

1-1 - اهتلاكات التثبيتات العينية :

اهتلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بالأصول، ولحساب وتسجيل اهتلاك أصل معين لابد من توفر العناصر التالية:

- المبلغ القابل للاهتلاك = القيمة الأصلية (قيمة الحصول على الأصل) - القيمة الباقية (القيمة الباقية حسب IFRS هي المبلغ الذي يمكن أن تحصل عليها المؤسسة مقابل تنازلها عن الأصل في نهاية مدة نفعية الأصل أخذًا في الحسبان تكاليف إخرجه).

- مدة المنفعة (مدة الاستعمال، العمر الانتاجي للأصل) *Durée d'artilité*: حسب IFRS هي مدة الاستعمال المحددة من طرف المؤسسة أو عدد وحدات الإنتاج التي تنوي المؤسسة الحصول عليها نتيجة استعمالها لهذا الأصل.

- طريقة الاهتلاك: وهناك 4 طرق للاهتلاك ونذكر منها:

* الاهتلاك الخطي أو الثابت: يؤدي إلى عبء ثابت على المدة النفعية للأصل.

* الطريقة التناقصية: تؤدي إلى عبء متناقص على المدة النفعية للأصل.

القسط المتناقص = المبلغ القابل للاهتلاك X معدل القسط المتناقص.

معدل القسط المتناقص = معدل الاهتلاك الثابت X المعامل الجبائي.

حيث: المعامل الجبائي = 1.5 ← من 3 إلى 4 سنوات

← 2 من 5 إلى 6 سنوات

← 2.5 العمر يفوق 6 سنوات

ملاحظة: إذا كان حاصل قسمة القيمة المحاسبية الصافية على عدد السنوات الباقية أكبر من قسط الاهتلاك المحسوب نتوقف عن تطبيق الطريقة التناقضية ونقسم القيمة المحاسبية المتبقية على السنوات الباقية بالتساوي.

* الطريقة التزايدية: تؤدي إلى عبء متزايد وتباين على المدة النفعية للأصل.

$$\text{القسط المتزايد} = \text{القيمة الأصلية } X \frac{\text{العمر المنقضي}}{\frac{1+N^2}{2}}$$

حيث N = العمر الإنتاجي

ملاحظة: نتوقف عن تطبيق الطريقة التزايدية إذا كانت نتيجة العملية التالية أقل أو تساوي

البسط

* طريقة وحدات الإنتاج: يترتب عليها عبء يقوم على الاستعمال أو الانتاج المتوقع من

الأصل

$$\text{قسط وحدات الانتاج} = (\text{القيمة الأصلية} - \text{القيمة الباقية}) \times \frac{\text{عدد للوحدات المنتجة الفعلية}}{\text{عدد الوحدات المنتجة المقدرة الإجمالي}}$$

ملاحظات:

1- عند نهاية مدة النفعية للأصل نميز ثلاث حالات:

- خروج الأصل من الدورة الاستغلالية والتخلص منه يكون التسجيل المحاسبي الآتي:

281	اهتلاك التثبيتات العينية	مجموع الاهتلاكات	
21	التثبيتات العينية	التكلفة التاريخية	

- خروج الأصل من الدورة الاستغلالية والاحتفاظ به في المخزن يكون التسجيل المحاسبي الآتي:

281	اهتلاك التثبيتات العينية	مجموع الاهتلاكات-1	
21	التثبيتات العينية		التكلفة التاريخية-1

- إعادة تقييم الأصل والاستمرار في استغلاله يكون التسجيل المحاسبي الآتي:

21	التثبيتات العينية	القيمة العادلة	
105	فارق اعادة تقييم التثبيتات العينية		القيمة العادلة

2- التنازل عن التثبيتات العينية أو خروج التثبيتات العينية من ذمة المؤسسة: يمكن أن يكون خروج بعض عناصر التثبيتات العينية اختياري أو إجباري [تنازل، هبة، مصادرة، هدم، سرقة] ومهما يكن سبب الخروج يجب أن يكون موضع تسجيل محاسبي وتحديد نتيجته وذلك كالآتي:

- اتمام قسط اهتلاك سنة التنازل:

681	مخصصات الاهتلاك، مؤونات خسائر القيمة للاصول غير الجارية		
281	اهتلاك التثبيتات العينية.		

- تسجيل ربح أو خسارة التنازل واخراج التثبيت العيني:

*تسجيل ربح التنازل

5	النقديات	سعر التنازل	
281	اهتلاك التثبيتات العينية	الاهتلاك المتراكم	
21	التثبيتات العينية		التكلفة التاريخية
752	فائض القيمة الناتج عن التنازل عن أصول مثبتة غير مالية		ربح التنازل

*تسجيل خسارة التنازل

	النقديات	5
	اهتلاك التثبيات العينية	281
خسارة التنازل	ناقص القيمة الناتج عن التنازل عن أصول مثبتة غير مالية	652
التكلفة التاريخية	التثبيات العينية	21

1-2- التقييم البعدي للأصول العينية: Evaluation Postérieur:

تقيم الأصول العينية لأول مرة بالتكلفة التاريخية كما تم التطرق إليها في العنصر السابق، كما تقيم فيما بعد بطريقتين هما التكلفة وإعادة التقييم.

1-4-1- طريقة التكلفة:

تحدد القيمة المحاسبية للأصل وفق هذه الطريقة كما يلي:

القيمة المحاسبية = التكلفة التاريخية - مجموع الاهتلاكات - خسائر القيمة.

1-4-2- طريقة إعادة التقييم:

تحدد القيمة المحاسبية للأصل حسب هذه الطريقة كما يلي:

القيمة المحاسبية = القيمة العادلة بتاريخ إعادة التقييم - الاهتلاكات المستقبلية - خسائر القيمة المستقبلية.

يشترط في تطبيق طريقة إعادة التقييم إمكانية قياس القيمة العادلة بمصادقية، كما يشترط تطبيق الطريقة من دورة إلى أخرى بصفة منتظمة على جميع الأصول الثابتة العينية التي تنتمي إلى نفس المجموعة، وكلما كانت القيمة العادلة للأصل المعاد تقييمه تختلف بشكل معتبر عن القيمة المحاسبية للأصل، ويتم إظهار الأصول المعاد تقييمها في الميزانية بالقيمة العادلة لتلغي بذلك القيمة الأصلية ومجموع الاهتلاكات ويسجل الفارق الموجب (السالب) دائن (مدين) في الحساب 105: فارق إعادة تقييم التثبيات.

القيمة الأصلية الفارق	القيمة العادلة	التثبيبات العينية	21
	الإهلاكات المتراكمة	اهتلاكات التثبيبات العينية	281
		التثبيبات العينية	21
		فارق إعادة تقييم التثبيبات فارق إعادة تقييم موجب	105
الفارق القيمة الأصلية	القيمة العادلة	التثبيبات العينية	21
	الإهلاكات المتراكمة	اهتلاكات التثبيبات العينية	281
		فارق إعادة تقييم التثبيبات	105
		التثبيبات العينية فارق إعادة تقييم سالب	21

(*قياس خسائر القيمة: قبل القيام بعملية إعادة التقييم على كل مؤسسة أن تقوم في نهاية الدورة المالية بإثبات أي تدهور حاصل في قيمة أصولها وذلك على أساس الخطوات التالية:

- تقديم مؤشرات داخلية وخارجية إضافية لتدهور قيم أصولها [تدهور طبيعي للأصل، توقف عن الاستعمال] (هبوط قيمة الأصل في السوق، تقادم تكنولوجي أو تغير قانوني)].

- قيام المؤسسة باختبارات سنوية حول تدهور قيمة الأصول.

- تحديد قيمة منفعة الأصل عن طريق تحديد التدفقات الخزينة ومعدل التحديث.

- تحديد الوحدات المنتجة لسيولة الخزينة (Unités génératrices de trésorerie) وهي أصغر مجموعة قابلة لتعريف الأصل التي تنتج مداخيل الخزينة ذات استقلالية واسعة عن مداخيل الخزينة المنتجة المتأتية من طرف الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول، وهذا لتحديد قيمة منفعة الأصل بالنسبة للأصول التي لا تتولد عنها سيولة خزينة بشكل مباشر.

- حساب القيمة القابلة للتحويل هي المبلغ الأكبر بين المبلغين: مبلغ القيمة العادلة الصافية (ثمن البيع الصافي) من مصاريف التنازل عن الأصل ومبلغ قيمة منفعة الأصل وهي القيمة الحالية لتدفقات الخزينة المستقبلية الداخلة المنتظرة من استخدامها والتدفقات الخارجة المتنازل عنها أو التخلص منه في نهاية مدة منفعته.

أما الخسارة في قيمة الأصل فهي الفرق بين القيمة المحاسبية الصافية والقيمة القابلة
 للتحصيل ليكون التسجيل كما يلي:

		المخصصات والاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة للأصول غير الجارية خسائر القيمة على تثبيبات عينية	291	681
--	--	--	-----	-----

أما في حالة الاسترجاع فيكون القيد التالي:

		خسائر القيمة على تثبيبات عينية استرجاعات الاستهلاك عن خسائر القيمة والمؤونات والأصول غير الجارية	781	291
--	--	--	-----	-----

ملاحظة:

- في حالة عدم وجود سعر بيع صافي (القيمة العادلة) فإن القيمة القابلة للتحصيل تقدر على أساس القيمة النفعية أو قيمة منفعة الأصل.
- في حالة وجود أصل لا يتولد عنه سيولة مباشرة فإن القيمة النفعية للأصل تحدد على أساس الوحدات المنتجة لسيولة الخزينة U G T.