصادية لهذه التثبيتات غير انه يمكن أن نقدم

كمؤشر مدد الاستعمال التي تطبقها محاسبة الضرائب و التي يبيها الجدول التالي:

التثبيتات	المدة	المعدل
البنايات	ما بين 50 و 25 سنة	من 2 الى 4%
المعدات و الأدوات الصناعية	ما بين 10 و 5 سنوات	من 10 إلى 20%
معدات النقل	ما بين 5 و 4 سنوات	من 20 إلى 25%
أثاث المكتب	10 سنوات	10%
معدات المكتب و معدات الإعلام الآلي	ما بين 10 و 5 سنوات	من 10 إلى 20%

يقضي النظام المحاسبي المالي بأن تهتك التثبيتات المعنوية على أساس مدة نفعيتها التي لا تتجاوز في كل الأحوال 20 سنة الا في حالات استثنائية يجب تبريرها.

5-1: أساليب حساب قسط الاهتلاك السنوي

أولا : أسلوب القسط الثابت :

يعرف أيضا بأسلوب الأقساط المتساوية وبأسلوب الاهتلاك الخطي وميزة هذا الأسلوب هو أن الأقساط السنوية متساوية على أساس مدة الاستعمال .

مثال (1) : في 02/07/2014 اشترت المؤسسة (س) معدات بـ 60000 بشيك قدرت فترة استخدام المعدات (أي مدتها

النفعية) بـ 5 سنوات. أحسب ثم سجل قسط الاهتلاك للسنوات من 2014 إلى 2019 وهذا تبعا لأسلوب القسط الثابت

سوف نفترض أن قيمة بقايا هذه المعدات معدومة

الحل : سوف نستخدم الرموز التالية ت : تكلفة شراء أو إنجاز الأصل ط : قسط الاهتلاك السنوي ن : فترة

الاستخدام بالسنوات ع : المعدل السنوي (أو النسبة السنوية) للاهلاك

لاحظ أن  $ط = ت ÷ ن$   $ط = 60000 ÷ 5 = 12000$  دج سنويا ويمكن حساب (ط) كالتالي:  $ط = ت × ع$  حيث ع

$1 ÷ 1 = 1$  إن  $ع = 1 ÷ 0.2 = 5$  أي 20 % سنويا  $ط = 0.2 × 60000 = 12000$  سنويا

بالنسبة لسنة 2014 فإن استخدام المعدات لم يكن لسنة كاملة إذ تم شراؤها في 07/02 فإن قسط الاهتلاك يحسب

لستة أشهر فقط وليس لسنة كاملة وعليه يكون (ط) لسنة 2000 =  $0.2 × 60000 × (6 ÷ 12)$  = 6000

ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي : (غ.ج) تعني (غير جارية)

	6000	----- 2014/12/31 ----- 681 ح/ مخصصات اهتلاك لأصول غ.ج. 2815 ح/ اهتلاك المنشآت التقنية قسط الاهتلاك لسنة 2014.
6000		

جدول اهتلاك المعدات ( ويعرف أيضا ببرنامج الاهتلاك) ويكون كالتالي

السنة	قيمة أصلية للاستثمار 1	قسط اهتلاك سنوي 2	اهتلاك مجمع 3	قيمة محاسبية في نهاية السنة 4
2014	60000	6000	6000	54000
2015	60000	12000	18000	42000
2016	60000	12000	30000	30000
2017	60000	12000	42000	18000
2018	60000	12000	54000	6000
2019	60000	6000	60000	-
	مجموع	60000	-	-

- في نهاية كل من السنوات 2001 إلى 2004 يكون قسط الاهتلاك 12000 و بالنسبة لسنة 2015 مثلا يسجل في اليومية

القيد التالي

	12000	----- 2015/12/31 ----- 681 ح/ مخصصات اهتلاك أصول غ.ج. 2815 ح/ اهتلاك معدات وأدوات قسط الاهتلاك لسنة 2015
12000		

- حسابات الاهتلاك التثبيتات: يقسم إلى حسابات فرعية كالتالي:

280 - ح/ اهتلاك تثبيبات معنوية

281 ح/ اهتلاك تثبيبات عينية

282 - ح/ اهتلاك التثبيتات الموضوعه موضع امتياز

ان هذه الحسابات الفرعية يمكن أيضا أن تقسم إلى حسابات فرعية تبعا للحسابات الفرعية للحسابات 20 ، 21 ، 22،

ونحصل على حساب الاهتلاك الفرعي بكتابة الرقم 28 وإضافة رقم حساب التثبيتات المعنية بعد حذف الرقم 2 منه مثال

ذلك ح/ اهتلاك مباني يكون رقمه 2813 أي 28 ونضيف 13 (أي 213 رقم المباني" دون الرقم 2) أما رقم اهتلاك معدات

نقل فيكون 2818 ... وهكذا

ثانيا : أسلوب القسط المتناقص .

وهو الأسلوب الوارد في قانون الضرائب المباشرة وتبعاً لهذا الأسلوب فإن معدل الاهتلاك السنوي (ع) =  $(1 \div n) \times$  المعامل بحيث :

المعاملات	العمر الانتاجي
1.5	3 أو 4 سنوات
2	5 أو 6 سنوات
2.5	أكثر من 6 سنوات

مثال ذلك وبالنسبة لمعدات فترة استخدامها 5 سنوات يكون (ع) =  $(1 \div 5) \times 2 = 0.4$  أي 40 % سنوياً أما إذا كانت فترة الاستخدام 10 سنوات فإن (ع) =  $(1 \div 10) \times 2.5 = 0.25$  أي 25 % وهكذا...

مثال 2 : في 2014/7/2 اشترت المؤسسة (س) معدات ب 60000 فترة استخدامها 5 سنوات لنفترض أن المؤسسة تطبق أسلوب الاهتلاك المتناقص أحسب قسط الاهتلاك لسنوات من 2014 إلى 2019 ثم سجل قيد المناسب في 2014/12/31  
الحل : في مثالنا وحيث أن فترة الاستخدام (ن) = 5 سنوات فإن (ع) =  $(1 \div 5) \times 2 = 0.4$

- إن قسط الاهتلاك السنوي = القيمة المحاسبية الصافية للمعدات في بداية السنة  $\times$  معدل الاهتلاك

- في سنة ما إذا أصبح قسط الاهتلاك تبعاً للأسلوب المتناقص أقل من القسط تبعاً للأسلوب الخطي فإننا نتحول

إلى تطبيق الأسلوب الخطي بداية من تلك السنة

حساب أقساط الاهتلاك السنوية في المثال أعلاه

قسط سنة 2014،  $60000 \times 0.4 \times (6 \text{ أشهر} \div 12) = 12000$  وتكون القيمة المحاسبية الصافية ("ق.م.ص") للمعدات في نهاية السنة =  $60000 - 12000 = 48000$

قسط سنة 2015 =  $48000 \times 0.4 \times 1 \text{ سنة} = 19200$  وتكون ق.م.ص =  $48000 - 19200 = 28800$

قسط سنة 2016 =  $28800 \times 0.4 \times 1 \text{ سنة} = 11520$  وتكون ق.م.ص =  $28800 - 11520 = 17280$

قسط سنة 2017 =  $17280 \times 0.4 \times 1 \text{ سنة} = 6912$  وتكون ق.م.ص =  $17280 - 6912 = 10368$

قسط سنة 2018 =  $10368 \times 0.4 \times 1 \text{ سنة} = 4147.2$  وهذا القسط هو أقل من القسط الثابت والذي يساوي (10368 : 1.5

سنة) = 6912 ، إذن بداية من سنة 2018 نتحول إلى تطبيق الأسلوب الخطي عوض الأسلوب المتناقص وعليه تكون أقساط

الاهتلاك للسنوات 2018 و2019 كالتالي

قسط سنة 2018 =  $10368 \div 1.5 \text{ سنة} = 6912$  لاحظ أن القسط يساوي قيمة متبقية للمعدات  $\div$  فترة الاستخدام المتبقية

قسط سنة 2019 =  $(10368 \div 1.5 \text{ سنة}) \times (6 \text{ أشهر} \div 12) = 3456$ . لاحظ أن فترة استخدام المعدات لسنة 2019 هي فقط 6 أشهر وتنتهي في 2019/06/30.

جدول اهتلاك المعدات تبعاً للأسلوب القسط المتناقص

السنة	أساس الاهتلاك 1	قسط الاهتلاك السنوي 2	الاهتلاك المجمع 3	ق م ص في نهاية السنة 4
2000	60000	12000	12000	48000
2015	48000	19200	31200	28800
2016	28800	11520	42750	17280
2017	17280	6912	49632	10368
2018	10368	6912	56544	3456

2019	10368	3456	60000	-
مجموع	-	60000	-	-

### التسجيل المحاسبي

12000	12000	----- 2000/12/31 ----- 681 ح/ مخصصات اهتلاك لأصول.غ.ج 2815 ح/ اهتلاك معدات قسط الاهتلاك لسنة 2000
-------	-------	--

ثالثا : أسلوب القسط المتزايد .

تبعاً لهذا الأسلوب فإن القسط السنوي (ط) = تكلفة الاستثمار (ن' ÷ م) حيث (ن') هي الفترة (عدد السنين) الفاصلة ما بين تاريخ شراء التجهيزات ونهاية السنة المعنية أما (م) فهي المجموع الحسابي لسنين فترة الاستخدام ، مثال ذلك إذا كانت فترة الاستخدام هي 5 سنوات فإن (م) = 1+2+3+4+5=15 وإذا كانت فترة الاستخدام هي 7 سنوات فإن (م) = 1+2+3+4+5+6+7=28

إن (ن') هي عدد كامل ، فبالنسبة للسنة الأولى نحسب (ن') = 1 ودون مراعاة لتاريخ شراء التجهيزات سواء أكان ذلك في بداية السنة أو في الأشهر الأخيرة منها، وبتعبير آخر نقول أننا ولحساب فترة الاهتلاك لا نطبق قاعدة التناسب الزمني بالأشهر في أسلوب القسط المتزايد

مثال 3: في 2014/7/2 اشترت المؤسسة (س) معدات ب 60000 دج، فترة استخدامها 5 سنوات لنفترض أن المؤسسة تريد

تطبيق أسلوب الاهتلاك بأقساط متزايدة أحسب أقساط الاهتلاك السنوية سجل قسط سنة 2014

أ - حل المثال : إن (م) = 1+2+3+4+5=15 لأن فترة الاستخدام هي 5 سنوات

قسط الاهتلاك لسنة 2000 = 60000 ( 15 ÷ 1 ) = 4000 دج تم حساب سنة كاملة وليس 6 أشهر

قسط سنة 2015 = 60000 ( 15 ÷ 2 ) = 8000

قسط سنة 2016 = 60000 ( 15 ÷ 3 ) = 12000

قسط سنة 2017 = 60000 ( 15 ÷ 4 ) = 16000

قسط سنة 2018 = 60000 ( 15 ÷ 5 ) = 20000 لأننا اعتبرنا سنة 2000 سنة كاملة رغم أن فترة الحيابة

هي 6 أشهر لاحظ كذلك أن مجموع أقساط الاهتلاك هو 60000

جدول اهتلاك المعدات تبعاً لأسلوب القسط المتزايد

السنة	أساس الاهتلاك (1)	قسط الاهتلاك السنوي (2)	اهتلاك مجمع (3)	القيمة المحاسبية الصافية (4)
2014	60000	4000	4000	56000
2015	60000	8000	12000	48000
2016	60000	12000	24000	36000
2017	60000	16000	40000	20000
2018	60000	20000	60000	-
مجموع	-	60000	-	-

التسجيل المحاسبي : في نهاية سنة 2014 يكون قيد تسجيل اهتلاك المعدات كالتالي:

4000	----- 2014/12/31 ----- 681 ح/ مخصصات اهتلاك تثبيطات عينية
------	--

4000	2815 ح/ اهتلاك معدات قسط الاهتلاك لسنة 2014
------	--

رابعا : أسلوب الاهتلاك تبعا لحجم الإنتاج .

وهو أحد الأساليب التي نص عليها(ن.م.م)، ويتطلب هذا الأسلوب تقدير حجم الإنتاج المقدر للتجهيزات خلال كل فترة

استخدامها ولنرمز له ب (ك) ولنرمز لحجم الإنتاج الفعلي السنوي ب (ك ن)

إن قسط الاهتلاك السنوي = ت × (ك ÷ ن) (ك)

في المثال أعلاه والخاص بمعدات ثمن شرائها 60000 وفترة استخدامها 5 سنوات لنفترض أن لدينا البيانات التالية (ك) حجم الإنتاج خلال الخمسة سنوات هو 120000 وحدة (ج) تامة الصنع

إن الإنتاج السنوي الفعلي كان كالتالي:

السنة	2014	2015	2016	2017	2018	2019	المجموع
الإنتاج الفعلي وحدة	4000	24000	30000	32000	20000	10000	120000

لاحظ أن تكلفة الوحدة (ج) = 60000 ÷ دج : 120000 وحدة، أي 0.5 دج للوحدة (ج) الاهتلاك السنوي يكون كالتالي: الإنتاج السنوي الفعلي × 0.5 دج

السنة	2014	2015	2016	2017	2018	2019	المجموع
الإنتاج الفعلي وحدة	4000	24000	30000	32000	20000	10000	120000
قسط الاهتلاك (دج)	2000	12000	15000	16000	10000	5000	60000

التسجيل المحاسبي يكون في نهاية السنة وكما تم في الأساليب الأخرى مع مراعاة قيمة القسط السنوي.

خامسا : حساب قسط الاهتلاك في حالة اعتبار القيمة المتبقية للتثبيتات العينية:

إذا كان للتثبيت العيني (الأصل) قيمة متبقية فإن أساس حساب قسط الاهتلاك يساوي قيمة الأصل الصافية أي سعر الشراء أو تكلفة الإنتاج ناقصا القيمة المتبقية للتثبيت ونعني بها سعر البيع الصافي المتوقع تحقيقه من بيع التثبيت في نهاية فترة الاستخدام.

مثال: في 10/04/ن اشترت المؤسسة (س) شاحنة ب 5 مليون إن فترة استخدامها (أي مدتها النفعية) قدرت ب 10 سنوات

كما قدرت بقايا الشاحنة ب 800 ألف إن اهتلاك الشاحنة سيتم بأقساط متساوية أحسب ثم سجل

قسط الاهتلاك للسنة (ن)

الحل : قسط الاهتلاك للسنة (ن) = (5 مليون - 800 ألف) ÷ 10 سنوات × 9 أشهر ÷ 12 = 315000 إن أساس حساب

الاهتلاك هو 4.2 مليون إن تسجيل قيد الاهتلاك يكون في نهاية السنة (ن) كالتالي:

681	ح/ مخصصات اهتلاك أصول.غ.ج	315000	ن/12/31
2818	ح/ اهتلاك تثبيطات عينية أخرى		
		315000	

قسط الاهتلاك للسنة (ن)

الحساب 2818 يمكن تقسيمه إلى حسابات فرعية تبعا لتصنيف معدات النقل.

6-1: تسجيل خسائر القيمة على التثبيطات .

## 1- تعريف :

عرف (ن.م.م) خسارة القيمة كالتالي " بأنها فائض القيمة المحاسبية لأصول عن قيمتها الواجبة (أي الممكنة) التحصيل " وهذا هو نفس التعريف الوارد في المادة 7-112 من (ن.م.م). أما المادة 9-112 من (ن.م.م) فتتص على مراجعة الخسارة المدرجة ( أي المسجلة) بالنسبة لكل أصل وهذا بهدف زيادة قيمة الخسارة أو تخفيضها تبعاً لتطور القيمة القابلة للتحصيل للأصل المعني إن عملية مراجعة وتعديل خسارة القيمة تكون في نهاية السنة وتجب الملاحظة أن تسجيل الخسارة في قيمة أصل قابل للاهلاك تؤدي إلى تغيير (انخفاض) قسط الاهتلاك السنوي خلال السنوات الموالية لتسجيل خسارة القيمة هذه. محاسبياً تسجل مخصصات الخسائر في القيم والإهلاكات بالنسبة للتثبيات القابلة للإهلاك بشكل منفصل ولكنها يجب أن تظهر مجتمعة القيمة المحاسبية الصافية للعنصر المثبت في الميزانية (تجمع في الميزانية في نفس الخانة). كما تتم معالجة مخصصات الخسارة في القيمة بنفس الطريقة المعتمدة في المعالجة المحاسبية للإهلاكات مع اختلاف في أرقام بعض الحسابات، بحيث تعتبر مخصصات الخسارة في القيمة المحسوبة على عناصر التثبيات أعباء تسجل في الجانب المدين للحساب (ح 68 / مخصصات الإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة) حسب التفصيل التالي:

ح- 681 / مخصصات الإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة للأصول غير الجارية ؛

ح- 682 / مخصصات الإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة للعناصر الموضوعة تحت الامتياز ؛

ح- 685 / مخصصات الإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة للأصول الجارية ؛

ح- 686 / مخصصات الإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة للعناصر المالية ؛

مقابل استعمال] ح 29 / خسائر القيمة عن التثبيات [حسب التفصيل التالي:

ح- 290 / خسائر القيمة عن التثبيات المعنوية ؛

ح- 291 / خسائر القيمة عن التثبيات العينية ؛

ح- 292 / خسائر القيمة عن التثبيات الموضوعة تحت الامتياز ؛

ح- 293 / خسائر القيمة عن التثبيات الجاري انجازها ؛

ح- 296 / خسائر القيمة عن المساهمات والحقوق المرتبطة بالمساهمات ؛

ح- 297 / خسائر القيمة عن السندات الأخرى المثبتة ؛

ح- 298 / خسائر القيمة عن الأصول المالية الأخرى المثبتة.

2- التدهور في قيمة عناصر الأصول الثابتة (المعنوية والعينية و المالية) :

يقع على المؤسسة في نهاية كل دورة (أثناء الجرد ودون الإخلال بقاعدة حساب واثبات الإهلاكات) واجب التأكد مما إذا كان بالنسبة لكل عنصر من عناصر التثبيات المعنوية والعينية ومؤشرا (indice) داخلي أو خارجي يوحي بإمكانية تدهور قيمة الأصل.

3- إثبات مخصص خسائر القيمة وتعديله :

		681	12/31 ن/ مخصصات الإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة خسائر القيمة عن التثبيات إثبات مخصص الخسارة في القيمة	29x
--	--	-----	--	-----

يجب على المؤسسة القيام في نهاية كل دورة بتحديد قيمة الاسترجاع للأصل لإعادة تعديل حساب خسائر القيمة:

- في حالة ارتفاع قيمة التدهور :إعادة تخصيص مبلغ إضافي ويسجل القيد المحاسبي بنفس طريقة تكوين المخصص .

- في حالة انخفاض قيمة التدهور أو زوال مبرره : إلغاء المخصص ويستعمل الحساب (ح – 781 / استرجاعات

		12/31/ن		29x
		مخصصات الإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة	781	
		استرجاعات الاستغلال عن خ. ق. م. أ. غ. ج.		
		إثبات استرجاع مخصص الخسارة في القيمة		

مثال: في 01/01/ن اشترت المؤسسة (س) معدات ب 10000 فترة استخدامها 10 سنوات وسيتم اهتلاكها بأقساط متساوية. في نهاية السنة (ن+1) تبين للمؤسسة أن القيمة القابلة للتحويل للمعدات هي 7200 لاحظ أن 7200 هي أقل من 8000 القيمة المحاسبية الصافية للمعدات في نهاية السنة (ن+1) إذن فعلى المؤسسة تسجيل خسارة في قيمة المعدات ب 800.

المطلوب :

- أحسب ثم سجل قيد الاهتلاك في نهاية السنوات (ن)، (ن+1)

الحل : قسط الاهتلاك السنوي هو 10000 ÷ 10 سنوات = 1000 دج سنويا.

		----- 01/01/ن -----
	10000	215 ح/ معدات وأدوات
10000		512 ح/ البنك
		شراء معدات
		----- 12/31/ن -----
	1000	681 ح/ مخصصات اهتلاك تثبيبات عينية
1000		2815 ح/ اهتلاك معدات
		قسط الاهتلاك للسنة (ن)
		----- 12/31/ن+1 -----
	1000	681 ح/ مخصصات اهتلاك تثبيبات عينية
1000		2815 ح/ اهتلاك معدات
		قسط الاهتلاك للسنة (ن+1)
		-----
	800	681 ح/ مخصصات خسارة قيمة أصول. غ. ج.
800		2915 ح/ خسارة القيمة عن المعدات
		انخفاض القيمة المعدات

- التسجيل المحاسبي لعملية التنازل عن التثبيبات العينية

إن عملية التنازل عن التثبيبات العينية قد تكون بسعر أكبر من قيمتها المحاسبية الصافية فنقول أن عملية التنازل تمت ببيع ونسجله ( أي الربح) في الحساب 752 ( ح/ فائض قيمة خروج أصول مثبتة غير مالية) أما إذا تمت عملية التنازل بسعر أقل من القيمة المحاسبية الصافية للأصل الذي تم بيعه فنقول أن عملية التنازل تمت بخسارة والتي تسجل بالحساب 652 (ح/ نواقص قيمة خروج أصول مثبتة غير مالية)

مثال : في 01/07/2019 باعت المؤسسة (س) معدات ب 12250 بشيك إن المعدات تم شرائها في 01/01/2016 ب 15000 كما تم اهتلاكها بأقساط متساوية وعلى أساس فترة استخدام 10 سنوات



سجل القيود الخاصة بعملية التنازل في يومية المؤسسة (س)

الحل: بتاريخ البيع نسجل قسط الاهتلاك الخاص بستة أشهر من سنة 2019 إن القيمة المحاسبية الصافية للمعدات وبتاريخ بيعها تساوي سعر الشراء ناقص الاهتلاك المجمع أي  $15000 - 3.5 \times 0.10 \times 15000 = 9750$  ويكون الربح المحقق من

بيع المعدات يساوي  $12250$  دج -  $9750 = 2500$  وتسجل بالحساب 752

		----- 2019/07/ 01-----
	750	681 ح/ مخصصات اهتلاك معدات
750		2815 ح/ اهتلاك معدات
		قسط الاهتلاك لفترة 6 أشهر من سنة 2019
		----- 2019/07/01 -----
	12250	512 ح/ البنك
	5250	2815 ح/ اهتلاك معدات
15000		215 ح/ منشآت تقنية- معدات
2500		752 ح/ فائض قيمة خروج تثبيبات غير مالية
		بيع معدات