



1. **تعريف الاهتلاك :** هو استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي و يقصد بالمنافع الاقتصادية المستقبلية قدرة العنصر المثبت على المساهمة بصورة مباشرة أو غير مباشرة في تدفقات الخزينة لفائدة المؤسسة.

✓ التعديلات الخاصة بحسابات الاهتلاكات :

النظام المحاسبي المالي	المخطط المحاسبي الوطني
28: اهتلاك التثبيات 280: اهتلاك التثبيات المعنوية 281: اهتلاك التثبيات العينية 282: اهتلاك التثبيات الموضوعية موضع الامتياز	29: اهتلاك الاستثمارات
68: المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	68: مصاريف الاهتلاكات والمؤونات
681: مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة للأصول غير الجارية 682: مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة للعناصر تحت الامتياز	682: مخصصات الاهتلاكات

2. **التثبيات القابلة للاهتلاك و مدتها :** التثبيات تبقى عموما قابلة للاهتلاك مع بعض الخصوصيات:

- تشكل الأرض و المباني أصولا متميزة و تعالج كلا على حدة في المحاسبة حتى و لو تم اقتناؤهما معا.
- فالبناات هي أصول قابلة للاهتلاك بينما تعد الأراضي على العموم أصولا غير قابلة للاهتلاك.
- تستثنى من الأراضي غير القابلة للاهتلاك أراضي الاستغلال مثل المحاجر و المقالع التي تهلك نظرا للقلع و الاستخراج الذي يطرأ عليها.
- لا يطبق أي اهتلاك على التثبيات الجارية إنجازها .
- التثبيات المالية غير خاضعة للاهتلاك عموما .

بالنسبة لمدة اهتلاك التثبيات تعود للمؤسسة و كيفية استهلاكها للمنافع الاقتصادية لهذه التثبيات غير انه يمكن أن نقدم كمؤشر مدد الاستعمال التي تطبقها محاسبة الضرائب و التي يبينها الجدول التالي :

التثبيات	المدة	المعدل
البناات	ما بين 5 و 25 سنة	من 2 الى 4%
المعدات و الأدوات الصناعية	ما بين 5 و 10 سنوات	من 10 الى 20%
معدات النقل	ما بين 5 و 4 سنوات	من 20 الى 25%
أثاث المكتب	10 سنوات	10%
معدات المكتب و معدات الاعلام الألي	ما بين 5 و 10 سنوات	من 10 الى 20%

3. **طرق اهتلاك التثبيات:**

1. **الاهتلاك الخطي :** ويتمثل الاهتلاك وفق هذه الطريقة في التوزيع المتساوي لأقساط الإهلاك

على أساس مدة الاستعمال.

مخطط الاهتلاك : يكون جدول الاهتلاك كما يلي :

السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة الصافية المحاسبية
-------	------------------------	--------------	-------------------	--------------------------

--	--	--	--	--

توضيح :

المبلغ القابل للاهلاك = القيمة المحاسبية الاصلية - القيمة المتبقية

قسط الاهتلاك = المبلغ القابل للاهلاك ÷ مدة المنفعة

الاهتلاكات المتراكمة = مجموع الاهتلاكات المطبقة على التثبيت في نهاية الدورة المعنية

القيمة المحاسبية الصافية = القيمة المحاسبية الاصلية - مجموع الاهتلاكات (في حال عدم وجود قيمة متبقية للتثبيت).

معدل الاهتلاك = $100 \div \text{مدة المنفعة}$

مثال: بالنسبة لمؤسسة " الشروق " تم إعداد مخطط الاهتلاك الخطي كما يلي :

المبلغ القابل للاهلاك = القيمة المحاسبية الاصلية = 60000 دج

معدل الاهتلاك الخطي = $100 \div 5 = 20\%$

قسط الاهتلاك الثابت = $60000 \times 20\% = 12000$ دج

تاريخ شراء المعدات و الادوات = 2000/07/02

الحل : و منه يكون جدول إهلاك المعدات و الأدوات بطريقة القسط الثابت كالتالي :

السنة	المبلغ القابل للاهلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة الصافية المحاسبية
2000	60000	6000	6000	54000
2001	60000	12000	18000	42000
2002	60000	12000	30000	30000
2003	60000	12000	42000	18000
2004	60000	12000	54000	6000
2005	60000	6000	60000	0

بالنسبة لسنة 2000 وحيث أن استخدام المعدات لم يكن لسنة كاملة إذ تم شراؤها في 02 / 07 . فإن قسط الإهلاك يحسب لسنة أشهر فقط وليس لسنة كاملة .

$$6000 = 12/6 \times 0.2 \times 60000$$

ملاحظات:

- القيمة المحاسبية الصافية في نهاية المدة معدومة

- الاهتلاكات المتراكمة تزداد في كل دورة بمبلغ الاهتلاك السنوي
✓ التسجيل المحاسبي للاهتلاك :

تقيد اهتلاكات التثبيتات في الجانب الدائن للحساب 28 "اهتلاك التثبيتات" و هذه الحسابات تقسم إلى أقسام فرعية حسب نفس مستوى تفصيل الحسابات الرئيسية التي تتضمنها .

ح/ 280 اهتلاك التثبيتات المعنوية.

ح/ 281 اهتلاك التثبيتات العينية.

ح/ 282 اهتلاك التثبيتات الموضوعية تحت الامتياز

و في المقابل تسجل مخصصات الاهتلاكات كأعباء في الجانب المدين لحسابات المخصصات

ح/ 68 مخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة.

- ح/ 681 مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة للأصول غير الجارية

- ح/ 682 مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة للعناصر تحت الامتياز

و يظهر القيد المحاسبي كالتالي :

..... 31 / 12 / ن.....				
xxxxx	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة للأصول غير الجارية	681		
xxxxx	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة للعناصر تحت الامتياز	682		
xxxxx	اهتلاك التثبيتات المعنوية	280		
xxxxx	اهتلاك التثبيتات العينية	281		
xxxxx	اهتلاك التثبيتات الموضوعية تحت الامتياز	282		
	(تسجيل اهتلاك التثبيتات المعنوية و العينية)			

حسب المثال السابق يكون التسجيل المحاسبي كالتالي :

..... 31 / 12 / 2000				
6000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة – أ غ ج	681		
6000	اهتلاك المنشآت التقنية	2815		
	(تسجيل اهتلاك الآلة الإنتاجية لسنة 2000)			

12000	12000	 2001 / 12 / 31..... المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة – أ غ ج اهتلاك المنشآت التقنية (تسجيل اهتلاك الآلة الإنتاجية لسنة 2001)	2815	681
-------	-------	--	------	-----

ملاحظة: يتم تسجيل نفس القيد بالنسبة للسنوات الباقية (2002،2003،2004،2005)

II. **الاهتلاك المتناقص :** الطريقة التناقضية في الاهتلاك تؤدي إلى عبء متناقص على مدة الأصل النفعية. و يطبق الاهتلاك التنازلي على التجهيزات التي تساهم مباشرة في الإنتاج داخل المؤسسة من غير المباني السكنية و الورشات و المحلات المستعملة في ممارسة نشاط هذه المؤسسة.

✓ **معدل الاهتلاك المتناقص :** يتم الحصول على معدل الاهتلاك المتناقص عن طريق حاصل ضرب معدل الاهتلاك الخطي للتثبيت في أحد المعاملات التي يظهرها الجدول التالي :

المدة النفعية للاستعمال	المعامل الضربي للاهتلاك المتناقص
3 أو 4 سنوات	1.5
5 أو 6 سنوات	02
أكثر من 6 سنوات	2.5

المبلغ القابل للاهتلاك في بداية كل سنة هو القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة السابقة ، وهذه الحالة يكون فيها المعدل ثابتا و المبلغ القابل للاهتلاك في بداية كل سنة يكون متغيرا .

عندما يصبح المعدل المتناقص أقل او يساوي (100÷ عدد السنوات المتبقية) يتم الانتقال الى طريقة الاهتلاك الخطي و يحسب القسط للسنوات المتبقية كما يلي :

القيمة المحاسبية الصافية ÷ عدد السنوات المتبقية

مثال: بالنسبة لمؤسسة الشروق بتطبيق الطريقة التناقضية

الآلة الإنتاجية عمرها الانتاجي 05 سنوات حسب الجدول : $t=0.20 \times 2 = 0.40$

في السنة الأولى للحصول على A1 قسط اهتلاك السنة الأولى: $A1 = 60000 \times 0.4 = 12000$

$$A2 = 48000 * 0.4 = 19200$$

للسنة الثانية و ما بعدها نضرب t في VNC كما يلي:

$$A3 = 28800 * 0.4 = 11520$$

و هكذا للسنة الثالثة 2002 :

$$A4 = 17280 * 0.4 = 6912$$

قسط سنة 2003 :

$$\text{وتكون VNC} = 17280 - 6912 = 10368 \text{ دج}$$

قسط سنة 2004 $= 10368 * 0.4 = 4147.2$ وهذا القسط هو أقل من القسط الثابت (وهذا هو الحد الذي ذكرناه سابقا) والذي يساوي $(10368 / 1.5 \text{ سنة}) = 6912$. إذن بداية من سنة 2004 نتحول إلى تطبيق الأسلوب الخطي عوض الأسلوب المتناقص ، وعليه تكون أقساط الاهتلاك للسنوات 2004 و 2005 كالتالي:

$$\text{قسط سنة 2004} = 10368 / 1.5 \text{ سنة} = 6912 \text{ لاحظ أن القسط السنوي يساوي:}$$

القيمة متبقية للمعدات ÷ فترة الاستخدام المتبقية.

قسط سنة 2005 $= (10368 / 1.5 \text{ سنة}) \times (6 \text{ أشهر} / 12) = 3456$. لاحظ أن فترة استخدام المعدات لسنة 2005 هي فقط 6 أشهر وتنتهي في 2005/06/30 و عليه يكون جدول اهتلاك المعدات تبعا لأسلوب القسط المتناقص كما يلي:

السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة الصافية المحاسبية
2000	60000	12000	12000	48000
2001	48000	19200	31200	28800
2002	28800	11520	42750	17280
2003	17280	6912	49632	10368
2004	10368	6912	56544	3456
2005	10368	3456	60000	—

مثال : يكون التسجيل المحاسبي لمؤسسة الشرق لسنة 2000 كما يلي

681	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة - أ غ ج	12000	 2000 / 12 / 31
2815	اهتلاك المنشآت التقنية	12000	

		(تسجيل اهتلاك الآلة الإنتاجية لسنة 2000)		

III. الاهتلاك المتزايد :

يتم الحصول على معدل الاهتلاك السنوي كما يلي:

البسط يكون مقابلا لعدد السنوات المطابقة لمدة الاستعمال المنقضية

المقام يمثل مجموع سنوات العمر الإنتاج للتثبيت المعني و ذلك بجمع سنوات العمر الإنتاجي للتثبيت مباشرة

يتم الحصول على قسط الاهتلاك السنوي بضرب المبلغ القابل للاهتلاك في معدل الاهتلاك المقابل للسنة المعنية.

مثال: بالنسبة لمؤسسة الشروق بتطبيق الطريقة المتزايدة

المقام (1 + 2 + 3 + 4 + 5) = 15 لأن فترة الإستخدام هي 5 سنوات .

قسط الاهتلاك لسنة 2000 = $60000 \times (1/15) = 4000$ دج . يتم حساب سنة كاملة وليس 6 أشهر .

قسط سنة 2001 = $60000 \times (2/15) = 8000$

قسط سنة 2002 = $60000 \times (3/15) = 12000$

قسط سنة 2003 = $60000 \times (4/15) = 16000$

قسط سنة 2004 = $60000 \times (5/15) = 20000$

لا نعتبر سنة 2005 لاننا اعتبرنا سنة 2000 سنة كاملة رغم أن فترة الحيازة هي 6 أشهر .

لاحظ كذلك أن مجموع أقساط الاهتلاك هو 60000.

و عليه يكون جدول اهتلاك المعدات تبعا لأسلوب القسط المتزايد كما يلي :

السنة	المبلغ القابل للاهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	القيمة الصافية المحاسبية
2000	60000	4000	4000	56000
2001	60000	8000	12000	48000
2002	60000	12000	24000	36000
2003	60000	16000	40000	20000
2004	60000	20000	60000	—

مثال : يكون التسجيل المحاسبي لمؤسسة الشروق لسنة 2000 كما يلي:

		 2000 / 12 / 31.....		
	4000	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة – أ غ ج		681
4000		اهتلاك المنشئات التقنية	2815	
		(تسجيل اهتلاك الآلة الإنتاجية لسنة 2000)		

