

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي
كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم سنة أولى جذع مشترك ل م د

السنة الجامعية 2022-2023

مقياس: المحاسبة المالية

محاضرة رقم "19": المعالجة المحاسبية للاهلاكات الثببتات

أولاً: طرق اهتلاك الثببتات

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

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

- طريقة الاهتلاك الخطي؛

- طريقة الاهتلاك المتناقص؛

- طريقة الاهتلاك المتزايد؛

- طريقة الاهتلاك بعدد الوحدات المنتجة.

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

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

يحسب قسط الاهتلاك السنوي وفق المعادلة التالية:

قسط الاهتلاك السنوي = تكلفة الأصل / العمر الانتاجي للأصل

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

المطلوب: إعداد جدول الاهتلاك الثابت لهذه المعدات.

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

جدول اهتلاك السيارة بطريقة القسط الثابت

السنة	قيمة التثبيت	مدة الاهتلاك	قسط الاهتلاك	مجموع الاهتلاك	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 الاهتلاك

أو = تكلفة شراء التثبيت - مجموع الاهتلاك

من خلال الجدول نلاحظ أن قسط الاهتلاك 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 فعندها يحسب الاهتلاك للشهر المعني؛
 - إذا تم شراء الأصل من 16 إلى 31 من الشهر فعندها لا يتم حساب اهتلاك الشهر المعني.
- والعكس صحيح عند التنازل عنها حيث:

- إذا تم التنازل من 01 إلى 15 من الشهر فعندها لا يحسب هذا الشهر في الاهتلاك؛
- إذا تم التنازل من 16 إلى 31 من الشهر فعندها يتم حساب الشهر المعني في الاهتلاك.

ثانيا: التسجيل المحاسبي لاهتلاك التثبيتات

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

- حساب 681 "مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة للأصول غير الجارية؛
 - حساب 682 "مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة للأصول الموضوعة تحت الامتياز".
- مقابل تدني في القيمة لحساب التثبيت المعني في أحد فروع الحساب 28 دائنا والمتمثل في الحسابات الآتية:
- حساب 280 " اهتلاك التثبيتات المعنوية"؛

- حساب 281 " اهتلاك التثبيتات العينية"؛
- حساب 282 " اهتلاك التثبيتات الموضوعة تحت الإمتياز".
- ملاحظة:** يجب معرفة المعلومات التالية قبل تسجيل عمليات الاهتلاك وهي:
- تاريخ حيازة التثبيت؛
- تكلفة التثبيت المعني أو قيمته؛
- مدة حياة التثبيت؛
- نوع الاهتلاك 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 تسيير المخزون بمبلغ 20000 دج مدة نفعيته قدرت ب 4 سنوات.
- المطلوب:** تسجيل القيود المتعلقة بالاهتلاك في نهاية السنة مع إستعمال الإهتلاك الخطي.

الحل:

قسط الإهتلاك السنوي للمعدات = $600000 / 5 = 120000$ دج

قسط إهتلاك البرنامج المعلوماتي السنوي = $20000 / 4 = 5000$ دج

قسط إهتلاك البرنامج المعلوماتي لسنة 2017 = $5000 * (12/9) = 3750$ دج

مدین	دائن		مدین	دائن
120000	120000	2017/12/31	6815	2815
		ح/ مخصصات الاهتلاك، معدات صناعية ح/ إهتلاك معدات صناعية تسجيل قسط إهتلاك المعدات الصناعية //		
3750	3750	ح/ مخصصات الاهتلاك، برنامج معلوماتي ح/ إهتلاك برنامج معلوماتي تسجيل قسط إهتلاك البرنامج المعلوماتي	6814	2804