

الموجودات الثابتة و اندثاراتها

تعتبر الموجودات الثابتة من العناصر الهامة في اي مشروع صناعي او تجاري و التي لا بد منها لمزاولة نشاطه، و لكي نعتبر اي موجود جزء من الموجودات الثابتة يجب ان تتوفر فيه صفتان هما:

- . ان يكون الغرض من الحصول عليه هو استخدامه في النشاط و ليس اعادة بيعه.
- . ان يكون عمره الانتاجي طويلاً نسبياً و يمتد لأكثر من سنة واحدة مما يتوجب توزيع كلفة الحصول عليه على السنوات المستفيدة من خدماته.

المبادئ الرئيسية للمحاسبة عن الموجودات الثابتة:

ثمين رئيسين هما:

- . مبدأ الكلفة التاريخية: يتم تطبيق هذا المبدأ عند الحصول على الموجودات الثابتة حيث تسجل بكلفتها التاريخية و تبقى ظاهرة بهذه الكلفة الى ان يتم التخلص منها.
- . مبدأ المقابلة: يتم تطبيق هذا المبدأ عن طريق توزيع كلفة الموجودات الثابتة على مستفيدة من خدماتها.

:

عندما يتم الحصول على اي موجود ثابت فانه يسجل بالكلفة و التي تتضمن (سعر الشراء + مصاريف الشراء + اي مصاريف اخرى) الى ان يصبح الموجود الثابت جاهزاً للاستخدام لغرض المعد من اجله، و فيما يلي عرض لكيفية تسجيل كلفة اهم انواع الموجودات الثابتة:

:

عندما تشتري الاراضي فانها تسجل بالكلفة (ثمن الشراء + مصاريف الشراء).

دينار نقداً و دفعت عمولات و /
مصاريف تسجيل الارض مبلغ دينار نقداً.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

اما اذا تم شراء اراضي لغرض اقامة مباني عليها مع وجود مباني قديمة فان تكاليف هدم و ازالة المباني القديمة تدخل ضمن كلفة الاراضي بعد طرح اي قيمة يتم تحصيلها نتيجة بيع مخلفات المباني القديمة و كذلك فان مصاريف تسوية و تعديل

/ دينار نقداً لغرض اقامة مبنى عليها
دينار نقداً عن هدم و ازالة المباني القديمة، كما تم دفع مبلغ
دينار نقداً عن عمولات و مصاريف شراء و تسوية الارض و نتيجة لبيع المخلفات فقد حصلت
دينار نقداً عن بيع هذه المخلفات.
المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

ثانياً: كلفة المباني
عند الحصول على المبنى بشكل جاهز يسجل بالكلفة التي تتضمن ثمن الشراء + مصاريف
الشراء الى ان تصبح جاهزة للاستخدام.
/ اشترت احدى الشركات بناية بمبلغ دينار نقداً و دفعت عليها مصاريف
تسجيل و عمولات دينار نقداً.
المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

:

. اذا كان الانشاء عن طريق المقاولين: فان كل

. اذا كان الانشاء ذاتياً: حيث يتم الانشاء عن طريق استخدام امكانيات المشروع و تتمثل
كلفة المباني هنا بجميع المبالغ المصروفة منذ التصميم و الى الاكمال النهائي للمبنى.

/ مبنى كمقر لها و من خلال التنفيذ المباشر و قد كانت
التكاليف الخاصة بهذا المبنى كما يلي:
دينار اجور المهندسين و اعداد الرسوم و الخرائط الخاصة بالمبنى، دينار
دينار اجور عمال البناء، دينار مصاريف اخرى
غير مباشرة.
/ ات قيود اليومية اللازمة؟

:

فإنها
مصاريف الشراء زائدا المصاريف الاخرى اللازمة هذه الموجودات للاستخدام مثل
تكاليف التركيب او التشغيل التجريبي او غيرها.

/ دينار نقداً و دفعت عليها مصاريف
دينار و مصاريف تركيب دينار و مصاريف تشغيل تجريبي دينار و
مصاريف بناء قاعدة كونكريتية للماكنة دينار.
المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

:

في بعض الاحيان يتم شراء عدة انواع من الموجودات الثابتة بسعر واحد و في هذه الحالة يجب توزيع كلفة الشراء الاجمالية على الموجودات المشتراة عن طريق استخدام طريقة القيمة السوقية النسبية، حيث تقدر القيمة السوقية لكل نوع ثم تنسب القيمة السوقية لكل نوع الى مجموع القيم السوقية و تستخدم هذه النسبة لتوزيع كلفة شراء الموجودات.

دينا

/

قدرت القيمة السوقية للموجودات المشتراة كما يلي:

دينار

دينار، المعدات

دينار، المباني

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

خامساً: شراء الموجودات الثابتة بالتقسيط

يمكن ان يتم شراء الموجودات الثابتة و دفع ثمنها على اقساط مع امكانية دفع فائدة مع كل قسط عن المبلغ غير المسدد و تسمى هذه الحالة عقود الشراء طويلة الاجل.

دينار سددت منه

// /

دينار لكل

دينار نقداً عند الشراء و الباقي على شكل اقساط نصف سنوية بمعدل

قسط مع دفع فائدة على المبلغ غير المسدد بنسبة % .

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

سادساً: الشراء عن طريق اصدار اسهم

في بعض الاحيان يتم الحصول على الموجود الثابت عن طريق اصدار الاسهم من قبل المشتري تمنح الى البائع في مقابل هذا الاصل، و في هذه الحالة تسجل الموجودات الثابتة بالقيمة السوقية للاسهم او للموجودات ايهما اكثر وضوحاً.

دينار سهم بقيمة اسمية

/

للسهم الواحد و كانت القيمة السوقية للاسهم دينار و لم يتم تحديد القيمة السوقية للماكنة.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

:

تتميز الموجودات الثابتة عن بقية الموجودات بانها غالباً ما تحتاج الى بعض النفقات التي تصرف عليها بعد عملية استخدامها و في هذه الحالة يجب معرفة فيما اذا كانت النفقات ما بعد الاستخدام تعتبر نفقات راسمالية او نفقات ايرادية. و يمكن بيان طبيعة هذه النفقات كما يلي:
النفقات الراسمالية: هي النفقات التي يتوقع ان تكون منافعها لاكثر من سنة واحدة و بالتالي تعتبر هذه النفقات ضمن كلفة الموجود الثابت الذي صرفت عليه.

m

. النفقات الايرادية: هي النفقات التي يتوقع ان تكون منافعها لاقل من سنة واحدة لذلك تعتبر نفقات اعتيادية تغلق في حساب الارباح و الخسائر.

فان جميع النفقات المصروفة على الموجودات الثابتة بعد نقطة الاستخدام تعتبر نفقات رأسمالية في الحالات التالية:

- . اذا ادت هذه النفقات الى زيادة العمر الانتاجي للموجود الثابت.
- . اذا ادت هذه النفقات الى زيادة الطاقة الانتاجية للموجود الثابت.
- . اذا ادت هذه النفقات الى تحسين نوعية خدمات الموجود الثابت.

/ صنف كل نفقة من النفقات التالية الى رأسمالية او ايرادية مع بيان السبب:
شراء بطارية جديدة لاحدى السيارات المشتراة قبل سنتين.
اضافة مصعد جديد لاحد المباني الموجودة بالاستخدام.

- . شراء سيارة جديدة و صيغ السيارة لكتابة اسم الشركة عليها.
- . صيغ احدى السيارات المشتراة قبل
- . استبدال محرك جديد لاحدى السيارات القديمة.

/ فيما يلي بعض العمليات التي تمت في شركة البصرة لسنة :
/ دينار و قد قدرت القيمة
السوقية للارض بمبلغ دينار و للمبنى دينار.
دينار نقدا و تحملت تكاليف نقل
دينار و تكاليف تأمين على الالات دينار.
/ اكملت الشركة اجراء تعديلات على المباني المشتراة في في /
دينار.
/ قامت الشركة باجراء صيانة دورية للالات بكلفة دينار.
/ اكملت الشركة بناء قاعدة للالات المشتراة يوم / دينار لعدم
ملائمة القاعدة القديمة للالات و قد بيعت القاعدة القديمة بمبلغ دينار.
/ ركة باعادة ترتيب و تغيير موقع الالات لزيادة كفاءتها الانتاجية
دينار.
المطلوب / اثبات قيود اليومية اللازمة؟

:

لا يعتبر الاندثار وسيلة لتقييم الاصل الثابت و انما يعتبر من الناحية المحاسبية وسيلة لتوزيع تكلفة الاصل على الفترات المحاسبية التي سوف تستفيد من خدماته في المستقبل. لذلك يعتبر الاستهلاك جزءاً من تكلفة الاصل التي تحمل على ايرادات الفترة المحاسبية مقابل الاستفادة من خدماته، و بذلك يتم مقابلة ايرادات الفترة بمصروفات الاندثار طبقاً لمبدأ المقابلة. و الاندثار هو النقص التدريجي في قيمة الموجود الثابت لاسباب متعددة منها الاستخدام او



التقادم او غيرها من الاسباب، و هو نظام يتبعه المحاسبون لتوزيع كلفة الموجود الذ اسلوب منطقي على السنوات المستفيدة من خدماته بحيث تأخذ كل سنة حصتها من كلفة الموجود الثابت و بقدر استفادتها من خدماته. و هناك بعض المصطلحات المستخدمة في نظام الاندثار هي:

- . الكلفة الخاضعة للاندثار: يقصد بها كلفة الموجود الثابت المطلوب توزيعها على العم الانتاجي و هي عبارة عن كلفة الحصول عليه مطروحا منها قيمة الانقراض ان وجدت.
- . العمر الانتاجي: يقصد به عدد السنوات او الوحدات المستفيدة من خدمات الموجود الثابت و يمكن ان يعبر عنه بالسنوات او الوحدات او الساعات.
- . قيمة الانقراض: يقصد بها القيمة التي يمكن ان نحصل عليها من بيع مخلفات الموجود الثابت عند انتهاء عمره الانتاجي.
- . الاندثار المتراكم: يقصد به مجموع الاندثار المحسوبة على الموجود الثابت خلال .
- . القيمة الدفترية: يقصد بها كلفة الموجود الثابت الاصلية مطروحا منها الاندثار المتراكمة له.

و لتحديد مصروف الاندثار فاننا نحتاج الى معرفة العوامل المؤثرة لاحتساب قسط الاندثار و هي كما يلي:

- .
- .
- .
- . القيمة البيعية للمخلفات.

هناك عدة طرق لاحتساب قسط الاندثار و كل طريقة تختلف عن الاخرى و تظهر رقما مختلفاً لقيمة قسط الاندثار، و فيما يلي اهم الطرق المستخدمة في حساب قسط الاندثار:

اولاً: طريقة القسط الثابت

تعتبر هذه الطريقة من اسهل الطرق و اكثرها انتشاراً، حيث تقوم على توزيع تكلفة الاصل الثابت بعد طرح قيمته كخردة توزيعاً متساوياً على العمر الانتاجي للاصل، و تستخدم المعادلة التالية لاحتساب قسط الاندثار السنوي:

$$\text{قسط الاندثار} = (\text{الكلفة الاصلية للموجود} - \text{قيمة الانقراض المقدرة}) \div$$

او ان يكون احتسابها على شكل نسبة ثابتة حيث تحتسب هذه النسبة وفقاً للمعادلة التالية:

$$\times \quad / =$$



/
دينار و دفعت عليها مصاريف نقل و
دينار و مصاريف تركيب
دينار و قدر عمرها الانتاجي بـ
دينار.
لتصبح في النهاية انقاص بقيمة مقدرة
المطلوب/ ما هو قسط الاندثار السنوي للماكنة باستخدام طريقة القسط الثابت؟

/ / /
دينار و ان
دينار.
كانت كلفة الماكائن التي اشترتها شركة البصرة
ت قيمة الانقاص بمبلغ
العمر الانتاجي لهذه الماكائن هو
المطلوب/ تحديد قسط الاندثار السنوي؟

ان وجه الاعتراض الرئيس على طريقة القسط الثابت هو انها تستند على افتراضين غير واقعيين هما:
. ان المنفعة الاقتصادية للاصل متماثلة من عام لآخر.
. ان مصروفات الصيانة متماثلة من عام لآخر.

انياً: طريقة القسط المتناقص المضاعف (مضاعفة النسبة الثابتة)
وفقاً لهذه الطريقة يتم مضاعفة نسبة استهلاك القسط الثابت و من ثم ضربه في القيمة الدفترية للاصل مع ملاحظة عدم اخذ القيمة البيعية كخردة بالاعتبار، و يتم اتباع الخطوات التالية في احتساب قسط الا :

$$\times \quad / =$$

$$\times =$$

نسبة قسط الاندثار المضاعف لاحتساب قسط الاندثار نهاية كل سنة باستخدام
المعادلة التالية:

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = \text{القيمة الدفترية للاصل} \times$$

و تمتاز هذه الطريقة بان السنوات الاولى تتحمل بالجزء الاكبر من كلفة الموجود الثابت
س من السنوات الاخيرة التي تحمل بالجزء الاصغر من كلفة ذلك الموجود، و يمكن
ان يبرر استخدام هذه الطريقة بانخفاض نفقات الصيانة و ارتفاع الكفاءة الانتاجية للاصل في
السنوات الاولى من عمره الانتاجي بعكس السنوات الاخيره لعمره، و هو ما يدعو الى مقابلة
من كلفة الاصل بالايراد الاعلى من استخدامه في سنواته الاولى.

/ / /
دينار كما دفعت مبلغ
دينار كمصاريف نقل و تركيب و قد قدر عمره الانتاجي بـ
دينار.
قدرت الشركة قيمة المخلفات من الاثاث بعد انتهاء عمره الانتاجي بـ
المطلوب/ احتساب قسط الاندثار السنوي باستخدام طريقة القسط المتناقص المضاعف؟



/ / / قامت احدى الشركات بشراء ماكينة تكلفتها دينار و قدر عمرها الانتاجي ب سنوات و توقعت ان تباع هذه الماكينة في نهاية عمرها الانتاجي بمبلغ دينار كخردة.

المطلوب/ احتساب قسط الاندثار السنوي باستخدام طريقة القسط المتناقص المضاعف؟

ثانياً: طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي بموجب هذه الطريقة يتم جمع ارقام سنوات العمر الانتاجي للموجود الثابت للوصول الى يسمى بمجموع ارقام السنوات. فاذا كان العمر الانتاجي لاصل معين = + + + + = و في نهاية كل سنة يتم احتساب قسط الاندثار السنوي بموجب المعادلة التالية:

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = (\text{الكلفة الاصلية} - \text{قيمة الانقاص}) \times \frac{\text{المتبقي من العمر الانتاجي في بداية السنة}}{\text{دينار و قدر عمرها الانتاجي بخمس سنوات لتصبح بعدها انقاصاً قدرت قيمتها ب دينار.}}$$

/ اشترت احدى الشركات بناية كلفتها دينار و قدر عمرها الانتاجي بخمس سنوات لتصبح بعدها انقاصاً قدرت قيمتها ب دينار. شركة تتبع طريقة مجموع سنوات العمر

ثالثاً: طريقة وحدات الانتاج (عدد الوحدات المنتجة)

بموجب هذه الطريقة يتم ربط مبلغ الاندثار السنوي بعدد الوحدات التي ينتجها الموجود خلال عمره الانتاجي حيث يتم احتساب معدل اندثار للوحدة المنتجة بموجب المعادلة التالية:

$$= \frac{\text{قيمة الانقاص}}{\text{عدد وحدات الانتاج الفعلية خلال السنة}}$$

و في نهاية كل سنة يتم احتساب مبلغ الاندثار السنوي بموجب المعادلة التالية:

$$= \text{عدد وحدات الانتاج الفعلية خلال السنة} \times$$

/ دينار و دفعت عليها مصاريف نقل و تركيب دينار و قدر عدد الوحدات التي يمكن ان تنتجها الماكينة خلال عمرها الانتاجي وحدة لتصبح انقاصاً بقيمة مقدرة دينار و قد انتجت الماكينة فعلاً في السنة

ي السنة الثانية
دينار.

المطلوب/ احتساب الاندثار لكل سنة باستخدام طريقة وحدات الانتاج؟

رابعاً: طريقة ساعات التشغيل (وحدات الخدمة)
بموجب هذه الطريقة يتم ربط مبلغ الاندثار بساعات العمل للموج
الطريقة السابقة حيث يتم احتساب معدل اندثار ساعة العمل بموجب المعادلة التالية:

– قيمة الانقاص

_____ =

نهاية كل سنة يتم احتساب مبلغ الاندثار السنوي بموجب المعادلة التالية:

x ساعات العمل الفعلية خلال السنة =

دينار و قدر عدد ساعات عملها خلال عمرها
دينار و قد كانت عدد الساعات الفعلية

انقاص بقيمة

/
لاستخدام الآلة كما يلي:

ساعة، السنة الثانية

المطلوب/ احتساب مبلغ الاندثار السنوي باستخدام طريقة ساعات التشغيل؟

خامساً: طريقة اعادة التقدير

تستخدم هذه الطريقة مع الاصول التي يصعب وضع معدلات اندثار لها، مثل العدد و
الادوات الصغيرة التي تتميز بتعدد مفرداتها و قلة اثمانها مما يؤدي الى صعوبة وضع معدل
اندثارها، و بمقتضى هذه الطريقة يعاد تقدير قيمة هذه العدد و الادوات في نهاية كل سنة و
الفرق بين قيمته المقدره في نهاية السنة و قيمته في بداية السنة يمثل قسط الاندثار. و يتم
احتساب الاندثار السنوي كما يلي:

** قيمة العدد و الادوات اول المدة

** يضاف: قيمة العدد و الادوات المشتراة خلال السنة

** قيمة العدد و الادوات المتاحة

(**) تطرح: قيمة العدد و الادوات المقدره اخر المدة



**
=====

/ / تمتلك احدى الشركات مجموعة من العدد و الادوات كانت قيمتها في / / دينار و قد قدرت قيمتها في / / دينار و في دينار. / / المطلوب/ احتساب قيمة قسط الاندثار باستخدام طريقة اعادة التقدير علما ان الشركة اشترت عدد و ادوات اضافية خلال سنة دينار؟ دينار؟

/ / / اشترت شركة البصرة التجارية بناية قديمة مع محتوياتها من الاثاث دينار، و قد قدمت اليك المعلومات التالية عن القيمة السوقية و مصاريف الصيانة :

البيان			
			القيمة السوقية
		-	مصاريف الصيانة قبل الاستخدام

المطلوب/ تحديد كلفة كل من الارض و البناء و الاثاث و تسجيل قيد الشراء؟

/ اشترت احدى الشركات ارض قيمتها دينار لغرض بناء مصنع جديد عليها و قد تم ازالة المباني القديمة الموجودة على الارض و تشييد المصنع الجديد و كانت التكاليف التي تحملتها الشركة كما يلي:
تكاليف هدم المبنى القديم دينار، تكاليف الرسوم الهندسية و الاشراف دينار،
رسوم تسجيل الارض دينار، تكاليف دينار، تحصيلات بيع
مخلفات المبنى القديم دينار.
المطلوب/ تحديد كلفة المباني و الاراضي و اثبات قيود اليومية اللازمة؟

طرق تسجيل الاندثار في السجلات

بعد ان يتم تحديد قسط الاندثار باستخدام احدى الطرق السابقة تبء المرحلة الثانية في الاندثار و هي تسجيل قسط الاندثار المحدد بالمرحلة الاولى في الدفاتر المحاسبية و ذلك في نهاية السنة المالية و ضمن التسويات الجردية للمنشأة. و عادة يسجل قسط الاندثار بطريقتين رئيسيتين هما:

اولاً: الطريقة المباشرة

بموجب هذه الطريقة يسجل قيد محاسبي للاندثار ينزل مباشرة من حساب الموجود الثابت ثم يقفل حساب الاندثار في حساب الارباح و الخسائر في نهاية السنة.

/ بلغت كلفة احدى السيارات مبلغ دينار و قدر عمرها الانتاجي بخمس سنوات لتصبح انقاضاً بقيمة دينار.

المطلوب/ تسجيل قسط الاندثار في نهاية السنة علماً ان الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت و تثبت القسط في الدفاتر باتباع الطريقة المباشرة؟

و من عيوب هذه الطريقة انها لا تبين كلفة الموجود الثابت الاصلية، نتيجى التخفيض المباشر من كلفة الاصل، لذا لا يظهر في بداية كل سنة مالية سوى الكلفة الدفترية الكلفة الاصلية ناقصاً الاندثار المتراكم.

ثانياً: الطريقة غير المباشرة

بموجب هذه الطريقة يتم توسيط حساب يسمى حساب مخصص الاندثار المتراكم، حيث يتم تحميل هذا الحساب بقيمة الاندثار السنوي لكل سنة من سنوات العمر الانتاجي للاصل دون ان ينزل من الكلفة الاصلية لذلك الاصل و يكون القيد على النحو التالي:

/ **
/ **

حيث يقفل ح/ قسط الاندثار في ح/ الارباح و الخسائر و يظهر ح/ مخصص الاندثار المتراكم في الميزانية العمومية مطروحاً من الكلفة الاصلية للموجود الثابت.

/ دينار و دفعت مصاريف مقدارها دينار لنقله و تركيبه، و قد قدر عمره الانتاجي ب سنوات ليصبح انقاضاً بقيمة دينار.

المطلوب/ تسجيل قيد الاندثار للسنة الاولى باستخدام الطريقة غير المباشرة و تصوير الميزانية الجزئية علماً ان الشركة تتبع طريقة القسط الثابت؟

في الامثلة السابقة افترضنا ان عملية شراء الموجود قد تمت في بداية السنة المالية، و هذا الافتراض لا يطابق الواقع في اكثر الاحيان، اذ ان عملية الشراء تحدث في الغالب خلال السنة و في حالة استخدام الموجود الثابت لاقل من سنة يحسب الاندثار السنوي على اساس المدة الـ استخدم فيها الاصل اثناء السنة و كما يلي:

$$= (\text{عدد اشهر الاستخدام} \div \text{عدد اشهر السنة المالية}) \times$$

و يمكن احتساب المعادلة السابقة على اساس عدد ايام الاستخدام ÷ عدد ايام السنة المالية حيث يتضمن الشهر يوم و السنة يوم لاغراض دراسية فقط.

/ / / اشترت احدى الشركات اثاثاً بقيمة دينار و قد قدر عمره سنوات ليصبح انقاضاً لا قيمة لها في نهاية عمره. المطلوب/ اثبات قيود الاندثار عن سنة علما ان الشركة تتبع طريقة القسط الثابت و تسجل بالطريقة غير

/ قامت احدى الشركات بشراء ماكينة كلفتها دينار و قدر عمرها الانتاجي بـ

المطلوب/ احتساب الاندثار بطريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي؟

تعديل قسط الاندثار:

في حالة تغيير مكونات الاندثار (العمر الانتاجي، قيمة الانقاض، طريقة الاندثار) يجب تعديل قسط الاندثار السنوي و كما يلي:

اولاً: تغيير العمر الانتاجي او قيمة الانقاض

في حالة حدوث تغيير في سياسة المنشأة باتجاه العمر الانتاجي او قيمة الانقاض فان هذا النوع من التغيير يسمى (تغييرات في التقديرات المحاسبية) و في هذه الحالة لا يوجد اثر رجعي على السنوات السابقة و انما يتم التغيير من سنة التغيير فصاعداً بحيث يحسب الاندثار على اساس التغييرات الجديدة.

/ / / دينار و قد قدر عمرها الانتاجي بخمس سنوات لتصبح انقاضاً بقيمة دينار، و في بداية سنة الشركة تغيير العمر الانتاجي للماكينة ليصبح دينار بدل دينار.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة علما ان الشركة تتبع طريقة القسط الثابت في تسجيل

ثانياً: تغيير طريقة الاندثار

تلجأ الشركات في بعض الاحيان الى تغيير طريقة احتساب الاندثار نتيجة لعدد من المبررات المنطقية و يسمى هذا التغيير (التغيير بالمبادئ المحاسبية) و في هذه الحالة يجب احتساب اثر تغيير طريقة احتساب الاندثار للسنوات السابقة حيث نقوم باحتساب الاندثار بالطريقة السابقة و الاندثار المتراكم بالطريقة الجديدة، و الفرق بين الطريقتين يتم به زيادة او تخفيض مخصص الاندثار المتراكم.



دينار و قدر عمرها / / /
دينار و قد اتبعت الشركة طريقة القسط سنوات لتصبح انقاضاً بقيمة
قررت الشركة تغيير طريقة اندثار الثابت لاحتساب اندثار الماكنة و في بداية سنة

المطلوب/ اثبات القيود اللازمة للتصحيح؟

:
في حالة حدوث خطأ في احتساب الاندثار و اكتشاف هذا الخطأ بعد مرور عدة سنوات يتم
معالجته عن طريق ح/ الارباح المحتجزة و ذلك بزيادة او تخفيض المخصص وحسب الحالة.

دينار و قدر عمره / / /
ات و قد اتبعت الشركة طريقة القسط الثابت في احتساب الاندثار، و في بداية
اكتشفت الشركة بانها قد اهملت قيمة الانقاض البالغة دينار عند احتساب

المطلوب/ اجراء المعالجة المحاسبية لتصحيح الخطأ؟

دينار و قد قدر / / /
عمرها الانتاجي بـ سنوات لتصبح انقاضاً بقيمة دينار، و تندثر بطريقة مجموع
سنوات العمر الانتاجي و في نهاية سنة و قبل اعداد القوائم المالية اكتشفت الشركة ان
قيمة الانقاض لم تؤخذ الاعتبار عند احتساب الا
المطلوب/ بيان كيفية معالجة هذا الخطأ في سجلات اليومية مع بيان قيد الاندثار لسنة

انتهاء العمل بالموجودات الثابتة:

ذكرنا فيما سبق ان الموجودات الثابتة تقتنى عادة لغرض الاستخدام و ليس اعادة البيع، الا
ان ذلك لا يعني عدم امكانية التخلص من الموجود الثابت سواء بانتهاء عمره الانتاجي او بالبيع
او المبادلة او بطرق اخرى، و التالي بعض حالات انتهاء العمل بالموجود الثابت:

اولاً: انتهاء العمر الانتاجي للاصل

يتحدد العمر الانتاجي التقريبي للاصل في بداية حياته، فاذا ما وصل الى نهاية هذا العمر
الانتاجي فان الامر يتطلب اجراء المعالجات المحاسبية اللازمة و هي كما يلي:

. عند استخدام الطريقة المباشرة في معالجة قسط الاندثار فان رصيد الاصل في نهاية
اخر سنة له يكون صفر في حالة عدم وجود انقاض مقدرة و في هذه الحالة لا يتم
في السنة الاخير له سوى اثبات اخر قسط للاندثار، او يكون رصيده

مساوي لقيمة الانقراض المقدرة في بداية عمره الانتاجي و في هذه الحالة يثبت قسط
الاندثار الاخير بالاضافة الى قيد بيع الانقراض في تاريخ بيعها و كما يلي:

/ **
/ **

بعد هذا القيد يصبح رصيد الاصل صفر و ينتهي
عند استخدام الطريقة غير المباشرة فان اقساط الاندثار تحمل على حساب وسيط هو
مخصص الاندثار المتراكم الذي يتساوى رصيده في نهاية العمر الانتاجي للاصل
الكلفة الخاضعة للاندثار لذلك الاصل، فاذا كان الاصل بدون قيمة مقدرة للانقراض فان
فان رصيد مخصص الاندثار المتراكم يساوي رصيد الاصل في نهاية عمره الانتاجي و
تكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

تسجيل القسط الاخير:

/ **
/ **

. / **
/ **

اقفال رصيد الاصل بمخصص الاندثار المتراكم:

/ **
/ **

اما اذا كان هناك قيمة مقدرة للانقراض فان رصيد مخصص الاندثار المتراكم للاصل
يساوي القيمة الخاضعة للاندثار من قيمة الاصل، فيقل حساب المخصص في حساب
الاصل و الرصيد المتبقي من الاصل يمثل القيمة المقدرة للانقراض و يثبت القيد التالي
عند بيع الانقراض:

/ **
/ **

اشترت احدى الشركات اثاث بقيمة / / / دينار عمره الانتاجي
سنوات و يندثر بطريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة على اساس الافتراضين المستقلين التاليين:

. عدم وجود انقراض مقدرة في نهاية العمر الانتاجي للاثاث و باستخدام الطريقة
المباشرة مرة و الطريقة غير المباشرة مرة اخرى.

. وجود انقراض مقدرة بقيمة دينار في نهاية العمر الانتاجي للاثاث و باستخدام
الطريقة المباشرة مرة و الطريقة غير المباشرة مرة اخرى؟



. ثانياً: بيع الموجودات الثابتة

قد يحدث ان ترغب المنشأة ببيع الموجود الثابت قبل انتهاء عمره الانتاجي لاي سبب كان، لذا تتم مقارنة القيمة الدفترية لذلك الموجود في تاريخ البيع مع صافي سعر البيع فاذا كانا متساويين فلا يوجد ربح او خسارة من عملية البيع اما اذا كان صافي سعر البيع اكبر القيمة الدفترية للاصل فينتج عن هذه العملية ربح و العكس صحيح.

/ تمتلك احدى الشركات اثاث كلفته دينار و قررت بيعه قبل انتهاء عمره الانتاجي، فاذا علمت ان اندثاره المتراكم لغاية تاريخ البيع دينار، و ان ثمن البيع دينار، فما هو قيد اليومية اللازم لاثبات عملية البيع؟

/ تمتلك احدى الشركات سيارة كلفتها دينار اشترتها في / / عمرها سنوات و قدرت انقاضها في نهاية عمرها الانتاجي دينار و قد اتبعت الشركة طريقة القسط الثابت في احتساب قسط الاندثار، و في / / بيع هذه السيارة بمبلغ دينار. المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

قد تتفق الشركة على استبدال موجود ثابت لديها في الاستخدام بموجود اخر لدى بائع او شركة اخرى، و لا يشترط في عملية التبادل تشابه الموجودين المتبادلين، اذ قد يتم مبادلة سيارة بسيارة او سيارة بماكنة مثلاً، و قد يصاحب هذه العملية دفع مبلغ اضافي او استلام مبلغ اضافي او عدم دفع او استلام اي مبلغ اضافي. و في هذه الحالة يمكن ان تكون هناك ثلاث احتمالات هي: . ان لا ينتج عن عملية المبادلة ربح او خسارة: حيث تتساوى القيمة النقدية لما يتم استلامه من موجودات ثابتة مع القيمة النقدية لما يتم اعطاؤه من موجودات ثابتة.

/ شركة البصرة تمتلك سيارة اشترتها بتاريخ / / كلفتها دينار و عمرها الانتاجي سنوات لتصبح بعدها انقاضاً بقيمة مقدرة مقدارها دينار. و بتاريخ / / استبدلت الشركة هذه السيارة باخرى قيمتها السوقية دينار. المطلوب/ اثبات قيود اليومية المتعلقة بعملية الاستبدال علماً ان الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت في احتساب قيمة القسط السنوي ؟

/ على فرض نفس البيانات في المثال السابق. الا ان القيمة السوقية للسيارة المقنتاة دينار، و ان الشركة دفع دينار اضافة الى السيارة المستبدلة. المطلوب/ اثبات قيود اليومية المتعلقة بعملية الاستبدال علماً ان الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت في احتساب قيمة القسط السنوي ؟

. ان ينتج عن عملية المبادلة ربح: حيث تزيد القيمة النقدية لما يتم استلامه من موج
ثابتة عن القيمة النقدية لما يتم اعطاؤه من موجودات ثابتة.

/ شركة البصرة تمتلك سيارة اشترتها بتاريخ // / كلفتها دينار و
عمرها الانتاجي سنوات لتصبح بعدها انقاضاً بقيمة مقدرة مقدارها دينار. و بتاريخ
// / استبدلت الشركة هذه السيارة باخرى قيمتها السوقية دينار.
المطلوب/ اثبات قيود اليومية المتعلقة بعملية الاستبدال علما ان الشركة تستخدم طريقة القسط
الثابت في احتساب قيمة القسط السنوي ؟

/ شركة البصرة تمتلك سيارة اشترتها بتاريخ // / كلفتها دينار و
عمرها الانتاجي سنوات لتصبح بعدها انقاضاً بقيمة مقدرة مقدارها دينار. و بتاريخ
// / استبدلت الشركة هذه السيارة باخرى قيمتها السوقية دينار.
المطلوب/ اثبات قيود اليومية المتعلقة بعملية الاستبدال علما ان الشركة تستخدم طريقة القسط
الثابت في احتساب قيمة القسط السنوي و ان الشركة دفعت اضافة الى سيارتها مبلغ
دينار ؟

. ان ينتج عن عملية المبادلة خسارة: حيث تقل القيمة النقدية لما يتم استلامه من
موجودات ثابتة عن القيمة النقدية لما يتم اعطاؤه من موجودات ثابتة.

/ شركة البصرة تمتلك سيارة اشترتها بتاريخ // / كلفتها دينار و
عمرها الانتاجي سنوات لتصبح بعدها انقاضاً بقيمة مقدرة مقدارها دينار. و بتاريخ
// / استبدلت الشركة هذه السيارة باخرى قيمتها السوقية دينار.
المطلوب/ اثبات قيود اليومية المتعلقة بعملية الاستبدال علما ان الشركة تستخدم طريقة القسط
الثابت في احتساب قيمة القسط السنوي ؟

/ صرة تمتلك سيارة اشترتها بتاريخ // / كلفتها دينار و
عمرها الانتاجي سنوات لتصبح بعدها انقاضاً بقيمة مقدرة مقدارها دينار. و بتاريخ
// / استبدلت الشركة هذه السيارة باخرى قيمتها السوقية دينار.
المطلوب/ اثبات قيود اليومية المتعلقة بعملية الاستبدال علما ان الشركة تستخدم طريقة القسط
الثابت في احتساب قيمة القسط السنوي و ان الشركة دفعت اضافة الى سيارتها مبلغ
دينار ؟

/ فيما يلي العمليات التي تمت في شركة البصرة الصناعية:

. // / دينار مقابل
دينار و القيمة السوقية للسهم دينار.

ST

- .. // بدأت الشركة بإنشاء بناية على الارض المشتراة و قد كانت التكاليف
كما يلي: دينار رسم و استشارات هندسية، دينار اجور عمل،
دينار مواد مباشرة، دينار تكاليف غير مباشرة.
- .. //
يندثر بطريقة القسط الثابت.
- .. // اشترت الشركة ماكينة قيمتها دينار بالأقساط تم دفع
دينار نقداً و الباقي بعد سنة مع الفائدة البالغة % مرها الانتاجي
سنوات و تندثر بطريقة مجموع سنوات العمر الانتاجي.
- .. // قامت الشركة بتصميم و بناء قاعدة كونكريتية لثبيت الماكينة عليها
و قد كانت تكلفة بنائها و تثبيت الماكينة و تجريبيها دينار نقداً.
- .. //
- .. // تبين ان محاسب الشركة نسي الاخذ بالاعتبار قيمة الانقاص البالغة
دينار عند احتساب اندثار الماكينة.
المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة للسنوات

/ تمت العمليات التالية في شركة البصرة و المطلوب اثبات قيود اليومية :

- .. // اشترت الشركة معدات و ااث و سيارات بمبلغ اجمالي مقداره
دينار و قد قدرت القيمة السوقية لهذه الموجودات كما يلي: دينار،
دينار الاثاث، دينار السيارات.
- .. // اضافت الشركة خصائص اضافية الى السيارات كما قامت بصبغ هذه
السيارات لكتابة اسم الشركة عليها دينار لتدخل العمل
- .. //
- .. // انفقت الشركة المبالغ التالية لجعل المعدات جاهزة للاستخدام ابتداءً
دينار مصاريف بناء قاعدة كونكريتية، دينار
ريف تركيب، دينار مصاريف تشغيل تجريبي.
- .. // اعتمدت الشركة طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي لاحتساب قسط اندثار
المعدات التي يبلغ عمرها الانتاجي سنوات، و استخدمت مع الاثاث طريقة القسط
//
- .. // للسيارات فقد استخدمت الشركة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي في احتساب قسط
اندثارها و التي يبلغ عمرها الانتاجي
- .. // قامت الشركة ببيع السيارات مقابل مبلغ مقداره دينار.
- .. // قررت الشركة تغيير طريقة احتساب قسط اندثار المعدات الى طريقة
- .. // اكتشفت الشركة انها نسيت الاخذ بالاعتبار قيمة الانقاص المقدرة
دينار عند احتساب قسط الاندثار.

/ تمت العمليات التالية في شركة البصرة الصناعية للأثاث:

- . // دى الشركات الاجنبية لاستيراد ماكينة خاصة بإنتاج الاثاث قيمتها دينار دفعت نقداً.
- . // دفعت الشركة مصاريف نقل و تأمين مقدارها دينار نقداً لنقل الماكينة الى ميناء ام قصر.
- . // وصلت الماكينة للميناء و دفعت الشركة مبلغ دينار ريف كمركية نقداً، كما دفعت دينار مصاريف نقل الماكينة الى الشركة.
- . // قامت الشركة ببناء منصة لنصب الماكينة عليها بكلفة دينار، دينار اجور تركيب نقداً، و دينار مصاريف تجريب و
- . // الخدمة الفعلية حيث قدر انها سوف تنتج وحدة خلال عمرها الانتاجي و بدون انقراض، و تندثر بطريقة عدد الوحدات المنتجة.
- . // قامت الشركة بدفع مصاريف صيانة دورية للماكينة مقدارها دينار نقداً.
- . // قدرت قيمة العدد و الادوات المستخدمة في ال دينار، علماً ان قيمتها في // دينار و هي تندثر بطريقة اعادة التقدير.
- . // اشترت الشركة عدد و ادوات اضافية بمبلغ دينار. وحدة، كما قدرت قيمة دينار.
- . // تبين ان الشركة قد نسيت الاخذ بالاعتبار قيمة الانقراض للماكينة و دينار.
- . // تم بيع الماكينة بمبلغ دينار علماً انها انتجت لغاية هذا التاريخ

المطلوب/ اثبات كافة قيود اليومية و للسنوات

/ فيما يلي العمليات التي تمت في شركة البصرة:

- . // دينار سددت منها دينار نقداً و الباقي على شكل ثلاثة اقساط متساوية تدفع كل ستة اشهر مع دفع فائدة على المبلغ غير المسدد بنسبة %
- . قامت الشركة بإنشاء مبنى خاص بها على الارض المشتراة و قد كانت التكاليف الخاصة بهذا المبنى كما يلي:

دينار اجور المهندسين في اعداد التصاميم و الاشراف على
دينار مواد مباشرة خاصة بالبناء، دينار اجور عمال البناء، دينار
مصارييف غير مباشرة.

سهم بقيمة اسمية // .
دينار للسهم الواحد و قد كانت القيمة السوقية لها دينار للسهم الواحد، في حين ان
القيمة السوقية للمكائن هي دينار، و قد كانت القيمة السوقية للسهم هي

دينار لنصب و تركيب و تجريب // .

دخل المبني و المكائن الى العمل الفعلي و قد استخدمت الشركة طريقة
القسط الثابت في احتساب الاندثار للمبني في حين استخدمت طريقة ساعات التشغيل
بالنسبة للمكائن حيث تبلغ عدد ساعات التشغيل اثناء العمر الانتاجي لهذه المكائن

بلغت ساعات التشغيل الفعلية للمكائن // .
تبين للشركة انها اخطأت باحتساب اندثار المكائن حيث انها اهملت
وجود انقاص بقيمة دينار في نهاية عمرها الانتاجي.
المطلوب/ اثبات كافة قيود اليومية اللازمة عن السنوات

/ فيما يلي العمليات التي تمت في شركة البصرة التجارية:

الف دينار من مصرف الرافدين // .
اودعته في حسابها لدى نفس المصرف، و بشروط تسديد بثلاث دفعات دينار،
دينار، دينار على التوالي كل شهر و بنسبة فائدة %

دينار و سيارة بمبلغ دينار. // .

قامت الشركة بصيغ السيارة و كتابة اسم الشركة عليها بمبلغ
دينار و اصبحت جاهزة للعمل في // .
هي تندثر بطريقة القسط الثابت.

ترت الشركة عدد و ادوات اضافية بقيمة دينار. // .
اكتشفت الشركة انها اهملت قيمة انقاص السيارة البالغة دينار
عند احتساب قيمة الاندثار.

قامت الشركة باستبدال السيارة بأخرى قيمتها السوقية دينار
دينار عمرها الانتاجي سنوات و تندثر بطريقة



علمنا ان القيمة المقدرة

دينار على التوالي؟

المطلوب/ اثبات قيود اليومية الخاصة بالسنوات

دينار، دينار،

للعدد و الادوات هي

/ فيما يلي العمليات التي تمت في شركة البصرة التجارية:

. / / ظهرت الارصدة التالية في دفاتر الشركة: دينار اثاث،
دينار مباني، دينار مكائن، مخصص اندثار الاثاث
دينار، مخصص اندثار المباني دينار، مخصص اندثار المكائن
دينار.

اعلاه هي كما يلي: العمر الانتاجي للأثاث

. يندثر بطريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي، العمر الانتاجي للمباني
و تندثر بطريقة القسط الثابت، تندثر المكائن على اساس الوحدات المنتجة علما ان
اجمالي عدد الوحدات التي تنتجها هذه المكائن خلال عمرها الانتاجي هي
وحدة لتصبح بعدها انقاص بقيمة مقدرة دينار.

. / / تبين ان عدد الوحدات المنتجة بواسطة المكائن خلال سنة

هي

. / / قامت الشركة باستبدال الاثاث باخر جديد قيمته السوقية

دينار و قد قدمت الشركة بالإضافة الى اثاتها مبلغ دينار.

. / / و قبل اجراء التسويات الجردية تبين للشركة انها قد اهملت قيمة

دينار عند احتساب قسط الاندثار و قامت بتصحيح

. / / تبين ان عدد الوحدات المنتجة بواسطة المكائن خلال سنة

هي

. / / قامت الشركة ببيع المكائن بمبلغ مقداره دينار علما انها

المطلوب/ اثبات قيود اليومية للسنوات

/ تمت العمليات التالية في شركة البصرة الصناعية خلال سنة :

. / عاقدت الشركة مع شركة سيمنز الالمانية لشراء ماكينة متخصصة بقيمة

دينار و قد دفعت الشركة هذا المبلغ بصك.

. / دينار نقدا مصاريف نقل و تأمين على الماكينة

الى ميناء ام قصر.

. / دينار نقدا مصاريف كمركية و

. / دينار نقدا مصاريف نقل الماكينة من الميناء الى

. / بدأت الشركة بإنشاء مبنى ليتم وضع الماكينة فيه و قد كانت التكاليف على

: دينار مواد، دينار اجور، دينار مصاريف

اخرى، كلها نقدا.

ليصبح بعدها انقاض بقيمة //
دينار على ان يحسب قسط الاندثار بطريقة القسط
سنوات على ان يحسب قسط الاندثار بطريقة مجموع

و قبل اجراء التسويات الجردية وجدت الشركة ان العمر الانتاجي //
للماكنة يمكن ان يمتد الى سنوات و لتصبح بعدها انقاض بقيمة
دينار.

قامت الشركة باستبدال الماكنة بأخرى اكثر كفاءة القيمة السوقية للماكنة //
الجديدة دينار دينار على ان تستخدم
طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي في احتساب قسط الاندثار علما ان الماكنة
الجديدة عمرها
المطلوب/ اثبات قيود اليومية للسنوات