

## القسم الثالث : أعمال نهاية السنة (التسويات)

### تمهيد :

خلال السنة تقوم المؤسسة بتسجيل العمليات المحاسبية بالاعتماد على الوثائق في دفتر اليومية ثم دفتر الأستاذ ثم ميزان المراجعة ويسمى هذا الميزان بميزان المراجعة قبل الجرد .  
وحتى تتحقق المؤسسة من أرصدة ميزان المراجعة تقوم بمراجعة كل العمليات المسجلة في دفتر اليومية في نهاية السنة و هذا لا يكشف الأخطاء وتصحيحها . ومن أعمال نهاية السنة ما يلي :

- ✓ مراجعة الدفاتر المحاسبية .
- ✓ القيام بعمليات الجرد المادي لأصولها وخصومها .
- ✓ إعادة تقييم موجوداتها .
- ✓ تسجيل الإهلاكات والمؤونات .

وبعد هذه الأعمال تقوم المؤسسة بقيود محاسبية في كل مجموعة تسمى قيود التسوية ثم تنقل إلى دفتر الأستاذ المصحح ثم إلى ميزان المراجعة بعد الجرد. ثم إعداد الميزانية الختامية وفي النهاية إعداد جدول حسابات النتائج .

### الفصل الأول : جرد الأصول الثابتة المادية (الصف الثاني) :

تقوم المؤسسة بمتابعة استثماراتها طيلة مدة استعمالها بحيث تخصص لكل عنصر بطاقة خاصة بها ويسمى بطاقة الإهلاك .

#### 1.1.1. الإهلاك الأصول الثابتة المادية :

- **تعريف الإهلاك :** حسب المعيار المحاسبي رقم (16) « الإهلاك هو توزيع منظم للقيمة القابلة للإهلاك الخاصة بالأصل على مدة حياته الإنتاجية المقدره »
- أما حسب SCF « الإهلاك هو التوزيع المنظم للمبلغ المتلف لأصول على مدة حياته المقدره حسب مخطط الإهلاك ومع مراعاة القيمة الباقية المحتملة من الأصول بعد نهاية عمره الإنتاجي » .
- **التعريف المحاسبي للإهلاك :** هو الاثبات المحاسبي للتدهور الذي يحدث في قيمة الأصول الثابتة , وقد يكون انقاص والتدهور عاديا بفعل الاستعمال أو التقادم , وقد يكون التدهور استثنائيا مثل نقص قيمة مثل الاراضي والقيم الثابتة غير المادية.
- **تعريف القيمة الباقية لإهلاك :** وهي القيمة الصافية المتوقعة الحصول عليها في نهاية مدة منفعة الأصل بعد طرح التكلفة المتوقعة للتخلص من هذا الأصل .
- **تعريف العمل الإنتاجي :** حسب المعيار 16 وهي تمثل الطريقة المتبعة للاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة من الأصل وقد تكون فترة الاستعمال متوقعة للأصل أو عدد وحدات الإنتاج المتوقع الحصول عليها من الأصل .
- **طرق الإهلاك :** هناك عدة طرق تستخدم من طرف المؤسسة في اهلاك الأصل لتحديد تطور استهلاك المنافع الاقتصادية إذا تعذر على المؤسسة تحديد هذا التطور بصورة موثوقة فعلى المؤسسة أن تتبنى طريقة الإهلاك الثابت (الخطي) .

**2.1. الإهلاك الثابت " الخطي " :** هو عبارة عن صندوق تقوم المؤسسة سنويا بوضع قيمة ثابتة فيه مصدرها الأرباح حالة الخسارة ( رأس مال احتياطي ) لنكن هذه الأموال تسجل سنويا كمصاريف .

قاعدة الإهلاك

الطريقة الأولى : قسط الإهلاك الثابت (السنوي) =  $\frac{\text{قاعدة الإهلاك}}{\text{العمر الإنتاجي}}$

قاعدة الإهلاك (القيمة القابلة للإهلاك) = تكلفة الأصل - القيمة الباقية المتوقعة

الطريقة الثانية : قسط الإهلاك الثابت السنوي = قاعدة الإهلاك × معدل الإهلاك الثابت .

$$\text{معدل الإهلاك الثابت} = \frac{100}{\text{العمر الإنتاجي}}$$

القيمة المحاسبية الصافية = تكلفة الأصل - قسط الإهلاك لنفس السنة

تطبيق :

قامت مؤسسة بالحيازة على آلة إنتاجية 2010/1/3 ثمن الشراء 190.000 دج وبلغت مصاريف الشراء 10.000 دج يتم إهلاكها خلال 5 سنوات . حيث في نهاية السنة الأخيرة تكون قيمتها الباقية 20.000 دج وقد تم تسديد العملية الشراء بشيك بنكي .

المطلوب : - تسجيل عملية البيع ؛ - حدد القيمة القابلة للإهلاك ؛ - قسط الإهلاك السنوي ، - معدل الإهلاك ، - القيمة المحاسبية في نهاية السنة الأولى -إعداد جدول إهلاك الآلة ( من تاريخ الحيازة إلى تاريخ نهاية العمر الإنتاجي ) .

حل التطبيق :

$$\checkmark \text{ المعدل} = \frac{1000}{5} = 20 \text{ أي } 20\%$$

✓ قاعدة الإهلاك = تكلفة الأصل - القيمة الباقية

$$= (10.000 + 190.000) - 20.000 = 180.000$$

$$\checkmark \text{ قسط الإهلاك الثابت السنوي} = \frac{180.000}{5} = 36.000 \text{ دج}$$

$$\checkmark \text{ قسط الإهلاك الثابت ( السنوي )} = 180.000 \times 20\% = 36.000 \text{ دج}$$

$$\checkmark \text{ قيمة المحاسبة الصافية (1) = تكلفة الأصل - الإهلاك الثابت للسنة الأولى}$$

$$= 200.000 - 36.000 = 164.000 \text{ دج}$$

جدول الإهلاك الثابت للآلة : من 2010/12/31 إلى 2014/12/31 .

السنوات	قاعدة الإهلاك	قسط الإهلاك	الإهلاك المجمع	قيمة المحاسبة الصافية
2010/12/31	180.000	36.000	36.000	164.000
2011/12/31	180.000	36.000	72.000	128.000
2012/12/31	180.000	36.000	108.000	92.000
2013/12/31	180.000	36.000	144.000	56.000
2014/12/31	180.000	36.000	180.000	20.000

3.1 طريقة (SOFT) مجموع سنوات الاستعمال

مضمون هذه الطريقة فإن الإهلاك يتزايد حسب متتالية حسابية أساسها واحد ومجموع عناصرها يساوي مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي

$$\text{قسط الإهلاك السنوي} = \text{قاعدة الإهلاك} \times \text{المعامل}$$

$$\text{المعامل} = \frac{1}{1+2+3+\dots+n}$$

جدول طريقة (SOFT) للاهلاك المتزايد (مجموع سنوات الاستعمال)

السنوات	قاعدة الاهتلاك	المعامل	قسط الاهتلاك السنوي	اهتلاك مجمع	قيمة محاسبية صافية
1	180.000	$\frac{1}{15}$	12.000	12.000	188.000
2	180.000	$\frac{2}{15}$	24.000	36.000	164.000
3	180.000	$\frac{3}{15}$	36.000	72.000	128.000
4	180.000	$\frac{4}{15}$	48.000	120.000	80.000
5	180.000	$\frac{5}{15}$	60.000	180.000	20.000

القيمة المتبقية في نهاية العمر الإنتاجي

$$\checkmark \text{ المعامل} = \frac{1}{5+4+3+2+1} = \frac{1}{15}$$

$$\checkmark \text{ السنة الأولى} = \frac{1}{15} \times 1 = \frac{1}{15} \quad \checkmark \text{ السنة الثانية} = \frac{1}{15} \times 2 = \frac{2}{15}$$

✓ قاعدة الاهتلاك = تكلفة الأصل - القيمة الباقية

✓ ق م ص 1 = تكلفة الأصل - الإهلاك الأول

✓ قيمة محاسبية صافية للسنة الأولى (ق م ص 1) = 188.000 = 12.000 - 200.000

✓ ق م ص 2 = 164.000 = 36.000 - 200.000 (طريقة 1)

✓ ق م ص 2 = ق م ص 1 - الإهلاك الثاني = 164.000 = 24.000 - 188.000 (طريقة 2)

**4.1. طريقة الإهلاك المتناقص :**

ولإعداد جدول الاهتلاك نتبع الخطوات التالية :

✓ قسط الاهتلاك المتناقص = قاعدة الاهتلاك × معدل الاهتلاك الثابت × المعامل الاهتلاك المتناقص.

✓ المعامل يحسب على أساس سنوات العمر الإنتاجي :

✓ العمر الإنتاجي (3-4) ← المعامل هو 1.5

✓ العمر الإنتاجي (5-6) ← المعامل هو 2

✓ العمر الإنتاجي أكثر من 6 سنوات ← المعامل هو 2.5

✓ معدل الإهلاك المتناقص = معدل الإهلاك الثابت × المعامل

$$= \frac{100}{5} = \frac{100}{2.5} = 20\%$$

$$= 2 \times 20\% = 40\%$$

جدول الإهلاك بطريقة الإهلاك المتناقص :

السنوات	قاعدة الإهلاك	المعامل	قسط الإهلاك السنوي	الإهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية
1	200.000	40%	80.000	80.000	120.000
2	120.000	40%	48.000	128.000	72.000
3	72.000	40%	28.800	156.800	43.200
4	23.200	50%	11.600	168.400	31.600
5	23.200	50%	11.600	180.000	20.000

✓ يحسب اهلاك السنة الأولى على أساس أن قاعدة الإهلاك هي تكلفة الأصل .  
 ق م ص 1 = 80.000 - 200.000 = 12.000  
 ق م ص 2 = 72.000 - 200.000 = 128.000 - 200.000 = 72.000

✓ معدل الإهلاك للسنوات الباقية =  $\frac{100}{\text{مجموع السنوات المتبقية}}$  ≤ معدل الإهلاك المتناقص .  
 ✓ قسط الإهلاك الثابت =  $\frac{\text{قاعدة الإهلاك}}{\text{العمر الإنتاجي}}$

السنة (3) ⇐  $\frac{100}{3} = 33\% > 40\%$  نستمر في طريقة الإهلاك المتناقص ..  
 السنة (4) ⇐  $\frac{100}{2} = 50\% < 40\%$  نعود إلى طريقة الإهلاك الثابت .

قاعدة الإهلاك الثابت = ق م ص 3 - قيمة باقية = 43.200 - 20.000 = 23.200  
 ق م ص 4 = تكلفة الأصل - مج الإهلاكات السنة الرابعة = 200.000 - 168.400 = 31.600 دج  
 ق م ص 5 = 180.000 - 200.000 = 20.000 دج ( وهي القيمة الباقية ) .

**5.1. التسجيل المحاسبي للإهلاك :**

أو قسط الإهلاك الثابت = قاعدة الإهلاك × معدل الإهلاك الثابت .  
 بحيث يعتبر قسط الإهلاك السنوي كمصاريف ويسجل القيد بتاريخ 31/12/ن كالتالي :



**1.5.1. التسجيل المحاسبي للإهلاك السنوي ( طريقة الإهلاك الثابت ) :**

	36.000	2010/12/31		
		مخصصات الإهلاك		681
36.000		اهتلاك معدات الإنتاج	2815	
		تسجيل الإهلاك السنوي لسنة 2010		
		يعاد نفس القيد خلال العمر الإنتاجي		
		2014/12/31		
	36.000	ححص الإهلاكات		681
36.000		اهتلاك معدات الإنتاج	2815	
		قسط الإهلاك لسنة الأخيرة		
		2014/12/31		
	180.000	اهتلاك المعدات (اهتلاك مجمع)		2815
	20.000	خسارة (نواقص القيمة)		652
200.000		معدات الإنتاج	218	
		ترصيد الحسابين : ح/215 و ح/218		

### 2.5.1. أنواع أقساط الإهلاك :

قسط الإهلاك السنوي : ←  
 قسط الإهلاك الجزئي : ←  
 قسط الإهلاك المكمل : ( قسط الإهلاك الخاص بسنة التنازل عن الأصل لخروج الأصل من الدفاتر المحاسبية ) وقد يكون سنوي أو جزئي

$$\left. \begin{array}{l} 12 \text{ شهر} \rightarrow \text{قسط الإهلاك السنوي} \\ 5 \text{ أشهر} \rightarrow \text{قسط الإهلاك} \end{array} \right\} \begin{array}{l} 36.000 \\ x \end{array} \rightarrow \left. \begin{array}{l} 12 \\ 5 \end{array} \right\} x = 15000$$

الجزئي

مثال : من تاريخ: 2008/1/17 ← تاريخ: 2008/12/31 المدة الزمنية هي : ( 11 شهر و 14 يوم )  
 ملاحظات : في حالة الإهلاك الجزئي تكون مدة استعمال الأصل خلال السنة تمثل أشهر وأيام مثلا : ( 11 شهر و 14 يوم )

- ❖ فإذا كانت عدد الأيام أكبر أو يساوي 15 يوم . فعندئذ تحسب الأشهر الصحيحة + 1
- ❖ أما إذا كان عدد الأيام أقل من 15 يوم تأخذ الأشهر الصحيحة فقط ولا تؤخذ الأيام بعين الاعتبار .

### 6.1. عملية التنازل عن الأصول :

- أسباب التنازل عن الأصول : هي عديدة منها
  - ✓ التنازل عن طريق البيع ؛
  - ✓ التنازل عن طريق المبادلة ؛
  - ✓ التنازل عن طريق الإزالة .
- الأصول غير خاضعة للإهلاك : وتتمثل فيما يلي
  - ✓ الأراضي غير خاضعة للإهلاك .
  - ✓ القيم والأصول المعنوية غير خاضعة للإهلاك باستثناء براءات الإختراع والرخص التي لها حماية قانونية محددة .