# الفصل الثالث

 **العمليات الرأسمالية**

 وهي العمليات المالية المتعلقة بشراء وبيع واستبدال الموجودات (الأصول) الثابتة (أراضي , مباني , أثاث , سيارات , مكائن ومعدات) وما يتعلق بها من مصاريف عند الشراء والاستخدام . وقد وردت عدة تعاريف للموجودات (الأصول) الثابتة , ومن اهمها التعريف الآتي :-

هي تلك الموجودات التي يتم اقتناؤها من قبل المشروع ليس بغرض إعادة البيع وتحويلها إلى نقدية خلال الفترة المحاسبية ولكن للاستفادة من خدماتها في العملية الإنتاجية لعدة فترات محاسبية . ومن الجدير بالذكر بأن الموجودات الثابتة تعرف ايضا بأسم (الموجودات غير المتداولة) او الموجودات الطويلة الاجل.

**- الصفات المميزة للموجودات (الأصول) الثابتة :**
1- الغرض من اقتناؤها هو استخدامها في أنتاج الإيراد وليس بغرض بيعها والأتجار فيها .
2- أستخدامها لفترة طويلة ( تزيد عن السنة ) في العملية الإنتاجية
3- تمثل مستودع خدمات ومنافع اقتصادية يحصل عليها المشروع ولعدة سنوات قادمة .

**وسيتم عرض هذا الموضوع من خلال ثلاث فقرات رئيسة هي الآتي :**

**اولا: شراء الموجودات الثابتة.**

**ثانيا: اندثار الموجودات الثابتة:**

**ثالثا: بيع الموجودات الثابتة.**

**وفيما يأتي عرض لهذه الفقرات وكالآتي :-**

**أولاً : شراء الموجود الثابت :**

 في العادة تحصل الوحدة الاقتصادية على الموجودات (الأصول الثابتة ) بعدة طرق , فأما عن طريق الشراء , الاستبدال , التبرعات والهدايا من الغير . وسيتم التركيز على عملية الشراء.

 وان القيد المحاسبي لشراء الموجود الثابت يكون كالآتي :

 **×× من حـ / الموجود الثابت (يذكر اسمه)**

 **×× إلى حـ / الصندوق أو المصرف أو الدائنون أو أ . د**

 وغالباً ما تتضمن تكلفة الموجود الثابت سعر الشراء الوارد في فاتورة الشراء , مضافاً إليه أية مصاريف ونفقات أخرى طبيعية ومعقولة لجعل الموجود الثابت جاهزاً للاستخدام , مثل مصاريف النقل والشحن , التركيب والنصب , الرسوم الكمر كية في حالة الاستيراد , التسجيل لدى الدوائر المختصة , مصاريف الدلالية , مصاريف رفع الأنقاض , وأية مصاريف أخرى عند الشراء .

ويتم التوصل الى كلفة الشراء للموجود المقتنى من خلال المعادلة الأتية :

كلفة الشراء(الكلفة التاريخية)= سعر الشراء الاصلي + كافة المصاريف المنفقة لحين جعل الموجود جاهز للاستخدام.

 مثال : في 1/4 تم شراء أثاث بمبلغ (80000) دينار وتم دفع مصاريف النقل بمبلغ (2500) دينار نقدا.

 في 5/4 تم شراء قطعة ارض بمبلغ (50000) دينار بصك , وتم دفع مصاريف التسجيل (3000) دينار, ومصاريف الدلالية (1000) دينار, ومصاريف رفع الأنقاض (4500) دينار نقدا.

 في 9/4 تم شراء ماكنة بمبلغ (45000) دينار وتم دفع رسوم الاستيراد لها بمبلغ (2000) دينار ومصاريف النصب بمبلغ (3000) دينار نقدا.

المطلوب : تسجيل القيود اليومية اللازمة ؟

الحل :

1/4

 كلفة شراء الاثاث = سعر الشراء + مصاريف النقل

 = 80000 + 2500 = 82500 دينار

82500 من حـ / الأثاث

 82500 إلى حـ / الصندوق

 شراء اثاث ودفع مصاريف نقله نقداً

5/4

كلفة شراء الارض = 50000 + (3000 + 1000 + 4500) = 58500 دينار

58500 من حـ / الاراضي

 الى مذكورين

 50000 حـ / المصرف

 8500 حـ / الصندوق

 شراء ارض بصك ودفع مصاريف التسجيل والدلالية والانقاض نقداً

9/4

كلفة شراء الماكنة = 45000 + ( 2000 + 3000) = 50000 دينار

50000 من حـ / المكائن

 50000 الى حـ / الصندوق

 شراء ماكنة ودفع مصاريف الاستيراد والنصب نقداً

**ثانيا : اندثار الموجودات الثابتة :**

 يقصد بالاندثار(الاستهلاك) التناقص التدريجي في قيمة الموجود الثابت الذي يحدث خلال الزمن نتيجة لاستخدامه او التقادم . اذ تتناقص قيمة الموجودات الثابتة عدا الاراضي تدريجياً خلال عمرها الانتاجي المقدر لها , وكذلك يمثل مصروف الاندثارالسنوي من الناحية المحاسبية توزيع قيمة الموجود الثابت على السنوات المستفيدة من خدماته .

 و يعتبر مصروف الاندثار من المصاريف غير النقدية , اي لا يتم دفعه نقداً . وانما يتم احتساب مبلغه سنوياً وتحميله كمصروف على حساب الارباح والخسائر لكل سنة مالية يتم الاستفادة منها من الموجود الثابت .

 وهنالك عدة طرق لاحتساب قسط الاندثار السنوي , تختلف بحسب طبيعة المشروع الاقتصادي وطبيعة الموجود الثابت نفسه , ومن هذه الطرق ما يأتي :

1-- طريقة القسط الثابت 2- - طريقة القسط المتناقص 3-- طريقة مجموع ارقام سنوات العمرالانتاجي

4- طريقة عدد الوحدات المنتجة 5- طريقة عدد ساعات العمل 6- طريقة اعادة التقدير.

وسيتم التركيز على الطريقة الاولى فقط.

بموجب طريقة القسط الثابت يتم احتساب القسط السنوي للاندثار وفق المعادلة الآتية:

قسط الاندثار السنوي = كلفة الشراء – الانقاض

 عدد سنوات العمر الانتاجي للموجود

 **ملاحظة: يقصد بالانقاض هي القيمة المتوقعة لبيع الموجود في نهاية عمره الانتاجي**

بعد احتساب قسط الاندثار السنوي للموجود الثابت وفق المعادلة اعلاه في نهاية كل سنة مالية يتم تسجيل قيد الاندثار وهناك طريقتين لتسجيل قيد الاندثار هما الآتي :-

**أ- الطريقة المباشرة** : بموجب هذه الطريقة يتم تسجيل قيد محاسبي لتخفيض قيمة الموجود الثابت بمقدار مبلغ الاندثار المحتسب سنوياً بشكل مباشر بموجب القيد الاتي :

 **×× من حـ / مصروف أندثار ................**

 **×× الى حـ / الموجود الثابت**

ويتم غلق مصروف أندثار السنة في حـ/ الارباح والخسائر (حـ/ أ .خ ) بالقيد :

 **×× من حـ / الارباح والخسائر ( أ . خ)**

 **×× الى حـ / مصروف أاندثار ...............**

 وفي نهاية كل سنة مالية تظهر قيمة الموجود الثابت في الميزانية العمومية بالقيمة الدفترية والتي تساوي (الكلفة التاريخية – مجموع اقساط الاندثار لغاية نهاية تلك السنة) .

مثال : في 1/1/2019 تم شراء اثاث بمبلغ (14000) دينار وتم دفع مصاريف النقل والنصب بمبلغ (1000) دينار.

المطلوب :

1. تسجيل قيد الشراء في 1/1/2019.
2. تسجيل قيد الاندثار بتاريخ 31/12/2019. اذا علمت بأن العمر الانتاجي للأثاث مقدر بـ(3)سنوات , وقيمة الانقاض في نهاية عمره الانتاجي يبلغ (3000)دينار.

الحل :

1/1/2019

كلفة الشراء= سعر الشراء + م. النصب

 = 14000 + 1000 = 15000 دينار

15000 من حـ/ الاثاث

 15000 الى حـ/ الصندوق

شراء اثاث ودفع م. النصب نقداً

31/12/2009

 قسط الاندثار السنوي = كلفة الموجود - الانقاض =

 العمر المقدر للموجود

15000 - 3000 = 4000 دينار

 3

4000 من حـ / مصروف الاندثار

 4000 الى حـ / الاثاث

 اثبات قسط الاندثار السنوي للاثاث لسنة 2019

4000 من حـ / أ . خ

 4000 الى حـ / مصروف أندثار الأثاث

 غلق قسط الاندثار السنوي في حـ/ أ .خ

**ب- الطريقة غير المباشرة** : بموجب هذه الطريقة يتم توسيط حساب مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت بدلاً من حساب الموجود الثابت نفسه ، وهي الطريقة المفضلة وهي التي سيتم الاعتماد عليها . ويكون قيد الاندثار السنوي كالآتي :

 **×× من حـ/ مصروف أندثار.............**

 **×× الى حـ/ مخصص أاندثار.......... المتراكم**

 ويتم اغلاق مصروف الاندثار السنوي في حـ/ الارباح والخسائر , بالقيد الاتي :

 **×× من حـ/ الارباح والخسائر (أ . خ)**

 **×× الى حـ/ مصروف أندثار...............**

مثال : في 1/1/2017 تم شراء اثاث بمبلغ (30000) دينار بصك وتم دفع مصاريف النصب بمبلغ (2000) دينارنقداً.

المطلوب :

1. تسجيل قيد الشراء ؟
2. أحتساب وأثبات قسط الأندثار لكافة سنوات عمر الاثاث ؟ علماً بأن العمر الانتاجي للأثاث مقدر بـ(4) سنوات وقيمة أنقاضه في نهاية عمره الانتاجي(8000) دينار, علماً بأنه يتم أتباع الطريقة غير المباشرة في تسجيل الاندثار؟

الحل :

 1/1/2017

 كلفة الشراء = سعر الشراء + م. النقل والنصب

 = 30000 + 2000 = 32000 دينار

32000 من حـ/ الاثاث

 الى مذكورين

 30000 حـ/ المصرف

 2000 حـ/ الصندوق

 شراء أثاث ودفع مصاريف النقل والنصب نقداً

31/12/2017

 قسط الاندثار السنوي = قيمة الموجود - الانقاض

 العمر المقدر للموجود

 32000 - 8000 = 6000 دينار

 4

6000 من حـ/ مصروف أندثار الأثاث

 6000 الى حـ/ مخصص اندثار الاثاث المتراكم

 اثبات قسط الاندثار السنوي للاثاث لسنة 2017

6000 من حـ/ أ . خ

 6000 الى حـ/ مصروف أندثار الأثاث

 غلق الاندثار السنوي للاثاث في حـ/ أ .خ لسنة 2017

31/12/2018

يتم تكرار نفس قيد الاندثار الذي تم تسجيله في 31/12/2017

 6000 من حـ/ مصروف أندثار ا لأثاث

 6000 الى حـ/ مخصص اندثار الاثاث المتراكم

 اثبات قسط الاندثار السنوي للاثاث لسنة 2018

6000 من حـ / أ . خ

 6000 الى حـ / مصروف أندثار الأثاث

 غلق الاندثار السنوي للاثاث في حـ/ أ .خ لسنة 2018

31/12/2019

يتم تكرار نفس قيد الاندثار ايضا الذي تم تسجيله في 31/12/2018

6000 من حـ / مصروف أندثار الأثاث

 6000 الى حـ / مخصص اندثار الاثاث المتراكم

 اثبات قسط الاندثار السنوي للاثاث لسنة 2019

6000 من حـ/ أ . خ

 6000 الى حـ/ مصروف أندثار الأثاث

 غلق الاندثار السنوي للاثاث في حـ/ أ .خ لسنة 2019

31/12/2020

يتم تكرار نفس قيد الاندثار ايضا الذي تم تسجيله في 31/12/2019

6000 من حـ/ مصروف أندثار الأثاث

 6000 الى حـ/ مخصص اندثار الاثاث المتراكم

 اثبات قسط الاندثار السنوي للاثاث لسنة 2020

6000 من حـ / أ . خ

 6000 الى حـ / مصروف أندثار الأثاث

 غلق الاندثار السنوي للاثاث في حـ/ أ .خ لسنة 2020

**ملاحظة :**

 في حالة كون تاريخ شراء الموجود الثابت في تاريخ غير تاريخ بداية السنة , فهنا يتم أحتساب الأندثار له أعتبارا من تاريخ شراؤه ولغاية نهاية السنة . ويتم احتسابه وفق المعادلة الآتية:

الاندثار لجزء من السنة = قسط الاندثار السنوي \* عدد الاشهر من تاريخ الشراء لغاية نهاية السنة

 عدد اشهر السنة

مثال : في 1/7/2017 تم شراء سيارة بمبلغ (50000) دينار بصك , وتم دفع رسوم التسجيل بمبلغ(1000) دينار.

 المطلوب :

1. تسجيل قيد الشراء ؟
2. احتساب وتسجيل قسط الأندثار للسنوات 2017 و 2018 ؟ اذا علمت بأن العمر الانتاجي للسيارة مقدر بـ(5) سنوات وقيمة الانقاض لها في نهاية عمرها الانتاجي يبلغ (6000) دينار, علماً بأن المشروع يتبع الطريقة غير المباشرة في تسجيل الاندثار؟

 **كلفة الشراء = سعر الشراء + م. التسجيل =**

 **50000 + 1000 = 51000 دينار**

51000 من حـ/ السيارات

 الى مذكورين

 50000 حـ/ المصرف

 1000 حـ/ الصندوق

شراء سيارة بصك ودفع م. التسجيل نقداً

31/12/2017

 **قسط الاندثار السنوي = كلفة السيارة – الانقاض = 51000 – 6000 =9000 دينار**

 **العمر المقدر للموجود 5**

 **مبلغ الاندثار الذي يخص سنة 2017 = 9000\* 6/12= 4500 دينار**

4500 من حـ/ مصروف أندثار السيارات

 4500 الى حـ/ مخصص اندثار السيارات المتراكم

 اثبات قسط الاندثار السنوي للسيارة لسنة 2017

4500 من حـ/ أ . خ

 4500 الى حـ/ مصروف أندثار السيارات

 غلق الاندثار السنوي للسيارة في حـ/ أ .خ لسنة 2017

31/12/2018

9000 من حـ/ مصروف الاندثار

 9000 الى حـ/ مخصص اندثار السيارات المتراكم

 اثبات قسط الاندثار السنوي للسيارة لسنة 2018

9000 من حـ/ أ . خ

 9000 الى حـ/ مصروف الاندثار

 غلق الاندثار السنوي للسيارة في حـ/ أ .خ لسنة 2018

**ثالثا : بيع الموجودات الثابتة :**

يقوم المشروع باقتناء الموجودات الثابتة لغرض الاستفادة من خدماتها في تحقيق الايرادات وليس لغرض المتاجرة بها , الا انه يقوم ببيع تلك الموجودات نتيجة لقلة انتاجيتها او تقادمها التكنلوجي او عدم الحاجة الى خدماتها او زيادة كلف صيانتها وتصليحها . وتواجه عملية بيع الموجودات الثابتة احد الاحتمالات الاتية نتيجة لعملية البيع :

أ - بيع الموجود الثابت وتحقق ربح.

ب - بيع الموجود الثابت وتحقق خسارة.

ج - بيع الموجود الثابت وعدم تحقق ربح او خسارة.

**وفيما يلي توضيح للحالات اعلاه:**

**أ - بيع الموجود الثابت وتحقق ربح :**

يتحقق الربح من بيع الموجود الثابت عندما يكون سعر بيع الموجود أعلى من قيمته الدفترية في تاريخ البيع.

ويكون قيد البيع بربح كالآتي :

 **من مذكورين**

**× حـ / الصندوق أو المدينون أو أ .ق او المصرف (سعر البيع)**

**×× حـ / مخصص أندثار المتراكم (مجموع الاندثار من تاريخ الشراء لتاريخ البيع)**

 **الى مذكورين**

 **×× حـ/ الموجود الثابت (كلفة الموجود)**

 **×× حـ/ ارباح بيع الموجودات الثابتة (الفرق)**

في نهاية السنة يتم غلق مصروف أندثار سنة البيع في حـ/ أ .خ بالقيد الآتي :

**×× من حـ/ أ . خ**

 **×× الى حـ / مصروف أندثار...........**

كما يتم غلق ربح البيع في حــ/ أ . خ بالقيد الآتي :

**×× من حـ/ أرباح بيع الموجودات الثابتة**

 **×× الى حـ / أ . خ**

مثال : في 1/1/2017 تم شراء أثاث بمبلغ (20000) دينار, وتم دفع مصاريف النقل والنصب بمبلغ (1000) دينار.

 في1/10/2019 تم بيع الاثاث بمبلغ (17500) دينار.

المطلوب : تسجيل القيود اللازمة ؟ علماً بأن العمر المقدر للأثاث يبلغ 6 سنوات , وقيمة أنقاضه تبلغ (3000) دينار.

الحل : 1/1/2017

 21000 من حـ/ الاثاث

 21000 الى حـ/ الصندوق

31/12/2017

 قسط الاندثار السنوي = كلفة الموجود – الانقاض = 21000- 3000 =3000 د.

 العمر المقدر للموجود 6

3000 من حـ/ مصروف الاندثار

 3000 الى حـ/ مخصص اندثار الاثاث المتراكم

 اثبات قسط الاندثار السنوي للاثاث لسنة 2017

3000 من حـ/ أ . خ

 3000 الى حـ/ مصروف الاندثار

 غلق الاندثار السنوي للاثاث في حـ/ أ .خ لسنة 2017

31/12/2018

يتم تكرار نفس قيد الاندثار السابق

3000 من حـ/ مصروف الاندثار

 3000 الى حـ/ مخصص اندثار الاثاث المتراكم

 اثبات قسط الاندثار السنوي للاثاث لسنة 2018

3000 من حـ/ أ . خ

 3000 الى حـ/ مصروف الاندثار

 غلق الاندثار السنوي للاثاث في حـ/ أ .خ لسنة 2018

1/10/2019

 مبلغ الاندثار لسنة 2019 ولغاية تاريخ البيع = 3000 × 9/12 =2250 دينار

2250 من حـ/ مصروف الاندثار

 2250 الى حـ/ مخصص اندثار الاثاث المتراكم

 اثبات قسط الاندثار لسنة 2019

وقيد البيع كالآتي:-

 من مذكورين

17500 حـ / الصندوق

8250 حـ / مخصص أندثار الأثاث المتراكم (3000 + 3000 + 2250 )

 الى مذكورين

 21000 حـ/ الاثاث

 4750 حـ/ ارباح بيع الموجودات الثابتة

 بيع الاثاث نقداً وتحقق ربح

31/12/2019

2250 من حـ/ أ . خ

 2250 الى حـ/ مصروف أندثار الأثاث

 غلق الاندثار السنوي للاثاث في حـ/ أ .خ لسنة 2019

4750 من حـ/ أرباح بيع الموجودات الثابتة

 4750 الى حـ/ أ . خ

 غلق ارباح البيع في حـ/ أ .خ لسنة 2019

**ملاحظة:** مبلغ مخصص الاندثار المتراكم الظاهر في القيد تم احتسابه من خلال جمع مبالغ الاندثار من تاريخ الشراء لغاية تاريخ البيع وكالآتي:

مبلغ الاندثار لسنة 2017 = 3000 دينار

مبلغ الاندثار لسنة 2018= 3000 دينار

مبلغ الاندثار لسنة2019= 2250 دينار

المجموع 8250 دينار وهو يمثل مجموع مبلغ الاندثار من تاريخ الشراء لغاية تاريخ البيع ، اي من1/1/2017-1/10/2019

**ب - بيع الموجود الثابت وتحقق خسارة :**

تتحقق الخسارة عند بيع الموجود الثابت عندما تكون القيمة الدفترية للموجود في تاريخ البيع أعلى من سعر البيع . ويكون قيد البيع بخسارة كالآتي :

 **من مذكورين**

 **×× حـ/ الصندوق او المدينون او أ. ق او المصرف (سعر البيع)**

 **×× حـ/ مخصص اندثار المتراكم (مجموع الاندثار من تاريخ الشراء لتاريخ البيع)**

 **×× حـ/ خسائر بيع الموجودات الثابتة (الفرق)**

 **×× الى حـ/ الموجود الثابت (القيمة الدفترية)**

وفي نهاية السنة يتم غلق مصروف أندثار سنة البيع في حـ/ أ .خ بالقيد الآتي :

**×× من حـ/ أ . خ**

 **×× الى حـ / مصروف أندثار...........**

كما يتم غلق خسارة البيع في حــ/ أ . خ بالقيد الأتي :

 **×× من حـ/ أ . خ**

 **×× الى حـ / خسائر بيع الموجودات الثابتة**

مثال : في1/1/2017 تم شراء ماكنة بمبلغ (30000) دينار, وتم دفع مصاريف النقل والنصب بمبلغ (2000) دينار.

 في1/4/2019 تم بيع الماكنة بمبلغ (20000) دينار.

المطلوب : تسجيل القيود اللازمة اذا علمت بأن العمر المقدر للماكنة يبلغ 10 سنوات , وقيمة أنقاضها (8000) دينار. الحل :

 1/1/2017

 32000 من حـ/ المكائن

 32000 الى حـ/ الصندوق

31/12/2017

قسط الاندثار السنوي = كلفة الموجود – الانقاض = 32000 - 8000 = العمر المقدر للموجود 10

 = 2400 د

2400 من حـ/ مصروف الاندثار

 2400 الى حـ/ مخصص اندثار المكائن المتراكم

 اثبات قسط الاندثار السنوي للماكنة لسنة 2017

2400 من حـ/ أ . خ

 2400 الى حـ/ مصروف أندثار المكائن

 غلق الاندثار السنوي للماكنة في حـ/ أ .خ لسنة 2017

31/12/2018

يكرر نفس قيد الاندثار السابق

 2400 من حـ / مصروف أندثار المكائن

 2400 الى حـ / مخصص اندثار المكائن المتراكم

 اثبات قسط الاندثار السنوي للماكنة لسنة 2018

 2400 من حـ / أ . خ

 2400 الى حـ / مصروف أندثار المكائن

 غلق الاندثار السنوي للماكنة في حـ/ أ .خ لسنة 2018

1/4/2019

 مبلغ الاندثار لسنة 2019 ولغاية تاريخ البيع = 2400 × 3/12 = 600 دينار

600 من حـ / مصروف أندثار المكائن

 600 الى حـ / مخصص اندثار المكائن المتراكم

 اثبات قسط الاندثار لسنة 2019

ويكون قيد البيع كالآتي:-

 من مذكورين

 20000 حـ / الصندوق

 5400 حـ / مخصص الاندثار المكائن المتراكم (2400 + 2400 + 600)

 6600 حـ/ خسائر بيع الموجودات الثابتة

 32000 الى حـ / المكائن

 بيع الاثاث نقداً وتحقق خسارة

31/12/2019

600 من حـ / أ . خ

 600 الى حـ / مصروف اندثار المكائن

 غلق قسط الاندثار في حـ/ أ . خ

6600 من حـ/ أ . خ

 6600 الى حـ / خسائر بيع الموجودات الثابتة

 غلق خسارة البيع في حـ/ أ .خ

**ج - بيع الموجود الثابت وعدم تحقق ربح او خسارة**

قد يتم بيع الموجود الثابت بدون ربح ولا خسارة ، وفي هذ الحالة يكون قيد البيع كالآتي:

من مذكورين

xx ح/ الصندوق او المصرف او المدينون (صافي قيمة بيع الموجود)

xx ح/ مخصص الاندثار المتراكم ( مبلغ الاندثار من تاريخ الشراء لغاية تاريخ البيع)

 الى ح/ الموجود الثابت (الكلفة التاريخية)

مثال : في1/1/2018 تم شراء ماكنة بمبلغ (50000) دينار , وتم دفع مصاريف النقل والنصب بـ (2000) دينار.

 في1/9/2019 تم بيع الماكنة بمبلغ (37000) دينار.

المطلوب : تسجيل القيود اللازمة ؟ علماً بأن العمر المقدر للماكنة 5 سنوات , وقيمة انقاضها (7000) دينار؟

في 1/1/2018

52000 من ح/مكائن (50000+2000)

 52000 الى ح/ الصندوق

 عن شراء مكائن نقد

في 31/12/2018

قسط الاندثار السنوي = 52000 -7000 =9000 دينار

 5000

9000 من ح/ اندثار الماكنة

 9000 الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم

 اندثار سنة 2018

9000 من ح/أ.خ

 9000 الى ح/ اندثار الماكنة

 اغلاق حساب الاندثار بحساب أ.خ

في 1/9/2019

مبلغ الاندثار لسنة 2019 ولغاية تاريخ البيع = 9000 \* 8/12 =6000 دينار

6000 من ح/ اندثار الماكنة

 6000 الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم

 اندثار سنة 2019

قيد البيع في 1/9/2019

من مذكورين

37000 ح/ الصندوق

15000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكنة (9000+6000)

 52000 الى ح/ الماكنة

 بيع الماكنة بدون ربح ولا خسارة

في 31/12/2019

6000 من ح/ أ.خ

 6000 الى ح/ اندثار الماكنة

غلق مبلغ الاندثار بحساب أ.خ