

2. لمحاسبة عن إستثمارات الأسهم في سجلات الشركة القابضة بعد تاريخ الإكتساب :

توجد طريقتان للمحاسبة عن الإستثمارات في أسهم الشركة التابعة من وجهة نظر الشركة القابضة هما طريقة الكلفة ، حيث يتم إتباع أى منهما إستناداً إلى مستوى التأثير الذي تمارسه الشركة القابضة في قرارات الشركة التابعة وسياساتها التشغيلية , ويدل إستخدام طريقة الكلفة عادة على أن الشركة القابضة ليس لها تأثير معنوي في الشركة التابعة وبالتالي فإن قيمة إستثماراتها لا تتأثر إلا عند البيع أو الإكتساب أو إجراء توزيعات التصفية , في حين يدل إستخدام طريقة الملكية على أن للشركة القابضة تأثير معنوي في سياسات وقرارات الشركة التابعة في مختلف مجالات نشاطاتها وبالتالي فإن قيمة إستثماراتها تتأثر بما تحققه الشركة التابعة من صافي ربح أو صافي خسارة والذي يعزى تحققهما إلى ممارسة التأثير المعنوي وأحيانا السيطرة من قبل الشركة القابضة على الشركة التابعة , وكما موضح في الجدول أدناه:

المعالجة المحاسبية المعتادة	%	التأثير
طريقة الكلفة : إثبات الإستثمارات بالكلفة في تاريخ الإكتساب ومن ثم تعديلها بحسب قيمتها العادلة في نهاية كل سنة مالية طالما أن اقتناءها كان لأغراض المتاجرة.	أقل من 20%	تأثير غير مهم
طريقة الملكية : إثبات الإستثمارات بالكلفة في تاريخ الإكتساب ومن ثم تعديلها بحسب نصيب الشركة المستثمره من صافي دخل الشركة المستثمر فيها والأرباح المعلن عن توزيعها ويمكن الإبلاغ عن الإستثمارات في نهاية السنة المالية بقيمتها العادلة.	20% - 50%	تأثير كبير وبدون سيطرة
إعداد القوائم المالية الموحدة : مع استبعاد حساب الإستثمارات في الأسهم لدى الشركة القابضة مقابل القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة باستخدام طريقتي الكلفة والملكية , طالما أن استخدام أيهما لا يؤثر في المبالغ المالية الموحدة في ورقة العمل اللازمة للتوحيد.	أكبر من 50 %	سيطرة فعالة

وينعكس ما سبق على طبيعة القيود المحاسبية التي سيتم اثباتها في سجلات الشركة القابضة في ظل طريقتي الكلفة والملكية وكما موضحة في الجدول أدناه:

طريقة الكلفة :

في تاريخ اكتساب الأسهم :

***** ح | الاستثمار طويل الاجل في الأسهم

***** ح | النقدية

عند اصدار القوائم المالية للشركة التابعة والاعلان عن نتيجة النشاط (صافي ربح او صافي خسارة) :
لا يتم اثبات أي قيد محاسبي في سجلات الشركة القابضة .

عند اجراء توزيعات ارباح من الشركة التابعة :

**** ح ا النقدية

**** ح ا الدخل من التوزيعات

طريقة الملكية :

في تاريخ اكتساب الأسهم :

***** ح ا الاستثمار طويل الاجل في الأسهم

***** ح ا النقدية

عند اصدار القوائم المالية للشركة التابعة والاعلان عن نتيجة النشاط (صافي ربح او صافي خسارة) :

في حالة تحقيق صافي ربح :

**** ح ا الاستثمار طويل الاجل في الأسهم

**** ح ا حقوق في دخل الشركة التابعة

اما في حالة تحقيق صافي خسارة :

**** ح ا حقوق في دخل الشركة التابعة

**** ح ا الاستثمار طويل الاجل في الأسهم

عند اجراء توزيعات ارباح من الشركة التابعة :

**** ح ا النقدية

**** ح ا الاستثمار طويل الاجل في الأسهم

مثال 1:

في 2\1\2023 اكتسبت شركة المنصور 90,000 سهم من الأسهم القابلة للتصويت لشركة العراق البالغة 100,000 سهم ، وبلغ سعر الإكتساب 4,972,000 دينار دفع نقداً، وفيما يأتي تفاصيل نتيجة النشاط وتوزيعات الأرباح لشركة العراق لأربع سنوات بعد تاريخ الإكتساب : (المبالغ بالدينار) .

التفاصيل	2023	2024	2025	2026
صافي الربح (الخسارة)	1,997,800	476,000	(179,600)	(323,800)
توزيعات الأرباح في 10\30	500,000	500,000	500,000	500,000

المطلوب : إعداد قيود اليومية اللازمة في سجلات شركة المنصور باستخدام :

٠١ طريقة الكلفة

٠٢ طريقة الملكية (الجزئية) .٠

الحل:

قبل البدء في تسجيل القيود المحاسبية لابد من عمل جدول يبين الأرباح والتوزيعات التراكمية والدخل غير الموزع وكما مبين في أدناه:

السنة	صافي الربح (الخسارة)	صافي الربح التراكمي	التوزيعات المتراكمة	صافي الربح غير الموزع
2023	1,997,800	*1,997,800	500,000	***1,497,800
2024	476,000	**2,473,800	1,000,000	1,473,800
2025	(179,600)	2,294,200	1,500,000	794,200
2026	(323,800)	1,970,400	2,000,000	(29,600)

$$*1,997,800 + 476,000 = 2,473,800 \text{ دينار}$$

$$**2,473,800 - 179,600 = 2,294,200 \text{ دينار}$$

$$***1,997,800 - 500,000 = 1,497,800 \text{ دينار}$$

١. القيود المحاسبية على وفق طريقة الكلفة:

2023

قيد الاستثمار :

4,972,000 ح/ الاستثمار طويل الاجل في الأسهم (اسهم شركة العراق التابعة)

4,972,000 ح/ النقدية

قيد التوزيعات ٠٠ 500 000 X 90% = 450 000

450 000 ح/ النقدية

450 000 ح/ الدخل من التوزيعات

: 2024

قيد التوزيعات ٠٠ = 450 000 X 90%

ح | النقدية 450 000

ح | الدخل من التوزيعات 450 000

: 2025

قيد التوزيعات ٠٠ = 450 000 X 90%

ح | النقدية 450 000

ح | الدخل من التوزيعات 450 000

: 2026

قيد التوزيعات ٠٠ = 450 000 X 90% (26640 = %90 X 29,600)

ح | النقدية 450 000

ح | الدخل من التوزيعات 423 360

ح | الاستثمار طويل الاجل في الأسهم (اسهم شركة العراق التابعة) 26 640

يتم هنا تخفيض حساب الاستثمارات بما يعادل توزيعات التصفية عندما تعلن الشركة التابعة وتوزع أرباح باعلى من
رصيد الأرباح المحتجزة المستحق للشركة التابعة من تاريخ الاكتساب من بداية سنة 2023 ولغاية نهاية سنة 2026
حيث يعد هذا النوع من التوزيعات بمثابة عائد على رأس المال المستثمر .

2 . القيود المحاسبية على وفق طريقة الملكية:

2023

قيد الاستثمار :

ح | الاستثمار طويل الاجل في الأسهم (اسهم شركة العراق التابعة) 4,972,000

ح | النقدية 4,972,000

قيد التوزيعات ٠٠ = 450 000 X 90%

ح | النقدية 450 000

ح | الاستثمار طويل الاجل في الأسهم (اسهم شركة العراق التابعة) 450 000

في تاريخ الإعلان عن نتيجة نشاط الشركة التابعة (شركة العراق) ٠٠ (1,997,800 X 90%

ح | الاستثمار طويل الاجل في الأسهم (اسهم شركة العراق التابعة) 1,798,020

ح | حقوق في دخل الشركة التابعة 1,798,020

: 2024

قيد التوزيعات (تاريخ دفع التوزيعات) ٠٠ = 450 000 X 90% 500 000

ح/ النقدية 450 000

ح/ الاستثمار طويل الاجل في الأسهم (اسهم شركة العراق التابعة) 450 000

في تاريخ الإعلان عن نتيجة نشاط الشركة التابعة (شركة العراق) ٠٠ (428,400 = 90% X 476,000)

ح/ الاستثمار طويل الاجل في الأسهم (اسهم شركة العراق التابعة) 428,400

ح/ حقوق في دخل الشركة التابعة 428,400

: 2025

قيد التوزيعات (تاريخ دفع التوزيعات) ٠٠ = 450 000 X 90% 500 000

ح/ النقدية 450 000

ح/ الاستثمار طويل الاجل في الأسهم (اسهم شركة العراق التابعة) 450 000

في تاريخ الإعلان عن نتيجة نشاط الشركة التابعة (شركة العراق) ٠٠ (161,640 = 90% X 179,600)

ح/ حقوق في دخل الشركة التابعة 161,640

ح/ الاستثمار طويل الاجل في الأسهم (اسهم شركة العراق التابعة) 161,640

: 2026

قيد التوزيعات (تاريخ دفع التوزيعات) ٠٠ = 450 000 X 90% 500 000

ح/ النقدية 450 000

ح/ الاستثمار طويل الاجل في الأسهم (اسهم شركة العراق التابعة) 450 000

في تاريخ الإعلان عن نتيجة نشاط الشركة التابعة (شركة العراق) ٠٠ (291,420 = 90% X 323,800)

ح/ حقوق في دخل الشركة التابعة 291 420

ح/ الاستثمار طويل الاجل في الأسهم (اسهم شركة العراق التابعة) 291,420

ويمكن تصوير حساب الإستثمارات في أسهم الشركة التابعة(العراق) خلال السنوات الأربعة سواءا في طريقة الكلفة او طريقة الملكية وسوف تلاحظ الفرق بين الطريقتين بالنسبة لحساب الاستثمار ٠ حيث لم يتأثر رصيد حساب الإستثمارات في طريقة الكلفة عن ما كان في بداية الإكتساب إلا في سنة 2026 عندما ترتب على التوزيعات ما يسمى بتوزيعات التصفية. اما مايتعلق بطرية الملكية حيث تأثر رصيد حساب الإستثمارات في نهاية كل سنة من السنوات الأربعة عن ما كان في بداية الإكتساب نتيجة القيود المحاسبية التي تم إثباتها في كل سنة مالية.

المحاسبة في الشركات ذات الأقسام والشركات ذات الفروع

تعد الأقسام *Divisions* والفروع *Branches* أحد أنواع قطاعات الأعمال *Business Segments* ، حيث يمكن أن يعمل قطاع معين في الشركة على شكل قسم ، يهدف إلى إنتاج منتج معين أو تقديم خدمة محددة لمصلحة الزبائن الخارجيين الذين لا تربطهم علاقات تبعية أو اندماج مع الشركة ، كما يمكن أن يعمل قطاع آخر في الشركة على شكل فرع يتم إنشائه بعيدا عن المركز الرئيس للشركة بهدف تسويق منتجاتها وخدماتها إلى العديد من المناطق الجغرافية ضمن حدود البلد الذي تنتمي إليه الشركة أو خارج حدود ذلك البلد ، هذا وتعتمد المعالجات المحاسبية لكل من الأقسام والفروع على درجة استقلالية كل منهما من الناحيتين القانونية والاقتصادية ، وسوف يتم في هذا الفصل تناول الأمور التالية:

أولاً: المحاسبة في الشركات ذات الأقسام :

أهداف النظام المحاسبي في الشركات ذات الأقسام وأبرز مقوماته

تتخصص بعض الشركات في المتاجرة أو تصنيع أكثر من سلعة واحدة أو تقديم أكثر من خدمة واحدة ، مما يقتضي تقسيمها (أي الشركة) إلى عدة أقسام يتخصص كل قسم منها في التعامل بوحدة أو أكثر من تلك السلع أو الخدمات ، ويتمثل الهدف من هذا التقسيم عادة في تفعيل مهام إدارة تلك الشركات في المتابعة وتقويم الأداء من خلال إعداد قوائم مالية تفصيلية توضح نتيجة أعمال كل منها على حدة .

أهداف محاسبية الأقسام :

١- إظهار نتائج كل قسم على حده ، مع أمكانه تقييم أدائه وفقاً للأهداف التي وضعت له ، واتخاذ القرارات الملائمة تبعاً لنتائج التقييم .

٢- توفير بيانات عن الأقسام بما يمكن من مقارنة تلك البيانات ببيانات الأقسام المشابهة ، أو ببيانات السنوات السابقة .

٣- وضع أساس سليم لتطبيق نظام المساءلة المحاسبية .

٤- استخدام بيانات التكلفة في كل قسم كأساس لتسعير السلع والخدمات التي يقدمها .

٥- قياس مدى مساهمة كل قسم في تغطية التكاليف الثابتة ، بما يساعد الإدارة في تقرير إلغاء أو الإبقاء على أقسام معينة بناء على معدلات إرباحها .

ومن المعروف أن التوصل إلى مبلغ مجمل الربح أو مجمل الخسارة يتم من خلال مقارنة المبيعات مع تكلفة البضاعة المباعة ، وذلك من خلال تحضير حساب المتاجرة ، كما يتم التوصل إلى صافي الربح أو صافي الخسارة بعد تنزيل مصروفات البيع والتوزيع و المصاريف الإدارية من مجمل الربح ، أو إضافتها إلى مجمل الخسارة ، وذلك من خلال إعداد حساب الأرباح أو الخسائر .

ويمكن جمع الحسابين أعلاه في حساب واحد يسمى حساب خلاصة الدخل *Income Summary* ، ومن أجل ان يتمكن من تحقيق النتائج المرجوة من تطبيق حسابات الأقسام، لابد من إعادة تنظيم الدفاتر المحاسبية بشكل يساعد على إعطاء نتائج منفصلة لكل قسم من الأقسام، وذلك من خلال تحديد المشتريات والمبيعات وكذلك خزير البضاعة في أول و آخر المدة لكل قسم ، وباستخدام هذه المعلومات يمكن مقارنة المبيعات مع تكلفة البضاعة المباعة لكل قسم من الأقسام، وبالتالي التوصل إلى نتائج المتاجرة لكل منها ، وللتوصل إلى صافي الربح أو صافي الخسارة لكل قسم فإن ذلك يتطلب وجود سجل تحليلي للمصاريف يبين حصة كل قسم من أقسام الشركة في كل فقرة من فقرات المصاريف ، و فيما يلي وصفا للسجلات المحاسبية الخاصة بالأقسام والمعالجات المحاسبية ذات الصلة :

1 . المجموعة الدفترية :

والتي تشمل فضلا عن السجلات الرئيسية التي تمسك على اليومية العامة والاستاذ العام (مجموعة أخرى من السجلات الإحصائية ذات الحقول التحليلية التي تحقق أهداف النظام في توفير بيانات تفصيلية عن نشاطات الأقسام التابعة لها في مجال المشتريات والمبيعات و المصاريف و الإيرادات.

2. المجموعة المستندية :

والتي تصمم بحيث تلبي احتياجات العمليات المالية التي تنفذها الشركة كوحدة واحدة ، فضلا عن المجموعة المستندية التي تخص عمليات كل قسم على حدة .

3 . مجموعة التقارير :

حيث يتم فضلا عن التقارير المالية الأساسية التي ينتجها النظام المحاسبي دوريا على مستوى الشركة ككل (كشف الدخل ، قائمة الميزانية ، كشف التدفقات النقدية) ، إعداد كشف دخل على مستوى كل قسم من الأقسام التابعة للشركة يحدد نتيجة النشاط ومقدار ما حققه القسم من ا ثانيا : أهم المعالجات المحاسبية في الشركات ذات الأقسام

المعالجة المحاسبية للمصاريف العامة أو المشتركة

هناك نوعين من المصاريف التي يجب تتبعها أو تخصيصها على الأقسام التابعة للشركة ، يتمثل النوع الأول بالمصاريف المباشرة ، *Direct Expenses* التي لا تثير أي مشاكل بسبب إمكانية تتبعها بسهولة على مستوى كل قسم ، في حين يتمثل النوع الثاني من المصاريف بالمصاريف العامة أو المشتركة التي يتطلب الأمر تخصيصها إلى الأقسام وفقا لخطوات محددة ، تتمثل بتجميع تلك المصاريف في مجموعات منطقية ومتجانسة نسبيا ، تمهيدا لتخصيصها على الأقسام وفقا لاعتبارات المنفعة وعلاقات السبب والنتيجة والتي تقاس على أساس النشاط أو مخرجات الأقسام كما يمكن تخصيص اية مصاريف أخرى خارج تلك المجموعات وفقا لاسس أخرى من بينها رواتب العاملين في القسم ، وإيرادات كل قسم ، وكذلك الأصول الملموسة التي تقع تحت سيطرته أو إدارته . وفيما يلي بعض الأسس المتعارف عليها لتخصيص المصاريف العامة أو المشتركة:

المصاريف العامة أو المشتركة أسس التخصيص

مصاريف الشراء	قيمة المشتريات لكل قسم
رواتب مشرفي العمل	عدد العاملين في القسم
إيجار المصنع والأضاءة	المساحة لكل قسم
القوة المحركة	عدد ساعات تشغيل الآلات
التأمين على الأصول واندثاراتها	قيم الاصول في كل قسم
تأمين حوادث العمل والوجبات المجانية	
للعامل ، وخدماتهم الصحية	عدد العاملين في كل قسم
مصاريف التخزين	قيم المواد المخزونة ، أو حجمها أو وزنها

مثال :

تمتلك شركة العراق التجارية ثلاثة أقسام بيعية (أ ، ب ، ج) والبيك البيانات ذات الصلة بقائمة الدخل للأقسام الثلاثة عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١١ ، علما بان الأقسام تتبع نظام الجرد الدوري في تقويم مخزون أواخر المدة :

التفاصيل	القسم أ	القسم ب	القسم ج
مخزون أول المدة	2000	1500	3000
مشتريات	11000	3000	15000

4000	2500	3000	مخزون آخر المدة
27000	9000	18000	مبيعات
6000	5000	2800	رواتب العاملين
معلومات إضافية :			

1 . إيجار البناية 3 600 000 دينار يوزع حسب المساحة المشغولة من الأقسام أ،ب،ج بنسبة 4:2:3 على التوالي .

2 . اندثار الأصول الثابتة 2 400 000 دينار يوزع على الأقسام أ، ب، ج و بنسابة 1:1:2 على التوالي .

3 . مصاريف عامة غير قابلة للتوزيع 1 200 000 دينار.

4 . إيرادات أخرى غير قابلة للتوزيع 800 000 دينار .

5 . خسائر أخرى غير قابلة للتوزيع 500 000 دينار.

المطلوب : إعداد قائمة الدخل التحليلية للأقسام عن الفترة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١١ مع تحديد صافي ربح (خسارة) الشركة ككل.

الحل :

يتم أولاً توزيع المصاريف المشتركة بين الأقسام حسب النسب وكما يلي :

1 . مصروف الإيجار 3 600 000 دينار:

$$\text{القسم أ} \quad 1\,200\,000 = \frac{3}{9} \times 3\,600\,000$$

$$\text{القسم ب} \quad 800\,000 = \frac{2}{9} \times 3\,600\,000$$

$$\text{القسم ج} \quad 1\,600\,000 = \frac{4}{9} \times 3\,600\,000$$

2 . مصروف الإندثار 2 400 000 دينار:

$$\text{القسم أ} \quad 1\,200\,000 = \frac{2}{4} \times 2\,400\,000$$

$$\text{القسم ب} \quad 600\,000 = \frac{1}{4} \times 2\,400\,000$$

$$\text{القسم ج} \quad 600\,000 = \frac{1}{4} \times 2\,400\,000$$

شركة العراق التجارية

قائمة الدخل التحليلية عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١١ (المبالغ با ف الدينائير)

التفاصيل	القسم أ		القسم ب		القسم ج		المجموع
	م	د	م	د	م	د	
المبيعات							54 000
مخزون 1\1	2 000		1 500		3 000		6 500
مشتريات							29 000

(٤٠)

35 500	18 0000	4 500	13 000	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
(9 500)	(4 000)	(2 500)	(3 000)	مخزون 12\ 31
(26 000)	(14 000)	(2 000)	(10 000)	تكلفة البضاعة المباعة
28 000	13 000	7 000	8 000	مجمّل الربح لكل قسم
				مصاريّف قابلة للتوزيع :
	6 000	5 000	2 800	رواتب العاملين
	1 600	800	1 200	الإيجار
	600	600	1 200	الإندثار
(19 800)	(8 200)	(6 400)	(5200)	
8 200	4 800	600	2 800	صافي ربح الأقسام
				مصاريّف وإيرادات وخسائر
				غير قابلة للتوزيع :
(1 200)				مصاريّف عامّة
800				إيرادات أخرى
(500)				خسائر أخرى
7 300				صافي ربح الشرك

المعالجة المحاسبية للتحويلات بين الأقسام :

يحدث في كثير من الأحيان عمليات تبادل للسلع أو الخدمات فيما بين الأقسام المختلفة ، إذ قد يقوم قسم معين باستخدام مخرجات قسم آخر في عملياته الإنتاجية ، كما يمكن لقسم معين أيضا الاستفادة في نشاطه التشغيلي من خدمات عمالة معينة تابعة لملاك قسم آخر ، والمشكلة التي تظهر في مثل هذه الأحوال تتمثل في تحديد سعر التحويل الداخلي *Transference Price* الذي يعتمد كاساس لتحديد قيمة التحويلات ، إذ يمكن أن يكون هذا السعر بثمن التكلفة *Cost* ، كما يمكن ان يكون بثمن التكلفة مضافا إليها هامش معين *Cost Plus Margin* ليمثل الهامش المضاف للتكلفة في مثل هذه الحالة ربح التحويل الذي سيحققه القسم المحول منه من خلال

عملية التحويل إلى القسم المستفيد ، هذا ويتوقف استخدام أي من الأسلوبين على السياسة التي تضعها إدارة الشركة في هذا المجال والتي تاخذ بعين الاعتبار أهمية الوصول إلى مؤشرات موضوعية لقياس ربحية الأقسام وتقويم أدائها ، مع ملاحظة أن الأسلوب الثاني وهو (ثمن التكلفة + الهامش) هو الأكثر استخداما كإداة عادلة لقياس الربحية و تقويم الأداء ، لكن بمقابل تلك الميزة التي يوفرها هذا الأسلوب فإنه يخلق مشكلة محاسبية أساسية تتمثل في معالجة الربح غير المتحقق *Unrealized Profit* للجزء غير المباع من البضاعة المحولة (بضاعة آخر المدة) للقسم المستفيد (المحول له) إذ يكون هذا المخزون مضخما بقيمة أرباح التحويل وحيث ان هذا الجزء من البضاعة لم يتم بيعها لطرف خارجي كما تقتضي شروط الصفقة السوقية ، لذا ووفقا للأسس المحاسبية المتعارف عليها سواء بالنسبة لتقويم المخزون من البضاعة أو الاعتراف بالإيراد ، *Revenue Recognition* ، فإن أرباح التحويل للبضاعة المحولة غير المباع لا يعد محققا وبالتالي يجب عدم الاعتراف به ومن ثم تأجيله إلى حين بيع تلك البضاعة فعلا ، ويهدف تأجيل ربح التحويل للمخزون غير المباع الى توفير عنصر الدقة في قياس نتيجة أعمال القسم المستفيد وكذلك نتيجة أعمال الشركة كوحدة واحدة وبدون هذا الاجراء سيظهر مخزون اخر المدة في كشف الدخل وقائمة الميزانية بقيمة تخالف الأساس المحاسبية المتعارف عليها لتقويم مخزون اخر المدة (الكلفة او السوق أيهما أقل) ، وبهذا يتطلب الأمر تكوين مخصص أرباح تحويل غير متحققة يتم الإفصاح عنها في ميزانية القسم المستفيد مطروحا من مخزون اخر المدة لذلك القسم.

ولتوضيح ما سبق نفرض أنه تم في مصنع للمنسوجات يتالف من قسمين ، هماقسم الإنتاج وقسم البيع ، تحويل 2 000 بدله بكلفة 80 000 دينار للبدلة الواحدة من قسم الإنتاج إلى قسم المبيعات وذلك بسعر تحويل على أساس الكلفة مضافا إليه هامش ربح 25% وعند الجرد ظهر من الكشوفات المعدة في قسم البيع وجود مخزون قدرة 300 بدلة وقد قدرت قيمته بسعر السوق البالغ 20 مليون دينار ، عليه ستكون قيمة أرباح التحويل غير المتحققة كما يلي :

قيمة المخزون بسعر التحويل $300 \times (80\,000 \times 125\%) = 30\,000\,000$ دينار
 قيمة أرباح التحويل غير المتحققة $30\,000\,000 \times 25\% = 6\,000\,000$ دينار
 وعليه يتم إثبات القيد التالي:

6 000 000	ح / أ.خ - قسم الإنتاج
6 000 000	ح / مخصص أرباح تحويل غير متحققة

هذا ويظهر رصيد مخصص أرباح تحويل غير متحققة في قائمة الميزانية مطروحا من رصيد مخزون قسم الإنتاج كما يلي:

30 000 000	مخزون قسم الإنتاج (بسعر التحويل)
(6 000 000)	مخصص أرباح تحويل غير متحققة