



كلية التجارة
قسم المحاسبة

المشكلات المحاسبية المترتبة على الإنخفاض في قيمة الأصول في ضوء تعديلات المعايير المحاسبية

دراسة ميدانية

رسالة مقدمة للحصول على درجة دكتور الفلسفة
في المحاسبة

إعراؤ

حسين سلامه حسين جاب الله
مدرس مساعد بقسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة- جامعة عين شمس

إشراف

الدكتور

أحمد حسن على عامر

أستاذ المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة – جامعة عين شمس

الدكتور

يحيى محمد أبو طالب

أستاذ المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة – جامعة عين شمس



كلية التجارة
قسم المحاسبة

رسالة دكتوراه

أسم الطالب : حسين سلامه حسين جاب الله
عنوان الرسالة:

"المشكلات المحاسبية المترتبة على الإنخفاض فى قيمة الأصول فى ضوء
تعديلات المعايير المحاسبية "
(دراسة ميدانية)

لجنة الإشراف:

- ١- الأستاذ الدكتور/ يحيى محمد أبو طالب .
"مشرفاً ورئيساً"
أستاذ المحاسبة المالية بكلية التجارة- جامعة عين شمس
- ٢- الأستاذ الدكتور/ عاطف محمد العوام
"عضواً"
أستاذ المحاسبة المالية بكلية التجارة- جامعة عين شمس.
- ٣- الأستاذ الدكتور / محمد زيدان إبراهيم
"عضواً"
أستاذ المحاسبة المالية بكلية التجارة- جامعة المنوفية.
- ٤- الأستاذ الدكتور / أحمد حسن على عامر
"مشرفاً بالإشتراك"
أستاذ المحاسبة المالية بكلية التجارة- جامعة عين شمس

تاريخ البحث: / / ٢٠١٤

أجيزت الرسالة بتاريخ
٢٠١٤/ /

موافقة مجلس الجامعة
٢٠١٤/ /

الدراسات العليا
ختم الإجازة:
٢٠١٤/ /

موافقة مجلس الكلية
٢٠١٤/ /

الإهداء

إلى والدي

رمز الحب والأمان والإيمان والإرشاد والفخر

إلى والدتي

نبع الحنان والعطاء الفياض

إلى إخوتي وأخواتي

مصدر قوتي وعزوتي وفرحتي

إلى زوجتي

الإخلاص والتضحية والأمانى

إلى أبنائى زهور حياتي

حبي وأملى ومستقبلى وسعادتي

سلامة وحاتم وحبيبية

شكر وتقدير

الحمد لله رب العالمين، والصلاة والسلام على أشرف المرسلين سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم سيد الأوليين والأخريين، وعلى آله وصحبه وسلم، ومن أهتدى بهديه وسار على نهجه إلى يوم الدين وبعد، يتقدم الباحث بعد شكر الله عز وجل بخالص الشكر وعظيم التقدير إلى أستاذي الجليل سعادة **الأستاذ الدكتور/ يحيى محمد أبوظالب** أستاذ المحاسبة المالية بكلية التجارة جامعة عين شمس والمشرف على هذا البحث لما أحاطني به من فيض علمه وخبرته وسعة صدره، ولما قدم لي من عون صادق وإرشاد أمين مخلص وإهتمام وجهد يفوق طاقة البشر، مما يجعلني مدينا له بكل تقدير وإحترام ووفاء وعرفان، فقد عاش مع هذا البحث فكرا وعلما ووجدانا، توجيها وإرشادا، عوناً وتشجيعاً مما أثرى هذا البحث والباحث فجزاه الله عنى خير الجزاء وأنعم عليه بنعمة الصحة والعافية وبارك الله لسيادته فى صحته .

كما يتوجه الباحث بخالص الشكر وعظيم الإمتنان إلى **الأستاذ الدكتور/ أحمد حسن على عامر** أستاذ المحاسبة المالية ووكيل كلية التجارة جامعة عين شمس لشئون التعليم والطلاب على شموله للباحث بالرعاية العلمية الشاملة وعلى ماقدمه من توجيهات ونصائح غالية وقيمة أنارت الطريق فى مرحلة تسجيل البحث وعلى ماقدمه للباحث من عون ومساعدة وإرشادات طوال مدة الرسالة وعلى تفضل سيادته بقبول الإشراف على هذا البحث فجزاه الله عنى خير الجزاء وأنعم على سيادته بالصحة والعافية وبارك الله لسيادته فى صحته وعلمه وأسرته.

وفى هذا المقام يسعدنى ويشرفنى أن أتقدم بوافر شكرى وتقديرى إلى **الأستاذ الدكتور/ عاطف محمد العوام** وأستاذ المحاسبة المالية والمراجعة بكلية التجارة جامعة عين شمس ونائب رئيس جامعة عين شمس (السابق)، لما قدمه

للباحث من عون ومساعدته ونصح في جميع الدراسات البحثية وتقديم النصائح الغالية التي لها أعظم الأثر في إخراج هذا البحث ويتقدم الباحث بالشكر لقبول سيادته الإشتراك في لجنة المناقشة والحكم على الرسالة فجزاه الله عنى خير الجزاء وبارك الله لسيادته فى صحته وعلمه وأسرته.

كما يتوجه الباحث بالشكر والتقدير إلى **الأستاذ الدكتور/ محمد زيدان إبراهيم** أستاذ المحاسبة المالية بكلية التجارة-جامعة المنوفية على قبول سيادته الإشتراك في لجنة المناقشة والحكم على الرسالة فجزاه الله عنى خير الجزاء وبارك الله لسيادته فى صحته وعلمه وأسرته.

كما يطيب للباحث أن يتوجه بالشكر والتقدير إلى **سعادة الأستاذ الدكتور/ ممدوح عبد الحميد** أستاذ محاسبة التكاليف بكلية التجارة جامعة عين شمس على مساعدة سيادته للباحث وتقديم النصح والإرشاد والتوجيه لإخراج هذا البحث جزاه الله سيادته خير الجزاء وبارك الله لسيادته فى صحته وعلمه وأسرته كما يطيب للباحث أن يتوجه بالشكر والتقدير إلى **الأستاذ الدكتور/ مدحت عبد العال** أستاذ الإحصاء بكلية التجارة جامعة عين شمس على مساعدته للباحث فى الجزء العملى من الرسالة وعلى ما بذله من جهد فى توضيح الدراسة الميدانية وعلى ما أفاد الباحث فى دراسة الحالات العملية للمؤسسات المالية ومحاولة ربط الدراسة النظرية بالواقع العملى مما له أعظم الأثر فى التوصل لهذه النتائج.

كما يتوجه الباحث بالشكر والتقدير إلى السادة مراقبى الحسابات بمكاتب المحاسبة والمراجعة ومكاتب سمسة الأوراق المالية التى خضعت للدراسة لما قدموه من معلومات ساهمت فى إنجاز الجانب الميدانى من الدراسة والحصول على النتائج المرتبطة بالبيئة المصرية.

الباحث

حسين سلامه حسين

فهرس المحتويات

الصفحة	الموضوع
	الفصل الأول : الإطار العام للبحث
٢	١/١ : مقدمة البحث
٤	٢/١ : مشكلة البحث
٦	٣/١ : أهداف البحث
٧	٤/١ : أهمية البحث
٨	٥/١ : الدراسات السابقة
٩	١/٥/١ : دراسات مرتبطة بقياس الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل
٢٢	٢/٥/١ : دراسات مرتبطة بالإفصاح عن الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل.
٢٩	٦/١ : فروض البحث
٣٢	٧/١ : منهج البحث
٣٣	٨/١ : حدود البحث
٣٤	٩/١ : خطة البحث
٣٦	الفصل الثانى : الإتجاهات العلمية لإنخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل
٣٨	١/٢ : التطور التاريخى والإتجاهات الحديثة لتقييم الأصول طويلة الأجل.
٣٩	٢/٢ : المداخل المطبقة للقياس المحاسبى للأصول طويلة الأجل.
٤٩	٣/٢ : التقييم المحاسبى للأصول طويلة الأجل
٥٢	٤/٢ : إعادة تقييم الأصول طويلة الأجل
٥٢	١/٤/٢ : إعادة تقييم الأصول الثابتة وفقاً للمعايير المصرية
٥٣	٢/٤/٢ : إعادة تقييم الأصول الثابتة وفقاً للمعايير الدولية
٥٤	٣/٤/٢ : الإفصاح عن الممارسات المحاسبية المرتبطة بإعادة تقييم الأصول الثابتة
٦٥	٢/٢ : ماهية الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل
٦٥	١/٢/٢ : مقدمة
٦٧	٢/٢/٢ : التفرقة بين الإنخفاض والإضمحلال
٦٨	٣/٢/٢ : تعريف الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل
٧١	٤/٢/٢ : مؤشرات الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل

٧٣	٥/٢/٢ : قياس الانخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل
٧٦	١/٥/٢/٢ : نموذج قياس الانخفاض فى قيمة الأصل طويل الأجل
٧٦	٦/٢/٢ : قواعد الانخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل
٧٦	١/٦/٢/٢ : إجراء أختبارات الانخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل فى وقت مبكر
٧٧	٢/٦/٢/٢ : إكمال متطلبات الإفصاح
٧٨	٣/٦/٢/٢ : تخصيص الشهرة على وحدات توليد النقدية
٧٨	٤/٦/٢/٢ : تطابق الإستنتاجات للبيئة الحالية
٧٩	٥/٦/٢/٢ : الإهتمام بالقيمة السوقية برأس المال
٧٩	٦/٦/٢/٢ : فحص معدل الخصم بدقة
٨٠	٧/٦/٢/٢ : تطابق القيمة الإستخدامية مع المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٦
٨٠	٨/٦/٢/٢ : التدفقات النقدية فى تحديد الانخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل
٨٢	٧/٢/٢ : أوجه التشابه والإختلاف المحاسبى عن الانخفاض وفقاً IRFS & U.S.GAAP
٨٦	٣/٢ : دراسة إنتقادية للمعيار المحاسبى المصرى الخاص بالإضمحلال فى قيمة الأصول فى ضوء المعيار المحاسبى الأمريكى الخاص بالإضمحلال فى قيمة الأصول طويلة الأجل لأغراض الإستخدام والتصرف.
٨٦	أولاً : الهدف من صدور المعيار
٨٧	ثانياً : نطاق تطبيق المعيار
٨٨	ثالثاً : أختبار الإضمحلال فى قيمة الأصول
٩٢	رابعاً : الإعتراف والقياس بخسائر الإضمحلال فى قيمة الأصول طويلة الأجل
٩٦	خامساً : عكس الخسارة الناتجة عن الإضمحلال قيمة الأصل / وحدة توليد النقدية / الشهرة
٩٩	سادساً : الإفصاح عن الإضمحلال فى قيمة الأصول
١٠٢	الفصل الثالث: المشكلات المحاسبية المرتبطة بالإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل وأثر الإنخفاض على المحتوى المعلوماتى للقوائم المالية
١٠٢	١/٣ : المشكلات المحاسبية المرتبطة بالإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل
١٠٣	أولاً : مفهوم التكلفة التاريخية
١٠٤	ثانياً : مفهوم القيمة العادلة

١٠٨	٢/١/٣ : المشكلة الثانية: عدم وضوح المؤشرات التى يمكن من خلالها إجراء اختبار الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل
١٠٩	٣/١/٣ : المشكلة الثالثة: تعدد مداخل القياس والتقييم المحاسبى للأصول طويلة الأجل
١٠٩	أولاً : مدخل التكلفة
١٠٩	ثانياً : مدخل السوق
١١٠	ثالثاً : مدخل الدخل
١١١	٤/١/٣ : المشكلة الرابعة: إختلاف طرق تحديد الوحدات المولدة للنقدية
١١٢	٥/١/٣ : المشكلة الخامسة: توقيت ومقاييس الإعراف بالإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل
١١٤	٦/١/٣ : المشكلة السادسة: الإفصاح عن الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل
١١٥	٢/٣ : تأثير الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل على المحتوى المعلوماتى للقوائم المالية
١١٥	١/٢/٣ : تأثير الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل على نتائج أعمال المنشأة
١١٦	٢/٢/٣ : تأثير الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل على المحتوى المعلوماتى لقائمة المركز المالى
١١٧	٣/٢/٣ : تأثير الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل على نصيب السهم من الأرباح
١١٨	٤/٢/٣ : تأثير الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل على الإهلاك المحاسبى
١١٩	٥/٢/٣ : تأثير الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل على قيمة المنشأة
١٢٢	أولاً : أسلوب السعر الداخلى أو تكلفة الإستبدال
١٢٣	ثانياً : القيمة الخارجة أو سعر البيع
١٢٣	ثالثاً : القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة
١٢٥	٦/٢/٣ : تأثير الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل على معدلات الأداء المالى
١٢٥	١/٦/٢/٣ : معدل العائد على حقوق الملكية
١٢٥	٢/٦/٢/٣ : معدل العائد على الأصول
١٢٥	٣/٦/٢/٣ : العائد على السهم الواحد
١٢٦	٤/٦/٢/٣ : مؤشر القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية للسهم
١٢٧	٥/٦/٢/٣ : مؤشر قيمة المنشأة Tobin's Q
١٢٨	الفصل الرابع: الدراسة الميدانية والتطبيقية

١٢٨	١/٤ : الدراسة الميدانية
١٢٨	١/٤ : الهدف من الدراسة
١٢٨	٢/٤ : مجتمع الدراسة
١٢٨	٣/٤ : عينة الدراسة
١٢٩	٤/٤ : الإختبار الإحصائي المستخدم
١٣٠	٥/٤ : التحليل الإحصائي لفروض الدراسة الميدانية
١٤٦	٢/٤ : الدراسة التطبيقية
١٤٩	١/٢/٤ : منهجية الدراسة
١٤٩	٢/٢/٤ : مجتمع الدراسة وعينة البحث
١٥٠	٣/٢/٤ : فترة الدراسة
١٥٠	٤/٢/٤ : معايير أختيار عينة البحث
١٥١	٥/٢/٤ : مصادر البيانات
١٥١	٦/٢/٤ : متغيرات الدراسة
١٥٢	أولاً: معدلات الأداء المالى للمنشأة
١٥٣	ثانياً: قيمة المنشأة
١٥٤	٧/٢/٤ : المقاييس الإحصائية المستخدمة فى الفروض
الفصل الخامس : الخلاصة والنتائج والتوصيات	
١٦٤	١/٥ : خلاصة الدراسة
١٦٩	٢/٥ : نتائج الدراسة
١٧١	٣/٥ : توصيات الدراسة
١٧٣	المراجع
١٧٣	المراجع العربية
١٧٧	المراجع الأجنبية
	الملاحق
	قائمة الاستقصاء

قائمة الجداول

م	الموضوع	صفحة
١	بيان بعدد الاستثمارات الموزعة وعدد الاستثمارات الصحيحة	١٢٩
٢	نتائج التحليل الإحصائي لمفهوم القيمة العادلة	١٣١
٣	نتائج التحليل الإحصائي لمؤشرات الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل	١٣٣
٤	نتائج التحليل الإحصائي للمتغيرات الإقتصادية للإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل	١٣٤
٥	نتائج التحليل الإحصائي للمتغيرات التكنولوجية للإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل	١٣٥
٦	نتائج التحليل الإحصائي للمتغيرات القانونية والتشريعية للإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل	١٣٦
٧	نتائج التحليل الإحصائي لمدخل التكلفة لتقييم الأصول طويلة الأجل	١٣٨
٨	نتائج التحليل الإحصائي لمدخل السوق لتقييم الأصول طويلة الأجل	١٣٨
٩	نتائج التحليل الإحصائي لمدخل الدخل لتقييم الأصول طويلة الأجل	١٣٩
١٠	نتائج التحليل الإحصائي لطرق تجميع الوحدات المولدة للنقدية	١٤٠
١١	نتائج التحليل الإحصائي لتوقيت الإعتراف بالإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل	١٤١
١٢	نتائج التحليل الإحصائي لمقاييس الإعتراف بالإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل	١٤٢

١٤٣	نتائج التحليل الإحصائي لقوائم الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل	١٣
١٤٤	نتائج التحليل الإحصائي للإفصاح عن خسائر الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل	١٤
١٤٥	نتائج التحليل الإحصائي للإفصاح عن إسترداد خسائر الإنخفاض فى قيمة الأصول طويلة الأجل	١٥
١٥٠	مجتمع البحث	١٦
١٥٥	نتائج اختبار T	١٧
١٥٦	نتائج اختبار ويلكوكسون لمعدل العائد على الأصول	١٨
١٥٧	نتائج اختبار ويلكوكسون لمعدل العائد على المبيعات	١٩
١٥٩	نتائج اختبار ويلكوكسون لمعدل العائد على الملكية	٢٠
١٦٠	نتائج اختبار ويلكوكسون لمعدل ربحية السهم	٢١
١٦١	نتائج اختبار ويلكوكسون للقيمة السوقية إلى القيمة الدفترية للسهم	٢٢
١٦٣	نتائج اختبار ويلكوكسون للأداء السوقى Tobin's Q	٢٣

٣/٢ المبحث الثالث

دراسة تحليلية إنتقادية للمعيار المحاسبى المصرى الخاص بالإضمحلال فى قيمة الأصول فى ضوء المعيار المحاسبى الأمريكى الخاص بالمحاسبة عن الإضمحلال أو التصرف فى الأصول طويلة الأجل

يهدف الباحث من الدراسة التحليلية الإنتقادية بيان أوجه التشابه والإختلاف بين المعيار المحاسبى المصرى رقم ٣١ الصادر عن وزارة الإستثمار ومعيار المحاسبة الأمريكى رقم ١٤٤ الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الأمريكية .

أولا : الهدف من صدور المعيار

يهدف المعيار المحاسبى المصرى الخاص بالإضمحلال فى قيمة الأصول إلى وضع الإجراءات التى يمكن تطبيقها فى الوحدات الإقتصادية بالنسبة للأصول ، بحيث يتم إثبات الأصول بقيم لا تتجاوز قيمتها الإستردادية، ويعتبر المعيار الأصل إضمحلت قيمته فى حالة أن القيمة الدفترية للأصل أكبر من أو تتجاوز قيمته الإستردادية، من خلال إستخدام أو بيع الأصل ، وفى هذه الحالة يتطلب المعيار أن تقوم الوحدة الإقتصادية بإثبات الخسائر الناجمة عن إضمحلال الأصول ، كما حدد المعيار حالات يمكن للوحدة الإقتصادية بإلغاء الخسائر الناجمة عن إضمحلال قيمة الأصل، يتطلب المعيار الإفصاح عن الأصول التى إضمحلت قيمتها.

بينما صدر المعيار المحاسبى الأمريكى رقم ١٤٤ بعنوان (المحاسبة عن الإضمحلال أو التصرف فى الأصول طويلة الأجل) لم يحدد فقرة خاصة بالهدف من صدور المعيار وإعتمد على المقدمة التى تناول فيها أن هذا المعيار أحل محل المعيار الأمريكى رقم ١٢١.

ثانيا: نطاق تطبيق المعيار

يتناول نطاق تطبيق المعيار المحاسبى المصرى رقم ٣١ بأنه يجب على المنشأة المحاسبة عن الإضمحلال فى جميع أنواع الأصول ماعدا (المخزون،الأصول الناشئة عن عقود الإنشاء،الأصول الضريبية المؤجلة، الأصول الناشئة عن مزايا العاملين،الأصول المالية (الأدوات المالية)، الإستثمار العقارى، الأصول البيولوجية، الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة)، ولكن يطبق هذا المعيار الإنخفاض فى قيمة الأصول على الشركات التابعة ، الشركات الشقيقة، المشروعات المشتركة .

ويقتصر نطاق تطبيق المعيار المحاسبى الأمريكى رقم ١٤٤ بالمحاسبة عن الإضمحلال فى الأصول طويلة الأجل التى يحتفظ بها لأغراض الإستخدام ،والتي يتم التصرف فيها سواء بالبيع أو التنازل عنها.

ولاينطبق هذا المعيار على كلا من الأصول التالية:

(الأصول طويلة الأجل فى الإيجار التمويلي بالنسبة للمستأجر،للمؤجر إذا كان الإيجار تشغيلي، شركات النفط والغاز الغير مثبتة بطريقة الجهود الناجحة،الشهرة،الأصول غير الملموسة التى لا تستنفذ،العلاقات مع العملاء على المدى الطويل فى المنشأة،الأدوات المالية،الأصول الضريبية المؤجلة).

يرى الباحث فى ضوء ماسبق أنه يجب أن يتسع نطاق المعيار المحاسبى المصرى رقم ٣١ ليشمل كافة الأصول التى صدر والتي لم يصدر بشأنها معيار محاسبى لأن المعيار المحاسبى المصرى رقم ٣١ يتطرق لمعالجة محاسبية حديثة بشأن الأصول وهى المحاسبة عن الإضمحلال التى يتم قياسها والإفصاح عنها بالقوائم المالية لكى يتم مواجهة التغيرات التكنولوجية والإقتصادية السريعة والمتعاقبة التى تتعرض لها جميع أنواع الأصول.

ثالثا:إختبار الإضمحلال فى قيمة الأصول

ولقد تناول المعيار المحاسبى المصرى رقم (٣١) بأنه يجب على المنشأة تقييم إحتمال حدوث إنخفاض فى قيمة الأصول ينبغى أن تأخذ فى الإعتبار مجموعة من المؤشرات كحد أدنى ولقد قسمها المعيار هذه المؤشرات طبقا لمصدر الحصول عليها سواء من داخل المنشأة أو من خارجها.

ويتم عرض المؤشرات التى تدل على حدوث إنخفاض فى قيمة الأصول طبقا لما ورد بالمعيار إلى مصدرينوهما كمايلى:

١- المصادر الخارجية للمعلومات

تتمثل المصادر الخارجية للحصول على مجموعة من المعلومات والمؤشرات التى يمكن من خلالها تطبيق المحاسبة عن الإضمحلال فى قيمة الأصول وهى كمايلى:-

أ- حدوث انخفاض ملموس فى القيمة السوقية للأصل أثناء الفترة أكثر مما هو متوقع نتيجة مرور الوقت أو الإستخدام المعتاد.

ب- حدوث تغيرات ملموسة ذات أثر سلبى على الوحدة الإقتصادية أثناء الفترة أو سوف تحدث فى المستقبل القريب فى البيئة التكنولوجية والسوق والمناخ الإقتصادى والتشريعى الذى تعمل فيه الوحدة الإقتصادية أو فى السوق الذى تم تخصيص الأصل لها.

ت- حدوث زيادة فى أسعار فائدة السوق على الإستثمارات أوفى معدلات العائد فى السوق وقد تؤثر تلك الزيادة على سعر الخصم المستخدم فى حساب القيمة الإستخدامية للأصل، مما يسفر عن إضمحلال ملموس فى القيمة الإستردادية.

ث- إذا تجاوزت القيمة الدفترية لصادف أصول الوحدة الإقتصادية قيمتها الرأسمالية طبقاً لأسعار السوق.

المصادر الداخلية للمعلومات

تتمثل المصادر الخارجية للحصول على مجموعة من المعلومات والمؤشرات التى يمكن من خلالها تطبيق المحاسبة عن الإضمحلال فى قيمة الأصول وهى كمايلى:-

أ- توافر دليل تقادم أو تلف مادي فى الأصل.

ب- حدوث تغيرات ملموسة ذات تأثير سلبى على المنشأة خلال الفترة أو يتوقع حدوثها فى المستقبل القريب الذى يستخدم فيه الأصل أو يتوقع إستخدامه ، وهذه التغيرات تشمل تخريد الأصل والخطط الخاصة بتوقف العمليات المرتبط بها الأصل أو إعادة هيكلتها أو خطط تتعلق بالتصرف فى الأصل ، أو بيعه قبل التاريخ المتوقع ، وإعادة تقدير العمر الإنتاجى للأصل بحيث يكون له نهاية محددة.

ت- توافر دليل من التقارير الداخلية تشير إلى أن الأداء الإقتصادى للأصل سوف أو يتوقع أن يكون سيئاً ومن هذه الدلائل:-

أن تكون التدفقات النقدية لإقتناء الأصل أو الإحتياجات النقدية التالية لتشغيل الأصل أو صيانتها، أكبر مما هو مقدر فى الموازنة التقديرية، وأن تكون التدفقات النقدية الفعلية بالصادف أو أرباح التشغيل أو الخسائر الناجمة عن الأصل ، أسوأ مما هو مقدر فى الموازنة التقديرية.

حدوث تراجع ملموس فى تقديرات التدفقات النقدية الصافية ، أو الأرباح التشغيلية ، أو الزيادة الملموسة فى الخسائر المتوقعة من الأصل، وجود خسائر تشغيلية أو تدفقات نقدية خارجة للأصل عند تجميع أرقام الفترة الحالية مع الأرقام المتوقعة مستقبلا.

يتناول المعيار المحاسبى الأمريكى رقم ١٤٤ إختبار إضمحلال قيمة الأصول ولكن من منظور إختبار قابلية الأصول طويلة الأجل للإسترداد ، حيث أن المعيار يعنى أن الأصل الذى لا يمكن إسترداد قيمته يكون ذلك مؤشر على إضمحلال قيمة الأصل وبناء عليه يجب على المنشأة تطبيق المحاسبة عن إضمحلال الأصل .

ويتناول الباحث فيما يلى المؤشرات أو التغيرات فى الأحداث التى تتسبب فى عدم إمكانية إسترداد قيمة الأصول طويلة الأجل كما وردت بالمعيار كما يلى :-

- ١- إنخفاض جوهري فى القيمة السوقية للأصول طويلة الأجل (مجموعات الأصول).
- ٢- تغيرات جوهريّة سلبية فى الطريقة التى تستخدم بها الأصول طويلة الأجل أو فى الحالة المادية التى يكون عليها الأصل.
- ٣- تغيرات سلبية جوهريّة فى البيئة القانونية أو فى مناخ الأعمال التى يكون لها تأثير مباشر على قيمة الأصول طويلة الأجل.
- ٤- زيادة قيمة التكاليف الكلية لإستخدام الأصول طويلة الأجل بالمقارنة مع تكاليف الإستحواذ المتوقعة للحصول على أصول طويلة الأجل جديدة.
- ٥- التدفقات النقدية الحالية والمستقبلية أقل من التدفقات النقدية السابقة ، أو أن هناك توقعات بزيادة الخسائر نتيجة إستخدام الأصل.
- ٦- وجود توقعات بأن الوحدة الإقتصادية تخطط للتخلص من الأصل قبل إنتهاء العمر الإفتراضى لهذا الأصل.

فى ضوء ما تناولته المعايير المحاسبية بشأن المؤشرات والمصادر والمعلومات التى يجب على المنشأة الحصول عليها كإعتراف مبدئى بالإضمحلال فى قيمة الأصول طويلة الأجل .

يرى الباحث بأن المعيار المحاسبى المصرى رقم ٣١ تناول عرض مؤشرات الإنخفاض فى قيمة الأصول بطريقة عرض منظمة من خلال تبويب تلك المؤشرات إلى نوعين من المصادر للحصول على المعلومات التى توضح إضمحلال قيمة الأصول طويلة الأجل وهى مصادر