

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 20 : المعالجة المحاسبية لخسائر القيمة عن التثبيتات

1- تعريف خسائر القيمة عن التثبيتات

تعرف الخسارة في قيمة التثبيت على أنها الفارق السلبي لقيمته الغير محتسبة والناجمة بسبب حادث أو ظرف غير مرتقب أصلا، بحيث تصبح قيمته الحالية أقل من قيمته المحاسبية المسجلة في الدفاتر المحاسبية، وتمثل تلك الظروف بمجموعة من المؤشرات الداخلية والمؤشرات الخارجية كما يلي:

- مؤشرات داخلية: منها تغير طريقة استعمال التثبيت، عامل التدهور، انخفاض أداء التثبيت على ما تم تقديره في البداية، تغير نشاط المؤسسة....
- مؤشرات خارجية: انخفاض أسعار السوق، تغير مستوى المعيشة، تغير عادات الاستهلاك، تغير البيئة التكنولوجية....

2- التسجيل المحاسبي: إن التسجيل المحاسبي لتناقص القيمة المحاسبية لأصل ما يعالج حسب النظام المحاسبي المالي الجديد يجعل أحد فروع الحساب 68 " مخصصات الاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة" لدينا مقابل أحد فروع الحساب 29 " خسائر القيمة عن التثبيتات" دائنا.

مثال: بتاريخ 2010/04/05 تحصل الكيان على معدات صناعية بقيمة 240000 دج تهتك خطيا على مدة 5 سنوات؛

في 2013/12/31 عرفت المعدات الصناعية خسارة في القيمة ب 30000 دج.

المطلوب: - إعداد جدول اهتلاك المعدات الصناعية بعد إثبات خسارة القيمة بتاريخ 2013/12/31؛

- تسجيل كل قسط الاهتلاك وخسارة القيمة بتاريخ 2013/12/31.

الحل: قسط الاهتلاك السنوي = $\frac{5}{240000} = 48000$ دج

$$\text{قسط إهلاك سنة 2010} = 48000 * \frac{12}{9} = 36000 \text{ دج.}$$

القيمة المحاسبية الصافية المتبقية بعد الخسارة في القيمة = القيمة المحاسبية الصافية المتبقية - الخسارة في القيمة

$$= 30000 - ((12/3 * 48000) + 48000) = 30000 \text{ دج}$$

$$\text{قسط الإهلاك الشهري بعد التعديل} = 30000 / 15 \text{ شهر} = 2000 \text{ دج للشهر}$$

$$\text{قسط الإهلاك السنوي} = 2000 * 12 = 24000 \text{ دج}$$

وعلى هذا الأساس يكون جدول إهلاك المعدات الصناعية كما يلي:

السنة	القيمة الأصلية	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
2010	240000	36000	36000		204000
2011	240000	48000	84000		156000
2012	240000	48000	132000		108000
2013	240000	48000	180000	30000	30000
2014	30000	24000	204000		6000
2015	30000	6000	210000		0

التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة:

مدین	دائن		مدین	دائن
		2013/12/31		
6815		ح/ مخصصات الإهلاك، معدات صناعية	48000	
2815		ح/ إهلاك معدات صناعية	48000	
		تسجيل قسط إهلاك المعدات الصناعية		
		//		
6815		ح/ مخصصات الإهلاك، معدات صناعية	30000	
2915		ح/ خسائر القيمة عن معدات صناعية	30000	
		تسجيل خسارة القيمة للمعدات الصناعية		