

الفصل الثاني

المعالجات القيدية

الفصل الثاني

القسم الأول

الاعتراف والقياس للأصول والالتزامات غير المتداولة

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 الى المنشأة.

ثانياً- يمكن قياس تكلفة البند بطريقة يمكن الاعتماد عليها

ب- تقوم المنشأة بموجب مبدأ الإثبات هذا جميع تكاليف عقاراتها، وآلاتها ومعداتاها 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 - لاحقاً - للإضافة إليه، أو استبدال جزء منه، أو صيانته. قد تشمل تكلفة بنود العقارات والآلات والمعدات تكاليف متكبدة متعلقة بإيجار الأصول المستخدمة في إنشاء وإضافة وإحلال جزء من خدمة بند من العقارات، والآلات والمعدات مثل استهلاك أصول حق الاستخدام.

ج- قد تقتنى 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 ضروريا 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 عما 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 الخطرة، 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 اعلاه لا تثبت المنشأة ضمن المبلغ الدفترى 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 والمهمات المستهلكة وقد تشمل تكلفة قطع صغيرة. وغالباً ما يوصف الغرض من هذه النفقات على أنه لـ "إصلاح وصيانة" بند من بنود العقارات والآلات والمعدات

وينبغي توسط 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 الاصول غير المتداولة وإستخدامها 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 حالتها التمويل الذاتي والمركزي.

(١) الشراء من السوق المحلي:

(١-١) الأراضي:

ويدخل ضمن كلفة الأراضي ثمن الأرض ومصاريف الإقتناء كمصاريف التسجيل ومصاريف الإعداد التي تتفق بقصد إعدادها للغرض الذي اشترت من أجله، ومصاريف إزالة المبنى 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

٢٣٥٠٠٠٠	من د/ أراضي بناء	١٢١١٢
٢٣٥٠٠٠٠	إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية	١٣٤٢١

• إثبات قيد الاستغلال

٢٣٥٠٠٠٠	من د/ أراضي بناء	١١١١٢
٢٣٥٠٠٠٠	إلى د/ أراضي بناء	١٢١١٢

ملاحظة : يمكن للشركة توزيع التكاليف الإضافية على الأصول المشتراة بموجب صفقة واحدة مثل تكاليف التسجيل للأرض والمبنى والتي يتم توزيعها حسب استخدام تلك الأصول اما بإضافتها الى كلفة الأرض اذا كان هدف اقتناءها هو لإزالة المبنى مثلاً او توزيعها الى كلفة الأراضي والمباني وهكذا لبقية الحالات.

مثال شراء مبنى قديم وإزالته

قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بشراء قطعة ارض بضمنها مبنى قديم بكلفة (١٠) مليون دينار وقد بلغت مصاريف التسجيل (٥٠) ألف دينار، وكلفة إزالة المبنى القديم (٢) مليون دينار، وقيمة بيع الأنقاض (١) مليون دينار.

• إثبات قيد الشراء

١٢١١٢ من د/ اراضي بناء ١٠٠٥٠٠٠

١٣٤٢١ إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٠٠٥٠٠٠

• تسجيل كلفة إزالة المبنى القديم في حساب مشروعات تحت التنفيذ/ أراضي بناء

١٢١١٢ من د/ أراضي بناء ٢٠٠٠٠٠

١٣٤٢١ إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ٢٠٠٠٠٠

• تسجيل إستلام قيمة بيع الأنقاض

١٣٤١١١ من د/ صندوق المركز بالعملة المحلية ١٠٠٠٠٠

١٢١١٢ إلى د/ أراضي بناء ١٠٠٠٠٠

• غلق حساب الانفاق الراسمالي

رصيد أراضي بناء = ٢٠٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠ دينار

١١١١٢ من د/ أراضي بناء ١١٠٥٠٠٠

١٢١١٢ إلى د/ أراضي بناء ١١٠٥٠٠٠

(٢-١) مبانى ومنشآت وطرق :

وتدخل ضمن الأبنية ثمن الشراء ومصاريف نقل الملكية والضرائب المدفوعة الأخرى، وتكاليف إزالة أجزاء المباني والوحدات القديمة المشتراة وتكاليف 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 من د/ منشآت سكنية ١١٠٠٠٠

١٢١١٢ من د/ أراضي بناء ٤٠٠٠٠

١٣٤٢١ إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٥٠٠٠٠

تسجيل مصاريف نقل الملكية

• مصاريف التسجيل

اراضي : ٧٥٠٠ × (١٥٠.٠٠٠ ÷ ٤٠.٠٠٠) = ٢٠٠٠

مباني : ٧٥٠٠ - ٢٠٠٠ = ٥٥٠٠

١٢١٢٣	٥٥٠٠ من د/ منشآت سكنية
١٢١١٢	٢٠٠٠ من د/ أراضي بناء
١٣٤٢١	٧٥٠٠ إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

• إثبات قيد الاستغلال

١١١٢٣	١١٥٥٠٠ من د/ منشآت سكنية
١١١١٢	٤٢٠٠٠ من د/ أراضي بناء
١٢١٢٣	١١٥٥٠٠ إلى د/ منشآت سكنية
١٢١١٢	٤٢٠٠٠ إلى د/ أراضي بناء

ديكورات وتركيبات وقواطع: يمثل اضافة قواطع الى المباني كلفة انشاء تلك القواطع على ان تساهم في زيادة الطاقة الاستيعابية لتلك المباني وان كلفة انشاءها كبيرة نسبياً وعند انشاء تلك القواطع يتم اضافتها على كلفة المباني في حين اذا ما لم تحقق 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 باستيرادها للمواطنين وقد بلغت كلفتها (٤,٥) مليون دينار.

• قيد إثبات كلفة الديكورات

١٢١٢١٢	٤٥٠.٠٠٠ من د/ مباني تجارية
١٣٤٢١	٤٥٠.٠٠٠ إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

• قيد إثبات الاستغلال

١١١٢١٢	٤٥٠.٠٠٠ من د/ مباني تجارية
١٢١٢١٢	٤٥٠.٠٠٠ إلى د/ مباني تجارية

مثال: استناداً إلى المثال السابق فأذا قررت الشركة العامة لتجارة السيارات ان تلك القواطع هي للمشاركة خلال الفترة بمعرض دولي ينتهي لغاية نهاية الشهر المقبل وعندها يتم تحميل مبلغ الديكورات على حساب المستلزمات الخدمية / ٣٣ :

• قيد إثبات الإطفاء السنوي لكلفة الديكورات سنة انشائها

٣٣٢١٢١	٤٥٠.٠٠٠ من د/ صيانة مباني وانشاءات وطرق
١٣٤٢١	٤٥٠.٠٠٠ إلى د/ 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 تبطيناً 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 الدفترى لبند العقارات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحمل تلك التكلفة، إذا استوفيت ضوابط الإثبات. ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء التي استبدلت وفقا لمقتضيات الغاء الإثبات وكما مبين في ادناه:

مثال: في ٢٠١٨/٦/١ قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية باستبدال بطانة الفرن الحراري في معمل المصباح الكهربائية بكلفة مقدارها (٢٠) مليون دينار والتي تمثل (٤٠%) من كلفة الفرن الحراري الذي تم انشاءه في ٢٠٠٨/٣/٢٠ وبكلفة اجمالية بلغت (٦٠) مليون دينار.
م/ تسجيل القيود اليومية إذا علمت بان نسبة الاندثار المتراكم (٤%)

تمثل كلفة بطانة الافران القديمة = ٦٠ مليون \times ٤٠% = ٢٤ مليون دينار
الاندثار المتراكم الشهري = ٢٤ مليون \times ٤% \times (١٢ \div ١) = ٨٠ الف دينار شهرياً
العمر الإنتاجي المستهلك من ٢٠٠٨/٣/٢٠ لغاية ٢٠١٨/٦/١ = ١٢٢ شهراً
مخصص الاندثار المتراكم لغاية تاريخ الاستبدال = ٨٠٠٠٠ \times ١١٧ = ٩٣٦٠ الف دينار
اندثار السنة ٢٠١٨ = ٨٠٠٠٠ \times ٥ = ٤٠٠ الف دينار
• قيد اندثار السنة ٢٠١٨

٤٠٠٠٠٠ د/ اندثار الات ومعدات ٣٧١١٣
٤٠٠٠٠٠ د/ متراكم اندثار الات ومعدات ٢٢١٣

• قيد الغاء البطانة = ٢٤ مليون دينار - ٩٧٦٠ ألف دينار = ١٤٢٤٠ ألف دينار
١٤٢٤٠٠٠ د/ خسائر رأسمالية ٣٩١١
٩٧٦٠٠٠ د/ متراكم اندثار الات ومعدات ٢٢١٣
٢٤٠٠٠٠٠ د/ آلات ومعدات ١١١٣

• قيد اضافة كلفة البطانة الجديدة
٢٠٠٠٠٠٠ د/ الآلات ومعدات ١١١٣
٢٠٠٠٠٠٠ د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١

إستبدال الموجودات الثابتة

قد تحقق مكاسب أو خسائر رأسمالية نتيجة قيام الوحدة الإقتصادية 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 نقدي 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 التأريخية (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	٤٠٠٠٠٠٠ من د/ وسائل نقل بالسيارات
٢٢١٤	١٥٠٠٠٠٠ من د/ متراكم اندثار السيارات
٣٩١١	٢٠٠٠٠٠٠ من د/ خسائر الممتلكات والالات والمعدات
١١١٤١	٦٠٠٠٠٠٠ إلى د/ وسائل نقل بالسيارات
١٣٤٢١	١٥٠٠٠٠٠ إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

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

(١-٣) وسائل نقل وانتقال :

مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية بدفع مبلغ مقدم قدره (١٥) مليون دينار إلى الشركة العامة لتجارة السيارات لإقتناء سيارة صالون بمبلغ (٢٥) مليون دينار على ان يسدد المتبقي عند استلام السيارة، وقد بلغ رسم التحويل ونقل الملكية والتسجيل لدى الدوائر المختصة (٨٠٠) ألف دينار.

• إثبات قيد تسديد الدفعة المقدمة

١٢٥١	١٥٠٠٠٠٠٠ من د / الدفعات المقدمة
١٣٤٢١	١٥٠٠٠٠٠٠ إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

• إثبات قيد تسديد المصاريف

١٢١٤١١	٨٠٠٠٠٠ من د/ وسائل نقل الركاب
١٣٤٢١	٨٠٠٠٠٠ إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

• إثبات قيد إستلام السيارة

١٢١٤١١	٢٥٠٠٠٠٠٠ من د/ وسائل نقل الركاب
١٢٥١	١٥٠٠٠٠٠٠ إلى د/ الدفعات المقدمة
١٣٤٢١	١٠٠٠٠٠٠٠ إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

• إثبات قيد الإستغلال

١١١٤١١	٢٥٨٠٠٠٠٠ من د/ وسائل نقل الركاب
١٢١٤١١	٢٥٨٠٠٠٠٠ إلى د/ وسائل نقل الركاب

(٢) الشراء من السوق الخارجي:

(١-٢) آلات والمعدات :

تقوم الوحدة الإقتصادية في بعض الأحيان بإقتناء الموجودات عن طريق إستيرادها من الخارج وذلك بفتح إعتداد مستندي لدى المصرف لصالح المجهز وتدخل ضمن كلفة الموجود في هذه الحالة قيمة مستندات