

الإهتلاكات

1

السنة الأولى جذع مشترك.

د. بقال بريكسي ج

قائمة المحتويات

5	وحدة
7	مقدمة
9	I-تعريف الأهلاك
9	أ. الإهلاك و مدة النفعية:.....
11	II-أسباب الأهلاك
11	أ. الأسباب المادية.....
11	ب. الأسباب التقنية.....
11	پ. الأسباب الأقتصادية.....
11	ت. الأسباب القانونية.....
13	III-أساليب الأهلاك
13	أ. طريقة الأهلاك الثابت (الأهلاك الخطي).....
13	ب. طريقة الأهلاك المتناقص.....
13	پ. طريقة الأهلاك التصاعدي.....
13	ت. طريقة الأهلاك حسب وحدات الإنتاج.....
15	IV-حساب الأهلاك
15	أ. المدة النفعية.....
15	ب. القيمة المحاسبية الأصلية.....
15	پ. قسط الأهلاك.....
16	ت. معدل الأهلاك.....
16	ث. القيمة الصافية المحاسبية.....
16	ج. الأهلاك المتراكم.....
16	چ. جدول الأهلاك.....
16	ح. تمرين.....
19	V-التسجيل المحاسبي للأهلاك
19	أ. التسجيل المحاسبي للأهلاك.....
19	ب. تمرين.....
21	VI-الخريطة المفاهيمية
23	خاتمة
25	حل التمارين

وحدة

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

مقدمة

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.

تعريف الأهلاك

9

الإهلاك و مدة النفعية:

أ. 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 أصولا قابلة للأهلاك أما الأراضي فهي غير قابلة للأهلاك إلا في حالات استثنائية (كالمقالع). و عموما تختلف معدلات اهتلاك عناصر التثبيات باختلاف هذه العناصر و طبيعتها بحيث تقدر معدلات اهتلاك المباني مثلا من 2 إلى 5% , المعدات و الأدوات من 10-20% , معدات النقل 20% , معدات المكتب 10% .

أسباب الأهلاك

11	الأسباب المادية
11	الأسباب التقنية
11	الأسباب الاقتصادية
11	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 التثبيات أو فقدانها لقيمتها, الأسباب المادية, التقنية, الاقتصادية, والقانونية.

آ. الأسباب المادية

تتعلق بأستعمال 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 تلبيتها وذلك بتطوير التثبيات.

د. الأسباب القانونية

تكون محدودة زمنيا بسبب حماية قانونية لبعض التثبيات كالأميازات, البراءات والرخص

أساليب الأهلاك

13	طريقة الأهلاك الثابت (الأهلاك الخطي)
13	طريقة الأهلاك المتناقص
13	طريقة الأهلاك التصاعدي
13	طريقة الأهلاك حسب وحدات الإنتاج

هناك طرق للأهلاك تسمح بها قانون الضرائب المباشرة ونص عليه النظام المحاسبي المالي

أ. طريقة الأهلاك الثابت (الأهلاك الخطي)

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

ب. طريقة الأهلاك المتناقص

يؤدي الأهلاك وفق هذه الطريقة الى توزيع عبئ متناقص لأقساط الأهلاك للتثبيت تبعاً لمدة النفعية و على أساس المعامل الضريبي الذي يضرب في معدل الأهلاك 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.

ب. طريقة الأهلاك التصاعدي

يؤدي الأهلاك وفق هذه الطريقة إلى توزيع عبئ متزايد لأقساط الأهلاك للتثبيت تبعاً لمدته النفعية و بحسب منهج الأرقام (SOFTY).

ت. طريقة الأهلاك حسب وحدات الإنتاج

يتطلب الأهلاك وفق هذا الأسلوب نشوء عبئ على أساس تقدير حجم الأنتاج المنتظر من التثبيت خلال



حساب الأهلاك

15	المدة النفعية
15	القيمة المحاسبية الأصلية
15	قسط الأهلاك
16	معدل الأهلاك
16	القيمة الصافية المحاسبية
16	الأهلاك المتراكم
16	جدول الأهلاك
16	تمرين

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 المهلك 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:
 قسط الأهلاك الشهري = قسط الأهلاك السنوي * (عدد الأشهر/12)

ت. معدل الأهلاك

= 100/المدة النفعية.

ث. 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

ج. الأهلاك المتراكم

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

د. 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 الأقتناء)-الأهلاكات المتراكمة-خسارة القيمة.
 أكثر طرق الأهلاك استعمالا هي طريقة الأهلاك الخطي.

ح. تمرين

سؤال 1

[25 ص 1 حل رقم]

حساب أقساط الأهلاك الحالة الأولى

مؤشر:

إذا تم اقتناء تثبيت خلال الأيام الخمسة عشر الأولى من الشهر أي من 1 الى 15, كيف يجب حساب قسط الإهلاك؟

حساب أقساط الأهلاك الحالة الثانية

مؤشر:

أما إذا تم اقتناؤه في الخمسة عشر الثانية من الشهر أي من 16 إلى 31 فكيف يجب حساب قسط الإهلاك؟

التسجيل المحاسبي للأهلاك

19

التسجيل المحاسبي للأهلاك

19

تمرين

أ. التسجيل المحاسبي للأهلاك

تعتبر أفساط الأهلاك المحسوبة على عناصر التثبيتات أعباء , حيث يتم اثبات قسط الأهلاك 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.

ب. تمرين

[25 ص 3 حل رقم]

تمرين

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

التاريخ	قاعدة الإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
01/01 إلى 31/12/2005	640000,00			560000,00
01/01 إلى 31/12/2006	640000,00			
01/01 إلى 31/12/2007	640000,00			

التاريخ	قاعدة الإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
01/01 إلى 31/12/2008	640000,00			
01/01 إلى 31/12/2009				
01/01 إلى 31/12/2010				
01/01 إلى 31/12/2011				
01/01 إلى 31/12/2012				00

1 : جدول الأهلاك ح/215 معدات و أدوات

الخريطة المفاهيمية

صورة 1 الخريطة المفاهيمية

الخريطة المفاهيمية للفصول

خاتمة

الاهتلاك هو التوزيع المنتظم لتكلفة الأصل الثابت القابل للإهلاك كمصروف عبر العمر الإنتاجي للأصل وتتمثل الأصول القابلة للإهلاك في المباني وجميع أنواع الآلات والمعدات وكذلك الأثاث والتركيبات والسيارات وبذلك فإن كل دورة مالية تحمل بحصة من تكلفة هذا الأصل أي أننا نحول تكلفة الأصل الرأسمالية إلى أجزاء من تكاليف إيرادية وكل جزء يسمى إهلاك ويحمل على دورة مالية.

حل التمارين

< 1 (ص 16)

بحسب قسط الأهلاك لذلك الشهر وفقا لقاعدة التناسب الزمني بالأشهر

< 2 (ص 17)

في هذه الحالة لا يحسب قسط الأهلاك لذلك الشهر.

< 3 (ص 19)

تمرين

التاريخ	قاعدة الإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
01/01 إلى 31/12/2005	640000,00			560000,00
01/01 إلى 31/12/2006	640000,00			
01/01 إلى 31/12/2007	640000,00			
01/01 إلى 31/12/2008	640000,00			
01/01 إلى 31/12/2009				
01/01 إلى 31/12/2010				
01/01 إلى 31/12/2011				
01/01 إلى 31/12/2012				00

2 : جدول الأهلاك ح/215 معدات و أدوات

قسط الأهلاك السنوي = 640.000,00 دج/8

القيمة المحاسبية الصافية	الإهلاك المتراكم	قسط الإهلاك	قاعدة الإهلاك	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 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
00	640000,00	80000,00	640000,00	01/01 إلى 31/12/2012

جدول 1 جدول الأهلاك ح/215 معدات و أدوات