

جامعة العربي بن مهيدى أم البواقي
 كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسويير
 قسم سنة أولى جذع مشترك لـ M د

السنة الجامعية 2022-2023

مقاييس: المحاسبة المالية

محاضرة رقم 20 : المعاجلة المحاسبية لخسائر القيمة عن التثبيتات

-1 تعريف خسائر القيمة عن التثبيتات

تعرف الخسارة في قيمة التثبيت على أنها الفارق السلبي لقيمتها الغير محاسبة والناتجة بسبب حادث أو ظرف غير مرتفب أصلًا، بحيث تصبح قيمته الحالية أقل من قيمته المحاسبية المسجلة في الدفاتر المحاسبية، ومن ثم 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 تقاديره في البداية، تغير نشاط المؤسسة....
- مؤشرات خارجية: إنخفاض 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 الاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة" مديينا مقابل أحد فروع الحساب 29 "خسائر القيمة عن التثبيتات" دائنا.

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

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

المطلوب: - إعداد جدول اهلاك المعدات الصناعية بعد إثبات خسارة القيمة بتاريخ 2013/12/31،
 - تسجيل كل قسط الاهلاك وخسارة القيمة بتاريخ 2013/12/31.

$$\text{الحل: قسط الاهلاك السنوي} = \frac{5}{240000} \times 48000 = 1000 \text{ دج}$$

قسط إهلاك سنة 2010 = $12/9 * 48000 = 36000$ دج.

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

$$30000 = 30000 - (12/3 * 48000) + 48000 =$$

قسط الاهلاك الشهري بعد التعديل = $30000 / 15 = 2000$ دج للشهر

قسط الاهلاك السنوي = $12 * 2000 = 24000$ دج

وعلى هذا الأساس يكون جدول اهلاك المعدات الصناعية كما يلي:

السنة	القيمة الأصلية	قسط الاهلاك	الاهلاك المتراكם	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:

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