قســـــم المحاسبـــــــــة

محاضرات محاسبة متوسطة عربي

المرحلة الثانية - الكورس الثاني

محاسبة متوسطة /2 المحاضرة الأولى

الفصل الأول .. جرد المخزون السلعي

مـــــــــــقـــــــــدمـــــــــــــة

يعتبر المخزون واحد من أهم عناصر القوائم المالية سواء في المشروعات التجارية أو الصناعية وذلك لأن المخزون هو أحد العوامل المحددة لرقم مجمل وصافي الربح في كلا النوعين من المشروعات ولذلك يولي المحاسبون عناية خاصة بشأن المحاسبة عن المخزون سواء فيما يتعلق بنظم تسجيله في الدفاتر المحاسبية أو بأسس تقييمه والإفصاح عنه في القوائم المالية. ومن الضروري عند إعداد القوائم المالية التمييز بين ما يعد مخزون (كل ما تشتريه الشركة بقصد إعادة بيعه) وبين ما هو ليس بمخزون أي إن الهدف من الشراء ليس إعادة البيع. إن نقطة التمييز بين ما يعد مخزونا وما لا يعد مخزونا هو الغرض من عملية الشراء فمثلا شراء جهاز كمبيوتر لإستعماله بالشركة لا يجعل هذا الجهاز مخزون ضمن الأصول المتداولة بل من الأصول الثابتة للشركة لأن الهدف من الشراء هو للإستعمال بأعمال الشركة لفترة قد تطول عن السنة المالية الواحدة ، أما عند شراء أجهزة كمبيوتر بهدف الاتجار بها وإعادة بيعها لاحقا فهنا تعد هذه الأجهزة كمخزون بضاعة.

وتختلف مكونات المخزون باختلاف النشاط الذي تزاوله الشركة فيما إذا كان نشاطا تجاريا أم صناعيا أم خدميا وكما يلي :

1- الشركات التجارية .. هي تلك الشركات التي يتمثل نشاطها الرئيسي في شراء البضائع و بيعها بحالتها التي اشتريت بها وعليه فالمخزون يتمثل بتلك البضائع ويخصص حساب واحد فقط يسجل به أي تحركات لهذه البضائع.
2- الشركات الصناعية.. هي تلك الشركات التي تتولى شراء المواد الخام وإجراء العمليات الصناعية اللازمة لتحويل هذه المواد إلى منتجات تامة الصنع ثم بيع هذه المنتجات وبذلك فإن طبيعة نشاط هذه الشركات تقضي تصنيف المخزون إلى ثلاثة أنواع أساسية لها ثلاث حسابات مستقلة وهي حساب مخزون المواد وحساب مخزون الإنتاج تحت التشغيل وحساب مخزون لإنتاج التام.

3- الشركات الخدمية.. يتمثل المخزون هنا في الأدوات الاحتياطية وقطع الغيار اللازمة لإتمام أداء العملية الخدمية وتقديم الخدمة إلى الزبائن.

أولاً : أهميـــــة قيـــاس المخـــــــزون وإدارته

إن تقييم المخزون له بالغ الأثر على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي فلاستثمارات في المخزون عادة ما تمثل نسبة كبيرة من مجموع الأصول كما أن قيمة المخزون يكون لها تأثير مباشر على تحديد تكلفة البضاعة المباعة والتي تمثل العنصر الرئيسي في تحديد قيمة صافي الربح ويمكن توضيح ذلك على النحو التالي:

الحالة الأولى	**الحالة الثانية**
1000000 صافي المبيعات	**1000000 صافي المبيعات**
- كلفة البضاعة المباعة :	**- كلفة البضاعة المباعة:**
50000 مخزون أول المدة	**50000 مخزون أول المدة**
700000 + صافي المشتريات	**700000 + صافي المشتريات**
(150000) مخزون آخر المدة	**(250000) مخزون آخر المدة**
400000 مجمل الربح	**500000 مجمل الربح**

مما سبق يتضح:

1- هناك علاقة عكسية بين تكلفة البضاعة المباعة ومجمل الربح

2- هناك علاقة عكسية بين كلفة البضاعة المباعة ومخزون آخر المدة

3- هناك علاقة طردية بين كلفة مخزون آخر المدة ومجمل الربح

لذلك فأن التقييم الخاطئ لمخزون آخر المدة سوف يترتب عليه خطأ مماثل في رقم الربح بالزيادة أو بالنقص حسب طبيعة الخطأ في تقييم المخزون بالإضافة إلى إنعكاس هذا الخطأ على إجمالي قيمة الأصول التي تظهر بالميزانية.

إن إدارة المخزون بشكل جيد وقياسه بالشكل الصحيح له أهمية كبيرة في تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة من أوجه عدة اهمها:

1- يجنب الشركة تراكم بنود المخزون غير القابلة للبيع وبالنتيجة تجنب خسائر كبيرة نتيجة تلف هذا المخزون أو تضرره أو سرقته فضلاً عن متطلبات توفير المخازن والعاملين فيها وغيرها من تكاليف المخزون.
2- إن توفير كمية المخزون المناسبة وبالوقت المناسب تمكن الشركة من استثمار الفرص التي قد تنتج عن الطلبيات المفاجئة والخاصة.
3- إن الاحتفاظ بالمخزون لفترات طويلة نسبيا خلال السنة المالية يؤدي إلى ارتفاع كلفة رأس المال المستثمر في هذا المخزون مما يشير إلى عدم كفاءة الشركة في إدارة هذا المخزون.
4- إن التقدير الصحيح لقيمة المخزون له أثر كبير في نتيجة نشاط الشركة ومركزها المالي الذي تفصح عنه القوائم المالية .

ثانياً: القيـــاس المحـــاسبي للمخـزون

يعرف المخزون وفقاً للمعيار المحاسبي رقم 2 (المخزون) بأنه:

1- الأصول التي يحتفظ بها لغرض البيع.
2- الأصول قيد التصنيع لغرض البيع.
3- الأصول التي تكون على شكل مواد خام أو لوازم تستنفذ في العملية الإنتاجية أو تقديم الخدمة.

إن القياس المحاسبي للمخزون ومعالجة المشاكل المرتبطة به تتطلب تحديد امور رئيسية هي:

1- **تحديد مكونات المخزون/** فالمخزون هو كل ما يتبقى آخر المدة ويدرج ضمن قائمة المركز المالي كبند من بنود الأصول المتداولة والذي يكون على أنواع عدة تتضمن:

- ✓ البضاعة الموجودة في المستودعات ومراكز البيع والمصانع.
- ✓ بضاعة الأمانة وهي البضاعة المملوكة للشركة والموجودة لدى وكلاء البيع.
- ✓ البضاعة بالطريق وهي البضاعة التي لم تصل بعد لمخازن الشركة لكن هناك اتفاق على تسليمها محل البائع أي أنها تعد من الناحية القانونية من ممتلكاتها قبل ان تصل لمخازنها.
- ✓ البضاعة المملوكة للشركة ولكن موجودة في مستودعات الكمارك أو في مستودعات الغير.

2- التكاليف المتعلقة بالمخزون/

أ. **تكاليف الشراء** وتتضمن جميع التكاليف المرتبطة بشراء المخزون كالرسوم الكمركية وضرائب الاستيراد ومصاريف النقل والتحميل وأية مصروفات أخرى متعلقة بحيازة المخزون بعد طرح الخصم التجاري والتنزيلات والبنود المشابهة الأخرى.

ب. **تكاليف التحويل** وهي التكاليف المتعلقة بتحويل المواد الأولية إلى منتج تام في الشركات الصناعية وترتبط مباشرة بوحدات الإنتاج وتتضمن:

- ✓ **الأجور المباشرة..** وهي كلفة العمل المباشر المبذول لتحويل المواد الأولية إلى منتج تام الصنع.
- ✓ **التكاليف الصناعية غير المباشرة..** هي التكاليف اللازمة لتحويل المواد الأولية إلى منتجات جاهزة للبيع وهي التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة والتي تحمل على وحدة المنتج (مثل مصروفات إندثار وصيانة مباني المصنع ومعداته)، والتكاليف الصناعية غير المباشرة المتغيرة والتي تحمل على الوحدات المنتجة (مثل الأجور والمواد غير المباشرة)، وتكاليف أخرى كتكاليف تصميم المنتج، وتكاليف الاقتراض.

هناك مجموعة من التكاليف ينبغي استبعادها ولا تعد من ضمن كلفة المخزون ويعترف بها كتكاليف فترة وتقفل نهاية الفترة في قائمة الدخل وهي:

- ✓ كلفة الفاقد غير العادي من المواد والأجور والتكاليف الصناعية.
- ✓ تكاليف التخزين إلا إذا كانت تلك التكاليف ضرورية للعمليات الإنتاجية التي تسبق مرحلة إنتاجية.
- ✓ التكاليف الإدارية التي لا تساهم في مناولة المخزون.
- ✓ تكاليف البيع.

ثالثاً: طرق المحاسبة عن المخزون

من أهم المشاكل التي تواجه المحاسب هي كيفية المحاسبة عن المخزون فاختيار طريقة قياس تكلفة الكميات الصادرة من المخازن كمبيعات له أثر كبير على تحديد تكلفة البضاعة المباعة من ناحية وعلى تحديد تكلفة الكميات الباقية كمخزون في نهاية الفترة من ناحية أخرى وأساس المشكلة هنا هو تفاوت أسعار الكميات المشتراة على مدار الفترة.

ومن أشهر الطرق التي يمكن من خلالها قياس تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة المخزون هي :

- طريقة الوارد أولا صادر أولا FIFO
- طريقة الوارد أخيرا صادر أولا LIFO
- طريقة المعدل الموزون WA

ويتوقف كيفية احتساب تكلفة المبيعات وتكلفة المخزون آخر الفترة على طريقة الجرد المتبعة حيث يوجد نظامين للجرد هما :

1- نظام الجرد الدوري

2- نظام الجرد المستمر

نظام الجرد الدوري في ظل هذا النظام يتم إجراء جرد فعلي للمخزون مرة واحدة فقط في نهاية الفترة المالية وبالتالي فأن تكلفة البضاعة المباعة يؤجل احتسابها إلى نهاية الفترة حيث يتم إجراء جرد المخزون وتحديد تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة البضاعة المتبقية بالمخازن (مخزون آخر المدة).

نظام الجرد المستمر في ظل هذا النظام يتم تسجيل حركة كافة الأصناف الموجودة بالمخازن بصفة مستمرة ويخصص سجلات لهذا الغرض يدون بها الوارد والصادر والرصيد لكل صنف من الأصناف وبالتالي يمكن في أي تاريخ تحديد تكلفة البضاعة المباعة حتى ذلك التاريخ وكذلك تكلفة المخزون المتبقي في ذلك التاريخ وهذا لا يتحقق في ظل نظام الجرد الدوري للمخزون الذي يتطلب الإنتظار إلى نهاية الفترة لتحديد تكلفة المخزون وتكلفة البضاعة المباعة.

الفرق بين النظام الدوري والنظام المستمر

يمكن تلخيص الاختلافات بين نظامي الجرد الدوري والجرد المستمر من حيث طبيعة كل منهما كما يلي:

نقطة الإختلاف	الجرد الدوري	الجرد المستمر
نوع الجرد	فعلي	دفتري
القائمين بالجرد	لجنة جرد من موظفي الشركة	مسؤول المخازن بمجرد ترصيد السجلات
عدد أصناف البضاعة	كثيرة	قليلة
قيمة البضاعة	منخفضة	عالية
عدد المسؤولين عن البضاعة	قليل	كثير

كما أن هناك مجموعة من الإختلافات من حيث المعالجات المحاسبية المتعلقة بالمخزون والتي تظهر عند تطبيق نظام الجرد الدوري ونظام الجرد المستمر في المحاسبة عن المخزون ينعكس تأثيرها في سجلات الشركة ويمكن تحديد أهم هذه الفروقات وكما يلي:

العملية	الجرد الدوري	الجرد المستمر
1- شراء بضاعة	**من حـ / المشتريات** **الى حـ / الصندوق أو الدائنون**	**من حـ / البضاعة** **الى حـ / الصندوق أو الدائنون**
2- رد بضاعة مشتراة (مردودات المشتريات)	**من حـ/ الصندوق أو الدائنون** **الى حـ / م . المشتريات**	**من حـ/ الصندوق أو الدائنون** **الى حـ/ البضاعة**
3- بيع بضاعة	**من حـ/ الصندوق أو المدينون** **الى حـ/ المبيعات**	**يكون ذلك بقيدين:** **الأول بسعر البيع** **من حـ/ الصندوق أو المدينون** **الى حـ/ المبيعات**

4- رد بضاعة مباعة	من حـ/ م . المبيعات الى حـ/ الصندوق أو المدينون	الثاني بالكلفة من حـ/ كلفة البضاعة المباعة الى حـ/ البضاعة يكون بقيدين: الأول بسعر البيع من حـ/ م . المبيعات الى حـ/ الصندوق أو المدينون الثاني بالكلفة من حـ/ البضاعة الى حـ/ كلفة البضاعة المباعة

مثال: ظهرت الأرصدة التالية في سجلات شركة النور خلال السنة المالية 2018

مخزون أول المدة	**100 وحدة بكلفة 12 دينار للوحدة**	**1200 دينار**
مشتريات	900 وحدة بكلفة 12 دينار للوحدة	10800 دينار
مردودات المشتريات	50 وحدة بكلفة 12 دينار للوحدة	600 دينار
المبيعات	600 وحدة بسعر 24 دينار للوحدة	14400 دينار
مردودات المبيعات	10 وحدات	2400 دينار
مخزون آخر المدة	400 وحدة بكلفة 12 دينار للوحدة	4800 دينار

المطلوب: تسجيل قيود اليومية اللازمة بطريقتي الجرد الدوري والجرد المستمر

الحل

العملية	الجرد الدوري	الجرد المستمر
1- شراء بضاعة	**10800 حـ / المشتريات** **10800 حـ / الدائنون**	**10800حـ / البضاعة** **10800 حـ / الدائنون**
2- مردودات المشتريات	**600حـ/ الدائنون** **600 حـ / م . المشتريات**	**600 حـ/ الدائنون** **600 حـ/ البضاعة**

3- بيع بضاعة	14400 حـ/ المدينون 14400 حـ/ المبيعات	يكون ذلك بقيدين: الأول بسعر البيع 14400 حـ/ المدينون 14400 حـ/ المبيعات الثاني بالكلفة 7200حـ/ كلفة البضاعة المباعة 7200 حـ/ البضاعة
4-رد بضاعة مباعة	2400 حـ/ م . المبيعات 2400 حـ/ المدينون	يكون بقيدين: الأول بسعر البيع 2400 حـ/ م . المبيعات 2400 حـ/ المدينون الثاني بالكلفة 120 حـ/ البضاعة 120حـ/ كلفة البضاعة المباعة

طريقة الوارد أولا- صادر أولا FIFO

تقتضي هذه الطريقة إن السلع والبضائع التي يتم شراؤها أولا سيتم بيعها أولا وهذا يعني إن المخزون المتبقي في نهاية الفترة هو من البضاعة المشتراة حديثاً أما كلفة البضاعة المباعة فستكون من كلفة الوحدات المشتراة أولا، أي إن هذه الطريقة تؤدي إلى أن تكون كلفة المخزون آخر المدة بأحدث الأسعار بينما تكون كلفة الوحدات المباعة بأقدم الأسعار. ومن نتائج هذه الطريقة:

1- ظهور المخزون في الميزانية وكشف الدخل بكلفة أقرب إلى أسعار السوق.

2- في حالة ارتفاع المستوى العام للأسعار فأن هذه الطريقة لا تحقق مقابلة سليمة بين التكاليف والإيرادات وتصبح الأرباح مبالغ فيها بسبب أرتفاع كلفة المخزون آخر المدة وانخفاض كلفة البضاعة المباعة.

مثـــــــــال:

استخرجت البيانات التالية من سجلات شركة الأماني التجارية لعام 2018 :-

1- مخزون أول المدة 2500 وحدة بسعر 100دينار للوحدة الواحدة.

2- في 2/15 تم شراء 1400 وحدة بسعر 260 دينار للوحدة.

3- في 4/10 تم شراء 800 وحدة بسعر 270 دينار للوحدة.

4- في 5/28 تم بيع 700 وحدة.

5- في 7/13 تم بيع 860 وحدة.

6- في 8/10 تم شراء 100 وحدة بسعر 300 دينار للوحدة الواحدة.

7- في 9/24 تم بيع 1000 وحدة.

8- في 11/1 تم بيع 1900 وحدة.

9- في 12/25 تم شراء 600 وحدة بسعر 280 دينار للوحدة الواحدة.

المطلوب.. احتساب كلفة البضاعة المباعة وكلفة المخزون بطريقة الوارد أولا- صادر أولا (FIFO) وحسب نظام الجرد المستمر.

الحـــــــل:

التاريخ	الوارد المخزني/ المشتريات			الصادر المخزني/ المبيعات			المخزون السلعي / رصيد آخر المدة		
	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
1/1							2500	100	250000
2/15	1400	260	364000				3900	x2500 100 x1400 260	614000
4/10	800	270	216000				4700	x2500 100 x1400 260 270x800	830000
5/28				700	100	70000	4000	x1800 100 x1400 260 270x800	760000
7/13				860	100	86000	3140	100x940 x1400 260 270x800	674000

704000	100x940 x1400 260 270x800 300x100	3240				30000	300	100	8/10
594400	x1340 260 270x800 300x100	2240	109600	100x940 260x60	1000				9/24
94800	270x240 300x100	340	499600	x1340 260 270x560	1900				11/1
262800	270x240 300x100 280x600	940				168000	280	600	25/12
262800		940	765200		4460			2900	المجموع

إجمالي الوحدات المباعة = 4460 وحدة

كلفة البضاعة المباعة= 765200 دينار

عدد وحدات مخزون آخر المدة= 940 وحدة

كلفة مخزون آخر المدة= 262800 دينار

مثـــال

فيما يلي المعلومات المتعلقة بحركة الوارد والصادر الخاص ببضاعة إحدى الشركات خلال السنة المالية 2019:

التاريخ	التفاصيل	عدد الوحدات	كلفة الوحدة	السعر
1/3	مشتريات	6000	10	ــــــــ
3/13	مبيعات	5000	ــــــــ	15
4/14	مردودات المبيعات	800	ــــــــ	ــــــــ
5/15	مشتريات	4500	8	ــــــــ
6/16	مردودات المشتريات	900	ــــــــ	ــــــــ
7/17	مبيعات	5000	ــــــــ	18
8/18	مشتريات	2500	14	ــــــــ

المطلوب/ إثبات قيود اليومية اللازمة وتصوير حساب البضاعة على فرض إن العمليات تمت على الحساب وأن الشركة تستخدم طريقة الوارد أولا– صادر أولا في تسعير البضاعة ونظام الجرد المستمر وإن رصيد البضاعة في 2019/1/1 هو 2000 وحدة بكلفة 15 دينار للوحدة الواحدة.

الحـــــل/

1- بتاريخ 1/3

60000 ح/ البضاعة (10 x 6000)

60000 ح/ الدائنون

عن مشتريات بالآجل

2- بتاريخ 3/13

القيد الأول بسعر البيع: (15 x5000)

75000 ح/ المدينون

75000 ح/ المبيعات

إثبات بيع بضاعة بالآجل

القيد الثاني بسعر الكلفة:

60000ح/ كلفة البضاعة المباعة (2000 x15= 30000)+ (30000=10x3000)

60000ح/ البضاعة

بيع بضاعة بالكلفة

3- بتاريخ 4/14

القيد الأول بسعر البيع:

12000ح/ مردودات المبيعات (800 x15)

12000 ح/ المدينون

إثبات مردودات المبيعات بسعر البيع

القيد الثاني بالكلفة:

8000 ح/ البضاعة (800 x10)

8000 ح/ كلفة البضاعة المباعة

إثبات مردودات المبيعات بالكلفة

4- بتاريخ 5/15

36000 ح/ البضاعة (4500x 8)

36000 ح/ الدائنون

عن مشتريات بالآجل

5- بتاريخ 6/16

7200ح/ الدائنون (900x 8)

7200ح/ البضاعة

عن مردودات المشتريات

6- بتاريخ 7/17

القيد الأول بسعر البيع:

90000ح/ المدينون (18x5000)

90000 ح/ المبيعات

إثبات بيع بضاعة بسعر البيع

القيد الثاني بالكلفة : (3800x10= 38000) + (1200x8= 9600)

47600 ح/ كلفة البضاعة المباعة

47600 ح/ البضاعة

عن بيع بضاعة بالكلفة

7- بتاريخ 8/18

35000ح/ البضاعة (14 x2500)

35000 ح/ الدائنون

إثبات مشتريات بالآجل

ح/ البضاعة

مدين دائن

الكمية	القيمة	البيان	الكمية	القيمة	البيان
2000	30000	2019/1/1 الرصيد	5000	60000	3/13 كلفة البضاعة المباعة
6000	60000	1/3 الدائنون	900	7200	6/16 الدائنون
800	8000	4/14 كلفة البضاعة المباعة	5000	47600	7/17 كلفة البضاعة المباعة
4500	36000	5/15 الدائنون			
2500	35000	8/18 الدائنون			
			4900	54200	2019/12/31 الرصيد
15800	169000	المجموع	15800	169000	المجموع

طريقة الوارد أخيرا– صادر اولا LIFO

بموجب هذه الطريقة فأن السلع والبضائع التي تشترى مؤخراً هي التي تباع أولاً وهذا يعني أن المخزون السلعي المتبقي في نهاية الفترة هو من البضاعة المشتراة قديما (أولاً) أما كلفة البضاعة المباعة فتكون من كلفة الوحدات المشتراه أخيراً ، لذلك في حالة أرتفاع المستوى العام للأسعار فأن هذه الطريقة تؤدي إلى إظهار كلفة البضاعة المباعة بأحدث الأسعار بينما تظهر قيمة مخزون آخر المدة باقدم الأسعار أي إن هذه الطريقة تؤدي إلى تخفيض الإيرادات المتمثلة بقيمة مخزون آخر المدة لكونه يظهر بأسعار قديمة وارتفاع التكاليف المتمثلة بكلفة البضاعة المباعة.

ملاحظة: إن هذه الطريقة لم تعد معتمدة ولا يسمح المعيار المحاسبي الدولي رقم 2 (المخزون) باستعمالها اعتباراً من 2005

مثـــــــال/ **قدمت إليك البيانات التالية والمتعلقة بالمادة X لإحدى الشركات خلال السنة المالية 2018:**

1- في 1/1 كان الرصيد 10000 وحدة بسعر 500 دينار للوحدة

2- في 2/5 مشتريات 6000 وحدة بسعر 550 دينار للوحدة

3- في 3/10 مبيعات 4000 وحدة

4- في 4/2 مبيعات 5000 وحدة

5- في 5/17 مبيعات 3000 وحدة

6- في 6/26 مشتريات 8000 وحدة بسعر 600 دينار للوحدة

7- في 8/25 مشتريات 7000 وحدة بسعر 650 دينار للوحدة

8- في 10/20 مبيعات 5000 وحدة

9- في 11/30 مبيعات 6000 وحدة

المطلوب .. احتساب كلفة البضاعة المباعة وكلفة المخزون السلعي باستخدام طريقة Lifo ونظام الجرد المستمر

الحـــــل/

التاريخ	الوارد المخزني/ المشتريات			الصادر المخزني/ المبيعات			المخزون السلعي / رصيد آخر المدة		
	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
1/1							10000	500	5000000
2/5	6000	550	3300000				16000	500 x10000 550 x 6000	8300000
3/10				4000	550	2200000	12000	500 x10000 550 x2000	6100000
4/2				5000	550 x2000 500x3000	2600000	7000	500	3500000
5/17				3000	500	1500000	4000	500	2000000
6/26	8000	600	4800000				12000	500x4000 600 x 8000	6800000
8/25	7000	650	4550000				19000	500x4000	11350000

		600 x 8000 650x 7000							
81[illegible]0000		500x4000 600 x 8000 650x 2000	14000	3250000	650	5000			10/20
44[illegible]0000		500x4000 600 x4000	8000	3700000	650x2000 600 x4000	6000			11/30
4400000			8000	13250000		23000		21000	المجموع

إجمالي الوحدات المباعة = 23000 وحدة

كلفة البضاعة المباعة= 13250000 دينار

عدد وحدات مخزون آخر المدة= 8000 وحدة

كلفة مخزون آخر المدة= 4400000 دينار

مثـــال /

فيما يلي المعلومات الخاصة بحركة البضاعة لإحدى الشركات التجارية خلال شهر كانون الثاني:-

1- رصيد البضاعة في 1/1 2000 وحدة بسعر 3 دينار للوحدة.
2- في 1/9 كانت المشتريات 5000 وحدة بسعر 10 دينار للوحدة.
3- في 1/12 كانت المبيعات 4000 وحدة.
4- في 1/14 كانت المشتريات 6000 وحدة بسعر 8 دينار للوحدة.
5- في 1/16 كانت المشتريات 2000 وحدة بسعر 12 دينار للوحدة.
6- في 1/22 كانت المبيعات 8000 وحدة.

المطلوب.. احتساب كلفة البضاعة المباعة وكلفة بضاعة آخر المدة بطريقة الوارد أخيرا- صادر أولا (LIFO) وحسب نظام (الجرد الدوري - الجرد المستمر).

الحـــــــل / 1- نظام الجرد الدوري

عدد وحدات البضاعة المعروضة للبيع= بضاعة أول المدة + المشتريات

= 2000 + 5000 + 6000 + 2000= 15000 وحدة

عدد وحدات البضاعة المباعة = 4000 + 8000 = 12000 وحدة

عدد وحدات بضاعة آخر المدة (المخزون السلعي) = 15000- 12000 = 3000 وحدة

كلفة البضاعة المباعة / 12000 وحدة

1/16 2000 x 12 = 24000 دينار

1/14 6000 x 8 = 48000 دينار

1/9 4000 x 10 = 40000 دينار

12000 وحدة 112000 دينار ← كلفة البضاعة المباعة

كلفة بضاعة آخر المدة / 3000 وحدة

1/9 1000 x 10 = 10000 دينار

1/1 2000 x 3= 6000 دينار

3000 وحدة 16000 دينار ← كلفة المخزون السلعي

طريقة المعدل الموزون W.A

تُعد هذه الطريقة الأنسب عند مسك سجلات المخزون وفقاً لنظام الجرد المستمر إذ يجري إحتساب معدل موزون لكلفة الوحدة الواحدة من المخزون بعد كل عملية شراء وعند سحب أو بيع أي كمية من المخزون تحتسب كلفته بضرب المعدل الموزون الجديد في الكمية المباعة أو المسحوبة. تستعمل هذه الطريقة في الحالات التي يكون فيها المخزون متجانس في طبيعته المادية أو إن أسعار شراء البضاعة متقلبة صعوداً وهبوطاً إذ إن استعمال هذه الطريقة يؤدي إلى تقليص آثار تلك التقلبات على كل من كلفة المخزون والربح.

بموجب هذه الطريقة يتم استخراج كلفة المخزون السلعي (بضاعة آخر المدة) وكلفة البضاعة المباعة وفقاً للآتي:

في حالة نظام الجرد الدوري

1- تضرب عدد وحدات بضاعة أول المدة والمشتريات في سعر الشراء للوحدة.
2- يتم جمع النتائج وقسمتها على عدد الوحدات فنحصل على متوسط الكلفة للوحدة الواحدة أو المعدل الموزون.
3- تضرب عدد وحدات مخزون آخر المدة في المتوسط نحصل على كلفة مخزون آخر المدة (المخزون السلعي).
4- تضرب عدد وحدات البضاعة المباعة في المتوسط نحصل على كلفة البضاعة المباعة.

في حالة نظام الجرد المستمر

نستخدم البطاقة المخزنية ويتم احتساب المعدل الموزون بعد كل عملية شراء وفقاً للمعادلة التالية:

$$\text{المعدل الموزون} = \frac{\text{قيمة الرصيد + قيمة الوارد}}{\text{كمية الرصيد + كمية الوارد}}$$

مثـــــال / قدمت إليك البيانات التالية الخاصة بشركة الدرة للعام 2019 :

التاريخ	البيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة
1/1	الرصيد	5000	2000
2/4	مشتريات	2500	4000
3/14	مشتريات	4000	3000
4/27	مشتريات	6000	1500
7/30	مبيعات	4500	ــــــــ
9/15	مبيعات	5500	ــــــــ
10/18	مشتريات	3400	2000

المطلوب : احتساب كلفة البضاعة المباعة وكلفة المخزون السلعي إذا علمت أن الشركة تستخدم طريقة المعدل الموزون ونظام الجرد(الدوري – المستمر).

الحـــــل

1-نظام الجرد الدوري

عدد وحدات البضاعة المعروضة للبيع = عدد وحدات رصيد أول المدة + عدد وحدات المشتريات

= 5000+ 2500 + 4000+ 6000 +3400= 20900 وحدة

عدد وحدات البضاعة المباعة = 4500+5500= 10000 وحدة

عدد وحدات المخزون السلعي = 20900- 10000= 10900 وحدة

متوسط كلفة الوحدة الواحدة

5000 x 2000= 10.000.000 دينار

2500 x 4000 = 10.000.000 دينار

4000 x 3000 = 12.000.000 دينار

6000 x 1500 = 9.000.000 دينار

3400x2000= 6.800.000 دينار

20900 وحدة 47.800.000 دينار

المعدل الموزون = 47800000 ÷ 20900= 2287.09 دينار للوحدة الواحدة

كلفة البضاعة المباعة = 10000 وحدة x 2287.09 = 22.870.900 دينار

كلفة المخزون السلعي = 10900 وحدة x 2287.09 = 24.929.281 دينار

2-نظام الجرد المستمر

التاريخ	الوارد المخزني/ المشتريات			الصادر المخزني/ المبيعات			المخزون السلعي / رصيد آخر			مدة
	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	
1/1							5000	2000	10000000	
2/4	2500	4000	10.000.000				7500	2666.67	20000025	
3/14	4000	3000	12000.000				11500	2782.61	32000015	
4/27	6000	1500	9000.000				17500	2342.86	41000050	
7/30				4500	2342.86	10542870	13000	2342.86	30457180	
9/15				5500	2342.86	12885730	7500	2342.86	17571450	
10/18	3400	2000	6800.000				10900	2235.91	24371419	
المجموع	15900		37.800.000	10000		23.482.600	10900		24371419	

المعدل الموزون بتاريخ 2/4 = قيمة الرصيد + قيمة الوارد

كمية الرصيد + كمية الوارد

$$= \frac{10000000 + 10000000}{2500 + 500}$$

= 2666.67 دينار

المعدل الموزون بتاريخ 3/14 $= \frac{12000000 + 20000025}{4000 + 7500}$

= 2782.61 دينار

المعدل الموزون بتاريخ 4/27 $= \frac{9000000 + 32000015}{6000 + 11500}$

= 2342.86 دينار

المعدل الموزون بتاريخ 10/18 $= \frac{6800000 + 17571450}{3400 + 7500}$

= 2235.91 دينار

ملاحظة : تم استخراج المعدل الموزون وفقاً لعدد مرات المشتريات فقط.

هدية 1/ الآتي بيانات المخزون من محصول القمح في مخازن شركة تجارة الحبوب خلال عام 2018 بعد أن استلمت كميات من القمح المحلي والأجنبي بأسعار وتواريخ مختلفة كانت تفاصيلها كالآتي:

التاريخ	الكمية / طن	سعر الطن	إجمالي القيمة
1/1	2000	2700	5400.000
2/1	2000	3000	6000.000
3/15	1000	3300	3300.000

5/14	3000	2900	8700.000
8/15	1500	2500	3750.000
المجموع	9500		27.150.000

وقد باعت الشركة خلال العام 8000 طن لشركة المطاحن الحديثة.

المطلوب/ احتساب كلفة البضاعة المباعة وكلفة المخزون السلعي من القمح بافتراض إن الشركة تستخدم طريقة المعدل الموزون ونظام الجرد الدوري.

هدية 2/ بافتراض نفس بيانات المثال السابق وإن مبيعات الشركة من القمح البالغة 8000 طن كانت تفاصيلها كالآتي:

المبيعات	
التاريخ	الكمية/ طن
2/25	2500
4/15	2000
5/25	2500
8/20	1000
المجموع	8000

المطلوب/ احتساب كلفة البضاعة المباعة وكلفة المخزون السلعي بطريقة المعدل الموزون ونظام الجرد المستمر

محاسبة متوسطة عربي 2 المحاضرة السادسة

مثال شامل/ فيما يلي المعلومات المتعلقة بحركة البضاعة لأحدى الشركات خلال السنة المالية 2018:

1-كان رصيد البضاعة في 2018/1/1 هو 3000 وحدة بسعر 50 دينار للوحدة الواحدة.

2-كانت المشتريات خلال الفترة كما يلي:

- 3/15 8200 وحدة بسعر 30 دينار للوحدة.
- 5/19 6000 وحدة بسعر 50 دينار للوحدة.
- 6/1 4000 وحدة بسعر 42 دينار للوحدة.
- 6/28 6500 وحدة بسعر 38 دينار للوحدة.

3-كانت المبيعات خلال الفترة كما يلي:

- 4/16 5000 وحدة.
- 4/28 6500 وحدة.
- 6/16 3000 وحدة.

المطلوب/ إحتساب كلفة البضاعة المباعة وكلفة المخزون السلعي باستخدام طريقة (W.A- FIFO- LIFO) وحسب نظام الجرد الدوري.

الحـــــل

1-طريقة الوارد أولا- صادر أولا FIFO

عدد وحدات البضاعة المعروضة للبيع= 3000+ 8200+ 6000+ 4000+ 6500=

27700 وحدة

عدد وحدات البضاعة المباعة = 5000+ 6500+ 3000 = 14500 وحدة

عدد وحدات المخزون السلعي = 13200 وحدة

كلفة البضاعة المباعة:

3000 X 50= 150000 دينار

8200 X 30= 246000 دينار

3300 X50= 165000 دينار

14500 وحدة 561000 دينار كلفة البضاعة المباعة

كلفة المخزون السلعي:

2700 X 50= 135000 دينار

4000 X 42 = 168000 دينار

6500 X38= 247000 دينار

13200 وحدة 550000 دينار كلفة المخزون السلعي

2-طريقة الوارد أخيرا – صادر أولا LIFO

عدد وحدات البضاعة المعروضة للبيع= 3000+ 8200+ 6000+ 4000+ 6500=

27700 وحدة

عدد وحدات البضاعة المباعة = 5000+ 6500+ 3000 = 14500 وحدة

عدد وحدات المخزون السلعي = 13200 وحدة

كلفة البضاعة المباعة:

6/28 6500 X 38= 247000 دينار

6/1 4000 X42= 168000 دينار

5/19 4000X 50= 200000 دينار

14500 وحدة 615000 دينار كلفة البضاعة المباعة

كلفة المخزون السلعي:

5/19 2000 X 50= 100000 دينار

3/15 8200 X 30= 246000 دينار

1/1 3000 X 50= 150000 دينار

13200 وحدة 496000 دينار كلفة المخزون السلعي

3-طريقة المعدل الموزون W.A

3000 X 50= 150000 دينار

8200 X 30 = 246000 دينار

6000 X50 = 300000 دينار

4000 X42= 168000 دينار

6500 X38= 247000 دينار

27700 وحدة 1111000 دينار

المعدل الموزون للوحدة الواحدة= 1111000 دينار ÷ 27700 وحدة = 40.108 دينار للوحدة الواحدة

كلفة البضاعة المباعة = 14500 وحدة X 40.108 دينار = 581,566 دينار

كلفة بضاعة آخر المدة = 13200 وحدة X 40.108 دينار = 529,425.6 دينار

محاسبة متوسطة عربي 2 المحاضرة السابعة

الفصل الثاني ... جرد الموجودات الثابتة واندثارتها

تعد الموجودات الثابتة من الموجودات الهامة في أي مشروع صناعي أو تجاري أو خدمي وتعرف بأنها تلك االموجودات التي تقتنيها الوحدة الاقتصادية للاستفادة منها في العمليات الإنتاجية لفترات محاسبية تتجاوز السنة مثل الأراضي ووالمباني والمكائن وغيرها. وأي موجود ثابت يجب أن تتوفر به صفتان هما:

1. أن يكون الغرض من الحصول عليه هو استخدامه في النشاط وليس إعادة بيعه.
2. أن يكون عمره الإنتاجي طويل نسبيا ويمتد لأكثر من سنة واحدة وبالتالي يجب توزيع كلفة الموجودات الثابتة على السنوات المستفيدة من خدماتها.

خصائص الموجودات الثابتة:

1. تتميز بانها ذات صفة مادية ملموسة.
2. تكون مساهمتها في العملية الإنتاجية لأكثر من فترة محاسبية لأخرى.

3. تكون لها قيمكة متناقصة بسبب الاندثار عدا الراضي.
4. يتم اقتناؤها لغرض الاستفادة منها في العملية الإنتاجية وليس بقصد البيع.

طرق اكتساب الموجودات الثابتة:

1. **الشراء نقدا:** يتم اثبات القيد التالي

xxح/ الموجود الثابت (حسب نوعه)

xxح/ النقدية

أ. في حالة الاستفادة من الخصم النقدي: في حالات متعددة يتم شراء موجود ثابت بخصم نقدي نتيجة لدفع الوحدة الاقتصادية قيمة الموجود خلال فترة زمنية معينة لذلك فأن قيمة الموجود ستظهر على أساس سعر الشراء قبل طرح الخصم النقدي ويسجل الخصم النقدي كايراد في حساب الدخل (أ.خ).

ب. في حالة عدم الاستفادة من الخصم النقدي: في هذه الحالة يثبت قيمة الموجود بسعر الكلفة بعد الخصم ويحمل الخصم كخسارة على حساب أ.خ للفترة المحاسبية.

مثال/ بتاريخ 2019/6/1 اشترت شركة الياسر الصناعية ماكنة بمبلغ 24 مليون دينار بشروط دفع (5%- مدة 5 يوم) .

المطلوب.. احتساب كلفة الموجود اثبات القيود اللازمة في سجلات الشركة على أساس(الاستفادة من الخصم النقدي- عدم الاستفادة من الخصم النقدي).

1- في حالة الاستفادة من الخصم النقدي:

24000000 ح/ الماكنة

1200000ح/ الخصم النقدي (24000000x5%)

22800000 ح/ النقدية

اثبات قيمة الموجود بعد الاستفادة من الخصم النقدي

1200000 ح/ الخصم النقدي(خصم مكتسب)

1200000 ح/ أ.خ

اقفال الخصم المكتسب في حساب أ.خ

2- في حالة عدم الاستفادة من الخصم النقدي:

22800000ح/ الماكنة

1200000ح/ الخصم النقدي

24000000ح/ النقدية

اثبات كلفة الماكنة في السجلات

1200000ح/أ.خ

1200000 ح/ الخصم النقدي

قفل الخصم النقدي في حساب أ.خ

2. الشراء بالآجل: قد تتفق الشركة المشترية على تسديد قيمة الأصول المشتراة على أقساط مقابل فائدة تحمل على هذه الاقساط تدفع عند تسدي كل قسط.

مثال/ اشترت شركة أور للصناعات الهندسية معدات جديدة بقيمة 250000 دينار وحملها البائع بفائدة 10% من قيمتها وقد دفعت الشركة 50000 دينار نقدا كعربون على أن يجري تسديد المتبقي بأربعة أقساط متساوية تدفع في نهاية كل فترة مالية.

المطلوب: 1- اثبات قيد شراء المعدات في سجلات الشركة. 2- اثبات دفعات تسديد قيمة المعدات.

1- قيد الشراء:

250000 القيمة الكلية للشراء

(50000) العربون

200000 المبلغ المتبقي والذي سيجري تسديده باقساط

مبلغ كل قسط = 200000÷4= 50000 دينار

250000 ح/ المعدات

50000ح/ النقدية

200000ح/ الدائنون

شراء معدات بالآجل

2- تسجيل الدفعات :

عندما يكون الإتفاق بدفع الفائدة مع كل قسط يسجل القيد التالي في نهاية كل سنة:

50000 ح/ الدائنون

5000 ح/ فوائد مدينة

55000ح/ النقدية

عندما يكون الاتفاق على دفع الفائدة كاملة مع القسط الأخير يسجل القيد التالي :

50000ح/ دائنون

20000ح/ فوائد مدينة

70000 ح/ النقدية

دفع القسط الأخير من قيمة المعدات مع الفائدة المستحقة

3- **الشراء عن طريق إصدار أسهم:** قد يتم شراء الموجودات الثابتة عن طريق إصدار أسهم وهناك ثلاث احتمالات تتعرض لها الشركات عند اللجوء إلى هذه الطريقة هي:

أ. عندما يتم إصدار أسهم بقيمة سوقية أعلى من القيمة الأسمية يكون الفرق علاوة إصدار الأسهم.

ب. عندما يتم إصدار أسهم بقيمة سوقية أقل من القيمة الأسمية يكون الفرق خصم إصدار الأسهم.

ت. عندما يتم إصدار أسهم بقيمة سوقية مساوية للقيمة الأسمية لا تتكون علاوة أو إصدار.

مثال/ قامت شركة الروان بشراء آلات ومعدات عن طريق إصدار أسهم (10) مليون سهم وبقيمة اسمية 10 دينار للسهم الواحد، وقد بلغت القيمة السوقية للأسهم (15- 8- 10) على التوالي.

االمطلوب: إثبات عملية الشراء في سجلات شركة الروان في ظل الاحتمالات الثلاث.

االحـــــــل / الحالة الأولى:

150000000ح/ آلات ومعدات

100000000ح/ رأس المال / أسهم عادية

50000000 ح/ علاوة إصدار

إثبات قيد شراء ىلات ومعدات عن طريق إصدار أسهم عادية بعلاوة

50000000 ح/ علاوة إصدار

50000000ح/ أ.خ

غلق حساب علاوة الإصدار بحساب أ.خ

االحالة الثانية:

80000000ح/ آلات ومعدات

20000000ح/ خصم إصدار الأسهم

10000000 ح/ رأس المال / أسهم عادية

إإثبات قيد شراء آلات ومعدات عن طريق إصدار أسهم عادية بخصم إصدار

20000000ح/ أ.خ

20000000ح/ خصم الإصدار

غلق حساب الخصم بخساب أ.خ

االحالة الثالثة:

100000000ح/ آلات ومعدات

100000000ح/ رأس المال / أسهم عادية

إثبات شراء آلات ومعدات عن طريق إصدار أسهم

4- الإنشاء الذاتي: في بعض الأحيان تلجأ الشركات إلى الحصول على الموجودات الثابتة عن طريق الاعتماد على الأمكانيات الذاتية من خلال الإنشاء الذاتي وتبعا لذلك تتكون ثلاث حالات هي:

الحالة الأولى إذا كانت كلفة الإنشاء الذاتي اعلى من كلفة المقاول الخارجي يتكون حساب جديد يسمى خسارة الإنشاء الذاتي.

مثال/ قامت شركة الأبراج المنيرة بإنشاء مباني عن طريق الإمكانيات الذاتية بكلفة 225 مليون دينار(100 مليون مواد، 80 مليون أجور، 45 مليون مصاريف أخرى) في حين بلغت كلفة تلك المباني في حالى الاعتماد على مقاول خارجي 190 مليون دينار.المطلوب.. تسجيل القيد اللازم

190000000 ح/ المباني

35000000ح/ خسارة الإنشاء الذاتي

100000000ح/ مواد

80000000ح/ أجور

45000000ح/ م. أخرى

إثبات قيد الإنشاء الذاتي

35000000 ح/ أ.خ

35000000ح/ خسارة الإنشاء الذاتي

إثبات إقفال خسارة الإنشاء الذاتي بحساب أ.خ

االحالة الثانية إذا كانت كلفة الإنشاء الذاتي اقل من كلفة المقاول الخارجي ففي هذه الحالة لا يتم الاعتراف بالأرباح

مثال/ قامت شركة الأبراج المنيرة بإنشاء مباني عن طريق الإمكانيات الذاتية بكلفة 225 مليون دينار(100 مليون مواد، 80 مليون أجور، 45 مليون مصاريف أخرى) في حين بلغت كلفة تلك المباني في حالى الاعتماد على مقاول خارجي 250 مليون دينار.

المطلوب.. تسجيل القيد اللازم

225000000 ح/ المباني

100000000ح/ مواد

80000000ح/ أجور

45000000ح/ م. أخرى

إثبات قيد الإنشاء الذاتي

االحالة الثالثة إذا كانت كلفة الإنشاء الذاتي مساوية لكلفة المقاول الخارجي تكون المعالجة كما في المثال السابق.

5- الهبات والتبرعات: عندما تحل الشركة على موجود ثابت على شكل هبة أو تبرع دون دفع مبلغ مقابل ذلك يتعين في البداية تقييم هذا الموجود بسعر السوق ويسجل القيد التالي:

XXح/ الموجود الثابت

XX/ رأس المال/ هبات وتبرعات

وفي حال قيام الشركة بالتبرع او الإهداء دون مقابل يسجل القيد التالي:

XXح/ الهبات والتبرعات

XXح/ مخصص الأندثار

XXح/ الموجود الثابت

مثـــال/ في 2018/7/1 حصلت شركة الأمين الصناعية على سيارتين مجانا من شركة الفهد وقد قدرت القيمة السوقية لهما 46 مليون دينار، كما قامت الشركة باهداء ماكنة إلى شركة الثقة دون مقابل علما إن الكلفة التاريخية للماكنة 12 مليون دينار ومخصص الإندثار المتراكم 4 مليون دينار . المطلوب.. إثبات العمليتين في سجلات شركة الأمين

الحل/

46000000 ح/ الموجود الثابت

46000000/ رأس المال/ هبات وتبرعات

إثبات قيمة السيارتين المهداة من شركة الفهد بالقيمة السوقية

8000000 ح/ الهبات والتبرعات

4000000ح/ مخصص الأندثار

12000000ح/ الموجود الثابت

إثبات عملية إهداء الماكنة إلى شركة الثقة

محاسبة متوسطة عربي 2 المحاضرة الثامنة

المشاكل المحاسبية المتعلقة بالموجودات الثابتة

1- تحديد كلفة الموجود الثابت: تشمل كلفة الموجود الثابت سعر الشراء مضافا إليه جميع المصروفات المباشرة لاقتنائه وجعله صالحا للأستخدام في الغرض الذي أشتري من أجله.

2- كيفية توزيع كلفة الموجود الثابت على الفترات المحاسبية التي ينتفع منها الموجود الثابت.

3- كيفية إزالة الموجود الثابت والتخلص منه عن طريق البيع أو الأستبدال.

4- المحاسبة عن النفقات والمصاريف التي تتحملها الشركة بعد حيازتها الموجود الثابت وأثناء حياته الإنتاجية. إذ أن هناك نوعين من المصروفات التي تنفقها الشركة على الموجود الثابت بعد شراؤه واستخدامه في العمل وهي:

أ. النفقات الإيرادية.. وتتمثل بالمصروفات المتكررة والتي تصرف لغرض المحافظة على المنافع دون أن تؤدي غلى زيادة عمره الإنتاجي مثل مصاريف الصيانة والتصليح والترميم.

ب. النفقات الرأسمالية .. وهي النفقات التي تصرف على الموجود الثابت وتضيف طاقة إضافية له وتؤدي إلى إطالة عمره الإنتاجي مثل الإضافات والتوسعات.

الاندثـــــــــــار

هو النقص التدريجي في قيمة الموجود الثابت نتيجة الاستخدام أو التقادم أو النفاذ إذ يتم توزيع كلفة الموجود الثابت على سنوات الاستفادة منه بأسلوب نظامي وعادل.

العوامل الرئيسة في احتساب الاندثار

1- كلفة الموجود الثابت: وتتمثل بالكلفة الأصلية (كلفة الشراء) مطروح منها قيمة الانقاض
2- العمر الإنتاجي للأصل : ويقصد به العدد الكلي لوحدات الخدمة المتوقعة من الموجود ويعبر عنه بالسنوات ، وحدات الإنتاج، ساعات التشغيل.
3- قيمة الانقاض : هي القيمة التقديرية لبيع الموجود الثابت في نهاية العمر الإنتاجي .

طرق الإندثـــــار

1- طريقة القسط الثابت: تعد هذه الطريقة من اكثر الطرق شيوعا بسبب سهولة استعمالها حيث توزع كلفة الأصل الثابت القابلة للاندثار على عدد السنوات المقدرة لعمره الإنتاجي وكما يلي:

$$\text{قسط الإندثار} = \frac{\text{كلفة الأصل – قيمة الانقاض}}{\text{العمر الانتاجي}}$$

أو يحتسب قسط الإندثار على وفق المعادلة التالية:

$$\text{قسط الاندثار} = (\text{الكلفة – قيمة الانقاض}) \times \text{نسبة الاندثار}$$

$$\text{نسبة الاندثار} = \frac{1}{\text{العمر الانتاجي للأصل}} \times 100\%$$

ملاحظـــــــة / في حالة اقتناء الأصل أثناء السنة المالية يحسب له اندثار جزئي ابتداءا من تاريخ بدء التشغيل ولغاية نهاية السنة المالية بموجب المعادلة التالية:

$$\text{قسط الاندثار} = \frac{\text{كلفة الأصل – قيمة الانقاض}}{\text{العمر الانتاجي للأصل}} \times \text{المدة}$$

مثـــــال / اشترت إحدى الشركات آلة قيمتها 3000000 دينار وبلغت مصاريف النقل والتأمين والتركيب 250000 دينار وكانت قيمتها البيعية في نهاية العمر الانتاجي (الانقاض) 50000 دينار وقدر عمرها الانتاجي 4 سنوات.

المطلوب: إحتساب الاندثار باتباع طريقة القسط الثابت على افتراض الآتي:

1- جرى تشغيل الآلة بداية السنة المالية

2- جرى تشغيل الآلة في 3/1 من السنة المالية

الحـــل /

1- عند تشغيل الآلة في بداية العام

$$\text{قسط الاندثار} = \frac{\text{كلفة الأصل – قيمة الانقاض}}{\text{العمر الانتاجي للأصل}}$$

$$= \frac{3250000 - 50000}{4}$$

= 800000 دينار (قسط الاندثار السنوي)

2- عند تشغيل الآلة في 3/1 من السنة

قسط الاندثار = كلفة الأصل – قيمة الانقاض × المدة

العمر الانتاجي للأصل

= 3250000 – 50000 × 12/10

4

= 666,667 دينار

هديـــــــــــة/

في 2018/1/1 اشترت إحدى الشركات سيارة بمبلغ 15000000 دينار وصرفت عليها 1200000 دينار م. تسجيل و 1800000 دينارم. تأمين وقدر العمر الانتاجي للسيارة 9 سنوات تصبح بعدها انقاضا قيمتها 180000 دينار.

المطلوب : احتساب قسط الاندثار السنوي وفقا لطريقة القسط الثابت

محاسبة متوسطة عربي 2 المحاضرة التاسعة

2- طريقة القسط المتناقص

وفقا لهذه الطريقة يتم استخراج قسط الاندثار على أساس نسبة ثابتة للاندثار على القيمة الدفترية للموجود في بداية كل سنة (الكلفة – الاندثار المتراكم)، وعند احتساب الاندثار وفقا لهذه الطريقة تكون اقساط الاندثار في السنوات الأولى مرتفعة نسبيا تبدا بعدها بالتناقص. وهذه الطريقة تصلح للموجودات التي تحتاج إلى صيانة خلال سنوات عمرها الانتاجي مثل المكائن والالات والسيارات. ويتم احتساب قسط الاندثار بأكثر من صيغة:

1- نسبة ثابتة من الرصيد المتناقص

2- نسبة متناقصة من الرصيد الثابت
3- ضعف نسبة القسط الثابت

الصيغة الأولى: نسبة ثابتة من الرصيد المتناقص

يتم احتساب النسبة وفقا للمعادلة التالية:

نسبة الاندثار = $1- \sqrt[ن]{\text{كلفة الموجود الثابت} \div \text{قيمة الانقاض}}$ (تقرأ المعادلة من اليسار إلى اليمين)

إن هذه الطريقة تفترض وجود انقاض للموجود الثابت أما في حالة عدم وجود انقاض للموجود ولغرض تطبيق المعادلة نفترض قيمة الانقاض = 1

ولغرض احتساب قسط الاندثار يتم ضرب نسبة الاندثار في قيمة الموجود الثابت نحصل على قسط الاندثار للسنة الأولى أما في السنة الثانية فيتم ضرب نسبة نفسها في القيمة الدفترية الصافية للموجود (قيمة الموجود بعد طرح اندثار السنة الأولى) وهكذا لبقية سنوات العمر الانتاجي.

مثـــــــال: في 2018/1/1 اشترت أحدى الشركات ماكنة بمبلغ 900,000 وصرفت عليها مصاريف نقل قدرها 100,000 دينار وتقرر اندثارها بطريقة القسط المتناقص (نسبة ثابتة من الرصيد المتناقص) علما أن عمرها الانتاجي 3 سنوات تصبح بعدها انقاضا قيمتها 27000 دينار.

المطلوب : احتساب قسط الاندثار السنوي

الحل :

1000000 ح/ الماكنة

1000000 ح/ النقدية

عن شراء الماكنة نقدا

نسبة الاندثار = 1- $\sqrt[ن]{\text{كلفة الموجود الثابت ÷ قيمة الانقاض}}$ (تقرأ المعادلة من اليسار إلى اليمين)

= 1- $\sqrt[3]{27000/1000000}$

= 1- 100/30 = 0.7

قسط الاندثار للسنة الأولى = 0.7 × 1000,000 =700,000

قسط الاندثار للسنة الثانية = 0.7 × (1000000 – 700000)= 210,000دينار

قسط الاندثار للسنة الثالثة = 0.7 × {1000000-(700000 + 210000)} = 63000 دينار

مجموع اقساط الاندثار = 973000 دينار

+ 27000 الانقاض

1000,000دينار

الصيغة الثانية : نسبة متناقصة من الرصيد الثابت

تسمى هذه الصيغة بطريقة مجموع سنوات العمر الانتاجي ويكون ناتج الجمع مقام لنسبة الاندثار اما البسط فيكون سنة معينة من سنوات العمر الانتاجي والتي يراد احتساب قسط الاندثار لها مثلا إذا كان العمر الانتاجي 5 سنوات يجري احتساب نسبة الاندثار كالآتي:

1+2+3+4+5= 15 سنة مجموع سنوات العمر الانتاجي

نسبة الاندثار للسنة الأولى= 15/5

نسبة الاندثار للسنة الثانية = 15/4

نسبة الاندثار للسنة الثالثة= 15/3

نسبة الاندثار للسنة الرابعة = 15/2

نسبة الاندثار للسنة الخامسة = 15/1

اما قسط الاندثار السنوي = النسبة × (كلفة الموجود – قيمة الانقاض)

مثـــــال : في 2016/1/1 اشترت إحدى الشركات ماكنة بمبلغ 3200,000 دينار وقدر عمرها الانتاجي 5 سنوات تصبح بعدها انقاضا قيمتها الدفترية 200,000 دينار.

المطلوب/ احتساب قسط الاندثار لكل سنة من سنوات العمر الانتاجي إذا علمت أن الماكنة تندثر بطريقة القسط المتناقص وعلى أساس نسبة متناقصة من الرصيد الثابت.

محاسبة متوسطة عربي 2 المحاضرة العاشر

الصيغة الثانية : نسبة متناقصة من الرصيد الثابت

تسمى هذه الصيغة بطريقة مجموع سنوات العمر الانتاجي ويكون ناتج الجمع مقام لنسبة الاندثار اما البسط فيكون سنة معينة من سنوات العمر الانتاجي والتي يراد احتساب قسط الاندثار لها مثلا إذا كان العمر الانتاجي 5 سنوات يجري احتساب نسبة الاندثار كالآتي:

1+2+3+4+5= 15 سنة مجموع سنوات العمر الانتاجي

نسبة الاندثار للسنة الأولى= 15/5

نسبة الاندثار للسنة الثانية = 15/4

نسبة الاندثار للسنة الثالثة= 15/3

نسبة الاندثار للسنة الرابعة = 15/2

نسبة الاندثار للسنة الخامسة = 15/1

اما قسط الاندثار السنوي = النسبة × (كلفة الموجود – قيمة الانقاض)

مثـــــال : في 2016/1/1 اشترت إحدى الشركات ماكنة بمبلغ 3200,000 دينار وقدر عمرها الانتاجي 5 سنوات تصبح بعدها انقاضا قيمتها الدفترية 200,000 دينار.

المطلوب/ احتساب قسط الاندثار لكل سنة من سنوات العمر الانتاجي إذا علمت أن الماكنة تندثر بطريقة القسط المتناقص وعلى أساس نسبة متناقصة من الرصيد الثابت.

الحل /

3200000 ح/ الماكنة

3200000 ح/ النقدية

عن شراء ماكنة نقدا

مجموع سنوات العمر الإنتاجي = 1+2+3+4+5= 15 سنة

نسبة الاندثار للسنة الأولى= 15/5

نسبة الاندثار للسنة الثانية = 15/4

نسبة الاندثار للسنة الثالثة= 15/3

نسبة الاندثار للسنة الرابعة = 15/2

نسبة الاندثار للسنة الخامسة = 15/1

قسط اندثار السنة الأولى = النسبة × (كلفة الموجود – قيمة الانقاض)

= 15/5 × (3200000 – 200000) = **1000,000 دينار**

قسط اندثار السنة الثانية = 15/4 × (3200000 – 200000) = **800,000 دينار**

قسط اندثار السنة الثالثة = 15/3 × (3200000 – 200000) = **600,000 دينار**

قسط اندثار السنة الرابعة = 15/2 × (3200000 – 200000) = **400,000 دينار**

قسط اندثار السنة الخامسة = 15/1 × (3200000 – 200000) = **200,000 دينار**

مجموع الاقساط = 3000000 دينار

+ الانقاض = 200000 دينار

3200000 دينار

الصيغة الثالثة : ضعف نسبة القسط الثابت

يتم احتساب قسط الاندثار وفقا لهذه الطريقة على أساس طريقة القسط الثابت إذ يجري احتساب نسبة الاندثار أولا ثم يتم مضاعفتها واحتساب قسط الاندثار على أساس الرصيد المتناقص وفقا للخطوات التالية:

1- تحديد نسبة الاندثار السنوي على اساس طريقة القسط الثابت.

$$\text{نسبة الاندثار} = \frac{1}{\text{العمر الانتاجي}} \times 100\%$$

2- تضاعف النسبة المستخرجة في الخطوة الأولى.

3- يتم استخراج قسط الاندثار للسنة الأولى بضرب النسبة المضاعفة × كلفة الموجود الثابت دون استبعاد قيمة الانقاض.

4- يتم استخراج قسط الانثار للسنة الثانية بنفس الطريقة ولكن بعد طرح قسط اندثار السنة الأولى وهكذا لبقية السنوات.

مثـــــال : اشترت شركة تهامة بتاريخ 2016/1/1 مولد كهربائي بكلفة 75000,000 دينار وقدر العمر الإنتاجي له 5 سنوات تصبح بعدها انقاضا قيمتها 5000,000 دينار.

المطلوب/ احتساب اقساط الاندثار للسنوات الخمس بطريقة مضاعف القسط الثابت.

الحل/

75000000 ح/ المكائن

75000000 ح/ النقدية

عن شراء ماكنة نقد

نسبة الاندثار = 5/1 × 100% = 20%

مضاعف نسبة الاندثار = 2 × 20% = 40%

قسط اندثار السنة الأولى = 40% × 75000,000 = 30,000,000 دينار

قسط اندثار السنة الثانية = 40% × (75000,000 – 30,000,000) = 18,000,000 دينار

قسط اندثار السنة الثالثة = 40% × (75000,000 –30,000,000 – 18000,000)= 10,800,000 دينار

قسط اندثار السنة الرابعة = 40% × (75000,000–30,000,000–18000,000–10,800,000)= 6,480,000 دينار

قسط اندثار السنة الخامسة = 40% × (75000,000 – 30,000,000 −10800,000 – 6,480,000)

= 3,888,000 دينار (غير مناسب)

ملاحظة : عند جمع الاقساط للخمس سنوات يكون الناتج 69,168,000 والصحيح هو 70,000,000 دينار

لذلك يجب ان يحسب قسط اندثار السنة الخامسة = القيمة الدفترية للماكنة في نهاية السنة الرابعة – قيمة الانقاض

= 9720000 – 5000000 = 4,720,000 دينار

القيمة الدفترية=

(75000000 – 30000000 – 18000000 −10800000 −6480000) = 9720,000 دينار

التحقق : مجموع الاقساط = 70,000,000 دينار

+ الانقاض = 5000,000 دينار

75000,000 دينار

مثـــــال: اشترت احدى الشركات آلة بكلفة 600,000 دينار وقدر عمرها الانتاجي 5 سنوات تصبح بعدها انقاضا قيمتها الدفترية 15000 دينار .

المطلوب/ احتساب قسط الاندثار السنوي وفقا لضعف نسبة القسط الثابت

الحل:

نسبة الاندثار = 1/العمر الانتاجي × 100%

= 5/1 × 100% = 20%

ضعف نسبة الاندثار = 20% × 2 = 40%

قسط اندثار السنة الأولى = 40% × 600,000 دينار = 240,000 دينار

قسط اندثار السنة الثانية = 40% × (600,000 – 240,000) = 144000 دينار

قسط اندثار السنة الثالثة = 40% × (600,000 – 240,000 – 144000) = 86400 دينار

قسط اندثار السنة الرابعة = 40% × (600,000 – 240,000 – 144000– 86400) = 51840 دينار

قسط اندثار السنة الخامسة = 40% × (600,000– 240000– 144000– 86400– 51840)= 31104 دينار

مجموع اقساط الاندثار = 553,344 دينار (المفروض 585000 دينار)

لذلك يعاد احتساب قسط الاندثار للسنة الخامسة / الأخيرة بموجب المعادلة التالية:

قسط اندثار السنة الخامسة = القيمة الدفترية – قيمة الانقاض

= 77,760 دينار – 15000 دينار = 62760 دينار

التحقق:

مجموع الاقساط = 585000

+ الانقاض = 15000

600,000 دينار

3- طريقة ساعات التشغيل

وفقا لهذه الطريقة يتم احتساب قسط الاندثار على أساس تحديد ساعات تشغيل الموجود الثابت لكل سنة من سنوات عمره الانتاجي، وتصلح هذه الطريقة للآلات والمكائن في الشركات الصناعية. ويحسب قسط الاندثار وفقا للمعادلة التالية:

$$\text{قسط الاندثار} = \frac{\text{كلفة الموجود – قيمة الانقاض}}{\text{العمر الانتاجي مقدرا بعدد الساعات}} \times \text{عدد الساعات التي اشتغلها الموجود الثابت خلال السنة}$$

يعاب على هذه الطريقة أنها تحسب اندثار في حالة تشغيل الموجود الثابت ولا تحسب اندثار في حالة توقف أو عطل الموجود وقد يكون اندثارها اكبر مما لو اشتغلت.

مثـــــال : أشترت إحدى الشركات في 2017/1/1 ماكنة بمبلغ 255000 دينار وصرفت عليها مبلغ 25000 دينار(أجور نقل إلى موقع العمل) وقدرت ساعات اشتغالها حتى نهاية عمرها الانتاجي البالغ 4 سنوات كما يلي:

السنة الأولى 15000 ساعة

السنة الثانية 7000 ساعة

السنة الثالثة 4500 ساعة

السنة الرابعة 3500 ساعة

كما قدرت قيمة انقاضها في نهاية عمرها الانتاجي 10000 دينار

المطلوب/ احتساب قسط الاندثار السنوي وفقا لطريقة ساعات التشغيل

الحـــــــل :

عدد ساعات التشغيل المقدرة = 15000+ 7000+ 4500 + 3500 = 30000 ساعة

قسط الاندثار= كلفة الموجود – قيمة الانقاض / العمر الانتاجي مقدرا بعدد الساعات × عدد الساعات التي اشتغلها الموجود الثابت خلال السنة

قسط اندثار السنة الأولى = (280000 – 10000) / 30000 ساعة × 15000 ساعة = 135000 دينار

قسط اندثار السنة الثانية = (280000 – 10000) / 30000 ساعة × 7000 ساعة = 63000 دينار

قسط اندثار السنة الثالثة = 280000 – 10000

40500 دينار = 4500 ساعة × ــــــــــــــــــــــــــ

30000 ساعة

قسط اندثار السنة الرابعة = **10000 – 280000**

31500 دينار = 3500 ساعة × ــــــــــــــــــــــــــ

30000 ساعة

مجموع الاقساط = 270000 دينار

+ الانقاض = 10000 دينار

280000 دينار

هـــــــدية : في 2018/1/1 اشترت شركة الميثاق معدات بمبلغ 9000,000 دينار وسددت رسوم استيراد بمبلغ 600,000 دينار ومصاريف نقل 100,000 دينار ومصاريف تركيب بمبلغ 300,000 دينار وقدرت قيمة انقاضها بمبلغ 100,000 دينار وعمرها بخمس سنوات.

المطلوب / احتساب قسط الاندثار السنوي بافتراض ان عدد ساعات التشغيل التقديرية لهذه المعدات 50000 ساعة ، أما ساعات التشغيل الفعلية فكانت كما يلي:

السنة الأولى 15000 ساعة

السنة الثانية 10000 ساعة

السنة الثالثة 12000 ساعة

السنة الرابعة 5000 ساعة

السنة الخامسة 8000 ساعة

4 – طريقة اعادة التقدير

حسب هذه الطريقة يتم تقدير قيمة الموجود الثابت في نهاية كل سنة ويعتبر الفرق بين قيمة الموجود في أول السنة وقيمته في نهاية السنة قسط اندثار لتلك السنة. أما إا كانت قيمته التقديرية في نهاية السنة اكبر من قيمته في بداية السنة فلا يتم تسجيل أي اندثار (أي ليس هناك اندثار).

تستخدم هذه الطريقة في الموجودات كثيرة العدد وقليلة القيمة والتي لا يمكن اجراء الجرد الفعلي لها وهي طريقة غير عملية ولا تستند إلى معادلة حسابية.

مثـــــال / اشترت إحدى الشركات خلال سنة 2018 عُدد وأدوات بمبلغ 300,000 دينار ، فإذا علمت إن العُدد والأدوات أعيد تقديرها نهاية سنة 2018 بمبلغ 220,000 دينار ثم أعيد تقديرها في نهاية سنة 2019 بمبلغ 150,000 دينار ، فما هو مبلغ الاندثار لسنة 2018 و 2019 ؟

الحل /

مبلغ الاندثار لسنة 2018 = 300000 – 220000 = 80000 دينار

مبلغ الاندثار لسنة 2019 = 220000 – 150000 = 70000 دينار

محاسبة متوسطة عربي 2 المحاضرة الثانية عشر

طـــرق تسجيـــل الاندثـــار في الدفـــاتر

هنالك طريقتان لتسجيل الاندثار في الدفاتر هما:

1- الطريقة المباشرة .. بموجب هذه الطريقة يتم تخفيض رصيد الموجود الثابت مباشرة بقسط الاندثار السنوي ولكل سنة ويكون ذلك بالقيد التالي:

XXح/ الاندثار

XXح/ الموجود الثابت

ثم يقفل حساب الاندثار في حساب أ.خ

XXح/ أ.خ

XXح/ الاندثار

يتم تسجيل هذين القيدين في كل سنة من سنوات العمر الانتاجي ، وتمتاز هذه الطريقة بسهولتها إلا أنه يعاب عليها عدم إمكانية إجراء تعديلات على أقساطالاندثار في السنوات السابقة.

2- الطريقة غير المباشرة.. بموجب هذه الطريقة يتم توسيط حساب مخصص الاندثار المتراكم إذ يجري تحميله بما يتجمع من اقساط الاندثار خلال سنوات العمر الانتاجي ويبقى حساب المخصص مفتوحا ويرصد في نهاية كل سنة ثم يعاد فتحهفي السنة التالية وهكذا حتى نهاية عمر الموجود أو عند بيع واستبدال الموجود الثابت. وتكون المعالجة كالآتي:

XXح/ الاندثار

XXح/ مخصص الاندثار

XXح/ أ.خ

XXح/ الاندثار

تمتاز هذه الطريقة بامكانية تعديل اقساط الاندثار إذا ما لاحظت الشركة إن قسط الاندثار أقل أو أكبر مما يجب.

مثـــــــال : في 2017/7/1 أشترت إحدى الشركات ماكنة بمبلغ 930,000 دينار وصرفت عليها 50,000 دينار عن قيمة قواعد لتركيبها و 20,000 دينار م. تأمين وشحن وقدر عمرها الانتاجي ثلاث

سنوات تصبح بعدها انقاضا قيمتها 216000 دينار وتندثر بطريقة القسط المتناقص (نسبة ثابتة من الرصيد المتناقص).

المطلوب:

1- تسجيل قيد شراء الماكنة.

2- احتساب اقساط الاندثار وتسجيلها بالسجلات وفقا للطريقة المباشرة والطريقة غير المباشرة.

الحـــــــــل /

كلفة الماكنة = 930000 دينار + 50000 دينار + 20000 دينار = 1000000 دينار

قيد الشراء :

1000000 ح/ المكائن

1000000 ح/ النقدية

عن شراء ماكنة نقدا

نسبة الاندثار = 1- $\sqrt[3]{\text{قيمة الانقاض ÷ كلفة الماكنة}}$

= 1- $\sqrt[3]{216000 \div 1000000}$ = 1- 60/100

= 0.4

قسط الاندثار للسنة الأولى = 0.4 × 1000000 × 12/6

= 200,000 دينار

التسجيل بالطريقة المباشرة:

2017/12/31

200000 ح/ الاندثار 200000 ح/ أ.خ

200000 ح/ المكائن 200000 ح/ الاندثار

قسط الاندثار للسنة الثانية = 0.4 × (1000000 – 200000) = 320000 دينار

2018/12/31

320000 ح/ الاندثار 320000 ح/ أ.خ

320000 ح/ المكائن 320000 ح/ الاندثار

قسط الاندثار للسنة الثالثة = 0.4 × (1000000− 200000 – 320000) = 192000 دينار

2019/12/31

192000 ح/ الاندثار 192000 ح/ أ.خ

192000 ح/ المكائن 192000 ح/ الاندثار

قسط الاندثار للفترة من 2020/1/1 ولغاية 2020/7/1

= 0.4 × (1000000 – 200000 −320000 – 192000) × 12/6

= 57600 دينار

2020/7/1

57600 ح/ الاندثار 57600 ح/ أ.خ

57600 ح/ المكائن 57600 ح/ الاندثار

التسجيل بالطريقة غير المباشرة:

2017 /12/31

200000 ح/ الاندثار　　200000 ح/ أ.خ

200000 ح/ مخصص الاندثار　　200000 ح/ اندثار المكائن

2018/12/31

320000 ح/ الاندثار　　320000 ح/ أ.خ

320000 ح/ مخصص الاندثار　　320000 ح/ اندثار المكائن

2019/12/31

192000 ح/ الاندثار　　192000 ح/ أ.خ

192000 ح/ مخصص الاندثار　　192000 ح/ اندثار المكائن

قسط الاندثار للفترة من 2020/1/1 ولغاية 2020/7/1

57600 ح/ الاندثار　　57600 ح/ أ.خ

57600 ح/ مخصص الاندثار　　57600 ح/ اندثار المكائن

محاسبة متوسطة عربي 2 المحاضرة رقم 13

تعديل نسب الاندثار

قد تلجأ الشركة في بعض الاحيان إلى تعديل أو تغيير نسب الاندثار و ذلك بسبب إجراء بعض التحسينات أو الاضافات للموجود الثابت الأمر الذي يؤدي إلى رفع كفاءته الانتاجية ، ومن أهم أسباب تعديل قسط الاندثار الآتي:

1- زيادة كلفة الموجود الثابت خلال حياته الانتاجية

قد يتم تغيير قسط الاندثار السنوي للموجود الثابت خلال عمره الانتاجي بسبب زيادة كلفته الناتجة عن إدخال بعض الإضافات التي تعتبر مصروفات رأسمالية تضاف إلى كلفته.

2- أخطاء في تقدير عمر الموجود الثابت وقيمة الانقاض

قد تحصل تغييرات معينة في تقدير العمر الانتاجي للموجود بناءا على قرارات صادرة من جهات فنية أو حصول تغييرات في قيمة الانقاض في نهاية العمر الانتاجي بناءا على الارتفاع في الاسعار.

3- تغيير طريقة الاندثار

في حالة تغيير طريقة الاندثار (تغيير في المبادئ المحاسبية) هنا لابد من احتساب الاندثار المتراكم بالطريقة السابقة والاندثار المتراكم بالطريقة الجديدة والفرق بين الطريقتين يتم به زيادة أو تخفيض مخصص الاندثار المتراكم.

طرق تعديل قسط الاندثار

1- أن يكون تصحيح اقساط الاندثار للسنوات اللاحقة فقط أي عدم اعطاء أهمية للسنوات السابقة.

2- أن يكون التصحيح للسنوات السابقة واللاحقة مما يترتب عليه ضرورة تصحيح اقساط الاندثار التي احتسبت في السنوات السابقة وذلك يتطلب إجراء قيد تصحيح بتخفيض أو زيادة قسط الاندثار وهذا لا يكون إلا إذا اتبعت الشركة الطريقة غير المباشرة في تسجيل اقساط الاندثار.

مثـــــــال/ تمتلك أحدى الشركات ماكنة مشتراة بمبلغ 180000 دينار وقدر عمرها الانتاجي 5 سنوات وبعد 3 سنوات من الاستخدام أدخلت عليها بعض الاضافات قيمتها 78000 دينار أدت إلى زيادة عمرها 4 سنوات إضافية.

المطلوب / احتساب نسبة وقسط الاندثار قبل وبعد إدخال الاضافات مع ملاحظة إن الماكنة تندثر بطريقة القسط الثابت.

الحـــــل/

قسط الاندثار قبل الاضافات = كلفة الأصل – قيمة الانقاض

العمر الانتاجي

= 180000/ 5 = 63000 دينار

نسبة الاندثار قبل الاضافات = **1/العمر الانتاجي × 100%**

= 20%

ملاحظة : يمكن استخراج نسبة الاندثار (قسط الاندثار / الكلفة)

مجموع اقساط الاندثار لثلاث سنوات = 63000 × 3 = 108000 دينار

القيمة الدفترية للماكنة بعد مرور 3 سنوات = 180000 – 108000 = 72000 دينار

المتبقي من عمر الماكنة بعد مرور 3 سنوات = 5–3 = 2 سنة

الكلفة بعد الاضافات = 72000 + 78000 = 150000 دينار

العمر بعد الاضافات = 2+4= 6 سنوات

نسبة الاندثار بعد الاضافات = 6/100 = 16.67

قسط الاندثار بعد الاضافات = 150000/ 6 = 25000 دينار

مثـــال / بتاريخ 2015/1/1 اشترت شركة شط العرب ماكنة بكلفة 90 مليون دينار وقدر عمرها الانتاجي 10 سنوات تصبح بعدها انقاضا بقيمة 10 مليون ، وبعد مرور 4 سنوات عدلت الشركة العمر الانتاجي ليصبح 8 سنوات علما أن الشركة تتبع طريقة القسط الثابت.

المطلوب : احتساب قسط الاندثار الجديد

الحـــــــل

قسط الاندثار القديم = $\frac{\text{90,000,000 – 10,000,000}}{\text{10 سنوات}}$

= 8000,000 دينار

مخصص الاندثار لغاية السنة الرابعة = 8000000 × 4 سنوات = 32,000,000 دينار

القيمة الدفترية للماكنة بعد السنة الرابعة = 90,000,000 – 32,000,000 = 58,000,000 دينار

العمر المتبقي للماكنة = 8 – 4 = 4 سنوات

قسط الاندثار السنوي الجديد = $\frac{\text{58000000 – 10000000}}{\text{4 سنوات}}$

= 12000,000 دينار

ملاحظة : عند حصول تغيير في العمر الانتاجي أو قيمة الانقاض لا يجري التغيير في الاقساط السابقة بل يكون التغيير في الاقساط اللاحقة فقط.

محاسبة متوسطة عربي 2 المحاضرة رقم 14

مثـــــال : في 2015/1/1 أشترت شركة الراشد الصناعية ماكنة لقطع الألمنيوم بمبلغ 30 مليون دينار وقدر عمرها الانتاجي 5 سنوات لتصبح بعدها انقاض بقيمة 3 مليون دينار وكانت الشركة تتبع طريقة القسط الثابت وفي السنة الثالثة قررت الشركة تغيير طريقة احتساب الاندثار إلى طريقة مضاعف النسبة الثابتة.

المطلوب : احتساب قسط الاندثار وفقا للسياسة الجديدة مع اثبات قيود الاندثار.

الحـــــــل

قسط الاندثار السنوي وفقا للطريقة القديمة =(30,000,000 – 3000,000) / 5 سنوات = 5400,000 دينار

مخصص الاندثار المتراكم لثلاث سنوات = 5400,000 × 3 = 16200,000 دينار

نسبة الاندثار بموجب الطريقة الجديدة = (5/1) × 100% = 20%

مضاعفة النسبة = 2 ×20% = 40%

قسط اندثار السنة الأولى = 40% × 30,000,000 = 12000,000 دينار

قسط اندثار السنة الثانية = 40% ×(30,000,000 – 12000,000) = 7200,000 دينار

قسط اندثار السنة الثالثة = 40% × (30,000,000 – 12000,000 −7200,000) = 4320,000 دينار

مخصص الاندثار المتراكم لثلاث سنوات = 23,520,000 دينار

يلاحظ إن مخصص الاندثار المتراكم بالطريقة القديمة أقل من مخصص الاندثار المتراكم بالطريقة الجديدة لذلك يجب زيادة مخصص الاندثار للسنوات السابقة بالفرق:

23520000 – 16200000 = 7320,000 دينار

7320000 ح / الارباح المحتجزة

7320000 ح/ مخصص الاندثار

ثم يتم اثبات قسط الاندثار للسنة الرابعة = 40% × (30,000,000 – 23520,000) = 2592,000 دينار

2592000 ح/ الاندثار

2592000 ح/ مخصص الاندثار

2592000 ح/ أ.خ

2592000 ح/ الاندثار

قسط الاندثار للسنة الخامسة = 40% × (30,000,000 – 26,112,000) = 1,555,200 دينار

التحقق : مجموع الاقساط = 27,666,200

+ الانقاض = 3000000

30,667,200 دينار

لذلك يجب أن يعاد احتساب قسط الاندثار للسنة الخامسة

= القيمة الدفترية للماكنة لغاية نهاية السنة الرابعة – قيمة الانقاض

3,888,000 – 3000,000 = 888000 دينار

888000 ح/ الاندثار

888000 ح/ مخصص الاندثار

888000 ح/ أ.خ

888000 ح/ الاندثار

هديـــــــــــة : أشترت إحدى الشركات أثاثا بمبلغ 1500,000 دينار وقدر العمر الانتاجي له 10 سنوات ويندثر بطريقة القسط الثابت ، بعد مضي 4 سنوات لوحظ إن الاثاث لن يستمر أكثر من سنتين فقررت الشركة تعديل عمر الاثاث.

المطـــــلوب : احتساب نسبة وقسط الاندثار قبل وبعد تعديل العمر الانتاجي مع تسديل القيود اللازمة.

بيـــــــــع الموجـــودات الثـــــابتة

قد يباع الموجود الثابت قبل أن يصبح انقاضا أي قبل انتهاء عمره الانتاجي اما لشراء موجود آخر أكثر تطورا منه أو قد يكون فائضا عن الحاجة ، وعند البيع يجب أن يقفل حساب الموجود الثابت و حساب نخصص الاندثار المتراكم ثم يجري تسجيل قيد البيع.

مـلاحظة: قد يتم البيع خلال السنة المالية وليس في نهايتها لذلك لابد من احتساب الاندثار المتراكم عن المدة من تاريخ آخر قيد تسوية للاندثار حتى تاريخ البيع.

مثـــــــال : في 2018/1/1 باعت إحدى الشركات سيارة مستعملة بمبلغ 12000,000 دينار وقد كانت كلفة السيارة 30,000,000 دينار واندثارها المتراكم حتى تاريخ البيع 20,000,000 دينار.

المطلوب : إثبات قيد البيع اللازم

الحـــــل

القيمة الدفترية للسيارة = 30,000,000 – 20,000,000 = 10,000,000 دينار

10,000,000 – 12000,000 = 2000,000 دينار أرباح بيع السيارة

12000000ح/ الصندوق

20000000 ح/ مخصص الاندثار

30000000 ح/ السيارات

2000000 ح/ أرباح بيع الموجودات الثابتة

محاسبة متوسطة عربي 2 المحاضرة رقم 15

أستبدال الموجودات الثابتة

يحدث في بعض الشركات أن تقوم باستبدال الموجودات الثابتة بموجودات اخرى قد تكون متشابهة أو غير متشابهة وقد يتم الاتفاق على تساوي القيمتين أو دفع مبلغ معين إضافة للموجود القديم أو الجديد وطبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتم التقييم بين الموجود القديم والموجود الجديد بالقيمة السوقية وفي حال تعذر الحصول على القيمة السوقية يتم الاستعانة بالقيمة الدفترية للموجود المستبدل لغرض تقييم الموجود البديل.

في حال تبادل موجودين متماثلين بدون دفع مبلغ نقدي أو موجود آخر لا نستطيع اثبات مكاسب أو أرباح لعدم وجود واقعة شراء فعلية ويتم الاعتراف بالخسائر التي قد تحدث طبقا لمبدأ الحيطة والحذر. وقد تتضمن

بعض عمليات المبادلة للموجودات المتماثلة نقدية أو موجودات أخرى غير نقدية فيفترض على الجهة التي تستلم النقدية والموجود غير النقدي أن تميز بين عمليتين اقتصاديتين مختلفتين احدهما هو استبدال جزء من موجود بموجود آخر وعملية بيع جزء من موجود نظير نقدية وقد تتحقق مكاسب وخسائر نتيجة لاستغنائه عن هذا الجزء الذي تم بيعه. وعليه يمكن تلخيص ذلك بما يلي:

1- يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناجمة عن مبادلة الموجودات غير المتماثلة.
2- يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناجمة عن مبادلة الموجودات المتماثلة مع دفع مبلغ نقدي أو موجود آخر.
3- يتم الاعتراف بالمكاسب النقدية بالنسبة للجهة التي استلمت تلك النقدية في حالة مبادلة موجودات متماثلة مع نقدية.
4- يتم الاعتراف بالخسائر ولا يتم الاعتراف بالأرباح في حالة مبادلة موجودات متماثلة دون دفع مبلغ نقدي أو موجود إضافي.

مثـــــال : مبادلة موجودات غير متماثلة

أتفقت شركة الهدى مع شركة الرؤى على استبدال ماكنة مع دفع مبلغ نقدي مقابل الحصول على أرض وقد كانت القيمة الدفترية للماكنة 54 مليون دينار والكلفة التاريخية 82 مليون دينار ومخصص الاندثار المتراكم 280 مليون دينار بالإضافة إلى دفع مبلغ 48 مليون دينار علما أن القيمة السوقية للماكنة كانت 68 مليون دينار .

المطلوب:

1- احتساب قيمة قطعة الأرض
2- احتساب الأرباح المتحققة عن استبدال الماكنة
3- اثبات العملية في سجلات شركة الهدى

الحل /

قيمة الأرض= المبلغ الواجب دفعه + القيمة السوقية للموجود القديم (الماكنة)

القيمة السوقية للماكنة	68000000
+ النقدية المدفوعة	48000000
= قيمة الأرض	116000000

الأرباح المتحققة عن استبدال الماكنة

القيمة السوقية للماكنة	68000000
– القيمة الدفترية	54000000
الأرباح المتحققة عن الاستبدال	14000000

الإثبات في سجلات شركة الهدى

116000000 ح/ الأراضي

28000000 ح/ مخصص اندثار الماكنة

82000000 ح/ الماكنة

14000000 ح/ أرباح استبدال الماكنة

48000000 ح/ النقدية

ملاحظة (1) إذا كان المبلغ النقدي الواجب دفعه مجهول يتم استخراجه بالمعادلة التالية:

المبلغ الواجب دفعه= القيمة السوقية للموجود الجديد – قيمة المبادلة للموجود القديم

ملاحظة (2) تتم المقارنة بين الأصل القديم (المتنازل عنه) والأصل الجديد على أساس القيمة السوقية وفي حال تعذر تحديد القيمة السوقية فأنه يعاض عنها بالقيمة الدفترية للأصل الجديد .

هديـــــــة : تمتلك إحدى الشركات ماكنة قديمة كلفتها عند الشراء 750000 دينار ومخصص اندثارها المتراكم 300000 دينار قررت الشركة استبدالها بماكنة جديدة قيمتها السوقية 825000 دينار علما أن قيمة المبادلة للماكنة القديمة 550000 دينار وقيمتها السوقية 400000 دينار على أن يدفع الفرق نقدا.

المطلوب:

1- تحديد كلفة الماكنة الجديدة

2- تحديد المكاسب أو الخسائر المتحققة من عملية الاستبدال

3- إثبات قيد الاستبدال

مثـــــال : لدى شركة الزهور سيارة نقل قديمة كلفتها عند الشراء 1600000 دينار وقدر عمرها الانتاجي عند الشراء 10 سنوات (بدون انقاض) وتندثر بطريقة القسط الثابت وفي نهاية السنة الثالثة من عمرها تم الاتفاق مع شركة الندى على استبدالها بسيارة جديدة كلفتها عند الشراء 1100000 دينار ومخصص اندثارها المتراكم 200000 دينار إضافة إلى استلام مبلغ نقدي 250000 دينار.

المطلوب : إثبات قيد الاستبدال بدفاتر شركة الندى

الحل/ القيمة الدفترية للسيارة الجديدة (المستلمة من شركة الزهور)

قسط الاندثار السنوي = 1600000 / 10 سنوات = 160000 دينار

الاندثار المتراكم لثلاث سنوات = 160000 × 3 سنوات = 480000 دينار

القيمة الدفترية = 1600000 – 480000 = 1120000 دينار

القيمة السوقية للسيارة الجديدة = القيمة الدفترية للسيارة الجديدة + المبلغ النقدي المستلم

= 1120000 + 250000 = 1370000 دينار

المكاسب (الخسائر) الناتجة من عملية الاستبدال

القيمة السوقية للسيارة الجديدة = 1370000 دينار

القيمة الدفترية للسيارة القديمة = 1100000 – 200000 = 900000 دينار

مكاسب الاستبدال = 1370000 – 900000 = 470000 دينار

القيد في سجلات شركة الندى

1120000 ح/ السيارات الجديدة

200000 ح/ مخصص الاندثار

250000 ح/ النقدية

1100000ح/ السيارات القديمة

470000 ح/ ارباح الاستبدال

هديـــــــة: تمتلك شركة البهاء سيارة نقل قديمة تبلغ كلفتها عند الشراء 50 مليون دينار وقدر عمرها الانتاجي 10 سنوات (بدون انقاض) وفي نهاية السنة الرابعة بلغ مخصص الاندثار المتراكم لتلك السيارة 20 مليون دينار أتفقت الشركة مع شركة الضياء على استبدال السيارة القديمة بسيارة جديدة كلفتها 30 مليون دينار ومخصص اندثارها 20 مليون مع استلام مبلغ نقدي 15 مليون دينار.

المطلوب : إثبات قيد الاستبدال في سجلات شركة الضياء