الملخص باللغة العربية

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز كيفية المعالجة المحاسبية لخسارة قيمة التثبيتات وفق النظام المحاسبي المالي الجزائري(SCF) ، مع دراسة تطبيقية بمؤسسة الإسمنت عين الكبيرة. وقد سعت الدراسة إلى توضيح الإطار المفاهيمي والتنظيمي لخسارة القيمة، وبيان الفرق بينها وبين الإهتلاك، إضافة إلى عرض مراحل اختبار خسارة القيمة وكيفية قياس القيمة القابلة للاسترداد بالاعتماد على القيمة النفعية والقيمة العادلة، ثم إثبات الخسارة أو استرجاعها محاسبياً وفقاً لأحكام النظام المحاسبي المالي وتأثير ذلك الإثبات (خسارة أو إسترجاع) على مخطط الإهتلاك.

إعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي لتحليل الجوانب النظرية، ومنهج دراسة الحالة لتطبيق المفاهيم المحاسبية داخل مؤسسة الإسمنت عين الكبيرة، مع الإستعانة بالوثائق والسجلات المحاسبية للمؤسسة.

وتوصلت الدراسة إلى أن النظام المحاسبي المالي يوفر إطاراً قانونياً ومحاسبياً متكاملاً لمعالجة خسارة القيمة بما يضمن إظهار الأصول بقيمتها الإقتصادية الحقيقية وتحقيق مبدأ الصورة الوفية للقوائم المالية. كما بينت الدراسة أن قياس خسارة القيمة يعتمد على مقارنة القيمة المحاسبية الصافية بالقيمة القابلة للإسترداد، وأن المؤسسة تلتزم بالإجراءات المحاسبية المنصوص عليها، مع وجود بعض الصعوبات المرتبطة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية والقيمة القابلة للاسترداد.

وأوصت الدراسة بضرورة إجراء إختبارات دورية لخسارة القيمة، وتطوير نظم المعلومات المحاسبية، وتعزيز التنسيق بين المصالح التقنية والمالية، إضافة إلى تكوين المحاسبين في مجال تقييم الأصول وتطبيق إختبارات خسارة القيمة.

الكلمات المفتاحية :خسارة القيمة، التثبيتات، النظام المحاسبي المالي(SCF) ، القيمة القابلة للاسترداد، الإهتلاك، مؤسسة الإسمنت عين الكبيرة.

Abstract (English)

This study aims to examine the accounting treatment of impairment losses of fixed assets under the Algerian Financial Accounting System (SCF), through a case study of Ain El Kebira Cement Company. It explains the conceptual and regulatory framework governing impairment losses, distinguishes impairment from depreciation, presents the stages of impairment testing, and describes the measurement of the recoverable amount based on value in use and fair value, as well as the accounting recognition and reversal of impairment losses.

The research adopts a descriptive approach to analyze the theoretical framework and a case study methodology to investigate the practical application within the company, relying on accounting records and financial documents.

The findings indicate that the Algerian Financial Accounting System provides a comprehensive framework for recognizing and measuring impairment losses, thereby ensuring that assets are presented at their economic value and enhancing the faithful representation of financial statements. The study also concludes that impairment losses are determined by comparing the carrying amount with the recoverable amount. Although the company generally complies with the accounting procedures required by the SCF, practical challenges remain, particularly in estimating future cash flows and determining the recoverable amount.

The study recommends conducting regular impairment tests, improving accounting information systems, strengthening coordination between technical and financial departments, and providing continuous training for accountants in asset valuation and impairment testing.

Keywords : Impairment Loss, Fixed Assets, Financial Accounting System (SCF), Recoverable Amount, Depreciation, Ain El Kebira Cement Company.

Résumé (Français)

Cette étude a pour objectif d'analyser le traitement comptable de la perte de valeur des immobilisations conformément au Système Comptable Financier algérien (SCF), à travers une étude de cas réalisée au sein de la Société des Ciments d'Aïn El Kebira. Elle présente le cadre conceptuel et réglementaire de la perte de valeur, met en évidence la différence entre l'amortissement et la perte de valeur, décrit les étapes du test de dépréciation ainsi que la détermination de la valeur recouvrable à partir de la valeur d'utilité et de la juste valeur, puis explique les modalités de comptabilisation et de reprise de cette perte.

L'étude repose sur une approche descriptive pour l'analyse théorique et sur une étude de cas pour l'application pratique au sein de l'entreprise, en s'appuyant sur les documents comptables et financiers disponibles.

Les résultats montrent que le SCF offre un cadre comptable et réglementaire cohérent permettant d'évaluer et de comptabiliser correctement les pertes de valeur, garantissant ainsi une représentation fidèle des actifs dans les états financiers. L'étude conclut également que la perte de valeur est déterminée par la comparaison entre la valeur comptable nette et la valeur recouvrable. L'entreprise applique globalement les procédures prévues par le SCF, malgré certaines difficultés liées à l'estimation des flux de trésorerie futurs et de la valeur recouvrable.

L'étude recommande de réaliser des tests périodiques de perte de valeur, d'améliorer les systèmes d'information comptable, de renforcer la coordination entre les services techniques et financiers et de développer les compétences des comptables en matière d'évaluation des actifs.

Mots-clés : Perte de valeur, Immobilisations, Système Comptable Financier (SCF), Valeur recouvrable, Amortissement, Société des Ciments d'Aïn El Kebira.