

الأسبوع التاسع: أعمال نهاية الدورة المحاسبية (تابع)

4- تسجيل اهتلاك التثبيتات وخسائر القيمة (تذكر فقط)

1-4- تسجيل اهتلاك التثبيتات

تقتني المؤسسات التثبيتات العينية أو المعنوية من أجل استعمالها في أغراض صناعية وتجارية لمدة تفوق السنة المالية الواحدة، غير أن هذه التثبيتات لا تبقى على حالتها الإنتاجية بل تفقدتها بمرور الزمن أو بسبب التقادم التكنولوجي إثر ظهور أدوات إنتاج أكثر إنتاجية ومردودية، وهنا يقتضي الأمر تجديد هذه التثبيتات.

وتطبيقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالتكاليف، يتم توزيع قيمة التثبيتات العينية والمعنوية على فترة زمنية محددة تدعى **بفترة منفعتها** أو فترة استعمالها، وهذا التوزيع لكل أو جزء من قيمة التثبيت على هذه الفترة يسمى **"الاهتلاك"** أي الجزء من تكلفة التثبيت الذي يقتطع من النتائج مقابل استعماله في نشاط المؤسسة حتى في غياب الأرباح وفي كل سنة مالية وابتداء من بداية تشغيله.

1-1- تعريف الإهلاك

حسب المادة 121-7 من قرار تطبيق النظام المحاسبي المالي المؤرخ في 26 جويلية 2008 يعرف الإهلاك بإستهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي، ويتم حسابه كعبيء، ومن هذا التعريف نستنتج أن الإهلاك هو التناقص الحاصل في قيمة الأصول المادية والمعنوية والنتائج عن استعمالها أو تقادمها، ويتم إثبات هذا التدهور أو التناقص في نهاية السنة المالية ويسجل في حساب مخصصات الإهلاك لتجديد هذه التثبيتات بعد إنتهاء عمرها الإنتاجي بتثبيتات جديدة.

1-2- طرق الإهلاك: نص النظام المحاسبي المالي على أربعة طرق لحساب الإهلاك وهي:

- طريقة الإهلاك الخطي: عبيء ثابت على المدة النفعية للأصل؛
 - طريقة الإهلاك المتناقص: عبيء متناقص على المدة النفعية للأصل؛
 - طريقة الإهلاك المتزايد: عبيء متزايد على المدة النفعية للأصل؛
 - طريقة وحدات الإنتاج: عبيء يقوم على الاستعمال أو الإنتاج المنتظر من الأصل؛
- حسب محتوى المادة، تقتصر دراسة طرق الإهلاك على الإهلاك الخطي فقط

طريقة الإهلاك الخطي

وهو الأكثر استعمالاً، ويعرف بأسلوب الأقساط المتساوية، ولإنجاز جدول الإهلاك نستعمل القواعد الآتية:

- المبلغ القابل للإهلاك يساوي تكلفة حيازة (أو إقتناء) التثبيت ناقص القيمة المتبقية.
- القيمة المتبقية هي المبلغ الصافي للتثبيت عند نهاية مدة نفعيته (مدة استخدامه) وعادة ما تكون معدومة.

- معدل الإهلاك الخطي t : إذا كانت n هي مدة المنفعة فإن معدل الإهلاك الخطي هو $t = \frac{100}{n}$

- القسط السنوي A : إذا كان V_0 هو المبلغ القابل للإهلاك فإن $A = \frac{V_0}{n}$ أو $A = V_0 \times \frac{t}{100}$

- الإهلاكات المتراكمة تساوي مجموع الإهلاكات المطبقة على تثبيت في نهاية الدورة المعنية.

- القيمة الصافية المحاسبية تساوي المبلغ القابل للإهلاك ناقص الإهلاكات المتراكمة.

مثال: بتاريخ 2012/03/14 تم اقتناء شاحنة تكلفتها 600 000 دج مدة استعمالها 05 سنوات، ليس لها قيمة متبقية المطلوب: إعداد جدول إهلاك الشاحنة حسب طريقة الإهلاك الخطي وتسجيل قسط إهلاك سنة 2012.

الحل

المبلغ القابل للإهلاك هو: 600 000 دج.

معدل الإهلاك: $t = \frac{100}{5} = 20\%$

قسط إهلاك سنة 2012 (10 أشهر) $A = 600000 \times 20\% \times \frac{10}{12} = 100000$ أو $A = \frac{600000}{5} \times \frac{10}{12} = 100000$

قسط إهلاك سنة كاملة (من 2013 حتى 2016): $A = 600000 \times 20\% = 120000$ أو $A = \frac{600000}{5} = 120000$

$$A = \frac{600000}{5} \times \frac{2}{12} = 20000 \text{ أو } A = 600000 \times 20\% \times \frac{2}{12} = 20000 \text{ (شهرين فقط):}$$

و عليه يكون جدول الاهتلاك للألة كما يلي:

السنوات	المبلغ القابل للإهلاك V_0	قسط الإهلاك A_m	الإهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية (VNC)
2012/12/31 (10 أشهر)	600 000	100 000	100 000	500 000
2013/12/31	600 000	120 000	220 000	380 000
2014/12/31	600 000	120 000	340 000	260 000
2015/12/31	600 000	120 000	460 000	140 000
2016/12/31	600 000	120 000	580 000	20 000
2017/12/31 (شهرين)	600 000	20 000	600 000	0

التسجيل المحاسبي لقسط الاهتلاك لسنة 2012 ...

100000	100000	2012/12/31	مخصصات الإهلاكات إهلاك معدات نقل (شاحنة)	2818	681
			(قسط إهلاك الآلة المتعلق بسنة 2012)		

ملاحظة:

إذا كان إقتناء التثبيت بين اليوم الأول واليوم الخامس عشر يحسب الشهر كله عند حساب قسط الإهلاك وإذا كان إقتناء التثبيت بعد اليوم الخامس عشر لا يحسب ذلك الشهر في قسط الإهلاك.

4-2- تسجيل خسائر القيمة عن التثبيتات

تطبيقا لمبدأ الحيطة و الحذر، على كل مؤسسة في آخر السنة القيام بعملية اختبار تدهور لعناصر الأصول (teste de dépréciation)، حيث انه يمكن حدوث خسارة في قيمة التثبيتات على إثر حادث أو ظرف غير مرتقب أصلا (ماعدا أسباب الإهلاك كالاستعمال و التقادم...)، حيث يمكن للقيمة الحالية للتثبيت ان تكون اقل من القيمة المحاسبية الصافية و هذا الفارق السلبي الذي لم يكن في الحسبان هو عبارة عن تدهور في القيمة او خسارة في قيمة التثبيت. كل عناصر الأصول معنية باختبار التدهور (التثبيتات، المخزونات، الحقوق وسندات المساهمة و التوظيف)، و يقوم هذا الاختبار على التسلسل التالي:

- ✓ البحث عن مؤشرات داخلية أو خارجية تدل على تدهور قيمة الأصول ؛
- ✓ مقارنة القيمة المحاسبية الصافية للأصل مع القيمة الحالية (la valeur actuel)؛
- ✓ تحديد مبلغ التدهور في قيمة الأصل بشكل صادق؛
- ✓ إعادة النظر وتعديل مبلغ التدهور في السنوات اللاحقة حسب تطور المؤشرات، إما بالزيادة، التخفيض أو الإلغاء.

هام جدا: لإعطاء قيمة صادقة للتثبيتات يجب الاعتماد على خبرة خارجية عن المؤسسة.

كيفية حساب قيمة خسارة القيمة للأصول:

خسارة القيمة او التدهور للأصول = القيمة القابلة للتحويل - القيمة المحاسبية الصافية VNC

*القيمة القابلة للتحويل هي اقل قيمة من بين صافي ثمن البيع او القيمة النفعية .

***صافي ثمن البيع (القيمة العادلة) = ثمن البيع - تكاليف إتمام عملية البيع ضمن ظروف المنافسة العادية.**
***القيمة النفعية** هي القيمة المحينة للتقدير السيولة المستقبلية من استعمال الأصل بشكل متواصل و التنازل عنه بعد نهاية مدة النفعية.

***القيمة المحاسبية = التكلفة التاريخية للأصل - الاهتلاكات المتركمة.**

المعالجة المحاسبية لتدهور قيمة الأصول:

هناك ثلاث حالات للتسجيل تدهور قيمة الأصول

1- في حالة تكوين لخسارة القيمة في اول مرة (اول دورة لحدوث التدهور لاحد الأصول) نسجل القيد التالي:

د	م	إثبات مخصص الخسارة في القيمة	د	م
	XX	مخصصات الإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة	29X	68X
XX		خسائر القيمة عن التثبيتات		

2- في حالة زيادة في خسارة القيمة نسجل نفس القيد السابق:

د	م	زيادة في مخصص الخسارة في القيمة	د	م
	XX	مخصصات الإهلاك والمؤونات وخسائر القيمة	29X	68X
XX		خسائر القيمة عن التثبيتات		

3- في حالة استرجاع في قيمة الأصول (نقص التدهور) نسجل القيد التالي:

د	م	إثبات استرجاع مخصص الخسارة في القيمة	د	م
	XX	خسائر القيمة عن التثبيتات	781x	29x
XX		استرجاعات الاستغلال عن خ. ق. م. أ. غ. ج		

ملاحظة: عند التسجيل المحاسبي لخسارة قيمة التثبيتات غير الجارية فانه يجب تعديل أقساط الإهلاك مستقبلا بما يتناسب والقيمة الجديدة للتثبيت.

5- تسوية مشتريات المخزونات وفق الطريق الجرد الدائم (ح/38)

5-1- تسوية حساب المشتريات

5-1-1- استلام الفاتورة دون استلام البضاعة أو المواد واللوازم:

تعني هذه الحالة بقاء حساب المشتريات إلى غاية نهاية السنة دون ترصيد باعتبار أن هذا الحساب لا بد أن يرصد في نهاية لأنه لا يظهر في الميزانية الختامية، وعليه لا بد من اعتبار أنه هذه البضاعة أو المواد واللوازم أنها مخزنة خارج المؤسسة وعليه يتم ترصيد حساب المشتريات بادخال ح/37 مخزونات بالخارج مدينا ويقابله في جهة الدائن ح/38 المعني.

XXXXXX	XXXXXX	مخزونات بالخارج المشتريات المعنية	38X	37X
XXXXXX		(ترصيد حساب المشتريات)		
		وفي نهاية الدور وعند الحصول على البضائع أو الواد واللوازم نعكس القيد أعلاه		
XXXXXX	XXXXXX	المشتريات المخزنة المعنية مخزونات بالخارج	37X	3XX
XXXXXX		(ترصيد حساب مخزونات بالخارج)		

مثال: اشترت مؤسسة بضاعة بمبلغ 35000 دج وكانت مصاريف النقل 5000 دج وتم نقدا ، إلا أن البضاعة لم تستلم بع ونحن في نهاية السنة المالية.

الحل:

1- عند استلام الفاتورة

40000	40000	مخزونات البضائع موردي المخزونات (نقل ملكة شراء البضائع)	401	380
-------	-------	---------------------------------------------------------------	-----	-----

2- وبتاريخ 12/31 يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

40000	40000	مخزونات بالخارج المشتريات المعنية (ترصيد حساب المشتريات)	38X	37X
-------	-------	----------------------------------------------------------------	-----	-----

5-1-1- استلام البضاعة أو المواد واللوازم دون استلام الفاتورة:

ويحصل ذلك بوصول البضائع أو المواد واللوازم دون الفاتورة، في هذه الحالة يجب ترصيد ح/38 كما يلي:

XXXX	XXXX	مخزونات البضائع فواتير قيد الاستلام (الموردون- الفواتير لم تصل لصاحبها) (ترصيد حساب المشتريات)	408	380
------	------	------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-----

وعند وصول الفواتير يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

XXXX	XXXX	فواتير قيد الاستلام (الموردون- الفواتير لم تصل لصاحبها) موردي المخزونات (ترصيد حساب فواتير قيد الاستلام)	401	408
------	------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-----