**المحور الأول: تسوية التثبيتات (الاهتلاكات)**

**2-طريقة الاهتلاك التنازلي (المتناقص):**

في ظل هذه الطريقة يتم تحميل الفترات الأولى من إستخدام الأصل الثابت بأقسط إهتلاك مرتفعة، بالمقارنة مع تلك المحملة على الفترات الاخيرة من استخدامه، وذلك استنادا الى افتراض ان الخدمات التي يقدمها الاصل في السنوات الأولى من عمره الانتاجي تكون اكبر من تلك التي يقدمها في السنوات الاخيرة، وتعتمد هذه الطريقة على تطبيق نسبة مئوية سنوية ثابتة (معدل الاهتلاك التنازلي) على قيمة متناقصة، تطبق النسبة على القيمة الاصلية في السنة الأولى، ثم على القيمة المحاسبية الصافية في بداية كل سنة.

نحصل على معدل الاهتلاك السنوي في حالة الاهتلاك التنازلي كما يلي:

1-نحسب معدل الاهتلاك الثابت=100/العمر الانتاجي للأصل.

2-نضرب هذا المعدل في معامل يحدده القانون الضريبي، وذلك حسب العمر الانتاجي للاصل.

يكون هذا المعدل في الجزائر كمايلي:

1.5 إذا كان العمر الإنتاجي للاصل الثابت 3أو4 سنوات.

2 إذا كان العمر الإنتاجي للاصل الثابت 5أو6 سنوات.

2.5 إذا كان العمر الإنتاجي للاصل الثابت أكبر من 6 سنوات.

نستمر في تطبيق الاهتلاك التنازلي الى غاية الوصول إلى أن المبلغ الاهتلاك الثابت اكبر او يساوي مبلغ الاهتلاك التنازلي، وفي هذه الحالة يتم تطىبيق الاهتلاك الثابت للسنوات المتبقية.

لا يتم الاخذ في الاعتبار القيمة المتبقية للاصل في نهاية مدة الانتفاع به، في السنوات الاولى من تطبيق طريقة الاهنلاك التنازلي، ويتم اخذها بعين الاعتبار عند بداية استعمال طريقة الاهتلاك الثابت، وفي اي حال من الاحوال لا يجب ان تقل القيمة المحاسبية الصافية للاصل الثابت عن القيمة المتبقية في نهاية العمر الانتاجي له.

حل نفس المثال السابق بطريقة الإهتلاك التنازلي:

لدينا: تكلفة الأصل الثابت=1.000.000دج.

القيمة المتبقية =100.000دج.

مدة الإنتفاع بالأصل= 05 سنوات معامل الإهتلاك التنازلي = 2

معدل الإهتلاك الثابت=1/العمر الإنتاجي للأصل=1/05=20%

معدل الإهتلاك المتناقص=20%**×**2=40%

**جدول الإهتلاك:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **معدل اهتلاك الثابت** | **معدل إهتلاك**  **المتناقص** | **القيمة المحاسبية الصافية** | **الاهتلاك المتراكم** | **قسط الاهتلاك** | **القيمة القابلة للاهتلاك** | **السنوات** |
| **20%=100/5**  **25%=100/4**  **33.33%=100/3**  **50%=100/2** | **40% >**  **40% >**  **40% >**  **40% <**  **50%** | **600.000**  **360.000**  **216.000**  **158.000**  **100.000** | **400.000**  **640.000**  **784.000**  **842.000**  **900.000** | **400.000**  **240.000**  **144.000**  **58.000**  **58.000** | **1.000.000**  **600.000**  **360.000**  **116.000**  **116.000** | **2016**  **2017**  **2018**  **2019**  **2020** |
|  |  |  |  | **900.000** |  | **المجموع** |

\*قسط الاهتلاك الثابت في 31/12/2019 و2020= (216.000 -100.000 )/ 2=58.000دج

،**«Some of the years » SOFTY** هناك طريقة خرى متبعة تسمى **طريقة مجموع السنوات**

وحسب هذه الطريقة فإن الاهتلاكات تتناقص وفقا لمتتالية حسابية أساسها 1 ومجموعة عناصرها هي ، يكون لدينا مايلي: T أرقام سنوات الإهتلاك، فإذا كان عدد سنوات اهتلاك الأصل الثابت

**1+2+3+………………+T**

**S=T( T+1)/2** مجموع هذه المتتالية هو

**لدينا:**

**T/S> T-1/S>T-2/S>…………>1/S**

ويحسب معدل الاهتلاك لكل سنة كمايلي:

|  |  |
| --- | --- |
| معدل الاهتلاك | السنوات |
| T/S  T-1/S  T-2/S  .  .  1/S | 1  2  3  .  .  T |
| 100% | المجموع |

وللحصول على قسط الاهتلاك السنوي يتم ضرب القيمة القابلة للاهتلاك في معدل الاهتلاك السنوي المقابل لها.

القيمة القابلة للاهتلاك= تكلفة الاصل – القيمة المتبقية

حسب المثال:

1000.000-100.000=900.000دج

SOFTY حل نفس المثال بطريقة

لدينا عدد سنوات الاهتلاك هو 5

**1+2+3+4+5=15 ، أو 15=5 (5+1)/2**

**جدول الاهتلاك:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ق.م.ص** | **الاهتلاك المتراكم** | **قسط سنوي** | **ق.ق.إ** | **معدل الاهتلاك** | **السنوات** |
| **700.000**  **460.000**  **280.000**  **160.000**  **100.000** | **300.000**  **540.000**  **720.000**  **840.000**  **900.000** | **300.000**  **240.000**  **180.000**  **120.000**  **60.000** | **900.000**  **900.000**  **900.000**  **900.000**  **900.000** | **5/15**  **4/15**  **3/15**  **2/15**  **1/15** | **2016**  **2017**  **2018**  **2019**  **2020** |
|  |  | **900.000** |  | **100%** | **المجموع** |

ق.ق.إ: القيمة القابلة للاهتلاك

ق.م.ص: القيمة المحاسبية الصافية

**3-طريقة الاهتلاك المتزايد (المتصاعد):**

استعمال هذه الطريقة يؤدي الى تكوين مخصصات اهتلاك متصاعدة بداية من السنة الأولى إلى غاية السنة الاخيرة من استعمال الأصل الثابت. مبدأ الطريقة هو نفسه المستعمل في طريقة مجموع السنوات ن ، لكن بطريقة عكسية، أي أن:SOFTY

1+2+3+…………..+T , S=T(T+1)/2

1/S<2/S<…….<T/S

|  |  |
| --- | --- |
| المعدل | السنوات |
| 1/S  2/S  3/S  .  .  T/S | 1  2  3  .  .  T |
| 100% | المجموع |

حل نفس المثال السابق بطريقة الاهتلاك المتزايد:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ق م ص | الاهتلاك المتراكم | قسط الاهتلاك | القيمة القابلة للاهتلاك | المعدل | السنوات |
| 940.000  820.000  640.000  400.000  100.000 | 60.000  180.000  360.000  600.000  900.000 | 60.000  120.000  180.000  240.000  300.000 | 900.000  900.000  900.000  900.000  900.000 | 1/15  2/15  3/15  4/15  5/15 | 2016  2017  2018  2019  2020 |
|  |  | 900.000 |  | 100% | المجموع |

4**-طريقة وحدات الإنتاج (حجم الإنتاج):**

تفترض هذه الطريقة أن قيمة الاهتلاك تعتمد على الطاقة الانتاجية للاصل، وعلى هذا يتم قياس العمر الإنتاجي على أساس وحدات الانتاج أو عدد ساعات التشغيل، ويجب اختيار مقياس النشاط بحيث يرتبط بنمط النقص الفعلي في الخدمات المتوقعة من الأصل.

وهناك العديد من مقاييسس النشاط، مثل عدد الوحدات التي يمكن إنتاجها على العمر الإنتاجي بالنسبة للآلة، أو عدد ساعات التشغيل أو الكيلومترات المقطوعة بالنسبة للسيارات،....، وذلك إذا كان بالإمكان قياس هذه المخرجات أو وحدات النشاط، بحيث أن هناك بعض أنواع الأصول الثابتة لا يمكن تحديد مخرجاتها بدقة مثل المباني أو الأثاث....إلخ.

ولتحديد مصروف أو عبئ الإهتلاك الذي يخص كل فترة محاسبية، يجب أن تحسب أولا معدل الاهتلاك لكل وحدة من وحدات النشاط أو الإنتاج ، ثم يتم تقدير مصروف اهتلاك الفترة بضرب عدد الوحدات المنتجة فعلا أو عدد وحدات النشاط الفعلية في معدل اهتلاك الوحدة الذي تم الحصول عليه أولا.

**ملاحضات**:

-طريقة وحدات الانتاج تعتمد على الطاقة الانتاجية للأصل بدلا من مرور الفترة الزمنية.

-من اجل تحديد الاهتلاكات وفق هذه الطريقة (طريقة وحدات الانتاج) يجب تحديد اولا وحدات الانتاج الاجمالية المتوقعة من الاصل طيلة فترة استخدامه، وبعدها يتم في نهاية كل سنة مالية حساب قسط اهتلاك الفترة على اساس وحدات الانتاج الفعلية مع امكانية تصحيح التوقعات (الاهتلاك الحقيقي).

-يتم حساب قسط الاهتلاك وفق طريقة وحدات الانتاج كمايلي:

1-معدل اهتلاك الوحدة= تكلفة الاصل-القيمة المتبقية/اجمالي الوحدات المنتجة خلال العمر الانتاجي للاصل.

-مصروف (قسط ) الاهتلاك للفترة= عدد الوحدات المنتجة خلال الفترة × معدل اهتلاك الوحدة.

**مثال**:

تكلفة اقتناء وحدة انتاجية 450.000دج، القيمة المتبقية في نهاية العمر الانتاجي 50.000دج، العمر الانتاجي للالة يقدر ب05 سنوات، اجمالي الوحدات المتوقع انتاجها على مدى العمر الانتاجي للالة هي 500.000وحدة.

كان إنتاج السنة الأولى =250.000

كان إنتاج السنة الثانية =100.000

500.000 كان إنتاج السنة الثالثة =70.000

كان إنتاج السنة الرابعة =50.000

كان إنتاج السنة الخامسة =30.000

المطلوب: تحديد قسط الإهتلاك السنوي لكل فترة بطريقة وحدات الإنتاج.

1-إهتلاك الوحدة= (القيمة القابلة للاهتلاك/عدد اجمالي وحدات الإنتاج المتوقعة)

= (تكلفة الالة –القيمة المتبقية)/عدد اجمالي وحدات الانتاج المتوقعة

= (450.000-50.000)/500.000= 400.000/500.000=0.8 دج للوحدة.

إهتلاك السنة الأولى =250.000×0.8=200.000

إهتلاك السنة الثانية =100.000×0.8=80.000

400.000 إهتلاك السنة الثالثة =70.000×0.8=56.000

إهتلاك السنة الرابعة =50.000×0.8=40.000

إهتلاك السنة الخامسة=30.000×0.8=24.000

القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة الخامسة = تكلفة الآلة – مجموع الاهتلاكات

=450.000-400.000= 50.000دج.

**التسجيل المحاسبي:**

**السنة الاولى**

**681 مخصصات الاهتلاكات، م. خ. ق للاصول غ.ج 200.000**

**2815 اهتلاك المنشآت التقنية 200.000**

**قسط اهتلاك الالة للسنة اولى**

**السنة الثانية**

**681 مخصصات الاهتلاكات، م. خ. ق للاصول غ.ج 80.000**

**2815 اهتلاك المنشآت التقنية 80.000**

**قسط اهتلاك الالة للسنة ثانية**

**السنة الثالثة**

**681 مخصصات الاهتلاكات، م. خ. ق للاصول غ.ج 56.000**

**2815 اهتلاك المنشآت التقنية 56.000**

**قسط اهتلاك الالة للسنة الثالثة**

**السنة الرابعة**

**681 مخصصات الاهتلاكات، م. خ. ق للاصول غ.ج 40.000**

**2815 اهتلاك المنشآت التقنية 40.000**

**قسط اهتلاك الالة للسنة الرابعة**

**السنة الخامسة**

**681 مخصصات الاهتلاكات، م. خ. ق للاصول غ.ج 200.000**

**2815 اهتلاك المنشآت التقنية 200.000**

**قسط اهتلاك الالة للسنة الخامسة**

**السنة الخامسة**

**2815 اهتلاك المنشآت التقنية 400.000**

**215 المشآت التقنية، المعداتوالادوات الصناعية 200.000**

**ترصيد ح/2815 وح/215**