

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

الشن 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 لإستيرادها ماكينة من الخارج وذلك لإغراض التوسعات الإنتاجية وكانت صيغة العقد ان التسليم يكون في ميناء المشتري:

المبلغ	البيان
١٠٠٠٠	دينار مصاريف فتح الإعتماد
٤٠٠٠٠٠٠	دينار قيمة مستندات الشحن
٨٠٠٠	دينار مصاريف تمديد وتعديل الإعتماد
٢٠٠٠٠٠	دينار مصاريف نقل وتحميل
٦٠٠٠٠٠	دينار مصاريف تركيب

• إثبات قيد مصاريف فتح الإعتماد

١٢٥٢	١٠٠٠٠ من د/ إعتمادات مستندية لشراء اصول غير متداولة
١٣٤٢١	١٠٠٠٠ إلى د / نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

• إثبات قيد تسديد قيمة مستندات الشحن

١٢٥٢	٤٠٠٠٠٠٠ من د/ إعتمادات مستندية لشراء اصول غير متداولة
١٣٤٢١	٤٠٠٠٠٠٠ إلى د / نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

• إثبات قيد مصاريف تمديد وتعديل الإعتماد

١٢٥٢	٨٠٠٠ من د/ إعتمادات مستندية لشراء اصول غير متداولة
١٣٤٢١	٨٠٠٠ إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

• إثبات قيد مصاريف النقل

١٢١٣	٢٠٠٠٠٠ من د/ آلات ومعدات
١٣٤٢١	٢٠٠٠٠٠ إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

• إثبات قيد تسوية الكلفة مع حساب الإعتماد

١٢٥٣	٤٠١٨٠٠٠ من د / اصول غير متداولة بطريق الشحن
١٢٥٢	٤٠١٨٠٠٠ إلى د/ إعتمادات مستندية لشراء اصول غير متداولة

• إثبات قيد تسوية مصاريف تركيب

١٢١٣	٦٠٠٠٠٠ من د/ آلات ومعدات
١٣٤٢١	٦٠٠٠٠٠ إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

• إثبات قيد استلام واستغلال الماكينة

١٢١٣	٤٠١٨٠٠٠ من د/ آلات ومعدات
١٢٥٣	٤٠١٨٠٠٠ من د / اصول غير متداولة بطريق الشحن

١١١٣	٤٨١٨٠٠٠ من د/ آلات ومعدات
١٢١٣	٤٨١٨٠٠٠ إلى د/ آلات ومعدات

### ٣) الهدايا:

يحدث أحياناً أن تحصل الوحدة الاقتصادية على موجودات من الغير وفق الحالات المبينة ادناه:  
 أ- يتم استلام الأصول غير المتداولة والممولة من الموازنة الاستثمارية باعتماد كلفة انشاءها 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 راس المال الإضافي (حساب الاحتياطي العام) لحين اجراء التعديلات على راس 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 ادناه تبين تلك المعالجات:

مثال (١): استلمت احدى الشركات عدد من سيارات الصالون كهذا من المجهزين الخارجيين مقابل ان تستخدم هذه السيارات كخطوط 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	٢٤٠٠٠٠٠٠ من د/ وسائط نقل الركاب
٤٨٢٤	٢٤٠٠٠٠٠٠ إلى د/ منح عالم خارجي
• إثبات قيد استغلال السيارات	
١١١٤١١	٢٤٠٠٠٠٠٠ من د/ وسائط نقل الركاب
١٢١٤١١	٢٤٠٠٠٠٠٠ إلى د/ وسائط 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	١٠٠٠٠٠٠٠ من د/ وسائط نقل بضائع
٢٦٢٢٢	١٠٠٠٠٠٠٠ إلى د/ إحتياطي عام
• إثبات قيد استغلال السيارة	
١١١٤١٢	١٠٠٠٠٠٠٠ من د/ وسائط نقل بضائع
١٢١٤١٢	١٠٠٠٠٠٠٠ إلى د/ وسائط نقل بضائع

#### ٤) إنشاء الموجود بواسطة المقاولين:

تقوم الوحدة الاقتصادية في بعض الحالات بالاتفاق مع المقاولين لغرض إجراء توسعات أو إنشاءات.

##### (١-٤) مبانى ومنشآت وطرق:

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

##### • إثبات قيد تسديد الدفعة المقدمة

١٢٠٠٠٠٠٠	من د/ الدفعات المقدمة	١٢٥١
١٢٠٠٠٠٠٠	إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية	١٣٤٢١

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

##### • إثبات تسديد الذرعة الأولى

٦٠٠٠٠٠٠٠	من د/ مخازن وخزانات وسابيلوات	١٢١٢٢
٦٠٠٠٠٠٠٠	إلى د/ الدفعات المقدمة	١٢٥١
٦٠٠٠٠٠٠٠	إلى د/ تأمينات مستلمة لصالح الوحدة	٢٣٢٦١١
٤٨٠٠٠٠٠٠	إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية	١٣٤٢١

جرى تقديم الذرعة الثانية من قبل المقاول وبكلفة (٧٠) مليون دينار وخصم منها أيضاً المتبقي من الدفعة المقدمة وحجز نسبة (١٠%) من قيمتها كتأمينات.

##### • إثبات تسديد الذرعة الثانية

٧٠٠٠٠٠٠٠	من د/ مخازن وخزانات وسابيلوات	١٢١٢٢
٦٠٠٠٠٠٠٠	إلى د/ الدفعات المقدمة	١٢٥١
٧٠٠٠٠٠٠٠	إلى د/ تأمينات مستلمة لصالح الوحدة	٢٣٢٦١١
٥٧٠٠٠٠٠٠	إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية	١٣٤٢١

##### • إثبات قيد إستلام المخازن

١٣٠٠٠٠٠٠٠	من د/ مخازن وخزانات وسابيلوات	١١١٢٢
١٣٠٠٠٠٠٠٠	إلى د/ مخازن وخزانات وسابيلوات	١٢١٢٢

##### • إثبات قيد إطلاق التأمينات

١٣٠٠٠٠٠٠٠	من د/ تأمينات مستلمة لصالح الوحدة	٢٣٢٦١١
١٣٠٠٠٠٠٠٠	إلى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية	١٣٤٢١

#### ٥) إنشاء الموجود والتجهيز عن طريق الوحدة ذاتها:

##### (١-٥) إنشاء الموجود:

تقوم بعض الوحدات الاقتصادية في إنشاء الموجود في ورشها 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 بالمرآوح السقفية، وقد بلغت الكلفة الفعلية (٤) مليون دينار.

• إثبات قيد تصنيع القوالب	
١٢١٥٢	٤٠٠٠٠٠ من د/ قوالب
٤٥١	٤٠٠٠٠٠ إلى د/ كلفة الأصول غير المتداولة المصنعة
• إثبات قيد استعمال القوالب	
١١١٥٢	٤٠٠٠٠٠ من د/ قوالب
١٢١٥٢	٤٠٠٠٠٠ إلى د/ قوالب

#### (٢-٥) التجهيز (السحب من الإنتاج):

وفي هذه الحالة تقوم الوحدة الإقتصادية بسحب الموجودات من إنتاجها وذلك لغرض إستخدامها 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 الايراد بسعر الكلفة.

• إثبات قيد سحب المراوح (في حالة اعتماد طريقة الجرد المستمر للمحاسبة عن الخزين)	
١٢١٦٢	٧٥٠٠٠٠ من د/ أجهزة تكييف وتبريد
٤١٢١	٧٥٠٠٠٠ إلى د/ ايراد المبيعات (ايراد نشاط الصناعات التحويلية)
٣٦٢٢	٧٥٠٠٠٠ من د/ كلفة البضائع المباعة للإنتاج السلعي
١٣١٦١	٧٥٠٠٠٠ إلى د/ 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 الى حساب الاصل وفق الاتي:

١٢١٦٢	٧٥٠٠٠٠ من د/ أجهزة تكييف وتبريد
٤١٢١	٧٥٠٠٠٠ إلى د/ ايراد المبيعات (ايراد نشاط الصناعات التحويلية)
إثبات قيد استعمال المراوح	
١١١٦٢	٧٥٠٠٠٠ من د/ أجهزة تكييف وتبريد
١٢١٦٢	٧٥٠٠٠٠ إلى د/ أجهزة تكييف وتبريد

٢ - القياس اللاحق: يمكن اعتماد طريقتين للمحاسبة عن الاصول غير المتداولة وهي (نموذج الكلفة , نموذج اعادة التقييم) وتتم 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 الاتي:

يمكن اعتماد نموذجين لإعادة التقييم يتمثل أحدهما بإعادة تعديل القيمة الدفترية لتصل الى مبلغ اعادة التقييم (القيمة العادلة) وذلك بزيادة او تخفيض كل من الكلفة والاندثار المتراكم وفق نسبة الزيادة او الانخفاض اما الطريقة الثانية فتتمثل بإلغاء حساب اندثار الاصل واعادة تعديل المبلغ المسجل ليصل الى مبلغ اعادة التقييم (القيمة العادلة) ووفق ما مبين ادناه:

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

م/ تسجيل القيود اللازمة لإعادة تقدير الآلات والمعدات وفقاً لنموذج اعادة التقييم وكما يلي:

أ- وفق طريقة اعادة تقييم الاصل والاندثار .

ب- طريقة الغاء الاندثار.

**الحل/**

نسبة الزيادة في الكلفة =  $300 \div 250 = 120\%$  اي زيادة بنسبة (٢٠٪)

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

الاصل بعد الزيادة =  $500 \times 120\% = 600$  مليون

مبلغ الزيادة =  $600 - 500 = 100$  مليون

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

مبلغ الزيادة في الاندثار =  $300 - 250 = 50$  مليون

#### طريقة الغاء الاندثار وإعادة التقييم

يمثل الفرق بين القيمة العادلة للآلات والكلفة الخاصة بها:

$500 \text{ مليون} - 300 \text{ مليون} = 200 \text{ مليون}$  مما يتطلب تخفيضها الى 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 الغاء الاندثار

#### طريقة اعادة تقدير كل من الاصل والاندثار

٢٥٠ مليون د / متراكم اندثار الات ومعدات ٢٢١٣

١٠٠ مليون د / الات ومعدات ١١١٣

٢٠٠ مليون د / الات ومعدات ١١١٣

٥٠ مليون د / متراكم اندثار الات ومعدات ٢٢١٣

٥٠ مليون حـ / فائض اعادة تقييم الممتلكات

٥٠ مليون حـ / فائض اعادة تقييم الممتلكات

والالات والمعدات ٢٦٤١١

والالات والمعدات ٢٦٤١١

ويغلق المكاسب الرأسمالية في فائض اعادة التقييم (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 الآلات والمعدات يتم تخفيضها من فائض اعادة التقييم ضمن الدخل الشامل الاخر للاصول المحددة وفي حالة عدم كفاية الرصيد يحول المتبقي الى الارباح والخسائر ووفق المعالجات المحاسبية ادناه:

أ-

٣٠ د/ فائض (خسائر) اعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات ٢٦٤١١

٣٠ د/ آلات ومعدات ١١١٣

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

٥٠ د/ فائض (خسائر) اعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات ٢٦٤١١

١٠ د/ خسائر الممتلكات والآلات والمعدات ٣٩١١

٦٠ د/ 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 لإعادة تقييم الآلات والمعدات وفق نموذج اعادة التقييم وفق طريقة اعادة تقييم الاصل والاندثار المتراكم وطريقة الغاء الاندثار.

الحل/

نسبة الانخفاض في الكلفة =  $200 \div 250 = 0,8$  اي نقص بنسبة (٢٠%)

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

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

مبلغ الانخفاض =  $500 - 400 = 100$  مليون

الاندثار المتراكم =  $250 \times 80\% = 200$  مليون

مبلغ الانخفاض =  $250 - 200 = 50$  مليون

طريقة الغاء الاندثار

طريقة اعادة تقييم كل من الاصل والاندثار

٢٥٠ مليون د / متراكم اندثار الات ومعدات ٢٢١٣  
٥٠ مليون د/ خسائر الممتلكات والآلات والمعدات ٣٩١١  
٣٠٠ مليون د/ الات ومعدات ١١١٣

٥٠ مليون د/ متراكم اندثار الات ومعدات ٢٢١٣  
٥٠ مليون د/ خسائر الممتلكات والآلات والمعدات ٣٩١١  
١٠٠ مليون د / الات ومعدات ١١١٣