

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

الشحن المدفوعة، مصاريف المصرف لدى الفتح والتعديل والتمديد، مصاريف النقل لحين وصول الموجود إلى الوحدة مصاريف التركيب.

مثال: المبالغ أدناه جرى دفعها من قبل الشركة العامة للصناعات الميكانيكية لاستيرادها ماكينة من الخارج وذلك لغرض التوسعات الإنتاجية وكانت صيغة العقد أن التسليم يكون في ميناء المشتري:

البيان	المبلغ
دينار مصاريف فتح الإعتماد	١٠٠٠٠
دينار قيمة مستندات الشحن	٤٠٠٠٠
دينار مصاريف تمديد وتعديل الإعتماد	٨٠٠٠
دينار مصاريف نقل وتحميل	٢٠٠٠٠
دينار مصاريف تركيب	٦٠٠٠٠

• إثبات قيد مصاريف فتح الإعتماد

١٢٥٢ من ح/ إعتمادات مستندية لشراء اصول غير متداولة ١٠٠٠٠  
١٣٤٢١ إلى ح/ نقديّة لدى المصارف بالعملة المحليّة ١٠٠٠٠

• إثبات قيد تسديد قيمة مستندات الشحن

١٢٥٢ من ح/ إعتمادات مستندية لشراء اصول غير متداولة ٤٠٠٠٠  
١٣٤٢١ إلى ح/ نقديّة لدى المصارف بالعملة المحليّة ٤٠٠٠٠

• إثبات قيد مصاريف تمديد وتعديل الإعتماد

١٢٥٢ من ح/ إعتمادات مستندية لشراء اصول غير متداولة ٨٠٠٠  
١٣٤٢١ إلى ح/ نقديّة لدى المصارف بالعملة المحليّة ٨٠٠٠

• إثبات قيد مصاريف النقل

١٢١٣ من ح/ آلات ومعدات ٢٠٠٠٠  
١٣٤٢١ إلى ح/ نقديّة لدى المصارف بالعملة المحليّة ٢٠٠٠٠

• إثبات قيد تسوية الكلفة مع حساب الإعتماد

١٢٥٣ من ح/ اصول غير متداولة بطريق الشحن ٤٠١٨٠٠  
١٢٥٢ إلى ح/ إعتمادات مستندية لشراء اصول غير متداولة ٤٠١٨٠٠

• إثبات قيد تسوية مصاريف تركيب

١٢١٣ من ح/ آلات ومعدات ٦٠٠٠٠  
١٣٤٢١ إلى ح/ نقديّة لدى المصارف بالعملة المحليّة ٦٠٠٠٠

• إثبات قيد استلام واستغلال الماكنة

١٢١٣ من ح/ آلات ومعدات ٤٠١٨٠٠  
١٢٥٣ من ح/ اصول غير متداولة بطريق الشحن ٤٠١٨٠٠

٤٠٨١٨٠٠ من ح/ آلات ومعدات

١٢١٣ إلى ح/ آلات ومعدات ٤٠٨١٨٠٠

(٣) الهدايا:

- يحدث أحياناً أن تحصل الوحدة الإقتصادية على موجودات من الغير وفق الحالات المبينة أدناه:
- أ- يتم استلام الأصول غير المتداولة والممولة من الموازنة الاستثمارية باعتماد كلفة إنشاءها واثباتها ضمن حساب الاحتياطي العام حيث تعتبر تلك الأصول هي تمويل رأسمالي من الموازنة يتم اثباتها في الوحدات الحكومية لدعم المركز المالي والتي تثبت في رأس المال الإضافي (حساب الاحتياطي العام) لحين اجراء التعديلات على رأس مال تلك الشركة لاضافتها لاحقاً.
  - ب- يتم استلام الأصول غير المتداولة عن طريق الهدايا والتبرعات وفي هذه الحالة يتطلب الأمر تقييم هذه الموجودات بالقيمة العادلة وتثبيتها في السجلات ضمن حساب المنح التمويلية / ٤٨٢ اذا كانت تتضمن شروطاً من قبل الجهة المانحة او تسجيلها ضمن حساب التبرعات المستلمة ٤٨٣١ اذا كانت مستلمة من جهة مانحة دون شروط.

والامثلة أدناه تبين تلك المعالجات:

مثال (١): استلمت احدى الشركات عدد من سيارات الصالون كهدايا من المجهزين الخارجيين مقابل ان تستخدم هذه السيارات خطوط نقل لطلبة المناطق الريفية بعد إيصال الموظفين الى أماكن عملهم ولمدة (٥) سنوات وقد بلغت القيمة العادلة التقديرية لهذه السيارات (٢٤) مليون دينار.

• إثبات قيد إستلام السيارات

١٢١٤١١	٢٤٠٠٠٠٠ من ح/ وسائل نقل الركاب
٤٨٢٤	٢٤٠٠٠٠٠ إلى ح/ منح عالم خارجي

• إثبات قيد استغلال السيارات

١١١٤١١	٢٤٠٠٠٠٠ من ح/ وسائل نقل الركاب
١٢١٤١١	٢٤٠٠٠٠٠ إلى ح/ وسائل نقل الركاب

مثال (٢): استلمت الشركة العامة للصناعات الكهربائية سيارة نقل بضائع ممولة من الموازنة الاستثمارية بلغت كلفتها بمبلغ (١٠) مليون دينار.

إثبات القيود في الشركة العامة للصناعات الكهربائية:• إثبات قيد إستلام السيارة

١٢١٤١٢	١٠٠٠٠٠ من ح/ وسائل نقل بضائع
٢٦٢٢٢	١٠٠٠٠٠ إلى ح/ إحتياطي عام

• إثبات قيد استغلال السيارة

١١١٤١٢	١٠٠٠٠٠ من ح/ وسائل نقل بضائع
١٢١٤١٢	١٠٠٠٠٠ إلى ح/ وسائل نقل بضائع

**٤) إنشاء الموجود بواسطة المقاولين:**

تقوم الوحدة الإقتصادية في بعض الحالات بالإتفاق مع المقاولين لغرض إجراء توسيعات أو إنشاءات.

**(٤-١) مباني ومنشآت وطرق:**

مثال: أحالت الشركة العامة للحديد والصلب مناقصة تشيد مخازن بكلفة قدرها (١٣٠) مليون دينار بعهدة أحد المقاولين، وقد جرى دفع مقدم على حساب الأعمال (١٢) مليون دينار.

**• إثبات قيد تسديد الدفعة المقدمة**

١٣٤٢١	١٢٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية	١٢٥١ من ح/ الدفعات المقدمة
-------	--	----------------------------

جرى فيما بعد تقديم الدرعة الأولى للأعمال المنجزة بكلفة (٦٠) مليون دينار خصم منها (٥٠٪) من الدفعة وحجز منها نسبة (١٠٪) من قيمتها لأغراض فترة الصيانة.

**• إثبات تسديد الدرعة الأولى**

١٣٤٢١	٤٨٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية	٦٠٠٠٠٠ من ح/ مخازن وخزانات وسائل وسائل
٢٣٢٦١١	٦٠٠٠٠٠ إلى ح/ تأمينات مستلمة لصالح الوحدة	٦٠٠٠٠٠ إلى ح/ تأمينات مستلمة لصالح الوحدة
١٢٥١	٦٠٠٠٠٠ إلى ح/ مخازن وخزانات وسائل وسائل	٦٠٠٠٠٠ إلى ح/ الدفعات المقدمة

جرى تقديم الدرعة الثانية من قبل المقاول وبكلفة (٧٠) مليون دينار وحجز منها أيضاً المتبقى من الدفعة المقدمة وحجز نسبة (١٠٪) من قيمتها كتأمينات.

**• إثبات تسديد الدرعة الثانية**

١٣٤٢١	٥٧٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية	٧٠٠٠٠٠ من ح/ مخازن وخزانات وسائل وسائل
٢٣٢٦١١	٧٠٠٠٠٠ إلى ح/ تأمينات مستلمة لصالح الوحدة	٧٠٠٠٠٠ إلى ح/ تأمينات مستلمة لصالح الوحدة
١٢٥١	٦٠٠٠٠٠ إلى ح/ مخازن وخزانات وسائل وسائل	٦٠٠٠٠٠ إلى ح/ الدفعات المقدمة

**• إثبات قيد إسلام المخازن**

١٢١٢٢	١٣٠٠٠٠٠ من ح/ مخازن وخزانات وسائل وسائل
١١١٢٢	١٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ مخازن وخزانات وسائل وسائل

**• إثبات قيد إطلاق التأمينات**

١٣٤٢١	١٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية	١٣٠٠٠٠٠ من ح/ تأمينات مستلمة لصالح الوحدة
٢٣٢٦١١	١٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية	١٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ تأمينات مستلمة لصالح الوحدة

**٥) إنشاء الموجود والتجهيز عن طريق الوحدة ذاتها :****(٥-١) إنشاء الموجود:**

تقوم بعض الوحدات الإقتصادية في إنشاء الموجود في ورشهما بدلاً من الشراء المحلي أو الخارجي ويجري تقييم هذه الموجودات استناداً إلى الكلفة الفعلية بموجب أوامر العمل الصادرة بشأن إنشاء الموجود.

مثال: جرى إصدار أمر عمل لقسم تصنيع القوالب في الشركة العامة للصناعات الكهربائية لإنشاء (٢٠) قالب خاص بالمراوح السقفية، وقد بلغت الكلفة الفعلية (٤) مليون دينار.

• إثبات قيد تصنيع القوالب

٤٠٠٠٠٠ من ح/ قوالب

١٢١٥٢

٤٥١

إلى ح/ كلفة الأصول غير المتداولة المصنعة

• إثبات قيد استعمال القوالب

٤٠٠٠٠٠ من ح/ قوالب

١١١٥٢

١٢١٥٢

إلى ح/ قوالب

٤٠٠٠٠٠

٤٠٠٠٠٠ من ح/ قوالب

٤٠٠٠٠٠ إلى ح/ قوالب

٤٠٠٠٠٠

(٢-٥) التجهيز (سحب من الإنتاج):

وفي هذه الحالة تقوم الوحدة الإقتصادية بسحب الموجودات من إنتاجها وذلك لغرض استخدامها من قبلها، فتسجل بسعر الكلفة على حساب ايراد المبيعات، لكون العملية تمثل تحويل جزء من الموجودات المتداولة (مخزن الإنتاج التام) إلى الموجودات الثابتة، أي إنها عملية تكوين رأسمالي.  
مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية بسحب (٥٠) مروحة سقفية من معاملها وذلك لغرض نصبها في أقسام الشركة لأغراض التكييف وبلغت كلفة المروحة الواحدة (١٥) ألف دينار.

ملاحظة عن الحل : يتم اعتماد تسجيل قيمة الأصول المسحوبة من الإنتاج باثبات اقيامها ضمن نوع الأصل المختص وحساب الإيراد بسعر الكلفة.

• إثبات قيد سحب المراوح (في حالة اعتماد طريقة الجرد المستمر للمحاسبة عن الخزين)

٧٥٠٠٠ من ح/ أجهزة تكييف وتبريد

٤١٢١ إلى ح/ ايراد المبيعات (ايراد نشاط الصناعات التحويلية)

٧٥٠٠٠ من ح/ كلفة البضائع المباعة للإنتاج السلعي

١٣١٦١ إلى ح/ مخزون انتاج تام

• في حالة اعتماد طريقة الجرد الدوري للمحاسبة عن الخزين فلا يتم تسجيل قيد بكلفة المواد المسحوبة خلال السنة من حساب المخزون ويتم الاكتفاء بقيد السحب بسعر الكلفة إلى

حساب الأصل وفق الآتي:

٧٥٠٠٠ من ح/ أجهزة تكييف وتبريد

٤١٢١ إلى ح/ ايراد المبيعات (ايراد نشاط الصناعات التحويلية)

إثبات قيد استعمال المراوح

٧٥٠٠٠ من ح/ أجهزة تكييف وتبريد

١٢١٦٢ إلى ح/ أجهزة تكييف وتبريد

٢ - القياس اللاحق: يمكن اعتماد طريقتين للمحاسبة عن الأصول غير المتداولة وهي (نموذج الكلفة ، نموذج اعادة التقييم) وتم المحاسبة وفق نموذج الكلفة باعتماد الكلفة المبدئية وتعالج بالاستهلاك السنوي لغاية اعداد التقرير وتعرض في البيانات المالية بالقيمة الدفترية (الكلفة – متراكم الاندثار) اما نموذج اعادة التقييم فيتم المحاسبة عنه وفق الآتي:

يمكن اعتماد نموذجين لإعادة التقييم يتمثل أحدهما بإعادة تعديل القيمة الدفترية لتصل إلى مبلغ إعادة التقييم (القيمة العادلة) وذلك بزيادة أو تخفيض كل من الكلفة والاندثار المتراكم وفق نسبة الزيادة أو الانخفاض أما الطريقة الثانية فتمثل بإلغاء حساب اندثار الأصل وإعادة تعديل المبلغ المسجل ليصل إلى مبلغ إعادة التقييم (القيمة العادلة) ووفق ما مبين أدناه:

مثال: في ١٢/٣١ قامت أحدى الشركات بإعادة تقييم الآلات والمعدات والبالغ القيمة الدفترية لها (٢٥٠٠) مليون دينار (٥٠٠ مليون كلفة الشراء - ٢٥٠ مليون متراكم الاندثار) بمبلغ (٣٠٠ مليون) علماً بأن العمر المتبقى لها (٥) سنوات ونسبة الاندثار المتراكم وفق طريقة القسط الثابت (%) ١٠.

م/ تسجيل القيود اللازمة لإعادة تدبير الآلات والمعدات وفقاً لنموذج إعادة التقييم وكما يلي:

أ- وفق طريقة إعادة تقييم الأصل والاندثار .

ب-طريقة إلغاء الاندثار .

### الحل/

نسبة الزيادة في الكلفة =  $300 \text{ مليون} \div 250 \text{ مليون} = 120\%$  اي زيادة بنسبة (%) ٢٠

تكون كل من القيمة الدفترية والاندثار المتراكم للأصول وفق نسبة الزيادة كما يأتي:

الأصل بعد الزيادة =  $500 \times 120\% = 600 \text{ مليون}$

مبلغ الزيادة =  $600 - 500 = 100 \text{ مليون}$

الاندثار المتراكم بعد الزيادة =  $250 \times 120\% = 300 \text{ مليون}$

مبلغ الزيادة في الاندثار =  $300 - 250 = 50 \text{ مليون}$

### طريقة إلغاء الاندثار وإعادة التقييم

يمثل الفرق بين القيمة العادلة للآلات والكلفة الخاصة بها:

$500 \text{ مليون} - 300 \text{ مليون} = 200 \text{ مليون}$  مما يتطلب تخفيضها إلى القيمة العادلة في السجلات

يجب التخلص من الاندثار المتراكم المسجل في السجلات بإثبات مبلغه في الجانب المدين من القيد وبمبلغ ٢٥٠ مليون دينار

يمثل المكاسب الرأسمالية بالفرق بين القيمة المسجلة في السجلات والقيمة العادلة والبالغة ٥٠ مليون والذي

يمثل الفرق بالقيد أيضاً

### طريقة إلغاء الاندثار

### طريقة إعادة تدبير كل من الأصل والاندثار

١٠٠ مليون دينار / الألات ومعدات ١١١٣ مترافق اندثار الآلات ومعدات ٢٤١٣

٢٠٠ مليون دينار / مترافق اندثار الآلات ومعدات ١١١٣

٥٠ مليون دينار / مترافق اندثار الآلات ومعدات ٢٢١٣

٥٠ مليون دينار / فائض إعادة تقييم الممتلكات

٥٠ مليون دينار / فائض إعادة تقييم الممتلكات

والآلات ومعدات ٢٦٤١١

والآلات ومعدات ٢٦٤١١

ويغلق المكاسب الرأسمالية في فائض إعادة التقويم (ضمن حقوق الملكية).

مثال / بالرجوع الى بيانات المثال السابق وعلى افتراض ان الموجودات المقيمة قد انخفضت وفق الافتراضات ادناه:

- أ- انخفضت الموجودات المعاد تقييمها بمبلغ (٣٠) مليون دينار.
  - ب- انخفضت الموجودات المعاد تقييمها بمبلغ (٦٠) مليون دينار
- المطلوب / تسجيل القيود اليومية اللازمة وفق ما جاء اعلاه.

الحل/ ان انخفاض الالات والمعدات يتم تخفيضها من فائض اعادة التقييم ضمن الدخل الشامل الاخر للأصول المحددة وفي حالة عدم كفاية الرصيد يحول المتبقى الى الارباح والخسائر ووفقاً للمعالجات المحاسبية ادناه:

-

٣٠ ح/ فائض (خسائر) اعادة تقييم الممتلكات والالات والمعدات ٢٦٤١١

٣٠ ح/ آلات ومعدات ١١١٣

ب- كما ويمكن ان تكون نتيجة اعادة التقويم خسائر في بند الممتلكات والالات وعندها يتم اثبات مبلغ الخسائر في الارباح والخسائر وكما يلي:

٥٠ ح/ فائض (خسائر) اعادة تقييم الممتلكات والالات والمعدات ٢٦٤١١

١٠ ح/ خسائر الممتلكات والالات والمعدات ٣٩١١

٦٠ ح/ آلات ومعدات ١١١٣

مثال / بالرجوع الى المثال السابق وعلى فرض ان القيمة العادلة لها (٢٠٠) مليون دينار بدلاً من (٣٠٠) مليون.

المطلوب / تسجيل القيود اللازمة لاعادة تقييم الالات والمعدات وفق نموذج اعادة التقييم وفق طريقة اعادة تقييم الاصل والاندثار المتراكם وطريقة الغاء الاندثار.

الحل/

نسبة الانخفاض في الكلفة =  $200 \text{ مليون} \div 250 \text{ مليون} = 0.8$  اي نقص بنسبة (%) ٢٠

تكون كل من القيمة الدفترية والاندثار المتراكם للأصول وفق نسبة الانخفاض كما يأتي:

الاصل بعد الانخفاض =  $500 \times 80\% = 400$  مليون

مبلغ الانخفاض =  $400 - 200 = 200$  مليون

الاندثار المتراكם =  $200 \times 80\% = 160$  مليون

مبلغ الانخفاض =  $200 - 160 = 40$  مليون

#### طريقة الغاء الاندثار

#### طريقة اعادة تقييم كل من الاصل والاندثار

٥٠ مليون ح/ متراكם اندثار الات ومعدات ٢٢١٣	٥٠ مليون ح/ متراكם اندثار الات ومعدات ٢٢١٣
٥٠ مليون ح/ خسائر الممتلكات والالات والمعدات ٣٩١١	٥٠ مليون ح/ خسائر الممتلكات والالات والمعدات ٣٩١١
٣٠٠ مليون ح/ الات ومعدات ١١١٣	٣٠٠ مليون ح/ الات ومعدات ١١١٣