**خسارة القيمة عن** **التثبيتات**

المؤسسة في نهاية كل دورة تقدر إن كان يوجد مؤشر أو عدة مؤشرات داخلية أو خارجية تدل على أن أصل معين قابل أو غير قابل للاهتلاك يمكن أن تنخفض قيمته، وإذا وجد هذا المؤشر يجرى للأصل اختبار تناقص القيمة، وهنا يجب على المؤسسة تقدير القيمة القابلة للتحصيل للاصل (القيمة الاستردادية).

**أمثلة عن بعض مؤشرات تناقص القيمة:**

-حدوث انخفاض محسوس في القيمة السوقية للأصل.

-انخفاض في الاداء المنتظر من الاصل

-توافر دليل على تلف مادي في الاصل (حريق في مصنع،...)..الخ.

تكون هناك خسارة القيمة عندما تكون القيمة المحاسبية الصافية من الاهتلاكات أكبر من القيمة القابلة للتحصيل له، ويتم إثبات الخسارة محاسبيا بغية إرجاع القيمة المحاسبية الصافية إلى القيمة القابلة للتحصيل.

**التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة:**

31/12/ن

**×××** 681

290 خسائر القيمة عن التثبيتات ×××

يتم أخذ بعين الاعتبار هذه الخسارة عند تحديد ق م ص الجديدة للأصل.

ق م ص بعد خسارة القيمة= التكلفة الاصلية-مجموع الاهتلاكات- مجموع خسائر القيمة

عند اثبات خسارة القيمة فان مخطط الاهتلاكات يجب ان يعدل بغية تحديد الاهتلاكات المستقبلية لأجل مدة المنفعة الباقية.

-مخصصات الاهتلاكات بعد خسارة القيمة = ق م ص بعد خسارة القيمة/مدة المنفعة المتبقية

**تحديد القيمة القابلة للتحصيل:**

القيمة القابلة للتحصيل لأصل هي القيمة الاكبر بين كل من سعر البيع الصافي وقيمة المنفعة، حيث أن:

\*سعر البيع الصافي هو المبلغ الممكن قبضه من بيع أصل في شروط المنافسة التامة مطروحا منه مصاريف البيع والتوزيع.

\*قيمة المنفعة للأصل هي القيمة المستحدثة (الحالية) للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والمنتظرة من الاستعمال المتواصل للأصل حتى نهاية مدة الانتفاع به أو التنازل عنه.

**مثال**:

لدينا: ق م ص = 10.000دج

سعر البيع الصافي=9.000دج

قيمة المنفعة=8.500دج

القيمة القابلة للتحصيل هي أكبر قيمة بين (9000، 8500) = 9.000دج

ق م ص= 10.000> ق ق ت= 9.000 خسارة القيمة =1.000دج.

31/12/ن

681 1.000

290 1000

لو كانت قيمة المنفعة = 10.500دج.

ق ق ت = اكبر قيمة بين (9.000، 10.500)= 10.500دج

ق ق ت > ق م ص لا توجد خسارة قيمة.

\*بعد اثبات خسارة القيمة يجب على المؤسسة في نهاية كل دورة تحديد القيمة القابلة للتحصيل للأصل.

اذا: -خسارة القيمة زادت يتم اثبات مخصص اضافي.

-خسارة القيمة نقصت أو لم تعد موجودة يكون هناك استرجاع خسائر القيمة، مع الاخذ بعين الاعتبار عدم تجاوز القيمة المحاسبية الصافية بعد الاسترجاع للقيمة المحاسبية الصافية للاصل كما لو لم يكن هناك اي خسائر في القيمة (ق م ص التاريخية)

-التسجيل المحاسبي اذا زاد مبلغ الخسارة:

681 ××

290 ××

-التسجيل المحاسبي اذا نقص أو ألغي مبلغ الخسارة:

290 ××

781 استرجاعات الاستغلال عن خسائر ××

القيمة والمؤونات اصول غ جارية

ق م ص بعد الاسترجاع= ق م ص قبل الاسترجاع + قيمة استرجاع خسارة القيمة.

**ملاحظات:**

**-**اذا لم يكن يالامكان تحديد سعر البيع الصافي، القيمة القابلة للتحصيل يتم اعتبارها مساوية لقيمة المنفعة.

-عند حساب قيمة المنفعة يتم استحداث التدفقات النقدية المستقبلية وفق معدل استحداث يأخذ بعين الاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالاصل.

-بغض النظر عن وجود أو عدم وجود مؤشر خسارة القيمة، تقوم المؤسسة سنويا باجراء اختبار تناقص القيمة للتثبيت المعنوي الذي له عمر انتاجي غير محدد، وكذلك فارق الاقتناء.

**مثال**:

اقتنت مؤسسة في 01/01/2014 آلة بتكلفة 1.500.000دج، تهتلك خطيا على مدى 5 سنوات قيمتها المتبقية في الاخيرة =0، في 31/12/2006، لاحظ المحاسب بان هناك آلة جديدة متوفرة في السوق أكثر أداء، قرر بذلك إجراء اختبار تناقص القيمة على الآلة.

تقديرات التدفقات النقدية المنتظرة من الالة في 2017 و2018 هي على التوالي 350.000دج و 300.000دج، ومعدل استحداثها 12%، من جهة أخرى اذا بيعت الآلة في 31/12/2016 يكون سعر بيعها الصافي 450.000دج، تحقق من وجود خسارة للآلة.

الحل:

1-حساب ق م ص في 31/12/2016:

ق م ص= التكلفة الأصلية- مجموع الاهتلاكات= 1.500.000- (قسط اهتلاك 2014+ قسط اهتلاك 2015+ قسط اهتلاك 2016)

=1.500.000- (1.500.000-0/5×3)= 600.000دج.

2- القيمة القابلة للتحصيل:

-سعر البيع الصافي=450.000دج

قيمة المنفعة= 350.000 (1.12)-1+ 350.000 (1.12)-2**=**551658

**مثال:** اقتناء الة في 1/1/2014 ب 100.000دج، تهتلك على مدى 05 سنوات.

ق ق للتحصيل في 31/12/2014= 50.000دج.

ق م ص في 31/12/2014= 100.000-100.000/5=80.000دج.

ق م ص= 80.000 > ق ق ت=50.000 خسارة قيمة= 30.000دج

31/12/2014

681 30.000

**2915 خسائر القيمة الالة الانتاجية 30.000**

ق م ص الجديدة=ق م ص قبل اثبات خسارة القيمة-خسارة القيمة

= تكلفة الاصل-مجموع الاهتلاكات – مجموع خسائر القيمة

=100.000-20.000-30.000=50.000دج

الاهتلاكات للسنوات اللحقة= ق م ص/عدد السنوات المتبقية =50.000/4=

12.500

31/12/2015

681 12.500

2815 12.500

31/12/2015: ق م ص=50.000-12.500= 37.500دج

ق ق ت=65.000> ق م ص=37.500 استرجاع خسارة القيمة السابقة.

شرط اساسي: بعد الاسترجاع يجب أن لا تكون القيمة المحاسبية الصافية الجديدة أكبر من القيم المحاسبية الصافية بدون وجود أي خسائر قيمة ( ق م ص التاريخية)

ق م ص بدون أي خسائر قيمة = تكلفة الاصل – مجموع الاهتلاكات

=100.000-40.000=60.000دج

اذا تم استرجاع كل الخسارة (30.000)، ق م ص الجديدة=37.500+30.000= 67.500> 60.000 اي استرجاع فقط 60.000-37.500=22.500دج

31/12/2015

2915 22.500

781 استرجاعات الاستغلال عن خسائر 22.500

القيمة والمؤونات الاصول غ الجارية

ق م ص الجديدة= 37.500+22.500=60.000

الاهتلاكات اللاحقة= ق م ص الجديدة/مدة المنفعة المتبقية =60.000/3= 20.000

ح/2915 =30.000-22500=7500.