

الموجودات الثابتة و اندثارها

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

١. ان يكون الغرض من الحصول عليه هو استخدامه في النشاط و ليس اعادة بيعه.
٢. 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:

تتم المحاسبة عن الموجودات الثابتة في ضوء مبدئين رئيسيين هما:

١. 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.
٢. مبدأ المقابلة: يتم تطبيق هذا المبدأ عن طريق توزيع كلفة الموجودات الثابتة على السنوات المستفيدة من خدماتها.

كلفة الحصول على الموجودات الثابتة:

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 للغرض المعد من اجله، و فيما يلي عرض لكيفية تسجيل كلفة اهم انواع الموجودات الثابتة:

اولاً: كلفة الاراضي:

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

مثال ١ / قامت شركة البصرة بشراء ارض بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار نقداً و دفعت عمولات و مصاريف تسجيل الارض مبلغ ٥٠٠٠ دينار نقداً.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

الحل/

كلفة الارض = ١٠٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠ = ١٠٥٠٠٠٠ دينار

١٠٥٠٠٠ من ح/ الاراضي
١٠٥٠٠٠ الى ح/ الصندوق

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 الارض تعتبر ضمن تكلفة الاراضي.

مثال ٢/ قامت شركة البصرة بشراء ارض بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ دينار نقداً لغرض اقامة مبنى عليها و قد تم دفع مبلغ ٧٠٠٠٠٠ دينار نقداً عن هدم و ازالة المباني القديمة، كما تم دفع مبلغ ٥٠٠٠٠ دينار نقداً عن عمولات و مصاريف شراء و تسوية الارض و نتيجة لبيع المخلفات فقد حصلت الشركة على مبلغ ٣٠٠٠٠ دينار نقداً عن بيع هذه المخلفات.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

الحل/

مجموع كلفة الارض = ٢٠٠٠٠٠٠ + ٧٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ = ٢٧٥٠٠٠٠ دينار

صافي كلفة الارض = ٢٧٥٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ٢٧٢٠٠٠٠ دينار

٢٧٢٠٠٠٠ من ح/ الاراضي

٢٧٢٠٠٠٠ الى ح/ الصندوق

ثانياً: كلفة المباني

عند الحصول على المبنى بشكل جاهز يسجل بالكلفة التي تتضمن ثمن الشراء + مصاريف الشراء الى ان تصبح جاهزة للاستخدام.

مثال ٣/ اشترت احدى الشركات بناية بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار نقداً و دفعت عليها مصاريف تسجيل و عمولات ٥٠٠٠٠ دينار نقداً.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

الحل/

كلفة شراء المبنى = ١٠٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ = ١٠٥٠٠٠٠ دينار

١٠٥٠٠٠٠ من ح/ المباني

١٠٥٠٠٠٠ الى ح/ الصندوق

اما في حالة انشاء المباني فان كلفة المباني تعتمد على اسلوب الانشاء:

١. اذا كان الانشاء عن طريق المقاولين: فان كلفة المباني تمثل كلفة العقد المبرم مع المقاول.

٢. 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.

مثال ٤/ قامت شركة البصرة بإنشاء مبنى كمقر لها و من خلال التنفيذ المباشر و قد كانت التكاليف الخاصة بهذا المبنى كما يلي:

٥٠٠٠ دينار اجور المهندسين و اعداد الرسوم و الخرائط الخاصة بالمبنى، ١٠٠٠٠٠٠ دينار مواد مباشرة خاصة بالبناء، ٥٠٠٠٠٠ دينار اجور عمال البناء، ٥٠٠٠٠ دينار مصاريف اخرى غير مباشرة.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

الحل/

كلفة انشاء المبنى = ٥٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ = ١٦٠٠٠٠٠ دينار

١٦٠٠٠٠٠ من ح/ المباني

١٦٠٠٠٠٠ الى ح/ الصندوق

ثالثاً: كلفة الآلات و المعدات و الاثاث

عند شراء الآلات و المعدات و الاثاث فإنها تسجل بالكلفة التي تتضمن ثمن الشراء زائداً مصاريف الشراء زائداً المصاريف الاخرى اللازمة لإعداد هذه الموجودات للاستخدام مثل تكاليف التركيب او التشغيل التجريبي او غيرها.

مثال ٥/ قامت شركة البصرة بشراء ماكينة بمبلغ ١٢٠٠٠٠٠ دينار نقداً و دفعت عليها مصاريف نقل ٢٠٠٠ دينار و مصاريف تركيب ٥٠٠٠ دينار و مصاريف بناء قاعدة كونكريتية للماكينة ١٠٠٠٠٠ دينار و مصاريف تشغيل تجريبي ٨٠٠٠٠ دينار.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

الحل/

كلفة الماكينة = ١٢٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ + ٨٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠ = ١٤٥٠٠٠٠ دينار

١٤٥٠٠٠٠ من ح/ المكائن

١٤٥٠٠٠٠ الى ح/ الصندوق

رابعاً: شراء عدة موجودات بسعر واحد

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.

مثال ٦/ اشترت احدى الشركات اراضي و مباني و معدات بمبلغ اجمالي ٨٠٠٠٠٠٠٠ دينار و قدرت القيمة السوقية للموجودات المشتراة كما يلي:

الاراضي ٣٦٠٠٠٠٠٠ دينار، المباني ٤٥٠٠٠٠٠٠ دينار، المعدات ٩٠٠٠٠٠٠ دينار

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

الحل/

مجموع القيم السوقية للموجودات = 900,000 + 450,000 + 360,000 = 900,000 دينار

كلفة الاراضي = 800,000 / 360,000 × 900,000 = 320,000 دينار

كلفة المباني = 800,000 / 450,000 × 900,000 = 400,000 دينار

كلفة المعدات = 800,000 / 900,000 × 900,000 = 800,000 دينار

من مذكورين

320,000 ح/ الاراضي

400,000 ح/ المباني

800,000 ح/ المعدات

800,000 الى ح/ الصندوق

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.

مثال ٧/ في ٢٠١٥/١/١ اشترت احدى الشركات قطعة ارض بمبلغ 1,000,000 دينار سددت منه 350,000 دينار نقداً عند الشراء و الباقي على شكل اقساط نصف سنوية بمعدل 5,000 دينار لكل قسط مع دفع فائدة على المبلغ غير المسدد بنسبة 10% .
المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

الحل/

في ٢٠١٥/١/١

1,000,000 من ح/ الاراضي

الى مذكورين

350,000 ح/ الصندوق

650,000 ح/ عقود شراء طويلة الاجل

في ٢٠١٥/٧/١

قيمة الفائدة = 650,000 × 10% × ١٢/٦ = 325,000 دينار

المبلغ المسدد = 325,000 + 50,000 = 825,000 دينار

من مذكورين

50,000 ح/ عقود شراء طويلة الاجل

325,000 ح/ فوائد مدينة

825,000 الى ح/ الصندوق

في ٢٠١٥/١٢/٣١
قيمة الفائدة = ٦٠٠٠٠ × ١٠% × ١٢/٦ = ٣٠٠٠ دينار

٣٠٠٠ من ح/ فوائد مدينة
٣٠٠٠ الى ح/ فوائد مدينة مستحقة

٦٢٥٠ من ح/ أ. خ
٦٢٥٠ الى ح/ فوائد مدينة

في ٢٠١٦/١/١
المبلغ المسدد = ٥٠٠٠ + ٣٠٠٠ = ٨٠٠٠ دينار

من مذكورين
٥٠٠٠ ح/ عقود شراء طويلة الاجل
٣٠٠٠ ح/ فوائد مدينة مستحقة
٨٠٠٠ الى ح/ الصندوق

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.

مثال ٨/ حصلت احدى الشركات على ماكنة مقابل اصدار ١٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ دينار للسهم الواحد و كانت القيمة السوقية للاسهم ١٢ دينار و لم يتم تحديد القيمة السوقية للماكنة المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

الحل/

القيمة الاسمية للاسهم = ١٠ × ١٠٠٠ = ١٠٠٠٠ دينار
القيمة السوقية للاسهم = ١٢ × ١٠٠٠ = ١٢٠٠٠ دينار
علاوة الاصدار = ١٢٠٠٠ - ١٠٠٠٠ = ٢٠٠٠ دينار

١٢٠٠٠ من ح/ المكائن

الى مذكورين

١٠٠٠٠ ح/ راس المال (اسهم عادية)

٢٠٠٠ ح/ علاوة اصدار الاسهم

النفقات اللاحقة للحصول على الموجودات الثابتة:

تتميز الموجودات الثابتة عن بقية الموجودات بانها غالبا 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 رأسمالية او نفقات إيرادية. و يمكن بيان طبيعة هذه النفقات كما يلي:

١. النفقات الرأسمالية: هي النفقات التي يتوقع ان تكون منافعها لأكثر من سنة واحدة و بالتالي تعتبر هذه النفقات ضمن كلفة الموجود الثابت الذي صرفت عليه.
٢. النفقات الايرادية: هي النفقات التي يتوقع ان تكون منافعها لأقل من سنة واحدة لذلك تعتبر نفقات اعتيادية تغلق في حساب الارباح و الخسائر.

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

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

مثال ٩/ صنف كل نفقة من النفقات التالية الى رأسمالية او ايرادية مع بيان السبب:

١. شراء بطارية جديدة لإحدى السيارات المشتراة قبل سنتين.
٢. اضافة مصعد جديد لاحد المباني الموجودة بالاستخدام.
٣. شراء معدات تستخدم لمدة ٥ سنوات.
٤. شراء سيارة جديدة و صبغ السيارة لكتابة اسم الشركة عليها.
٥. صبغ احدى السيارات المشتراة قبل ٣ سنوات.
٦. استبدال محرك جديد لإحدى السيارات القديمة.

الحل/

١. تعتبر إيرادية لأنها لا تؤدي الى زيادة العمر الانتاجي او الطاقة او تحسين الخدمات.
٢. نفقة رأسمالية لأنها تؤدي الى زيادة الخدمات.
٣. نفقات رأسمالية لأنها تستخدم لأكثر من سنة.
٤. نفقات رأسمالية لأنها مصاريف ما قبل الاستخدام.
٥. إيرادية لأنها لا تؤدي الى زيادة العمر الانتاجي او الطاقة او تحسين الخدمات.
٦. نفقات رأسمالية لأنها تزيد من عمرها الانتاجي او الطاقة الانتاجية.

مثال ١٠/ فيما يلي بعض العمليات التي تمت في شركة البصرة لسنة ٢٠١٤:

١. في ١/٢٠ قامت الشركة بشراء ارض و مبنى بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ دينار و قد قدرت القيمة السوقية للأرض بمبلغ ١١٠٠٠٠٠ دينار و للمبنى ٢٢٠٠٠٠٠ دينار.
٢. في ٢/١٥ اشترت الشركة الات بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ دينار نقدا و تحملت تكاليف نقل ٢٠٠٠ دينار و تكاليف تأمين على الآلات ٤٨٠ دينار.

٣. في ٤/١٠ اكملت الشركة اجراء تعديلات على المباني المشتراة في ١/٢٠ بكلفة ٦٥٠٠٠ دينار.
٤. في ٧/٢٠ قامت الشركة بإجراء صيانة دورية للآلات بكلفة ٢٤٠٠ دينار.
٥. في ٨/٣ اكملت الشركة بناء قاعدة للآلات المشتراة يوم ٢/١٥ بكلفة ٣٧٠٠ دينار لعدم ملائمة القاعدة القديمة للآلات و قد بيعت القاعدة القديمة بمبلغ ٤٠٠ دينار.
٦. في ١١/١٢ قامت الشركة بإعادة ترتيب و تغيير موقع الآلات لزيادة كفاءتها الانتاجية بكلفة ٧٢٠٠ دينار.
- المطلوب / اثبات قيود اليومية اللازمة؟

الحل/

١/٢٠

$$\text{مجموع القيم السوقية للأرض و المبنى} = ١١٠٠٠٠٠ + ٢٢٠٠٠٠٠ = ٣٣٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{كلفة الارض} = ٣٠٠٠٠٠٠ \times (٣٣٠٠٠٠٠ / ١١٠٠٠٠٠) = ١٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{كلفة المبنى} = ٣٠٠٠٠٠٠ \times (٣٣٠٠٠٠٠ / ٢٢٠٠٠٠٠) = ٢٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

من مذكورين

١٠٠٠٠٠ /حـ الاراضي

٢٠٠٠٠٠ /حـ المباني

٣٠٠٠٠٠ الى حـ الصندوق

٢/١٥

$$\text{كلفة الآلات} = ٢٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ + ٤٨٠ = ٢٢٤٨٠ \text{ دينار}$$

٢٢٤٨٠ من حـ الآلات

٢٢٤٨٠ الى حـ الصندوق

٤/١٠

٦٥٠٠٠ من حـ المباني

٦٥٠٠٠ الى حـ الصندوق

٧/٢٠

٢٤٠٠ من حـ مصاريف الصيانة

٢٤٠٠ الى حـ الصندوق

٨/٣

$$\text{صافي كلفة بناء القاعدة} = ٣٧٠٠ - ٤٠٠ = ٣٣٠٠ \text{ دينار}$$

٣٣٠٠ من حـ الآلات

٣٣٠٠ الى حـ الصندوق

الاندثارات على الموجودات الثابتة:

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 الاندثار 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 لأسباب متعددة منها الاستخدام او التقادم او غيرها من الاسباب، و هو نظام يتبعه المحاسبون لتوزيع كلفة الموجود الثابت وفق 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:

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

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

١. تكلفة الاصل الثابت.
٢. العمر الانتاجي للأصل.
٣. القيمة البيعية للمخلفات.

طرق احتساب قسط الاندثار:

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:

أولاً: طريقة القسط الثابت

تعتبر هذه الطريقة من أسهل الطرق و أكثرها انتشاراً، حيث تقوم على توزيع تكلفة الأصل الثابت بعد طرح قيمته كخردة توزيعاً متساوياً على العمر الانتاجي للأصل، و تستخدم المعادلة التالية لاحتساب قسط الاندثار السنوي:

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

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

$$\text{نسبة قسط الاندثار} = 1 / \text{عدد سنوات العمر الانتاجي} \times 100$$

مثال ١١/ اشترت احدى الشركات ماكينة بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار و دفعت عليها مصاريف نقل و تأمين ٥٠٠٠ دينار و مصاريف تركيب ٥٠٠٠ دينار و قدر عمرها الانتاجي بـ ١٠ سنوات لتصبح في النهاية انقراض بقيمة مقدرة ١٠٠٠٠٠ دينار.
المطلوب/ ما هو قسط الاندثار السنوي للماكينة باستخدام طريقة القسط الثابت؟
الحل/

$$\text{تكلفة الماكينة} = 100000 + 5000 + 5000 = 110000 \text{ دينار}$$

$$\text{العمر الانتاجي} = 10 \text{ سنوات}$$

$$\text{قيمة الانقراض} = 100000 \text{ دينار}$$

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = 10 / (110000 - 100000) = 10 \text{ دينار}$$

مثال ١٢/ في ٢٠١٣/١/١ كانت كلفة الماكائن التي اشترتها شركة البصرة ٦٠٠٠٠٠ دينار و ان العمر الانتاجي لهذه الماكائن هو ٥ سنوات و قد قدرت قيمة الانقراض بمبلغ ١٠٠٠٠٠ دينار.
المطلوب/ تحديد قسط الاندثار السنوي باستخدام نسبة القسط الثابت؟

الحل/

$$\text{نسبة القسط الثابت} = 1 / 5 \times 100 = 20\%$$

$$\text{الكلفة الخاضعة للاندثار} = 100000 - 60000 = 40000 \text{ دينار}$$

$$\text{الاندثار السنوي} = 40000 \times 20\% = 8000 \text{ دينار}$$

ان وجه الاعتراض الرئيس على طريقة القسط الثابت هو انها تستند على افتراضين غير واقعيين هما:

١. ان المنفعة الاقتصادية للأصل متماثلة من عام لآخر.

٢. ان مصروفات الصيانة متماثلة من عام لآخر.

ثانياً: طريقة القسط المتناقص المضاعف (مضاعفة النسبة الثابتة)

وفقاً لهذه الطريقة يتم مضاعفة نسبة استهلاك القسط الثابت و من ثم ضربه في القيمة الدفترية للأصل مع ملاحظة عدم اخذ القيمة البيعية كخردة بالاعتبار، و يتم اتباع الخطوات التالية في احتساب قسط الاندثار:

١. احتساب نسبة القسط الثابت

$$\text{نسبة قسط الاندثار} = 1 / \text{عدد سنوات العمر الانتاجي} \times 100$$

٢. مضاعفة نسبة قسط الاندثار الثابت

$$\text{نسبة قسط الاندثار المضاعف} = \text{نسبة قسط الاندثار} \times 2$$

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

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = \text{القيمة الدفترية للأصل} \times \text{نسبة قسط الاندثار المضاعف}$$

و تمتاز هذه الطريقة بان السنوات الاولى تتحمل بالجزء الاكبر من كلفة الموجود الثابت على العكس 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 للأصل في السنوات الاولى من عمره الانتاجي بعكس السنوات الأخيرة لعمره، و هو ما يدعو الى مقابلة المبلغ الاكبر من كلفة الاصل بالإيراد الاعلى من استخدامه في سنواته الاولى.

مثال ١٣ / في ٢٠١٠/١/١ اشترت احدى الشركات اثاثاً بمبلغ ٤٠٠٠٠ دينار كما دفعت مبلغ مقداره ١٠٠٠٠ دينار كمصاريف نقل و تركيب و قد قدر عمره الانتاجي بـ ٥ سنوات كما قدرت الشركة قيمة المخلقات من الاثاث بعد انتهاء عمره الانتاجي بـ ٥٠٠٠٠ دينار. المطلوب/ احتساب قسط الاندثار السنوي باستخدام طريقة القسط المتناقص المضاعف؟
الحل/

$$\text{الكلفة الاجمالية للأصل} = 10000 + 40000 = 50000 \text{ دينار}$$

$$\text{نسبة الاندثار الثابتة} = (1 / 5) \times 100 = 20\%$$

$$\text{مضاعف النسبة الثابتة} = 2 \times 20\% = 40\%$$

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = \text{القيمة الدفترية للأصل} \times \text{مضاعف النسبة الثابتة}$$

$$\text{قسط اندثار السنة الاولى} = 50000 \times 40\% = 20000 \text{ دينار}$$

$$\text{قسط اندثار السنة الثانية} = (50000 - 20000) \times 40\% = 12000 \text{ دينار}$$

$$\text{قسط اندثار السنة الثالثة} = (50000 - 32000) \times 40\% = 7200 \text{ دينار}$$

$$\text{قسط اندثار السنة الرابعة} = (50000 - 39200) \times 40\% = 4320 \text{ دينار}$$

$$\text{قسط اندثار السنة الخامسة} = (50000 - 43520) \times 40\% = 1480 \text{ دينار}$$

٤٥٠٠٠ دينار

مثال ١٤ / في ٢٠١١/١/١ قامت احدى الشركات بشراء ماكينة تكلفتها ٦٠٠٠٠٠٠ دينار و قدر عمرها الانتاجي ب ٤ سنوات و توقعت ان تبيع هذه الماكينة في نهاية عمرها الانتاجي بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ دينار كخردة.

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

الحل/

الكلفة الاجمالية للاصل = ٦٠٠٠٠٠٠ دينار

نسبة الاندثار الثابتة = (٤/١) × ١٠٠ = ٢٥%

مضاعف النسبة الثابتة = ٢ × ٢٥% = ٥٠%

قسط اندثار السنة الاولى = ٦٠٠٠٠٠ × ٥٠% = ٣٠٠٠٠٠ دينار

قسط اندثار السنة الثانية = (٦٠٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠٠) × ٥٠% = ١٥٠٠٠٠ دينار

قسط اندثار السنة الثالثة = (٦٠٠٠٠٠ - ٤٥٠٠٠٠) × ٥٠% = ٧٥٠٠٠٠ دينار

قسط اندثار السنة الرابعة = (٦٠٠٠٠٠ - ٥٢٥٠٠٠) × ٥٠% = ٢٥٠٠٠٠ دينار

دينار ٥٥٠٠٠٠٠

ثالثاً: طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي

بموجب هذه الطريقة يتم جمع ارقام سنوات العمر الانتاجي للموجود الثابت للوصول الى ما يسمى بمجموع ارقام السنوات. فاذا كان العمر الانتاجي لأصل معين ٥ سنوات فان مجموع ارقام السنوات = ٥ + ٤ + ٣ + ٢ + ١ = ١٥ و في نهاية كل سنة يتم احتساب قسط الاندثار السنوي بموجب المعادلة التالية:

قسط الاندثار السنوي = (الكلفة الاصلية - قيمة الانفاض) × $\frac{\text{المتبقي من العمر الانتاجي في بداية السنة}}{\text{مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي}}$

مثال ١٥ / اشترت احدى الشركات بناية كلفتها ١٢٠٠٠٠٠ دينار و قدر عمرها الانتاجي بخمس سنوات لتصبح بعدها انقاضاً قدرت قيمتها ب ٣٠٠٠٠٠٠ دينار.

المطلوب/ احتساب مبلغ الاندثار لكل سنة علما ان الشركة تتبع طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي؟

الحل/

مجموع سنوات العمر الانتاجي = ٥ + ٤ + ٣ + ٢ + ١ = ١٥

قسط اندثار السنة الاولى = (١٢٠٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠٠٠) × ١٥/٥ = ٣٠٠٠٠٠ دينار

قسط اندثار السنة الثانية = (١٢٠٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠٠٠) × ١٥/٤ = ٢٤٠٠٠٠ دينار

قسط اندثار السنة الثالثة = (١٢٠٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠٠٠) × ١٥/٣ = ١٨٠٠٠٠ دينار

$$\text{قسط اندثار السنة الرابعة} = (30000 - 12000) \times 15/2 = 12000 \text{ دينار}$$

$$\text{قسط اندثار السنة الخامسة} = (30000 - 12000) \times 15/1 = 6000 \text{ دينار}$$

رابعاً: 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:

$$\text{معدل اندثار الوحدة المنتجة} = \frac{\text{كلفة الاصل - قيمة الانقاص}}{\text{عدد الوحدات المقدره خلال العمر الانتاجي}}$$

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

$$\text{مبلغ الاندثار السنوي} = \text{معدل اندثار الوحدة المنتجة} \times \text{عدد وحدات الانتاج الفعلية خلال السنة}$$

مثال ١٦ / اشترت احدى الشركات ماكنة بمبلغ ١٠٠٠٠ دينار و دفعت عليها مصاريف نقل و تركيب ٢٠٠٠ دينار و قدر عدد الوحدات التي يمكن ان تنتجها الماكنة خلال عمرها الانتاجي ٢٥٠٠٠ وحدة لتصبح انقاصاً بقيمة مقدره ٢٠٠٠ دينار و قد انتجت الماكنة فعلاً في السنة الاولى ٤٠٠٠ وحدة و في السنة الثانية ٩٠٠٠ وحدة و في السنة الثالثة ٨٠٠٠ وحدة و في السنة الرابعة ٤٠٠٠ دينار.

المطلوب/ احتساب الاندثار لكل سنة باستخدام طريقة وحدات الانتاج؟

الحل/

$$\text{كلفة الماكنة} = 10000 + 2000 = 12000 \text{ دينار}$$

$$\text{معدل اندثار الوحدة الواحدة} = (2000 - 12000) / 25000 = 0.4 \text{ دينار}$$

$$\text{مبلغ الاندثار السنوي} = \text{معدل اندثار الوحدة المنتجة} \times \text{عدد وحدات الانتاج الفعلية خلال السنة}$$

$$\text{مبلغ اندثار السنة الاولى} = 4000 \times 0.4 = 1600 \text{ دينار}$$

$$\text{مبلغ اندثار السنة الثانية} = 9000 \times 0.4 = 3600 \text{ دينار}$$

$$\text{مبلغ اندثار السنة الثالثة} = 8000 \times 0.4 = 3200 \text{ دينار}$$

$$\text{مبلغ اندثار السنة الرابعة} = 4000 \times 0.4 = 1600 \text{ دينار}$$

$$10000 \text{ دينار}$$

خامساً: طريقة ساعات التشغيل (وحدات الخدمة)

بموجب هذه الطريقة يتم ربط مبلغ الاندثار بساعات العمل للموجود الثابت و بنفس اسلوب الطريقة السابقة حيث يتم احتساب معدل اندثار ساعة العمل بموجب المعادلة التالية:

$$\text{معدل اندثار ساعة التشغيل} = \frac{\text{كلفة الاصل - قيمة الانقاص}}{\text{مجموع ساعات العمل المقدرة خلال العمر الانتاجي}}$$

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

$$\text{مبلغ الاندثار السنوي} = \text{معدل اندثار ساعة التشغيل} \times \text{ساعات العمل الفعلية خلال السنة}$$

مثال ١٧ / بلغت كلفة احدى الآلات مبلغ ٣٥٠٠٠ دينار و قدر عدد ساعات عملها خلال عمرها الانتاجي ٦٠٠٠٠ ساعة لتصبح انقاص بقيمة ٥٠٠٠ دينار و قد كانت عدد الساعات الفعلية لاستخدام الالة كما يلي:

السنة الاولى ١٤٠٠٠ ساعة، السنة الثانية ١٥٠٠٠ ساعة، السنة الثالثة ٢٠٠٠٠ ساعة، السنة الرابعة صفر، السنة الخامسة ١١٠٠٠ ساعة.

المطلوب/ احتساب مبلغ الاندثار السنوي باستخدام طريقة ساعات التشغيل؟

الحل/

$$\begin{aligned} \text{معدل اندثار ساعة التشغيل} &= (٥٠٠٠ - ٣٥٠٠٠) / ٦٠٠٠٠ = ٠.٥ \text{ دينار} \\ \text{مبلغ الاندثار السنوي} &= \text{معدل اندثار ساعة العمل} \times \text{ساعات العمل الفعلية خلال السنة} \\ \text{مبلغ الاندثار للسنة الاولى} &= ١٤٠٠٠ \times ٠.٥ = ٧٠٠٠ \text{ دينار} \\ \text{مبلغ الاندثار للسنة الثانية} &= ١٥٠٠٠ \times ٠.٥ = ٧٥٠٠ \text{ دينار} \\ \text{مبلغ الاندثار للسنة الثالثة} &= ٢٠٠٠٠ \times ٠.٥ = ١٠٠٠٠ \text{ دينار} \\ \text{مبلغ الاندثار للسنة الرابعة} &= ٠ \times ٠.٥ = \text{صفر} \\ \text{مبلغ الاندثار للسنة الخامسة} &= ١١٠٠٠ \times ٠.٥ = ٥٥٠٠ \text{ دينار} \\ \hline & \\ & \text{-----} \\ & \text{دينار ٣٠٠٠٠} \end{aligned}$$

سادساً: 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 المقدرة 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

**	قسط الاندثار عن الفترة
=====	

مثال ١٨ / تمتلك احدى الشركات مجموعة من العدد و الادوات كانت قيمتها في ٢٠١٤/١/١ مبلغ مقداره ٥٠٠٠ دينار و قد قدرت قيمتها في ٢٠١٤/١٢/٣١ مبلغ مقداره ٤٠٠٠ دينار و في ٢٠١٥/١٢/٣١ مبلغ مقداره ٤٥٠٠ دينار.

المطلوب/ احتساب قيمة قسط الاندثار باستخدام طريقة اعادة التقدير علما ان الشركة اشترت عدد و ادوات اضافية خلال سنة ٢٠١٥ بمبلغ ١٠٠٠ دينار؟

الحل/

٥٠٠٠	قسط اندثار سنة ٢٠١٤
صفر	قيمة العدد و الادوات اول المدة

٥٠٠٠	يضاف: قيمة العدد و الادوات المشتراة خلال السنة
(٤٠٠٠)	قيمة العدد و الادوات المتاحة

١٠٠٠	تطرح: قيمة العدد و الادوات المقدره اخر المدة

-----	قسط الاندثار عن الفترة
=====	

٤٠٠٠	قسط اندثار سنة ٢٠١٥
١٠٠٠	قيمة العدد و الادوات اول المدة

٥٠٠٠	يضاف: قيمة العدد و الادوات المشتراة خلال السنة
(٤٥٠٠)	قيمة العدد و الادوات المتاحة

٥٠٠	تطرح: قيمة العدد و الادوات المقدره اخر المدة

-----	قسط الاندثار عن الفترة
=====	

مثال ١٩ / في ٢٠١٤/٤/١ اشترت شركة البصرة التجارية بناية قديمة مع محتوياتها من الاثاث بمبلغ اجمالي ٤٠٠٠٠٠٠ دينار، و قد قدمت اليك المعلومات التالية عن القيمة السوقية و مصاريف الصيانة قبل الاستخدام:

البيان	الاراضي	المباني	الاثاث
القيمة السوقية	١٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
مصاريف الصيانة قبل الاستخدام	-	٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠

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

/الحل

مجموع القيم السوقية للموجودات = ١٥٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠٠ دينار

حصة الاراضي = $(٤٠٠٠٠٠٠ / ١٥٠٠٠٠) \times ٥٠٠٠٠٠ = ١٢٠٠٠٠٠$ دينار

حصة المباني = $(٤٠٠٠٠٠٠ / ٣٠٠٠٠٠) \times ٥٠٠٠٠٠ = ٢٤٠٠٠٠٠$ دينار

حصة الاثاث = $(٤٠٠٠٠٠٠ / ٥٠٠٠٠٠) \times ٥٠٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠٠$ دينار

كلفة الارض = ١٢٠٠٠٠٠ + صفر = ١٢٠٠٠٠٠ دينار

كلفة المباني = ٢٤٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ = ٢٩٠٠٠٠٠ دينار

كلفة الاثاث = ٤٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠ دينار

قيد الشراء

من مذكورين

١٢٠٠٠٠٠ / حـ الاراضي

٢٤٠٠٠٠٠ / حـ المباني

٤٠٠٠٠٠ / حـ الاثاث

٤٠٠٠٠٠ الى حـ الصندوق

قيد الصيانة

من مذكورين

٥٠٠٠٠٠ / حـ المباني

١٠٠٠٠٠ / حـ الاثاث

٦٠٠٠٠٠ الى حـ الصندوق

مثال ٢٠/ اشترت احدى الشركات ارض قيمتها ٥٠٠٠٠٠ 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 ٤٠٠٠ دينار، تكاليف الرسوم الهندسية و الاشراف ١٠٠٠٠ دينار، رسوم تسجيل الارض ٢٠٠٠ دينار، تكاليف بناء المصنع ٥٠٠٠٠٠٠ دينار، تحصيلات بيع مخلفات المبنى القديم ١٠٠٠٠ دينار.

المطلوب/ تحديد كلفة المباني و الاراضي و اثبات قيود اليومية اللازمة؟
الحل/

البيان	كلفة الاراضي	كلفة المباني
ثمن شراء الارض	٥٠٠٠٠٠	-
+ تكاليف هدم المبنى القديم	٤٠٠٠	-
+ رسوم هندسية و الاشراف	-	١٠٠٠٠
+ رسوم تسجيل الارض	٢٠٠٠	-
+ تكاليف بناء المصنع	-	٥٠٠٠٠٠٠
- تحصيلات بيع الانقاض	(١٠٠٠٠)	-
	٥٥٠٠٠٠	٥١٠٠٠٠٠

من مذكورين

٥٥٠٠٠٠ ح/ الاراضي

٥١٠٠٠٠٠ ح/ المباني

٥٦٥٠٠٠٠ الى ح/ الصندوق

طرق تسجيل الاندثار في السجلات

بعد ان يتم تحديد قسط الاندثار باستخدام احدى الطرق السابقة تبء المرحلة الثانية في نظام 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.

مثال ٢١/ بلغت كلفة احدى السيارات مبلغ ٥٥٠٠٠٠ دينار و قدر عمرها الانتاجي بخمس سنوات لتصبح انقاضاً بقيمة ٥٠٠٠٠ دينار.

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

الحل/

٥٥٠٠٠ من ح/ السيارات
٥٥٠٠٠ الى ح/ الصندوق

قسط الاندثار السنوي = (٥٥٠٠٠ - ٥٠٠٠) / ٥ = ١٠٠٠٠٠ دينار
١٠٠٠٠٠ من ح/ قسط اندثار السيارات
١٠٠٠٠ الى ح/ السيارات

١٠٠٠٠ من ح/ أ . خ
١٠٠٠٠ الى ح/ قسط اندثار السيارات

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

ثانياً: الطريقة غير المباشرة

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

** من ح/ قسط الاندثار
** الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم

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

مثال ٢٢/ قامت احدى الشركات بشراء اثاث بمبلغ ٤٠٠٠٠٠ دينار و دفعت مصاريف مقدارها ١٥٠٠٠ دينار لنقله و تركيبه، و قد قدر عمره الانتاجي ب ٥ سنوات ليصبح انقاصاً بقيمة ٥٠٠٠ دينار.

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

الحل/

كلفة الاثاث = ٤٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠ = ٥٥٠٠٠٠ دينار
٥٥٠٠٠ من ح/ الاثاث
٥٥٠٠٠ الى ح/ الصندوق

قسط الاندثار = $(50000 - 5000) / 5 = 10000$ دينار
 10000 من ح/ قسط اندثار الاثاث
 10000 الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للآثاث

 10000 من ح/ الارباح و الخسائر
 10000 الى ح/ قسط اندثار الاثاث

الميزانية العمومية

الخصوم	الاصول
	الموجودات الثابتة: الاثاث 50000 (10000) مخصص الاندثار المتراكم للآثاث ----- صافي الاثاث 40000

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 لأقل من سنة يحسب الاندثار السنوي على اساس المدة التي استخدم فيها الاصل اثناء السنة و كما يلي:
 قسط الاندثار = قسط الاندثار السنوي × (عدد اشهر الاستخدام / عدد اشهر السنة المالية)

و يمكن احتساب المعادلة السابقة على اساس عدد ايام الاستخدام / عدد ايام السنة المالية حيث يتضمن الشهر 30 يوم و السنة 360 يوم لأغراض دراسية فقط.

مثال 23/ في 1/4/2015 اشترت احدى الشركات اثاثاً بقيمة 10000 دينار و قد قدر عمره الانتاجي بـ 10 سنوات ليصبح انقاضاً لا قيمة لها في نهاية عمره.
 المطلوب/ اثبات قيود الاندثار عن سنة 2015 و 2016 و السنة الاخيرة علماً ان الشركة تتبع طريقة القسط الثابت و تسجل بالطريقة غير المباشرة؟
 الحل/

قسط الاندثار السنوي = $(10000 - 0) / 10 = 1000$ دينار
 قسط اندثار سنة 2015 = $1000 \times (9 / 12) = 750$ دينار
 750 من ح/ قسط اندثار الاثاث
 750 الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للآثاث

 750 من ح/ أ . خ
 750 الى ح/ قسط اندثار الاثاث

سنة ٢٠١٦

١٠٠٠ من ح/ قسط اندثار الاثاث
١٠٠٠ الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للأثاث

١٠٠٠ من ح/ أ . خ
١٠٠٠ الى ح/ قسط اندثار الاثاث

السنة الاخيرة

قسط اندثار السنة الاخيرة = $1000 \times (3 / 12) = 250$ دينار
٢٥٠ من ح/ قسط اندثار الاثاث
٢٥٠ الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للأثاث

٢٥٠ من ح/ أ . خ
٢٥٠ الى ح/ قسط اندثار الاثاث

١٠٠٠٠ من ح/ مخصص الاندثار المتراكم للأثاث
١٠٠٠٠ الى ح/ الاثاث

مثال ٢٤ / قامت احدى الشركات بشراء ماكينة كلفتها ٤٢٠٠ دينار و قدر عمرها الانتاجي بـ ٦ سنوات.

المطلوب/ احتساب الاندثار بطريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي؟
الحل/

مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي = $1+2+3+4+5+6 = 21$
اندثار السنة الاولى = $4200 \times (6 / 21) = 1200$ دينار
اندثار السنة الثانية = $4200 \times (5 / 21) = 1000$ دينار
اندثار السنة الثالثة = $4200 \times (4 / 21) = 800$ دينار
اندثار السنة الرابعة = $4200 \times (3 / 21) = 600$ دينار
اندثار السنة الخامسة = $4200 \times (2 / 21) = 400$ دينار
اندثار السنة السادسة = $4200 \times (1 / 21) = 200$ دينار

تعديل قسط الاندثار:

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

اولاً: تغيير العمر الانتاجي او قيمة الانقراض

في حالة حدوث تغيير في سياسة المنشأة باتجاه العمر الانتاجي او قيمة الانقراض 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.

مثال ٢٥ / في ٢٠١٢/١/١ اشترت احدى الشركات ماكينة بكلفة ١١٠٠٠ دينار و قد قدر عمرها الانتاجي بخمس سنوات لتصبح انقراضاً بقيمة ١٠٠٠ دينار، و في بداية سنة ٢٠١٥ قررت الشركة تغيير العمر الانتاجي للماكينة ليصبح ٩ سنوات بدل ٥ سنوات و قيمة الانقراض ٥٠٠ دينار بدل ١٠٠٠ دينار.
المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة علماً ان الشركة تتبع طريقة القسط الثابت في تسجيل الاندثار؟

الحل/

قسط الاندثار السنوي = $(11000 - 1000) / 5 = 2000$ دينار

الاندثار المتراكم للسنوات ٢٠١٢ - ٢٠١٤ = $3 \times 2000 = 6000$ دينار

القيمة الدفترية للماكينة بداية ٢٠١٥ = $11000 - 6000 = 5000$ دينار

العمر الانتاجي الجديد = ٩ سنوات

العمر المتبقي للماكينة = $9 - 3 = 6$ سنوات

قسط الاندثار الجديد = $(5000 - 500) / 6 = 750$ دينار

في ٢٠١٥/١٢/٣١

٧٥٠ من ح/ قسط اندثار المكاين

٧٥٠ الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للمكاين

٧٥٠ من ح/ أ . خ

٧٥٠ الى ح/ قسط اندثار المكاين

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 المتراكم بالطريقة السابقة و الاندثار المتراكم بالطريقة الجديدة، و الفرق بين الطريقتين يتم به زيادة او تخفيض مخصص الاندثار المتراكم.

مثال ٢٦ / في ٢٠١٣/١/١ اشترت احدى الشركات ماكنة بكلفة ٦٥٠٠٠ دينار و قدر عمرها الانتاجي بـ ٥ سنوات لتصبح انقاضاً بقيمة ٥٠٠٠ دينار و قد اتبعت الشركة طريقة القسط الثابت لاحتساب اندثار الماكنة و في بداية سنة ٢٠١٥ قررت الشركة تغيير طريقة اندثار الماكنة من القسط الثابت الى مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي.
المطلوب/ اثبات القيود اللازمة للتصحيح؟

الحل/

$$\begin{aligned} \text{قسط الاندثار على اساس القسط الثابت} &= (65000 - 5000) / 5 = 12000 \text{ دينار} \\ \text{قيمة الاندثار المتراكم} &= 2 \times 12000 = 24000 \text{ دينار} \\ \text{قسط الاندثار على اساس مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي} & \\ \text{مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي} &= 1+2+3+4+5 = 15 \\ \text{قسط اندثار السنة الاولى} &= (65000 - 5000) \times (15 / 5) = 20000 \text{ دينار} \\ \text{قسط اندثار السنة الثانية} &= (65000 - 5000) \times (15 / 4) = 16000 \text{ دينار} \\ \text{قيمة الاندثار المتراكم} &= 20000 + 16000 = 36000 \text{ دينار} \\ \text{فرق المخصص} &= \text{المخصص المطلوب} - \text{المخصص الموجود} \\ \text{فرق المخصص} &= 36000 - 24000 = 12000 \text{ دينار} \\ & \text{من ح/ الارباح المحتجزة} \\ & \text{الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكنة} \end{aligned}$$

و بعد ذلك يتم احتساب الاندثار للسنوات اللاحقة على اساس مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي.

ثالثاً: الاخطاء في احتساب الاندثار

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.

مثال ٢٧ / في ٢٠١٣/١/١ اشترت احدى الشركات اثاثاً بمبلغ ٢٥٠٠٠ دينار و قدر عمره الانتاجي بـ ٥ سنوات و قد اتبعت الشركة طريقة القسط الثابت في احتساب الاندثار، و في بداية عام ٢٠١٥ اكتشفت الشركة بانها قد اهملت قيمة الانقاض البالغة ٥٠٠٠ دينار عند احتساب اندثار سنتي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ .

المطلوب/ اجراء المعالجة المحاسبية لتصحيح الخطأ؟

الحل/

$$\begin{aligned} \text{قسط الاندثار السنوي المحسوب بشكل خاطئ} &= (25000 - 0) / 5 = 5000 \text{ دينار} \\ \text{الاندثار المتراكم} &= 2 \times 5000 = 10000 \text{ دينار} \\ \text{الاندثار السنوي الواجب احتسابه (الصحيح)} &= (25000 - 5000) / 5 = 4000 \text{ دينار} \\ \text{الاندثار المتراكم المفروض احتسابه (الصحيح)} &= 2 \times 4000 = 8000 \text{ دينار} \\ \text{فرق المخصص} &= \text{المخصص المفروض} - \text{المخصص الموجود} \\ &= 8000 - 10000 = (2000) \text{ دينار} \end{aligned}$$

اي يجب تخفيض المخصص بمقدار ٢٠٠٠ دينار
٢٠٠٠ من ح/ مخصص الاندثار المتراكم للأثاث
٢٠٠٠ الى ح/ الارباح المحتجزة

ثم يتم احتساب الاندثار على اساس القسط المعدل للسنوات اللاحقة

مثال ٢٨ / في ٢٠١٣/١/١ اشترت احدى الشركات معدات بكلفة ٦٠٠٠٠ دينار و قد قدر عمرها الانتاجي ب ١٠ سنوات لتصبح انقاصاً بقيمة ٥٠٠٠ دينار، و تندثر بطريقة مجموع سنوات العمر الانتاجي و في نهاية سنة ٢٠١٦ و قبل اعداد القوائم المالية اكتشفت الشركة ان قيمة الانقاص لم تؤخذ بالاعتبار عند احتساب الاندثار سنة ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٥ . المطلوب/ بيان كيفية معالجة هذا الخطأ في سجلات اليومية مع بيان قيد الاندثار لسنة ٢٠١٦؟
الحل/

مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي = ١٠ + ٩ + ٨ + ٧ + ٦ + ٥ + ٤ + ٣ + ٢ + ١ = ٥٥

قسط اندثار سنة ٢٠١٣ = ٦٠٠٠٠ × (١٠ / ٥٥) = ١٠٩٠٩ دينار

قسط اندثار سنة ٢٠١٤ = ٦٠٠٠٠ × (٩ / ٥٥) = ٩٨١٨ دينار

قسط اندثار سنة ٢٠١٥ = ٦٠٠٠٠ × (٨ / ٥٥) = ٨٧٢٧ دينار

الاندثار المتراكم = ١٠٩٠٩ + ٩٨١٨ + ٨٧٢٧ = ٢٩٤٥٤ دينار

احتساب الاندثار الصحيح

قسط اندثار سنة ٢٠١٣ = (٦٠٠٠٠ - ٥٠٠٠) × (١٠ / ٥٥) = ١٠٠٠٠ دينار

قسط اندثار سنة ٢٠١٤ = (٦٠٠٠٠ - ٥٠٠٠) × (٩ / ٥٥) = ٩٠٠٠ دينار

قسط اندثار سنة ٢٠١٥ = (٦٠٠٠٠ - ٥٠٠٠) × (٨ / ٥٥) = ٨٠٠٠ دينار

الاندثار المتراكم = ١٠٠٠٠ + ٩٠٠٠ + ٨٠٠٠ = ٢٧٠٠٠ دينار

فرق المخصص = ٢٩٤٥٤ - ٢٧٠٠٠ = (٢٤٥٤) دينار

٢٤٥٤ من ح/ مخصص الاندثار المتراكم للمعدات

٢٤٥٤ الى ح/ الارباح المحتجزة

قسط اندثار سنة ٢٠١٦ = (٦٠٠٠٠ - ٥٠٠٠) × (٧ / ٥٥) = ٧٠٠٠ دينار

٧٠٠٠ من ح/ قسط اندثار المعدات

٧٠٠٠ الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للمعدات

٧٠٠٠ من ح/ أ . خ

٧٠٠٠ الى ح/ قسط اندثار المعدات

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 للأصل

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

1. عند استخدام الطريقة المباشرة في معالجة قسط الاندثار فان رصيد الاصل في نهاية اخر سنة له يكون صفر في حالة عدم وجود انقراض مقدرة و في هذه الحالة لا يتم اجراء اي معالجة في السنة الأخيرة سوى اثبات اخر قسط للاندثار، او يكون رصيده مساوي لقيمة الانقراض المقدرة في بداية عمره الانتاجي و في هذه الحالة يثبت قسط الاندثار الاخير بالإضافة الى قيد بيع الانقراض في تاريخ بيعها و كما يلي:

** من د/ قسط اندثار الاصل

** الى د/ الاصل المعني

** من د/ أ . خ

** الى د/ قسط اندثار الاصل

في حالة بيع الانقراض بنفس القيمة المقدرة لها يثبت القيد التالي:

** من د/ الصندوق

** الى د/ الاصل المعني (بقيمة الانقراض)

في حالة بيع الانقراض بأعلى من القيمة المقدرة لها يثبت القيد التالي:

** من د/ الصندوق

الى مذكورين

** د/ الاصل المعني (بقيمة الانقراض)

** د/ ارباح بيع انقراض

في حالة بيع الانقراض بأقل من القيمة المقدرة لها يثبت القيد التالي:

من مذكورين

** د/ الصندوق

** د/ خسائر بيع انقراض

** الى د/ الاصل المعني (بقيمة الانقراض)

بعد هذا القيد يصبح رصيد الاصل صفر و ينتهي

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

تسجيل القسط الاخير:

** من د/ قسط اندثار الاصل

** الى د/ مخصص الاندثار المتراكم للأصل

** من د/ أ . خ

** الى د/ قسط اندثار الاصل

اقفال رصيد الاصل بمخصص الاندثار المتراكم:

** من د/ مخصص الاندثار المتراكم للأصل

** الى د/ الاصل المعني

اما اذا كان هناك قيمة مقدرة للانقراض فان رصيد مخصص الاندثار المتراكم للأصل 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:

في حالة بيع الانقراض بنفس القيمة المقدرة لها يثبت القيد التالي:

** من د/ الصندوق

** الى د/ الاصل المعني (بقيمة الانقراض)

في حالة بيع الانقراض بأعلى من القيمة المقدرة لها يثبت القيد التالي:

** من د/ الصندوق

الى مذكورين

** د/ الاصل المعني (بقيمة الانقراض)

** د/ ارباح بيع انقراض

في حالة بيع الانقراض بأقل من القيمة المقدرة لها يثبت القيد التالي:

من مذكورين

** د/ الصندوق

** د/ خسائر بيع انقراض

** الى د/ الاصل المعني (بقيمة الانقراض)

مثال ٢٩/ في ٢٠١٣/١/١ اشترت احدى الشركات اثاث بقيمة ٦٠٠٠ دينار عمره الانتاجي ٣ سنوات و يندثر بطريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي.

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

١. عدم وجود انقراض مقدرة في نهاية العمر الانتاجي للأثاث و باستخدام الطريقة المباشرة مرة و الطريقة غير المباشرة مرة اخرى.
٢. وجود انقراض مقدرة بقيمة ١٥٠٠ دينار في نهاية العمر الانتاجي للأثاث و باستخدام الطريقة المباشرة مرة و الطريقة غير المباشرة مرة اخرى؟

/الحل

$$\text{مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي} = ٣ + ٢ + ١ = ٦$$

احتساب اقساط الاندثار على اساس عدم وجود انقراض:

$$\text{قسط اندثار السنة الاولى} = ٦٠٠٠ \times (٦ / ٣) = ٣٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{قسط اندثار السنة الثانية} = ٦٠٠٠ \times (٦ / ٢) = ٢٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{قسط اندثار السنة الثالثة} = ٦٠٠٠ \times (٦ / ١) = ١٠٠٠ \text{ دينار}$$

السنة	الطريقة المباشرة	الطريقة غير المباشرة
٢٠١٣	٣٠٠٠ من ح/ قسط اندثار الاثاث ٣٠٠٠ الى ح/ الاثاث ----- ٣٠٠٠ من ح/ أ . خ ٣٠٠٠ الى ح/ قسط اندثار الاثاث	٣٠٠٠ من ح/ قسط اندثار الاثاث ٣٠٠٠ الى ح/ الاثاث ----- ٣٠٠٠ من ح/ أ . خ ٣٠٠٠ الى ح/ قسط اندثار الاثاث
٢٠١٤	٢٠٠٠ من ح/ قسط اندثار الاثاث ٢٠٠٠ الى ح/ الاثاث ----- ٢٠٠٠ من ح/ أ . خ ٢٠٠٠ الى ح/ قسط اندثار الاثاث	٢٠٠٠ من ح/ قسط اندثار الاثاث ٢٠٠٠ الى ح/ الاثاث ----- ٢٠٠٠ من ح/ أ . خ ٢٠٠٠ الى ح/ قسط اندثار الاثاث
٢٠١٥	١٠٠٠ من ح/ قسط اندثار الاثاث ١٠٠٠ الى ح/ الاثاث ----- ١٠٠٠ من ح/ أ . خ ١٠٠٠ الى ح/ قسط اندثار الاثاث ----- ٦٠٠٠ من ح/ مخصص اندثار الاثاث ٦٠٠٠ الى ح/ الاثاث	١٠٠٠ من ح/ قسط اندثار الاثاث ١٠٠٠ الى ح/ الاثاث ----- ١٠٠٠ من ح/ أ . خ ١٠٠٠ الى ح/ قسط اندثار الاثاث ----- ٦٠٠٠ من ح/ مخصص اندثار الاثاث ٦٠٠٠ الى ح/ الاثاث

احتساب اقساط الاندثار على اساس وجود انقاض:

$$\text{قسط اندثار السنة الاولى} = (6000 - 1000) \times (3 / 6) = 2250 \text{ دينار}$$

$$\text{قسط اندثار السنة الثانية} = (6000 - 1000) \times (2 / 6) = 1500 \text{ دينار}$$

$$\text{قسط اندثار السنة الثالثة} = (6000 - 1000) \times (1 / 6) = 750 \text{ دينار}$$

السنة	الطريقة المباشرة	الطريقة غير المباشرة
٢٠١٣	٢٢٥٠ من ح/ قسط اندثار الاثاث ٢٢٥٠ الى ح/ الاثاث ----- ٢٢٥٠ من ح/ أ . خ ٢٢٥٠ الى ح/ قسط اندثار الاثاث	٢٢٥٠ من ح/ قسط اندثار الاثاث ٢٢٥٠ الى ح/ الاثاث ----- ٢٢٥٠ من ح/ أ . خ ٢٢٥٠ الى ح/ قسط اندثار الاثاث
٢٠١٤	١٥٠٠ من ح/ قسط اندثار الاثاث ١٥٠٠ الى ح/ الاثاث ----- ١٥٠٠ من ح/ أ . خ ١٥٠٠ الى ح/ قسط اندثار الاثاث	١٥٠٠ من ح/ قسط اندثار الاثاث ١٥٠٠ الى ح/ الاثاث ----- ١٥٠٠ من ح/ أ . خ ١٥٠٠ الى ح/ قسط اندثار الاثاث
٢٠١٥	٧٥٠ من ح/ قسط اندثار الاثاث ٧٥٠ الى ح/ الاثاث ----- ٧٥٠ من ح/ أ . خ ٧٥٠ الى ح/ قسط اندثار الاثاث ----- ٤٥٠٠ من ح/ مخصص اندثار الاثاث ٤٥٠٠ الى ح/ الاثاث ----- ١٥٠٠ ح/ الصندوق ١٥٠٠ الى ح/ الاثاث	٧٥٠ من ح/ قسط اندثار الاثاث ٧٥٠ الى ح/ الاثاث ----- ٧٥٠ من ح/ أ . خ ٧٥٠ الى ح/ قسط اندثار الاثاث ----- ١٥٠٠ من ح/ الصندوق ١٥٠٠ الى ح/ الاثاث

ثانياً: بيع الموجودات الثابتة

قد يحدث ان ترغب المنشأة ببيع الموجود الثابت قبل انتهاء عمره الانتاجي لأي 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 للأصل فينتج عن هذه العملية ربح و العكس صحيح.

مثال /٣٠/ تمتلك احدى الشركات اثاث كلفته ١٠٠٠٠٠٠ دينار و قررت بيعه قبل انتهاء عمره الانتاجي، فاذا علمت ان اندثاره المتراكم لغاية تاريخ البيع ٤٠٠٠٠٠ دينار، و ان ثمن البيع ٦٠٠٠٠٠ دينار، فما هو قيد اليومية اللازم لإثبات عملية البيع؟

الحل/

$$\text{القيمة الدفترية للأثاث عند البيع} = 100000 - 40000 = 60000 \text{ دينار}$$

القيمة الدفترية = القيمة البيعية

من مذكورين

٦٠٠٠٠ ح/ الصندوق

٤٠٠٠٠ ح/ مخصص الاندثار المتراكم للأثاث

١٠٠٠٠٠ الى ح/ الاثاث

مثال ٣١/ تمتلك احدى الشركات سيارة كلفتها ١١٠٠٠ دينار اشترتها في ٢٤/٥/٢٠١٣ عمرها الانتاجي ٥ سنوات و قدرت انقاضها في نهاية عمرها الانتاجي ١٠٠٠ دينار و قد اتبعت الشركة طريقة القسط الثابت في احتساب قسط الاندثار، و في ١٨/١٠/٢٠١٥ قامت الشركة ببيع هذه السيارة بمبلغ ٧٠٠٠ دينار.
المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

الحل/

٢٤/٥/٢٠١٣

١١٠٠٠ من ح/ السيارات

١١٠٠٠ الى ح/ الصندوق

٣١/١٢/٢٠١٣

قسط الاندثار السنوي للسيارة = (١١٠٠٠ - ١٠٠٠) / ٥ = ٢٠٠٠ دينار

فترة الاستخدام = من ٢٤/٥ و لغاية ٣١/١٢ = ٢١٦ يوم

قسط سنة ٢٠١٣ = ٢٠٠٠ × (٢١٦ / ٣٦٠) = ١٢٠٠ دينار

١٢٠٠ من ح/ قسط اندثار السيارات

١٢٠٠ الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للسيارات

١٢٠٠ من ح/ أ . خ

١٢٠٠ الى ح/ قسط اندثار السيارات

٣١/١٢/٢٠١٤

= ٢٠٠٠ دينار

قسط سنة ٢٠١٤

٢٠٠٠ من ح/ قسط اندثار السيارات

٢٠٠٠ الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للسيارات

٢٠٠٠ من ح/ أ . خ

٢٠٠٠ الى ح/ قسط اندثار السيارات

٢٠١٥/١٠/١٨

فترة الاستخدام = من ١/١ و لغاية ١٠/١٨ = ٢٨٨ يوم
قسط سنة ٢٠١٥ = ٢٠٠٠ × (٣٦٠ / ٢٨٨) = ١٦٠٠ دينار

١٦٠٠ من ح/ قسط اندثار السيارات
١٦٠٠ الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للسيارات

الاندثار المتراكم = ١٢٠٠ + ٢٠٠٠ + ١٦٠٠ = ٤٨٠٠ دينار

من المذكورين

٧٠٠٠ ح/ الصندوق

٤٨٠٠ ح/ مخصص الاندثار المتراكم للسيارات

الى المذكورين

١١٠٠٠ ح/ السيارات

٨٠٠ ح/ ارباح بيع سيارات

٢٠١٥/١٢/٣١

١٦٠٠ من ح/ أ . خ

١٦٠٠ الى ح/ قسط اندثار السيارات

٨٠٠ من ح/ ارباح بيع سيارات

٨٠٠ الى ح/ أ . خ

ثالثاً: استبدال الموجودات الثابتة:

قد تنفق 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:

١. 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.

مثال ٣٢/ شركة البصرة تمتلك سيارة اشترتها بتاريخ ٢٠١٤/٤/١ كلفتها ١٢٠٠٠ دينار و عمرها الانتاجي ١٠ سنوات لتصبح بعدها انقاضاً بقيمة مقدرة مقدارها ١٠٠٠ دينار. و بتاريخ ٢٠١٦/٧/١ استبدلت الشركة هذه السيارة بأخرى قيمتها السوقية ٩٥٢٥ دينار.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية المتعلقة بعملية الاستبدال علماً ان الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت في احتساب قيمة القسط السنوي ؟

الحل/

$$10000 - 12000$$

$$\text{القسط السنوي} = \frac{10000 - 12000}{10} = 1100 \text{ دينار}$$

$$\text{قسط سنة } 2014 = 1100 \times \frac{12}{9} = 1466.67 \text{ دينار}$$

$$\text{قسط سنة } 2015 = 1100 \times \frac{12}{12} = 1100 \text{ دينار}$$

$$\text{قسط سنة } 2016 = 1100 \times \frac{12}{6} = 2200 \text{ دينار}$$

$$\text{الاندثار المتراكم للسيارة} = 2016.67/1$$

$$\text{دينار } 2475$$

٥٥٠ من ح/ قسط اندثار السيارات

٥٥٠ الى ح/ مخصص اندثار السيارات

من مذكورين

٩٥٢٥ ح/ السيارات (الجديدة)

٢٤٧٥ ح/ مخصص اندثار السيارات

١٢٠٠٠ الى ح/ السيارات (القديمة)

و في نهاية السنة يثبت القيد التالي:

٥٥٠ من ح/ أ . خ

٥٥٠ الى ح/ قسط اندثار السيارات

مثال ٣٣/ على فرض نفس البيانات في المثال السابق. الا ان القيمة السوقية للسيارة المقتناة ١٠٥٢٥ دينار، و ان الشركة دفعت مبلغ مقداره ١٠٠٠٠ دينار اضافة الى السيارة المستبدلة. المطلوب/ اثبات قيود اليومية المتعلقة بعملية الاستبدال علما ان الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت في احتساب قيمة القسط السنوي ؟

الحل/

$$10000 - 12000$$

$$\text{القسط السنوي} = \frac{10000 - 12000}{10} = 1100 \text{ دينار}$$

$$\text{قسط سنة } 2014 = 1100 \times \frac{12}{9} = 1466.67 \text{ دينار}$$

$$\text{قسط سنة } 2015 = 1100 \times \frac{12}{12} = 1100 \text{ دينار}$$

$$\text{قسط سنة } 2016 = 1100 \times \frac{12}{6} = 2200 \text{ دينار}$$

$$\text{الاندثار المتراكم للسيارة} = 2016.67/1$$

$$\text{دينار } 2475$$

$$2016.67/1$$

٥٥٠ من ح/ قسط اندثار السيارات

٥٥٠ الى ح/ مخصص اندثار السيارات

من مذكورين
١٠٥٢٥ /حـ/ السيارات (الجديدة)
٢٤٧٥ /حـ/ مخصص اندثار السيارات

الى مذكورين
١٢٠٠٠ /حـ/ السيارات (القديمة)
١٠٠٠ /حـ/ الصندوق

و في نهاية السنة يثبت القيد التالي:
٥٥٠ من حـ/ أ . خ

٥٥٠ الى حـ/ قسط اندثار السيارات

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

مثال ٣٤ / شركة البصرة تمتلك سيارة اشترتها بتاريخ ١/٤/٢٠١٤ كلفتها ١٢٠٠٠ دينار و
عمرها الانتاجي ١٠ سنوات لتصبح بعدها انقاضاً بقيمة مقدرة مقدارها ١٠٠٠ دينار. و بتاريخ
١/٧/٢٠١٦ استبدلت الشركة هذه السيارة بأخرى قيمتها السوقية ١١٥٢٥ دينار.
المطلوب/ اثبات قيود اليومية المتعلقة بعملية الاستبدال علما ان الشركة تستخدم طريقة القسط
الثابت في احتساب قيمة القسط السنوي ؟
الحل/

١٢٠٠٠ - ١٠٠٠

القسط السنوي = ----- = ١١٠٠ دينار

١٠

قسط سنة ٢٠١٤ = ١٢ / ٩ × ١١٠٠ = ٨٢٥ دينار

قسط سنة ٢٠١٥ = ١٢ / ١٢ × ١١٠٠ = ١١٠٠ دينار

قسط سنة ٢٠١٦ = ١٢ / ٦ × ١١٠٠ = ٥٥٠ دينار

الاندثار المتراكم للسيارة
٢٠١٦/٧/١

٥٥٠ من حـ/ قسط اندثار السيارات

٥٥٠ الى حـ/ مخصص اندثار السيارات

من مذكورين

١١٥٢٥ /حـ/ السيارات (الجديدة)

٢٤٧٥ /حـ/ مخصص اندثار السيارات

الى مذكورين

١٢٠٠٠ /حـ/ السيارات (القديمة)

٢٠٠٠ /حـ/ ارباح استبدال موجودات ثابتة

و في نهاية السنة تثبت القيود التالية:
٥٥٠ من ح/أ . خ
٥٥٠ الى ح/ قسط اندثار السيارات

٢٠٠٠ من ح/ ارباح استبدال موجودات ثابتة
٢٠٠٠ الى ح/أ . خ

مثال ٣٥ / شركة البصرة تمتلك سيارة اشترتها بتاريخ ٢٠١٤/٤/١ كلفتها ١٢٠٠٠ دينار و عمرها الانتاجي ١٠ سنوات لتصبح بعدها انقاصاً بقيمة مقدرة مقدارها ١٠٠٠ دينار. و بتاريخ ٢٠١٦/٧/١ استبدلت الشركة هذه السيارة بأخرى قيمتها السوقية ١١٥٢٥ 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 ١٠٠٠ دينار؟

الحل/

١٢٠٠٠ - ١٠٠٠

القسط السنوي = ----- = ١١٠٠ دينار
١٠

قسط سنة ٢٠١٤ = ١٢ / ٩ × ١١٠٠ = ٨٢٥ دينار

قسط سنة ٢٠١٥ = ١٢ / ١٢ × ١١٠٠ = ١١٠٠ دينار

قسط سنة ٢٠١٦ = ١٢ / ٦ × ١١٠٠ = ٥٥٠ دينار

الاندثار المتراكم للسيارة ٢٤٧٥ دينار
٢٠١٦/٧/١

٥٥٠ من ح/ قسط اندثار السيارات

٥٥٠ الى ح/ مخصص اندثار السيارات

من مذكورين

١١٥٢٥ ح/ السيارات (الجديدة)

٢٤٧٥ ح/ مخصص اندثار السيارات

الى مذكورين

١٢٠٠٠ ح/ السيارات (القديمة)

١٠٠٠ ح/ الصندوق

١٠٠٠ ح/ ارباح استبدال موجودات ثابتة

و في نهاية السنة تثبت القيود التالية:

٥٥٠ من ح/أ . خ

٥٥٠ الى ح/ قسط اندثار السيارات

١٠٠٠ من ح/ ارباح استبدال موجودات ثابتة

١٠٠٠ الى ح/أ . خ

٣. 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.

مثال ٣٦ / شركة البصرة تمتلك سيارة اشترتها بتاريخ ٢٠١٤/٤/١ كلفتها ١٢٠٠٠ دينار و عمرها الانتاجي ١٠ سنوات لتصبح بعدها انقاضاً بقيمة مقدرة مقدارها ١٠٠٠ دينار. و بتاريخ ٢٠١٦/٧/١ استبدلت الشركة هذه السيارة بأخرى قيمتها السوقية ٧٥٢٥ دينار. المطلوب/ اثبات قيود اليومية المتعلقة بعملية الاستبدال علما ان الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت في احتساب قيمة القسط السنوي ؟
الحل/

$$١٢٠٠٠ - ١٠٠٠$$

$$\text{القسط السنوي} = \frac{\text{القيمة المكتسبة} - \text{القيمة المتبقية}}{\text{العمر الانتاجي}} = \frac{١٢٠٠٠ - ١٠٠٠}{١٠} = ١١٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{قسط سنة ٢٠١٤} = ١١٠٠ \times \frac{٩}{١٢} = ٨٢٥ \text{ دينار}$$

$$\text{قسط سنة ٢٠١٥} = ١١٠٠ \times \frac{١٢}{١٢} = ١١٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{قسط سنة ٢٠١٦} = ١١٠٠ \times \frac{٦}{١٢} = ٥٥٠ \text{ دينار}$$

$$\text{الاندثار المتراكم للسيارة} = ٢٤٧٥ \text{ دينار}$$

$$\frac{٢٠١٦}{٧} / ١$$

٥٥٠ من ح/ قسط اندثار السيارات

٥٥٠ الى ح/ مخصص اندثار السيارات

من مذكورين

٧٥٢٥ ح/ السيارات (الجديدة)

٢٤٧٥ ح/ مخصص اندثار السيارات

٢٠٠٠ ح/ خسائر استبدال موجودات ثابتة

الى مذكورين

١٢٠٠٠ ح/ السيارات (القديمة)

و في نهاية السنة يثبت القيد التالي:

٢٥٥٠ من ح/ أ. خ

الى مذكورين

٥٥٠ ح/ قسط اندثار السيارات

٢٠٠٠ ح/ خسائر استبدال موجودات ثابتة

مثال ٣٧ / شركة البصرة تمتلك سيارة اشترتها بتاريخ ٢٠١٤/٤/١ كلفتها ١٢٠٠٠ دينار و عمرها الانتاجي ١٠ سنوات لتصبح بعدها انقاضاً بقيمة مقدرة مقدارها ١٠٠٠ دينار. و بتاريخ ٢٠١٦/٧/١ استبدلت الشركة هذه السيارة بأخرى قيمتها السوقية ٧٥٢٥ 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 ١٠٠٠ دينار ؟

الحل/

١٢٠٠٠ - ١٠٠٠

القسط السنوي = ----- = ١١٠٠ دينار
١٠

قسط سنة ٢٠١٤ = ١٢ / ٩ × ١١٠٠ = ٨٢٥ دينار

قسط سنة ٢٠١٥ = ١٢ / ١٢ × ١١٠٠ = ١١٠٠ دينار

قسط سنة ٢٠١٦ = ١٢ / ٦ × ١١٠٠ = ٥٥٠ دينار

الاندثار المتراكم للسيارة ٢٤٧٥ دينار

٢٠١٦/٧/١

٥٥٠ من ح/ قسط اندثار السيارات

٥٥٠ الى ح/ مخصص اندثار السيارات

من مذكورين

٧٥٢٥ ح/ السيارات (الجديدة)

٢٤٧٥ ح/ مخصص اندثار السيارات

٣٠٠٠ ح/ خسائر استبدال موجودات ثابتة

الى مذكورين

١٢٠٠٠ ح/ السيارات (القديمة)

١٠٠٠ ح/ الصندوق

و في نهاية السنة تثبت القيود التالية:

٣٥٥٠ من ح/ أ. خ

الى مذكورين

٣٠٠٠ ح/ خسائر استبدال موجودات ثابتة

٥٥٠ ح/ قسط اندثار السيارات

مثال ٣٨ / فيما يلي العمليات التي تمت في شركة البصرة الصناعية:

١. في ٢٠١٣/٢/١ اشترت الشركة قطعة ارض بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ دينار مقابل اصدار

١٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ٤٠٠ دينار و القيمة السوقية للسهم ٥٠٠ دينار.

٢. في ٢٠١٣/٣/١ بدأت الشركة بإنشاء بناية على الارض المشتراة و قد كانت التكاليف

كما يلي: ٢٠٠٠٠٠ دينار رسم و استشارات هندسية، ٢٠٠٠٠٠٠ دينار اجور عمل،

٣٠٠٠٠٠٠ دينار مواد مباشرة، ٨٠٠٠٠٠ دينار تكاليف غير مباشرة.

٣. في ٢٠١٣/١٠/١ اكملت الشركة البناء و دخل العمل الفعلي بعمر انتاجي ١٠ سنوات و

يندثر بطريقة القسط الثابت.

٤. في ٢٠١٣/١١/١ اشترت الشركة ماكينة قيمتها ٣٠٠٠٠٠٠ دينار بالأقساط تم دفع

١٥٠٠٠٠٠ دينار نقداً و الباقي بعد سنة مع الفائدة البالغة ١٠%، عمرها الانتاجي ٥

سنوات و تندثر بطريقة مجموع سنوات العمر الانتاجي.



٥. في ٢٠١٣/١١/١٠ قامت الشركة بتصميم و بناء قاعدة كونكريتية لثبيت الماكنة عليها
و قد كانت تكلفة بنائها و تثبيت الماكنة و تجريبيها ١٠٠٠٠٠٠ دينار نقداً.
٦. في ٢٠١٤/١/١ دخلت الماكنة الى العمل الفعلي.
٧. في ٢٠١٥/١/١ تبين ان محاسب الشركة نسي الاخذ بالاعتبار قيمة الانفاض البالغة
٥٠٠٠٠٠ دينار عند احتساب اندثار الماكنة.
- المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة للسنوات ٢٠١٣، ٢٠١٤، ٢٠١٥ ؟

/الحل

٢٠١٣/٢/١

$$\begin{aligned} \text{القيمة الاسمية للاسهم} &= ٤٠٠ \times ١٠٠٠ = ٤٠٠٠٠٠ \text{ دينار} \\ \text{القيمة السوقية للاسهم} &= ٥٠٠ \times ١٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠ \text{ دينار} \\ \text{علاوة الاصدار} &= ٥٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠ \text{ دينار} \end{aligned}$$

٥٠٠٠٠٠ من ح/ الاراضي

الى مذكورين

٤٠٠٠٠٠ ح/ الاسهم العادية (راس المال)

١٠٠٠٠٠ ح/ علاوة الاصدار

٢٠١٣/٣/١

$$\text{تكلفة المبنى} = ٢٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠٠ + ٨٠٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

٦٠٠٠٠٠ من ح/ المباني

٦٠٠٠٠٠ الى ح/ الصندوق

٢٠١٣/١١/١

٣٠٠٠٠٠ من ح/ المكائن

الى مذكورين

١٥٠٠٠٠ ح/ الصندوق

١٥٠٠٠٠ ح/ عقود شراء طويلة الاجل

٢٠١٣/١١/١٠

١٠٠٠٠٠ من ح/ المكائن

١٠٠٠٠٠ الى ح/ الصندوق

٢٠١٣/١٢/٣١

$$٠ - ٦٠٠٠٠٠$$

القسط السنوي لاندثار المبنى = ----- = ٦٠٠٠٠٠ دينار

١٠

قسط اندثار المبنى لسنة ٢٠١٣ = ٦٠٠٠٠٠ \times (١٢ / ٣) = ١٥٠٠٠٠ دينار

١٥٠٠٠ من ح/ قسط اندثار المباني

١٥٠٠٠ الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للمباني

١٥٠٠٠ من ح/أ . خ
١٥٠٠٠ الى ح/ قسط اندثار المباني

فائدة عقود الشراء = $10\% \times 150000 \times (2/12) = 2500$ دينار
٢٥٠٠ من ح/ فوائد مدينة
٢٥٠٠ الى ح/ فوائد مدينة مستحقة

٢٥٠٠ من ح/أ . خ
٢٥٠٠ الى ح/ فوائد مدينة

٢٠١٤/١١/١
قيمة فائدة عقود الشراء = $10\% \times 150000 \times (10/12) = 12500$ دينار

من المذكورين
١٥٠٠٠٠ ح/ عقود شراء طويلة الاجل
٢٥٠٠ ح/ فوائد مدينة مستحقة
١٢٥٠٠ ح/ فوائد مدينة
١٦٥٠٠٠ الى ح/ الصندوق

٢٠١٤/١٢/٣١
٦٠٠٠٠ من ح/ قسط اندثار المباني
٦٠٠٠٠ الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للمباني

٦٠٠٠٠ من ح/أ . خ
٦٠٠٠٠ الى ح/ قسط اندثار المباني

مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي للمكائن = $1+2+3+4+5 = 15$
قسط اندثار المكائن = $400000 \times (5/15) = 133333$ دينار
١٣٣٣٣٣ من ح/ قسط اندثار المكائن
١٣٣٣٣٣ الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للمكائن

١٣٣٣٣٣ من ح/أ . خ
١٣٣٣٣٣ الى ح/ قسط اندثار المكائن

٢٠١٥/١/١
قسط الاندثار الصحيح للمكائن = $(500000 - 400000) \times (5/12) = 116667$ دينار
فرق المخصص = $133333 - 116667 = 16666$ دينار
١٦٦٦٦ من ح/ مخصص الاندثار المتراكم للمكائن
١٦٦٦٦ الى ح/ الارباح المحتجزة

٢٠١٥/١٢/٣١
٦٠٠٠٠ من ح/ قسط اندثار المباني
٦٠٠٠٠ الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للمباني

٦٠٠٠٠ من ح/أ . خ
٦٠٠٠٠ الى ح/ قسط اندثار المباني

$$\text{قسط اندثار المكائن} = (٥٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠٠) \times (١٥ / ٤) = ٩٣٣٣٣ \text{ دينار}$$

٩٣٣٣٣ من ح/ قسط اندثار المكائن
٩٣٣٣٣ الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للمكائن

٩٣٣٣٣ من ح/أ . خ
٩٣٣٣٣ الى ح/ قسط اندثار المكائن

مثال ٣٩/ تمت العمليات التالية في شركة البصرة و المطلوب اثبات قيود اليومية اللازمة:

١. في ٢٠١٢/١٠/١ اشترت الشركة معدات و اثاث و سيارات بمبلغ اجمالي مقداره ٥٠٠٠٠٠٠ دينار و قد قدرت القيمة السوقية لهذه الموجودات كما يلي: ٢٤٠٠٠٠٠ دينار، ١٢٠٠٠٠٠ دينار الاثاث، ٢٤٠٠٠٠٠ دينار السيارات.
٢. في ٢٠١٢/١٠/١ اضافت الشركة خصائص اضافية الى السيارات كما قامت بصبغ هذه السيارات لكتابة اسم الشركة عليها بمبلغ اجمالي مقداره ٤٠٠٠٠٠ دينار لتدخل العمل الفعلي في ٢٠١٣/١/١.
٣. في ٢٠١٢/١١/١ انفقت الشركة المبالغ التالية لجعل المعدات جاهزة للاستخدام ابتداءً من ٢٠١٣/١/١: ٣٠٠٠٠٠ دينار مصاريف بناء قاعدة كونكريتية، ٤٠٠٠٠٠ دينار مصاريف تركيب، ٣٠٠٠٠٠ دينار مصاريف تشغيل تجريبي.
٤. اعتمدت الشركة طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي لاحتساب قسط اندثار المعدات التي يبلغ عمرها الانتاجي ٦ سنوات، و استخدمت مع الاثاث طريقة القسط الثابت الذي دخل الى العمل في ٢٠١٢/١٠/١ و بعمر انتاجي ٥ سنوات، اما بالنسبة للسيارات فقد استخدمت الشركة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي في احتساب قسط اندثارها و التي يبلغ عمرها الانتاجي ٥ سنوات.
٥. في ٢٠١٤/٧/١ قامت الشركة ببيع السيارات مقابل مبلغ مقداره ١٣٠٠٠٠٠ دينار.
٦. في ٢٠١٥/١/١ قررت الشركة تغيير طريقة احتساب قسط اندثار المعدات الى طريقة القسط الثابت.
٧. في ٢٠١٥/١/١ اكتشفت الشركة انها نسيت الاخذ بالاعتبار قيمة الانقاص المقدرة للأثاث البالغة ٢٠٠٠٠٠ دينار عند احتساب قسط الاندثار.

/الحل

٢٠١٢/١٠/١

$$\text{القيمة السوقية الاجمالية} = ٢٤٠٠٠٠٠ + ١٢٠٠٠٠٠ + ٢٤٠٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

٢٤٠٠٠٠٠

$$\text{كلفة المعدات} = ٥٠٠٠٠٠٠ \times \text{-----} = ٢٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

٦٠٠٠٠٠٠



$$120000 \\ \text{كلفة الاثاث} = \frac{500000}{60000} \times 100000 = 833333 \text{ دينار}$$

$$240000 \\ \text{كلفة السيارات} = \frac{500000}{60000} \times 200000 = 1666667 \text{ دينار}$$

من مذكورين
 200000 ح/ المعدات
 100000 ح/ الاثاث
 200000 ح/ الصندوق
 500000 الى ح/ الصندوق

2012/10/1
 40000 من ح/ السيارات
 40000 الى ح/ الصندوق

2012/11/1
 الكلفة المضافة للمعدات = 30000 + 40000 + 30000 = 100000 دينار
 100000 من ح/ المعدات
 100000 الى ح/ الصندوق

2012/12/31
 100000 -

قسط الاندثار السنوي للأثاث = $\frac{200000}{5} = 40000$ دينار

قسط اندثار الاثاث 2012 = $200000 \times (\frac{12}{3}) = 80000$ دينار
 5000 من ح/ قسط اندثار الاثاث
 5000 الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للاثاث

5000 من ح/ أ. خ
 5000 الى ح/ قسط اندثار الاثاث

2013/12/31
 مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي للمعدات = 1+2+3+4+5+6 = 21
 قسط اندثار 2013 = $200000 \times (\frac{21}{6}) = 700000$ دينار

٨٥٧١٤ من ح/ قسط اندثار المعدات
٨٥٧١٤ الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للمعدات

٨٥٧١٤ من ح/ أ. خ
٨٥٧١٤ من ح/ قسط اندثار المعدات

٢٠١٣/١٢/٣١
٢٠٠٠٠ من ح/ قسط اندثار الاثاث
٢٠٠٠٠ الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للأثاث

٢٠٠٠٠ من ح/ أ. خ
٢٠٠٠٠ من ح/ قسط اندثار الاثاث

٢٠١٣/١٢/٣١
مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي للسيارة = ١+٢+٣+٤+٥ = ١٥
قسط اندثار السيارة ٢٠١٣ = ٢٤٠٠٠٠ × (١٥ / ٥) = ٨٠٠٠٠٠ دينار
٨٠٠٠٠ من ح/ قسط اندثار السيارات
٨٠٠٠٠ الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للسيارات

٨٠٠٠٠ من ح/ أ. خ
٨٠٠٠٠ من ح/ قسط اندثار السيارات

٢٠١٤/٧/١
قسط اندثار السيارة ٢٠١٤ = ٨٠٠٠٠٠ × (١٢ / ٦) = ٤٠٠٠٠٠ دينار
٤٠٠٠٠ من ح/ قسط اندثار السيارات
٤٠٠٠٠ الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للسيارات

٤٠٠٠٠ من ح/ أ. خ
٤٠٠٠٠ من ح/ قسط اندثار السيارات

من مذكورين
١٢٠٠٠٠ ح/ مخصص الاندثار المتراكم للسيارات
١٣٠٠٠٠ ح/ الصندوق
الى مذكورين
٢٤٠٠٠٠ ح/ السيارات
١٠٠٠٠ ح/ ارباح بيع موجودات ثابتة

٢٠١٤/١٢/٣١

٢٠٠٠٠ من ح/ قسط اندثار الاثاث

٢٠٠٠٠ الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للأثاث

٢٠٠٠٠ من ح/ أ. خ

٢٠٠٠٠ الى ح/ قسط اندثار الاثاث

قسط اندثار المعدات = (٣٠٠٠٠٠٠ - ٠) × (٥ / ٢١) = ٧١٤٢٩ دينار

٧١٤٢٩ من ح/ قسط اندثار المعدات

٧١٤٢٩ الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم للمعدات

٧١٤٢٩ من ح/ أ. خ

٧١٤٢٩ من ح/ قسط اندثار المعدات

٢٠١٥/١/١

الاندثار المتراكم وفق للمعدات وفق الطريقة القديمة = ٨٥٧١٤ + ٧١٤٢٩ = ١٥٧١٤٣ دينار

الاندثار وفق الطريقة الجديدة

٠ - ٣٠٠٠٠٠

قسط اندثار المعدات = ----- = ٥٠٠٠٠ دينار

٦

الاندثار المتراكم وفقا للطريقة الجديدة (٢٠١٣، ٢٠١٤) = ٥٠٠٠٠ × ٢ = ١٠٠٠٠٠ دينار

فرق المخصص = ١٥٧١٤٣ - ١٠٠٠٠٠ = (٥٧١٤٣) دينار

٥٧١٤٣ من ح/ مخصص الاندثار المتراكم للمعدات

٥٧١٤٣ الى ح/ الارباح المحتجزة

مخصص الاندثار المتراكم للأثاث = ٥٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ = ٤٥٠٠٠ دينار

٢٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠

قسط الاندثار الصحيح = ----- = ١٦٠٠٠ دينار

٥

قسط اندثار الاثاث ٢٠١٢ = (١٢ / ٣) × ١٦٠٠٠ = ٤٠٠٠ دينار

قسط اندثار الاثاث ٢٠١٣ = ١٦٠٠٠ دينار

قسط اندثار الاثاث ٢٠١٤ = ١٦٠٠٠ دينار

الاندثار المتراكم الصحيح ٣٦٠٠٠ دينار

فرق المخصص = ٤٥٠٠٠ - ٣٦٠٠٠ = (٩٠٠٠) دينار

٩٠٠٠ من ح/ مخصص الاندثار المتراكم للأثاث
٩٠٠٠ الى ح/ الارباح المحتجزة

مثال ٤٠ / تمت العمليات التالية في شركة البصرة الصناعية للأثاث:

١. في ٢٠١٣/١/١٥ قامت الشركة بالتعاقد مع احدى الشركات الاجنبية لاستيراد ماكينة خاصة بإنتاج الاثاث قيمتها ٥٠٠٠٠٠٠ دينار دفعت نقداً.
٢. في ٢٠١٣/١/١٧ دفعت الشركة مصاريف نقل و تأمين مقدارها ٥٠٠٠٠٠ دينار نقداً لنقل الماكينة الى ميناء ام قصر.
٣. في ٢٠١٣/٢/١٠ وصلت الماكينة للميناء و دفعت الشركة مبلغ ٩٠٠٠٠٠ دينار مصاريف كمركية نقداً، كما دفعت ١٠٠٠٠٠ دينار مصاريف نقل الماكينة الى الشركة.
٤. في ٢٠١٣/٢/٢٠ قامت الشركة ببناء منصة لنصب الماكينة عليها بكلفة ٣٠٠٠٠٠ دينار، كما دفعت ١٠٠٠٠٠ دينار اجور تركيب نقداً، و ١٠٠٠٠٠ دينار مصاريف تجريب و اختبار نقداً.
٥. في ٢٠١٣/٣/١ دخلت الماكينة الى الخدمة الفعلية حيث قدر انها سوف تنتج ١٠٠٠٠ وحدة خلال عمرها الانتاجي و بدون انقاض، و تندثر بطريقة عدد الوحدات المنتجة.
٦. في ٢٠١٣/١٠/١ قامت الشركة بدفع مصاريف صيانة دورية للماكينة مقدارها ٥٠٠٠٠ دينار نقداً.
٧. في ٢٠١٣/١٢/٣١ قدرت قيمة العدد و الادوات المستخدمة في الشركة بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ دينار، علماً ان قيمتها في ٢٠١٢/١٢/٣١ كانت ٢٢٠٠٠٠٠ دينار و هي تندثر بطريقة اعادة التقدير.
٨. خلال سنة ٢٠١٣ كانت عدد الوحدات المنتجة من الماكينة ٥٠٠ وحدة.
٩. في ٢٠١٤/٥/١ اشترت الشركة عدد و ادوات اضافية بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ دينار.
١٠. خلال سنة ٢٠١٤ بلغت الوحدات المنتجة من الماكينة ١٥٠٠ وحدة، كما قدرت قيمة العدد و الادوات المستخدمة في الشركة بمبلغ ٢٢٠٠٠٠٠ دينار.
١١. في ٢٠١٥/١/١ تبين ان الشركة قد نسيت الاخذ بالاعتبار قيمة الانقاض للماكينة و البالغة ١٠٠٠٠٠٠ دينار.
١٢. في ٢٠١٥/٦/١ تم بيع الماكينة بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠ دينار علماً انها انتجت لغاية هذا التاريخ ١٠٠٠ وحدة خلال سنة ٢٠١٥.

المطلوب/ اثبات كافة قيود اليومية و للسنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٥؟

مثال ٤١ / فيما يلي العمليات التي تمت في شركة البصرة:

١. في ٢٠١٤ /٩/١ اشترت الشركة قطعة ارض بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ دينار سددت منها ١٥٠٠٠٠٠ دينار نقداً و الباقي على شكل ثلاثة اقساط متساوية تدفع كل ستة اشهر مع دفع فائدة على المبلغ غير المسدد بنسبة ١٠% مع كل قسط.
٢. قامت الشركة بإنشاء مبنى خاص بها على الارض المشتراة و قد كانت التكاليف الخاصة بهذا المبنى كما يلي:

- ٤٠٠٠٠٠ دينار اجور المهندسين في اعداد التصاميم و الاشراف على البناء، ٥٤٠٠٠٠٠ دينار مواد مباشرة خاصة بالبناء، ٣٢٠٠٠٠٠ دينار اجور عمال البناء، ١٠٠٠٠٠٠ دينار مصاريف غير مباشرة.
٣. في ٢٠١٥/٢/١ قامت الشركة بشراء مكائن مقابل اصدار ١٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٨ دينار للسهم الواحد و قد كانت القيمة السوقية لها ٩ دينار للسهم الواحد، في حين ان القيمة السوقية للمكائن هي ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار، و قد كانت القيمة السوقية للسهم هي الاكثر وضوحاً.
٤. في ٢٠١٥/٢/١٥ دفعت الشركة مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار لنصب و تركيب و تجريب المكائن المشتراة.
٥. في ٢٠١٥/٤/١ دخل المبنى و المكائن الى العمل الفعلي و قد استخدمت الشركة طريقة القسط الثابت في احتساب الاندثار للمبنى في حين استخدمت طريقة ساعات التشغيل بالنسبة للمكائن حيث تبلغ عدد ساعات التشغيل اثناء العمر الانتاجي لهذه المكائن ٢٠٠٠٠٠ ساعة.
٦. في ٢٠١٥/١٢/٣١ بلغت ساعات التشغيل الفعلية للمكائن ١٠٠٠٠ ساعة.
٧. في ٢٠١٧/١/١ تبين للشركة انها اخطأت باحتساب اندثار المكائن حيث انها املت وجود انقاص بقيمة ١٠٠٠٠٠٠ دينار في نهاية عمرها الانتاجي.
- المطلوب/ اثبات كافة قيود اليومية اللازمة عن السنوات ٢٠١٤، ٢٠١٥، ٢٠١٦، ٢٠١٧ ؟

مثال ٤٢/ فيما يلي العمليات التي تمت في شركة البصرة التجارية:

١. في ٢٠١٤/٥/١٥ اقترضت الشركة مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ الف دينار من مصرف الرافدين اودعته في حسابها لدى نفس المصرف، و بشروط تسديد بثلاث دفعات ٥٠٠٠٠٠ دينار، ١٠٠٠٠٠٠ دينار، ١٥٠٠٠٠٠ دينار على التوالي كل ٦ أشهر و بنسبة فائدة ٥% على ان تسدد الفائدة مع كل قسط نقداً.
٢. في ٢٠١٤ /٦/١ استخدمت الشركة مبلغ القرض في شراء عدد و ادوات بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار و سيارة بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ دينار.
٣. في ٢٠١٤ /٦/١٠ قامت الشركة بصبغ السيارة و كتابة اسم الشركة عليها بمبلغ ٤٠٠٠٠٠ دينار و اصبحت جاهزة للعمل في ٢٠١٤/٧/١ و بعمر انتاجي ٦ سنوات و هي تندثر بطريقة القسط الثابت.
٤. في ٢٠١٥/٤/٢٠ اشترت الشركة عدد و ادوات اضافية بقيمة ٤٠٠٠٠٠ دينار.
٥. في ٢٠١٦/١/١ اكتشفت الشركة انها املت قيمة انقاص السيارة البالغة ٣٠٠٠٠٠ دينار عند احتساب قيمة الاندثار.
٦. في ٢٠١٦/٤/١ قامت الشركة باستبدال السيارة بأخرى قيمتها السوقية ١٨٠٠٠٠٠ دينار مع دفع مبلغ اضافي مقداره ١٠٠٠٠٠ دينار عمرها الانتاجي ٦ سنوات و تندثر بطريقة القسط الثابت.



المطلوب/ اثبات قيود اليومية الخاصة بالسنوات ٢٠١٤، ٢٠١٥، ٢٠١٦ علماً ان القيمة المقدرة للعدد و الادوات هي ٩٠٠٠٠٠ دينار، ١١٠٠٠٠٠ دينار، ٩٠٠٠٠٠ دينار على التوالي؟

مثال ٤٣ / فيما يلي العمليات التي تمت في شركة البصرة التجارية:

١. في ٢٠١٤/١/١ ظهرت الارصدة التالية في دفاتر الشركة: ١٠٠٠٠٠٠ دينار اثاث، ٥٠٠٠٠٠٠ دينار مباني، ٣٠٠٠٠٠٠ دينار مكائن، مخصص اندثار الاثاث ٤٠٠٠٠٠٠ دينار، مخصص اندثار المباني ١٠٠٠٠٠٠ دينار، مخصص اندثار المكائن ٦٠٠٠٠٠٠ دينار.
٢. المعلومات الخاصة بالأصول اعلاه هي كما يلي: العمر الانتاجي للأثاث ٤ سنوات و يندثر بطريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي، العمر الانتاجي للمباني ١٠ سنوات و تندثر بطريقة القسط الثابت، تندثر المكائن على اساس الوحدات المنتجة علما ان اجمالي عدد الوحدات التي تنتجها هذه المكائن خلال عمرها الانتاجي هي ٢٧٥٠٠٠٠ وحدة لتصبح بعدها انقاص بقيمة مقدرة ٢٥٠٠٠٠ دينار.
٣. في ٢٠١٤/١٢/٣١ تبين ان عدد الوحدات المنتجة بواسطة المكائن خلال سنة ٢٠١٤ هي ٣٠٠٠٠٠ وحدة.
٤. في ٢٠١٥ /١٠/١ قامت الشركة باستبدال الاثاث باخر جديد قيمته السوقية ١٥٠٠٠٠٠ دينار و قد قدمت الشركة بالإضافة الى اثاتها مبلغ ١٠٠٠٠٠ دينار علما ان العمر الانتاجي للأثاث الجديد هو ٥ سنوات و يندثر بطريقة القسط الثابت.
٥. في ٢٠١٥/١٢/٣١ و قبل اجراء التسويات الجردية تبين للشركة انها قد اهلكت قيمة انقاص المباني البالغة ٥٠٠٠٠٠ دينار عند احتساب قسط الاندثار و قامت بتصحيح الخطأ.
٦. في ٢٠١٥/١٢/٣١ تبين ان عدد الوحدات المنتجة بواسطة المكائن خلال سنة ٢٠١٥ هي ٣٥٠٠٠٠ وحدة.
٧. في ٢٠١٦/٤/١ قامت الشركة ببيع المكائن بمبلغ مقداره ١٥٠٠٠٠٠ دينار علما انها انتجت ١٠٠٠٠٠ وحدة خلال سنة ٢٠١٦.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية للسنوات ٢٠١٤، ٢٠١٥، ٢٠١٦ ؟

مثال ٤٤ / تمت العمليات التالية في شركة البصرة الصناعية خلال سنة ٢٠١٥:

١. في ٤/١ تعاقدت الشركة مع شركة سيمنز الالمانية لشراء ماكينة متخصصة بقيمة ٥٠٠٠٠٠٠ دينار و قد دفعت الشركة هذا المبلغ بصك.
٢. في ٤/١٠ دفعت الشركة مبلغ ٥٠٠٠٠٠ دينار نقدا مصاريف نقل و تأمين على الماكينة الى ميناء ام قصر.
٣. في ٥/١ دفعت الشركة مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ دينار نقدا مصاريف كمركية و رسوم.
٤. في ٥/٦ دفعت الشركة مبلغ ٢٠٠٠٠٠ دينار نقدا مصاريف نقل الماكينة من الميناء الى مصانع الشركة.

٥. في ٥/٢٠ بدأت الشركة بإنشاء مبنى ليتم وضع الماكينة فيه و قد كانت التكاليف على النحو التالي: ٦٠٠٠٠٠ دينار مواد، ٥٠٠٠٠٠ دينار اجور، ٤٠٠٠٠٠ دينار مصاريف اخرى، كلها نقدا.
٦. في ٢٠١٦/١/١ دخل المبنى و الماكينة للعمل الفعلي و بعمر انتاجي ١٠ سنوات للمبنى ليصبح بعدها انقاض بقيمة ١٠٠٠٠٠ دينار على ان يحسب قسط الاندثار بطريقة القسط الثابت، و عمر انتاجي للماكينة ٥ سنوات على ان يحسب قسط الاندثار بطريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي.
٧. في ٢٠١٦/١٢/٣١ و قبل اجراء التسويات الجردية وجدت الشركة ان العمر الانتاجي للماكينة يمكن ان يمتد الى ٦ سنوات بدل ٥ سنوات و لتصبح بعدها انقاض بقيمة ٤٠٠٠٠٠ دينار.
٨. في ٢٠١٧/٧/١ قامت الشركة باستبدال الماكينة بأخرى اكثر كفاءة السوقية للماكينة الجديدة ٧٥٠٠٠٠٠ دينار مع دفع مبلغ اضافي مقداره ٢٠٠٠٠٠٠ دينار على ان تستخدم طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي في احتساب قسط الاندثار علما ان الماكينة الجديدة عمرها ٥ سنوات.
- المطلوب/ اثبات قيود اليومية للسنوات ٢٠١٥، ٢٠١٦، ٢٠١٧؟

مثال/ فيما يلي العمليات التي تمت في شركة ميسان:

١. في ٢٥/٨/٢٠١٥ اشترت شركة ميسان ماكينة و سيارة و اثاث بمبلغ ٧٢٠٠٠٠٠ دينار علماً ان القيم السوقية لهذه الموجودات هي ٤٠٠٠٠٠٠ دينار و ٢٥٠٠٠٠٠ دينار و ١٥٠٠٠٠٠ دينار على التوالي.
٢. في ٢٧/٨/٢٠١٥ دفعت الشركة مبلغ ٢٠٠٠٠٠ دينار مقابل تركيب الاثاث.
٣. في ١/٩/٢٠١٥ دخل الاثاث للاستخدام الفعلي بعمر انتاجي ٣ سنوات و باستخدام طريقة القسط الثابت و قدرت قيمة الانقاض في نهاية العمر الانتاجي ١٥٠٠٠٠ دينار.
٤. في ١/١٠/٢٠١٥ اكملت الشركة بناء القاعدة الكونكريتية للماكينة و دفعت مصاريف البناء البالغة ٦٠٠٠٠٠ دينار حيث دخلت الماكينة الى العمل في نفس التاريخ و استخدمت الشركة طريقة معدل الاندثار للوحدة المنتجة في احتساب اندثار الماكينة و قد قدرت الوحدات التي يمكن انتاجها من الماكينة خلال عمرها الانتاجي بـ ٥٠٠٠٠٠٠ وحدة لتصبح بعدها انقاض بقيمة ٢٠٠٠٠٠ دينار.
٥. في ٣١/١٢/٢٠١٥ بلغت الوحدات المنتجة من الماكينة ٣٠٠٠٠٠ وحدة.
٦. في ١/١/٢٠١٦ دخلت السيارة الى الاستخدام الفعلي بعد ان اكملت الشركة اجراء التعديلات اللازمة عليها و التي بلغت تكاليفها ٥٠٠٠٠٠ دينار و قد استخدمت الشركة طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي لاحتساب الاندثار بعمر انتاجي ٤ سنوات.
٧. في ١/٨/٢٠١٦ قامت الشركة باستبدال طريقة الاندثار المستخدمة مع الماكينة الى طريقة القسط الثابت حيث قدر عمرها الانتاجي بـ ٥ سنوات تبداً من تاريخ دخولها الى العمل، لتصبح بعدها انقاض بقيمة ٤٠٠٠٠٠ دينار علما ان الماكينة انتجت ٧٠٠٠٠٠ وحدة خلال سنة ٢٠١٦.

٨. في ٢٠١٦/١٠/١ قامت الشركة ببيع السيارة بمبلغ ١٨٥٠٠٠ دينار.
المطلوب/ اثبات كافة قيود اليومية و التسويات للسنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٦ فقط؟