

المحاضرة الرابعة /

رابعاً : التصنيع والتجهيز للموجودات الثابتة عن طرق الوحدة الاقتصادية

أولاً : التصنيع داخل الوحدة الاقتصادية:

عندما يتم تصنيع موجود ثابت معين ذاتياً داخل الأقسام والورش الإنتاجية التابعة للوحدة الاقتصادية فإن الكلفة الكلية يتم معرفتها من خلال أوامر العمل الصادرة بشأن التصنيع لهذا الموجود.

المعالجات القيدية:

١- إثبات كلفة الموجود الثابت المصنوع داخلياً:

×× من حـ / الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١٢

×× إلى حـ / كلفة الموجودات المصنعة داخلياً ٤٥

حـ / كلفة الموجودات الثابتة المصنعة ٤٥١

٢- قيد استخدام الموجود الثابت المصنوع داخلياً:

×× من حـ / الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١١

××× إلى حـ / الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١٢

مثال:

قامت الشركة العامة للصناعات الميكانيكية بتصنيع عدد من مكائن الخراطة بمواصفات خاصة لغرض استخدامها في الأقسام الإنتاجية للشركة ، وقد بلغت الكلفة الفعلية لهذه المكائن بموجب أوامر العمل الخاصة بها (٢٣٠٠٠٠ دينار وقد استخدمت هذه المكائن بعد اكتمال تصنيعها.

المطلوب : قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلا.

١- قيد إثبات كلفة مكائن الخراطة المصنعة داخلياً:

٢٣٠٠٠ من حـ / الات والمعدات ١٢٣

٢٣٠٠٠ إلى حـ / كلفة الموجودات المصنعة داخلياً ٤٥

حـ / كلفة الموجودات الثابتة المصنعة ٤٥١

٢- قيد استخدام الموجود الثابت المصنع داخليا:

٢٣,٠٠٠ من حـ/الات والمعدات ١١٣

٢٣,٠٠٠ إلى حـ/الات والمعدات ١٢٣

ثانيا: التجهيز من داخل الوحدة الاقتصادية:

في بعض الأحيان تقوم الوحدة الاقتصادية بسحب جزء من البضاعة المعدة للبيع لغرض استخدامها كموجود ثابت وتعالج محاسبيا وفق الآتي :

١- قيد إثبات كلفة البضاعة المسحوبة من المخازن لغرض استخدامها كموجود ثابت :

×× من حـ/الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١٢

×× إلى حـ/صافي مبيعات بضائع بغرض البيع ٤٢١

٢- قيد استخدام الموجود الثابت :

×× من حـ/الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١١

××× إلى حـ/الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١٢

مثال : قامت الشركة العامة للأسواق المركزية بسحب ماقيمة (٣,٠٠٠,٠٠٠) دينار من أجهزة التبريد المخصصة للبيع لغرض استخدامها في الأقسام الإدارية للشركة ، وقد تم نصب هذه الأجهزة وتشغيلها واستخدامها

المطلوب : قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاة.

الحل:

١- قيد إثبات كلفة أجهزة التبريد المسحوبة من المخازن لغرض استخدامها في الأقسام الإدارية:

×× من حـ/أثاث وأجهزة مكاتب ١٢٦

حـ/أجهزة تكييف وتبريد ١٢٦٢

×× إلى حـ/صافي مبيعات بضائع لغرض البيع ٤٢١

٢- قيد استخدام أجهزة التبريد:

٣٠٠٠٠٠٠ من حـ/ أثاث وأجهزة مكاتب ١١٦

حـ/ أجهزة تكييف وتبريد ١١٦٢

٣٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ أثاث وأجهزة مكاتب ١٢٦

حـ/ أجهزة تكييف وتبريد ١٢٦٢

التمويل المركزي لإنشاء الموجودات الثابتة

يتم التمويل المركزي عندما تقرر الدولة تأسيس شركة عامة فتخصص لها مبلغا معيناً من المال كرأس مال لهذه الشركة أو عندما تقرر الدولة زيادة رأس المال لبعض الشركات العامة القائمة ، ويتم ذلك بأحد الأسلوبين التاليين:-

أولاً : استلام الوحدة لدفعة تمويلية من الدولة:

تقوم الدولة بإيداع دفعة تمويلية في حساب الوحدة لدى المصرف ويتم تسجيل القيد الآتي:

××× من حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

إلى حـ/ رأس المال المدفوع ٢١١

وتقوم الوحدة بالتصرف بهذه الأموال في أوجه مختلفة منها الحصول على الموجودات الثابتة ويأخذى الطرق التي سبق ذكرها.

مثال: قررت الدولة زيادة رأس مال إحدى الشركات العامة بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ دينار وأودع هذا المبلغ في الحساب الجاري للشركة لدى المصرف . المطلوب تسجيل القيد المحاسبي الخاص بهذه العملية.

الحل:

٥٠٠,٠٠٠ من حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

إلى حـ/ رأس المال المدفوع ٢١١

ثانياً: - استلام الوحدة لموجودات ثابتة من الدولة:

في هذه الحالة تحصل فيها الوحدة على مشروع متكامل جاهز للاستخدام سواء جاء هذا المشروع نقلا من وحدة اقتصادية أخرى أو منفذ من الدوائر ذات العلاقة بمشاريع خطة التنمية . وعند استلام هذا الموجود يجعل بها حساب الموجود الثابت المعني في حساب ١١ مدينا ويجعل حساب رأس المال المدفوع دائنا

××× من حـ/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١١

××× إلى حـ/ رأس المال المدفوع ٢١١

مثال : حصلت إحدى الشركات العامة على الموجودات الثابتة الآتية كمشروعا متكاملا مقدما من الدولة لغرض زيادة رأس مالها:

- ١- (١٥٠٠٠٠) دينار مباني وانشات وطرق
- ٢- (٣٥٠٠٠٠) دينار آلات ومعدات
- ٣- (٥٠٠٠٠) دينار وسائل نقل وانتقالات
- ٤- (٢٠٠٠٠) دينار عدد وقوالب
- ٥- (١٠٠٠٠٠) دينار اثاث وأجهزة مكاتب

المطلوب : قيد اليومية في سجلات الوحدة المستلمة لهذه الموجودات.

الحل:

من مذكورين

١٥٠٠٠٠ حـ/ مباني وانشات وطرق ١١٢

٣٥٠٠٠٠ حـ/ الات ومعدات ١١٣

٥٠٠٠٠ حـ/ وسائل نقل وانتقالات ١١٤

٢٠٠٠٠ حـ/ عدد وقوالب ١١٥

١٠٠٠٠٠ حـ/ أثاث وأجهزة مكاتب ١١٦

٦٧٠٠٠٠ إلى حـ/ رأس المال المدفوع ٢١١

النفقات الايرادية المؤجلة ح/١١٨

يشمل هذا الحساب صافي المبالغ التي تنفقها الوحدة من اجل الحصول على خدمات تستفيد منها لأكثر من فترة مالية ، ويتم إطفائها بإقساط سنوية على ضوء الفترة التي تستفيد منها الوحدة ويتم خصم مبلغ الإطفاء من الأصل مباشرة، ويحلل إلى الحسابات التالية:

١١٨١	نفقات التأسيس
١١٨٢	نفقات قبل التشغيل
١١٨٣	نفقات استكشاف ومسح
١١٨٤	أبحاث وتجارب
١١٨٥	موجدات ثابتة معنوية
١١٨٦	ديكورات وتركيبات وقواطع
١١٨٧	نفقات مؤجلة متنوعة

المعالجات المحاسبية:

اعتبر النظام المحاسبي الموحد هذه النفقات إنفاق استثماري وتعامل معاملة الموجودات الثابتة من حيث معالجتها المحاسبية ، لذا فان هذه النفقات تسجل لأول وهلة ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ ثم تنتقل إلى حساب النفقات الايرادية المؤجلة وتتحول تدريجيا خلال سنوات الاستفادة منا إلى مصروفات ايرادية عن طريق أقساط الإطفاء .

أولا : تحقق النفقة:

تتحقق النفقات الايرادية المؤجلة عندما تحصل الوحدة الاقتصادية على خدمات تستمر الاستفادة منا لأكثر من فترة مالية واحدة ويتم الحصول على هذه الخدمات بأحد الأسلوبين الآتيين:

١- الحصول على الخدمة من داخل الوحدة:

في هذه الحالة تعالج النفقة محاسبيا بطريقة مماثلة لتصنيع الموجودات الثابتة داخل الوحدة ويسجل القيد التالي بذلك:

×× من حـ/ النفقات الإيرادية المؤجلة ١٢٨

حـ / نوع النفقة

×× الى حـ/ كلفة الموجودات المصنعة داخليا ٤٥

حـ/ كلفة الموجودات المصنعة ٤٥١

٢- الحصول على الخدمة من خارج الوحدة:

في هذه الحالة تعالج النفقة محاسبيا بطريقة مماثلة لشراء الموجودات الثابتة من السوق المحلية وتسجل القيود التالية بذلك:

أ- قيد استحقاق النفقة:

×× من حـ/ النفقات الإيرادية المؤجلة ١٢٨

حـ/ نوع النفقة

×× إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

ب- قيد تسديد قيمة النفقة:

×× من حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

×× إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

ثانيا : استخدام الخدمة الناتجة عن النفقة:

عندما تباشر الوحدة الاقتصادية بالاستفادة من الخدمات الناتجة عن النفقة يسجل القيد التالي:

×× من حـ/ النفقات الإيرادية المؤجلة ١١٨

حـ/ نوع النفقة

×× إلى حـ/ النفقات الإيرادية المؤجلة ١٢٨

حـ/ نوع النفقة

ثالثا : إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة ١١٨

تتحول النفقة الايرادية المؤجلة من مصروف رأسمالي إلى مصروف إيرادي عن طريق أقساط الإطفاء السنوية ويتم ذلك بإطفائها مباشرة في تكلفة النفقة المؤجلة خارج مجموعة حسابات مخصص الاندثار المتراكم، وتوزع التكلفة على عدد من السنين بدلا من سنة واحدة على أساس أن هذه السنوات قد استفادت من الأبواب التي غطتها هذه النفقات.

وتكون المعالجة القيدية المتعلقة بإطفاء حسابات النفقات الايرادية المؤجلة كآتي :

×× من حـ / إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة ٣٧٨

×× إلى حـ / النفقات الايرادية المؤجلة ١١٨

حـ / نوع النفقة

ان استخدام الطريقة المباشرة في إثبات أقساط الإطفاء (الاندثار) يعني أن رصيد النفقة الايرادية المؤجلة يظهر سنويا بالقيمة المتبقية منه بعد تنزيل أقساط الإطفاء.

مثال (١) محلول:

بلغت كلفة الأبحاث والتجارب الخاصة بتطوير محرك مبردات الهواء في الشركة العامة للصناعات الكهربائية مبلغ (٨٠٠,٠٠٠) دينار وقد تقرر توزيع هذه الكلفة على مدى (٥) سنوات ، علما بان هذه الأبحاث والتجارب قد قام بها منتسبي الشركة ذاتها.

المطلوب : قيود اليومية اللازمة وكذلك قيد الإطفاء في نهاية السنة الأولى.

الحل:

أولا : تحقق النفقة:

٨٠٠٠٠٠ من حـ / النفقات الايرادية المؤجلة ١٢٨

حـ / نفقات أبحاث وتجارب ١٢٨٤

٨٠٠٠٠٠ إلى حـ / كلفة الموجودات المصنعة داخليا ٤٥

حـ / كلفة الموجودات الثابتة المصنعة ٤٥١

ثانياً : قيد استخدام الخدمة الناتجة عن النفقة :

٨٠٠٠٠٠ من حـ / النفقات الايرادية المؤجلة ١١٨

حـ / نفقات ابحاث وتجارب

٨٠٠٠٠٠ إلى حـ / النفقات الايرادية المؤجلة ١٢٨

حـ / نفقات وابحاث وتجارب ١٢٨٤

ثالثاً : قيد الإطفاء في نهاية السنة الأولى :

٨٠٠٠٠٠

قسط الإطفاء السنوي = ----- = ١٦٠٠٠٠٠ دينار

٥

١٦٠٠٠٠٠ من حـ / إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة ٣٧٨

١٦٠٠٠٠٠ إلى حـ / النفقات الايرادية المؤجلة ١١٨

حـ / نفقات وابحاث وتجارب ١١٨٤

مثال (٢) واجب :

بلغت كلفة الامتياز الذي حصلت عليه شركة الصناعات الخفيفة من إحدى الشركات العالمية لقاء استخدام العلامة التجارية لهذه الشركة لمدة (٥) سنوات (٧٥٠,٠٠٠) دينار، وقد تم تسديد المبلغ وباشرت الشركة باستخدام هذه العلامة اعتباراً من ٢٠٠٥/١/١

المطلوب : قيود اليومية اللازمة وكذلك قيد الإطفاء في نهاية السنة الأولى وتصوير الحسابات المعنية في سجلات شركة الصناعات الخفيفة.

المستهلكات من الموجودات الثابتة (شطب وبيع الموجودات الثابتة)

اولا : شطب الموجودات الثابت:

عندما تقرر الوحدة الاقتصادية إخراج الموجود الثابت من الاستخدام الفعلي بسبب استهلاكه وعدم صلاحيته للعمل أو يكون استخدامه غير اقتصادي بسبب ظهور موجودات ثابتة جديدة ذات كفاءة اقتصادية أفضل . عند ذلك يتم شطب الموجود الثابت المعني ويدخل المخزن المختص لحين القيام ببيعه أو إهدائه أو التصرف به بأي شكل آخر .

وفيما يلي المعالجات القيدية:

لغرض شطب الموجودات الثابتة يجب إجراء الآتي:

احتساب القيمة المتبقية للموجود الثابت:

- القيمة المتبقية للموجود الثابت = القيمة التاريخية للموجود - رصيد مخصص الاندثار المتراكم للموجود

- احتساب الاندثار:

أ- الشطب في بداية الفترة المالية: يمثل رصيد مخصص الاندثار المتراكم للموجود الانخفاض في قيمة الموجود

الثابت نتيجة استخدامه من تاريخ وضعة في العمل لحد تاريخ الشطب

ب- الشطب أثناء السنة المالية : يجب احتساب قسط اندثار من آخر تاريخ احتسب فيه الاندثار لحد تاريخ

الشطب ويسجل بذلك القيد التالي :

×× من حـ/ اندثار الموجود الثابت المعني حـ/ ٣٧

×× إلى حـ/ مخصص الاندثار المتراكم حـ/ ٢٣١

حـ/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود المعني

- يضاف قسط الاندثار عن هذه الفترة إلى رصيد مخصص الاندثار المتراكم ، حيث يمثل إجمالي المبلغ

الانخفاض في قيمة الموجود الثابت نتيجة استخدامه من تاريخ وضعة في العمل لحد تاريخ الشطب وادخاله المخزن المختص.

- وعند طرح رصيد مخصص الاندثار المتراكم من القيمة التاريخية للموجود الثابت نتوصل إلى القيمة المتبقية

التي تستخدم كأساس لتثبيتته ضمن مخزون المخلفات والمستهلكات بموجب القيد التالي:

من حـ / مذكورين

××× حـ / مخزون المتنوعات ١٣٥

حـ / مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

××× حـ / مخصص الاندثار المتراكم حـ / ٢٣١

حـ / مخصص الاندثار المتراكم للموجود المعني

××× إلى حـ / الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١١

ثانيا : بيع الموجود الثابت المشطوب:

يتم التصرف بالموجودات الثابتة المشطوبة إما ببيعها أو بإهدائها (الإهداء تم معالجته سابقا) وسوف يتم معالجة حالات البيع للموجودات الثابتة المشطوبة وفق الآتي:

١- المشتري يعتبر احد مديني نشاط غير جاري.

٢- معالجة الفروقات بين سعر البيع وقيمة الموجود الثابت المستهلك:

أ- في حالة البيع بالقيمة المتبقية: (قيمة الموجود الثابت المستهلك) لاتوجد إيرادات أو خسائر رأسمالية.
ال قيد:

××× من حـ / مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

××× إلى حـ / مخزون المتنوعات ١٣٥

حـ / مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

ب- في حالة البيع بأكثر من القيمة المتبقية :

في هذه الحالة تتحقق إيرادات رأسمالية ناتجة من البيع بأكثر من القيمة المتبقية :
ال قيد :

××× من حـ / مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

إلى مذكورين

××× حـ / إيرادات رأسمالية ٤٩٣

××× حـ / مخزون المتنوعات ١٣٥

حـ / مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

ج- في حالة البيع بأقل من القيمة المتبقية:

في هذه الحالة تتحقق خسائر رأسمالية ناتجة من البيع بأقل من القيمة المتبقية:

القيد:

من مذكورين

××× حـ / مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

××× حـ / خسائر رأسمالية ٣٩٣

××× إلى حـ / مخزون المتنوعات ١٣٥

حـ / مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

٣- عند استلام المبلغ من المشتري يسجل القيد الآتي:

××× من حـ / نقدية بالصندوق ١٨١

××× إلى حـ / مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

مثال محلول: في ٢٠٠٥/٦/٣٠ تقرر شطب ماكنة لعدم صلاحيتها للعمل ، قيمتها التاريخية (١٠٠٠٠٠) دينار ، اندثارها المتراكم في ٢٠٠٥/١/١ (٨٠٠٠٠) دينار ، نسبة الاندثار السنوي ١٠% قسط ثابت ، تم بيعها واستلام قيمتها بعد مرور فترة من شطبها وإدخالها المخزن المختص .

المطلوب قيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه على فرض أنه تم بيعها :

أ- بالقيمة المتبقية.

ب- بمبلغ يزيد ب (١٠٠٠٠) دينار عن قيمتها المتبقية.

ج- بمبلغ يقل ب (٥٠٠٠) دينار عن قيمتها المتبقية.

الحل:

$$١- الاندثار من ٢٠٠٥/١/١ ولغاية ٢٠٠٥/٦/٣٠ = ١٠٠٠٠٠ \times \frac{10}{100} \times \frac{6}{12} = ٥٠٠٠ \text{ دينار}$$

٥٠٠٠ من حـ / اندثار آلات والمعدات ٣٧٣

٥٠٠٠ إلى حـ / مخصص الاندثار المتراكم حـ / ٢٣١

حـ / مخصص اندثار آلات ومعدات ٢٣١٣

٢- قيد شطب الماكنة:

الاندثار المتراكم لغاية ٣٠/٦/٢٠٠٥ = ٨٠٠٠٠ + ٥٠٠٠ = ٨٥٠٠٠
دينار القيمة المتبقية للماكنة = ١٠٠٠٠٠ - ٨٥٠٠٠ = ١٥٠٠٠ دينار

من ح/ مذكورين

١٥٠٠٠ حـ / مخزون المتنوعات ١٣٥

حـ / مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

٨٥٠٠٠ حـ / مخصص الاندثار المتراكم ٢٣١

حـ / مخصص اندثار آلات والمعدات ٢٣١٣

١٠٠٠٠٠ إلى حـ / آلات والمعدات ١١٣

٣- بيع الماكنة حسب الفرض (أ)

- بيع الماكنة بمبلغ القيمة المتبقية (١٥٠٠٠) دينار

١٥٠٠٠ من حـ / مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

١٥٠٠٠ إلى حـ / مخزون المتنوعات ١٣٥

حـ / مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

- استلام مبلغ البيع :

١٥٠٠٠ من حـ / نقدية بالصندوق ١٨١

١٥٠٠٠ إلى حـ / مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

٤- بيع الماكنة حسب الفرض (ب) :

- بمبلغ يزيد بـ (١٠٠٠٠٠) دينار عن قيمتها المتبقية، (١٠٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠ = ٢٥٠٠٠٠ دينار سعر البيع

٢٥٠٠٠ من حـ / مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

إلى حـ / مذكورين

١٠٠٠٠ حـ / إيرادات رأسمالية ٤٩٣

١٥٠٠٠ حـ / مخزون المتنوعات ١٣٥

حـ / مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

- استلام مبلغ البيع :

٢٥٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

٢٥٠٠٠ إلى حـ/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

٥- بيع الماكنة حسب الفرض (ج) :

- بمبلغ يقل بـ (٥٠٠٠) دينار عن قيمتها المتبقية (١٥٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ١٠٠٠٠ دينار سعر البيع)

من المذكورين

١٠٠٠٠ حـ/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

٥٠٠٠ حـ/ خسائر رأسمالية ٣٩٣

١٥٠٠٠ إلى حـ/ مخزون المتنوعات ١٣٥

حـ/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

- استلام مبلغ البيع :

١٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

١٠٠٠٠ إلى حـ/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥