

محاسبة الاهتلاكات

مارس 2024

د. عياشي فاطمة الزهراء

هتلاك 2020 = $12/8 \times 49.500 = 33.000$

هتلاك السنة الأخيرة = $33.000 - 49.500 = 16.500$

القيمة الد	الإهلاك المتراكم	قسط الإهلاك	تكلفة التثبيت
	33 000 +	33 000	277 500
	82 500	0	277 500
	132 000	0	277 500
	181 500	0	277 500
	231 000	0	277 500
	247 500	0	277 500

قائمة المحتويات

مقدمة

I-الأهداف العامة و المكتسبات القبلية

7..... آ. الأهداف العامة.

7..... ب. المكتسبات القبلية.

7..... ج. نشاط تقييمي 01.

8..... د. مراجع للتذكير (في حالة الفشل في النشاط التقييمي).

II-التقييم اللاحق للثبيلات

9..... آ. نموذج التكلفة المهيكله.

9..... ب. نموذج إعادة التقييم.

III-الاهتلاكات

11..... آ. مفهوم الإهلاك.

11..... ب. أساس ومدة الاهتلاك.

11..... ج. دور الإهلاك.

11..... 1. الاهتلاك كتندي.

12..... 2. الاهتلاك كتوزيع.

12..... 3. الاهتلاك كتجديد.

12.....ت. قواعد الاهتلاك

12.....ث. طرق الاهتلاك

IV-تمرين

15.....آ. تمرين

V-حل التمرين

17.....آ. تمرين

خاتمة

21.....معنى المختصرات

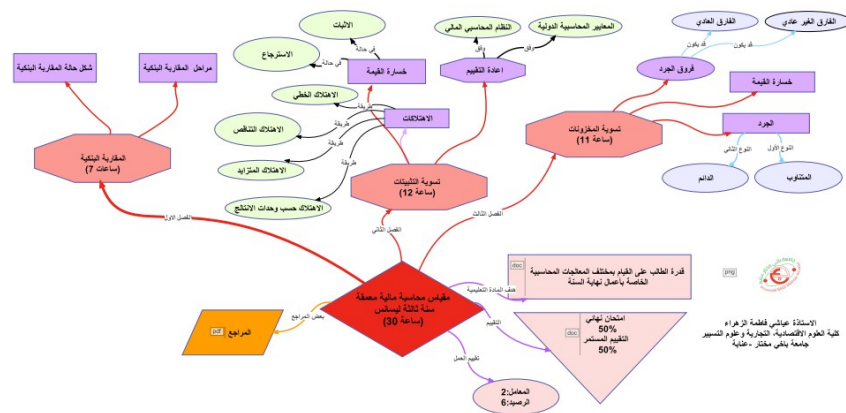
23.....قائمة المراجع

25.....مراجع الأنترنت



مقدمة

تهدف محاسبة الاهتلاكات إلى تقديم صورة أكثر دقة عن الوضع المالي للشركة من خلال حساب وتسجيل تراجع قيمة الأصول الثابتة بمرور الوقت. هذه العملية تساهم في تخصيص تكلفة الأصول على الفترة التي يتم استخدامها فيها، مما يساعد على تقديم تقارير مالية تعكس القيمة الحقيقية للأصول.



الخريطة الذهنية للدرس

الأهداف العامة و المكتسبات القبلية

يسعى هذا الدرس تحقيق مجموعة من الأهداف العامة التي سنشرحها فيما يلي، إضافة إلى ضرورة امتلاك الطالب لبعض المكتسبات القبلية والمختبرة لاحقاً.

آ. الأهداف العامة

- من خلال هذا المحور، يجب على الطالب أن:
- ان يعرف ما المقصود بالتسويات الجردية للتثبيات و ما الغاية من القيام بها.
- ان يطبق المعالجات المحاسبية اللازمة الخاصة بمحاسبة الاهتلاكات.
- ان يحلل و يفسر النتائج المتوصل اليها.

ب. المكتسبات القبلية

- لفهم هذا المحور، يجب على الطالب أن يكون ملماً ببعض الأساسيات حول:
- النظام المحاسبي المالي scf.
- المبادئ المحاسبية وفقاً للنظام المحاسبي المالي.
- عموميات حول الاهتلاك.

ب. نشاط تقييمي 01

تمرين (1)

1- اختر الاجابة الصحيحة من ضمن مجموع الاجابات:

السؤال 1:

- ما هو الهدف الأساسي من محاسبة الاهتلاكات؟
- أ) توزيع تكلفة الأصول الثابتة على مدار عمرها الإنتاجي.
- ب) زيادة قيمة الأصول الثابتة في السجلات المالية.
- ج) تحديد القيمة السوقية للأصول.
- د) تخفيض الضرائب المفروضة على الشركة.

السؤال 2:

- أي من الطرق التالية تُستخدم لحساب الاهتلاكات؟
- أ) طريقة القسط الثابت.
- ب) طريقة القسط المتناقص.

(ج) طريقة إعادة المتزايد.

(د) كل ما سبق.

السؤال 3:

أي من العوامل التالية لا يؤثر في حساب الاهتلاكات؟

(أ) التكلفة الأصلية للأصل.

(ب) العمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

(ج) قيمة الخردة (القيمة المتبقية).

(د) سعر السوق الحالي للأصل.

السؤال 4:

ما المقصود بمصطلح "قيمة الخردة" (Salvage Value) في محاسبة الاهتلاكات؟

(أ) تكلفة شراء الأصل.

(ب) القيمة المتبقية للأصل في نهاية عمره الإنتاجي.

(ج) القيمة السوقية الحالية للأصل.

(د) المصروف السنوي للاهلاك.

ت. مراجع للتذكير (في حالة الفشل في النشاط التقييمي)

في حالة عدم قدرة الطالب على الإجابة على النشاط، يمكنه الاطلاع على الفيديو التالي بهدف دعم معارفه:

- حول الاهتلاكات(1).[1]



التقييم اللاحق للتبittات



حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 و المعيار رقم 38 و أيضا حسب "ن م م" يمكن تقييم التبتات الملموسة و غير الملموسة بعد تسجيلها الأول أي تسويتها الجردية في نهاية الفترة المحاسبية بإتباع نموذجين ممكنين:

أ. نموذج التكلفة المهتلفة

و هو النموذج المفضل بالنسبة لـ ن م م ، و الأسهل للتطبيق نظرا للإمكانات المتاحة في البيئة الاقتصادية الجزائية ، و يبنى هذا النموذج على تسجيل التبتات بتكلفتها التاريخية عند الحيازة ، وفي نهاية السنة يتم تخصيص مخصصات لإثبات انخفاض قيمة الأصل سواء عن طريق مخصصات الإهلاك (و هو تدهور في التبتات المنتظر منذ تاريخ الحيازة) أو مخصصات التدني (وهو تدني غير متوقع ، غير مرتبط بعناصر تعريف الإهلاك) إن توفرت بعض المؤشرات الموضوعية عن وجوده ، ومنه في نهاية السنة تظهر التبتات بالتكلفة المهتلفة: حيث

التكلفة المهتلفة = التكلفة التاريخية - (مجموع الاهتلاكات + تدني القيمة)

ملاحظة: من المهم جدا التفريق بين مخصصات الإهلاك التي تعتبر نهائية غير قابلة للتراجع عنها ، و مخصصات التدني التي تعتبر قابلة للتعديل لاحقا أي يمكن التراجع عنها.

ب. نموذج إعادة التقييم

نعني بإعادة التقييم تعويض القيمة المحاسبية الصافية للتبتات بقيمتها العادلة عند تاريخ إعداد القوائم الختامية و هذا سعيًا لتحقيق خاصية الصورة الصادقة في هذه القوائم.

الاهتلاكات



آ. مفهوم الإهلاك

عرف النظام المحاسبي المالي الجزائري الإهلاك على أنه "التوزيع النظامي للمبلغ الممتلك من أصول على مدى مدته المقدرة حسب مخطط إهلاك ومع مراعاة القيمة الباقية المحتملة من الأصول بعد هذه المدة".

فالإهلاك هو استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي، ويتم حسابه كعبء إلا إذا كان مدمجا في القيمة المحاسبية لأصل أنتجته المؤسسة لنفسها. تشكل الأراضي والمباني أصولا متميزة وتعالج كل على حدة في المحاسبة المالية حتى ولو تم اقتناؤها معا، فالبنايات هي أصول قابلة للإهلاك، بينما تعد الأراضي على العموم أصولا غير قابلة للإهلاك، أي أن الأراضي تملك استثنائيا مثل أراضي مقالع الحجارة والرمل.

ب. أساس ومدة الإهلاك

يوزع المبلغ القابل للإهلاك بصورة مطردة على مدة دوام نفعية الأصل مع مراعاة القيمة المتبقية المحتملة لهذا الأصل في نهاية الفترة النفعية من أجل المؤسسة وفي حالة ما إذا كانت هذه القيمة المتبقية بالإمكان تحديدها بصورة صادقة، والقيمة المتبقية هي المبلغ الصافي المرتقب الحصول عليه بالنسبة للمؤسسة من أصل عند انقضاء مدته النفعية وهذا بعد طرح تكاليف الخروج المنتظرة، وغالبا ما تكون القيمة المتبقية غير معبرة إلا في إطار بعض العمليات الخاصة مثل الامتيازات أو المشاريع ذات الأجل المحدد. ويفترض ألا تتجاوز المدة النفعية لأي تثبيت معنوي 20 عاما، وفي حالة حصول الإهلاك في مدة أطول أو عمد حصوله بتاتا، فإن المعلومات الخاصة بذلك تقدم في ملحق الكشف المالية. حيث يجب أن يأخذ في الحساب العناصر التالية :

- الاستعمال المتوقع للأصل، مقيم بالرجوع إلى قدرته أو إنتاجيته المادية المقررة ؛
 - الاستعمال المادي المتوقع، مقيم تبعا لشروط التشغيل والصيانة المقررة ؛
 - التقادم التقني الناشئ عن تغييرات أو تحسينات في الإنتاج، أو عن تطور للطلب في السوق بالنسبة للمنتوج أو الخدمة التي يقدمها الأصل ؛
 - مدة الحماية القانونية أو التعاقدية لحقوق المؤسسة لاستعمال الأصل.
- يشرع في الإهلاك منذ جاهزية التثبيت العيني للاستعمال.

ب. دور الإهلاك

يحقق تسجيل الإهلاك ثلاث أدوار:

1. الإهلاك كتندي

يثبت لنا النقص أو التندي في قيمة الأصل، فيتسجيل أقساط الإهلاك، تعدّل التكلفة الأصلية للتثبيات، فتظهر في الميزانية بالقيمة المحاسبية الصافية :

القيمة المحاسبية الصافية = التكلفة الأصلية (القيمة المحاسبية الأصلية) - مجموع الاهتلاكات

2. الاهتلاك كتوزيع

حسب المدخل الاقتصادي: تحمّلت المؤسسة عند اقتناء التثبيات تكلفة، و رغم ذلك لم تسجل كأعباء بل سجلت في أصول الميزانية، هذه التكلفة يجب اعتبارها جزء من تكاليف الاستغلال، وهذا بإدراجها ضمن حسابات الأعباء حسب طريقة استعمالها وحسب مدة استعمالها، وهذا التوزيع لتكلفة التثبيات على عدة دورات مالية المستفيدة منه يكون عن طريق مخصصات الاهتلاك، طبقا لمبدأ مقابلة المصاريف للإيرادات.

3. الاهتلاك كتجديد

حسب المدخل المالي: بما أن عبء الاهتلاك يعتبر من الأعباء غير المتبوعة بأي تدفق نقدي، فهو عبء محسوب ولكن غير مدفوع، يؤدي إلى تخفيض النتيجة، وهذا ما يقلل من قيمة الضرائب على الأرباح، وكذا التوزيعات الأخرى للنتيجة سواء على المساهمين أو العمال أو غيرهم، والتي كان يمكن أن تؤدي إلى تدفقات خارجة من المؤسسة، هذا الوفرة في الموارد يشكل جزء من قدرة التمويل الذاتي للمؤسسة الذي يسمح لاحقا بتجديد التثبيات أو النمو عامة.

ت. قواعد الاهتلاك

- حسب المعيار IAS16، يخضع اهتلاك التثبيات المادية للقواعد التالية:
- يكون التثبيات قابل للاهتلاك، إذا كانت مدة نفعيته (أو عمره الإنتاجي) قابلة للتحديد، أي أن استعماله يكون محدد زمنيا، خاصة لأسباب مادية، تقنية أو قانونية، وعلى هذا فالأراضي غير المنجمية تعتبر غير قابلة للاهتلاك لأن عمرها الإنتاجي غير محدود ويجب أن تفصل قيمتها عن قيمة المباني لتحديد الاهتلاك
 - لا بد من اهتلاك التثبيات حسب عمرها الإنتاجي.
 - لا بد أن يعكس أسلوب أو طريقة الاهتلاك المعتمدة، وتيرة استهلاك المنافع (المكافئات) الاقتصادية المنتجة من الأصل في المؤسسة
 - يجب مراجعة أسلوب الاهتلاك (العمر الإنتاجي، المعدل، طريقة الإهلاك أو قيمة الخردة) على الأقل سنويا، بحيث أيّ تغيير في نموذج استهلاك المنافع الاقتصادية (ظروف وكيفية الاستغلال) المرتبطة بالتثبيات يؤدي إلى تغيير أسلوب الاهتلاك بأثر مستقبلي كتغيير في التقدير.
 - الاهتلاك لا يكون بالضرورة تابعا لسنوات الاستعمال، إذ يمكن أن يعتمد على معطيات مادية لتحديد عدد الوحدات المنتجة مثلا، أو عدد الكيلومترات المقطوعة.... الخ
 - يبدأ إهلاك التثبيات، عندما يكون الأصل جاهزا للاستعمال، ويستمر ذلك لحين التوقف عن الاعتراف بالتثبيات، حتى لو كان هذا الأخير صالحا للاستخدام.
 - لا يتم تحميل الاهتلاك لحساب النتيجة (لا يسجل كمصاريف) إذا تم اعتباره كجزء من تكلفة أصل، آخر (أي إذا اعتبر جزء من سعر تكلفة مخزون ما أو بناء تثبيات داخلية).
 - يتم اهتلاك مركبات التثبيات الواحد بمعدلات مختلفة، إذا كان ممكن تحديد قيمة هذه الأجزاء بموثوقية، وأن يكون عمرها الإنتاجي مختلف، وهنا يطرح إشكال في م م م، يتمثل في عدم تحديد الحد الأدنى للقيمة المعتبرة لهذه الأجزاء، وعددها، فمثلا الشاحنة أو الطائرة ممكن أن تكون مركباتها عديدة جدا فما هو الحد الأدنى الممكن اهتلاكه في المبلغ وفي العدد؟

ث. طرق الاهتلاك

- توجد عدّة طرق محاسبية للاهتلاك وحساب مصاريف استخدام التثبيات حسب المعيار IAS16 و أيضا حسب ن م م تختار المؤسسة أكثرها تمثيلا لكيفية استغلال التثبيات.
- إن طريقة اهتلاك أي أصل هي انعكاس تطور استهلاك المؤسسة للمنافع الاقتصادية التي يدرها ذلك الأصل، ويمكن التمييز بين: الطريقة الخطية؛ الطريقة التناقضية؛ الطريقة التزايدية؛ وطريقة وحدات الإنتاج، وتكون الطريقة الخطية هي المعتمدة في حالة عدم التمكن من تحديد هذا التطور بصورة صادقة.
- الاهتلاك الخطي أو اهتلاك الأقساط الثابتة ويقود إلى عبء ثابت على المدة النفعية للأصل؛
 - الطريقة التناقضية أو الاهتلاك المتناقص ويؤدي إلى عبء متناقص على مدة الأصل النفعية؛



- الطريقة الترايدية أو الاهتلاك المتزايد ويؤدي إلى عبء متزايد يتنامى على المدة النفعية من الأصل؛
 - طريقة وحدات الإنتاج وينترب عليها عبء يقوم على الاستعمال أو الإنتاج المنتظر من الأصل.
- كما أشرنا آنفا بأن الأراضي والمباني هي أصول منفصلة وتعاجل بالتمييز فيما بينها حتى ولو تمت حيازتها مع بعض؛ الأراضي بديها لها مدة حياة غير محددة ومن ثم فهي غير قابلة للاهتلاك، المباني لها مدة حياة محددة ومن ثم هي أصول قابلة للاهتلاك ، الزيادة في قيمة الأرض التي يوجد عليها المبنى هي لا تؤثر على تحديد العمر الإنتاجي للمبنى.

آ. تمارين

ان طريقة اهتلاك اي اصل هي انعكاس تطور استهلاك المؤسسة للمنافع الاقتصادية التي يدرها الاصل، ويمكن التمييز بين (أتمم الفراغات بما يناسب):

- الاهتلاك الخطي ، يقود الى عبء.....
- الاهتلاك المتناقص، يؤدي الى عبء.....
- الاهتلاك المتزايد ويؤدي الى عبء.....

حل التمرين v

آ. تمرين

تمرين (1)

- السؤال 1:
الإجابة الصحيحة: أ) توزيع تكلفة الأصول الثابتة على مدار عمرها الإنتاجي.
- السؤال 2:
الإجابة الصحيحة: د) كل ما سبق.
- السؤال 3:
الإجابة الصحيحة: د) سعر السوق الحالي للأصل.
- السؤال 4:
الإجابة الصحيحة: ب) القيمة المتبقية للأصل في نهاية عمره الإنتاجي.

خاتمة

في الأخير يمكن القول أن الاهتلاكات هي عملية محاسبية تُستخدم لتوزيع تكلفة الأصول الثابتة على مدار عمرها الإنتاجي. تشمل هذه الأصول عناصر مثل الآلات، المباني، والمعدات التي تفقد قيمتها بمرور الوقت بسبب الاستخدام والتقدم. من خلال الاهتلاك، تقوم المؤسسات بتسجيل هذا التراجع في القيمة كمصروف سنوي في القوائم المالية.

معنى المختصرات

المعايير المحاسبية الدولية

IAS -

قائمة المراجع

- [1] Berti édition, 2007., Normes comptables internationales IAS/IFRS, Maillet-Baudrier, A. LeManh
- [2] بن ربيع حنيفة، صالح بنوعلام، حسياني عبد الحميد، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية IFRS /IAS والنظام المحاسبي المالي، الجزء 2، كليك للنشر، 2013

مراجع الأنترنت

<https://www.youtube.com/watch?v=jDM6vAYECRU> [1]