

محاضرة (5)

تسجيل قيد الاندثار والغلق:

هناك طريقتان لتسجيل قسط الاندثار وهما:

1. الطريقة المباشرة: حسب هذه الطريقة يخفض قسط الاندثار مباشرة من قيمة الموجود الثابت، ولذلك يظهر الموجود الثابت في قائمة المركز المالي بالقيمة الصافية، ويثبت القيد الآتي نهاية كل سنة بعد احتساب قسط الاندثار

×××× مصروف اندثار الموجود الثابت

×××× الموجود الثابت

ويغلق حساب الاندثار في حساب الارباح والخسائر بالقيد الآتي:

×××× الارباح والخسائر

×××× مصروف اندثار الموجود الثابت

وبالرجوع الى المثال السابق فإن قيد الاندثار في 2018/12/31 و 2018 وقيد الغلق يكون:

30000 مصروف اندثار المعدات

30000 المعدات

ويغلق حساب الاندثار في حساب الارباح والخسائر بالقيد الآتي:

30000 الارباح والخسائر

30000 مصروف اندثار المعدات

2. الطريقة غير المباشرة: بموجب هذه الطريقة لا يتم تخفيض قيمة الموجود الثابت مباشرة بل يفتح حساب مخصص

اندثار متراكم يظهر في الجانب الدائن من القيد ويكون قيد الاندثار والغلق نهاية سنة 2018 للمثال السابق:

30000 مصروف اندثار المعدات

30000 مخصص اندثار متراكم المعدات

ويغلق حساب الاندثار في حساب الارباح والخسائر بالقيد الآتي:

30000 الارباح والخسائر

30000 مصروف اندثار المعدات

ويظهر حساب المخصص في قائمة المركز المالي كتخفيض من قيمة الموجود الثابت

وتظهر قائمة المركز المالي في حالة الطريقة المباشرة وغير المباشرة كالآتي:

الطريقة المباشرة:

قائمة المركز المالي الجزئية 2018/12/31

130000 المعدات

الطريقة غير المباشرة:

قائمة المركز المالي الجزئية 2018/12/31

المعدات	160000
مخصص الاندثار المتراكم	(30000)
صافي قيمة المعدات	130000

بيع الموجودات الثابتة:

عندما يتم بيع الموجود الثابت ينبغي توفر بعض المعلومات المهمة لغرض الاحتساب والتسجيل المحاسبي وهذه المعلومات:

1. صافي القيمة البيعية للموجود الثابت في تاريخ البيع وتستخرج بالمعادلة الآتية:
2. صافي القيمة البيعية = سعر البيع - مصاريف البيع (هي جميع المصاريف التي تتحملها الوحدة لإتمام عملية البيع)
3. مخصص الاندثار المتراكم للموجود في تاريخ البيع (الاندثار المتراكم للموجود الظاهر في قائمة المركز المالي)
4. مصروف الاندثار وهو اندثار الموجود خلال سنة البيع
5. القيمة الدفترية للموجود وهي الفرق بين الكلفة التاريخية للموجود ومخصص الاندثار المتراكم للموجود
5. ارباح (خسائر البيع) = صافي القيمة البيعية - القيمة الدفترية

خطوات استخراج ربح او خسارة البيع للموجود الثابت (مهمة):

1. نستخرج القيمة الدفترية وهي تمثل الفرق بين الكلفة التاريخية (كلفة الاقتناء) واجمالي الاندثار المحتسب على الموجود الثابت من تاريخ الاقتناء الى تاريخ البيع وحسب تاريخ البيع يكون الاندثار كالاتي:
- أ. إذا كان البيع في بداية السنة 1/1 فان القيمة الدفترية = الكلفة التاريخية - مخصص الاندثار المتراكم (المثبت في قائمة المركز المالي)
- ب. إذا كان البيع خلال السنة ليس في بدايتها فان القيمة الدفترية = الكلفة التاريخية - (مخصص الاندثار المتراكم + مصروف الاندثار خلال سنة البيع)
2. مقارنة سعر البيع الصافي مع القيمة الدفترية وهنا تكون ثلاث حالات:
- أ. سعر البيع = القيمة الدفترية (لا يوجد ربح ولا خسارة) النتيجة صفر
- ب. سعر البيع < القيمة الدفترية (ربح) النتيجة موجبة
- ج. سعر البيع > القيمة الدفترية (خسارة) النتيجة سالبة

مثال: شركة القاسم تمتلك ماكنة كلفتها التاريخية 300000 دينار بتاريخ 2015/1/1 وعمرها الاقتصادي خمس سنوات وقيمة الانقراض قدرت ب 60000 دينار المطلوب احتساب ربح (خسارة) البيع في الحالات الآتية علما انها تستخدم طريقة القسط الثابت في احتساب الاندثار والطريقة غير المباشرة في تسجيل الاندثار:

1. إذا تم بيع الماكنة بتاريخ 2018/1/1 بسعر بيع صافي 200000 دينار نقدا
2. إذا تم بيع الماكنة بتاريخ 2019/1/1 بسعر بيع صافي 108000 دينار نقدا
3. إذا تم بيع الماكنة بتاريخ 2018/4/1 بسعر بيع صافي 120000 دينار نقدا

الحل:

$$1. \text{ قسط الاندثار} = \frac{\text{كلفة الموجود الثابت} - \text{قيمة الانقراض}}{\text{العمر المفيد مقدر بالسنين}}$$

$$\text{قسط الاندثار} = \frac{60000 - 300000}{5} = 48000 \text{ دينار قسط الاندثار السنوي}$$

مخصص الاندثار المتراكم من 2015/1/1 الى 2018/1/1 تاريخ البيع 3 سنوات

$$144000 = 3 \times 48000$$

القيمة الدفترية = الكلفة التاريخية - (مخصص الاندثار المتراكم + مصروف الاندثار خلال سنة البيع)

$$القيمة الدفترية = 300000 - (144000 + صفر) = 156000$$

ربح (خسارة البيع) = سعر البيع - القيمة الدفترية

$$= 200000 - 156000 = 44000 \text{ ربح}$$

2. مخصص الاندثار المتراكم من 2015/1/1 الى 2019/1/1 4 سنوات

$$192000 = 4 \times 48000$$

$$القيمة الدفترية = 300000 - (192000 + صفر) = 108000$$

ربح (خسارة البيع) = سعر البيع - القيمة الدفترية

$$= 108000 - 108000 = 0 \text{ لا ربح ولا خسارة}$$

3. مخصص الاندثار المتراكم من 2015/1/1 الى 2018/1/1 تاريخ البيع 3 سنوات

$$144000 = 3 \times 48000$$

مصروف الاندثار خلال سنة البيع من 2018/1/1 الى 2018/4/1 3 أشهر

$$12000 = 12/3 \times 48000 \text{ دينار}$$

القيمة الدفترية = الكلفة التاريخية - (مخصص الاندثار المتراكم + مصروف الاندثار خلال سنة البيع)

$$القيمة الدفترية = 300000 - (12000 + 144000) = 144000$$

ربح (خسارة البيع) = سعر البيع - القيمة الدفترية

$$= 120000 - 144000 = (24000) \text{ خسارة}$$

تسجيل قيود البيع للموجودات الثابتة:

عندما يتم اقتناء الموجود الثابت يكون مدينا ولذلك عند البيع يكون دائنا بكلفته التاريخية، اما مخصص الاندثار المتراكم فعند اثباته يكون دائنا وعند البيع يكون مدينا، ومصروف الاندثار إذا كان البيع خلال السنة يكون مدينا ويغلق نهاية السنة بحساب ارباح وخسائر، اما (الصندوق او المصرف او المدينون) فيكون مدينا بما استلم من سعر البيع، اما حساب ارباح (خسائر) بيع موجودات ثابتة فالأرباح تكون دائنة والخسائر وبالتطبيق المباشر على المثال السابق

1. 2018/1/1

144000 مخصص اندثار مكائن متراكم

200000 الصندوق

300000 مكائن

44000 ارباح بيع موجودات ثابتة

عن بيع مكائن نقدا وتحقيق ارباح بيع

2. 2019/1/1

192000 مخصص اندثار مكائن متراكم

108000 الصندوق

300000 مكائن

عن بيع مكائن نقدا بدون تحقيق ربح او خسارة

3. 2018/4/1

مخصص اندثار مكائن متراكم	144000
مصروف اندثار مكائن	12000
الصندوق	120000
خسائر بيع موجودات ثابتة	24000
مكائن	300000
عن بيع مكائن بخسارة نقدا	

وبتاريخ 2018/12/31 يغلق مصروف الاندثار بحساب ارباح وخسائر

2018/12/31

ارباح وخسائر	12000
مصروف اندثار مكائن	12000
غلق مصروف الاندثار نهاية السنة	

مثال شامل: بتاريخ 2017/3/1 اشترت شركة الفرزدق نقدا شاحنة نقل لغرض استخدامها في نقل بضائع الشركة بسعر 190000 دينار، وقد بلغت الرسوم الجمركية 25000 دينار، والنقل والشحن 10000 دينار، والزيوت والتشحيم لغرض الاعداد للعمل 25000 دينار، وقد قدر العمر الاقتصادي للشاحنة 4 سنوات، وقيمة الانقراض نهاية العمر الانتاجي 50000 دينار، فإذا علمت ان الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت في احتساب الاندثار لموجوداتها الثابتة، والطريقة غير المباشرة في تسجيل الاندثار **المطلوب:**

1. تسجيل قيد الشراء للشاحنة واعداد جدول احتساب الاندثار للشاحنة
2. بافتراض تم بيع الشاحنة بتاريخ 2019/1/1 بسعر بيع صافي 180000 دينار نقدا تسجيل قيد البيع
3. بافتراض تم بيع الشاحنة بتاريخ 2020/4/1 بسعر بيع صافي 90000 دينار نقد تسجيل قيد البيع

الحل: (1)

2017/3/1

الكلفة التاريخية للموجود الثابت = سعر الشراء + كافة التكاليف اللازمة لتأهيل الموجود للعمل والاستخدام

$$250000 = 25000 + 10000 + 25000 + 190000 = \text{الكلفة التاريخية للشاحنة}$$

شاحنة نقل 250000

الصندوق 250000

شراء شاحنة نقدا

$$\text{قسط الاندثار} = \frac{\text{كلفة الموجود الثابت} - \text{قيمة الانقراض}}{\text{العمر المفيد مقدر بالسنين}}$$

$$\text{قسط الاندثار} = \frac{50000 - 250000}{4} = 50000 \text{ دينار القسط السنوي}$$

اندثار سنة 2017 من 3/1 الى 12/31 (10) أشهر = $12/10 \times 50000 = 41667$ تقريبا

التاريخ	الكلفة التاريخية	الاندثار السنوي	مخصص الاندثار المتراكم	القيمة الدفترية
تاريخ الشراء 2017/3/1	250000	-----	-----	250000
2017/12/31	250000	41667	41667	208333
2018/12/31	250000	50000	91667	158333
2019/12/31	250000	50000	141667	108333
2020/12/31	250000	50000	191667	58333

قيد الاندثار 2017/12/31

41667 مصروف اندثار الشاحنة

41667 مخصص اندثار متراكم الشاحنة

اثبات مصروف الاندثار للشاحنة

قيد الغلق 2017/12/31

41667 ارباح وخسائر

41667 مصروف اندثار الشاحنة

غلق مصروف الاندثار نهاية السنة

تكرر القيود نهاية كل سنة حسب مبلغ الاندثار

مطلوب (2)

قيد البيع 2019/1/1

91667 مخصص اندثار متراكم الشاحنة

180000 الصندوق

250000 الشاحنة

21667 ارباح بيع موجودات ثابتة سعر البيع - القيمة الدفترية (180000 - 158333)

بيع الشاحنة نقدا

مطلوب (3)

قيد البيع 2020/4/1

مصروف الاندثار من 2020/1/1 الى 2020/4/1 (3) أشهر = $12500 = 12/3 \times 50000$

141667 مخصص اندثار متراكم الشاحنة

12500 مصروف اندثار الشاحنة

90000 الصندوق

5833 خسائر بيع موجودات ثابتة سعر البيع - القيمة الدفترية 90000 - (141677+12500-250000)

250000 الشاحنة

بيع الشاحنة نقدا

