

# الإهتلاكات

السنة الاولى جذع مشترك



د. بقال بريكسي ج

# قائمة المحتويات

5	مقدمة
7	<b>I-1- تعريف الأهلاك</b>
7.....	أ. الإهلاك و مدة النفعية.....
9	<b>II-2. أسباب الأهلاك</b>
9.....	أ. الأسباب المادية:.....
9.....	ب. الأسباب التقنية.....
9.....	ج. الأسباب الاقتصادية.....
9.....	د. الأسباب القانونية.....
11	<b>III-3 -أساليب الإهلاك</b>
11.....	أ. طريقة الأهلاك الثابت (الأهلاك الخطي).....
11.....	ب. طريقة الأهلاك المتناقص.....
11.....	ج. طريقة الأهلاك التصاعدي.....
11.....	د. طريقة الأهلاك حسب وحدات الإنتاج.....
13	<b>IV-4 - حساب الأهلاك</b>
13.....	أ. المدة النفعية.....
13.....	ب. القيمة المحاسبية الأصلية.....
13.....	ج. قسط الأهلاك.....
14.....	د. القيمة الصافية المحاسبية.....
14.....	هـ. الأهلاك المتراكم.....
14.....	و. جدول الأهلاك.....
15	<b>V-التسجيل المحاسبي للأهلاك</b>
15.....	أ. قواعد التسجيل المحاسبي للإهلاك.....

# مقدمة

بهدف إظهار الصورة الصادقة لعناصر ذمة المؤسسة, هذه الأخيرة مطالبة بتقييم التثبيتات عن طريق الأهلاكات  
بمناسبة كل عملية جرد في نهاية كل دورة مالية.

# 1- تعريف الأهلاك

7

الإهلاك و مدة النفعية:

يعبر الأهلاك عن تدهور أو انخفاض قيمة التثبيات نتيجة الاستخدام، التقادم أو استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي فهو عبئ سنوي تتحمله المؤسسة من أجل تجديد تثبياتها.

## آ. الإهلاك و مدة النفعية:

يقضي النظام المحاسبي المالي أن تهلك التثبيات المعنوية على أساس مدة نفعيتها التي لا يجب أن تتجاوز 20 سنة إلا في حالات استثنائية مبررة، تعالج المباني و الأراضي كلا على حدة، إذ أن المباني تعتبر أصولاً قابلة للأهلاك أما الأراضي فهي غير قابلة للأهلاك إلا في حالات استثنائية (كالمقالع). و عموماً تختلف معدلات اهتلاك عناصر التثبيات باختلاف هذه العناصر و طبيعتها بحيث تقدر معدلات اهتلاك المباني مثلاً من 2 إلى 5%، المعدات و الأدوات من 10-20%، معدات النقل 20%، معدات المكتب 10%.

## 2. أسباب الأهلاك

9

الأسباب المادية:

9

الأسباب التقنية

9

الأسباب الاقتصادية

9

الأسباب القانونية

إن تدهور قيم التثبيات يجبر المؤسسة لأن تعيد تقييم ممتلكاتها نهاية كل سنة, و من أهم المؤشرات التي تدل على تناقص المنافع الاقتصادية للتثبيات أو فقدانها لقيمتها, الأسباب المادية, التقنية, الاقتصادية, والقانونية.

### آ. الأسباب المادية:

تتعلق باستعمال التثبيات في نشاط المؤسسة أو بمرور الزمن.

### ب. الأسباب التقنية

تتعلق بالتطور التكنولوجي الذي يجعل من التثبيات أقل مردودية, بظهور تثبيات جديد يتميز بتقنيات حديثة متطورة.

### ج. الأسباب الاقتصادية

تتعلق بتطور و تغير احتياجات و ذوق الزبائن و المستهلكين, و التي يصبح من الضروري مواكبتها و تلبيةها وذلك بتطوير التثبيات.

### ت. الأسباب القانونية

تكون محدودة زمنيا بسبب حماية قانونية لبعض التثبيات كالأمتيازات, البراءات والرخص.

# 3-أساليب الإهلاك

11	طريقة الإهلاك الثابت (الأهلاك الخطي)
11	طريقة الإهلاك المتناقص
11	طريقة الإهلاك التصاعدي
11	طريقة الإهلاك حسب وحدات الإنتاج

هناك طرق للإهلاك تسمح بها قانون الضرائب المباشرة ونص عليه النظام المحاسبي المالي وهي:

## آ. طريقة الإهلاك الثابت (الأهلاك الخطي)

يؤدي الإهلاك وفق هذه الطريقة الى توزيع عبئ ثابت و متساوي لأقساط الإهلاك على أساس المدة النفعية للتثبيت (سنوات عمره الإنتاجي).

## ب. طريقة الإهلاك المتناقص

يؤدي الإهلاك وفق هذه الطريقة الى توزيع عبئ متناقص لأقساط الإهلاك للتثبيت تبعاً لمدة النفعية و على أساس المعامل الضريبي الذي يضرب في معدل الإهلاك السنوي بحسب العمر الإنتاجي. المعاملات هي:

1,5 لتثبيت عمره الإنتاجي من 3 إلى 4 سنوات.

2 لتثبيت عمره الإنتاجي من 5 إلى 6 سنوات.

2,5 لتثبيت عمره الإنتاجي أكثر من 6 سنوات.

## پ. طريقة الإهلاك التصاعدي

يؤدي الإهلاك وفق هذه الطريقة إلى توزيع عبئ متزايد لأقساط الإهلاك للتثبيت تبعاً لمدته النفعية وحسب منهج الأرقام (SOFTY).

## ت. طريقة الإهلاك حسب وحدات الإنتاج

يتطلب الإهلاك وفق هذا الأسلوب نشوء عبئ على أساس تقدير حجم الإنتاج المنتظر من التثبيت خلال



## 4- حساب الأهلاك

13	المدة النفعية
13	القيمة المحاسبية الأصلية
13	قسط الأهلاك
14	القيمة الصافية المحاسبية
14	الأهلاك المتراكم
14	جدول الأهلاك

يبدأ حساب قسط الأهلاك من تاريخ تسجيل التثبيتات المعنوية و المادية ضمن أصول المؤسسة في دفاترها المحاسبية و تبعاً للعناصر التالية:

### آ. المدة النفعية

هي المدة المتوقع منها استعمال التثبيتات القابلة للأهلاك

### ب. القيمة المحاسبية الأصلية

هي تكلفة اقتناء (شراء) التثبيت عند تاريخ حيازته

### ج. قسط الأهلاك

هو المبلغ الممتلك سنوياً للتثبيت بصورة مطردة نظامية على المدة النفعية له، ووفقاً لجدول اهلاك سنوي قسط الأهلاك السنوي = القيمة الأصلية/المدة النفعية.

في حالة الحصول على تثبيت خلال السنة و ليس بدايتها، يكون بذلك قسط الأهلاك شهري يحسب على أساس قاعدة التناسب الزمني بالأشهر كما يلي:

قسط الأهلاك السنوي = القيمة الأصلية لعنصر التثبيت \* معدل الأهلاك

أو قسط الأهلاك السنوي = القيمة الأصلية/ المدة النفعية.



في حالة الحصول على التثبيت خلال السنة و ليس بدايتها, يكون بذلك قسط الأهلاك شهري يحسب على أساس قاعدة التناسب الزمني بالأشهر كما يلي:  

$$\text{قسط الأهلاك الشهري} = \text{قسط الأهلاك السنوي} * (\text{عدد الأشهر} / 12)$$
  

$$\text{معدل الأهلاك} = 100 / \text{المدة النفعية}.$$

### ت. القيمة الصافية المحاسبية

تمثل الفرق بين كلفة اقتناء التثبيت و مجموع الأهلاكات الخاصة به.  
 القيمة الصافية المحاسبية = القيمة الأصلية - مجموع الأهلاكات.  
 أو القيمة الصافية المحاسبية للسنة الثانية = القيمة الصافية للسنة الأولى - قسط الأهلاك السنة الثانية

### ث. الأهلاك المتراكم

هو مجموع أقساط الأهلاك المثبتة محاسبيا للتثبيت حتى سنة معينة.  
 الأهلاك المتراكم = مجموع أقساط السنوات السابقة + قسط السنة الحالية.

### ج. جدول الأهلاك

هو جدول تقديري يتم إعداده عند دخول التثبيت لأصول المؤسسة, ويتضمن توزيع قيمة التثبيت على طول مدة الأهلاك أو فترة الاستخدام المحتملة.

#### ملاحظة



إذا ثبت خسارة في القيمة للتثبيت نتيجة المقارنة بين قيمته الحالية وقيمه الصافية المحاسبية, فهذا يؤدي الى تغيير في قاعدة حساب أقساط الأهلاك لهذا التثبيت للفترة المتبقية, بحيث تصبح القيمة المحاسبية الصافية هي أساس حساب الأقساط عوض القيمة الأصلية.

القيمة المحاسبية الصافية = القيمة الأصلية (تكلفة الاقتناء) - الأهلاكات المتراكمة - خسارة القيمة.

أكثر طرق الأهلاك استعمالا هي طريقة الأهلاك الخطي.

إذا تم اقتناء تثبيت خلال الأيام الخمسة عشر الأولى من الشهر أي من 1 إلى 15, فيحسب قسط الأهلاك لذلك الشهر وفقا لقاعدة التناسب الزمني بالأشهر. أما إذا تم اقتناؤه في الخمسة عشر الثانية من الشهر أي من 16 إلى 31, فلا يحسب قسط الأهلاك لذلك الشهر.

# التسجيل المحاسبي للأهلاك

15

قواعد التسجيل المحاسبي للإهلاك

تعتبر أقساط الأهلاك المحسوبة على عناصر التثبيتات أعباء , حيث يتم اثباتها

## آ. قواعد التسجيل المحاسبي للإهلاك

يتم اثبات قسط الإهلاك بتسجيل في الطرف المدين في ح/68 مخصصات الأهلاك و المؤونات و خسائر القيمة حسب التفصيل التالي:

ح/681 مخصصات الأهلاك و المؤونات و خسائر القيمة للأصول غير الجارية.

ح/682 مخصصات الأهلاك و المؤونات و خسائر القيمة للعناصر الموضوعة تحت الامتياز.

في الطرف الدائن في ح/28 اهلاك التثبيتات و ذلك حسب التفصيل التالي:

ح/280 اهلاك التثبيتات المعنوية.

ح/281 اهلاك التثبيتات العينية.

ح/282 اهلاك الموضوعة تحت الامتياز.

### مثال

اقتناء آلة صناعية في 01/01/2005 بقيمة 640.000,00 دج قدرت مدتها النفعية ب 8 سنوات.

المطلوب: إعداد جدول (مخطط) الأهلاك لهذه الآلة حسب طريقة الأهلاك الخطي.

الحل: قسط الأهلاك السنوي =  $\frac{640.000,00}{8} = 80.000,00$  دج.

جدول الأهلاك ح/215 معدات و أدوات:

القيمة المحاسبية الصافية	الإهلاك المتراكم	قسط الإهلاك	قاعدة الإهلاك (القيمة الأصلية)	التاريخ
560000.00	80000.00	80000.00	640000.00	01/01 إلى 31/12/2005
480000.00	160000.00	80000.00	640000.00	01/01 إلى 31/12/2006
400000.00	240000.00	80000.00	640000.00	01/01 إلى 31/12/2007
320000.00	320000.00	80000.00	640000.00	01/01 إلى

القيمة المحاسبية الصافية	الإهلاك المتراكم	قسط الإهلاك	قاعدة الإهلاك (القيمة الأصلية)	التاريخ
				31/12/2008
240000.00	400000.00	80000.00	640000.00	01/01 إلى 31/12/2009
160000.00	480000.00	80000.00	640000.00	01/01 إلى 31/12/2010
80000.00	560000.00	80000.00	640000.00	01/01 إلى 31/12/2011
0,00	640000.00	80000.00	640000.00	01/01 إلى 31/12/2012