



جامعة غرداية



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الميدان: علوم إقتصادية، وعلوم تجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر الأكاديمي

بعنوان:

المعالجة المحاسبية للاهتلاكات وفق النظام المحاسبي المالي  
والمعيار الدولي (IAS 16)

- دراسة حالة مؤسسة نפטال وحدة التسويق بولاية غرداية 2018-2019

تحت إشراف الأستاذ:

\* د/ سعيداني محمد السعيد

الأستاذ المساعد:

\* د/ الشرع يوسف

من إعداد الطالبة:

• قندوزي فاتن

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2019/06/20

اللجنة المناقشة المكونة من السادة:

الصفة	الجامعة	الإسم واللقب
رئيسا	جامعة غرداية	أ.د/ عبد الحميد بوخاري
مشرفا ومقررا	جامعة غرداية	د/ الشرع يوسف
مناقشا	جامعة غرداية	د/ بهاز جيلالي
مناقشا	جامعة ورقلة	د/ لزهار يحي

السنة الجامعية: 2018/2019

# إهداء

بسم الله الرحمن الرحيم

إلهي لا يطيب الليل إلا بشكرك ولا يطيب النهار إلا بطاعتك .. ولا تطيب اللحظات إلا بذكرك .. ولا تطيب الآخرة إلا بعفوك .. ولا تطيب الجنة إلا برويتك

الله جل جلاله

إلى من بلغ الرسالة وأدى الأمانة .. ونصح الأمة .. إلى نبي الرحمة ونور العالمين ..

سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم

إلى من كلله الله بالهبة والوقار .. إلى من علمني العطاء بدون انتظار .. إلى من أحمل أسمه بكل افتخار .. أرجو من الله أن يمد في عمرك لترى ثماراً قد حان قطافها بعد طول انتظار وستبقى كلماتك نجوم أهتدي بها اليوم وفي الغد وإلى الأبد..

والدي العزيز

إلى ملاكي في الحياة .. إلى معنى الحب وإلى معنى الحنان والتفاني .. إلى بسمة الحياة وسر الوجود

إلى من كان دعائها سر نجاحي وحنانها بلسم جراحي إلى أغلى الحبايب

أمي الحبيبة

إلى من بها أكبر وعليها أعتد .. إلى شمعة متقدة تنير ظلمة حياتي ..

إلى من بوجودها أكتسب قوة ومحبة لا حدود لها ..

إلى من عرفت معها معنى الحياة

أختي العزيزة زينب.

إلى القلوب الطاهرة الرقيقة والنفوس البريئة إلى رياحين حياتي إخوتي وزوجاتهم .

" تركي " , " عبد العزيز " , " نور الدين " , " حميدة " , " رضوان " , " اسماعيل " , " يوسف "

إلى كل من أحب و أخص بالذكر كل من زاد لحياتي مغزى و معنى أنبل امينة و نعيمة

"فاتن"

# الشكر والعرفان

لابد لي وأنا أخطوا خطواتي الأخيرة في الحياة الجامعية من وقفة نعود إلى أعوام قضيتها في رحاب الجامعة مع أساتذتنا الكرام الذين قدموا لنا الكثير باذلين بذلك جهودا كبيرة في بناء جيل الغد لتبعث الأمة من جديد...

وقبل أن أمضي أقدم أسمى آيات الشكر والامتنان والتقدير والمحبة إلى الذين حملوا أقدس رسالة في الحياة

إلى الذين مهدوا لنا طريق العلم والمعرفة...

إلى جميع أساتذتنا الأفاضل.....

"كن عالما .. فإن لم تستطع فكن متعلما ، فإن لم تستطع فأحب العلماء ، فإن لم تستطع فلا تبغضهم"

وأخص بالتقدير والشكر:

الدكتور..... سعيداني محمد السعيد.... والأستاذ الكريم الشرع يوسف .

كما أتقدم بجزيل الشكر إلى المحاسب حروز يوسف ويعقوب كمال وجميع عمال مصلحة المحاسبة والمالية في مؤسسة نفضال غرداية على تقديمهم يد العون والمساعدة والذين ساهموا في تشجيعنا ومساعدتنا لإنجاز هذا العمل .

الفهرس

III	الاهداء.....
V	الشكر.....
VI	الملخص.....
VII	فهرس المحتويات.....
X	قائمة الجداول.....
XI	قائمة الاشكال.....
XII	قائمة الملاحق.....
XIII	قائمة الاختصارات.....
(أ- ث)	مقدمة.....

## الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة للإهتلاكات

6	تمهيد.....
---	------------

### المبحث الأول: مفهوم الإهتلاكات

7	المطلب الأول: الإهتلاكات وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 16.....
16	المطلب الثاني: الإهتلاكات وفق النظام المحاسبي المالي SCF.....
16	المطلب الثالث: مقارنة بين الإهتلاكات النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي رقم 16.....

### المبحث الثاني: الدراسات السابقة

34	المطلب الأول: دراسات باللغة العربية.....
35	المطلب الثاني: دراسات باللغة الأجنبية.....
37	المطلب الثالث: ما يميز الدراسات السابقة عن الدراسات الحالية.....

38..... خلاصة الفصل

## الفصل الثاني: دراسة حالة مؤسسة نفضال لولاية غرداية

39..... تمهيد

40..... المبحث الأول: تقديم مؤسسة نفضال

40..... المطلب الأول: تعريف عام ونشأة المؤسسة

42..... المطلب الثاني: دور ومهام مؤسسة نفضال

44..... المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لنفضال مقاطعة التسويق غرداية

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للإهلاكات بين النظام المالي المحاسبي SCF والمعياري  
المحاسبي الدولي رقم 16 IAS في مؤسسة نفضال لولاية غرداية

46..... المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للإهلاكات وفق المعيار المحاسبي المالي رقم

57..... المطلب الثاني: معالجة المحاسبية للإهلاكات وفق النظام المالي المحاسبي SCF

75..... المطلب الثالث: تحليل نتائج الدراسة الميدانية

76..... خلاصة الفصل

77..... خاتمة عامة

77..... قائمة المراجع

78..... الملاحق

❖ قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
11	جدول الإهلاك الثابت حسب IAS16	جدول (1_1)
12	جدول الإهلاك جدول المعاملات الضريبية للإهلاك المتناقص	جدول (2_1)
13	جدول الإهلاك الطريقة القسط المتناقص المضاعف	جدول (3_1)
20	جدول الإهلاك الثابت حسب SCF	جدول (1_2)
22	جدول الإهلاك المتناقص حسب SCF	جدول (2_2)
24	جدول الإهلاك المتزايد حسب SCF	جدول (3_2)
33-30	جدول مقارنة بين الأصول الثابتة المادية وفق النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 16.	جدول (1_1)
37	جدول مقارنة بين الدراسات السابقة والدراسات الحالية	جدول (2-1)
47	كشف الإهلاك لطريقة قسط الثابت بالنسبة لخزانة الحديدية	جدول (1_1)
48	جدول معاملات الإهلاك المتناقص حسب المادة 174 من قانون الضرائب	جدول (2_1)
49	جدول الإهلاك طريقة القسط المتناقص المضاعف بالنسبة لخزانة الحديدية	جدول (3_1)
50	معدل الاهلاك السنوي لمجموع ارقام السنين	جدول (4-1)
51	جدول الإهلاك مجموع ارقام السنين بالنسبة لخزانة الحديدية	جدول (5-1)
52	كشف الإهلاك قسط الثابت بالنسبة لخزانة امنية	جدول (6-1)
54	جدول الإهلاك المتناقص المضاعف بالنسبة لخزانة امنية	جدول (7-1)
55	جدول إهلاك مجموع ارقام السنين بالنسبة لخزانة امنية	جدول (8-1)
56	بيانات شراء تجهيزات مكتب	جدول (1-2)
56	فاتورة شراء تجهيزات مكتب	جدول (2-2)
57	إشعار إستلام الأصول الثابت	جدول (3-2)
58	مدة الإهلاك الاستثمار	جدول (4-2)
60	جدول الإهلاك ثابت لخزانة حديدية	جدول (5-2)
52	معدل الضريبي القسط المتناقص	جدول (6-2)
63	جدول الإهلاك تبعا للأسلوب المتناقص لخزانة حديدية	جدول (7-2)
65	جدول الإهلاك تجهيزات مكتب تبعا لأسلوب القسط المتزايد لخزانة	جدول (8-2)

	حديدية	
68	جدول الإهتلاك قسط الثابت بالنسبة لخزانة امنية	جدول (2-9)
71	جدول الإهتلاك تبعا للأسلوب المتناقص لخزانة امنية	جدول (2-10)
72	جدول الإهتلاك تجهيزات مكتب تبعا لأسلوب القسط المتزايد لخزانة امنية	جدول (2-11)



❖ قائمة الاشكال

صفحة	عنوان	رقم الشكل
40	مخطط الهيكل التاريخي للنفطال	شكل رقم 01
43	مخطط الهيكل التنظيمي NAFTA (S.P.A) مقاطعة تسويق غرداية	شكل رقم 02

❖ قائمة الملاحق

78	برنامج IMMO SYS	الملحق رقم 01
79	فاتورة شراء	الملحق رقم 02
80	بطاقة اشعار استلام الأصول الثابتة	الملحق رقم 03
81	سند تسجيل (دفتر اليومية)	الملحق رقم 04
82	جدول الاهتلاك الاستثمارات	الملحق رقم 05

❖ قائمة الاختصارات

<b>Système comptable financier</b>	النظام المحاسبي المالي	SCF
<b>Valeur nette comptable</b>	القيمة المحاسبية الصافية	VNC
<b>International Accounting Standars</b>	معايير المحاسبة الدولية	IAS
<b>Plan National de Comptabilité</b>	المخطط الوطني المحاسبي	PCN
<b>Taxe sur la valeur ajoutée</b>	الرسم على القيمة المضافة	TVA
<b>Horts tax</b>	المبلغ خارج الرسم	Ht
<b>System</b>	نظام ايمو	EMMO SYS

## ملخص:

جاءت الدراسة لتتناول موضوع المعالجة المحاسبية للإهلاكات بين النظام المحاسبي المالي والمعيار الدولي المحاسبي رقم 16 من خلال معالجة الإشكالية الرئيسية ، ومن اجل الإجابة عنها قمنا بدراسة ميدانية وقمنا بأسقاطها على دراسة نظرية حول الموضوع ، حيث تناول الجانب النظري مدخل عام حول الإهلاكات والدراسات السابقة لها واجراء مقارنة بين الإهلاكات وفق النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 16 ، كما تم القيام بدراسة ميدانية عن طريق دراسة حالة في مؤسسة محل الدراسة مؤسسة نفضال التي حاولنا من خلالها التعرف على طرق وكيفية المعالجة المحاسبية للإهلاكات وفق النظام المحاسبي المالي والمعيار الدولي رقم 16 ليتم في نهاية الدراسة التوصل الى مجموعة من النتائج ان النظام المحاسبي المالي استمد من المعايير المحاسبية الدولية

الكلمات المفتاحية:

نظام المحاسبي المالي، معيار المحاسبي الدولي ، إهلاك ، تثبيات ، أصول ثابتة

## Résumé:

L'étude aborde le problème principal en abordant le traitement comptable de la consommation entre le système de comptabilité financière et IAS 16. Nous avons donc mené une étude sur le terrain et l'avons abandonnée à des fins lucratives. Une étude théorique sur le sujet, qui abordait l'approche générale de la réduction de la consommation et des études antérieures. Entre l'amortissement conformément à la norme de comptabilité financière et la norme IAS 16 et une étude de terrain réalisée au moyen d'une étude de cas menée dans l'institution étudiée, NAFTAL, dans laquelle nous avons tenté d'identifier les moyens de comptabiliser les amortissements conformément à la norme de comptabilité financière et à la norme IAS 16, La fin de l'étude, atteindre un ensemble de résultats que le système de comptabilité financière dérivé des normes comptables internationales.

Les mots clé

Système de comptabilité. Norme comptable internationale. Amortissement. Immobilisations. Résolut.

مقدمة

## توطئة:

التطورات التي يشهدها العالم في شتى الميادين وخاصة الاقتصادية منها منحت المؤسسة الاقتصادية مكانة عالمية لم تعدها من قبل ، لما لها من دور هام في اقتصاد السوق ، فهي دليل قوة او ضعف اقتصاد أي دولة من دول العالم .

ونظرا للتحويلات الاقتصادية التي شهدتها العديد من دول العالم من بينها الجزائر والتي تمثلت أساسا في الانتقال من الاقتصاد الاشتراكي الى الاقتصاد الرأسمالي ، وفي هذا الاطار جاءت محاولات عديدة لدول ذات أنظمة محاسبية ، تتكيف أنظمتها المحاسبية مع المعايير المحاسبية الدولية ، من بينها الجزائر ، تبنت النظام المحاسبي المالي ، المستمد من المعايير المحاسبية الدولية، فرض على المؤسسات الاقتصادية التكيف مع هذا الإجراء والاطلاع على القواعد العامة والخاصة للتسجيل المحاسبي والتقييم .

قامت الحكومة الجزائرية بالعديد من الإصلاحات الاقتصادية ، من بينها اصلاح نظامها المحاسبي وذلك بالتخلي عن المخطط الوطني PCN وتبني النظام المحاسبي المالي SCF، لتفاعل البيئة المحاسبية الجزائرية مع البيئة المحاسبية الدولية لمواكبة المستجدات الحديثة ، وعليه اعتمدت الجزائر نظاما محاسبيا جديدا يستجيب مع معايير المحاسبة الدولية بموجب القانون رقم 11\_07 المؤرخ في 2007/11/25 والمقرر تطبيقه في 2010/01 /01 على كل المؤسسات الاقتصادية الجزائرية .

من خلال ما سبق يتبلور لنا الإشكال التالي:

ما هو الفرق الجوهرى بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 16؟

## الأسئلة الفرعية:

✓ ما المقصود بالمعالجة المحاسبية للإهتلاكات ؟

✓ كيف تتم المعالجة المحاسبية للإهتلاكات وفق النظام المحاسبي المالي في مؤسسة نفضال ؟

✓ كيف تتم المعالجة المحاسبية للإهتلاكات وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 في مؤسسة

نفضال ؟

## أهمية الدراسة:

تتمثل أهمية القيام هذه الدراسة للتعرف بكل ما يتعلق بالإهتلاكات وكيف تتم المعالجة المحاسبية لها وفق النظام المحاسبي المالي الجديد ووفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 16، ومحاولة اثراء الموضوع بمعلومات ليستفيد منها الطلاب والمطلعين.

اهداف البحث:

تتجلى الأهداف المرجوة من هذا البحث العلمي فيما يلي:

- محاولة الإجابة على التساؤلات المطروحة للإشكالية الرئيسية
- إبراز مدى توافق النظام المحاسبي المالي مع المعايير المحاسبية الدولية.
- اكتشاف الطريقة التي تتم بها التسجيل المحاسبي للإهلاكات وفق النظام المحاسبي المالي SCF والمعيار المحاسبي الدولي رقم 16 IAS.
- مقارنة بين النظام المحاسبي المالي الجزائري مع المعيار المحاسبي الدولي 16

فرضيات البحث:

للإجابة على التساؤلات السابقة تعتمد الفرضيات التالية :

- ✓ **الفرضية الأولى:** يقصد بالمعالجة المحاسبية للإهلاكات بأنها الإثبات المحاسبي للتدهور الذي يحدث في قيمة الأصول الثابتة . وقد يكون النقص و التدهور عاديا بفعل الاستعمال أو التقادم . وقد يكون التدهور استثنائيا .
- ✓ **الفرضية الثانية:** تتم المعالجة المحاسبية للإهلاكات وفق النظام المحاسبي المالي باختيار طريقة ملائمة من طرق الإهلاك المستخدمة من طرف المؤسسة
- ✓ **الفرضية الثالثة:** تتم المعالجة المحاسبية للإهلاكات وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 بعد تحديد مصروف الاستهلاك ،حيث يتم تجميع مصاريف الاستهلاك لسنوات العمر الانتاجي للأصل يسمى مجمع الاهلاك .

مبررات ودوافع اختيار البحث:

- الاهتمام بالمجال المحاسبي والمالي.
- الرغبة الشخصية في الاطلاع والتعمق في هذا الموضوع.
- دخول النظام المحاسبي المالي الجديد حيز التطبيق.
- محاولة فهم والتعمق اكثر في كيفية تكييف وتبني تطبيق المحاسبة الجزائرية مع المعايير المحاسبية الدولية.

**حدود الدراسة:** تتمثل حدود الدراسة في :

حدود مكانية: تم اجراء الدراسة الحالة على مستوى مؤسسة نفضال بولاية غرداية

**حدود الزمنية:** تتمثل هذه الحدود في المدة الزمنية التي يغطيها البحث او الدراسة حيث استغرقت مدة زمنية قاربت 3 اشهر بما فيها الجانب النظري والتطبيقي وذلك من فيفري 2019 الى ماي 2019

**صعوبات الدراسة:** تتمثل صعوبات هذا البحث في :

\_صعوبة اجراء الدراسة الميدانية بسبب عدم تطبيق النظام المحاسبي المالي من قبل المؤسسة لانها لازلت تقوم بتطبيق المخطط الوطني للمحاسبة وذلك لحدثة تطبيقه .

\_عدم تطبيق المعايير المحاسبية الدولية من قبل المؤسسة محل الدراسة (مؤسسة نفضال بغرداية)

**منهج البحث :**

**الأسلوب النظري :** تناولنا المنهج الوصفي قمنا بالمعالجة المحاسبية للاهتلاكات وفق النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 16.

**الأسلوب الميداني :** استخدمنا المنهج التحليلي للدراسة الحالة.

**خطة وهيكل البحث:**

للإجابة على الإشكالية المطروحة وبهدف الوصول الى النتائج والاهداف المسطرة قسمنا البحث الى فصلين

فصل نظري وفصل تطبيقي بالإضافة الى مقدمة وخاتمة وهذا كمايلي :

**الفصل الأول:** الإطار العام والدراسات السابقة والذي تطرقنا فيه الى مبحثين وكل مبحث الى ثلاث مطالب المبحث الأول : مفهوم الاهتلاكات، تناولنا فيه :

**المطلب الأول:** الاهتلاكات وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 IAS

**المطلب الثاني :** الاهتلاكات وفق النظام المحاسبي المالي SCF

**المطلب الثالث :** قمنا بمقارنة بين الاهتلاكات في النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي 16.

اما المبحث الثاني : يشمل الدراسات السابقة للاهتلاكات ، تناولنا فيه:

**المطلب الأول:** الدراسات باللغة العربية



المطلب الثاني : الدراسات باللغة الأجنبية

المطلب الثالث : ما يميز الدراسات باللغة العربية مع الدراسات باللغة الأجنبية .

اما الفصل الثاني :كان دراسة ميدانية تم اسقاط ما تم تناوله في الدراسة النظرية على مؤسسة نفطال وكيف تتم المعالجة المحاسبية للإهتلاكات بين النظام المحاسبي المالي والمعياري المحاسبي 16:

المبحث الأول : تقديم عام مؤسسة نفطال

المطلب الأول : تعريف عام ونشأة المؤسسة

المطلب الثاني : دور ومهام مؤسسة نفطال

المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لنفطال مقاطعة التسويق غرداية

المبحث الثاني : المعالجة المحاسبية للاهتلاكات وفق النظام المحاسبي المالي والمعياري الدولي رقم 16 في مؤسسة نفطال لولاية غرداية .

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للإهتلاكات وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 16

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للإهتلاكات وفق النظام المحاسبي المالي

المطلب الثالث: تحليل نتائج الدراسة الميدانية.

# الفصل الأول:

الإطار العام للاهتلاكات

تمهيد:

لقد عرفت الجزائر اصلاحا لنظامها المحاسبي وفقا لمرجعية المحاسبة الدولية باعتبارها منهج متبع من طرف معظم دول العالم ذلك بغية تقريب ممارستها مع الممارسات المحاسبية الدولية، وتوحيد القوائم المالية للمؤسسات طبقا للمعايير المحاسبة الدولية بطريقة ملائمة ومناسبة تماشى مع متطلبات المحاسبة الدولية وتجسيدها لدخول الأسواق العالمية وجلب الاستثمار الأجنبي لإصلاح المحاسبة في المؤسسة.

من بين أهم ما جاء به النظام المحاسبي المالي هو قواعد التقييم والقياس الجديدة في الأصول الثابتة، نظرا لأهميتها البالغة الناتجة عن الصعوبة معالجة اثار الأخطاء وذلك لبقائها أكثر من سنة في المؤسسة، بإضافة الى ذلك ظهور التطورات التكنولوجية التي يقتصر عمرها الإنتاجي إلى ما يستدعي الاهتمام بقياسها عبر مراحلها المختلفة.

ومما سبق سنتناول في هذا الفصل مدخل عام للإهتلاكات وكيفية معالجتها وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 والنظام المحاسبي المالي، وهذا من خلال تقسيم الفصل الى مبحثين هي:

المبحث الأول: مفهوم الإهتلاكات .

المبحث الثاني: الدراسات السابقة.

### المبحث الأول: مفهوم الإهتلاكات

ان القيم الثابتة بطبيعتها سواء ملموسة او غير ملموسة ما عدى الأصول المالية تتعرض الى نقص في قيمتها نتيجة الاستغلال الدائم و التآكل ونتيجة تطور التكنولوجيا (التقادم)، من خلال هذه الأسباب تلجأ المؤسسة الى اعتماد طريقة الإهتلاك المرخص من اجل تحميل الدورات المحاسبية في القيمة وهذا ما سنتطرق اليه خلال هذا المبحث<sup>1</sup>

### المطلب الأول: الإهتلاكات وفق المعيار الدولي رقم 16:

وصفت لجنة الإجراءات التابعة لمجمع المحاسبين القانونيين الأمريكيين، للإهتلاك بأنه توزيع لتكلفة الأصل الثابت على حياته الإنتاجية على أساس التكلفة أي أصل تتمثل في حجم تكاليف الخدمات التي يؤديها هذا الأصل خلال حياته الإنتاجية من الناحية الاقتصادية ومن مبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً توزع تلك التكلفة على السنوات الحياة الإنتاجية للأصل على ان يتصف هذا التوزيع بالعدالة.<sup>2</sup>

سنحاول من خلال هذا التطرق الى المعالجة المحاسبية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 في النقاط التالية:

### أولاً: تعريف الإهتلاكات وفق المعيار المحاسبي الدولي 16:

**تعريف الأول:** عرف المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 الاستهلاك بأنه توزيع منتظم القيمة القابلة للاستهلاك على مدى حياته الإنتاجية المقدرة، كما نص المعيار نفسه على وجوب توزيع المبلغ القابل للاستهلاك على بند الممتلكات والمصانع والمعدات بطريقة منتظمة على كل الفترات المحاسبية خلال العمر الإنتاجي للأصل.<sup>3</sup>

**تعريف الثاني:** هو تلك العملية التي بمقتضاها يتم توزيع التكلفة الأصل الثابت على الفترات التي يتوقع أن تستفيد من خدمات الأصل وذلك تطبيقاً لمبدأ المقابل ويجب ان يتم هذا

<sup>1</sup> عبد الكامل بن عمر، المعالجة المحاسبية للأصول غير جارية (التنبيئات) وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة

لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكايمي، جامعة الوادي، السنة الجامعية 2014/2013، ص 38

<sup>2</sup> معتز محمد علي، اسماعيل محمد علي، أثر تطبيق معيار المحاسبة الدولي 16 على القوائم المالية، أطروحة مقدمة للايفاء الجزئي بمتطلبات درجة ماجيستر العلوم في المحاسبة، كلية الدراسات التجارية، جامعة كردفان، السودان سنة 2018 ص

41

<sup>3</sup> حسين القاضي ومأمون حمدان، المحاسبة الدولية ومعاييرها، دار الثقافة للنشر والتوزيع، الطبعة الثانية، 2011، عمان،

## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهلاكات

التوزيع بطريقة رتيبة ومنطقية، أو هو عبارة عن النقص التدريجي الحاصل على قيمة الأصل الثابت في نهاية كل سنة من سنوات عمره الإنتاجي وذلك نتيجة الاستعمال والقدم مما سبق يمكن تعريف المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 بأنه مقياس أو نموذج أو مبدا أساسي يهدف الى تحديد أساس الطريقة السليمة لتحديد وقياس وعرض والافصاح عن القوائم المالية وتأثير الأحداث العمليات على المركز المالي للمنشأة ونتائج اعمالها.

### ثانيا: متطلبات معالجة الإهلاكات:

يتم الإهلاك بنود الممتلكات والمباني والمعدات بشكل افرادي ولكل بند يكون له تكلفة هامة مقارنة بإجمالي البند الذي ينتمي له ذلك الأصل بشكل منفصل، ويتم اثبات المصروف هذا الإهلاك في بيان الدخل مالم يتم استخدام الأصل في الإنتاج أصل اخر على سبيل المثال يتم تحميل مصروف إهلاك المعدات التي تستخدم في عقد الانشاءات على حساب عقود تحت التنفيذ وليس على بيان الدخل.

يتم احتساب إهلاك الأصل على المبلغ القابل للإهلاك (التكلفة، قيمة الخردة المقدرة) على أساس منتظم خلال عمره الإنتاجي المتوقع، والعمر الإنتاجي المتوقع، والعمر الإنتاجي المتوقع للأصل هو القدرة المستخدمة والتي تحدد من خلال الطاقة المتوقعة للأصل او المخرجات التي يولدها الأصل.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية (الخردة) للأصل سنويا، ويتم تعديل التقديرات من خلال معالجتها وفق المتطلبات معيار المحاسبي رقم (8)، والتي تعتبر تغير في التقديرات المحاسبية وبأثر مستقبلي وليس بأثر رجعي على القوائم المالية.

يتم معالجة طريقة الإهلاك المطبقة على الأصل على الأقل في نهاية كل سنة مالية، وإذا حدث تغير هام في نمط الإهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية المجسدة في الأصل ، يتم التغيير على انه تغيير في التقدير المحاسبي وفقا للمعيار الدولي رقم (8).<sup>1</sup>

يتطلب هذا المعيار الاستمرار في احتساب مصروف الإهلاك حتى لو كانت القيمة العادلة للأصل يتجاوز قيمة المتبقية (خردة). ويعود ذلك لتعريف القيمة المتبقية (الخردة) الوارد أعلاه والذي ينص على ان القيمة المتبقية (الخردة) هي المبلغ المقدر للأصل مطروحا منها تكاليف

<sup>1</sup>جمعة حميدات ، خبير المعايير المحاسبية الدولية لاعداد التقارير المالية ،دار المجمع الدولي للمحاسبين القانونيين ، طبعة

## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهلاكات

التخلص من الأصل المقدر، والذي يمكن الحصول عليه حاليا من التصرف بالأصل اذا كان الأصل في عمره ووضع متوقعين في نهاية عمره الإنتاجي. وبالتالي يتجاهل هذا التعريف تأثير التضخم حيث سيكون قيمة الخردة المقدره للأصل اقل من القيمة العادلة.

أي ان قيمة الخردة المقدره للأصل هي الصافي القيمة المتوقع الحصول عليها حاليا نتيجة بيع الأصل بافتراض ان الأصل يوم الخردة وعلى وضعه عند انتهاء عمره الإنتاجي.

يبدأ احتساب الإهلاك عند ما يكون الأصل جاهز الاستخدام بالطريقة التي تتوافق والمنافع التي يتم الحصول عليها من الأصل الجاهز للاستخدام بالطريقة التي تتوافق والمنافع التي يتم الحصول عليها من الأصل.

ويتم إيقاف احتساب الإهلاك عند الغاء الاعتراف بالأصل (بيعه او التخلي عنه كخردة) او إعادة تصنيفه على انه محتفظ بع برسم البيع "ايهما اسبق وفق متطلبات المعيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (5).

كما يتم احتساب الإهلاك الأصل حتى ولو كان هناك توقف او انخفاض او تراجع في استخدام الأصل حيث ان المنافع الاقتصادية المستقبلية للأصول لا تستهلك فقط من خلال الاستخدام ولكن أيضا من خلال التقادم باستثناء عند اتباع طريقة وحدات النشاط حيث يكون المصروف الإهلاك (صفر) عندما لا يكون هناك إنتاج.

وبالتالي يجب تحديد العمر الإنتاجي بدقة على أساس الاستخدام المتوقع، وبرامج الصيانة، والقدرة المتوقعة، والإنتاج المتوقع، والتقدم والاكتشافات الفنية او التجارية، والمتطلبات القانونية عند زيادة قيمة الخردة المتوقعة للأصل عن المبلغ المسجل القيمة الدفترية في وقت من الأوقات يتم احتساب الإهلاك بمبلغ (صفر) حتى نقل قيمة الخردة عن القيمة المسجلة او الدفترية للأصل.<sup>1</sup>

### ثالثا: طرق الإهلاك:

الذي يستهلك فيه المشروع استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات: يشير المجلس معايير محاسبة في المعيار المحاسبة الدولي 16 الى انه يجب ان يتم بشكل منفصل الاستهلاك كل جزء من بند الممتلكات والمنشآت والمعدات يكون ذو تكلفة هامة فيها يتعلق بالتكلفة الاجمالية للبند ، حيث قد يخصص المشروع المبلغ المعترف به بشكل اولي فيما

<sup>1</sup> جمعة حميدات ،نفس المرجع السابق ص 183

## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهلاكات

يتعلق ببند الممتلكات والمنشآت والمعدات الى اجزائه الهامة ويستهلك كل جزء بشكل وقد يكون الجزء الهتم من بند الممتلكات والمنشآت والمعدات نفس العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك جزء هام اخر من نفس ذلك البند ، ويمكن تجميع هذه الأجزاء في تحديد التكلفة الاستهلاك ، والى الحد بشكل منفصل <sup>1</sup>.

### طريقة القسط الثابت:

تعتبر طريقة القسط الثابت من أكثر الطرق الإهلاك استخداما في الحياة العملية نظر لسهولةها وبساطتها، وبموجب هذه الطريقة يتم احتساب القيمة القابلة للإهلاك (التكلفة، الخردة) ثم تقسيم على السنوات العمر الإنتاجي ليخصص لكل سنة من السنوات هذا العمر نفس المبلغ كمصرف إهلاك.

قسط الإهلاك السنوي فيحسب على النحو التالي:

$$\text{قسط الإهلاك السنوي} = \frac{\text{القيمة القابلة للإهلاك}}{\text{عدد السنوات العمر الإنتاجي}}$$

كما يمكن استخدام المعادلة التالية لاحتساب قسط الإهلاك السنوي:

$$\text{مصرف الإهلاك السنوي} = \text{تكلفة الأصل} - \frac{\text{القيمة المتبقية}}{\text{العمر الإنتاجي}}$$

$$\text{مصرف الإهلاك السنوي لعمر الإنتاجي} = \text{مصرف الإهلاك السنوي} = (\text{تكلفة الأصل} - \text{القيمة المتبقية}) \times \text{نسبة الإهلاك للأصل السنوي}.$$

مثال:

في 2010/01/01 اشترت شركة الجودة آلة الطباعة بمبلغ 22000 د ويتوقع استخدامها في الإنتاج لمدة 4 سنوات تباع كخردة بمبلغ 2000 د المطلوب:

1. تحديد القيمة القابلة للاستهلاك.

2. تحديد المصروف الإهلاك السنوي وفق طريقة القسط الثابت.

3. اجراء قيود اليومية اللازم لأثبات للإهلاك لعام 2010.

حل المثال:

<sup>1</sup> احمد حلمي جمعة ، معايير التقارير المالية الدولية ، معايير المحاسبة الدولية ، دار صفاء للنشر والتوزيع ، طبعة الأولى،

2015 ، عمان ، ص 236

## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهلاكات

1. القيمة القابلة للإهلاك = 22000 - 2000 = 20000 دينار.<sup>1</sup>

2 - السنوي الإهلاك مصروف =  $\frac{\text{القيمة المتبقية - تكلفة الآلة}}{\text{عدد السنوات العنر الانتاجي}}$

$$5000 = \frac{2000 - 22000}{4} = \text{مصروف الإهلاك السنوي} - 2$$

ويمكن اعداد كشف الإهلاك على النحو التالي:

جدول رقم (1\_1): كشف الإهلاك الثابت

السنة	التكلفة (أ)	الإهلاك السنوي (ب)	مجمع الإهلاك (ج)	القيمة الدفترية (ا. ج)
2010	22000	5000	5000	17000
2011	22000	5000	10000	12000
2012	22000	5000	15000	7000
2013	22000	5000	20000	2000

المصدر: جمعة حميدات، معايير التقارير المالية الدولية، دار صفاء للنشر، عمان، ص 184

ونلاحظ هنا الى ان القيمة الدفترية للأصل في نهاية عمره الإنتاجي تساوي دائما القيمة

3. قيود الإهلاك لعام 2010:

5000	5000	2010/12/31 من ح/ مصروف الإهلاك الى ح/ مجمع الإهلاك الآلة إثبات إهلاك الآلة
------	------	---

ويتكرر هذا القيد نهاية كل سنة من السنوات.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> جمعة حميدات مرجع سبق ذكره ص 184

<sup>2</sup> جمعة حميدات مرجع سبق ذكره ص 185



## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهلاكات

### طريقة القسط المتناقص:

تعتمد هذه الطريقة على تطبيق نسبة المئوية سنوية ثابتة على القيمة المتناقصة تطبق النسبة على القيمة الاصلية للاستثمار بالنسبة للسنة الأولى، ثم على القيمة الباقية يطرح الإهلاك السنة الماضية بالنسبة للسنة الثابتة وهكذا

تحدد النسبة المئوية في هذه الحالة كما يلي: تحسب النسبة الإهلاك الثابت:  $100 /$  مدة حياة الاستثمار.

ثم ضرب في معامل يحدده القانون الضريبي وذلك حسب العمر الإنتاجي للاستثمار ويمكن ان يتغير المعامل من سنة الى أخرى حسب رغبة المشرع.

وفيما يلي جدول يوضح معاملات الإهلاك المتناقص حسب الفقرة الثانية من المادة 174 من قانون الضرائب المباشرة.

### جدول رقم (1\_2): الجدول التالي يوضح معاملات الإهلاك المتناقص:

مدة الإهلاك	المعدل الثابت	المعامل	المعدل المتناقص
من 3 الى 5 سنوات	33 % / 25 %	1.5	50 % / 27.5 %
من 5 الى 6 سنوات	20 % / 16.66 %	2	40 % / 33,33 %
أكثر من 6 سنوات	15 %	2.5	37.5 %

المصدر: بن صغير سعد الدين، اثر تطبيق المعيار 16 على المردودية المالية للمؤسسة للمؤسسة الاقتصادية، جامعة بسكرة، ص 63

نلجأ بصفة عامة للإهلاك الثابت لحساب أقساط الإهلاك الأخيرة وذلك عندما تكون أقساط الإهلاك المتناقص أصغر من أقساط الإهلاك الثابت.<sup>1</sup>

مثال: في 2010/1/1 اشترت شركة الجودة آلة طباعة بمبلغ 22000 دينار ويتوقع استخدامها في الإنتاج لمدة 4 سنوات تباع بعدها كخردة بمبلغ 2000 دينار.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> بن صغير سعد الدين، أثر تطبيق المعيار 16 على المردودية المالية للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير نخصص فحص محاسبي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير قسم العلوم التجارية، جامعة محمد خيضر بسكرة سنة 2014 - 2015 ص 63

<sup>2</sup> نفس المرجع السابق ذكره ص

## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهلاكات

**المطلوب:** احسب مصروف الإهلاك لكل سنة من سنوات عمر الأصل باستخدام طريقة القسط المتناقص المضاعف.

**حل المثال:**

بموجب طريقة القسط المتناقص المضاعف يتم تحديد نسبة الإهلاك السنوية:  $2/4 = 50\%$  من القيمة الدفترية للأصل بداية كل سنة، وتكون جدول الإهلاك كالتالي:

**الجدول رقم (1\_3): جدول الإهلاك طريقة قسط المتناقص المضاعف**

السنة	القيمة الدفترية في بداية السنة	معدل الإهلاك	قسط الإهلاك السنوي	مجموع الإهلاك في نهاية الفترة	القيمة الدفترية في نهاية السنة = التكلفة - مجموع الإهلاك
2010	22000	50%	11000	11000	11000
2011	11000	50%	5500	16500	5500
2012	5500	50%	2750	19250	2750
2013	2750	50%	750	20000	2000

المصدر: جمعة حميدات، معايير التقارير المالية الدولية ، دار صفاء للنشر ، عمان ، ص 184

ملاحظات على الجدول:

القيمة الدفترية في بداية الفترة = تكلفة الأصل . مجموع الإهلاك = 22000 = 0 . 22000 = دينار .

اما مصروف الإهلاك في السنة الأخيرة = القيمة الدفترية بداية السنة الأخيرة . النفایات المقدره .  
 $2750 - 2000 = 750^1$

<sup>1</sup> جمعة حميدات، نفس المرجع السابق ص 182، 183

## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهلاكات

### طريقة مجموع ارقام السنوات:

يحسب قسط الإهلاك وفق هذه الطريقة بضرب تكلفة الإهلاك (التكلفة ناقص القيمة المتبقية) للأصل باستخدام الكسر، ويسط هذا الكسر هو مجموع سنوات العمر الإنتاجي المتبقية، والمقام هو مجموع سنوات عمر الأصل.

ويحسب قسط الإهلاك وفق هذه الطريقة كالتالي: قسط الإهلاك = تكلفة الأصل . الخردة × (عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل + 1) / مجموع ارقام السنين.<sup>1</sup>

### طريقة وحدات النشاط (او وحدات الإنتاج):

وهي طريقة أخرى من طرق الإهلاك، وتفترض هذه الطريقة أن الإهلاك يحدث كنتيجة لاستخدام الأصل، ويتم توزيع الإهلاك بناء على عدد الوحدات المنتجة او المستخدمة خلال فترة العمر الإنتاجي للأصل.

ويحسب قسط الإهلاك وفق هذه الطريقة من خلال المعادلة التالية

قسط الإهلاك = (التكلفة . الخردة) × ساعات هذا العام / اجمالي الساعات المقدرة.<sup>2</sup>

### طريقة إعادة التقدير:

تستخدم هذه الطريقة لاستخراج قسط إهلاك الأصول الثابتة التي تصنف بأنها كثيرة العدد وزهيدة القيمة، ذات حياة إنتاجية قصيرة نسبيا والتي تتعرض قيمتها للنقص بسبب الضياع او بسبب الضياع او بسبب البلى غير الناتج عن الاستخدام في عمليات الإنتاج. ويستخرج الإهلاك بموجب هذه الطريقة بإعادة تقدير قيمة الأصل في نهاية السنة المالية ومقارنتها مع القيمة في بداية السنة المالية، والفرق بين القيمتين يمثل إهلاك الأصل الثابت عن تلك السنة.

قسط الإهلاك السنوي حسب هذه الطريقة يحسب كالتالي:

قسط الإهلاك = كلفة الأصول في بداية الفترة . القيمة التخمينية في نهاية الفترة.

### طريقة معدل النفاذ:

<sup>1</sup> سائد نبيل غياضة ، مدى التزام الشركات الصناعية المساهمة العاملة في قطاع غزة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي 16 الخاص بالممتلكات و المصانع و المعدات ، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في المحاسبة و التمويل ، جامعة غزة ، سنة 2008 ص 59

<sup>2</sup> سائد نبيل غياضة ، نفس المرجع السابق ، ص 59

## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهتلاكات

تستخدم هذه الطريقة لحساب إهتلاك المواد الطبيعية، نتيجة لاستخراجها لان هذه الأصول لها صفة النفاذ، ومن الأمثلة ذلك: ابار النفط والمناجم والاحجار وعادة يحسب معدل النفاذ طبقا لتكلفة الأصل في الى الإجمالي المخزون المقدر.

ويستخرج الإهتلاك بموجب هذه الطريقة من خلال قسمة تكلفة الأصول الثابتة المستخدمة في الإنتاج على عدد الوحدات المقدر استخراجها من قبل الخبراء فيكون الناتج هو معدل الإهتلاك للوحدة الواحدة، ثم ضرب معدل إهتلاك الوحدة الواحدة في عدد الوحدات المنتجة فعلا ويكون الناتج هو قيمة الإهتلاك السنوي.<sup>1</sup>

**المصطلحات الخاصة بالمعيار:** تستخدم المصطلحات التالية في هذا المعيار وفقا لمعاييرها المحددة ادناه:

**الاهلاك:** هي التوزيع المنتظم للقيمة الخاضعة للإهتلاك من الموجودات على مدار عمرها الإنتاجي.

**القيمة الخاضعة للإهلاك:** هي تكلفة الموجودات، او القيمة البديلة للتكلفة الظاهرة البيانات المالية، مطروحا منها القيمة المتبقية.

**العمر الإنتاجي:** هو اما: الفترة الزمنية التي يتوقع خلالها استخدام الموجودات من قبل المنشأة، او عدد الوحدات الإنتاج او الوحدات المشابهة التي تتوقع المنشأة الحصول عليها من الموجودات.

**التكلفة:** هي القيمة النقد أو ما يعادله المدفوع أو القيمة العادلة لأي موجودات أخرى قدمت للحصول على موجودات، وذلك بتاريخ الشراء أو إنشاء الموجودات

**القيمة التحصيلية:** هي صافي القيمة التي تتوقع المنشأة ان تحصل عليها من الأصل في نهاية عمره الإنتاجي بعد طرح التكاليف المتوقعة.

**القيمة العادلة:** هي القيمة التي يتم على أساسها تبادل الموجودات بين أطراف ذات معرفة ورغبة في التعامل بنفس سياسة التعامل مع الغير.

<sup>1</sup> سائد نبيل غياضة ، نفس المرجع السابق ، ص 60

## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهلاكات

**القيمة الدفترية:** هي القيمة التي تظهر بها الموجودات في الميزانية العمومية بعد طرح الإهلاك المتراكم منه واية خسائر في انخفاض قيمتها.<sup>1</sup>

**المطلب الثاني: تعريف الإهلاكات حسب النظام الوطني المحاسبي SCF:**

تتميز الأصول الثابتة عن غيرها من عناصر الميزانية بان لها عمر انتاجي محدد، وتكون أكبر من السنة المالية، مما يؤدي الى إهلاك الأصل أثناء خدمته خلال عمره الإنتاجي، كما تنخفض قيمة الأصول إما بسبب الاستعمال او التطور التكنولوجي، كل هذا وأكثر سنحاول التعرف عليه من خلال هذا المطلب:

**أولاً: تعريف الإهلاك:**

(1) تمثل الإهلاكات اثبات نقص او تدني قيمة الاستثمار بفعل الاستعمال او التقادم، حيث تسمح هذه العملية من إعادة تكوين الأموال المستثمرة. وتحسب الإهلاكات بكيفية تسمح بإعادة تكوين الأموال الموظفة خلال فترة زمنية محددة لكل نوع من الاستثمارات تعبر عن العمر الإنتاجي له، كما تحسب من حيث المبدأ اعتباراً من تاريخ الشراء الاستثمار او تاريخ إنجازه، وفي كل سنة مالية وحتى في حالة غياب الأرباح<sup>2</sup>

(2) تمثل الإهلاكات " الإندثارات " أثبات نقص او تدني قيمة الاستثمارات " الأصول الثابتة " حيث تسمح هذه العملية من إعادة تكوين الأموال المستثمرة. وهذا النقص او التدني في قيمة الأصول الثابتة ينجم عنه تدفق داخلي مغيرا بذلك الاستخدامات المؤقتة الى استخدامات نهائية. ومنه يظهر الإهلاك كاستهلاك جزئي للأصول الثابتة.<sup>3</sup>

ويمكن إعطاء تعريف اخر للإهلاكات من خلال ثلاثة زوايا وهي مقسمة كالتالي:

<sup>1</sup> سرير الحورتسي محمد يسين، قياس الأصول الثابتة في المؤسسة الاقتصادية في ظل المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 ، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر أكاديمي في علوم المالية و المحاسبة ، جامعة الجبالي بونعامة بخميس مليانة ، سنة 2016\2017 ص9

<sup>2</sup> عاشور كتوش، المحاسبة العامة، أصول ومبادئ وفق المخطط المحاسبي الوطني، ديوان المطبوعات الجامعية ، بن عكنون ، ط 2 ، 2009، ص 99

<sup>3</sup> عاشور كتوش، المحاسبة العامة ،وفقا للمخطط المحاسبي الوطني ، ديوان المطبوعات الجامعية ، بن عكنون ن الجزائر، الطبعة الثالثة ، 2008 ، ص 16

## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهلاكات

- ✓ المفهوم المالي للإهلاك: يرتبط هذا المفهوم عادة بالنظر للإهلاك المخصص لتحديد الاستثمارات والذي يعرف بكونه عملية تمكن المؤسسة من استبدال أصولها الثابتة، أي تعتبر مصدر من مصادر التمويل الذاتي.
- ✓ المفهوم الاقتصادي للإهلاك: حسب هذا المفهوم هو عبارة عن توزيع لتكلفة الشراء الأصل الثابت على تكاليف الإنتاج التي تخص دورات من أجل قياس تكلفة رأس المال الثابت او حساب النتيجة.
- ✓ المفهوم المحاسبي للإهلاك: يهدف الإهلاك الى قياس قيمة الأصل الثابت في أي مرحلة من مراحل حياته وذلك من أجل:
  - قياس الربح الذي نتج عن استخدام الأصل خلال فترة معينة، وان هذا الربح يقيم كجزء من تكلفة ذلك الأصل.
  - الإهلاك في حد ذاته لا يوفر أموال لتعويض الأصل الثابت المهلك وانما هو ضمان لصيانة رأس المال.<sup>1</sup>
- ومن خلال التعاريف السابقة نستنتج ان مفهوم الإهلاك بنقص في قيمة الاستثمار نتيجة العوامل منها: الاستعمال، مرور الزمن، التطور التكنولوجي.
- ثانيا: حساب الإهلاك:**
  - يحسب الإهلاك لأي استثمار بناء على معلومات دقيقة متوفرة لدى المؤسسة كقواتير الشراء، وعقود الملكية، والبطاقات المجسمة لحركة الاستثمار في حد ذاته وتكون هذه المعلومات عادة محصورة فيما يلي:
  - القيمة الاصلية للاستثمار المعني الموجودة في بطاقته الفنية CATALOGUE او المقدره من طرف المؤسسة، وهو ما يسمى بالعمر الاستعمالي او الإنتاجي.
  - قسط الإهلاك المستحق سنويا على هذا الاستثمار، المحسوب وفق نمط او طريقة معينة من طرف المؤسسة.
- قبل تحديد الإهلاك يجب معرفة العناصر التالية:

<sup>1</sup> أسماء هيمه ، إعادة تقييم التنبؤات وخسائر القيم ، وفق النظام المحاسبي المالي ، دراسة حالة شركة زغيبات بالوادي ، جامعة شهيد حمة لخضر بالوادي ، 2014 / 2015 ص 36 - 37

## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهلاكات

- 1 . تكلفة شراء الأصل: وتشمل ثمن الشراء +مختلف المصاريف التي صرفت عليه حتى بداية تشغيله (نقل، تركيب، مصاريف العقد، مصاريف الخبير .....الخ)
  - 2 . عمر الأصل: هو الزمن (السنوات الساعات .....الخ)الذي يحدده الخبراء والذي يبقى فيه الأصل صالح الاستعمال (ويحدد قانون الضرائب هذا العمر )
  - 3 . معدل الإهلاك: هو نسبة مئوية لتحديد قسط الإهلاك السنوي وبحسب بقسمة 100 على عمر الأصل.
  - 4 . قيمة المحاسبية الصافية: وهي الفرق بين القيمة الاسمية للأصل (تكلفة الشراء) وبين مجموع مخصصات الإهلاك.<sup>1</sup>  
ثانيا: أساليب حساب القسط الثابت:
- 1 - أسلوب القسط الثابت:** ويعرف أيضا بأسلوب الأقساط المتساوية وبأسلوب الإهلاك الخطي، وميزة هذا الأسلوب هو ان الأقساط السنوية هي متساوية. ان شرح هذا الأسلوب سيكون من خلال المثال التالي:
- مثال: حول حساب وتسجيل قسط الإهلاك: في 2000/07/02 اشترت المؤسسة (س) معدات ب 60000 دج بشيك, قدرت فترت استخدام المعدات (أي مدتها النفعية ) ب5 سنوات احسب ثم سجل قسط الإهلاك للسنوات من 2000 الى 2005، وهذا تبعا لأسلوب القسط الثابت سوف نفترض ان قيمة بقايا المعدات، معدومة.<sup>2</sup>
- الحل: سوف نستخدم الرموز التالية:
- ت: تكلفة الشراء او انجاز الأصل
- ط: قسط الإهلاك السنوي.
- ن: فترة الإهلاك السنوي.
- ع: المعدل السنوي (او النسبة السنوية) للإهلاك.

<sup>1</sup> احمد طرطار ،تقنيات المحاسبة العامة العامة في المؤسسة ، ديوان المطبوعات الجامعية ، بن عكنون الجزائر ، طبعة 2002 ، ص 180

<sup>2</sup>عبد الرحمان عطية ، المحاسبة وفق النظام المحاسبي المالي الجديد ، المخطط المحاسبي الجديد ،دار النشر جيطلي ، طبعة الثانية ، ، 2011 ، ص 127

## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهلاكات

لاحظ ان ط =ت ÷ن ط=60000 ÷ 5 سنوات =12000 دج سنويا. ويمكن حساب (ط) كالتالي: ط=ت × ع حيث ع =1 ÷ ن.  
ان ع= 1 ÷ 5 = 0.2 أي 20 % سنويا. وتسمى معدل الإهلاك السنوي. ومنه (ط)=60000 × 0.2 = 12000 دج، سنويا.  
بالنسبة لسنة 2000 وحيث ان استخدام المعدات لم يكن لسنة كاملة إذا تم شراؤها في 07/02؛ فان قسط الإهلاك يحسب لسنة أشهر فقط وليس لسنة كاملة.  
وعليه يكون (ط) لسنة 2000 = 60000 × 0.2 × (6 أشهر ÷ 12 شهر) = 6000 دج.  
يسجل قيد الإهلاك في نهاية السنة يجعل ح/مخصصات الإهلاك مدينا وحساب 2815 ح/إهلاك منشآت تقنية (معدات) دائنا.  
ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي: غير جارية:

		2000/12/31		
	6000	مخصصات إهلاك لأصول		681
6000		غير جارية	2815	
		إهلاك منشآت التقنية		
		قسط إهلاك لسنة 2000		

يمكن تقسيم الحساب 2815 الى حسابات فرعية تبعا لنوع المعدات.<sup>1</sup>  
جدول الإهلاك المعدات (ويعرف أيضا ببرنامج الإهلاك) ويكون كالتالي:

<sup>1</sup> عبد الرحمان عطية ، نفس المرجع السابق ذكره ص 128



## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهلاكات

### الجدول رقم(2\_1) : جدول الإهلاك الثابت

السنة	قيمة اصلية للاستثمار (1)	قسط الإهلاك سنوي (2)	إهلاك مجمع (3)	القيمة المحاسبية في نهاية السنة (4)
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	-
-	مجموع	60000	-	-

المصدر: عبد الرحمان عطية، محاسبة المعقدة، دار النشر جيطلي، ط 2011، ص 128

لاحظ ان الأقساط السنوية هي متساوية:

- القيمة المحاسبية الصافية (العمود 4) = العمود 1 . العمود 3.

- الإهلاك المجمع = مجموع أقساط الإهلاك للسنوات السابقة + قسط السنة الحالية.

- في نهاية كل من السنوات 2001 الى 2004 يكون قسط الإهلاك 12000 وبالنسبة لسنة 2000

- مثلا يسجل في اليومية القيد التالي:

		2001/12/31	
12000	12000	مخصصات الإهلاك أصول غير جارية إهلاك المعدات وأدوات قسط الإهلاك لسنة 2001	681
			2815

## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهلاكات

**2\_ أسلوب القسط المتناقص:** وهو الأسلوب الوارد في قانون الضرائب المباشرة وتبعاً لهذا الأسلوب فإن:

-معدل الإهلاك السنوي (ع) =  $(1 \div n) \times 1.5$  او 2 او 2.5 على التوالي وتبعاً لطول فترة استخدام الأصل؛ 3 او 4 سنوات، 5 او 6 سنوات

أكثر من 6 سنوات. مثال ذلك، وبالنسبة لمعدات الفترة استخدمها 5 سنوات يكون (ع) =  $1 \div 5 = 0.2$  أي 20% سنوياً، أما إذا كانت فترت الاستخدام 10 سنوات فإن (ع) =  $1 \div 10 = 0.1$  أي 10% سنوياً، وهكذا ....

مثال 02: في 2000/7/2 اشترت المؤسسة (س) معدات ب 60000، فترة استخدامها 5 سنوات لنفترض ان المؤسسة تطبق أسلوب الإهلاك المتناقص.

احسب قسط الإهلاك لسنوات من 2000 الى 2005، سجل قيد المناسب في 31 / 12 / 2000.<sup>1</sup>

**الحل:**

-في مثالنا وحيث ان فترة الاستخدام (ن) = 5 سنوات فإن (ع) =  $1 \div 5 = 0.2$ .

-ان قسط الإهلاك السنوي يساوي القيمة المحاسبية الصافية للمعدات في بداية السنة مضروبة في معدل الإهلاك.

-في سنة ما إذا أصبح قسط الإهلاك تبعاً للأسلوب المتناقص اقل من قسط تبعاً للأسلوب الخطي، فإننا نتحول الى تطبيق الأسلوب الخطي بداية من تلك سنة.

حساب أقساط الإهلاك السنوية في المثال أعلاه:

قسط السنة 2000 =  $60000 \text{ دج} \times 0.2 \times (6 \text{ أشهر} \div 12) = 12000$  دج وتكون القيمة

المحاسبية الصافية (ق. م. ص) للمعدات في نهاية السنة =  $60000 - 12000 = 48000$  دج

قسط سنة 2001 =  $48000 \times 0.2 \times 1 \text{ سنة} = 9600$  دج وتكون ق. م. ص =  $48000 - 9600 = 38400$

$38400 = 38400$

قسط سنة 2002 =  $38400 \times 0.2 \times 1 \text{ سنة} = 7680$  دج وتكون ق. م. ص =  $38400 - 7680 = 30720$

$30720 = 30720$

<sup>1</sup> عبد الرحمان عطية، نفس المرجع السابق ص 129

## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهلاكات

قسط سنة 2003 =  $17280 \times 0.4 \times 1$  سنة = 6912 دج وتكون ق. م. ص = 17280 .  
10368 = 6912

قسط سنة 2004 =  $10368 \times 0.4 \times 1$  سنة = 4147.2 دج وهذا القسط هو اقل قسط من القسط الثابت والذي يساوي (10368 ÷ 1.5) = 6912، إذن بداية من سنة 2004 نتحول لتطبيق الأسلوب الخطي عوض الأسلوب المتناقص، وعليه تكون الأقساط الإهلاك للسنوات 2004 و 2005 كالتالي:

قسط سنة 2004 =  $10368 \div 1.5$  سنة = 6912. لاحظ ان القسط السنوي؛ قيمة المتبقية للمعدات ÷ فترة الاستخدام المتبقية.

قسط سنة 2005 =  $10368 \div 1.5$  سنة) × (6 أشهر ÷ 12) = 3456. لاحظ ان فترة استخدام المعدات لسنة 2005 هي فقط 6 أشهر وتنتهي في 30 / 06 / 2005.<sup>1</sup>  
جدول الإهلاك تبعا للأسلوب المتناقص:

جدول رقم (2\_3): جدول الإهلاك تبعا للأسلوب المتناقص

السنة	أساس الإهلاك (1)	قسط الإهلاك السنوي (2)	الإهلاك المجمع (3)	ق. م. ص في نهاية السنة (4)
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	—
مجموع	—	60000	—	—

المصدر: عبد الرحمان عطية، محاسبة المعقدة، دار النشر جيطلي، ط 2011، ص 130

<sup>1</sup> عبد الرحمان عطية، نفس المرجع السابق ذكره ص 130

## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهلاكات

بالنسبة للسنتين 2004 , 2005 تم حساب قسط الإهلاك بالأسلوب الخطي معتبرين قيمة المعدات هي 10368 دج والفترة المتبقية 1.5 سنة.

التسجيل المحاسبي:

		2000/12/31		
	12000	مخصصات الإهلاك للأصول غير		681
12000		جارية	2815	
		إهلاك المعدات		
		قسط الإهلاك لسنة 2000		

ويتم تسجيل نفس القيد في نهاية السنوات 2001 الى 2005 مع مراعاة القيمة القسط النظام المحاسبي المالي لم يبين كيفية تطبيق أسلوب الإهلاك بأقساط متناقصة والأسلوب أعلاه ورد في قانون الضرائب المباشرة.<sup>1</sup>

### 3 \_ أسلوب القسط المتزايد:

تبعاً لهذا الأسلوب فإن القسط السنوي (ط) = تكلفة الاستثمار (ن ÷ م) حيث (ن) هي فترة (عدد سنتين) الفاصلة مابين تاريخ شراء التجهيزات ونهاية السنة المعينة. اما (م) فهي مجموع الحسابي لسنتين فترة الاستخدام، مثال ذلك إذا كانت فترة الاستخدام هي 5 سنوات فإن

$$(م) = 1+2+3+4+5 = 15$$

وإذا كانت فترة الاستخدام هي 7 سنوات فإن (م) = 1+2+3+4+5+6+7 = 28.

ان (ن) هي عدد كامل، فبالنسبة للسنة الأولى نحسب (ن) = 1 وهذا دون مراعاة لتاريخ الشراء التجهيزات سواء اكان ذلك في بداية السنة او في الأشهر الأخيرة منها، وتعبير اخر نقول اننا ولحساب فترة الإهلاك لانطبق قاعدة التناسب الزمني بالأشهر في أسلوب القسط المتزايد.

مثال:

في 2000/07/02 اشترت المؤسسة (س) معدات ب 60000 دج , فترة استخدامها 5 سنوات , لنفترض ان المؤسسة تريد تطبيق أسلوب الإهلاك بأقساط المتزايدة . احسب أقساط الإهلاك السنوية، سجل قسط الإهلاك سنة 2000.

<sup>1</sup> عبد الرحمان عطية، نفس المرجع السابق ذكره ص 130

## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهلاكات

ان (م) = ( 1+2+3+4+5 ) = 15 لان فترة الاستخدام هي 5 سنوات .  
 قسط الإهلاك لسنة 2000 = 60000 ( 15 ÷ 1 ) = 4000 دج ، ثم حساب كاملة وليس  
 6 اشهر :

قسط الإهلاك سنة 2001 = 60000 ( 15 ÷ 2 ) = 8000.

قسط الإهلاك سنة 2002 = 60000 ( 15 ÷ 3 ) = 12000.

قسط الإهلاك سنة 2003 = 60000 ( 15 ÷ 4 ) = 16000.

قسط الإهلاك سنة 2004 = 60000 ( 15 ÷ 5 ) = 20000 ، لا تعتبر سنة 2005

لأننا اعتبرنا سنة 2000 سنة كاملة رغم ان فترة الحياة هي 6 أشهر.

لاحظ كذلك ان مجموع الأقساط الإهلاك هو 60000<sup>1</sup>.

الجدول رقم(3\_3): جدول الإهلاك المعدات تبعا لأسلوب القسط المتزايد:

السنة	أساس الإهلاك (1)	قسط الإهلاك السنوي (2)	إهلاك مجمع ) ( 3 )	القيمة المحاسبية الصافية (4)
2000	60000	4000	4000	56000
2001	60000	8000	12000	48000
2002	60000	12000	24000	36000
2003	60000	16000	40000	20000
2004	60000	20000	60000	—
المجموع	—	60000	—	—

المصدر: عبد الرحمان عطية ، محاسبة العميقة ، دار النشر جيطلي ، ط 2011 ، ص 131  
 أقساط الإهلاك السنوية المتزايدة على شكل متوالية حسابية أساسها 4000 وحدها الأول  
 4000.

التسجيل المحاسبي: في نهاية سنة 2000 يكون قيد تسجيل إهلاك المعدات كالتالي:

<sup>1</sup> عبد الرحمان عطية ، نفس المرجع السابق ص 130

## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهلاكات

		2000 / 12 / 31		
	4000	مخصصات الإهلاك تثبيبات عينية		681
4000		إهلاك معدات	2815	
		قسط إهلاك لسنة 2000		

سجل نفس القيد في نهاية باقي السنوات مع مراعاة تغير قسمة القسط السنوي.<sup>1</sup>

### طريقة معدل النفاذ:

تستعمل هذه الطريقة في حقول النفط والمناجم حيث ان الكمية الموجودة في هذه الحقول تستنفد تدريجيا عن طريق الكميات المستخرجة.

مثال: منجم معدن الحديد تكلفته 300000 دج (شراء منجم، تكلفة التنقيب).  
الكمية المقدرة: 120000 طن

$$\text{معدل النفاذ} = \frac{120000}{300000} = 0.25 \text{ دج للطن لوحد.}$$

الكمية المستخرجة للسنة الأولى: 100000 طن

$$\text{قسط إهلاك السنة الأولى} = 100000 \times 0.25 \text{ دج} = 25000 \text{ دج}$$

الكمية المستخرجة للسنة الثانية: 300000 طن.

$$\text{قسط الإهلاك السنة الثانية: } 300000 \times 0.25 \text{ دج} = 75000 \text{ دج} \dots \text{ وهكذا.}^2$$

### 5\_طريقة الوحدات المنتجة:

في هذه الطريقة يحسب قسط الإهلاك اعتماد على الطاقة الإنتاجية

مثال: آلة إنتاجية طاقتها 1000000 وحدة منتجة، تكلفة الآلة 300000 دج

$$\text{السنة الأولى: انتاج } 150000 \text{ دج قسط الإهلاك} = \frac{150000 \times 1000000}{300000} = 45000 \text{ دج.}$$

نصيب كل وحدة من الإهلاك هو 0.3.<sup>3</sup>

### اهداف حساب الإهلاك:

<sup>1</sup> عبد الرحمان عطية ، نفس المرجع السابق ص 131

<sup>2</sup> حواس صلاح ، المحاسبة العامة ، دروس ومواضيع ومسائل محلولة ، غرناطة للنشر وتوزيع ، الجزائر 2008 ، ص 158

<sup>3</sup> حواس صلاح ، نفس المرجع السابق ص 158

## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهتلاكات

- **الهدف القانوني:** ان حساب الإهتلاك هو عبارة عن مصاريف غير فعلية ومادام كذلك أي مصاريف فان عدم احتسابه يؤدي الى تضخم النتيجة تخفيضها وإعطاء صورة غير صحيحة لميزانية المؤسسة اين تظهر الأصول المقدره بقيمة أكبر من قيمتها.
- **الهدف الاقتصادي:** بحيث يتوزع قيمة الإهتلاكات على عدة سنوات ولا تتحملها سنة واحدة فقط.
- **الهدف المالي:** ان الإهتلاكات تعتبر في حد ذاتها احتياطات وذلك لكونها تقتطع في النتيجة او حتى من راس المال في حالة الخسارة، ثم تجمع لمواجهة مشتريات استثمارية في المستقبل.<sup>1</sup>

### المطلب الثالث: مقارنة بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي:

تم إعداد النظام المحاسبي المالي وفق ما تنص عليه المعايير المحاسبة الدولية أو ما يسمى حاليا بمعايير التقارير المالية، إلا أنه يوجد بعض الإختلافات فيما يخص المعالجة المحاسبية للمتبتات، يمكن ذكرها فما يلي:

بصفة عامة، تتضمن المعايير المحاسبة الدولية الإطار النظري الذي يشمل المفاهيم والمبادئ والفرضيات والمعالجات المتعلقة ببند من عناصر القوائم المالية أو أحداث وظروف اقتصادية، بالإضافة الى الشروحات، المتعلقة بالمحدثة عليها، إلا أن النظام المحاسبي المالي يضع قواعد الخاصة في مجالات التعليم ومتابعة المحاسبة بالإضافة الى قائمة الحسابات وقواعد سيرها التي لم تتطرق اليها المعايير المحاسبة. كما إهتمت معايير المحاسبة الدولية بالمحاسبة في المؤسسات الكبرى وخاصة المدرجة في الأسواق المالية، في حين أن النظام المحاسبي المالي سمح للمؤسسات التي لا تتجاوز رقم أعمالها ومستخدميها مبلغ وعدد معين التي تمسك محاسبة مالية مبسطة.

أما فيما يخص تصنيف الأصول قد حددت المعايير للمحاسبة الأساس الذي يتم به التصنيف حسب الطبيعة أو السيولة ولكنها لم تحدد الترتيب، إلا أن النظام المحاسبي المالي لم يذكر الأساس الذي تم به تصنيف، إلا أنه عرض كيفية ترتيب الأصول.<sup>1</sup>

<sup>1</sup>منصور بن عوف عبد الكريم ، محاسبة العامة ، اعمال نهاية المدة التنظيم المحاسبي ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الساحة المركزية بن عنكون ، الجزائر ، ط 3 ، سنة 1998 ، ص 12.

التبتيئات المعنوية في النظام المحاسبي المالي والمعايير الدولية المحاسبية في المعالجة المحاسبية لمختلف أصناف التثبيئات المعنوية في النقاط التالية:

- فارق الحيازة: GOODWILL رغم أنه أصل المعنوي الا أنه لا يصنف ضمن الأصول الثابتة المعنوية حسب المعايير المحاسبة، صرح النظام المحاسبي المالي بذلك، إلا إنه ادرجته في قائمة الحسابات ضمن التثبيئات المعنوية.
- الإهتلاكات: حسب المعايير فقط الأصول المعنوية التي يمكن تجديد مدة استعمالها هي قابلة للإهتلاك
- في حين ان النظام المحاسبي المالي لم يذكر الأصول المعنوية غير القابلة للإهتلاك بل اكتفى بتحديد اقصى مدة وهي 20 سنة.
- ومنه حسب المعايير المحاسبة فارق الحيازة لا يمكن تحديد مدة نفعية وبذلك فهو غير قابل للإهتلاك.
- نفس المعالجة بالنسبة للنظام المحاسبي المالي الا انه ضمن قائمة الحسابات يظهر الحساب 2807 " إهتلاك فارق الحيازة " وهذا فيه تناقض.<sup>2</sup>
- تكلفة الأصول الثابتة المعنوية: حسب المعايير المحاسبة تدخل ضمن تكلفة الأصول المعنوية فوائد القروض المتعلقة بها، رغم ان النظام المحاسبي المالي يتبع المعايير الدولية في تحديد تكلفة التثبيئات المعنوية وحتى المادة انه لم يذكر كيفية معالجة فوائد القروض المتعلقة بها.

### الأثر الإيجابي للتوافق المحاسبي في معالجة محاسبة التثبيئات :

يمكن تحديد الأثر الإيجابي للتوافق المحاسبي بين النظام المحاسبي المالي والمعايير الدولية للمحاسبة فيما يخص المعالجة المحاسبية للتثبيئات في النقاط التالية:

التقييم المحاسبي للتثبيئات : اصبح تقييم التثبيئات يعتمد على نموذجين التكلفة التاريخية وهو مبدا السابق ، ونموذج القيمة العادلة وما هو من اهم النقاط التي عالجه المعايير الدولية ،

<sup>1</sup> زينب حجاج ، مريم تواتي ، مداخلة بعنوان أثر التوافق المحاسبي في المعالجة المحاسبية للتثبيئات بين النظام المحاسبي

المالي و معايير المحاسبة الدولية ، جامعة سعد دحلب ، ديسمبر 2011 ص 4 .5

<sup>2</sup> الجمهورية الجزائرية الديمقراطية ، الجريدة الرسمية رقم 19 المؤرخة في 25\03\2009 أحكام المرسوم التنفيذي رقم 08 -

156 المؤرخ في 26\05\2008 ص60



## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهتلاكات

الذي سمح بإعطاء صورة انية وحقيقية عن قيمة التثبيثات للمؤسسة ، مهما يسهل اتخاذ قرارات ملائمة من طرف الإدارة وحتى المستخدمين القوائم المالية الخارجين

\_ حسب المعايير الدولية تتكون التكلفة التثبيثات من جميع النفقات المباشرة المتعلقة بالأصل الثابت مهما كانت طبيعة النفقة، فحتى الفوائد القروض وتغيرات الأسعار الصرف المتعلقة بالأصل بكل موضوعية وموثوقية ومنه اتجاه نحو محاسبة التكاليف.

\_ غيرت المعايير الدولية منظور الإهتلاكات حيث أصبحت هذه الأخيرة تعكس المنافع الاقتصادية للأصل بدلا من مدة حياته.

\_ من بين النقاط التي أحدثها مجلس المعايير الدولية هو معيار متعلق بخسائر قيمة التثبيثات ، حيث أصبحت قيمة التثبيث لا ينخفض بقيمة الإهتلاكات فقط ، وانما يمكن ان تنخفض كذلك بوجود مؤشرات ، ومنه مواكبة الظروف الاقتصادية والتكنولوجية السائدة .

\_ عالجت المعايير الدولية نقاط كانت تختلف فيها أنظمة المحاسبية في مختلف دول العالم، او لم تتطرق اليها ومنها معالجة مختلف عقود الاجار، متى يمكن الاعتراف بالنفقات الكبرى على انها أصول ثابتة، ان يتم تصنيف الأصول المادية المستخدمة لغرض المالي، كيف يتم معالجة الممتلكات الناتجة عن تكنولوجية الحديثة كمواقع الانترنت .... الخ ومنه غطت هذه المعايير ثغرات عديدة في معالجة التثبيثات.<sup>1</sup>

أخير نستنتج ان التوافق المحاسبي بين النظام المحاسبي المالي والمرجعية المحاسبية الدولية بهدف الى مواكبة التطور على المستوى الاقتصادي والمالي والعالمي، وتوصيل المعلومات الدقيقة الى مستخدميها لا تخاد القرارات الملائمة.

### المادية في النظام المحاسبي المالي والمعايير الدولية للمحاسبة:

اتباع النظام المحاسبي المالي في معالجة التثبيثات المادية على ما ينص عليه اهم المعايير المرتبطة بها الان الاختلاف يكمن فيما يلي :

- الإهتلاك: طرق الإهتلاك المعترف بيها المعايير الدولية هي الإهتلاك الثابت، المتناقص ، وحدات الإنتاج ووحدات النشاط ، الا ان النظام المحاسبي المالي يضيف نوع اخر هو الإهتلاك المتصاعد.

<sup>1</sup> زينب حجاج ، نفس المرجع السابق ص ص 9.8

### الأثر السلبي لتوافق المحاسبي في المعالجة المحاسبية للتثبيات:

مهما كانت للمعايير الدولية من مزايا في معالجة المحاسبية للتثبيات فلا بد من وجود نقائص او ثغرات، وبالتالي نقائص في النظام المحاسبي المالي الذي تم اعداده استنادا الى هذه المعايير .

ويمكن تلخيص الأثر السلبي للتوافق بين النظام والمعايير فيما يلي:

ان الهدف الرئيسي للمعايير الدولي هو التقليل من الاختلافات، وان كانت تتصف بالمعالجة المحاسبية حسب معايير بالمرونة في كثير من الأحيان كاختيار طرف تصنيف الأصول، طرق التقييم الا في حالة وجود شروط معينة.

تنص المعايير على الموثوقية والدقة في المعلومات الا انها تعتمد في الإهتلاك على تقدير المنافع الاقتصادية للأصل الثابت، فهل يجتمع التقدير مع الثقة، بالإضافة الى ادماج نفقات خروج الأصل الثابت ضمن التكلفة الأولية عند الاعتراف بالأصل، فهل يمكن تحديد هذه النفقات بصورة موثق فيها.<sup>1</sup>

أخيرا أعلن مجلس المعايير المحاسبة الدولية على تزويد تعديلات على معايير حالية ودلائل ارشاد متخصصة في ظل مختلف الظروف، بالإضافة الى احداث تحسينات طويلة الأمد على المعايير الدولية. ومنه من نقائص التوافق المحاسبي هو إمكانية مختلف الهيئات المحاسبية في الجزائر من مواكبة هذه التغيرات وإدخال التعديلات على النظام المحاسبي الجزائري كلما اقتضت الضرورة، وهذا امر يصعب تحقيقه اغلب الأحيان في الجزائر.

<sup>1</sup> زينب حجاج ، نفس المرجع السابق ص ص 11.10

## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهتلاكات

مقارنة بين الأصول الثابتة المادية وفق النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 16.<sup>1</sup>

### جدول رقم: (1\_4) مقارنة بين SCF و IAS16

أوجه التشابه	أوجه الاختلاف		
	النظام المحاسبي المالي	المعيار المحاسبي الدولي 16	
التعاريف	—	—	تضمن SCF والمعيار المحاسبي رقم 16 عدة مفاهيم منها القيمة المحاسبية الصافية، الأصول وغيرها، كما تضمن نفس المبادئ لجميع الأصول العينية او الفصل بينها.
التسجيل المحاسبي واسس الاعتراف	—	—	يتم الاعتراف بالأصل وادراجه في الحسابات كأصل إذا كان من المحتمل ان تؤول منافع اقتصادية للمؤسسة ويمكن قياس تكلفتها بموثوقية.
مبادلة أصل باخر	—	—	تطرفنا الى المبادلة أصل ثابت مقابل اخر وطريقة تقييمه (SCF) لم يتطرق مباشرة لها وانما يتم استنتاجها من خلال تطرقه للقيمة الحقيقية)
التقييم الاولي	—	—	تدرج الأصول المادية في الحسابات بتكلفتها وتدرج فيها تكاليف الشراء المباشرة كما تضاف لها تكلفة إزالة الأصل وتهيئة الموقع في نهاية مدة منفعية للأصل

<sup>1</sup> رحيش سعيدة ، مدى توافق القوائم المالية للمؤسسات الجزائرية مع معايير الإبلاغ المالي الدولية ، نذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير ، جامعة امحمد بوقرة بومرداس ، سنة 2013. 2014. ص81.... 83.

## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهتلاكات

<p>نموذج التكلفة: حيث تقيم الأصول بتكلفتها مطروحا منها الإهتلاك المتراكم.</p> <p>نموذج إعادة التقييم: حيث تدرج الأصول بمبالغ إعادة التقييم والمتمثلة بقيمتها العادلة بتاريخ إعادة التقييم مطروحا منها أي إهتلاك متراكم.</p>	-	-	التقييم اللاحق
<p>يشترط النظام المحاسبي المالي والمعياري المحاسبي الدولي رسمتها إذا كان من المحتمل ان تؤول منافع اقتصادية تفوق المستوى الأصلي للنجاعة الى الكيان.</p>	-	-	رسمة النفقات اللاحقة
<p>. توزع القيمة القابلة للإهلاك للأصل على أساس منتظم وعلى مدار حياته الإنتاجية ويجب ان تعكس طريقة الإهتلاك المستخدمة نمط استفادة المؤسسة من المنافع الاقتصادية للأصل.</p> <p>يعالج الإهتلاك محاسبيا كعبء الا إذا كان مدرجا في القيمة المحاسبية للأصل انتجته المؤسسة لنفسها.</p>	-	-	الإهتلاك
<p>يجب ان يخضع العمر الإنتاجي للمراجعة الدورية وإذا تبين ان التوقعات تختلف عن التقديرات</p>	-	-	مراجعة العمر
<p>- السابقة فيجب تعديل عبء الإهتلاك للفترة الحالية والفترات المستقبلية.</p>	-	-	الإنتاجي

## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهتلاكات

<p style="text-align: center;">_</p>	<p>_ حد المعيار _ ثلاث طرق _ الطرق المنصوص _ عليها في المعيار _ تضمن طريقة _ إضافية وهي _ الطريقة المتزايدة.</p>	<p>_ حد المعيار _ ثلاث طرق _ للإهتلاك الخطي _ والمتتاقص _ وحسب وحدت _ الإنتاج</p>	<p>الإهتلاك</p>
<p>_ يجب اخضاع الطريقة المستخدمة في _ الإهتلاك للمراجعة الدورية، وإذا تبين ان _ تغيرا جوهريا قد حصل في نمط المنافع _ الاقتصادية المتوقعة من الأصول حينئذ _ تغيير طريقة الإهتلاك كي تعكس هذا _ التغيير، وعندما يكون مثل هذا التغيير في _ طريقة الإهتلاك ضروريا يجب المحاسبة _ عنه باعتبار تغيرا في التقديرات المحاسبية _ كما يجب تعديل عبء الإهتلاك للفترة _ الحالية والفترات اللاحقة.</p>	<p style="text-align: center;">_</p>	<p style="text-align: center;">_</p>	<p>مراجعة طريقة _ الإهتلاك</p>
<p>تتمثل القيمة العادلة للأراضي والمباني _ عادة في القيمة السوقية والتي تحدد من _ قبل خبراء مؤهلين اما القيمة العادلة _ للعناصر الأخرى فهي كذلك القيمة _ السوقية وإذا لم تتوفر قرينة لتحديد _ها تقيم بالقيمة الإستبدالية بعد الإهتلاك _ مبلغ الإهتلاك المتراكم للأصل المعاد _ تقيمه فيتوجب تعديله بما يتناسب والتغيير _ الحاصل. _ عند زيادة القيمة المدرجة لعنصر من</p>	<p style="text-align: center;">_</p>	<p style="text-align: center;">_</p>	<p>إعادة التقييم</p>

## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهتلاكات

الأصول نتيجة لإعادة التقييم يجب تسجيل هذه الزيادة في حقوق الملكية في فارق إعادة التقييم وإذا حدث نقص فيها يجب الاعتراف بها كمصروف.			
_ تعتبر اصولا متمايزة وتعالج كلا على حدة في المحاسبة حتى لو تم اقتناؤها معا، حيث انه لا يمكن تحديد عمر الأراضي لذا تعامل كأصول غير قابلة للإهتلاك عكس المباني.	_	_	الأراضي والمباني
_ اذا صارت اقل من القيمة المحاسبية الصافية بعد الإهتلاكات فان هذه القيمة تعود الى القيمة القابلة للتحصيل عن طريق اثبات الخسارة في القيمة.	_	_	القيمة القابلة للتحصيل للأصل ملموس
_ يحذف أي اصل ملموس من الميزانية عند خروجه من المؤسسة او عندما يكون خارج الاستعمال بصورة دائمة ولم تعد المؤسسة تنتظر منه أي منفعة اقتصادية مستقبلية.	_	_	التنازل عن الأصول

المصدر: رحيش سعيدة

من خلال الجدول السابق نستنتج أن النظام المحاسبي تبني المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 جزئياً حيث تم تبني أهم ما جاء في المعيار فيما يخص إعادة تقييم، الإهتلاكات، العمر الانتاجي وغيرها.<sup>1</sup>

المبحث الثالث: الدراسات السابقة

<sup>1</sup> رحيش سعيدة ، مرجع سابق ص 84

المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية:

1. دراسة سعيد عيسى 2015: (أهمية تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 في القوائم المالية في الشركات الصناعية في السودان، رسالة ماجستير في المحاسبة، غير منشورة، كلية الدراسات التجارية، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، 2015)

تناولت الدراسة أهمية تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 في القوائم المالية لشركات السودان ، تمثلت مشكلة الدراسة في ان شركات لا تتقيد بالمعالجة المحاسبية الصحيحة عند حل المشكلات المحاسبية الخاصة بالأصول غير المتداولة، وتمثلت اهداف الدراسة في ابرز المشكلات المحاسبية للأصول الثابتة في السودان ، توضيح كيفية المعالجة المحاسبية الأفضل للمشكلات المحاسبية للأصول غير المتداولة في الشركات الصناعية ، اعتمدت الدراسة على المناهج التالية : المنهج الإستنباطي والاستقرائي والمنهج التاريخي والوصفي وتوصلت الدراسة الى عدة نتائج منها :مبدا القيمة العادلة في التقويم الأصول الثابتة يعطي التقويم الحقيقي لهذه الأصول ويعكس اثر الوضع الاقتصادي الراهن على الشركة ، اوصت الدراسة بضرورة تبني المعيار الدولي رقم 16 مع مراعاة الجوانب التالية :مراجعة الاعتراف بتكلفة اهلاك الأصول غير المتداولة أخرى ، مراجعة تقييم الأصول غير المتداولة ، استخدام مبدا القيمة العادلة كأساس لتقويم الأصول غير المتداولة ،حيث يؤدي ذلك الى نتائج القوائم المالية تتم بالمصدقية وإمكانية الاعتماد عليها.

- دراسة سوزان عبد الله: (كيفية اختيار سياسة الاستهلاك وأثرها على القوائم المالية في شركات المساهمة في السودان )الخرطوم جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، رسالة ماجستير غير منشورة، 2002)

تناولت تعريف الاستهلاك واسبابه واهميته والعوامل المحددة لاحتسابه ودوره الاقتصادي والمالي وطرق حساب أقساط الاستهلاك، بالإضافة الى السياسات المحاسبية سياسة الاهلاك وتطبيق عملي على القوائم المالية الخاصة بها .وكيف تؤثر التغيرات في المستوى العام للأسعار في حساب الاهلاك وتقدير العمر الإنتاجي للأصل، وكفاية أقساط الاهلاك لإحلال الأصول الثابتة مع العلاقة بين الاهلاك والارباح بقائمة الدخل واثر قيمة الأصل في حالة التغيرات في

## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهلاكات

المستوى العام للأسعار، توصلت الى ان استخدام الطريقة المناسبة لحساب الاستهلاك لكل شركة ومراعاة التغيرات في المستوى العام للأسعار تؤدي الى بيانات سليمة. اوصت باتباع طريقة القسط المتناقص مع مراعاة تحديد التكلفة المراد استهلاكها واعداد سجلات وحسابات للتغيرات التي حدثت في المستوى العام للأسعار لإظهار مركز مالي سليم وصحيح.

دراسة عباس بابكر موسى محمد: (سياسات الاهلاك وأثرها على القوائم المالية (الخرطوم، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، رسالة ماجستير غير منشورة: 2009)

تناولت الدراسة اثر السياسات اهلاك الأصول الثابتة على القوائم المالية حيث عالجت المشكلة دراسة في تعدد بدائل طرق قياس الاهلاك مما يؤدي الى تباين في نتائج التي تظهرها القوائم المالية للشركة هدفت الدراسة الى توفير معلومات حول المركز المالي والتغيرات في قائمة المركز المالي وكذلك وصف المعالجات المحاسبية للإهلاكات الأصول الثابتة مع إيضاح الطرق والقواعد المحاسبية المستخدمة في حساب الإهلاكات الأصول الثابتة ، وتوصلت الدراسة الى عدة نتائج منها ان كل السياسة من السياسات الاهلاك المختلفة تؤثر على قائمتي الدخل والمركز المالي ، السياسة المفروضة لتحديد الريح الضريبي من قبل ديوان الضرائب هي سياسة القسط الثابت ،واوصت الدراسة ضرورة اختيار سياسة الاهلاك التي تتناسب مع الشركة لاستمرارها ، يجب إثبات الاهلاك وفقا لطريقة غير مباشرة وترحيل الاهلاك الى حساب مخصص او متراكم الاهلاك .

**المطلب الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية:**

دراسة مالوين : Maloain 2001 fixed Assets Accounting , Case Study of Selected public enterprises in india , un published PHD Dessertation , university of Raja stan .

الى ان هناك عدة عوامل يجب ان تؤخذ في عين الاعتبار عند تحديد سياسة الأصول الثابتة وهي العمر الإنتاجي للأصل، والصيانة والإصلاحات، وسياسة الاهلاك، وراي الخبراء، والخبرة السابقة، والتنبؤ، كما يؤكد على ان التطور التكنولوجي من اهم العوامل التي تؤخذ بعين الاعتبار عند احتساب العمر الإنتاجي للأصول الثابتة.



### 1\_ دراسة Hermann. et al 2002 بعنوان The Property, Plant and Equipment Next Step U.S fair Value Accounting.

هدفت هذه الدراسة وبالاستناد الى بيان مفاهيم المحاسبة المالية الى مناقشة القيمة العادلة للممتلكات والمصانع والمعدات، والتحديات الرئيسية التي تدعم الحفاظ على الوضع الراهن في الولايات المتحدة والمتعلق باستخدام التكلفة التاريخية، او استخدام إعادة التقييم القيمة العادلة، وقد توصلت هذه الدراسة من خلال المقارنة بين المفهوم القيمة العادلة ومفهوم التكلفة التاريخية للممتلكات والمصانع والمعدات بناء على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، واوصت الدراسة بان تستفيد الولايات المتحدة من التطبيقات المحاسبية المختلفة من خلال إعادة اعتبار لمفهوم القيمة العادلة للممتلكات والمصانع والمعدات كما هو معمول به في الدول أخرى من العالم.

### 2\_ دراسة Revaluation of Fixed Assets and Future Firm بعنوان Abbody et . al 1998

هدفت هذه الدراسة الى معرفة تأثير إعادة تقدير الأصول الثابتة وفقا للمعايير المحاسبة الدولية لشركات البريطانية وقد توصلت الدراسة بان إعادة التقدير للأصول الثابتة تتأثر إيجابيا وبشكل ملحوظ بتقدير المعلومات السنوي، وان إعادة التقدير تعكس تغير قيمة الأصل، وقد استخلصت الدراسة ان نتيجة بان إعادة تقييم الأصول الثابتة وفقا للمعايير المحاسبة الدولية في الشركات البريطانية يعد وسيلة لقياس الأداء المستقبلي لهذه الشركات ومنحها ميزة تنافسية في الانتشار في الأسواق العالمية.

### المطلب الثالث: ما يميز الدراسات العربية والأجنبية:

من خلال التطرق للدراسات السابقة العربية والأجنبية ذات صلة بموضوع الدراسة تبين ان الفرق بينهما يكمل في:

## الفصل الأول: الإطار العام و الدراسات السابقة للإهتلاكات

الجدول رقم (01\_05): مقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

الدراسة الحالية	الدراسة السابقة	الفرق
سنة 2019/2018	سنة 2016/2015	من حيث الزمن
أقيمت الدراسة في البيئة الداخلية ولاية غرداية، الجزائر.	اغلب الدراسات اجريت في بيئة الخارجية غزة، سوريا، السودان، بريطانيا. الولايات المتحدة الامريكية	من حيث البيئة
المنهجية المتبعة للدراسة الحالية هي منهجية IMRAD	المنهجية المتبعة للدراسة السابقة هي المنهجية الكلاسيكية	من حيث المنهجية
هدفت الى معرفة الأثر الحقيقي على القوائم المالية من قبل نفس المعيار بعض الدراسات تحاول تطبيق المعايير بشروط ملائمة مع المعايير المحلية للدول النامية.	هدفت الى معرفة أهمية المعيار المحاسبي الدولي الخاص بالممتلكات ومعدات والمصانع معظم الدراسات السابقة تتركز على توحيد المعايير المحاسبية الدولية وتطبيقها على القوائم المالية للشركات بطريقة ملائمة.	من حيث الأهداف

المصدر: من اعداد الطالبتين

### خلاصة :

تناولنا في هذا الفصل النظري الإطار العام للإهتلاكات نستنتج من خلال هذه الدراسة ان الإهتلاكات تعتبر أداة أكثر فعالية تساهم في مواجهة المشاكل التي تواجهها المؤسسة الاقتصادية للحصول على التمويل الذاتي لها من مصادرها الداخلية وتعتبر عمليات المعالجة المحاسبية للإهتلاكات في المؤسسات الاقتصادية أداة رئيسة لمعرفة ما يجري بداخلها وإعطاء صورة دقيقة لكل مهتمين بشؤونها داخليا وخارجيا.

# الفصل الثاني:

دراسة حالة مؤسسة - غرداية -

**تمهيد:**

بعد دراسة الجانب النظري للفصل الأول، للمعالجة المحاسبية للإهلاكات وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية المالي رقم 16، وبغرض الإجابة على الإشكالية المطروحة في البحث تم تدعيم الجانب النظري بدراسة تطبيقية مأخوذة من الواقع وفي هذا الفصل الذي سيتم فيه إسقاط متنا و لناه في دراسة النظرية على مؤسسة نفطال لولاية غرداية، تمت هذه الدراسة على مستوى قسم المالية والمحاسبة لمؤسسة نفطال لولاية غرداية.

هذه الدراسة تتعلق بشكل رئيسي بمعالجة الإشكالية الرئيسة للمباحث من خلال الدراسة الميدانية التفصيلية لكيفية المعالجة المحاسبية للإهلاكات بين النظام المحاسبي المالي (SCF) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (IAS16).

ولإعطاء الصورة الحقيقية وتوضيح لهذه الدراسة وبناء على المعطيات المتحصل عليها تم تقسيم هذا الفصل الى مبحثين كما يلي:

**المبحث الأول: تقديم مؤسسة نفطال لولاية غرداية**

**المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للإهلاكات في المؤسسة نفطال**

## المبحث الأول: مدخل عام للمؤسسة

### المطلب الأول: تعريف عام للمؤسسة ونشاتها

أولاً: تعريف المؤسسة

تعد مؤسسة نفطال مؤسسة تابعة لمؤسسة سوناطراك حيث كان نشاط التخزين وتوزيع المحروقات من المهام الرئيسية لها، ولكن بصدر المرسوم 101/08 في 6 أفريل 1980 اقتضى انشاء المؤسسة الوطنية لتكرير وتوزيع المنتجات البترولية ، حيث بدأت نشاطها في الفاتح من جانفي 1982 ، واهتمت بصناعة وتوزيع المنتجات البترولية ، عدلت وقسمت فيها بعد وفق المرسوم 189/87 في 25 اوت 1987 الى مؤسستين وطنيين هما:

\_ مؤسسة مختصة في تصفية وتكرير البترول نفطاك

\_مؤسسة مختصة في توزيع وتسويق المنتجات البترولية ومشتقاتها، وذلك على التراب الوطني تحت علامة نفطال، وعرفت على الصعيد الوطني الدولي باسم المؤسسة الوطنية لتسويق وتوزيع المنتجات البترولية ويتكون المصطلح الأجنبي لمؤسسة نفطال من:

\_ Naft وهو مصطلح عربي ويعني النفط.

\_Al وهو مختصر لكلمة الجزائر Algeria.

حيث اعتبار من 18 أفريل 1998 أصبحت مؤسسة نفطال مؤسسة مساهمة برأسمال يقدر

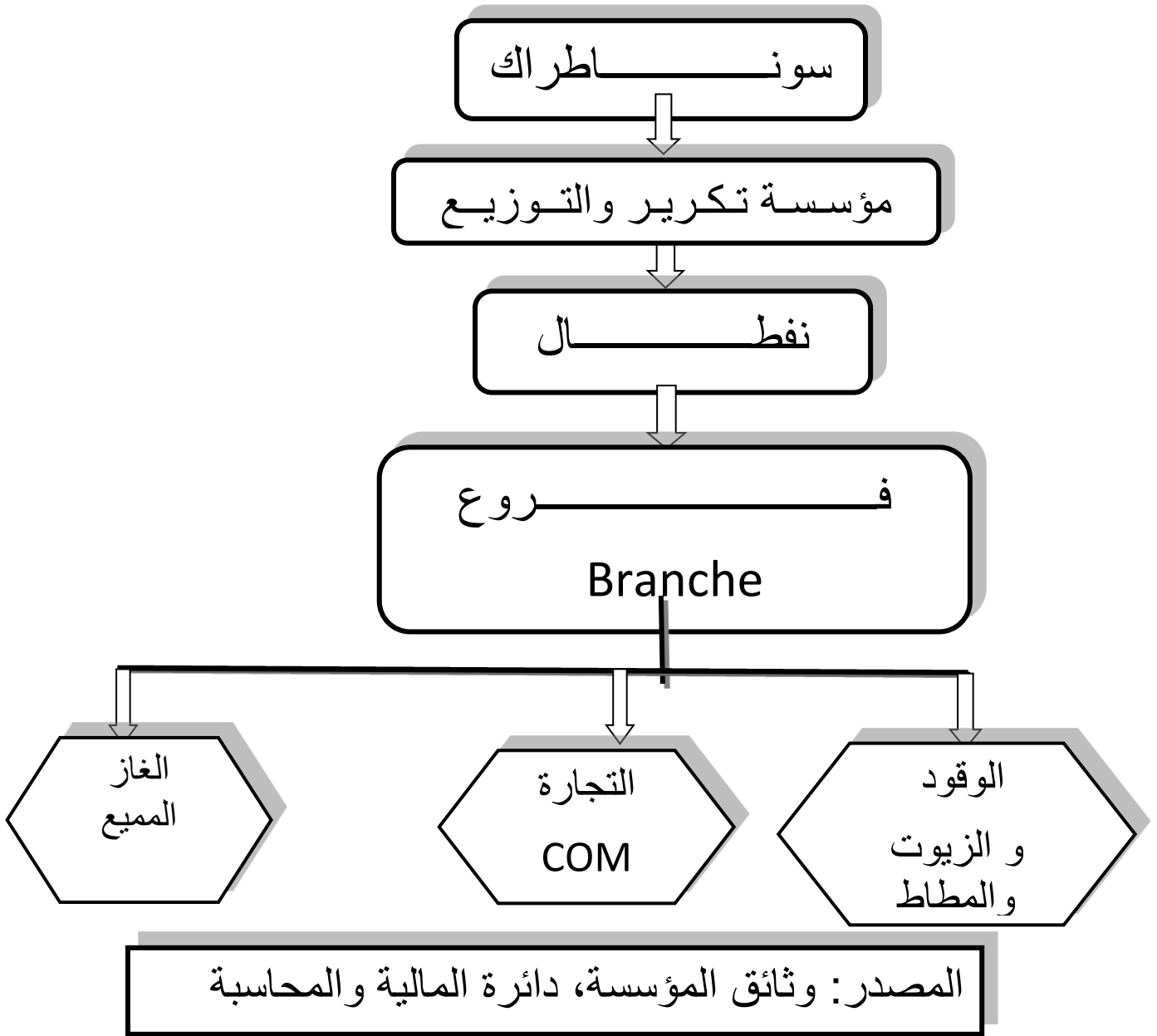
ب:6.500.000.000 دج مقسمة الى 665 سهم أي قيمة 10 ملايين دينار جزائري لكل سهم تابعة 100 % لمؤسسة سوناطراك .

وقد أصبح رأسمالها يقدر ب15.650.000.000.00 دج في السنوات الأخيرة.<sup>1</sup>

وهذا يقع المقر الرئيسي للمؤسسة في الشراكة بالجزائر العاصمة، ويتمثل الدور التي تقوم به في:

- تسويق وتوزيع المواد البترولية ومشتقاتها عبر كامل التراب الوطني؛/
  - تغطية الاحتياجات الوطنية من الوقود، غاز البترول المميع ، الزيوت والزفت ، العجلات والمواد الخاصة؛
- نقل المواد البترولية ومشتقاتها من مراكز التكرير والتصنيع الى المراكز الرئيسية الى الزبائن عبر وسائل النقل المتاحة والمتمثلة في الانابيب، الشاحنات ، البواخر وكذا عربات السكك الحديدية وفي محالة لتحقيق هذا الهدف تقوم المؤسسة بتسخير وتكثيف مجهوداتها المادية والبشرية لتحقيق أهدافها بأكثر كفاءة وفعالية.<sup>2</sup>

وثائق مقدمة من طرف المؤسسة<sup>1</sup>



الشكل رقم 01: التقسيم التاريخي للمؤسسة

## المطلب الثاني: دور ومهام مؤسسة نפטال

### 1- دور مؤسسة نפטال:

- \* تنظيم وتطوير النشاط التجاري وتوزيع المواد البترولية ومشتقاتها.
  - \* تخزين ونقل المنتجات البترولية لتسويقها على مستوى التراب الوطني.
  - \* السهر على تطبيق واحترام المقاييس المرتبطة بحماية الصناعة.
  - \* السهر على تنفيذ واحترام قوانين الحماية الداخلية للمؤسسة.
  - \* القيام بكل دراسات السوق بما فيها الاستعمال والاستهلاك للمواد البترولية.
  - \* تأمين صيانة مؤسسة نפטال مكلفة داخل إطار الإقليم الوطني للتطور الاقتصادي والاجتماعي بتوزيع وتسويق المنتجات البترولية بما في ذلك العتاد والتجهيزات.
  - \* الحرص على تحسين ومراقبة الكميات والمواد المتعلقة بها.
- ولقد وضعت شركة مجموعة من الوسائل والإمكانيات تحت تصرف عمالها لتسهيل انجاز مهامها وهي كالتالي:

- ✓ 67 مركز ومستودع لتوزيع وتخزين الوقود والزيوت والعجلات المطاطية.
  - ✓ 44 مصنع لتعبئة غاز البترول.
  - ✓ 16 وحدة لصنع الزفت.
  - ✓ 55 مستودع لتموين المراكز البحرية.
  - ✓ 59 مستودع متصلة بمصلحة تخزين الغاز والبترول المميع.
  - ✓ 1576 محطة للخدمات منها: 901 محطة خاصة.
  - ✓ 3250 سيارة نقل وتوزيع و1750 وسيلة للصيانة.
  - ✓ 14550 محطة بيع للغاز والبترول المميع.
  - ✓ 380 كلم طول أنابيب للمواد النصف مصنعة وغاز البترول المميع.<sup>3</sup>
- لمطلب الثالث: الهيكل التنظيمي حول مؤسسة نפטال مقاطعة التسويق غرداية:

نشأة مؤسسة نפטال:

التعريف بالمؤسسة الأم: استقلت مؤسسة تسويق المواد البترولية عن المؤسسة الأم سوناطراك بموجب المرسوم 80/101 في أبريل 1981 وبدأت نشاطها في 01 جانفي، حيث اهتمت بتكرير وتوزيع المواد البترولية تحت شعار نפטال NAFTALE ERAP وفي 1987/08/25 تحت المرسوم (87-187) قامت

<sup>3</sup> وثائق مقدمة من طرف المؤسسة .



المؤسسة بالفصل نشاط بين تكرير ونشاط توزيع البترولية ومشتقاتها، وفي سنة 1998 أصبحت مؤسسة ذات أسهم بنسبة 100%

ولها أساسية في توزيع وتسويق المواد البترولية في السوق الوطنية وتتمثل في:

1- تمبيع الغاز L'enfutage de GPL .

2- تكوين و معالجة الزيت La formation de bitume .

3- توزيع و تسويق الوقود Carburant الغاز - GPL .

4- الزيت Bitumes - المطاط Pneumatique - سير الغاز GPL Carburant

المواد الخاصة Produit Spéciaux .

5- نقل المواد البترولية .

تعتبر شركة سونطراك المساهم الوحيد لهذه المؤسسة إذا بلغ رأسمالها 15 650 000 000

دج تحت إدارة وتسيير المديرية العامة الموجودة بالشرافة ومقسمة إلى فروع أهمها:

1- فرع الغاز: ومهمته توزيع وتسويق غاز البترول المميع GPL عبر كامل التراب الوطني.

2- فرع التسويق: ومهمته تسويق وتزويد محطات البنزين بالمواد لضرورية وتكوين وتسويق الزيت المعالج.

3- فرع المحروقات: ومهمته نقل وتخزين المحروقات عبر كامل التراب الوطني وتحت هذه الفرع مقطعات جهوية ومن بين هذه المقاطعات مقاطعة التسويق بغرداية.

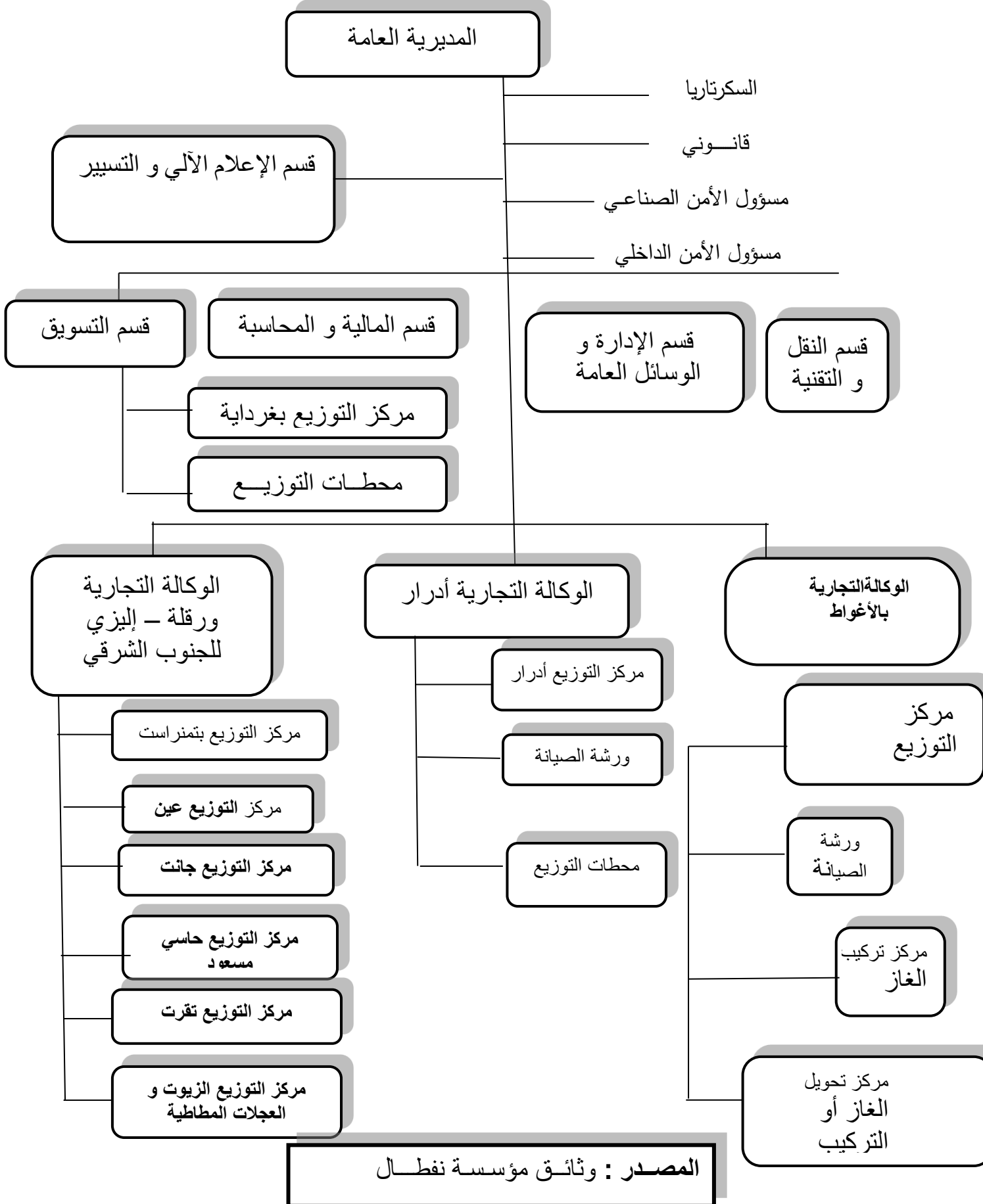
الهيكل التنظيمي:

بين المخطط في صفحة الموالية شركة نפטال تتكون من أربع أقسام حسب طبيعة المواد المسوقة:

محروقات (A.U.M) (GPL) ، و مشروعين لقسمي الزيوت و العجلات المطاطية و الشبكة و يعني بها نقاط البيع و التوزيع و الخدمات.

## الفصل الثاني : دراسة حالة مؤسسة نפטال بولاية غرداية

الشكل رقم 02: مخطط الهيكل التنظيمي NAFTAL (S.P.A) مقاطعة تسويق غرداية



### 1- نشاط

#### 2- المؤسسة وإمكانيتها:

2-يتمثل نشاط المؤسسة في توزيع وتسويق المواد البترولية عبر كامل تراب الوطني وهذه المواد هي:

الزيوت بأنواعها، المطاط الزفت والغاز بأنواعه، بإمكانياتها (المؤسسة) كالتالي:

– 67 مركز تخزين وتوزيع الوقود والزيوت والعجلات المطاطية.

– 55 مركز لتزويد الوقود الباخرات والطائرات ونقاط البيع على السواحل.

– 16 وحدة لتهيئة الأسفلت.

– 59 مركز تخزين وتوزيع لقارورات الغاز.

– 1576 محطة خدمات منها 901 محطة تابعة للخواص.

– 380 كلم من الأنابيب الناقلة للوقود.

#### 3- أهمية المؤسسة:

تلعب حاليا دورا بالغ الأهمية في مجال التنمية الاقتصادية فهي تساهم في:

❖ سد السكان التي تزداد باستمرار حسب ازدياد مداخيلهم.

❖ كما لها دور كبير في جلب الإطارات والكفاءات من أجل تحسين الأداء وتقديم أحسن الخدمات للزبائن.

❖ تسعى إلى الحاجات المحلية والوطنية والمساهمة في إنعاش الاقتصاد.

❖ منافسة المؤسسات الوطنية.

❖ وتعتبر المساهم الكبير في انقاذ الاقتصاد الوطني والمضاعفة من مقدار الانتفاع بمنتجاتها.

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للإهلاكات بين النظام المحاسبي المالي (SCF) والمعيار المحاسبي الدولي 16 (IAS) في مؤسسة نפטال ولاية غرداية

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للإهلاكات وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 16

بالإعتماد على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة سنحاول إسقاط ما تطرقنا له سابقا في الجزء النظري على هذه البيانات المقدمة وذلك من أجل توضيح وإعطاء صورة توضيحية.

برنامج IMM0.SYS:

لدى شركة نפטال برنامج متعلق بالاستثمارات يسمى IMM0.SYS يتم من خلاله متابعة جميع أصول الشركة سواء كان ذلك بالشراء، التحويل، إهلاك قيمة الصافية المتبقية (VNC) او التنازل.

(انظر الملحق 01)

أولا: طرق حساب أقساط الاهلاك:

إن الاهلاك هي عملية توزيع تكلفة الأصل على الفترات المحاسبية , بحيث يتم تحميل دخل كل فترة بجزء من تكلفة الأصل ، وهناك عدة طرق لاحتساب قيمة الاهلاك:

1\_طريقة القسط الثابت:

تقوم هذه الطريقة على توزيع تكلفة الأصل الثابت القابل للإهلاك على الفترات الزمنية (العمر الإنتاجي) بحيث تكون قيم الاهلاك متساوية في كل فترة من فترات العمر الإنتاجي إذا افترضنا ان عملية الشراء تمت مع بداية السنة، ويتم احتساب قسط الاهلاك السنوي حسب هذه الطريقة بالمعادلة التالية:

$$\text{قسط الإهلاك السنوي} = \frac{\text{القيمة القابلة للإهلاك}}{\text{عدد السنوات العمر الإنتاجي}}$$

كما يمكن استخدام المعادلة التالية للاحتساب قسط الإهلاك السنوي:

$$\text{مصرف الإهلاك السنوي} = \text{تكلفة الأصل} - \frac{\text{القيمة المتبقية}}{\text{العمر الإنتاجي}}$$

$$\text{مصرف الإهلاك السنوي} = \text{مصرف الإهلاك السنوي} = (\text{تكلفة الأصل} - \text{القيمة المتبقية}) \times \text{نسبة الإهلاك للأصل السنوي} .$$

مثال :

في 14/02/2019 اشترت شركة نפטال تجهيزات مكتب تمثلت في خزانيتين حديدية بمبلغ 6800000 دج ويتوقع استخدامها لمدة 4 سنوات تباع كخردة بمبلغ 800000 دج ( انظر الملحق 01)

المطلوب:

- 1 . تحديد القيمة القابلة للاستهلاك.
- 2 . تحديد المصروف الإهلاك السنوي وفق الطريقة القسط الثابت.
- 3 . اجراء قيود اليومية اللازم لأثبات للإهلاك لعام 2019.

حل المثال:

في سنة 2019:

أولاً: يتم اثبات شراء المعدات مكتب

		2019/02/14
	6800000	من ح/المعدات المكتب
6800000		الى ح/ المورد
		اثبات شراء معدات مكتب

1 القيمة القابلة للإهلاك = 6800000 - 800000 = 6000000 دينار .

2 . مصروف الإهلاك السنوي =  $\frac{\text{القيمة المبقية} - \text{تكلفة الآلة}}{\text{عدد السنوات العمر الإنتاجي}}$

مصروف الإهلاك السنوي =  $\frac{800000 - 6800000}{4}$  = 1500000 دينار .

ويمكن اعداد كشف الإهلاك على النحو التالي:

جدول رقم(01\_01): كشف الإهلاك لطريقة قسط الثابت

السنة	التكلفة (أ)	الإهلاك السنوي (ب)	مجمع الإهلاك (ج)	القيمة الدفترية (ا) . (ج)
2019	6800000	1500000	1500000	5300000
2020	6800000	1500000	3000000	3800000
2021	6800000	1500000	4500000	2300000
2022	6800000	1500000	6000000	800000

المصدر : انظر الملحق رقم 05

ونلاحظ هنا الى ان القيمة الدفترية للأصل في نهاية عمره الإنتاجي تساوي دائما قيمة النفايات

3\_المعالجة المحاسبية لمصرف الإهلاك:

ان مصرف الإهلاك يعامل معاملة المصاريف الأخرى، فبعد ان يتم تحديد قسط الإهلاك السنوي باي طريقة من طرق الإهلاك يتم بعد ذلك تسجيله في الدفاتر في الجانب المدين ,اما في جانب الدائن فيتم فتح حساب وسيط يسمى مجمع اهلاك الأصل كالتالي :

3 . قيود الإهلاك لعام 2019

		2019/12/31
	1500000	من ح/ مصرف الإهلاك
1500000		من ح/ مجمع الإهلاك الاصل
		إثبات إهلاك لسنة 2019

الفصل الثاني : دراسة حالة مؤسسة نفضال بولاية غرداية

1500000	1500000	2020/12/31 من ح / مصروف الإهلاك من ح / مجمع إهلاك الأصل اثبات إهلاك لسنة 2020
1500000	1500000	2021/12/31 من ح / مصروف الإهلاك من ح / مجمع إهلاك الأصل اثبات إهلاك لسنة 2021
1500000	1500000	2022/12/31 من ح / مصروف الإهلاك من ح / مجمع إهلاك الأصل اثبات إهلاك لسنة 2022

2 - طريقة القسط المتناقص:

يحدده القانون الضريبي وذلك تعتمد هذه الطريقة على تطبيق نسبة المئوية سنوية ثابتة على القيمة المتناقصة وفيما يلي جدول يوضح معاملات الإهلاك المتناقص حسب الفقرة الثانية من المادة 174 من قانون الضرائب المباشرة.

## الفصل الثاني : دراسة حالة مؤسسة نفضال بولاية غرداية

جدول(01\_02): جدول معاملات الإهلاك المتناقص حسب المادة 174 من قانون الضرائب

مدة الإهلاك	المعدل الثابت	المعامل	المعدل المتناقص
من 3 الى 5 سنوات	33 % و 25%	1.5	50% و 27.5%
من 5 الى 6 سنوات	20 % و 16.66%	2	40% و 33,33%
أكثر من 6 سنوات	15 %	2.5	37.5%

مثال: في 14/02/2019 اشترت شركة نفضال تجهيزات مكتب بمبلغ 6800000 دينار ويتوقع استخدامها في الإنتاج لمدة 4 سنوات تباع بعدها كخردة بمبلغ 800000 دينار.

**المطلوب:** احسب مصروف الإهلاك لكل سنة من سنوات عمر الأصل باستخدام طريقة القسط المتناقص المضاعف.

**حل المثال:**

بموجب طريقة القسط المتناقص المضاعف يتم تحديد نسبة الإهلاك السنوية:  $\frac{1}{2} = \frac{4}{2} = 50\%$  من القيمة الدفترية للأصل بداية كل سنة، وتكون جدول الإهلاك كالتالي:

الجدول رقم(01\_03) جدول الإهلاك طريقة القسط المتناقص المضاعف

السنة	القيمة الدفترية في بداية السنة	معدل الإهلاك	قسط الإهلاك السنوي	مجموع الإهلاك في نهاية الفترة	القيمة الدفترية نهاية السنة = التكلفة . مجمع الإهلاك
2019	6800000	50%	3400000	3400000	3400000
2020	3400000	50%	1700000	5100000	1700000
2021	1700000	50%	850000	5950000	4250000
2022	850000	50%	425000	6375000	5525000

ملاحظات على الجدول:

القيمة الدفترية في بداية الفترة = تكلفة الأصل . مجمع الإهلاك = 6800000 . دينار .

اما مصروف الإهلاك في السنة الأخيرة = القيمة الدفترية بداية السنة الأخيرة . النفايات المقدرة.

120000 . 1325000 = 125000 .



**طريقة مجموع أرقام السنوات:**

يحسب قسط الإهلاك وفق هذه الطريقة بضرب تكلفة الإهلاك (التكلفة ناقص القيمة المتبقية) للأصل باستخدام الكسر، وبسط هذا الكسر هو مجموع سنوات العمر الإنتاجي المتبقية، والمقام هو مجموع سنوات عمر الأصل.

ويحسب قسط الإهلاك وفق هذه الطريقة كالتالي:

$$\text{قسط الإهلاك} = \text{تكلفة الأصل} \cdot \text{الخردة} \times (\text{عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل} + 1) / \text{مجموع ارقام السنين}$$

**مثال 02:**

في 14 / 02 / 2019 اشترت مؤسسة نفضال تجهيزات مكتب تمثلت في خزنة حديدية تكلفتها 6800000 دينار، يتوقع ان تستخدم لمدة 4 سنوات تباع بعدها كخردة بقيمة 800000، وتستخدم المؤسسة طريقة مجموع ارقام السنين

**المطلوب:**

حساب معدلات الإهلاك السنوية وكذلك أقساط الإهلاك على مدار العمر التجهيزات واعداد جدول يوضح ذلك.

**الحل:**

$$1\_ \text{مجموع ارقام سنوات استخدام الأصل} = 1+2+3+4 = 10$$

$$\text{او: مجموع ارقام السنين} = 4 / (1 + 4) = 2 = 10$$

$$2\_ \text{معدلات الإهلاك خلال سنوات العمر الإنتاجي للأصل:}$$

معدل الإهلاك السنوي = عدد السنوات الباقية من عمر الأصل في بداية السنة ÷ مجموع ارقام السنين

جدول رقم (01\_ 04): معدل الاهلاك السنوي لمجموع ارقام السنين

السنة الأولى	السنة الثانية	السنة الثالثة	السنة الرابعة
10/4	10/3	10/2	10/1

المصدر: من اعداد الطلب

$$3\_ \text{القيمة القابلة للإهلاك} = 6800000 - 800000 = 6000000$$

الفصل الثاني : دراسة حالة مؤسسة نפטال بولاية غرداية

4 \_ قسط إهلاك سنوي = 6000000 × معدل الإهلاك، ويكون جدول الإهلاك كما يلي:

جدول رقم (01\_05): جدول الإهلاك مجموع ارقام السنين

السنة	القيمة القابلة للإهلاك (أ)	معدل الإهلاك السنوي (ب)	مصرف الإهلاك السنوي = (ا × ب)	مجمع الإهلاك (ج)	القيمة الدفترية نهاية كل سنة (ا) . (ب)
2019	6000000	10/4	2400000	2400000	3600000
2020	6000000	10/3	1800000	4200000	1800000
2021	6000000	10/2	1200000	5400000	600000
2022	6000000	10/1	600000	6000000	00

ثانيا خزنة أمنية: Armoire Coffre Fore

1- القسط الثابت:

في 14/02/2019 اشترت شركة نפטال تجهيزات مكتب تمثلت في خزنة امنية بمبلغ 14400000 دج ويتوقع استخدامها لمدة 4 سنوات تباع كخردة بمبلغ 4400000 دج المطلوب:

- 1 . تحديد القيمة القابلة للاستهلاك.
- 2 . تحديد المصروف الإهلاك السنوي وفق الطريقة القسط الثابت.
- 3 . اجراء قيود اليومية اللازم لأثبات للإهلاك لعام 2019.

حل المثال:

في سنة 2019:

أولا: يتم اثبات شراء المعدات مكتب

		2019/02/14
	14400000	من ح/المعدات المكتب
14400000		الى ح/ الموردين
		اثبات شراء معدات مكتب

1. القيمة القابلة للإهلاك = 14400000 - 4400000 = 10000000 دينار.

ثانيا: في نهاية سنة 2019/12/31 يتم احتساب قسط الاهلاك السنوي لمعدات مكتب

$$2 - \text{مصرف الاهتلاك السنوي} = \frac{\text{القيمة المتبقية} - \text{تكلفة الالة}}{\text{عدد السنوات العنر الانتاجي}}$$

$$2 - \text{مصرف الاهتلاك السنوي} = \frac{4400000 - 14400000}{4} = 2500000 \text{ دينار.}$$

ويمكن اعداد كشف الإهلاك على النحو التالي:

جدول رقم (06\_01) كشف الإهلاك قسط الثابت

السنة	التكلفة (أ)	الإهلاك السنوي	مجمع الإهلاك	القيمة الدفترية (ا) .
		(ب)	(ج)	(ج)
2019	14400000	2500000	2500000	11900000
2020	14400000	2500000	5000000	9400000
2021	14400000	2500000	7500000	6900000
2022	14400000	2500000	10000000	4400000

المصدر : انظر الملحق رقم 05

ونلاحظ هنا الى ان القيمة الدفترية للأصل في نهاية عمره الإنتاجي تساوي دائما القيمة النفيات

3 . قيود الإهلاك لعام 2019:

2500000	2500000	<p>2019/12/31</p> <p>من ح/ مصروف الإهلاك</p> <p>من ح/ مجمع الإهلاك الاصل</p> <p>إثبات قسط إهلاك سنة 2019</p>
2500000	2500000	<p>2020/12/31</p> <p>من ح / مصروف الإهلاك</p> <p>من ح / مجمع إهلاك الاصل</p> <p>اثبات قسط إهلاك سنة 2020</p>
2500000	2500000	<p>2021/12/31</p> <p>من ح / مصروف الإهلاك</p> <p>من ح / مجمع إهلاك الاصل</p> <p>اثبات إهلاك سنة 2021</p>
2500000	2500000	<p>2022/12/31</p> <p>من ح / مصروف الإهلاك</p> <p>من ح / مجمع إهلاك الأصل</p> <p>اثبات إهلاك سنة 2022</p>

2-طريقة القسط المتناقص:

الإهلاك المتناقص حسب الفقرة الثانية من المادة 174 من قانون الضرائب المباشرة.

نلجأ بصفة عامة للإهلاك الثابت لحساب أقساط الإهلاك الأخيرة وذلك عندما تكون أقساط الإهلاك المتناقص أصغر من أقساط الإهلاك الثابت.

مثال: في 2019/02/14 اشترت شركة نفضال تجهيزات مكتب بمبلغ 14400000 دينار ويتوقع استخدامها في الإنتاج لمدة 4 سنوات تباع بعدها كخردة بمبلغ 4400000 دينار.

المطلوب: احسب مصروف الإهلاك لكل سنة من سنوات عمر الأصل باستخدام طريقة القسط المتناقص المضاعف.

حل المثال:

بموجب طريقة القسط المتناقص المضاعف يتم تحديد نسبة الإهلاك السنوية:  $\frac{2}{4} = 50\%$  من القيمة الدفترية للأصل بداية كل سنة، وتكون جدول الإهلاك كالتالي:

الجدول رقم(07\_01): جدول الإهلاك المتناقص المضاعف

السنة	القيمة الدفترية في بداية السنة	معدل الإهلاك	قسط الإهلاك السنوي	مجموع الإهلاك في نهاية الفترة	القيمة الدفترية = نهاية السنة = التكلفة . مجمع الإهلاك
2019	11400000	50%	7200000	7200000	7200000
2020	7200000	50%	3600000	10800000	3600000
2021	3600000	50%	1800000	12600000	9000000
2022	1800000	50%	900000	13500000	11700000

المصدر انظر الملحق 05

ملاحظات على الجدول:

القيمة الدفترية في بداية الفترة = تكلفة الأصل . مجمع الإهلاك = 11400000 . 0 = 14400000 دينار .

اما مصروف الإهلاك في السنة الأخيرة = القيمة الدفترية بداية السنة الأخيرة . النفايات المقدرة.

1325000 . 1200000 = 125000 .

**طريقة مجموع ارقام السنوات:**

ويحسب قسط الإهلاك وفق هذه الطريقة كالتالي:

$$\text{قسط الإهلاك} = \text{تكلفة الأصل} \cdot \text{الخردة} \times (\text{عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل} + 1) / \text{مجموع ارقام السنين}$$

**مثال:**

في 14 / 02 / 2019 اشترت مؤسسة نفضال تجهيزات مكتب تكلفتها 14400000 دينار، يتوقع ان تستخدم لمدة 4 سنوات تباع بعدها كخردة بقيمة 4400000، وتستخدم المؤسسة طريقة مجموع ارقام السنين

**المطلوب:**

حساب معدلات الإهلاك السنوية وكذلك أقساط الإهلاك على مدار العمر التجهيزات واعداد جدول يوضح ذلك.

**الحل:**

$$1\_ \text{مجموع ارقام سنوات استخدام الأصل} = 1+2+3+4 = 10$$

$$\text{او: مجموع ارقام السنين} = 4 (1 + 4) / 2 = 10$$

$$2\_ \text{معدلات الإهلاك خلال سنوات العمر الإنتاجي للأصل:}$$

$$\text{معدل الإهلاك السنوي} = \text{عدد السنوات الباقية من عمر الأصل في بداية السنة} \div \text{مجموع ارقام السنين}$$

$$3\_ \text{القيمة القابلة للإهلاك} = 14400000 \cdot 4400000 = 10000000$$

$$4\_ \text{قسط إهلاك سنوي} = 10000000 \times \text{معدل الإهلاك}$$

ويكون جدول الإهلاك كما يلي:

## الفصل الثاني : دراسة حالة مؤسسة نפטال بولاية غرداية

جدول رقم(01\_08): جدول إهلاك مجموع ارقام السنين

السنة	القيمة القابلة للإهلاك (أ)	معدل الإهلاك السنوي (ب)	مصرف الإهلاك السنوي = (ا × ب)	مجمع الإهلاك (ج)	القيمة الدفترية نهاية كل سنة (ا . ب)
2019	10000000	10/4	4000000	4000000	6000000
2020	10000000	10/3	3000000	7000000	3000000
2021	10000000	10/2	2000000	9000000	1000000
2022	10000000	10/1	1000000	10000000	00

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للإهلاكات وفق النظام المحاسبي المالي SCF

أولاً: حالة الشراء

تكون هناك فاتورة شراء من المورد فيها جميع البيانات المتعلقة بالموارد بالإضافة الى نوعية الاستثمار، الكمية او العدد (مبلغ الوحدوي)، المبلغ خارج الرسم والمبلغ الإجمالي مرفقة بوصل استلام التثبيات (الاستثمارات). (انظر الملحق رقم 02)

حالة الحيازة على التثبيات بالرسم على القيمة المضافة TVA:

يكون الرسم على القيمة المضافة في الغالب بمعدل 19 % حيث يحسب من قيمة التثبيات خارج الرسم عل ان يعطي المشتري للبائع قيمة التثبيات التي حاز عليها الزائد قيمة الرسم على القيمة المضافة وتسجيل في حساب 4456 الرسم على القيمة المضافة القابلة للإسترجاع.

مثال تطبيقي: اشترت مؤسسة نפטال في 14/02/2019 معدات مكتب بمبلغ اجمالي 21200000 دج خارج الرسم فاتورة رقم 03 بمعدل 19 % (انظر الملحق 02)

الجدول رقم(01\_02): بيانات شراء تجهيزات مكتب

الرقم	البيان	كمية	السعر الوحدوي	المبلغ خارج الرسم
1	خزانة حديدية	2	6800000	6800000
2	خزانة امنية	2	7200000	14400000

المصدر : من اعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق المقدمة من مؤسسة

الفصل الثاني : دراسة حالة مؤسسة نفضال بولاية غرداية

المطلوب: تسجيل المحاسبي للفاتورة الشراء رقم 03

الحل:

الجدول رقم(02\_02): فاتورة شراء تجهيزات مكتب

الرقم	البيان	كمية	السعر الوحدوي	المبلغ خارج الرسم
1		2	6800000	6800000
2		2	7200000	14400000
	المبلغ اجمالي HT			21200000
	Tva 19%			4028000
	TTC			2522800

التسجيل المحاسبي:

2522800	21200000	معدات مكتب	218
	4028000	TVA رسم قابل للاسترجاع	445
		الموردون	401
		فاتورة الشراء معدات مكتب فاتورة رقم 03	

إشعار إستلام الأصول الثابتة:

جدول رقم (03\_02): إشعار إستلام الأصول الثابتة

رقم الإستثمار	الرمز	نوع المعدات	الكمية	النتيجة
1101	1280H	خزانة امنية	2	14400000
1099	1290H	خزانة حديدية	2	6800000
		المجموع		21200000

المصدر وثائق مقدمة من طرف المؤسسة (انظر الملحق 03)

ثانيا: حساب الإهلاك:

تعد الإهلاكات تقييم دوري للمصاريف المتعلقة بتدني القيمة الحالية للاستثمارات، والتي تدخل ضمن المصاريف الغير مباشرة للمؤسسة، وهي مصاريف تناسبية مع القيمة الأولية للاستثمار.

حسب النظام المحاسبي المالي هناك ثلاثة أنواع من الإهلاكات:



1. الإهلاك الثابت (الخطي)

2. الإهلاك المتزايد

3. الإهلاك المتناقص

أولاً: خزانة معدنية *Armoire métallique*

1 - أسلوب القسط الثابت:

ويعرف أيضا بأسلوب الأقساط المتساوية وبأسلوب الإهلاك الخطي لشرح هذا الأسلوب سيكون من خلال المثال التالي:

حساب مدة الإهلاك:

تحسب مدة الإهلاك في الإهلاك الثابت تكون حسب نوعية الاستثمار بالنسبة:

الجدول رقم (02\_04): مدة الإهلاك الاستثمار

نوعية الاستثمار	مدة الإهلاك
تجهيزات مكتب	4 سنوات
معدات مكتب (عتاد الاعلام الالي)	3 سنوات
وسائل النقل	5 سنوات
مباني	10 سنوات

مصدر: من اعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق مقدمة من مؤسسة

مثال: حول حساب وتسجيل قسط الإهلاك:

في 14/02/2019 اشترت مؤسسة (نفطال) تجهيزات مكتب تمثلت في خزانة معدنية ب 6800000 ج من المورد، قدرت فترت استخدام معدات مكتب (أي مدتها النفعية) ب 4سنوات

المطلوب: احسب ثم سجل قسط الإهلاك للسنوات من 2019 الى 2023، وهذا تبعا لأسلوب القسط الثابت.

الحل: نفترض ان قيمة بقايا معدات مكتب، معدومة.

سوف نستخدم الرموز التالية:

ت: تكلفة الشراء او انجاز الأصل

ط: قسط الإهلاك السنوي.

## الفصل الثاني : دراسة حالة مؤسسة نפטال بولاية غرداية

ن: فترة الإهلاك السنوي.

ع: المعدل السنوي (او النسبة السنوية) للإهلاك.

لاحظ ان  $ط = ت ÷ ن$   $ط = 6800000 ÷ 4$  سنوات = 1700000 دج سنويا.

ويمكن حساب قسط الإهلاك كالتالي:  $ط = ت × ع$  حيث  $ع = 1 ÷ ن$ .

ان المعدل السنوي (او النسبة السنوية) للإهلاك  $= 1 ÷ 4 = 0.25$  أي 25% سنويا. وتسمى معدل

الإهلاك السنوي. ومنه  $(ط) = 0.25 × 6800000 = 1700000$  دج، سنويا.

**بالنسبة لسنة 2019:** حيث ان استخدام تجهيزات مكتب لم يكن لسنة كاملة إذا تم شراؤها في

2019/02/14 فان قسط الإهلاك يحسب لإحدى عشرة أشهر فقط وليس لسنة كاملة.

وعليه يكون (ط) لسنة 2019 =  $0.25 × 6800000 × (11 أشهر ÷ 12 شهر) = 1547000$  دج.

ثالثا: التسجيل المحاسبي:

حسب النظام المحاسبي المالي، يستعمل الحساب 681 لتسجيل كل تدني او فقدان في قيمة المثبتات، بجعله

مدينا سنويا بقسط الإهلاك، وبالتالي يحمل لنتائج الدورة المالية، وقسط الإهلاك الموافق لاستعمال الأصل

خلال الدورة، مقابل جعل حساب 281 إهلاك مثبتات المادية دائما.

ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي: غير جارية:

		2000/12/31		
	1547000	مخصصات إهلاك لأصول غير جارية	681	
1547000		إهلاك معدات مكتب قسط إهلاك لسنة 2019	2815	

**جدول إهلاك:** يمكن استخراج جميع الإهلاكات السنوية المتعلقة بالاستثمار لدى شركة نפטال التي نجدها

في برنامج EMMO SXS (انظر الملحق رقم 05)

جدول الإهلاك معدات مكتب (ويعرف أيضا ببرنامج الإهلاك)، ويكون كالتالي:

الفصل الثاني : دراسة حالة مؤسسة نفضال بولاية غرداية

الجدول رقم(02\_05): جدول الإهلاك ثابت معدات مكتب

السنة	قيمة اصلية للاستثمار (1)	قسط الإهلاك سنوي (2)	إهلاك مجمع (3)	القيمة المحاسبية في نهاية السنة (4)
2019	6800000	1547000	1547000	5253000
2020	6800000	1700000	3247000	3553000
2021	6800000	1700000	4947000	1853000
2022	6800000	1700000	6647000	153000
2023	6800000	153000	6800000	00
-	مجموع		-	-

نلاحظ ان الأقساط السنوية هي متساوية

- القيمة المحاسبية الصافية (العمود 4) = العمود 1 . العمود 3.
- الإهلاك المجمع = مجموع أقساط الإهلاك للسنوات السابقة + قسط السنة الحالية.
- في نهاية كل من السنوات 2020 الى 2022 يكون قسط الإهلاك 1700000 وبالنسبة لسنة 2019 مثلا يسجل في اليومية القيد التالي:

1700000	1700000	2020/12/31 مخصصات الإهلاك إهلاك المعدات مكتب قسط الإهلاك لسنة 2020	2815	681
---------	---------	---	------	-----

الفصل الثاني : دراسة حالة مؤسسة نفضال بولاية غرداية

1700000	1700000	2021/12/31 مخصصات الإهلاك إهلاك المعدات مكتب قسط الإهلاك لسنة 2020	2815	681
1700000	1700000	2022/12/31 مخصصات الإهلاك إهلاك المعدات مكتب قسط الإهلاك لسنة 2020	2815	681
153000	153000	2023/12/31 مخصصات الإهلاك إهلاك المعدات مكتب قسط الإهلاك لسنة 2023	2815	681

## 2\_ أسلوب القسط المتناقص:

وهو الأسلوب الوارد في قانون الضرائب المباشرة وتبعاً لهذا الأسلوب فان:

$$\text{معدل الإهلاك السنوي (ع)} = (1 \div \text{ن}) \times \text{معدل الضريبة}$$

جدول رقم(02\_06): معدل الضريبي القسط المتناقص

السنوات	المعدل الضريبي
3 أو 4	1.5
5 أو 6	2
6 أو أكثر	2.5

مصدر:

### مثال 02:

في 2019/01/01 اشترت المؤسسة نفضال تجهيزات مكتب 6800000، فترة استخدامها 4سنوات لنفترض ان المؤسسة تطبق أسلوب الإهلاك المتناقص.

احسب قسط الإهلاك لسنوات من 2019 الى 2022، سجل قيد المناسب في 2019 / 12 /31

الحل:

$$\text{في مثالنا وحيث ان فترة الاستخدام (ن)} = 4 \text{ سنوات فان (ع)} = 1.5 \times (4 \div 1) = 0.375$$

-ان قسط الإهلاك السنوي يساوي القيمة المحاسبية الصافية للمعدات في بداية السنة مضروبة في معدل الإهلاك.

-في سنة ما إذا أصبح قسط الإهلاك تبعاً للأسلوب المتناقص اقل من قسط تبعاً للأسلوب الخطي، فإننا نتحول الى تطبيق الأسلوب الخطي بداية من تلك سنة.

حساب أقساط الإهلاك السنوية في المثال أعلاه:

$$\text{قسط السنة 2019} = 6800000 \text{ دج} \times 0.375 \times 1 \text{ سنة} = 2550000 \text{ دج.}$$

وتكون القيمة المحاسبية الصافية (ق.م. ص) للتجهيزات مكتب في نهاية السنة 6800000

$$. 2550000 = 4250000 \text{ دج}$$

## الفصل الثاني : دراسة حالة مؤسسة نفضال بولاية غرداية

قسط سنة 2020 =  $4250000 \times 0.375 \times 1$  سنة = 1593750 ج

وتكون ق. م. ص =  $4250000 \cdot 1593750 = 2656250$

قسط سنة 2021 =  $2656250 \times 0.375 \times 1$  سنة = 996093.75 ج وهذا القسط هو اقل قسط من

القسط الثابت والذي يساوي  $(2 \div 2656250) = 1328125$ ، إذن بداية من سنة 2021 نتحول لتطبيق

الأسلوب الخطي عوض الأسلوب المتناقص، وعليه تكون الأقساط الإهلاك للسنوات 2021 و 2020

كالتالي:

قسط سنة 2021 =  $2656250 \div 2$  سنتين = 1328125. لاحظ ان القسط السنوي؛ قيمة المتبقية

للمعدات ÷ فترة الاستخدام المتبقية.

قسط سنة 2022 =  $1328125 \div 1$  سنة = 1328125

جدول رقم (07\_02): جدول الإهلاك تبعا للأسلوب المتناقص:

السنة	أساس الإهلاك (1)	قسط الإهلاك السنوي (2)	الإهلاك المجمع (3)	القيمة المحاسبية ص في نهاية السنة (4)
2019	6800000	2550000	2550000	4250000
2020	4250000	1593750	4143750	106250
2021	2656250	1328125	5471875	5206255
2022	1328125	1328125	6800000	5471875
مجموع	—	6800000		

التسجيل المحاسبي:

2550000	2550000	2019/12/31	681
		مخصصات الإهلاك للأصول غير جارية	
		إهلاك المعدات	2815
		قسط الإهلاك لسنة 2019	

1593750	1593750	2020/12/31 مخصصات الإهلاك للأصول غير جارية إهلاك المعدات قسط الإهلاك لسنة 2020	2815	681
1328125	1328125	2021/12/31 مخصصات الإهلاك للأصول غير جارية إهلاك المعدات قسط الإهلاك لسنة 2021	2815	681
1328125	1328125	2022/12/31 مخصصات الإهلاك للأصول غير جارية إهلاك المعدات قسط الإهلاك لسنة 2022	2815	681

نظام المحاسبي المالي لم يبين كيفية تطبيق أسلوب الإهلاك بأقساط متناقصة والأسلوب أعلاه ورد في قانون الضرائب المباشرة.

### 3 \_ أسلوب القسط المتزايد:

هو عكس الإهلاك المتناقص بحيث يتم الإهلاك الاستثمار بأقساط سنوية متصاعدة

مثال:

في 2019/02/14 اشترت المؤسسة نفضال تجهيزات مكتب 6800000دج، فترة استخدامها 4 سنوات، لنفترض ان المؤسسة تريد تطبيق أسلوب الإهلاك بأقساط المتزايدة. احسب أقساط الإهلاك السنوية، سجل قسط الإهلاك سنة 2019.

ان (م) = (1+2+3+4) = 10 لان فترة الاستخدام هي 4 سنوات.

## الفصل الثاني : دراسة حالة مؤسسة نفضال بولاية غرداية

قسط الإهلاك لسنة 2019 = 6800000 دج (1 ÷ 10) = 680000 دج

قسط الإهلاك سنة 2020 = 6800000 دج (2 ÷ 10) = 1360000 دج

قسط الإهلاك سنة 2022 = 6800000 دج (3 ÷ 10) = 2040000 دج

قسط الإهلاك سنة 2023 = 6800000 دج (4 ÷ 10) = 2720000 دج

لا تعتبر سنة 2024 لأننا اعتبرنا سنة 2019 سنة كاملة رغم ان فترة الحيازة هي 10 أشهر. لاحظ كذلك ان مجموع الأقساط الإهلاك هو 6800000 دج.

الجدول رقم (02\_08): جدول الإهلاك تجهيزات مكتب تبعا لأسلوب القسط المتزايد:

السنة	أساس الإهلاك (1)	قسط الإهلاك السنوي (2)	إهلاك مجمع (3)	القيمة المحاسبية الصافية (4)
2019	6800000 دج	680000	680000	6120000
2020	6800000 دج	1360000	2040000	4760000
2022	6800000 دج	2040000	4080000	2720000
2023	6800000 دج	2720000	6800000	00
المجموع	—	6800000	—	—

التسجيل المحاسبي: في نهاية سنة 2019 يكون قيد تسجيل إهلاك تجهيزات مكتب كالتالي

680000	680000	2019 / 12 / 31	681
680000		مخصصات الإهلاك تشييات عينية	
		إهلاك تجهيزات مكتب	2815
		قسط إهلاك لسنة 2019	



الفصل الثاني : دراسة حالة مؤسسة نفضال بولاية غرداية

1360000	1360000	2020/12/31 مخصصات الإهلاك إهلاك تجهيزات مكتب تسجيل قسط إهلاك سنة 2020	2815	681
2040000	2040000	2022/12/31 مخصصات الإهلاك إهلاك تجهيزات مكتب تسجيل قسط إهلاك سنة 2022	2815	681
2720000	2720000	2023/12/31 مخصصات الإهلاك إهلاك تجهيزات مكتب تسجيل قسط إهلاك سنة 2023	2815	681

ثانيا: خزنة أمنية

**1 - أسلوب القسط الثابت:**

وهو النظام المطبق في الجزائر، ويسمى القسط الخطي، وتقوم هذه الطريقة على افتراض ان الإهلاك دالة بالنسبة للزمن، لشرح هذا الأسلوب سيكون من خلال المثال التالي:

مثال: حول حساب وتسجيل قسط الإهلاك:

في 2019/02/14 اشترت المؤسسة (نفطال) معدات مكتب ب 14400000 ج بشيك، قدرت فترت استخدام معدات مكتب (أي مدتها النفعية) ب 4 سنوات

احسب ثم سجل قسط الإهلاك للسنوات من 2019 إلى 2023، وهذا تبعا لأسلوب القسط الثابت سوف نفترض ان قيمة بقايا معدات مكتب، معدومة.

الحل: سوف نستخدم الرموز التالية:

ت: تكلفة الشراء او انجاز الأصل

ط: قسط الإهلاك السنوي.

ن: فترة الإهلاك السنوي.

ع: المعدل السنوي (او النسبة السنوية) للإهلاك.

لاحظ ان  $ط = ت \div ن = 14400000 \div 4 = 3600000$  دج سنويا.

ويمكن حساب (ط) كالتالي:  $ط = ت \times ع$  حيث  $ع = 1 \div ن$ .

ان  $ع = 1 \div 4 = 0.25$  أي 25% سنويا. وتسمى معدل الإهلاك السنوي.

ومنه  $(ط) = 0.25 \times 14400000 = 3600000$  دج، سنويا.

بالنسبة لسنة 2019 وحيث إن استخدام التجهيزات مكتب لم يكن لسنة كاملة إذا تم شراؤها في 02/14؛ فان قسط الإهلاك يحسب ل 11 اشهر فقط وليس لسنة كاملة.

وعليه يكون (ط) لسنة 2019 =  $0.25 \times 14400000 \times (11 \div 12)$  شهر = 3300000 دج.

**التسجيل المحاسبي:** حسب النظام المحاسبي المالي، يستعمل الحساب 681 لتسجيل كل تدني او فقدان في قيمة المثبتات، بجعله مدينا سنويا بقسط الإهلاك، وبالتالي يحمل لنتائج الدورة المالية، وقسط الإهلاك الموافق لاستعمال الأصل خلال الدورة، مقابل جعل حساب 281 إهلاك مثبتات المادية دائنا.

ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي: غير جارية:

		2000/12/31		
	3300000	مخصصات إهلاك لأصول غير جارية	2815	681
3300000		إهلاك معدات مكتب		
		قسط إهلاك لسنة 2019		

جدول الإهلاك معدات مكتب (ويعرف أيضا ببرنامج الإهلاك)، ويكون كالتالي:

الجدول رقم (09\_02): جدول الإهلاك قسط الثابت

الفصل الثاني : دراسة حالة مؤسسة نفضال بولاية غرداية

السنة	قيمة اصلية للاستثمار (1)	قسط الإهلاك سنوي (2)	إهلاك مجمع (3)	القيمة المحاسبية في نهاية السنة (4)
2019	14400000	3300000	3300000	11100000
2020	14400000	3600000	6900000	7500000
2021	14400000	3600000	10500000	3900000
2022	14400000	3600000	14100000	300000
2023	14400000	300000	14400000	00
-	مجموع	14400000	-	-

نلاحظ ان الأقساط السنوية هي متساوية

- القيمة المحاسبية الصافية (العمود 4) = العمود 1 . العمود 3.
- الإهلاك المجمع = مجموع أقساط الإهلاك للسنوات السابقة + قسط السنة الحالية.
- في نهاية كل من السنوات 2020 الى 2022 يكون قسط الإهلاك 3600000 وبالنسبة لسنة 2019 مثلا يسجل في اليومية القيد التالي:

3600000	3600000	2020/12/31 مخصصات الإهلاك إهلاك المعدات مكتب قسط الإهلاك لسنة 2020	2815	681
---------	---------	--	------	-----

		2021/12/31		
3600000	3600000	مخصصات الإهلاك إهلاك المعدات مكتب قسط الإهلاك لسنة 2021	2815	681
3600000	3600000	2022/12/31		
		مخصصات الإهلاك إهلاك المعدات مكتب قسط الإهلاك لسنة 2022	2815	681
300000	300000	2023/12/31		
		مخصصات الإهلاك إهلاك المعدات مكتب قسط الإهلاك لسنة 2023	2815	681

## 2\_ أسلوب القسط المتناقص:

وهو الأسلوب الوارد في قانون الضرائب المباشرة وتبعاً لهذا الأسلوب فإن:

$$\text{معدل الإهلاك السنوي (ع)} = (1 \div \text{ن}) \times \text{معدل الضريبة}$$

مثال 02:

في 01/01/2019 اشترت المؤسسة نفضال تجهيزات مكتب 14400000، فترة إستخدامها 4سنوات لنفترض ان المؤسسة تطبق أسلوب الإهلاك المتناقص.

احسب قسط الإهلاك لسنوات من 2019 الى 2022، سجل قيد المناسب في 31 / 12 / 2019

الحل:

-في مثالنا وحيث ان فترة الاستخدام (ن) = 4 سنوات فان (ع) =  $1.5 \times (4 \div 1) = 0.375$

-ان قسط الإهلاك السنوي يساوي القيمة المحاسبية الصافية للمعدات في بداية السنة مضروبة في معدل الإهلاك.

-في سنة ما إذا أصبح قسط الإهلاك تبعا للأسلوب المتناقص اقل من قسط تبعا للأسلوب الخطي، فإننا نتحول الى تطبيق الأسلوب الخطي بداية من تلك سنة.

حساب أقساط الإهلاك السنوية في المثال أعلاه:

قسط السنة 2019 =  $14400000 \text{ دج} \times 0.375 \times 1 = 5400000 \text{ دج}$  وتكون القيمة المحاسبية الصافية (ق.م.ص) للتجهيزات مكتب في نهاية السنة  $14400000 - 5400000 = 9000000 \text{ دج}$

قسط سنة 2020 =  $9000000 \times 0.375 \times 1 = 3375000 \text{ دج}$  وتكون ق.م.ص =  $9000000 - 3375000 = 5625000$

من بداية سنة 2021 نتحول لتطبيق الأسلوب الخطي عوض الأسلوب المتناقص، وعليه تكون الأقساط الإهلاك للسنوات 2021 و 2022 كالتالي:

قسط سنة 2021 =  $5625000 \div 2$  سنتين = 2812500 لاحظ ان القسط السنوي؛ قيمة المتبقية للمعدات ÷ فترة الاستخدام المتبقية.

قسط سنة 2022 =  $2812500 \div 1$  سنة = 2812500

الفصل الثاني : دراسة حالة مؤسسة نفضال بولاية غرداية

جدول رقم (10\_02): جدول الإهلاك تبعا للأسلوب المتناقص:

السنة	أساس الإهلاك (1)	قسط الإهلاك السنوي (2)	الإهلاك المجمع (3)	القيمة المحاسبية ص في نهاية السنة (4)
2019	14400000	5400000	5400000	9000000
2020	9000000	3375000	8775000	225000
2021	5625000	2812500	11587500	5962500
2022	3513625	2812500	14400000	10886375
مجموع	—	14400000		

التسجيل المحاسبي:

5400000	5400000	2019/12/31 مخصصات الإهلاك للأصول غير جارية إهلاك المعدات قسط الإهلاك لسنة 2019	2815	681
3375000	3375000	2020/12/31 مخصصات الإهلاك للأصول غير جارية إهلاك المعدات قسط الإهلاك لسنة 2020	2815	681
2812500	2812500	2021/12/31 مخصصات الإهلاك للأصول غير جارية إهلاك المعدات قسط الإهلاك لسنة 2021	2815	681

الفصل الثاني : دراسة حالة مؤسسة نفضال بولاية غرداية

2812500	2812500	2022/12/31 مخصصات الإهلاك للأصول غير جارية إهلاك المعدات قسط الإهلاك لسنة 2022	2815	681
---------	---------	---	------	-----

3 \_ أسلوب القسط المتزايد:

مثال:

في 14/02/2019 اشترت المؤسسة نفضال تجهيزات مكتب ب 14400000 دج، فترة استخدامها 4 سنوات لنفترض ان المؤسسة تريد تطبيق أسلوب الإهلاك بأقساط المتزايدة. احسب أقساط الإهلاك السنوية، سجل قسط الإهلاك سنة 2019.

ان (م) = (1+2+3+4) = 10 لان فترة الاستخدام هي 4 سنوات.

قسط الإهلاك لسنة 2019 = 14400000 دج (1 ÷ 10) = 1440000 دج

قسط الإهلاك سنة 2020 = 14400000 دج (2 ÷ 10) = 2880000 دج

قسط الإهلاك سنة 2022 = 14400000 دج (3 ÷ 10) = 4320000 دج

قسط الإهلاك سنة 2023 = 14400000 دج (4 ÷ 10) = 5760000 دج

لا تعتبر سنة 2024 لأننا اعتبرنا سنة 2019 سنة كاملة رغم ان فترة الحيازة هي 10 أشهر. لاحظ كذلك ان مجموع الأقساط الإهلاك هو 14400000 دج.

الجدول رقم(02\_11): جدول الإهلاك تجهيزات مكتب تبعا لأسلوب القسط المتزايد:

السنة	أساس الإهلاك (1)	قسط الإهلاك السنوي (2)	إهلاك مجمع (3)	القيمة المحاسبية الصافية (4)
2019	14400000	1440000	1440000	12960000
2020	14400000	2880000	4320000	10060000
2022	14400000	4320000	8640000	5760000
2023	14400000	5760000	14400000	00
المجموع		14400000	-	-

الفصل الثاني : دراسة حالة مؤسسة نفضال بولاية غرداية

التسجيل المحاسبي: في نهاية سنة 2019 يكون قيد تسجيل إهلاك تجهيزات مكتب كالتالي

1440000	1440000	2019 / 12 / 31 مخصصات الإهلاك تثبيبات عينية إهلاك تجهيزات مكتب قسط إهلاك لسنة 2019	2815	681
2880000	2880000	2020/12/31 مخصصات الإهلاك إهلاك تجهيزات مكتب تسجيل قسط إهلاك سنة 2020	2815	681
4320000	4320000	2022/12/31 مخصصات الإهلاك إهلاك تجهيزات مكتب تسجيل قسط إهلاك سنة 2022	2815	681
5760000	5760000	2023/12/31 مخصصات الإهلاك إهلاك تجهيزات مكتب تسجيل قسط إهلاك سنة 2023	2815	681



المطلب الثالث: تحليل النتائج ومقارنة دراسة حالة لمؤسسة نفضال

من خلال الدراسة الميدانية التي قمنا بها على مستوى مؤسسة نفضال لولاية غرداية المتعلقة بالمعالجة المحاسبية للإهتلاكات بين النظام المحاسبي المالي ولمعيار المحاسبي الدولي رقم 16 الخاص بالممتلكات ومعدات مصانع توصلنا الى عدة النتائج أهمها:

- ✓ المؤسسة تستخدم المخطط الوطني المحاسبي.
- ✓ مؤسسة نفضال مؤسسة كبيرة احتياجاتها من الاستثمار تكون بقدر حجم الاعمال
- ✓ تنظم عمليات شراء الاستثمارات حسب الحاجة بشكل جماعي.
- ✓ تستخدم مؤسسة نفضال برنامج متعلق بالاستثمارات من خلاله تتم متابعة جميع أصول الشركة.
- ✓ المؤسسة لا تطبق المعايير المحاسبية الدولية.
- ✓ المؤسسة الى حد الان لا تعمل بالنظام المحاسبي المالي.
- ✓ المؤسسة تقوم بمعالجة إهتلاكاتها عن طريق القسط الثابت (الخطي).
- ✓ وجود العديد من صعوبات التي تحد من تطبيق المؤسسة للمعيار المحاسبي الدولي رقم 16.
- ✓ وجود العديد من نقاط الاختلاف بين المخطط الوطني للمحاسبة والنظام المحاسبي المالي
- ✓ وجود العديد من الفروقات بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبة الدولية.

**خلاصة :**

بعد دراستنا لهذا الفصل التطبيقي في مؤسسة نפטال لولاية غرداية، ومن خلال هذا الجانب التطبيقي للدراسة حاولنا تطبيق النظام المحاسبي المالي (SCF) والمعيار المحاسبي الدولي (IAS 16) على التثبيات، وبخصوص فيما يتعلق بالإهتلاكات وكيفية حساب كل نوع وتسجيله المحاسبي، وحسب الدراسة التي قمنا بيها في مؤسسة محل الدراسة والنتائج المتواصل اليها اتضح ان مؤسسة نפטال ليس لديها كل الحالات التي عالجها SCF و IAS16 فيما يخص بالتثبيات حيث يتم اسقاطها على ارض الواقع، كما انها لازالت تطبق المخطط المحاسبي المالي PCN.

كما قمنا بالتطبيق الفعلي على الأمثلة المقدمة من طرف المؤسسة محل الدراسة، وحاولنا اسقاطها على النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 16 لتوضيح ملامح التغير وتطبيق نظام SCF و IAS 16 تطرقنا الى المعالجة المحاسبية والتسجيل المحاسبي للأصول غير جارية المقدمة من طرف المؤسسة.

الخاتمة

خاتمة:

من خلال دراستنا للمعالجة المحاسبية للاهتلاكات وفق النظام المحاسبي المالي والمعياري المحاسبي الدولي "رقم 16 ممتلكات ومعدات مصانع" توصلنا الى أهم الأهداف التي تسعى إليها المعالجة المحاسبية للاهتلاك في تحقيق الإفصاح المحاسبي عن طريق الحسابات الختامية المنشورة والميزانية العمومية وإظهار البيانات السليمة الخاصة بهذه الأصول طويلة الاجل والقابلة للاهتلاك، ويساعد ذلك في تحديد أسعار المنتجات من السلع والخدمات باعتباره أحد الأعباء اللازمة لإنتاجها.

ومن خلال الدراسة تم التعرف على طرق، والتسجيل المحاسبي للاهتلاكات بين النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبي الدولي رقم 16 تبين ان النظام المحاسبي المالي لا يتوافق توافق تام مع المعايير المحاسبية الدولية وتوجد بعض الاختلافات والفروقات

البيئة الجزائرية لا تسمح بتطبيق المعايير المحاسبية الدولية بصورة كاملة النظام المحاسبي المالي الجديد تم تطبيقه حديثا وقد يتعرض الى بعض التعديلات مستقبلا

يمكن الهدف من المعالجة أساسا إعطاء صورة حقيقية للأصول الثابتة لتحقيق اهداف المؤسسة الاقتصادية

وللإجابة على الإشكالية المطروحة كيف تتم المعالجة المحاسبية للاهتلاكات بين النظام المحاسبي المالي والمعياري المحاسبي الدولي في مؤسسة نفضال توصلنا الي نتائج التالية:

- ✓ تقوم المؤسسة بالمعالجة المحاسبية للاهتلاكات بعد ان يتم اختيار طريقة من طرق الاهتلاك الملائمة لحسابه من الطرق التالية : طريقة الاهتلاك الثابت ،المتناقص ، المتزايد يجب تحديد ما يخص السنة المالية من التسجيل المحاسبي .
- ✓ تتم المعالجة المحاسبية للاهتلاكات في مؤسسة نفضال باستعمال طريقة الاهتلاك الثابت (الخطي) لأنها تعالج وفق المخطط الوطني المحاسبي ولا تقوم بتطبيق النظام المحاسبي المالي .
- ✓ لا تقوم المؤسسة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 وذلك لعدم توافق المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 والنظام المحاسبي المالي .

**النتائج:** لقد تم تقييم النتائج المتواصل اليها من خلال هذه الدراسة الى قسمين نتائج نظرية تم استنتاجها من خلال عملية البحث ونتائج التطبيقية توصلنا اليها من خلال الدراسة الميدانية والتي تم عرضها كما يلي:

النظام المحاسبي المالي لا يتطابق بصورة كاملة مع المعايير المحاسبية الدولية .

عالج النظام المحاسبي نقائص التي كانت موجودة في المخطط المحاسبي الوطني .

استعمال المحاسبة العامة في المؤسسات الجزائرية

تبنى الجزائر النظام المحاسبي المالي جديد مستوحى من المعايير المحاسبية الدولية وهذا لمواكبة البيئة

الداخلية للبيئة الخارجية من اجل التوافق والتوحيد المحاسبي

لم يعد المخطط الوطني للمحاسبة بإمكانه مواكبة التسجيل او معالجة العمليات المالية

اصبح من الضروري توفير أسس ومفاهيم محاسبة

### الاقتراحات والتوصيات:

بناء على النتائج التي اسفرت عنها الدراسة نطرح بعض الاقتراحات والتوصيات:

يجب على المؤسسة نفضال في اسراع لمواكبة النظام المحاسبي وتطبيقه بشكل ملائم.

محاولة إصلاح الاختلافات الموجودة في المخطط الوطني المحاسبي والنظام المحاسبي المالي.

ضرورة تصميم برنامج Logiciel يعمل حسب النظام المحاسبي المالي.

القيام بدورات تكوينية للمحاسبين حول تطبيق النظام المحاسبي المالي

العمل على تطوير المعارف والخبرات التي تقوم بتطبيق النظام المحاسبي المالي

لابد من المؤسسة تغيير لوائحها المالية وفق النظام المحاسبي المالي

### افاق الدراسة:

تناولت هذه الدراسة موضوع المعالجة المحاسبية للاهتلاكات بين النظام المحاسبي المالي والمعيار

المحاسبي الدولي رقم 16 رغم محاولتنا لمعالجة الموضوع والاحاطة بجميع جوانب الموضوع الى أننا

نستطيع الوقوف على كافة النقاط استكمال لهذه الدراسة لاحقة أكثر شمولا التي يقع فيها المعالجة

المحاسبية للاهتلاكات العينة والتوافق المحاسبي .

قائمة

المراجع

• قائمة المراجع

المراجع باللغة العربية:

الكتب:

1. احمد حلمي جمعة، معايير التقارير المالية الدولية، معايير المحاسبة الدولية، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، طبعة الأولى، 2015، ص 236
2. احمد طرطار، تقنيات المحاسبة العامة في المؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون الجزائر، طبعة 2002.
3. حسين القاضي ومأمون حمدان، المحاسبة الدولية ومعاييرها، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، طبعة الثانية، 2011
4. حواس صلاح، المحاسبة العامة، دروس ومواضيع ومسائل محلولة، غرناطة للنشر وتوزيع، الجزائر 2008
5. جمعة حميدات، خبير المعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية، دار المجمع الدولي للمحاسبين القانونيين، عمان، طبعة 2014.
6. عاشور كتوش، المحاسبة العامة، أصول ومبادئ وفق المخطط المحاسبي الوطني، ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون، ط 2، 2009.
7. عاشور كتوش، المحاسبة العامة، وفقا للمخطط المحاسبي الوطني، ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون ن الجزائر، الطبعة الثالثة، 2008.
8. عبد الرحمان عطية، وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، المخطط المحاسبي الجديد، دار النشر جيطلي، طبعة الثاني، المحاسبة 2011.

9. منصور بن عوف عبد الكريم، محاسبة العامة، اعمال نهاية المدة التنظيم المحاسبي، ديوان المطبوعات الجامعية، الساحة المركزية بن عكنون، الجزائر، ط 3، سنة 1998.

### مذكرات ماستر وماجستير:

1. أسماء هيمة ، إعادة تقييم التتبيثات وخسائر القيم ، وفق النظام المحاسبي المالي ، دراسة حالة شركة زغيبات بالوادي ، جامعة شهيد حمة لخضر بالوادي ، 2014 / 2015 .
2. بن صغير سعد الدين ، أثر تطبيق المعيار 16 على المردودية المالية للمؤسسة الإقتصادية ، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير نخصص فحص محاسبي ، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير قسم العلوم التجارية ، جامعة محمد خيضر بسكرة سنة 2014 – 2015 .
3. خالد حسين التجاني حسين ، اثر المعايير المحاسبية في إعادة تقييم الأصول الثابتة ، بحث مقدم لنيل درجة ماجستير في المحاسبة ، كلية الدراسات العليا والبحث العلمي ،جامعة شندى ، السودان ، سنة 2014.
4. رحيش سعيدة ، مدى توافق القوائم المالية للمؤسسات الجزائرية مع معايير الإبلاغ المالي الدولية ، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير ، جامعة امحمد يوقرة بومرداس ، سنة 2013 . 2014.
5. سائد نبيل غياضة ، مدى التزام الشركات الصناعية المساهمة العاملة في قطاع غزة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي 16 الخاص بالممتلكات و المصانع و المعدات ، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في المحاسبة و التمويل ، جامعة غزة ، سنة 2008



6. سرير الحورتسي محمد يسين، قياس الأصول الثابتة في المؤسسة الاقتصادية في ظل المعيار المحاسبي الدولي رقم 16، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر أكاديمي في علوم المالية و المحاسبة، جامعة الجبالي بونعامه بخميس مليانة، سنة 2016\2017

7. سعيد عيسى عبد الجليل ، أهمية تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 في القوائم المالية في الشركات الصناعية في السودان ، رسالة ماجستير في المحاسبة ، غير منشورة ، كلية الدراسات التجارية ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، 2015

8. سوزان عبد الله ، كيفية اختيار سياسة الاستهلاك واثرها على القوائم المالية في شركات المساهمة في السودان (الخرطوم جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 2002)

9. عباس بابكر موسى حمد، سياسات الاهلاك واثرها على القوائم المالية (الخرطوم ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، رسالة ماجستير غير منشورة

10. محمد خالد المهياي ، مدى التزام الشركات الصناعية المساهمة العاملة في الجمهورية العربية السورية بتطبيق المعيار المحاسبي (16) الخاص بالامتلاكات والمصانع والمعدات ، مجلة المحاسب للعلوم المحاسبية والتدقيقية ، كلية الاقتصاد ،جامعة دمشق ، المجلد 23 ، العدد 46 ، 2006

11. معتز محمد علي، اسماعيل محمد علي، أثر تطبيق معيار المحاسبة الدولي 16 على القوائم المالية، أطروحة مقدمة للإيفاء الجزئي بمتطلبات درجة ماجستير العلوم في المحاسبة، كلية الدراسات التجارية، جامعة كردفان، السودان سنة 2018.

1. الجمهورية الجزائرية الديمقراطية، الجريدة الرسمية رقم 19 المؤرخة في

2009\03\25 أحكام المرسوم التنفيذي رقم 08-156 المؤرخ في

2008\05\26

الملتقيات:

1. زينب حجاج، مريم تواتي، مداخلة بعنوان أثر التوافق المحاسبي في

المعالجة المحاسبية للتثبيات بين النظام المحاسبي المالي ومعايير

المحاسبة الدولية، جامعة سعد دحلب، ديسمبر 2011

المراجع باللغة الأجنبية:

1- Aboody, D., Mary E. B., and Ron K., **Revaluation of Fixed Assets and Future Firm Performance**, www. ssrn.com, 1998.

2-Hermann, D.; Shahrokh, M. and Thomas, W., **Property, Plant and**

**Equipment the Next Step U.S fair Value Accounting**, www. ssrn.com,2002

3- Maloain (2001) *Fixed Assets Accounting, Case Study of Selected Public Enterprises In India*, Unpublished

PhD Dissertation, University of Raja Stan, 26th February

الملاحق

الملاحق (01)

ARI

Supprimer

N°AFU:  Recherche:  Nature du bien: M

Unité: 447 DISTRICT COM GHARDAJIA Mode d'acquisition: ACHATS

Date d'opération: 20/03/2012 Date d'acquisition: 20/03/2012

Centre bénéficiaire: 4476471

Ref Engagement: FACT N°024/2012 Fournisseur: SARL ALREDIM

Supprimer Imprimer Imprimer Détail Fermer

N° INV	CODE	librairie	QUANTITE	VALEUR
0003	F5010	ECHAFFAUDAGE METALIQUE MOBILE		

FR 18:11 30/04/2019

1

# COMMERCE MULTIPLE.

MAFOULOLOU MOUNIR  
Belghenem. -Ghardaïa-

(02) 26 11 11

R.C. 03 A 431 90033. M.F. 197647010035139. A.I. 47010332114. R.I.B: 00200028028220008877 BEA/Gha

*Doit /*

NAFTAL DISTRICT COM GHARDAÏA

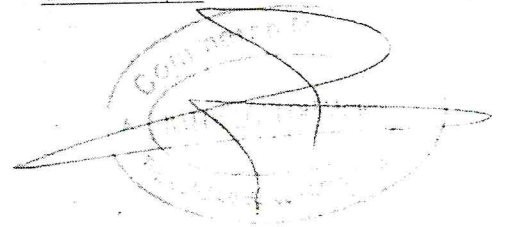
*Facture n° : 03/2019*

<i>N°</i>	<i>Désignation</i>	<i>Qté</i>	<i>P.U</i>	<i>Montant</i>
1	Armoire métallique	2	34 000,00	68 000,00
2	Armoire Coffre Fort	2	72 000,00	144 000,00
TOTAL HT				212 000,00
TVA 19%				40 280,00
TOTAL TTC				252 280,00

*Arrêté la présente facture en TTC, à la somme totale de:*

DEUX CENTS CINQUANTE-DEUX MILLE DEUX CENTS QUATRE-VINGTS DINARS ALGERIENS

Ghardaïa, le : 14 FEV 2019



175  
7D  
F:AL

1 كلفة (03)

N° ARI : 39522/2647

### Avis de Reception Immobilisations A

Code de l'unité : 447

Date Operation : 14/02/2019

Code centre 4472647 Appelation du centre : ECONOMAT DIST COM

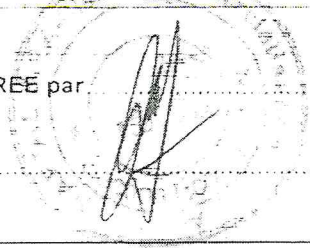

Réf eng :


Nature du biens M Mode Acquisition : ACHATS

Date Acquisition 14/02/2019

Fournisseur : COMMERCE MULTIPLE

Num_inv	Code	Désignations	Quantité	Montant
1101	H1280	COFFRE-FORT	2	144 000,00
1099	H1290	ARMOIRE-METALLIQUE	2	68 000,00
			<b>Total</b>	<b>212 000,00</b>

A.R.I Saisi en ENTREE par  A.R.I Validé par : 

VISA : ..... Approbation : 

2



DIRECTION :

03/19  
104/5-261

# FICHE D'ENREGISTREMENT

UNITE :

GHARDIA

FURNISSEUR :

Bataoulou Mounir

PAGE :

CODE CAP	CODE LOI	UNITE COMPTABLE	NUMERO F4	TYPE	CODE TFRS	NUMERO
			100137	9		126177
						40100
MONTANT EN DINAIRS			MONTANT DEVISES			
25228000						
REFERENCE DU DOCUMENT	DATE	FURNISSEUR	NUMERO			
03/19	14/02/19		164714			
DEPARTEMENT FINANCES						
ANALYTIQUE			DEBIT		CREDIT	
21228000			21200000			
45512			4028000			
TOTALS			25228000			

12  
du 03/19

CONTROLÉ PAR  
1502119  
du 03/19

LIQUIDATEUR  
15/02/19

ORDONNATEUR  
15/02/19



CADRE RESERVE AU DEPARTEMENT RESPONSABLE	IMPUTATION		MONTANT FACTURE
	Code ANALYTIQUE	MONTANT	
			252280,00
(*) AVANCE ACCORDEE :			
(*) RETENUE DE GARANTIE :			
NET A PAYER :			252280,00

CADRE RESERVE AU SERVICE TRESORERIE	REFERENCES DU REGLEMENT	OBSERVATIONS :
	CHEQUE / VIREMENT N° :	
	DATE DU REGLEMENT :	
	REGISTRE DE TRESORERIE N° :	
VISA		

- FACA N° = 03  
du 14/2/19

7

# Recapt par Unite | Compte

Unite

447

DISTRICT COM GHARDAIA

CCG	Libelle	Valeur	Amor_Ant	Dépres_ant	Dotation	Cumul_amort	Vnc
21110	Terrains De Const. Et Chant.	130 989 943.80 €	0.00 €	0.00 €	0.00	0.00	130 989 943.80 €
211RRR	TERRAINS	130 989 943.80 €	0.00 €	0.00 €	0.00	0.00	130 989 943.80 €
21200	Amenagements Des Terrains	14 631 379.11 €	10 813 821.65 €	0.00 €	545 364.00	11 359 185.65	3 272 193.46 €
2120RR	Amenagements des terrains	14 631 379.11 €	10 813 821.65 €	0.00 €	545 364.00	11 359 185.65	3 272 193.46 €
212RRR	AGENCEMENTS ET AMENAGEMENTS	14 631 379.11 €	10 813 821.65 €	0.00 €	545 364.00	11 359 185.65	3 272 193.46 €
21302	Batiments Postes De Distribution	96 542 620.43 €	29 475 354.56 €	0.00 €	4 283 352.00	33 758 706.56	62 783 913.87 €
213080	Autres Batiments D'exploitation	43 250 826.86 €	26 061 060.65 €	0.00 €	1 449 436.00	27 510 496.65	15 740 330.21 €
213081	Autres Batiments Adm & Commerciaux	176 477 517.00 €	165 109 943.30 €	0.00 €	515 332.00	165 625 275.30	10 852 241.70 €
21308R	Autres Batiments d'expl Adm et	219 728 343.86 €	191 171 003.95 €	0.00 €	1 964 768.00	193 135 771.95	26 592 571.91 €
2130RR	Batiments Administratifs.& Commerciaux	316 270 964.29 €	220 646 358.51 €	0.00 €	6 248 120.00	226 894 478.51	89 376 485.78 €
21310	Routes & Pistes De Circulation	153 830 168.87 €	94 893 519.73 €	0.00 €	20 309 108.00	115 202 627.73	38 627 541.14 €
2131RR	Ouvrage D'infrastructures	153 830 168.87 €	94 893 519.73 €	0.00 €	20 309 108.00	115 202 627.73	38 627 541.14 €
21320	Logement Du Personnel	59 461 019.55 €	59 461 019.55 €	0.00 €	0.00	59 461 019.55	0.00 €
21321	Batiments P/Oeuvres Sociales	87 359 624.54 €	87 359 624.54 €	0.00 €	0.00	87 359 624.54	0.00 €
2132RR	Batiments Sociaux	146 820 644.09 €	146 820 644.09 €	0.00 €	0.00	146 820 644.09	0.00 €
213RRR	CONSTRUCTIONS	616 921 777.25 €	462 360 522.33 €	0.00 €	26 557 228.00	488 917 750.33	128 004 026.92 €
215131	Installation De Stockage	16 030 506.08 €	913 706.08 €	0.00 €	1 259 733.00	2 173 439.08	13 857 067.00 €
21513R	Install de Reception/Stock/Expedt	16 030 506.08 €	913 706.08 €	0.00 €	1 259 733.00	2 173 439.08	13 857 067.00 €
215150	INSTALLATION D'ELECTRICITE	43 416 661.46 €	35 285 789.86 €	0.00 €	883 708.00	36 169 497.86	7 247 163.60 €

المراجعة (65)



# Recapt par Unite

## Compte

Unite	447	DISTRICT COM GHARDAIA
-------	-----	-----------------------

CCG	Libelle	Valeur	Amor_Ant	Dépres_ant	Dotation	Cumul_amort	Vnc
215152	Installation D'eau Anti Incendie	14 232 271.37 €	11 155 421.37 €	0.00 €	256 404.00	11 411 825.37	2 820 446.00 €
215155	Installation D'evacuation	7 478 887.30 €	2 057 655.00 €	0.00 €	569 850.00	2 627 505.00	4 851 382.30 €
21515R	Install. Annexes De Production	65 127 820.13 €	48 498 866.23 €	0.00 €	1 709 962.00	50 208 828.23	14 918 991.90 €
2151RR	Install. Trait. Transf. Et Fabrication	81 158 326.21 €	49 412 572.31 €	0.00 €	2 969 695.00	52 382 267.31	28 776 058.90 €
215220	Volucompteurs	80 241 954.88 €	63 193 894.88 €	0.00 €	5 237 555.00	68 431 449.88	11 810 505.00 €
215222	Mat. Graiss. Gonfl. Compres. Moto Pompes.	16 296 193.55 €	9 052 178.08 €	0.00 €	2 191 130.57	11 243 308.65	5 052 884.90 €
215223	Cuves	44 084 708.03 €	24 476 843.25 €	0.00 €	3 096 068.53	27 572 911.79	16 511 796.24 €
215224	Equipements De Lavages	2 795 299.00 €	2 795 299.00 €	0.00 €	0.00	2 795 299.00	0.00 €
21522R	Matériels et Outillages des Stations de	143 418 155.46 €	99 518 215.22 €	0.00 €	10 524 754.10	110 042 969.32	33 375 186.14 €
2152300	Matériels Electriques	54 092 267.29 €	20 011 461.00 €	0.00 €	5 750 062.00	25 761 523.00	28 330 744.29 €
2152301	Equipts. Mecaniques D'ateliers	6 901 296.98 €	2 744 760.77 €	0.00 €	216 864.00	2 961 624.77	3 939 672.21 €
2152302	Matériel De Pomp. Stock. Mob.	311 218.50 €	289 634.50 €	0.00 €	9 250.00	298 884.50	12 334.00 €
2152303	MATERIEL DE LEVAGE ET	9 093 203.88 €	9 036 978.88 €	0.00 €	56 225.00	9 093 203.88	0.00 €
2152304	Abris Transportables	31 597 886.10 €	19 504 564.00 €	0.00 €	3 904 391.00	23 408 955.00	8 188 931.10 €
2152305	Matériel De Genie Civil	33 707 488.56 €	1 189 188.56 €	0.00 €	6 774 645.00	7 963 833.56	25 743 655.00 €
2152306	Matériel De Verif. Mesure & Topo	319 290.83 €	294 274.83 €	0.00 €	10 720.00	304 994.83	14 296.00 €
2152307	Matériel De Protec. & De Securite	3 752 797.29 €	3 381 160.66 €	0.00 €	146 106.00	3 527 266.66	225 530.63 €
2152308	Matériel Divers	290 885.08 €	192 384.50 €	0.00 €	38 914.00	231 298.50	59 586.58 €
21523R	Matériel & Outillage Generaux	140 066 334.51 €	56 644 407.70 €	0.00 €	16 907 177.00	73 551 584.70	66 514 749.81 €

# Recapt par Unite \Compte

Unite	447	DISTRICT COM GHARDAIA
-------	-----	-----------------------

CCG	Libelle	Valeur	Amor_Ant	Dépres_ant	Dotation	Cumul_amort	Vnc
215242	MATERIEL DE PRISE DE VUES	144 188.02 €	144 188.02 €	0.00 €	0.00	144 188.02	0.00 €
215243	Materiel De Projection	132 100.00 €	106 150.00 €	0.00 €	12 975.00	119 125.00	12 975.00 €
21524R	Materiel D'impression.prise de vue &	276 288.02 €	250 338.02 €	0.00 €	12 975.00	263 313.02	12 975.00 €
2152RR	Materiel Et Outillage	283 760 777.99 €	156 412 960.94 €	0.00 €	27 444 906.10	183 857 867.04	99 902 910.95 €
215RRR	INSTALLATIONS TECHNIQUES,	364 919 104.20 €	205 825 533.25 €	0.00 €	30 414 601.10	236 240 134.35	128 678 969.85 €
218000	Vehicules De Tourisme	13 407 204.47 €	13 257 204.47 €	0.00 €	150 000.00	13 407 204.47	0.00 €
218001	Vehic.Transp.Marchand.(-3,5t)	5 716 611.76 €	5 716 611.76 €	0.00 €	0.00	5 716 611.76	0.00 €
218002	Vehic.Transp.March.(3,5-10t)	32 023 874.82 €	25 941 176.46 €	0.00 €	3 864 380.00	29 805 556.46	2 218 318.36 €
218003	Vehic.Transp.Marchand (+10t)	46 133 203.58 €	46 133 203.58 €	0.00 €	0.00	46 133 203.58	0.00 €
218004	Vehic.Autom. Transp.En Commun	4 196 269.84 €	4 196 269.84 €	0.00 €	0.00	4 196 269.84	0.00 €
218005	Vehic.Engins Autom.Speciaux	5 082 546.81 €	5 082 546.81 €	0.00 €	0.00	5 082 546.81	0.00 €
218007	Cuves Amovib.P/Transp.Produit	2 434 626.61 €	2 434 626.61 €	0.00 €	0.00	2 434 626.61	0.00 €
21800R	Materiels de Transports Routiers	108 994 337.89 €	102 761 639.53 €	0.00 €	4 014 380.00	106 776 019.53	2 218 318.36 €
218099	Vehic.Reformes Legers-Lourds	1 316 355.70 €	1 316 355.70 €	0.00 €	0.00	1 316 355.70	0.00 €
21809R	Materiels de transp.réformés et disparus	1 316 355.70 €	1 316 355.70 €	0.00 €	0.00	1 316 355.70	0.00 €
2180RR	Materiel de Transport	110 310 693.59 €	104 077 995.23 €	0.00 €	4 014 380.00	108 092 375.23	2 218 318.36 €
218100	Mobiliers De Bureaux	10 415 465.33 €	7 698 171.43 €	0.00 €	284 712.00	7 982 883.43	2 432 581.90 €
218101	Materiels De Bureaux	7 220 209.78 €	5 319 010.01 €	0.00 €	474 399.22	5 793 409.23	1 426 800.55 €
218102	EQUIPEMENTS DE COMMUNICATION	1 203 046.22 €	1 021 046.22 €	0.00 €	15 166.00	1 036 212.22	166 834.00 €

# Recapt par Unite

## \Compte

Unite	447	DISTRICT COM GHARDAIA
-------	-----	-----------------------

CCG	Libelle	Valeur	Amor_Ant	Dépres_ant	Dotation	Cumul_amort	Vnc
218103	Telephones Mobiles	69 270.17 €	43 215.17 €	0.00 €	8 450.00	51 665.17	17 605.00 €
218104	TERMINAL PAIEMENT ELECTRONIQUE	4 557 000.00 €	0.00 €	0.00 €	595 176.00	595 176.00	3 961 824.00 €
21810R	Mobiliers et Matériels de bureaux	23 464 991.50 €	14 031 442.83 €	0.00 €	1 377 903.22	15 459 346.05	8 005 645.45 €
2181101	Unite Centrale	391 531.08 €	385 076.08 €	0.00 €	6 455.00	391 531.08	0.00 €
2181114	Micro Config.Complete	24 629 525.91 €	20 549 992.91 €	0.00 €	1 665 185.00	22 215 177.91	2 414 348.00 €
2181130	Imprimante 80	3 868 262.46 €	3 319 296.46 €	0.00 €	0.00	3 319 296.46	548 966.00 €
2181131	Imprimante 132	4 566 791.15 €	3 055 350.35 €	0.00 €	996 332.80	4 051 683.15	515 108.00 €
2181133	Imprimante	3 231 777.30 €	1 290 012.30 €	0.00 €	391 531.00	1 681 543.30	1 550 234.00 €
2181141	Lecteur Peripherique 5 1/4	274 000.00 €	182 648.00 €	0.00 €	91 352.00	274 000.00	0.00 €
2181144	MODEMS	43 451.22 €	43 451.22 €	0.00 €	0.00	43 451.22	0.00 €
2181150	Onduleurs 600 Kva	903 217.14 €	903 217.14 €	0.00 €	0.00	903 217.14	0.00 €
2181152	Onduleurs Autres	874 083.00 €	542 705.00 €	0.00 €	245 875.00	788 580.00	85 503.00 €
21811R	Equipements Informatique	38 782 639.26 €	30 271 749.46 €	0.00 €	3 396 730.80	33 668 480.26	5 114 159.00 €
2181RR	Equipements De Bureaux Et De	62 247 630.76 €	44 353 192.29 €	0.00 €	4 774 634.02	49 127 826.31	13 119 804.45 €
218232	Citernes A Eau	1 647 439.77 €	1 356 084.00 €	0.00 €	253 040.00	1 609 124.00	38 315.77 €
21823R	Autres Emballages Récupérables	1 647 439.77 €	1 356 084.00 €	0.00 €	253 040.00	1 609 124.00	38 315.77 €
2182RR	Emballages Recuperables	1 647 439.77 €	1 356 084.00 €	0.00 €	253 040.00	1 609 124.00	38 315.77 €
218300	Materiel D'habitation	200 600.00 €	47 098.00 €	0.00 €	22 496.00	69 594.00	131 006.00 €
218308	Materiel Social Divers	62 400.00 €	14 698.00 €	0.00 €	20 797.00	35 495.00	26 905.00 €

# Recapt par Unite | Compte

Unite	447	DISTRICT COM GHARDAIA
-------	-----	-----------------------

CCG	Libelle	Valeur	Amor_Ant	Dépres_ant	Dotation	Cumul_amort	Vnc
21830R	Matériel Social	263 000.00 €	61 796.00 €	0.00 €	43 293.00	105 089.00	157 911.00 €
218310	Mobilier D'habitation . & Campement	552 685.64 €	474 682.64 €	0.00 €	35 996.00	510 678.64	42 007.00 €
218311	Mobilier De Cantines	852 382.16 €	852 382.16 €	0.00 €	0.00	852 382.16	0.00 €
218315	Equipement Manager En Algerie	653 160.00 €	117 660.00 €	0.00 €	89 233.00	206 893.00	446 267.00 €
21831R	Mobiliers et Equipements Social	2 058 227.80 €	1 444 724.80 €	0.00 €	125 229.00	1 569 953.80	488 274.00 €
2183RR	Equipements, Matériel Et Mob. Sociaux Et	2 321 227.80 €	1 506 520.80 €	0.00 €	168 522.00	1 675 042.80	646 185.00 €
218450	Agencements	32 207 242.00 €	626 791.00 €	0.00 €	4 455 555.00	5 082 346.00	27 124 896.00 €
21845R	Agencement et Relooking	32 207 242.00 €	626 791.00 €	0.00 €	4 455 555.00	5 082 346.00	27 124 896.00 €
218460	Install. Generale D'eau	1 114 130.28 €	1 114 130.28 €	0.00 €	0.00	1 114 130.28	0.00 €
218461	Install. Generale D'electricite	279 839.50 €	279 839.50 €	0.00 €	0.00	279 839.50	0.00 €
218464	Install. Gle Chauff/Refrig.	160 000.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00	0.00	160 000.00 €
218466	Install. Gle Telecommunication	1 600 209.94 €	1 600 209.94 €	0.00 €	0.00	1 600 209.94	0.00 €
218467	Installations Informatiques	7 183 906.11 €	6 083 106.17 €	124 949.00 €	285 193.06	6 493 248.23	690 657.88 €
218468	Autres Installations Generales	3 277 610.53 €	3 277 610.53 €	0.00 €	0.00	3 277 610.53	0.00 €
21846R	Installation Générale	13 615 696.36 €	12 354 896.42 €	124 949.00 €	285 193.06	12 765 038.48	850 657.88 €
2184RR	Amenag., Agencem. et Relooking, Inst.	45 822 938.36 €	12 981 687.42 €	124 949.00 €	4 740 748.06	17 847 384.48	27 975 553.88 €
218RRR	AUTRES IMMOBILISATIONS	222 349 930.28 €	164 275 479.74 €	124 949.00 €	13 951 324.08	178 351 752.82	43 998 177.46 €
21RRRR		1 349 812 134.64 €	843 275 356.97 €	124 949.00 €	71 468 517.18	914 868 823.15	434 943 311.49 €
232120	Agenc.Install. Et Amenag.Terrains	23 184 100.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00	0.00	23 184 100.00 €

# Recapt par Unite

## Compte

Unite	447	DISTRICT COM GHARDAIA
-------	-----	-----------------------

CCG	Libelle	Valeur	Amor_Ant	Dépres_ant	Dotation	Cumul_amort	Vnc
23212R	Agenc.et Aménag.des Terrains en cours	23 184 100.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00	0.00	23 184 100.00 €
2321RR	Immobilisation Corporelles en cours	23 184 100.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00	0.00	23 184 100.00 €
232RRR	IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN	23 184 100.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00	0.00	23 184 100.00 €
23RRRR		23 184 100.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00	0.00	23 184 100.00 €
2RRRRR		1 372 996 234.64 €	843 275 356.97 €	124 949.00 €	71 468 517.18	914 868 823.15	458 127 411.49 €