



الفصل الثاني

المعاجلات القيدية

الفصل الثاني

القسم الأول

الاعتراف والقياس للأصول والالتزامات غير المتدولة

المعالجة القيدية للأصول والالتزامات

١- القياس والإثبات الأولي:

أ- يجب أن تثبت تكلفة بند من بنود العقارات والآلات والمعدات على أنها أصل عندما وفقط عندما:

أولاً- يكون من المحتمل أن منافعا اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند سوف تتدفق إلى المنشأة.

ثانياً- يمكن قياس تكلفة البند بطريقة يمكن الاعتماد عليها

ب- تقوم المنشأة بموجب مبدأ الإثبات هذا جميع تكاليف عقاراتها، وألاتها ومعداتها في الوقت الذي يتم فيه تحملها. وتشمل هذه التكاليف التي يتم تحملها - بشكل أولي - لاقتناء أو تشييد بند من بنود العقارات والآلات والمعدات والتكاليف التي يتم تحملها - لاحقا - للإضافة إليه، أو استبدال جزء منه، أو صيانته. قد تشمل تكلفة بنود العقارات والآلات والمعدات تكاليف متکدة متعلقة بإيجار الأصول المستخدمة في إنشاء وإضافة وإحلال جزء من خدمة بند من العقارات، والآلات والمعدات مثل استهلاك أصول حق الاستخدام.

ج- قد تقتني بنود العقارات والآلات والمعدات لأسباب تتعلق بالسلامة أو البيئة. ورغم أن اقتناء مثل هذه العقارات والآلات والمعدات لا يزيد - بشكل مباشر - المنافع الاقتصادية المستقبلية لأي بند موجود للعقارات والآلات والمعدات، إلا أنه قد يكون ضرورياً للمنشأة لتحصل على المنافع الاقتصادية المستقبلية من أصولها الأخرى. وتتأهل مثل هذه البنود من العقارات والآلات والمعدات للإثبات على أنها أصول نظراً لأنها تمكن المنشأة من جني منافع اقتصادية مستقبلية من الأصول المتعلقة بها تزيد مما كان يمكن جنيه لو لم تقتني تلك البنود. فعلى سبيل المثال، قد يقوم مصنع مواد كيميائية بتركيب معالجات لمناولة المواد الكيميائية للالتزام بمتطلبات بيئية لإنتاج وتخزين المواد الكيميائية الخطيرة، وعليه تثبت تحسينات المصنع المتعلقة بها على أنها أصل نظراً لأنه بدونها لن تتمكن المنشأة من تصنيع وبيع المواد الكيميائية.

د- بموجب مبدأ الإثبات الوارد أعلاه لا تثبت المنشأة ضمن المبلغ الدفتري لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات تكاليف الصيانة اليومية للبند. وبدلاً من ذلك تثبت هذه التكاليف عند تحملها ضمن الربح أو الخسارة. تكاليف الصيانة اليومية هي - بشكل رئيس - تكاليف العمل والمهام المستهلكة وقد تشمل تكلفة قطع صغيرة. غالباً ما يوصف الغرض من هذه النفقات على أنه لـ "إصلاح وصيانة" بند من بنود العقارات والآلات والمعدات

وينبغي توضيح حسابات الانفاق الرأسمالي لإثبات كافة العمليات المالية المتعلقة بالحصول على الأصول لحين تهيئتها للاستخدام ويتم عكس كلفة الأصل ضمن الحساب المقابل لها ضمن الأصول غير

المتداولة المستخدمة في النشاط ويجري تكوينها وتهيئة كلفة الأصول غير المتناولة واستخدامها عن طريق المصادر الآتية:

- ١) الشراء من السوق المحلي.

٢) الشراء من السوق الخارجي.

٣) الهدايا.

٤) إنشاء الاصل بواسطة المقاولين.

٥) إنشاء الاصل والتجهيز عن طريق الوحدة ذاتها في حالتي التمويل الذاتي والمركزي.

ويدخل ضمن كلفة الأرض ومصاريف الإقتناء كمصاريف التسجيل ومصاريف الإعداد التي تتفق بقصد إعدادها للغرض الذي اشتريت من أجله، ومصاريف إزالة المبني القديم المشتري وتسوية سطح الأرض.

مثال: قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بشراء قطعة أرض لمعاملها بكلفة (٢) مليون دينار، وقد بلغت مصاريف التسجيل (٥٠) ألف دينار ومصاريف الإعداد (٣٠٠) ألف دينار.

• إثبات قيد الشراء

١٢١١٢ من ح/ أراضي بناء ٢٣٥٠٠٠

٢٣٥٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١

• أثبات قيد الاستغلال

٢٣٥٠٠٠ من ح/أراضي بناء

١٢١١٢ إلى ح/أراضي بناء ٢٣٥٠٠٠

ملاحظة : يمكن للشركة توزيع التكاليف الإضافية على الأصول المشترأة بموجب صفة واحدة مثل تكاليف التسجيل للأرض والمبني والتي يتم توزيعها حسب استخدام تلك الأصول أما بإضافتها إلى كلفة الأرض اذا كان هدف اقتناه هو إزالة المبني مثلاً او توزيعها الى كلفة الأرضي والمباني وهكذا لبقية الحالات.

مثال شراء مبني قديم وإزالته

قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بشراء قطعة ارض بضمها مبني قديم بـ (١٠) مليون دينار وقد بلغت مصاريف التسجيل (٥٠) ألف دينار، وكلفة إزالة المبني القديم (٢) مليون دينار، وقيمة بيع الأنقاض (١) مليون دينار.

- إثبات قيد الشراء

١٢١١٢

١٠٠٥٠٠٠ من ح/ أراضي بناء

١٣٤٢١

١٠٠٥٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

- تسجيل كلفة إزالة المبني القديم في حساب مشروعات تحت التنفيذ / أراضي بناء

١٢١١٢

٢٠٠٠٠٠ من ح/ أراضي بناء

١٣٤٢١

٢٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

- تسجيل إسلام قيمة بيع الأنقاض

١٣٤١١١

١٠٠٠٠٠ من ح/ صندوق المركز بالعملة المحلية

١٢١١٢

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ أراضي بناء

- غلق حساب الانفاق الرأسمالي

رصيد أراضي بناء = ٢٠٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠ دينار

١١١١٢

١١٠٥٠٠٠ من ح/ أراضي بناء

١٢١١٢

١١٠٥٠٠٠ إلى ح/ أراضي بناء

(٢-١) مباني ومنشآت وطرق :

وتدخل ضمن الأبنية ثمن الشراء ومصاريف نقل الملكية والضرائب المدفوعة الأخرى، وتكليف إزالة أجزاء المبني والوحدات القديمة المشترأة وتكليف إعادة بنائها ومصاريف التحسينات لحين تهيئتها للإستخدام مطروحاً منها قيمة الأرض المقدرة.

مثال: قامت احدى الشركات بدفع مبلغ (١٥٠) مليون دينار ثمن شراء منشآت سكنية لغرض إسكان المنتسبين وقد بلغت مصاريف نقل الملكية (٧٥٠٠) ألف دينار، وقدرت قيمة الأرض بمبلغ (٤٠) مليون دينار.

الحل : (المبالغ بالآلاف الدنانير)

- إثبات قيد الشراء

١٢١٢٣

١١٠٠٠ من ح/ منشآت سكنية

١٢١١٢

٤٠٠٠ من ح/ أراضي بناء

١٣٤٢١

١٥٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

تسجيل مصاريف نقل الملكية

• مصاريف التسجيل

أراضي : $٧٥٠٠ \times (١٥٠٠٠٠ \div ٤٠٠٠٠) = ٢٠٠٠$

مباني : $٢٠٠٠ - ٧٥٠٠ = ٥٥٠٠$

٥٥٠٠ من ح/منشآت سكنية

٢٠٠٠ من ح/أراضي بناء

٧٥٠٠ إلى ح/نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

١٢١٢٣

١٢١١٢

١٣٤٢١

١١١٢٣

١١١١٢

١٢١٢٣

١٢١١٢

١١٥٥٠٠ من ح/منشآت سكنية

٤٢٠٠ من ح/أراضي بناء

١١٥٥٠٠ إلى ح/منشآت سكنية

٤٢٠٠ إلى ح/أراضي بناء

• إثبات قيد الاستغلال

ديكورات وتركيبات وقواطع: يمثل اضافة قواطع الى المبني كلفة انشاء تلك القواطع على ان تساهم في زيادة الطاقة الاستيعابية لتلك المبني وان كلفة انشاءها كبيرة نسبياً وعند انشاء تلك القواطع يتم اضافتها على كلفة المبني في حين اذا ما لم تتحقق الشروط فإنه يتم اثبات تلك المبالغ ضمن المصروفات وحسب نوع المصروف.

مثال: قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بإنشاء ديكورات وقواطع في الساحة الأمامية للمنشأة لغرض عرض سيارات الصالون التي ستقوم بإستيرادها للمواطنين وقد بلغت كلفتها (٥،٤) مليون دينار.

• قيد إثبات كلفة الديكورات

١٢١٢١٢

١٣٤٢١

٤٥٠٠٠٠ من ح/مباني تجارية

٤٥٠٠٠٠ إلى ح/نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

• قيد إثبات الاستغلال

١١١٢١٢

١٢١٢١٢

٤٥٠٠٠٠ من ح/مباني تجارية

٤٥٠٠٠٠ إلى ح/مباني تجارية

مثال: استناداً إلى المثال السابق فإذا قررت الشركة العامة لتجارة السيارات ان تلك القواطع هي للمشاركة خلال الفترة بمعرض دولي ينتهي لغاية نهاية الشهر المقبل وعندها يتم تحويل مبلغ الديكورات على حساب المستلزمات الخدمية :

• قيد إثبات الإطفاء السنوي لتكلفة الديكورات سنة انشائها

٣٣٢١٢١

١٣٤٢١

٤٥٠٠٠٠ من ح/صيانة مباني وإنشاءات وطرق

٤٥٠٠٠٠ إلى ح/نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

شراء اصول او إزالة أجزاء منها وإعادة بناءها :

قد تتطلب أجزاء من بعض بنود العقارات والآلات والمعدات استبدالها على فترات منتظمة على سبيل المثال قد يتطلب فرن تقطيناً بعد عدد محدد من ساعات الاستخدام، أو قد تتطلب التجهيزات الداخلية

للطائرات مثل المقاعد ومطابخ الطائرة استبدالها عدة مرات خلال العمر الإنتاجي للطائرة. بموجب ذلك فإن المنشأة تثبت ضمن المبلغ الدفتري لبند العقارات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحمل تلك التكلفة، إذا استوفيت ضوابط الإثبات. ويلغى إثبات المبلغ الدفتري لتلك الأجزاء التي استبدلت وفقاً لمقتضيات الغاء الإثبات وكما مبين في أدناه:

مثال: في ٢٠١٨/٦/١ قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية باستبدال بطانة الفرن الحراري في معمل المصابيح الكهربائية بكلفة مقدارها (٢٠) مليون دينار والتي تمثل (٤٠٪) من كلفة الفرن الحراري الذي تم إنشاؤه في ٢٠٠٨/٣/٢٠ وبكلفة إجمالية بلغت (٦٠) مليون دينار.

م/ تسجيل القيود اليومية إذا علمت بأن نسبة الاندثار المترافق (٤٪)

تمثل كلفة بطانة الأفران القديمة = $٦٠ \text{ مليون} \times ٤\% = ٢٤ \text{ مليون دينار}$
 الاندثار المترافق الشهري = $٢٤ \text{ مليون} \times ٤\% \times \frac{١٢}{١} = ٨٠ \text{ ألف دينار شهرياً}$
 العمر الإنتاجي المستهلك من ٢٠٠٨/٣/٢٠ لغاية ٢٠١٨/٦/١ = ١٢٢ شهرًا
 مخصص الاندثار المترافق لغاية تاريخ الاستبدال = $١١٧ \times ٨٠٠٠٠ = ٩٣٦٠ \text{ ألف دينار}$
 اندثار السنة ٢٠١٨ = $٥ \times ٨٠٠٠٠ = ٤٠٠٠ \text{ ألف دينار}$

• قيد اندثار السنة ٢٠١٨

٤٠٠٠٠ ح/ اندثار الآلات ومعدات ٣٧١١٣

٤٠٠٠٠ ح/ مترافق اندثار الآلات ومعدات ٢٢١٣

• قيد الغاء البطانة = $٢٤ \text{ مليون دينار} - ٩٧٦٠ \text{ ألف دينار} = ١٤٢٤٠ \text{ ألف دينار}$

١٤٢٤٠٠٠ ح/ خسائر رأسمالية ٣٩١١

٩٧٦٠٠٠ ح/ مترافق اندثار الآلات ومعدات ٢٢١٣

١١١٣ ح/ آلات ومعدات ٢٤٠٠٠٠

• قيد إضافة كلفة البطانة الجديدة

٢٠٠٠٠٠ ح/ الآلات ومعدات ١١١٣

٢٠٠٠٠٠ ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١

استبدال الموجودات الثابتة

قد تتحقق مكاسب أو خسائر رأسمالية نتيجة قيام الوحدة الاقتصادية بإستبدال بعض موجوداتها الثابتة بالقيمة السوقية بموجودات ثابتة ليست من نفس الصنف أو نوع الموجود أو في حالة إستبداله من نفس الصنف إضافة إلى دفع نكري نتيجة الفرق الحاصل بين القيمة الدفترية لتلك الموجودات والقيمة السوقية العادلة التي تقبلها البائع فان الخسائر الناشئة عن فروقات القيمة الدفترية والقيمة السوقية تعتبر خسائر رأسمالية ويعترف بها.

مثال: إستبدلت الشركة العامة للصناعات الكهربائية سيارة صالون كلفتها التاريخية (٦) مليون دينار وإندثارها المتراكم (١,٥) مليون دينار بسيارة صالون من أحد معارض السيارات بسعر (٤) مليون دينار مع دفع مبلغ (١,٥) مليون دينار.

- إثبات قيد الإستبدال

١٢١٤١	٤ من ح/ وسائل نقل بالسيارات
-------	-----------------------------

٢٢١٤	١٥ من ح/ متراكم اندثار السيارات
------	---------------------------------

٣٩١١	٢ من ح/ خسائر الممتلكات والالات والمعدات
------	--

١١١٤١	٦ إلى ح/ وسائل نقل بالسيارات
-------	------------------------------

١٣٤٢١	١٥ إلى ح/ نقديّة لدى المصارف بالعملة المحليّة
-------	---

وبالعكس إذا كانت السيارات المستبدلة كلفها التاريخية (٤) مليون دينار، والمستلمة قيمتها العادلة (٦) مليون دينار فتكون المكاسب (٢) مليون دينار ويثبت على حساب مكاسب الممتلكات والالات والمعدات (ح / ٤٩١١).

(٣-١) وسائل نقل وانتقال:

مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية بدفع مقدم قدره (١٥) مليون دينار إلى الشركة العامة لتجارة السيارات لاقتناء سيارة صالون بمبلغ (٢٥) مليون دينار على ان يسدد المتبقى عند استلام السيارة، وقد بلغ رسم التحويل ونقل الملكية والتسجيل لدى الدوائر المختصة (٨٠) ألف دينار.

- إثبات قيد تسديد الدفعة المقدمة

١٢٥١	١٥٠٠٠٠٠ من ح/ الدفعات المقدمة
------	-------------------------------

١٣٤٢١	١٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقديّة لدى المصارف بالعملة المحليّة
-------	--

- إثبات قيد تسديد المصارييف

١٢١٤١١	٨٠٠٠٠ من ح/ وسائل نقل الركاب
--------	------------------------------

١٣٤٢١	٨٠٠٠٠ إلى ح/ نقديّة لدى المصارف بالعملة المحليّة
-------	--

- إثبات قيد إستلام السيارة

١٢١٤١١	٢٥٠٠٠٠٠ من ح/ وسائل نقل الركاب
--------	--------------------------------

١٢٥١	١٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ الدفعات المقدمة
------	--------------------------------

١٣٤٢١	١٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقديّة لدى المصارف بالعملة المحليّة
-------	---

- إثبات قيد الإستغلال

١١١٤١١	٢٥٨٠٠٠٠ من ح/ وسائل نقل الركاب
--------	--------------------------------

١٢١٤١١	٢٥٨٠٠٠٠ إلى ح/ وسائل نقل الركاب
--------	---------------------------------

(٢) الشراء من السوق الخارجي:

(١-٢) آلات والمعدات:

تقوم الوحدة الاقتصادية في بعض الأحيان بإقتناص الموجودات عن طريق إستيرادها من الخارج وذلك بفتح إعتماد مستندي لدى المصرف لصالح المجهز وتدخل ضمن كلفة الموجود في هذه الحالة قيمة مستندة