

كلية المستقبل الجامعة

قسم المحاسبة

المرحلة الثانية

المحاسبة المتوسطة ٢

الموجودات الثابتة واندثاراتها

اعداد

د. زينة حمزة خضير

الموجودات الثابتة واندثاراتها

تعتبر الموجودات الثابتة من الموجودات الهامة في أي مشروع صناعي أو تجاري والتي لا بد منها لمزاولة نشاطهما . ولكي نعتبر اي موجود من الموجودات الثابتة يجب أن تتوفر فيه صفتان هما :

- ١- أن يكون الغرض من الحصول عليه هو استخدامه في النشاط وليس إعادة بيعه .
- ٢- أن يكون عمره الإنتاجي طويلاً نسبياً ويمتد لأكثر من سنة واحدة مما يتوجب توزيع كلفة الحصول على الموجودات الثابتة على السنوات المستفيدة من خدماتها .

المبادئ الرئيسية للمحاسبية عن الموجودات الثابتة :-

تتم المحاسبية على الموجودات الثابتة في ضوء مبدئين رئيسيين هما

- أ) مبدأ الكلفة التاريخية : يتم تطبيق هذا المبدأ عند الحصول على الموجودات الثابتة حيث تسجل بكلفتها التاريخية تبقي ظاهرة لهذه الكلفة الى ان يتم التخلص منها
- ب) مبدأ مقابلة المصروفات بالايرادات : تم تطبيق هذا المبدأ عن طريق توزيع كلفة الموجودات الثابتة على السنوات المستفيدة من خدماتها .

كلفة الحصول على الموجودات الثابتة :-

عندما يتم الحصول على أي موجود ثابت فانه يسجل بالكلفة والتي تتضمن (سعر الشراء + مصاريف الشراء + اي مصاريف أخرى) إلى أن يصبح الموجود الثابت جاهزاً للاستخدام للغرض المعد له ، وفي مايلي عرض لكيفية تسجيل كلفة أهم انواع الموجودات الثابتة :

اولاً : - كلفة الأراضي :-

عندما يتم شراء الأراضي تسجل بالكلفة (سعر الشراء + مصاريف الشراء)

مثال // تم شراء ارض بمبلغ ١ ٠٠٠٠٠٠ دينار ودفعت عمولات ومصاريف تسجيل الأرض ٥٠٠٠ دينار نقداً م // القيد اللازم

الحل :- ١٠٥٠٠٠ = ٥٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠ دينار كلفة الارض

١٠٥٠٠٠ من ح/ الارض

١٠٥٠٠٠ الى ح/ الصندوق

عن شراء الارض نقداً

أما إذا تم شراء أراضي لغرض إقامة مباني عليها مع وجود مباني قديمة فأن تكاليف هدم وإزالة المباني القديمة تدخل ضمن كلفة الأراضي بعد طرح أي قيمة يتم تحصيلها نتيجة بيع مخلفات المباني القديمة وكذلك فان مصاريف تسوية وتعديل الأراضي تعتبر ضمن كلفة الأراضي .

مثال // تم شراء ارض بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ دينار لغرض إقامة مبني عليها وتم دفع مبلغ ٧٠٠٠٠٠ دينار عن هدم وإزالة المباني القديمة . كما وتم دفع عمولات ومصاريف شراء وتسوية الأرض بمبلغ ٥٠٠٠٠ دينار نقداً . وتم تحصيل مبلغ ٣٠٠٠٠ دينار نتيجة بيع مخلفات المباني القديمة .

المطلوب / القيد اللازم

$$٢٠٠٠٠٠ + ٧٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ = ٢٧٥٠٠٠٠ \text{ دينار مجموع كلفة الارض}$$

$$٢٧٥٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ٢٧٢٠٠٠٠ \text{ دينار صافي كلفة الارض}$$

٢٧٢٠٠٠٠ من ح/ الارض

٢٧٢٠٠٠٠ الى ح/ الصندوق

عن شراء ارض نقداً

وفي حالة إدخال تحسينات على الأراضي تؤدي إلى زيادة منفعة الأرض مثل إقامة الأسواق او تبليط الطرق لو إقامة الأرصفة أو إنشاء مواقف للسيارات فان تكاليف هذه التحسينات لا تدخل ضمن كلفة الأراضي وإنما يفتح حساب خاص بها يسمى د / تحسينات الأراضي ويعتبر أحد أنواع الموجودات الثابتة .

مثال // تم شراء أرض لغرض إقامة مباني عليها بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ دينار وتم دفع التكاليف التالية عليها : -
١٠٠٠٠٠ دينار ازالة المباني القديمة ، ٥٠٠٠٠٠ دينار بناء سور للأرض ، ٣٠٠٠٠٠ دينار إقامة مواقف للسيارات ، ٢٠٠٠٠٠ دينار تبليط وإقامة أرصفة .

المطلوب // القيد اللازم

$$٢٠٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠ = ٢١٠٠٠٠٠ \text{ دينار كلفة الأرض}$$

$$١٠٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ \text{ دينار تكاليف تحسينات الأراضي .}$$

من مذكورين

٢١٠٠٠٠٠ ح / الأرض

١٠٠٠٠٠ ح/ تحسينات الأراضي

٢٢٠٠٠٠٠ إلى ح / الصندوق

عن شراء أرض وإقامة تحسينات عليها

أما الأراضي التي تشتري لأغراض إعادة بيعها والمضاربة بها لتحقيق الأرباح فتعد ضمن الاستثمارات طويلة الأجل وليس ضمن الأراضي .

مثال // اشترت إحدى شركات المتاجرة بالعقار أرضاً بقيمة ١٠٠٠٠٠ دينار لأغراض المضاربة وبعد سنة تم بيع الأرض بمبلغ ١٢٥٠٠٠ دينار .

المطلوب // القيد اللازم

عند الشراء

١٠٠٠٠٠ من ح / استثمارات طويلة الأجل في الأراضي

١٠٠٠٠٠ الى د / الصندوق

عن شراء اراضي لغرض الاستثمار

عند البيع :-

١٢٥٠٠٠ من ح / الصندوق

إلى مذكورين

١٠٠٠٠٠ ح / استثمارات طويلة الأجل في الأراضي

٢٥٠٠٠ ح / أرباح بيع الاستثمارات

عن بيع الأراضي بربح

ثانياً . كلفة المباني :-

عند الحصول على المباني بشكل جاهز تسجل بالكلفة التي تتضمن (سعر الشراء + مصاريف الشراء) الى ان

تصبح جاهزة للاستخدام

مثال // تم شراء بناية بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار ودفع عليها مصاريف تسجيل وعمولات ٥٠٠٠٠ دينار نقداً

المطلوب // القيد اللازم

١٠٥٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠٠ دينار كلفة شراء المباني

١٠٥٠٠٠٠ من د / المباني

١٠٥٠٠٠٠ إلى د / الصندوق

عن شراء المباني نقداً

أما في حالة إنشاء المباني فإن كلفة المباني تعتمد على أسلوب الإنشاء :-

- أ) إذا كان الإنشاء عن طريق المقاولين : فإن كلفة المباني تمثل كلفة العقد المبرم في المقابلة
 ب) إذا كان الإنشاء ذاتياً : وذلك عن طريق استخدام إمكانيات المشروع حيث تتمثل كلفة المباني هنا بجميع
 المبالغ المصروفة زائدة مصاريف ما قبل الإنشاء مثل أجور المهندسين وتكاليف إعداد الخرائط وغيرها .
مثال : تم إنشاء مبنى وكانت التكاليف المتعلقة به كما يلي :-

١٠٠٠٠٠ دينار المواد المباشرة الخاصة بالبناء ، ٥٠٠٠٠ دينار أجور عمال البناء ، ٥٠٠٠٠ دينار مصاريف
 أخرى غير مباشرة ، ٥٠٠٠ دينار أجور مهندسين وتكاليف إعداد الرسوم والخرائط الخاصة بالمبنى
 المطلوب // القيد اللازم

$$١٦٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠$$

١٦٠٠٠٠ من ح/ المباني

١٦٠٠٠٠ إلى ح/ الصندوق

عن إنشاء مبنى من قبل المشروع

وفي حالة وجود عروض مقدمة من المقاولين لإنشاء المبنى وقامت الشركة برفض هذه العروض وإنشاء المبنى
 ذاتية ، فإن الفرق بين كلفة الإنشاء الذاتي و متوسط العروض المرفوضة إذا كان ربح لا يعترف به وفق مبدأ
 الحيطة والحذر وإذا كانت خسائر يعترف بها

مثال // بافتراض نفس البنائيات في المثال السابق وان متوسط العروض المقدمة من المقاولين والمرفوضة من
 قبل الشركة كانت ١٥٠٠٠٠ دينار

المطلوب // القيد اللازم

$$١٥٠٠٠٠ - ١٦٠٠٠٠ = (١٠٠٠٠)$$

من مذكورين

١٥٠٠٠٠ ح / المباني

١٠٠٠٠ ح / خسائر إنشاء المباني

١٦٠٠٠٠ إلى ح/ الصندوق

عن إنشاء المباني بخسارة

أما في حالة إنشاء مبنى أو مباني عن طريق اقتراض اموال من البنوك والشركات الأخرى لتمويل عملية الإنشاء فإن الفوائد المدفوعة على القروض والتي كانت خلال فترة الإنشاء تعتبر ضمن كلفة المباني ، وإذا كانت بعد انتهاء الإنشاء تعتبر مصاريف إيرادية تغلق في حساب الأرباح والخسائر

مثال // تم تمويل إنشاء أحد المباني عن طريق قروض من احد المصارف بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار وبفائدة ١٠ % خلال فترة الإنشاء

المطلوب // القيد اللازم

$$١٠٠٠٠٠ \times ١٠ \% = ١٠٠٠٠٠$$

١٠٠٠٠٠ من ح/ المباني

١٠٠٠٠٠ الى ح/ الصندوق

عن دفع فوائد على قروض انشاء المباني

ثالثاً: كلفة الآلات والمعدات والأثاث :-

في حالة شراء الآلات أو المعدات أو الأثاث فيها تسجل بالكلفة التي تتضمن (سعر الشراء الأصلي + مصاريف الشراء + المصاريف الأخرى اللازمة لإعداد هذه الموجودات للاستخدام مثل تكاليف التركيب أو التشغيل التجريبي . . . الخ) .

مثال // تم شراء ماكينة بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار ودفعت عليها مصاريف نقل ٢٠٠٠ دينار ومصاريف تركيب ٣٠٠٠ دينار ومصاريف تشغيل تجريبي ٥٠٠٠ دينار ومصاريف بناء قاعدة كونكريتية للماكينة ١٠٠٠٠٠ دينار المطلوب // القيد اللازم .

$$\text{الحل // } ١٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠ + ٣٠٠٠ + ٥٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠ = ١٢٠٠٠٠ \text{ دينار تكلفة الماكينة}$$

١٢٠٠٠٠ من ح/ المكائن

١٢٠٠٠٠ إلى ح/ الصندوق

عن شراء الماكينة نقداً

شراء عدة موجودات بسعر واحد:

أحيانا يتم شراء عدة أنواع من الموجودات الثابتة بسعر واحد وفي هذه الحالة يجب توزيع كلفة الشراء الاجماليه على الموجودات المشتراة عن طريق استخدام (طريقة القيمة السوقية النسبية) حيث تقدر القيمة السوقية لكل نوع ثم تكتب القيمة السوقية لكل نوع إلى مجموع القيم السوقية وتستخدم هذه النسبة التوزيع كلفة شراء الموجودات.

مثال / اشترت إحدى الشركات أراضي ومباني ومعدات بمبلغ إجمالي ٨٠٠٠٠٠٠ دينار وقدرت القيمة السوقية للموجودات المشتراة كما يلي (الأراضي ٣٦٠٠٠٠٠ دينار ، المباني ٤٥٠٠٠٠٠ دينار ، المعدات ٩٠٠٠٠٠٠ دينار) . المطلوب : القيد اللازم .

الحل // $900000 = 360000 + 450000 + 900000$ دينار مجموع القيمة السوقية للموجودات .

$$360000 \div 900000 = 40\% \text{ نسبة الاراضي}$$

$$450000 \div 900000 = 50\% \text{ نسبة المباني}$$

$$900000 \div 900000 = 10\% \text{ نسبة المعدات}$$

$$800000 \times 40\% = 320000 \text{ دينار كلفة الاراضي}$$

$$800000 \times 50\% = 400000 \text{ دينار كلفة المباني}$$

$$800000 \times 10\% = 80000 \text{ دينار كلفة المعدات}$$

من مذكورين

٣٢٠٠٠٠٠ ح/ الاراضي

٤٠٠٠٠٠٠ ح/ المباني

٨٠٠٠٠٠ ح/ المعدات

٨٠٠٠٠٠٠ الى ح/ الصندوق

عن شراء الموجودات صفقة واحدة

تمارين محلولة :-

تمرين /١

في يوم ٢٠٠٥/٤/١ قامت شركة الإسكندرية التجارية بشراء بناية قديمة مع محتوياتها من الأثاث بمبلغ إجمالي ٤٠٠٠٠٠ دينار ، حيث قدمت إليك المعلومات التالية عن القيمة السوقية ومصاريف الصيانة قبل الاستخدام

البيان	الاراضي	المباني	الاثاث
القيمة السوقية العادلة	١٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
مصاريف الصيانة	—	٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠

المطلوب :- تحديد كلفة كل من الأرض والبناء والأثاث وتسجيل قيد الشراء .

الحل // $١٥٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠$ دينار مجموع القيم السوقية للموجودات

$$١٥٠٠٠٠ \div ٥٠٠٠٠٠ = ٣٠\% \text{ نسبة الاراضي}$$

$$٣٠٠٠٠٠ \div ٥٠٠٠٠٠ = ٦٠\% \text{ نسبة المباني}$$

$$٥٠٠٠٠ \div ٥٠٠٠٠٠ = ١٠\% \text{ نسبة الاثاث}$$

$$٤٠٠٠٠٠ \times ٣٠\% = ١٢٠٠٠٠ \text{ حصة الاراضي}$$

$$٤٠٠٠٠٠ \times ٦٠\% = ٢٤٠٠٠٠ \text{ حصة المباني}$$

$$٤٠٠٠٠٠ \times ١٠\% = ٤٠٠٠٠ \text{ حصة الاثاث}$$

$$١٢٠٠٠٠ = \text{كلفة الاراضي} + \text{صفر} = ١٢٠٠٠٠$$

$$٢٩٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠ + ٢٤٠٠٠٠ = \text{كلفة المباني}$$

$$٥٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠٠ = \text{كلفة الاثاث}$$

من مذكورين

$$١٢٠٠٠٠ \text{ ح/ الاراضي}$$

$$٢٩٠٠٠٠ \text{ ح/ المباني}$$

$$٥٠٠٠٠ \text{ ح/ الاثاث}$$

$$٤٦٠٠٠٠ \text{ الى ح/ الصندوق}$$

عن شراء عدة موجودات بصفقة واحدة

التمرين ٢/ اشترت احدى الشركات ارضا لغرض بناء مصنع عليها بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ دينار وقد تم ازالة المباني القديمة على الارض وتشبيد المصنع الجديد وكانت التكاليف التي تحملتها الشركة كالاتي :

تكاليف هدم البناء القديم ٤٠٠٠ دينار ، تكاليف الرسوم الهندسية للمبنى ١٠٠٠٠٠ دينار ، رسوم تسجيل الاراضي ٢٠٠٠ دينار ، تكاليف بناء المصنع ٥٠٠٠٠٠٠ دينار ، تحصيلات بيع مخلفات المبنى القديم ١٠٠٠٠ دينار .

الطلب : تحديد تكلفة الاراضي والمباني وتسجيل قيد الشراء

الحل :

تكلفة الاراضي = سعر الشراء + تكاليف الهدم + رسوم تسجيل الاراضي - تحصيلات بيع المبنى القديم

$$٥٥٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠ =$$

تكلفة المباني = رسوم هندسية للمبنى + تكاليف بناء المصنع = ٥١٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠

من مذكورين

٥٥٠٠٠٠ ح/ الاراضي

٥١٠٠٠٠٠ ح/ المباني

٥٦٥٠٠٠ الى ح/ الصندوق

عن شرا الاراضي والمباني نقداً

التمرين ٣/ خلال سنة ٢٠٠٤ تتحملت احدى الشركات النفقات الاتية :

- في ١/٢ قامت بشراء الارض والمبنى بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ دينار وقدرت القيمة السوقية للأرض ١١٠٠٠٠٠ دينار والمبنى ٢٢٠٠٠٠٠ دينار

- في ٢/١٥ اشترت الآلات بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ دينار نقدا وتحملت تكاليف نقل ٢٠٠٠٠ دينار وتكاليف تأمين لى الآلات ٤٨٠

- في ٤/١٠ اكملت اجرا تعديلات على المباني المشتراة يوم ١/٢٠ بكلفة ٦٥٠٠٠٠ دينار

- في ٧/٢٠ قامت بأجرا صيانة دورية للآلات بتكلفة ٢٤٠٠ دينار

- في ٨/٣٠ اكملت بناء قاعدة للآلات والمعدات المشتراة يوم ٢/١٥ بكلفة ٣٧٠٠٠ دينار عدم ملامة القاعدة القديمة للآلات وقد بيعت القاعدة القديمة بمبلغ ٤٠٠ دينار

- في ١١/١٢ قامت بأعادة ترتيب وتغيير موقع الآلة لزيادة كفاءتها الانتاجية بكلفة ٧٢٠٠ دينار

المطلوب : تسجيل القيود اليومية لكل عملية