

جامعة العربي بن مهيدى أم البوافقى
 كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسويق
 قسم سنة أولى جذع مشترك لـ م د

السنة الجامعية 2022-2023

مقياس: المحاسبة المالية

محاضرة رقم 19: المعالجة المحاسبية لاهلاكات التثبيتات

أولاً: طرق اهلاك التثبيتات

1- تعريف الاهلاك: عرف النظام المحاسبي المالي الاهلاك في المادة 121-7 كالتالي: "الاهلاك هو استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي، ويتم حسابه كعبء إلا إذا كان مدجحاً في القيمة المحاسبية للأصل أنتجه الكيان لنفسه."، فهو يعبر عن تدني إحدى حسابات الأصول الناتجة عن الاستعمال الدائم والتآكل عبر الزمن وغيرها من العوامل، حيث تسمح أقساط الاهلاك المترادفة بعد نهاية المدة المحددة لاستعمال الأصل بتوفير قيمة تحديد التثبيتات التي تم اهلاكها وهذا دون اللجوء إلى الأموال الخاصة أو الاستدانة.

2- طرق الاهلاك: تعكس طريقة الاهلاك المتباينة وتيرة استهلاك المنافع الاقتصادية لهذا الأصل وحسب النظام المحاسبي المالي لدينا أربعة طرق محاسبية متبعة وهي:

- طريقة الاهلاك الخطي؛
- طريقة الاهلاك المتناقص؛
- طريقة الاهلاك المتزايد؛
- طريقة الاهلاك بعدد الوحدات المنتجة.

سنطرق هنا إلى طريقة الاهلاك الخطي فقط ونؤجل التطرق إلى الطرق الأخرى عند دراسة المحاسبة المعمقة.

- الاهلاك الخطي (Amortissement Linéaire): وقد نصت المادة 174 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة في الجزائر على إجبارية تطبيقه، ونعني به قسمة قيمة التثبيت المعنى (تكلفة الحيازة) على عدد سنوات الاستعمال (مدة حيازة التثبيت) والحصول على أقساط متساوية طيلة مدة حياة الأصل.

يحسب قسط الاهلاك السنوي وفق المعادلة التالية:

$$\text{قسط الاهلاك السنوي} = \frac{\text{تكلفة الأصل}}{\text{العمر الانتاجي}} \text{ للأصل}$$

مثال: في 01/01/ن اشتريت المؤسسة معدات بقيمة 2000000 دج خرج الرسم، مدة استعمالها 05 سنوات.

المطلوب: إعداد جدول الاهلاك الثابت لهذه المعدات.

الحل: قسط الاهلاك السنوي = $5/2000000 = 400000$ دج لكل سنة.

جدول اهلاك السيارة بطريقة القسط الثابت

السنة	قيمة التثبيت	مدة الاهلاك	قسط الاهلاك	مجموع الاهلاك	القيمة المحاسبية الصافية
ن	2000000	12 شهر	400000	400000	1600000
ن+1	1600000	12 شهر	400000	800000	1200000
ن+2	1200000	12 شهر	400000	1200000	800000
ن+3	800000	12 شهر	400000	1600000	400000
ن+4	400000	12 شهر	400000	2000000	0

القيمة المحاسبية الصافية = قيمة التثبيت - قسط الاهلاك

أو = تكلفة شراء التثبيت - مجموع الاهلاك

من خلال الجدول نلاحظ أن قسط الاهلاك ثابت لكل دورة محاسبية خلال العمر الإنتاجي للأصل.

ملاحظة:

يمكن أن تتم حيازة وشراء الأصول بأي تاريخ ممكن خلال السنة، ومن أجل ذلك يجب احترام القاعدة التالية:

- إذا تم شراء الأصل من 01 إلى 15 من الشهر فعندما يحسب الاهلاك للشهر المعنى؛
- إذا تم شراء الأصل من 16 إلى 31 من الشهر فعندما لا يتم حساب اهلاك الشهر المعنى.

والعكس صحيح عند التنازل عنها حيث:

- إذا تم التنازل من 01 إلى 15 من الشهر فعندما لا يحسب هذا الشهر في الاهلاك؛
- إذا تم التنازل من 16 إلى 31 من الشهر فعندما يتم حساب الشهر المعنى في الاهلاك.

ثانياً: التسجيل المحاسبي لاهلاك التثبيتات

عادة ينجم عن تحمل الأعباء خروج أموال من خزينة الكيان لتسويتها، أما في هذا الصدد لا يعبر الاهلاك عن خروج للأموال لكن يتم إثبات ذلك في حسابات الأعباء، بحيث تقييد أقساط الإهلاك كأعباء في إحدى فروع الحساب 68 في الجانب المدين والمتمثلة في الحسابات الآتية:

- حساب 681 "مخصصات الاهلاك والمؤونات وحسائر القيمة للأصول غير الجارية؛
 - حساب 682 "مخصصات الاهلاك والمؤونات وحسائر القيمة للأصول الموضوعة تحت الامتياز".
- مقابل تدري في القيمة لحساب التثبيت المعنى في أحد فروع الحساب 28 دائناً والمتمثل في الحسابات الآتية:
- حساب 280 "اهلاك التثبيتات المعنية"؛

- حساب 281 "إهلاك التثبيتات العينية"؛

- حساب 282 "إهلاك التثبيتات الموضعية تحت الإمتياز".

ملاحظة: يجب معرفة المعلومات التالية قبل تسجيل عمليات الإهلاك وهي:

- تاريخ حيازة التثبيت؛

- تكلفة التثبيت المعنى أو قيمته؛

- مدة حياة التثبيت؛

- نوع الإهلاك المطبق.

مثال: خلال سنة 2017 قامت المؤسسة بالعمليات الآتية:

- 01/07/ شراء معدات صناعية بقيمة 600000 دج مدة استعمالها قدرت ب 5 سنوات؛

- 03/17/ شراء برنامج معلوماتي يخص تسخير المخزون بمبلغ 20000 دج مدة نفعيته قدرت ب 4 سنوات.

المطلوب: تسجيل القيود المتعلقة بالإهلاك في نهاية السنة مع إستعمال الإهلاك الخطي.

الحل:

قسط الإهلاك السنوي للمعدات = $120000 / 5 = 60000$ دج

قسط إهلاك البرنامج المعلوماتي السنوي = $5000 / 4 = 1250$ دج

قسط إهلاك البرنامج المعلوماتي لسنة 2017 = $1250 * 9 = 3750$ دج

دائن	مدین		دائن	مدین
120000	120000	<p style="text-align: center;">2017/12/31</p> <p>ح/ مخصصات الإهلاك، معدات صناعية</p> <p>ح/ إهلاك معدات صناعية</p> <p>تسجيل قسط إهلاك المعدات الصناعية</p> <p style="text-align: center;">//</p>	2815	6815
3750	3750	<p>ح/ مخصصات الإهلاك، برنامج معلوماتي</p> <p>ح/ إهلاك برنامج معلوماتي</p> <p>تسجيل قسط إهلاك البرنامج المعلوماتي</p>	2804	6814