أولا - طرق إهتلاك التثبيتات

1- الإهتلاك الخطي

معلـــــومات عن التثبيـــــت المعنـــــي				
السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
1	$MA = VC - VR$	$An = MA \div N$ أو $An = MA \times t$	$\sum AN = MA \times T \times n$ حيث : $T = \frac{100}{N}$	$VNC = VC - \sum A\backslash n$

2- الإهتلاك المتناقص

معدل الإهتلاك المتناقص = معدل الإهتلاك الخطي × المعامل الضربي

المدة العادية للاستعمال	المعامل الضريبي
3 سنوات أو 4 سنوات	1.5
5 سنوات أو 6 سنوات	02
أكثر من 6 سنوات	2.5

- **المبلغ القابل للاهتلاك** في بداية كل سنة هو القيمة الصافية المحاسبية في نهاية السنة السابقة ، و هذه الحالة يكون فيها المعدل ثابتاً ، و المبلغ القابل للاهتلاك في بداية كل سنة متغيراً .
- عندما يصبح : **المعدل المتناقص** $\geq \left(\frac{100}{\text{مدة المتبقية}}\right)$

يتم الانتقال إلى تطبيق طريقة الاهتلاك الخطي ، و يحسب القسط بالنسبة للسنوات المتبقية كما يلي : $\frac{\text{القيمة الصافية المحاسبية لسنة الخسارة}}{\text{عدد السنوات المتبقية}}$

N	MA	An	∑An	VNC
2018	MA	An=MA× م إ م	An	$VNC_{2018} = MA - An$
2019	VNC_{2018}	$A_{2019}=VNC_{2018}$× م إ م	$A_{2018} + A_{2019}$	$VNC_{2019} = VNC_{2018} - A_{2019}$

3- الإهتلاك المتزايد

- **معدل الاهتلاك السنوي** نحصل عليه كما يلي :
  - البسط يكون مقابلا لعدد السنوات المطابقة لمدة الاستعمال المنقضية .
  - المقام يمثل مجموع سنوات العمر الإنتاجي للتثبيت المعني و يتم الحصول عليه باستعمال العلاقة $\frac{N(1+N)}{N}$ ، أو بجمع سنوات العمر الإنتاجي للتثبيت مباشرة 1 + 2 + 3 + ...

القسط السنوي للإهتلاك = المبلغ القابل للإهتلاك × معدل الإهتلاك السنوي

4- التسجيل المحاسبي عند تطبيق اي طريقة من طرق الإهتلاك نسجل القيد التالي :

681	281	..... N/12/31..... م . إ . م . خ ق – ا غ ج إهتلاك التثبيت العيني .... **تسجيل قسط إهتلاك التثبيت .....**	An	An

ثانيا – خسائر قيمة التثبيتات العينية ح/ 21

1- تقدير (إختبار) خسارة القيمةPV

يعطى في التمرين مؤشر لحسابها وهو **سعر البيع الصافي PVN** (القيمة القابلة للتحصيل) لسنة معينة
ونقوم بالبحث عن **القيمة الصافية المحاسبية VNC** لنفس السنة
وعليه نكون امام حالتين :

★ **الحالة الأولى :** يتم **إثبات** خسارة قيمة **بالفرق** إذا كانت :

سعر البيع الصافي < القيمة الصافية المحاسبية
حيث : خسارة القيمة (Perte de Valeur) = (VNC) – (PVN)
و: (PVN) = ثمن البيع (PV) – تكاليف الخروج

★ **الحالة الثانية : لا تـوجد** خسارة قيمة إذا كانت :

سعر البيع الصافي ≥ القيمة الصافية المحاسبية

2- تعديل مخطط الإهتلاك الخطي بعد إثبات خسارة القيمة

عندما يتم إثبات خسارة قيمة لتثبيت ما ، فإن ذلك يؤثر على مخطط اهتلاك بحيث يجب تعديله بالنسبة **للمدة الباقية** ، و ذلك **بحساب أقساط جديدة** بالنسبة للمدة الباقية

قسط الاهتلاك السنوي بعد التعديل = $\frac{\text{القيمة الصافية المحاسبية لسنة الخسارة}}{\text{المدة الباقية للاهتلاك}}$

- **نفرض أن خسارة القيمة في سنة 2018**

N	MA	An	∑An	PV	VNC
2018	MA	An = MA × t	An	PV_{2018}	$VNC_{2018} = MA - \sum An - PV$
المخطط بعد التعديل					
2019	$VNC_{2018} = MA'$	An = $\frac{VNC_{2018}=MA'}{\text{المدة الباقية للاهتلاك}}$	∑An	----	$VNC_{2019} = MA - \sum An - PV$ او : $VNC_{2018} = MA' - An$

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

3- التسجيل المحاسبي لخسارة قيمة التثبيتات

681	291	..... N/12/31..... م . إ . م . خ ق – ا غ ج خسائر القيمة عن التثبيت العيني .... **تسجيل خسارة القيمة عن التثبيت .....**	PV	PV

ملاحظات: - يتم تعديل مخطط الإهتلاك بخسارة قيمة واحدة فقط
- خسارة القيمة تكون عند تطبيق الإهتلاك الخطي فقط
- التثبيت الذي يطبق عليه الإهتلاك المتناقص او المتزايد يكون تاريخ اقتناؤه في بداية المدة 01/01

4- إعادة تسوية خسارة القيمة (يتم تعديلها في القيود فقط)

يعني تكون لدينا خسارة قيمة سابقة ونقوم بحساب خسارة قيمة حالية ونكون امام ثلاث حالات :

خسارة القيمة السابقة > خسارة القيمة الحالية

زيادة خسارة القيمة بالفرق : تسجل بنفس قيد الإثبات لكن بمبلغ الزيادة فقط

681 مبلغ زيادة
291 مبلغ الزيادة

خسارة القيمة السابقة < خسارة القيمة الحالية

إنقاص خسارة القيمة بالفرق :

291 مبلغ الإنقاص
781 مبلغ الإنقاص

خسارة القيمة الحالية = 0

إلغاء خسارة القيمة السابقة

291 خسارة السابقة
781 خسارة السابقة

ثالثا - التنازل عن التثبيتات العينية

أ- التنازل عن تثبيت لم يتحمل خسارة قيمة

- **حساب القسط المكمل :**

$$An = MA \times t \times \frac{P}{12}$$

P : يكون من بداية سنة التنازل الى غاية تاريخ التنازل

- **حساب الإهتلاك المتراكم :**

ويحسب بالعلاقة التالية : $\sum AN = MA \times T \times n$

n : يكون من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل (مدة إستعمال التثبيت)

- **حساب نتيجة التنازل :**

فائض ح/752 / ناقص ح/652 قيمة = مبلغ البيع + الإهتلاك المتراكم ح / 28 – القيمة الأصلية ح / 21

مبلغ البيع: إذا كان بشيك بنكي ح/ 512 او نقد ح/ 53 او على الحساب ح/462

وعليه يكون التسجيل المحاسبي كالتالي :

681	281x	----------N /12/31---------- م . إ . م . خ ق – ا غ ج إهتلاك التثبيت العيني المعني **تسجيل القسط المكمل**	An	An
462 او 512 281 291 652 او	 21 752	---------- تاريخ التنازل ---------- الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات البنوك الحسابات الجارية إهتلاك التثبيت المعني خسائر القيمة عن التثبيتات العينية نواقص القيم عن خروج اصول مثبتة غير مالية التثبيت المعني فوائض القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير المالية **تسجيل عملية التنازل عن تثبيت عيني مع ناقص قيمة او فائض قيمة**	**مبلغ البيع** **∑An** **PV** **ناقص قيمة**	**VC** **فائض قيمة**

ب- التنازل عن تثبيت قد تحمل خسارة قيمة

- **حساب القسط المكمل بعد الخسارة**

$$An = \frac{\text{القيمة المحاسبية الصافية لسنة الخسارة}}{\text{المدة المتبقية}} \times \frac{P}{12}$$

حيث : القيمة المحاسبية الصافية = القيمة القابلة للتحصيل = المبلغ القابل للإهتلاك بعد الخسارة مباشرة 'MA

P : يكون من بداية سنة التنازل الى غاية تاريخ التنازل

- **حساب الإهتلاك المتراكم**

$$\sum AN = \{MA \times T \times n\} + \{\frac{\text{القيمة المحاسبية الصافية}}{\text{المدة المتبقية}} \times \frac{P}{12}\}$$

- **خسارة القيمة PV :** تكون محسوبة من قبل
- **حساب نتيجة التنازل**

فائض ح/752 / ناقص ح/652 قيمة = مبلغ البيع + الإهتلاك المتراكم ح / 28 **+ خسارة القيمة ح / 291** – القيمة الأصلية ح / 21

- **التسجيل المحاسبي يكون كما رأينا سابقا من دون تغيير .**

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM

رابعا - سندات المساهمة

إختبار خسارة القيمة بتاريخ الجرد (التقييم)

- **القيمة المحاسبية (تكلفة الحيازة) =** عدد السندات × تكلفة إقتناء السند
- **القيمة السوقية =** عدد السندات × سعر البيع الصافي للسند

إذا كانت : القيمة السوقية > القيمة المحاسبية
لاتوجد خسارة قيمة ولا يسجل اي قيد

إذا كانت : القيمة السوقية < القيمة المحاسبية
توجد خسارة قيمة بالفرق يتم **إثباتها** بالقيد

686	296	**إثبات خسارة قيمة**	PV	PV

تعديل خسارة القيمة : نكون هنا اما ثلاث حالات التالية

PV السابقة > PV الحالية
زيادة خسارة القيمة **بالفرق**

686	296	**زيادة**	الفرق	الفرق

PV السابقة < PV الحالية
إنقاص خسارة القيمة **بالفرق**

296	786	**إنقاص**	الفرق	الفرق

لاتوجد خسارة قيمة **حالية = 0**
يتم إلغاء خسارة القيمة السابقة

296	786	**إلغاء**	السابقة	السابقة

التنازل عن سندات المساهمة ح / 26

- **سعر البيع ح/512 =** عدد السندات المباعة × سعر بيع السند
- **خسائر القيمة المثبتة ح/296 =** عدد السندات المباعة × خسارة القيمة السابقة عن السند الواحد
- **تكلفة الحيازة (القيمة المحاسبية) ح/26 =** عدد السندات المباعة × تكلفة شراء السند او آخر قيمة سوقية للسند
- **نتيجة التنازل =** سعر البيع + خسائر القيمة – تكلفة الحيازة = فائض قيمة (+) ح/767 ناقص قيمة (-)ح/667

		تاريخ التنازل	
512		البنوك الحسابات الجارية	**سعر البيع**
296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة	**خسائر القيمة**
667		الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية	**ناقص قيمة**
أو	26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	**تكلفة الحيازة**
	767	الأرباح الصافية عن التنازل عن أصول مالية	**فائض قيمة**
		تسجيل عملية التنازل عن سندات مساهمة مع فائض / ناقص قيمة	

إظهار الاهتلاك و خسارة القيمة في الميزانية

يظهر في الميزانية المبلغ الصافي للتثبيتات بعد طرح الاهتلاكات و خسائر القيمة ، و تظهر الميزانية كما يلي : (مستخرج من الميزانية بتاريخ N/12/31)

الأصـــــول	الإجمالي N	الاهتلاك و المؤونات N	الصافي N	الصافي N_{-1}
التثبيتات المعنوية	xxx	xxx	xxx	xxx
التثبيتات العينيـة	xxx	xxx	xxx	xxx

القيمة المحاسبية الصافيـــة

مجموع الاهتلاكات و خسائر القيمة في السنة N

القيمة المحاسبية الأصلية ـ مجموع الاهتلاكات و خسائر القيمة بعد الجرد في السنة N

القيمة المحاسبية الأصلية ـ مجموع الاهتلاكات و خسائر القيمة بعد الجرد في السنة N_{-1}

تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة

بالاعتماد على الإهتلاكات المتراكمة للتثبيت الذي تم اقتناؤه بتاريخ إنشاء المؤسسة وباستعمال القانون التالي في حالة الإهتلاك الخطي:

$$\sum An = MA \times \frac{t}{100} \times n$$

معدل الإهتلاك المشترك للتثبيتات:

يتم استثناء التثبيت الذي تم اقتناؤه بتاريخ الجرد (أي السنة المراد تسجيل التسويات الخاصة بها)

$$\sum An = (MA_1 \times \frac{t}{100} \times n_1) + (MA_2 \times \frac{t}{100} \times n_2) + ...$$

n : من تاريخ الحيازة على التثبيت الى تاريخ سنة قبل الجرد

قلم الجزائر
WWW.DZPEN.COM