

قسم المحاسبة
المرحلة الثانية

محاسبة متوسطة
المحاسبة عن الموجودات

الموجودات الثابتة (الاصول غير المتداولة الملموسة)

تمثل الموجودات الثابتة اهمية كبيرة للشركات خصوصا" الصناعية منها او تلك التي تعتمد نشاطاتها على بنية تحتية كبيرة , لان الاعمال والنشاطات جميعها لا يمكن اداءها وتنفيذها دون وجود هذه البنية التحتية المتمثلة بالاصول غير المتداولة وعلى وجه الخصوص الملموسة منها

مفهوم الموجودات الثابتة

الموجودات الثابتة هي مجموعة من الممتلكات التي تكتنيتها الشركة بقصد استعمالها في اعمالها الانتاجية او التشغيلية لا لغرض المتاجرة بها , وقد عرفها المعيار المحاسبي الدولي 16 بانها (اصول ملموسة محتفظ بها لاستعمالها في تصنيع وتوريد البضائع والخدمات او لاغراض ادارية لتسيير اعمال الشركة لاكثر من فترة مالية .

وعرفت الاصول عموما ومنها غير المتداولة على وفق الاطار الفكري للمحاسبة المالية بانها موارد اقتصادية متوقع الحصول عليها بالمستقبل وان الشركة قد اكتسبت حق الحصول عليها او السيطرة عليها نتيجة احداث ماضية , فهي تشتري للاستعمال بالعمليات ولها عمر انتاجي يفوق السنة وان اغلبها قابلة للاندثار ولها وجود مادي ملموس . وتشمل عدة عناصر منها الاراضي , المباني , المعدات , الاثاث , المكائن , الاجهزة , سيارات ,.....

الجزء الاول/ تحديد كلفة الموجودات الثابتة

يتم تحديد كلفة الموجودات الثابتة من خلال ما يأتي

١- شراء الموجودات الثابتة : حيث تتحدد كلفة الشراء من خلال سعر الشراء مضافا" اليه كافة المصاريف الى ان يصبح الموجود جاهزا" للاستخدام .

مثال / تم شراء اثاث بمبلغ 250000 دينار نقدا , كما تم دفع المصاريف التالية نقدا ايضا , 15000 مصاريف نقل , 10000 مصاريف شحن , 5000 مصاريف تركيب

المطلوب / تحديد كلفة الموجود الثابت

الحل /

$$280000 = 5000 + 10000 + 15000 + 250000 = \text{كلفة الاثاث}$$

280000 ح/ الاثاث

280000 ح/ النقدية

٢- شراء مجموعة موجودات ثابتة بصفقة واحدة : قد يتم شراء الموجودات الثابتة بصفقة وبسعر اجمالي للصفقة ككل دون تحديد كلفة الشراء لكل موجود في الصفقة . هذا يستلزم ضرورة تحديد كلفة كل من الموجودات في الصفقة باللجوء الى اساس سليم توزع من خلاله الكلفة لكل موجود من تلك الموجودات ، وتعد القيمة العادلة افضل اساس في هذا الجانب والمثال التالي يوضح ذلك .

مثال / تم دفع مبلغ 1800000 عن شراء مجموعة من الموجودات تمثلت (اثاث , ماكينة , الات) علما ان القيمة العادلة بلغت 500000 , 750000 , 750000 , على الترتيب .

المطلوب / تسجيل المعاملة اعلاه

كلفة كل اصل = المبلغ الكلي المدفوع فعلا * القيمة العادلة للاصل المعني

مجموع القيمة العادلة للأصول

$$\text{كلفة الاثاث} = \frac{500000}{2000000} * 1800000 = 450000$$

$$\text{كلفة الماكينة} = \frac{750000}{2000000} * 1800000 = 675000$$

$$\text{كلفة الات} = \frac{750000}{2000000} * 1800000 = 675000$$

من المذكورين

450000 ح/ اثاث

675000 ح/ ماكينة

675000 ح/ الات

1800000 ح/ النقدية

٣- الحصول على الاصول الموجودات الثابتة عن طريق الهبات او التبرعات :

في بعض الحالات يتم الحصول على الموجود الثابت عن طريق الهبة او التبرع من الغير وعليه ففي هذه الحالة يسجل القيد بجعل الموجود الثابت في الطرف المدين اما الطرف الدائن فيتمثل براس المال المهدي .

مثال / حصلت احدى الشركات على مبنى كهبة من احدى الوزارات مقابل سعر رمزي مقداره 250000 دينار , وقدرت القيمة السوقية لهذا المبنى 1000000 بضمنها قيمة الارض البالغة 500000 .

المطلوب / تسجيل القيد اللازم لأثبات العملية

الحل //

من المذكورين

500000 ح/ الارض

500000 ح/ المبنى

الى المذكورين

250000 ح/ النقدية

750000 ح/ راس المال المهدى

٤- الحصول على قرض لغرض شراء موجود ثابت :
في بعض الحالات يتم الحصول على قرض لتمويل شراء موجود ثابت وعليه فان كلفة
الموجود الثابت هذا الذي تم الحصول عليه ستحدد من خلال مبلغ القرض اضافة الفوائد
المترتبة على الحصول على القرض

مثال / في 2015/4/1 تم اقتراض مبلغ 10000000 دينار لغرض انشاء بناية جديدة ولمدة
ثلاث سنوات بفائدة سنوية 24% وفي 2016 3/1 تم الانتهاء من انشاء البناية واصبحت جاهزة
للاستخدام .

المطلوب تحديد كلفة المبنى

الحل /

$$10000000 * \frac{24}{100} * 11 = 2200000 \text{ الفائدة}$$

$$100 \quad 12$$

$$12200000 = 2200000 + 10000000 = \text{كلفة البناية}$$

٥- الحصول على الموجودات الثابتة عن طريق انشاءها ذاتيا :

في حالة الانشاء الذاتي (التصنيع الداخلي) للموجود الثابت من قبل الوحدة هنا نواجه حالتان
أ- في بعض الحالات قد تلجا الوحدة الى الاطراف الخارجية (المقاول) لا نشاء موجود ثابت
وغالبا ما يكون في حالة المباني وفي حالة الاثاث ايضا وعليه ففي هذه الحالة ستحدد كلفة
الموجود الثابت بكلفة المقاوله .

مثال / تم تكليف احد المقولين لانشاء مبنى للمنشأة وقد بلغت قيمة مبلغ المقاوله 30 مليون دفعت نقدا.
المطلوب / تحديد كلفة المبنى

الحل /

$$30000000 = \text{كلفة المبنى}$$

$$30000000 \text{ ح/ المبنى}$$

$$\underline{30000000 \text{ ح/ النقدية}}$$

ب- في حالات اخرى قد تقوم الوحدة بهذه المهمة بنفسها (تنفيذ ذاتي مباشر) وعليه ففي هذه الحالة ستحدد كلفة الاصل الثابت بالكلفة التي يتم انفاقها لغاية استخدام الموجود الثابت مع مراعاة انه الى جانب تلك التكاليف (مواد مباشرة، اجور مباشرة ، تكاليف غير مباشرة) قد تضاف ايضا مبالغ الفرق بين سعر المقاوله المعروضه للانشاء وكلفة التشييد الذاتي خصوصا عندما تكون سعر المقاوله المعروضه هي اقل من كلفة التشييد الذاتي وادناه التالي يوضح مثل تلك الحالات .

مثال / قررت احدى المنشآت انشاء مبنى ذاتيا لذا قامت بدفع مبالغ بلغت 1000000 مواد مباشرة , 750000 اجور مباشرة , 500000 تكاليف صناعية غير مباشرة .

المطلوب تحديد كلفة المبنى

الحل /

$$\text{كلفة المبنى} = 1000000 + 750000 + 500000 = 2250000$$

2250000 ح / المبنى

الى مذكورين

1000000 ح / مواد مباشرة

750000 ح / اجور مباشرة

500000 ح / ت . ص . غ . مباشرة

مثال / عرض احد المقاولين مناقصته لانشاء مبنى لاحدى الشركات وقد بلغت مبلغ المقاوله 2400000 , الا ان الشركة قررت تشييده ذاتيا وقد بلغت تكاليف التشييد الذاتي بافتراض الحالات الاربعة ادناه :

تفاصيل	حالة (1)	حالة (2)	حالة (3)	حالة (4)
مواد مباشرة	1200000	1300000	1350000	1600000
اجور مباشرة	700000	700000	750000	900000
ت.ص.غ.مباشرة	250000	400000	600000	400000
المجموع	2150000	2400000	2700000	2900000

المطلوب / تسجيل القيد لكل حالة على افتراض كل حالة منها تمثل حالة مستقلة

الحل / حالة (1)

مبلغ المقاوله - كلفة التشييد = أ.خ التشييد

$$2150000 - 2400000 = 250000 \text{ ارباح التشييد (لا يعترف بها)}$$

2150000 ح / المباني

الى مذكورين

1200000 ح / مواد مباشرة

700000 ح / اجور مباشرة

250000 ح / ت . ص . غ . مباشرة

الحالة (2)

2400000 ح / المباني

الى مذكورين

1300000 ح/ مواد مباشرة

700000 ح/ اجور مباشرة

400000 ح/ ت . ص . غ . مباشرة

حالة (3)

$2400000 - 2700000 = (300000)$ خسائر يعترف بها

من مذكورين

2400000 ح / المباني

300000 ح/ خسائر التشييد الذاتي

الى مذكورين

1350000 ح/ مواد مباشرة

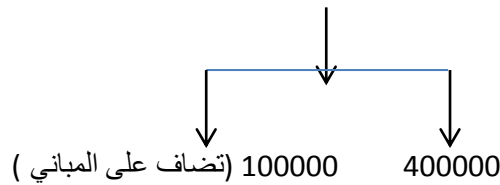
750000 ح/ اجور مباشرة

600000 ح/ ت . ص . غ . مباشرة

الحالة (4)

$2400000 - 2900000 = (500000)$ خسائر التشييد الذاتي

500000



(لان الخسائر اكثر من ت.ص.غ مباشرة)

من مذكورين

2500000 ح / المباني

400000 ح/ خسائر التشييد الذاتي

الى مذكورين

1600000 ح/ مواد مباشرة

900000 ح/ اجور مباشرة

400000 ح/ ت . ص . غ . مباشرة

- عندما تكون كلفة التشييد الذاتي اقل من مبلغ المقاوله المعروض سيعني ذلك وجود ارباح ولا يعترف بها (اي لا تظهر بالقيد)
- في حالة ان كلفة التشييد الذاتي اعلى من سعر المقاوله سيعني ذلك تحقق خسائر ويتم الاعتراف بالخسائر بعد مقارنتها مع التكاليف الصناعية الغير مباشرة سنواجه ما يلي :
 - اذا كان مبلغ الخسائر مساويا او اقل من التكاليف الغير المباشرة فيتم الاعتراف بمبلغ الخسائر بالكامل وستظهر بكامل المبلغ خسائر .
 - في حالة ان مبلغ الخسائر اعلى من تكاليف الغير مباشرة فانه لن يعترف بالخسائر كخسائر الا بمبلغ لا يتجاوز مبلغ تكاليف غير المباشرة اما المبلغ المتبقي من الخسائر التي لم يعترف بها ستضاف على كلفة الموجود الثابت .

٦- عند شراء عقار وكان في النية عند الشراء هدم المبنى القديم وتشييد مبنى جديد في هذه الحالة يجب مراعاة ما يلي :

- أ- ان كلفة العقار المتمثلة بكل من الارض والمبنى ستعد بمثابة كلفة الارض لانه في النية هدم المبنى عند الشراء
- ب- تضاف على كلفة الارض اي مصاريف ناشئة عن هدم البناية القديمة .
- ت- تخفض من كلفة الارض اي مبالغ مستلمة عن بيع الانقاض المتعلقة بالبناية القديمة .
- ث- اي مبالغ تنفق لا نشاء المبنى الجديد تضاف على المباني .

مثال / تم شراء عقار بمبلغ 25000000 دينار وكانت كلفة الارض 15000000 والمبنى المقام عليه 10000000 دينار دفعت نقدا , وكانت في النية عند الشراء هدم المبنى القديم وبلغت مصاريف الهدم 100000 دفعت نقدا" كما تم بيع الانقاض بمبلغ 75000 استلمت نقدا" , هذا وتم صرف 50000 دينار لتسوية الارض

المطلوب / تحديد كلفة الارض

الحل /

$$\text{كلفة الارض} = 15000000 + 10000000 + 100000 - 50000 - 75000$$

$$= 25075000 \text{ دينار}$$

$$25075000 \text{ ح/ الارض}$$

$$\underline{25075000 \text{ ح/ النقدية}}$$

٧- الحصول على الموجود الثابت من خلال اصدار اسهم :

لغرض الحصول على اصل (موجود ثابت) معين قد تلجا الشركة احيانا الى اصدار اسهم للجهة البائعة مقابل الحصول على الموجود المقتنى والمثال التالي يوضح ذلك .

مثال / اشترت احدى الشركات الات ومعدات قيمتها 1000000 دينار , مقابل 100000 سهم وكانت القيمة السوقية للسهم الواحد 14 دينار .

المطلوب / تسجيل القيود اللازمة لاثبات عملية الشراء .

الحل /

ان القيمة الاسمية للسهم الواحد كما موضح هي 10 دينار والقيمة السوقية 14 دينار , اي ان هناك علاوة على الاسهم المصدرة قيمتها 4 دينار / للسهم

$$1400000 \text{ ح/ الات والمعدات}$$

$$1000000 \text{ ح/ راس المال / اسهم عادية}$$

$$\underline{400000 \text{ ح/ علاوة اصدار الاسهم}}$$

الجزء الثاني:- الاندثار

حدد المعيار الدولي / 16 بدء اندثار الاصل غير المتداول من تاريخ جاهزيته للاستعمال وبدء الخدمة , فالاندثار هو مقابل الخدمات التي يقدمها الاصل غير المتداول الى الشركة لتحقيق ايراد عن طريقها , ومن وجهة نظر محاسبية فان الاندثار هو معالجة لتوزيع (تخصيص) كلفة الاصل غير المتداول بطريقة نظامية وعقلانية على الفترات التي يتوقع ان تستفيد من خدمات هذا الاصل , اي انها تخصيص لتكاليف الاصل على الفترات الي يستفاد منها , فهي عملية توزيع للكلف وليس عملية تقويم للأصل .

وهناك طريقتين لتسجيل الاندثار في السجلات

١- الطريقة المباشرة : بموجب هذه الطريقة يتم تخفيض الاندثار مباشرة من كلفة الموجود الثابت ويسجل القيد التالي :

XXX ح / الاندثار

XXX ح / الموجود الثابت

وتظهر الموجودات الثابتة في الميزانية بالقيمة الدفترية اي بكلفة الموجود مخفضة منه قيمة الاندثار السنوي , مما يشير الى عدم اظهار الكلفة الحقيقية للموجود الثابت عند استخدام هذه الطريقة لذا تعتبر الطريقة الثانية مفضلة .

٢- الطريقة غير المباشرة : بموجب هذه الطريقة يتم تخفيض الاندثار بشكل غير مباشر من كلفة الموجود الثابت من خلال توسط حساب مخصص الاندثار المتراكم مما يشير الى ان هذه الطريقة ستظهر كل من الكلفة الحقيقية للموجود الثابت ، والاندثار المتراكم لغاية تاريخه الى جانب اظهارها للقيمة الدفترية الخاصة بالموجودات الثابتة ، هذا ويسجل قيد الاندثار بموجب هذه الطريقة كما يلي :

XXX ح / الاندثار

XXX ح / مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت

طرق احتساب الاندثار

توجد العديد من الطرق التي تستعمل في احتساب اندثار الاصول غير المتداولة , ومن الطبيعي ان تستعمل الشركة طرقا مختلفة لاصول مختلفة , فقد يجري استعمال طريقة لاندثار المباني تختلف عن طريقة اندثار المعدات , وهكذا , ويعتمد اختيار الطريقة المناسبة على طبيعة الاصل غير المتداول واستعماله وتوقيت الاصلاح والصيانة وغيرها من العوامل , ومن الطرق المستعملة لتحديد قسط الاندثار الاتي :

١- طريقة القسط الثابت (الطريقة المستقيمة):-

بموجب هذه الطريقة يحتسب الاندثار سنويا بشكل متساوي ، اي ان الاندثار السنوي سيكون متساويا" من سنة لأخرى طيلة عمر الموجود الثابت ويستخرج بموجب القانون التالي :

$$\text{قسط الاندثار السنوي (القسط الثابت) = } \frac{\text{كلفة الموجود الثابت - الانقاص}}{\text{العمر الانتاجي}}$$

- يقصد بكلفة الموجود الثابت سعر الشراء مضافا اليه كافة المصاريف الى ان يصبح الموجود الثابت جاهزا للاستخدام وكما تم توضيحه مسبقا ضمن الموجودات الثابتة .
- الانقاص فيقصد بها القيمة المتبقية من الموجود الثابت في نهاية العمر الانتاجي وهو ما يعرف (بالسكراب) .
- العمر الانتاجي فيشير الى عدد السنوات المتوقع الاستفادة من الموجود الثابت وغالبا ما يحدد من قبل اطراف مختصة او الجهة المصنعة .

مثال / تم شراء ماكينة بمبلغ 820000 دينار وبقيمة انقاص متوقعة تبلغ 20000 دينار علما انه يتوقع يبلغ عمرها الانتاجي 4 سنوات فاذا علمت بان تاريخ الشراء هو 2000/4/1

المطلوب / تسجيل قيد الاندثار وفقا للطريقة المباشرة وغير المباشرة واستنادا لطريقة القسط الثابت .

الحل /

$$\text{قسط الاندثار السنوي (القسط الثابت) = } \frac{\text{كلفة الموجود الثابت - الانقاص}}{\text{العمر الانتاجي}}$$

$$= \frac{820000 - 20000}{4} = 200000 \text{ (قسط الاندثار السنوي)}$$

الطريقة غير المباشرة	الطريقة المباشرة
150000 ح/ اندثار الماكنة 150000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكنة	قسط 2000/12/31 $150000 = 12/9 * 200000$ دينار اندثار سنة 2000 150000 ح/ اندثار الماكنة 150000 ح/ مكنة
200000 ح/ اندثار الماكنة 200000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكنة	2001/12/31 200000 ح/ اندثار الماكنة 200000 ح/ مكنة
200000 ح/ اندثار الماكنة 200000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكنة	2002/12/31 200000 ح/ اندثار الماكنة 200000 ح/ مكنة
200000 ح/ اندثار الماكنة 200000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكنة	2003/12/31 200000 ح/ اندثار الماكنة 200000 ح/ مكنة
50000 ح/ اندثار الماكنة 50000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكنة	2004/4/31 $50000 = 12/3 * 200000$ 50000 ح/ اندثار الماكنة 50000 ح/ مكنة

٢- طريقة حجم النشاط : غالبا ما تعتمد هذه الطريقة في الموجودات الثابتة الانتاجية كالمكائن ، او قد تكون سيارات . اذ تعتمد على حجم النشاط المتمثلة بالوحدات المنتجة او عدد الكيلومترات او الساعات المستغلة ، وهي لا تختلف كثيرا عن طريقة القسط الثابت وبشكل عام يستخرج قسط الاندثار بموجب هذه الطريقة من خلال ما يلي :

$$\text{قسط اندثار الوحدة الواحدة} = \frac{\text{الكلفة - الانقاص}}{\text{عدد الوحدات المتوقع انتاجها خلال العمر}}$$

قسط الاندثار السنوي = قسط الاندثار لكل وحدة * عدد الوحدات المنتجة لهذه السنة

مثال / تمتلك احدى الشركات ماكينة كلفتها ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار وقيمة انقاصها ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار ويتوقع ان تنتج ٢٤٠٠٠٠٠٠ وحدة خلال العمر الانتاجي للموجود ، فاذا علمت بلغ الانتاج الفعلي للماكينة في السنة الحالية ٣٠٠٠٠٠٠٠ وحدة .
المطلوب / تسجيل قيد الاندثار وفق الطريقة غير المباشرة .

$$\text{قسط اندثار الوحدة الواحدة} = \frac{\text{الكلفة - الانقاص}}{\text{عدد الوحدات المتوقع انتاجها خلال العمر}}$$

$$= ١٥٠٠٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠٠٠٠ = ٠.٥ \text{ دينار /وحدة}$$

اندثار السنة الحالية = الانتاج السنوي * قسط اندثار الوحدة الواحدة

$$= ٣٠٠٠٠٠٠٠ * ٠.٥ = ١٥٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

١٥٠٠٠٠٠ / ح/ اندثار ماكينة

١٥٠٠٠٠٠ / ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكينة

• لا يتم الاهتمام بالتاريخ وفق هذه الطريقة

٣- طريقة مجموع ارقام سنوات الاستخدام (سنوات العمر الانتاجي) :-
 تتميز هذه الطريقة عن طريقة القسط الثابت بأنها عدم تساوي اقساط الاندثار بين
 السنوات بل العكس تحمل السنوات الاولى من عمر الموجود الثابت بأقساط اعلى من
 السنوات الاخيرة ، باعتبار الموجود الثابت في السنوات الاولى يكون ذات كفاءة اعلى
 من السنوات الاخيرة .

هذا وتسد هذه الطريقة على الخطوات التالية :

أ- استخراج مجموع سنوات العمر الانتاجي :

على افتراض ان العمر الانتاجي ٤ سنوات

$$\text{فان مجموع سنوات العمر الانتاجي} = 1+2+3+4 = 10$$

ب- استخراج الاندثار السنوي:-

$$\text{اندثار السنة الاولى} = (\text{الكلفة} - \text{الانقاص}) * 10/4$$

$$\text{اندثار السنة الثانية} = (\text{الكلفة} - \text{الانقاص}) * 10/3$$

$$\text{اندثار السنة الثالثة} = (\text{الكلفة} - \text{الانقاص}) * 10/2$$

$$\text{اندثار السنة الرابعة} = (\text{الكلفة} - \text{الانقاص}) * 10/1$$

مثال // اشترت احدى الشركات ماكينة كلفتها 2500000 دينار وقدر عمرها الانتاجي 4 سنوات
 وعلى ان تصبح انقاص بقيمة 100000 دينار في نهاية العمر .

المطلوب / تسجيل قيد الاندثار للسنوات الاربعة اذا علمت ان تاريخ الشراء والتشغيل كان 1/1
 وفق الطريقة غير المباشرة وباستخدام طريقة سنوات العمر الانتاجي .

الحل /

$$\text{مجموع سنوات العمر الانتاجي} = 1+2+3+4 = 10$$

$$\text{قسط اندثار السنة الاولى} = (2500000 - 100000) * 10/4 = 960000$$

$$\text{قسط اندثار السنة الثانية} = (2500000 - 100000) * 10/3 = 720000$$

$$\text{قسط اندثار السنة الثالثة} = (2500000 - 100000) * 10/2 = 480000$$

$$\text{قسط اندثار السنة الرابعة} = (2500000 - 100000) * 10/1 = 240000$$

720000 ح/ اندثار الماكينة

960000 ح/ اندثار الماكينة

720000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكينة

960000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكينة

240000 ح / اندثار الماكينة

480000 ح/ اندثار الماكينة

240000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكينة

480000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكينة

مثال / على فرض ان المثال السابق تم شراء الماكنة في 4/1 فما هو التأثير على قسط الاندثار لكل سنة من السنوات .

الحل /

$$\text{مجموع سنوات العمر الانتاجي} = 1+2+3+4 = 10$$

$$\text{قسط اندثار السنة الاولى} = (100000 - 2500000) * 10/4 * 12/9 = 720000$$

$$\text{قسط اندثار السنة الثانية} = [12/9 * 10/3 * (100000 - 2500000)] + [12/3 * 10/4 * (100000 - 2500000)] =$$

$$780000 = 540000 + 240000 =$$

$$\text{قسط اندثار السنة الثالثة} = [12/9 * 10/2 * (100000 - 2500000)] + [12/3 * 10/3 * (100000 - 2500000)] =$$

$$540000 = 360000 + 180000 =$$

$$\text{قسط اندثار السنة الرابعة} = [12/9 * 10/1 * (100000 - 2500000)] + [12/3 * 10/2 * (100000 - 2500000)] =$$

$$300000 = 180000 + 120000 =$$

$$\text{قسط اندثار السنة الاخيرة} = (100000 - 2500000) * 10/1 * 12/3 = 60000$$

٤- طريقة مضاعف النسبة الثابتة (طريقة القسط المتناقص) :-
وهي الطريقة الاخرى التي تحمل السنوات الاولى بأقساط اعلى من السنوات
الاخيرة كما انها الطريقة الوحيدة التي تهمل الانقراض بل تعتمد على القيمة
الدفترية .

وتستند هذه الطريقة على الخطوات التالية :

أ- استخراج نسبة القسط الثابت :-

على افتراض ان العمر الانتاجي ٤ سنوات

$$\text{نسبة القسط الثابت} = \frac{1}{\text{عدد سنوات العمر}} = \frac{1}{4} = 25\%$$

ب- استخراج مضاعف النسبة الثابتة :-

$$\text{مضاعف النسبة} = 2 * 25\% = 50\%$$

ج- استخراج قسط الاندثار السنوي :-

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = \text{القيمة الدفترية} * \text{مضاعف النسبة الثابتة}$$

• يقصد بالقيمة الدفترية = كلفة الموجود الثابت - مخصص الاندثار المتراكم (نغاية السنة المالية)

• القيمة الدفترية للسنة الاولى تكون مساوية لكلفة الموجود الثابت

مثال / في ١/١/٢٠٠٠ تم شراء ماكينة بمبلغ ٨٢٠٠٠٠٠ دينار وقد عمرها الانتاجي ٤
سنوات وبقيمة انقراض مقدارها ٢٠٠٠٠٠ دينار .

المطلوب / احتساب الاندثار السنوي بموجب طريقة مضاعف النسبة
الحل/

$$\text{أ- نسبة القسط الثابت} = 1/4 = 25\%$$

$$\text{ب- مضاعف النسبة الثابتة} = 2 * 25\% = 50\%$$

$$\text{قسط الاندثار السنوي } 1/1/2000 = 2000/12/31 = 820000 - \text{صفر} * 50\% = 410000$$

$$\text{قسط الاندثار السنوي } 2/1/2001 = 2001/12/31 = 820000 - 410000 * 50\% = 205000$$

$$\text{قسط الاندثار السنوي } 3/1/2002 = 2002/12/31 = 820000 - (410000 + 205000) * 50\% = 102500$$

$$\text{قسط الاندثار السنوي } 4/1/2003 = 2003/12/31 = 820000 - (410000 + 205000 + 102500) * 50\% = 51250$$

مثال / في ١/٤/٢٠٠٠ تم شراء ماكينة بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار نقدا علما انه بلغ
عمرها الانتاجي ٤ سنوات ويتوقع ان تكون الانقراض في نهاية العمر ١٠٠٠٠٠٠
دينار .

المطلوب // احتساب قسط الاندثار للسنوات الاربعة بموجب كل من (القسط الثابت
، مجموع سنوات العمر الانتاجي، مضاعف النسبة الثابتة).

// الحل

١- طريقة القسط الثابت

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = \frac{\text{الكلفة} - \text{الانقاص}}{\text{سنوات العمر الانتاجي}} = \frac{1000000 - 1000000}{4} = 2250000$$

٢٠٠٠/١٢/٣١

$$\text{قسط الاندثار} = 12/9 * 2250000 = 168750 \text{ دينار}$$

٢٠٠١/١٢/٣١

$$\text{قسط الاندثار} = 2250000$$

٢٠٠٢/١٢/٣١

$$\text{قسط الاندثار} = 2250000$$

٢٠٠٣/١٢/٣١

$$\text{قسط الاندثار} = 2250000$$

٢٠٠٤/٤/١

$$\text{قسط الاندثار} = 12/3 * 2250000 = 56250$$

٢- طريقة مجموع سنوات العمر الانتاجي

$$\text{مجموع سنوات العمر الانتاجي} = 1+2+3+4 = 10$$

$$\text{قسط اندثار} = 2000/12/31 = 12/9 * 10/4 * (100000 - 1000000) = 270000$$

$$\text{قسط اندثار} = 2001/12/31 = [12/9 * 10/3 * (100000 - 1000000)] + [12/3 * 10/4 * (100000 - 1000000)] = 292500$$

$$292500 = 202500 + 90000 =$$

$$\text{قسط اندثار} = 2002/12/31 = [12/9 * 10/2 * (100000 - 1000000)] + [12/3 * 10/3 * (100000 - 1000000)] = 202500$$

$$202500 = 135000 + 67500 =$$

$$\text{قسط اندثار} = 2003/12/31 = [12/9 * 10/1 * (100000 - 1000000)] + [12/3 * 10/2 * (100000 - 1000000)] = 112500$$

$$112500 = 67500 + 45000 =$$

$$\text{قسط اندثار} = 2004/4/1 = 12/3 * 10/1 * (100000 - 1000000) = 22500$$

٣- مضاعف النسبة الثابتة :-

أ- نسبة القسط الثابت = ٤/١ = ٢٥%

ب- مضاعف النسبة الثابتة = ٢ * ٢٥% = ٥٠%

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = 2000/12/31 = 12/9 * ٥٠\% * (1000000 - 100000) = 375000$$

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = 2001/12/31 = ٥٠\% * (375000 - 100000) = 312500$$

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = 2002/12/31 = ٥٠\% * ((312500 + 375000) - 100000) = 106250$$

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = 2003/12/31 = ٥٠\% * (106250 + 312500 + 375000) - 100000 = 781250$$

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = 2004/4/1 = ١٢/٣ * ٥٠\% * (781250 + 106250 + 312500 + 375000) - 100000 = 9765625$$

مثال // في ٢٠٠٠/١/٤/١ تم شراء ماكينة بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠ دينار ويتوقع ان يكون انتاجها للسنوات الثلاث ٣٠٠٠٠٠٠ وحدة ، ٥٠٠٠٠٠٠ وحدة ، ٢٠٠٠٠٠٠ وحدة على الترتيب ، كما يتوقع ان تبلغ قيمة الانقراض في نهاية العمر ٥٠٠٠٠٠ دينار .

// الحل

$$\text{مجموع الوحدات المنتجة} = ٣٠٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠٠ \text{ وحدة}$$

$$\text{قسط الاندثار للوحدة الواحدة} = \frac{٤٠٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠}{١٠٠٠٠٠٠} = ٠.٣٥ \text{ دينار / وحدة}$$

$$\text{قسط الاندثار } ٢٠٠٠/١٢/٣١ = ٣٠٠٠٠٠٠ * ٠.٣٥ = ١٠٥٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{قسط الاندثار } ٢٠٠١/١٢/٣١ = ٥٠٠٠٠٠٠ * ٠.٣٥ = ١٧٥٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{قسط الاندثار } ٢٠٠٢/١٢/٣١ = ٢٠٠٠٠٠٠ * ٠.٣٥ = ٧٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

ملاحظات عامة :

- تهتم كافة طرق الاندثار بقيمة الانقراض حيث تخفض قيمة الانقراض من كلفة الموجود الثابت لاحتساب قسط الاندثار السنوي عدا طريقة مضاعف النسبة الثابتة .
- تهتم طريقة مضاعف النسبة الثابتة والتي تعد الطريقة الوحيدة من طرق احتساب الاندثار بمخصص الاندثار المتراكم اي القيمة الدفترية للموجود لغاية تاريخ احتساب القسط .
- من الضروري مراعاة تاريخ الشراء عند احتساب قسط الاندثار ولكافة الطرق عدا طريقة حجم النشاط .
- تكون الاقساط السنوية متساوية فقط بموجب طريقة القسط الثابت وغالبا ما يختلف القسط من سنة الى اخرى بموجب الطرق الاخرى بأحتساب الاندثار .
- تخضع كافة عناصر الموجودات الثابتة للاندثار عدا الارض .

السؤال الاول // ١/٥ / ٢٠٠٦ تم شراء اثاث بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار وقد قدرت قيمة الانقراض بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار في نهاية العمر الانتاجي البالغ ١٠ سنوات ، ماهو قيد الاندثار في كل من ٢٠٠٦/١٢/٣١ و ٢٠٠٧/١٢/٣١ علما ان الشركة تتبع طريقة مضاعف النسبة الثابتة في احتساب الاندثار والطريقة غير المباشرة في تسجيل الاندثار .

// الحل

مضاعف النسبة الثابتة :-

$$ت- نسبة القسط الثابت = 10/1 = 10\%$$

$$ث- مضاعف النسبة الثابتة = 2 * 10\% = 20\%$$

$$قسط الاندثار السنوي ٢٠٠٦/١٢/٣١ = (٢٠٠٠٠٠٠٠ - صفر) * 20\% * 12/8 = 266667$$

٢٦٦٦٦٧ ح/ اندثار الاثاث

٢٦٦٦٦٧ ح/ مخصص الاندثار المتراكم للاثاث

$$قسط الاندثار السنوي ٢٠٠٧/١٢/٣١ = (266667 - 2000000) * 20\% = 346667$$

٣٤٦٦٦٧ ح/ اندثار الاثاث

٣٤٦٦٦٧ ح/ مخصص الاندثار المتراكم للاثاث

////////////////////////////////////

السؤال الثاني // 1/8 / 2007 تم شراء ماكينة بمبلغ 2500000 دينار وقد قدرت قيمة الانقراض بمبلغ 100000 دينار في نهاية العمر الانتاجي البالغ 4 سنوات , ماهو قيد الاندثار في كل من 2007/12/31 و 2008/12/31 علما ان الشركة تتبع طريقة مجموع سنوات العمر الانتاجي في احتساب الاندثار والطريقة غير المباشرة في تسجيل الاندثار .

// الحل

$$مجموع سنوات العمر الانتاجي = 1+2+3+4 = 10$$

$$قسط اندثار 2007/12/31 = (2500000 - 100000) * 10/4 * 12/5 = 400000$$

٤٠٠٠٠٠ / اندثار ماكينة

٤٠٠٠٠٠ / مخصص الاندثار المتراكم للماكينة

$$قسط اندثار 2008/12/31 = [(100000 - 2500000) * 10/4 * 12/7] + [(100000 - 2500000) * 10/3 * 12/5]$$

$$= 860000 = 300000 + 560000$$

٨٦٠٠٠٠ ح/ اندثار الماكينة

٨٦٠٠٠٠ ح / مخصص الاندثار المتراكم للماكينة

السؤال الثالث // 2004 / 3/1 تم شراء مبنى بمبلغ 5000000 دينار وقد قدرت قيمة الانقاص بمبلغ 200000 دينار في نهاية العمر الانتاجي البالغ 10 سنوات , ما هو قيد الاندثار في كل من 2004/12/31 و 2005/12/31 علما ان الشركة تتبع طريقة مجموع سنوات العمر الانتاجي في احتساب الاندثار والطريقة غير المباشرة في تسجيل الاندثار

// الحل

مجموع سنوات العمر الانتاجي = 1+2+3+4+5+6+7+8+9+10 = 55

قسط اندثار 2004/12/31 = $12/10 * 55/10 * (200000 - 5000000) = 727273$

٧٢٧٢٧٣ ح / اندثار المبنى

٧٢٧٢٧٣ ح / مخصص الاندثار المتراكم المبنى

قسط اندثار 2005/12/31 = $[12/2 * 55/10 * (200000 - 5000000)] + [12/10 * 55/9 * (200000 - 5000000)] = 800000$

800000 = 654545 + 145455 =

٨٠٠٠٠٠ / اندثار المبنى

8000000 / مخصص الاندثار المتراكم المبنى

////////////////////////////////////

// السؤال الرابع

في 1/1/ 2000 قامت شركة المنى بشراء مجموعة من الموجودات الثابتة نقداً بمبلغ إجمالي مقداره (650000) دينار , وقدمت اليك المعلومات الاضافية التالية :

١- بلغت القيمة السوقية للثلاث والماكنة والمبالغ المنفقة عليها قبل الاستخدام والعمر الانتاجي كما مفصل ادناه :

التفاصيل	الاثاث	ماكنة
القيمة السوقية العادلة	٤٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠
المدفوع عن النقل والحماية نقداً	١٢٠٠٠	١٨٠٠٠
العمر الانتاجي	١٠ سنوات	٥ سنوات
الانقاص	٧٠٠٠ دينار	١٨٠٠٠ دينار

٢- تتبع الشركة طريقة القسط الثابت لاحتساب اندثار الاثاث ، وطريقة عدد سنوات العمر الانتاجي للماكنة .

المطلوب // تحديد كلفة كل من الاثاث والماكنة , وتسجيل قيد الشراء الذي سدد مبلغه نقداً , وكذلك قيد التسوية الخاصة بالاندثار للاعوام 2001,2000 , اذا علمت انه تستخدم الشركة الطريقة غير المباشرة في تسجيل الاندثار .

// الحل

$$1000000 = 600000 + 400000 = \text{مجموع القيمة السوقية العادلة}$$
$$272000 = 12000 + (1000000 / 400000 * 650000) = \text{كلفة الاثاث}$$
$$408000 = 18000 + (1000000/600000 * 650000) = \text{كلفة الماكنة}$$

2000/1/1

من مذكورين

272000 ح/ الاثاث

408000 ح/ الماكنة

680000 ح/ النقدية

2000/12/31

$$\text{قسط الاندثار السنوي للاثاث} = \underline{7000 - 272000} = 26500 \text{ دينار}$$

10

$$15 = 1+2+3+4+5 = \text{مجموع سنوات العمر الانتاجي}$$

$$130000 = 15/5 (18000 - 408000) = \text{قسط الاندثار السنوي للماكنة}$$

من مذكورين

26500 ح/ اندثار الاثاث

130000 ح/ اندثار الماكنة

الى مذكورين

26500 ح/ مخصص الاندثار المتراكم للاثاث

130000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكنة

2001/12/31

$$104000 = 15/4 (18000 - 408000) = \text{قسط الاندثار السنوي للمكانة}$$

من مذكورين

26500 ح/ اندثار الاثاث

104000 ح/ اندثار الماكنة

الى مذكورين

26500 ح/ مخصص الاندثار المتراكم للاثاث

104000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم للمكانة

الجزء الثالث : التنازل عن الموجودات الثابتة

هناك عدة أسباب تدفع إدارة المشروع إلى التنازل عن الموجودات الثابتة من خلال بيع الموجودات الثابتة أو استبدالها بموجودات اخرى، ومن هذه الأسباب هي التطورات التكنولوجية التي تطرأ على الموجودات الثابتة أو قلة إنتاجية الموجود الثابت الحالي، وفي أدناه نتناول العمليات المالية المتعلقة ببيع واستبدال الموجودات الثابتة:

العمليات المالية المتعلقة ببيع الموجودات الثابتة

عند بيع الموجودات الثابتة ينبغي الحصول على بعض المعلومات عن الموجود الثابت المراد بيعه، لذا ينبغي توفير المعلومات الآتية:

١. صافي القيمة البيعية للموجود الثابت في تاريخ البيع، ويتم التوصل إليها من خلال المعادلة التالية:

صافي القيمة البيعية = سعر البيع – مصاريف البيع

٢. مخصص الاندثار المتراكم للموجود في تاريخ البيع.

٣. القيمة الدفترية للموجود الثابت، ويتم التوصل إليها من خلال المعادلة التالية:

القيمة الدفترية = الكلفة التاريخية – مخصص الاندثار المتراكم للموجود

وهناك ثلاث حالات تسجل فيها قيود محاسبية عند بيع الموجودات الثابتة:

الطريقة المباشرة	الطريقة غير المباشرة
الحالة الأولى: قيد بيع الموجودات الثابتة بدون تحقيق ربح أو تحمل خسارة:	
من مذكورين ××× ح/ الصندوق	××× ح/ الصندوق
××× ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود	××× إلى ح/الموجود الثابت
××× إلى ح/ الموجود الثابت	
الحالة الثانية: قيد بيع الموجودات الثابتة بخسارة	
من مذكورين ××× ح/ الصندوق	من مذكورين ××× ح/ الصندوق
××× ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود	××× ح/ خسائر بيع الموجود الثابت
××× ح/ خسائر بيع الموجود الثابت	××× إلى ح/ الموجود الثابت
××× إلى ح/ الموجود الثابت	
الحالة الثالثة: قيد بيع الموجودات الثابتة بربح:	
من مذكورين ×× ح/ الصندوق	×× ح/ الصندوق
×× ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت	إلى مذكورين
إلى مذكورين	×× ح/ أرباح بيع الموجود الثابت
×× ح/ أرباح بيع الموجود الثابت	×× إلى ح/ الموجود الثابت
×× إلى ح/ الموجود الثابت	

مثال(١): في ٢٠١٢/٧/١ تم شراء ماكينة بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ دينار نقداً ، وقد تم دفع مصاريف نقل وتركيب بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار، وقد قدر العمر الإنتاجي المفيد لها ٥ سنوات بعدها تصبح انقراض يمكن بيعها بمبلغ ٨٠٠٠٠٠ دينار، وتستخدم إدارة المشروع طريقة القسط الثابت في احتساب الاندثار والطريقة المباشرة في تسجيله.

المطلوب: اولاً: تسجيل قيد الشراء في ٢٠١٢/٧/١

ثانياً: تسجيل قيد البيع للماكينة في ٢٠١٥/١/١ في ظل الاحتمالات الآتية:

١. بيع الماكينة في ٢٠١٥/١/١ بمبلغ ٣٤٠٠٠٠٠.

٢. بيع الماكينة في ٢٠١٥/١/١ بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠.

٣. بيع الماكينة في ٢٠١٥/١/١ بمبلغ ٣٨٠٠٠٠٠.

الحل:

اولاً: قيد شراء الماكينة في ٢٠١٢/٧/١

الكلفة التاريخية = ١٠٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠٠٠

٦٠٠٠٠٠٠ من ح/ماكينة

٦٠٠٠٠٠٠ إلى ح/الصندوق

قسط الاندثار السنوي = $\frac{\text{كلفة الموجود الثابت} - \text{الانقراض}}{\text{العمر المقدر}}$

$$104000 = \frac{80000 - 600000}{5}$$

حساب الاندثار من ٢٠١٢/٧/١ ولغاية ٢٠١٥/١/١

المتراكم	الاندثار	السنة
٥٢٠٠٠٠	$52000 = 12/6 \times 104000$	٢٠١٢
١٥٦٠٠٠	١٠٤٠٠٠	٢٠١٣
٢٦٠٠٠٠	١٠٤٠٠٠	٢٠١٤

القيمة الدفترية = الكلفة التاريخية - مخصص الاندثار المتراكم للموجود

$$340000 = 260000 - 600000 =$$

١. بيع الماكنة في ٢٠١٥/١/١ بمبلغ ٣٤٠٠٠٠

الطريقة المباشرة	الطريقة غير المباشرة
من مذكورين	من مذكورين
٣٤٠٠٠٠ ح/ الصندوق	٣٤٠٠٠٠ ح/ الصندوق
٣٤٠٠٠٠ إلى ح/الماكنة	٢٦٠٠٠٠ ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكنة
	٦٠٠٠٠٠ إلى ح/الماكنة

٢. بيع الماكنة في ٢٠١٥/١/١ بمبلغ ٣٠٠٠٠٠.

الطريقة المباشرة	الطريقة غير المباشرة
من مذكورين	من مذكورين
٣٠٠٠٠٠ ح/ الصندوق	٣٠٠٠٠٠ ح/ الصندوق
٤٠٠٠٠ ح/ خسائر بيع الماكنة	٢٦٠٠٠٠ ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكنة
٣٤٠٠٠٠ إلى ح/الماكنة	٤٠٠٠٠ ح/ خسائر بيع الماكنة
	٦٠٠٠٠٠ إلى ح/الماكنة

٣. بيع الماكنة في ٢٠١٥/١/١ بمبلغ ٣٨٠٠٠٠.

الطريقة المباشرة	الطريقة غير المباشرة
من مذكورين	من مذكورين
٣٨٠٠٠٠ ح/ الصندوق	٣٨٠٠٠٠ ح/ الصندوق
٤٠٠٠٠ ح/ أرباح بيع الماكنة	٢٦٠٠٠٠ ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكنة
٣٤٠٠٠٠ إلى ح/الماكنة	إلى مذكورين
	٤٠٠٠٠ ح/ أرباح بيع الماكنة
	٦٠٠٠٠٠ إلى ح/الماكنة

إذا كان البيع خلال السنة، فإنه ينبغي على المحاسب استخراج مصروف الاندثار الخاص بالفترة الحالية بهدف مقابلة إيرادات الفترة الحالية بالمصاريف التي تخص تلك الإيرادات، وفق القيود التالية:

الطريقة المباشرة		الطريقة غير المباشرة	
الحالة الأولى: قيد بيع الموجودات الثابتة بدون تحقيق ربح أو تحمل خسارة:			
من مذكورين		من مذكورين	
×××	د/ الصندوق	×××	د/ الصندوق
×××	د/ مصروف الاندثار	×××	د/ مصروف الاندثار
×××	د/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود	×××	إلى د/ الموجود الثابت
×××	إلى د/ الموجود الثابت		
الحالة الثانية: قيد بيع الموجودات الثابتة بخسارة			
من مذكورين		من مذكورين	
×××	د/ الصندوق	×××	د/ الصندوق
×××	د/ مصروف الاندثار	×××	د/ مصروف الاندثار
×××	د/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود	×××	د/ خسائر بيع الموجود
×××	د/ خسائر بيع الموجود الثابت	×××	إلى د/ الموجود الثابت
×××	إلى د/ الموجود الثابت		
الحالة الثالثة: قيد بيع الموجودات الثابتة بربح:			
من مذكورين		من مذكورين	
×××	د/ الصندوق	×××	د/ الصندوق
×××	د/ مصروف الاندثار	×××	د/ مصروف الاندثار
×××	د/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود		إلى مذكورين
	إلى مذكورين	×××	د/ أرباح بيع الموجود
×××	د/ أرباح بيع الموجود الثابت	×××	إلى د/ الموجود الثابت
×××	إلى د/ الموجود الثابت		

بالرجوع إلى المثال مثال (١)، المطلوب:

تسجيل القيود المحاسبية وفق الحالات التالية:

١. بيع الماكينة في ٢٠١٥/٤/١ بمبلغ ٣١٤٠٠٠.
٢. بيع الماكينة في ٢٠١٥/٤/١ بمبلغ ٣٠٠٠٠٠.
٣. بيع الماكينة في ٢٠١٥/٤/١ بمبلغ ٣٨٠٠٠٠.

الحل: يتم احتساب الاندثار من ٢٠١٢/٧/١ ولغاية ٢٠١٥/٤/١

المتراكم	الاندثار السنوي	السنة
٥٢٠٠٠	$٥٢٠٠٠ = ١٢/٦ \times ١٠٤٠٠٠$	٢٠١٢
١٥٦٠٠٠	١٠٤٠٠٠	٢٠١٣
٢٦٠٠٠٠	١٠٤٠٠٠	٢٠١٤
٢٨٦٠٠٠	$٢٦٠٠٠٠ = ١٢/٣ \times ١٠٤٠٠٠$	٢٠١٥

الاندثار المتراكم

٢٨٦٠٠٠

يخص السنة الحالية

٢٦٠٠٠

يمثل مصروف الاندثار

يخص الفترة السابقة

٢٦٠٠٠٠

يمثل مخصص الاندثار المتراكم

القيمة الدفترية للموجود الثابت لغاية ٢٠١٥/١/١:

القيمة الدفترية = الكلفة التاريخية - مخصص الاندثار المتراكم للموجود

$$٣٤٠٠٠٠٠ = ٢٦٠٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠٠٠ =$$

الطريقة المباشرة	الطريقة غير المباشرة
الحالة الأولى: بيع الماكنة في ٢٠١٥/٤/١ بمبلغ ٣١٤٠٠٠.	
من مذكورين	من مذكورين
٣١٤٠٠٠ د/ الصندوق	٣١٤٠٠٠ د/ الصندوق
٢٦٠٠٠ د/ مصروف الاندثار	٢٦٠٠٠ د/ مصروف الاندثار
٢٦٠٠٠٠ د/ مخصص الاندثار المتراكم للماكنة	٣٤٠٠٠٠ إلى د/ الماكنة
٦٠٠٠٠٠ إلى د/ الماكنة	
الحالة الثانية: قيد بيع الموجودات الثابتة بخسارة	
من مذكورين	من مذكورين
٣٠٠٠٠٠ د/ الصندوق	٣٠٠٠٠٠ د/ الصندوق
٢٦٠٠٠ د/ مصروف الاندثار	٢٦٠٠٠ د/ مصروف الاندثار
٢٦٠٠٠٠ د/ مخصص الاندثار المتراكم للماكنة	14000 د/ خسائر بيع الماكنة
14000 د/ خسائر بيع الماكنة	٣٤٠٠٠٠ إلى د/ الماكنة
٦٠٠٠٠٠ إلى د/ الماكنة	
الحالة الثالثة: قيد بيع الموجودات الثابتة بربح:	
من مذكورين	من مذكورين
٣٨٠٠٠٠ د/ الصندوق	٣٨٠٠٠٠ د/ الصندوق
٢٦٠٠٠ د/ مصروف الاندثار	٢٦٠٠٠ د/ مصروف الاندثار
٢٦٠٠٠٠ د/ مخصص الاندثار المتراكم للماكنة	إلى مذكورين
إلى مذكورين	٤٠٠٠٠ د/ أرباح بيع الماكنة
٤٠٠٠٠ د/ أرباح بيع الماكنة	٣٤٠٠٠٠ إلى د/ الماكنة
٦٠٠٠٠٠ إلى د/ الماكنة	

خامساً: العمليات المالية المتعلقة باستبدال الموجودات الثابتة (المتشابهة وغير المتشابهة)

تقوم إدارة المشروع في بعض الحالات باستبدال الموجودات لأسباب عدة هي التقادم أو الحادثة التي يتمتع بها الموجود الثابت الجديد أو بسبب التطورات التكنولوجية التي تطرأ عليه، وقد تكون عملية الاستبدال التي تقوم بها إدارة المشروع بموجود متشابه Similar أو غير متشابه Dissimilar ، ويقصد باستبدال الموجودات الثابتة المتشابهة هو استبدال أثاث قديم بأثاث جديد أو ماكينة قديمة بماكينة جديدة، وهكذا، أما الاستبدال غير المتجانس فيقصد به استبدال الموجود الثابت بأخر من غير نوعه كاستبدال ماكينة بسيارة أو ماكينة بأثاث وهكذا. وهناك شروط ينبغي أن تتوفر بالموجود الثابت الجديد، تتمثل باستمرار الخدمة التي يؤديها الموجود الثابت القديم.

١. في حالة استبدال الموجودات الثابتة غير المتشابهة أو غير متجانسة:

عندما تحصل عملية استبدال موجود قديم بأخر جديد فإننا نواجه ثلاث حالات هي أما بعدم وجود أي أرباح أو خسائر أو وجود ربح أو خسارة، ويغلق الربح أو الخسارة في حساب الأرباح والخسائر، وتتشابه خطوات استبدال الموجودات غير المتشابهة مع خطوات بيعه من حيث غلق الربح أو خسارة الاستبدال في حساب الأرباح والخسائر فضلاً عن تحديد مخصص الاندثار المتراكم ومصروف الاندثار.

أما القيود المحاسبية التي يمكن تسجيلها إذا كان الاستبدال في بداية السنة المالية سواء كانت الطريقة المتبعة لتسجيل الاندثار مباشرة أم غير مباشرة فهي في ثلاثة حالات:

الطريقة غير المباشرة	الطريقة المباشرة
الحالة الأولى: قيد استبدال الموجودات الثابتة بدون تحقيق ربح أو تحمل خسارة:	
<p>×× ح/ الموجود الثابت الجديد</p> <p>×× ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت</p> <p>إلى مذكورين</p> <p>×× ح/الموجود الثابت القديم</p> <p>×× ح/ الصندوق أو المصرف</p>	<p>×× ح/ الموجود الثابت الجديد</p> <p>إلى مذكورين</p> <p>×× ح/الموجود الثابت القديم</p> <p>×× ح/ الصندوق أو المصرف</p>
الحالة الثانية: قيد استبدال الموجودات الثابتة بخسارة:	
<p>×× ح/ الموجود الثابت الجديد</p> <p>×× ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت</p> <p>×× ح/ خسائر استبدال الموجودات الثابتة</p> <p>إلى مذكورين</p> <p>×× ح/الموجود الثابت القديم</p> <p>×× ح/ الصندوق أو المصرف</p>	<p>×× ح/ الموجود الثابت الجديد</p> <p>×× ح/ خسائر استبدال الموجودات الثابتة</p> <p>إلى مذكورين</p> <p>×× ح/الموجود الثابت القديم</p> <p>×× ح/ الصندوق أو المصرف</p>

الحالة الثالثة: قيد استبدال الموجودات الثابتة بربح:

×× ح/ الموجود الثابت الجديد	×× ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت	×× ح/ الموجود الثابت الجديد	إلى مذكورين
×× ح/ أرباح استبدال الموجودات	×× ح/ الموجود الثابت القديم	×× ح/ أرباح استبدال الموجودات	إلى مذكورين
×× ح/ الصندوق أو المصرف		×× ح/ الصندوق أو المصرف	

ويمكن احتساب ربح أو خسارة الاستبدال بالمعادلة الآتية:

- القيمة الدفترية (بموجب الطريقة المباشرة) = الكلفة التاريخية - مخصص الاندثار المتراكم للماكنة
- ربح(خسارة) الاستبدال = قيمة الموجود الجديد - (المبلغ المدفوع للاستبدال + القيمة الدفترية للموجود القديم)

مثال(٢): في ٢٠١٤/١/١ قرر صاحب المشروع استبدال الماكنة التي كانت كلفتها التاريخية ٩٠٠٠٠٠٠ دينار، واندثارها المتراكم ٤٠٠٠٠٠٠ دينار، مع دفع مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ بسيارة قيمتها كانت:

١. ٨٠٠٠٠٠٠ دينار.

٢. ٦٠٠٠٠٠٠ دينار.

٣. ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار.

المطلوب: تسجيل قيد الاستبدال في الحالات اعلاه.

الحل:

القيمة الدفترية (بموجب الطريقة المباشرة) = الكلفة التاريخية - مخصص الاندثار المتراكم للماكنة

$$٥٠٠٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠٠٠ - ٩٠٠٠٠٠٠ =$$

الحالة الأولى: قيد استبدال الموجودات الثابتة بدون تحقيق ربح أو تحمل خسارة:

ربح(خسارة) الاستبدال = قيمة الموجود الجديد - (المبلغ المدفوع للاستبدال + القيمة الدفترية للموجود القديم)

$$(٥٠٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠٠) - ٨٠٠٠٠٠٠ =$$

$$٠ = \text{لا ربح ولا خسارة}$$

الطريقة غير المباشرة	الطريقة المباشرة
<p>ح/ السيارة ٨٠٠٠٠٠</p> <p>ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكنة إلى مذكورين</p> <p>ح/الماكنة ٩٠٠٠٠٠</p> <p>ح/ الصندوق ٣٠٠٠٠٠</p>	<p>ح/ السيارة ٨٠٠٠٠٠</p> <p>إلى مذكورين</p> <p>ح/الماكنة ٥٠٠٠٠٠</p> <p>ح/ الصندوق ٣٠٠٠٠٠</p>

الحالة الثانية: قيد استبدال الموجودات الثابتة بخسارة:

ربح(خسارة) الاستبدال= قيمة الموجود الجديد- (المبلغ المدفوع للاستبدال+ القيمة الدفترية للموجود القديم)

$$= ٦٠٠٠٠٠ - (٥٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠)$$

$$= (٢٠٠٠٠٠) \text{ خسائر استبدال الماكنة}$$

الطريقة غير المباشرة	الطريقة المباشرة
<p>ح/ السيارة ٦٠٠٠٠٠</p> <p>ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكنة</p> <p>ح/ خسائر استبدال الماكنة ٢٠٠٠٠٠</p> <p>إلى مذكورين</p> <p>ح/الماكنة ٩٠٠٠٠٠</p> <p>ح/ الصندوق ٣٠٠٠٠٠</p>	<p>ح/ السيارة ٦٠٠٠٠٠</p> <p>ح/ خسائر استبدال الماكنة ٢٠٠٠٠٠</p> <p>إلى مذكورين</p> <p>ح/الماكنة ٥٠٠٠٠٠</p> <p>ح/ الصندوق ٣٠٠٠٠٠</p>

الحالة الثالثة: قيد استبدال الموجودات الثابتة بريح:

ربح(خسارة) الاستبدال= قيمة الموجود الجديد- (المبلغ المدفوع للاستبدال+ القيمة الدفترية للموجود القديم)

$$= ١٠٠٠٠٠٠ - (٥٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠)$$

$$= ٢٠٠٠٠٠ \text{ أرباح استبدال الماكنة}$$

الطريقة غير المباشرة	الطريقة المباشرة
<p>ح/ السيارة ١٠٠٠٠٠٠</p> <p>ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكنة إلى مذكورين</p> <p>ح/أرباح استبدال الماكنة ٢٠٠٠٠٠</p> <p>ح/الماكنة ٩٠٠٠٠٠</p> <p>ح/ الصندوق ٣٠٠٠٠٠</p>	<p>ح/ السيارة ١٠٠٠٠٠٠</p> <p>إلى مذكورين</p> <p>ح/أرباح استبدال الماكنة ٢٠٠٠٠٠</p> <p>ح/الماكنة ٥٠٠٠٠٠</p> <p>ح/ الصندوق ٣٠٠٠٠٠</p>

وهنا ينبغي ملاحظة تاريخ الاستبدال أكان في بداية المدة أم خلال السنة المالية، وفي حال كانت عملية الاستبدال خلال السنة ينبغي تسجيل الاندثار الخاص بالسنة الحالية حتى تاريخ الاستبدال وبنفس الطريقة التي تم إتباعها عند البيع، كما هو موضح بالمثال الآتي:

مثال(٣): يملك صاحب المشروع أثاث قيمته ١٥٠٠٠٠٠ دينار كان قد اشتراه في تاريخ ٢٠١٣/١/١، وقد قدر عمره الاقتصادي المفيد حينها ٣ سنوات بعدها يصبح أنقاص لا يمكن بيعه، وبتاريخ ٢٠١٤/٤/١ وقد قدم إليك المشورة لغرض استبداله بماكينة مع دفع مبلغ ٢٠٠٠٠٠ دينار بشيك، وقد كانت قيمة الماكينة السوقية:

١. ١٠٧٥٠٠٠ دينار.

٢. ١٠٠٠٠٠٠ دينار.

٣. ١١٥٠٠٠٠ دينار.

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية للحالات أعلاه.

الحل :

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = \frac{\text{كلفة الموجود الثابت} - \text{الانقاص}}{\text{العمر المقدر}}$$

$$= \frac{150000}{3} = 50000 \text{ الاندثار السنوي}$$

المتراكم	الاندثار السنوي	السنة
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	٢٠١٣
٦٢٥٠٠٠	١٢٥٠٠٠ = ١٢/٣ × ٥٠٠٠٠٠	٢٠١٤

الاندثار المتراكم

٦٢٥٠٠٠



يخص السنة الحالية

١٢٥٠٠٠

يمثل مصروف الاندثار

يخص الفترة السابقة

٥٠٠٠٠٠

يمثل مخصص الاندثار المتراكم

القيمة الدفترية للموجود الثابت لغاية ٢٠١٥/١/١:

القيمة الدفترية = الكلفة التاريخية - مخصص الاندثار المتراكم للموجود

$$= 1000000 - 150000 = 850000$$

الطريقة غير المباشرة	الطريقة المباشرة
الحالة الأولى: قيد استبدال الموجودات الثابتة بدون تحقيق ربح أو تحمل خسارة:	
<p>ح/ الماكنة ١٠٧٥٠٠</p> <p>ح/ مخصص الاندثار المتراكم للأثاث ٥٠٠٠٠</p> <p>ح/ اندثار الأثاث ١٢٥٠٠</p> <p>إلى مذكورين</p> <p>ح/ الأثاث ١٥٠٠٠٠</p> <p>ح/ المصرف ٢٠٠٠٠</p>	<p>ح/ الماكنة ١٠٧٥٠٠</p> <p>ح/ اندثار الأثاث ١٢٥٠٠</p> <p>إلى مذكورين</p> <p>ح/ الأثاث ١٠٠٠٠٠</p> <p>ح/ المصرف ٢٠٠٠٠</p>
الحالة الثانية: قيد استبدال الموجودات الثابتة بخسارة:	
<p>ح/ الماكنة ١٠٠٠٠٠</p> <p>ح/ مخصص الاندثار المتراكم للأثاث ٥٠٠٠٠</p> <p>ح/ اندثار الأثاث ١٢٥٠٠</p> <p>ح/ خسائر استبدال الأثاث ٧٥٠٠</p> <p>إلى مذكورين</p> <p>ح/ الأثاث ١٥٠٠٠٠</p> <p>ح/ المصرف ٢٠٠٠٠</p>	<p>ح/ الماكنة ١٠٠٠٠٠</p> <p>ح/ اندثار الأثاث ١٢٥٠٠</p> <p>ح/ خسائر استبدال الأثاث ٧٥٠٠</p> <p>إلى مذكورين</p> <p>ح/ الأثاث ١٠٠٠٠٠</p> <p>ح/ المصرف ٢٠٠٠٠</p>
الحالة الثالثة: قيد استبدال الموجودات الثابتة بربح:	
<p>ح/ الماكنة ١١٥٠٠٠</p> <p>ح/ مخصص الاندثار المتراكم للأثاث ٥٠٠٠٠</p> <p>ح/ اندثار الأثاث ١٢٥٠٠</p> <p>إلى مذكورين</p> <p>ح/ أرباح استبدال الأثاث ٧٥٠٠</p> <p>ح/ الأثاث ١٥٠٠٠٠</p> <p>ح/ المصرف ٢٠٠٠٠</p>	<p>ح/ الماكنة ١١٥٠٠٠</p> <p>ح/ اندثار الأثاث ١٢٥٠٠</p> <p>إلى مذكورين</p> <p>ح/ أرباح استبدال الأثاث ٧٥٠٠</p> <p>ح/ الأثاث ١٠٠٠٠٠</p> <p>ح/ المصرف ٢٠٠٠٠</p>

ملاحظة : في حالة استبدال الموجودات الثابتة غير المتشابهة يتم الاعتراف بالارباح او الخسائر الناشئة عن الاستبدال .

ويسجل في الطرف المدين من القيد كل من :

الموجود الثابت الذي تم الحصول عليه (الجديد) بقيمته العادلة او قيمته السوقية
مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت الذي تم الاستغناء عنه لغاية تاريخ الاستبدال
خسائر الاستبدال (في حالة وجود خسارة)
النقدية (في حالة استلام نقدية)

اما الطرف الدائن من قيد الاستبدال سيمثل بكل من :

الموجود الثابت الذي تم الاستغناء عنه بالكلفة
النقدية (في حالة دفع نقدية)
ارباح استبدال (في حالة وجود ارباح)

٢. حالة استبدال الموجودات الثابتة المتشابهة أو المتجانسة:

عند استبدال الموجودات الثابتة المتشابهة فإنه يتم الاعتراف بخسائر الاستبدال، ولا يتم الاعتراف بالأرباح المتحققة من عملية الاستبدال مع دفع نقدي، وإنما يتم تخفيض قيمة الموجود الثابت الجديد بمقدار الأرباح. ويتم حساب ربح أو خسارة الاستبدال وفق المعادلة السابقة:

ربح(خسارة) الاستبدال = قيمة الموجود الجديد - (المبلغ المدفوع للاستبدال + القيمة الدفترية للموجود القديم)

وفي أدناه القيود المحاسبية الخاصة بالاستبدال المتماثل:

الطريقة المباشرة	الطريقة غير المباشرة
الحالة الأولى: قيد استبدال الموجودات الثابتة بدون أو بتحقيق ربح :	
×× ح/ الموجود الثابت الجديد	×× ح/ الموجود الثابت الجديد
×× ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت	إلى مذكورين
إلى مذكورين	×× ح/ الموجود الثابت القديم
×× ح/ الموجود الثابت القديم	×× ح/ الصندوق أو المصرف
×× ح/ الصندوق أو المصرف	

الحالة الثانية: قيد استبدال الموجودات الثابتة بخسارة:	
×× ح/ الموجود الثابت الجديد	×× ح/ الموجود الثابت الجديد
×× ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت	×× ح/ خسائر استبدال الموجودات الثابتة
×× ح/ خسائر استبدال الموجودات الثابتة	×× ح/ خسائر استبدال الموجودات الثابتة
إلى مذكورين	إلى مذكورين
×× ح/الموجود الثابت القديم	××× ح/الموجود الثابت القديم
×× ح/ الصندوق أو المصرف	××× ح/ الصندوق أو المصرف

ملاحظة : في حالة استبدال الموجودات الثابتة المتشابهة

١. يتم الاعتراف بالخسائر الناشئة عن الاستبدال .

ويسجل في الطرف المدين من القيد كل من :

الموجود الثابت الذي تم الحصول عليه (الجديد) بقيمته العادلة او قيمته السوقية
مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت الذي تم الاستغناء عنه لغاية تاريخ الاستبدال
خسائر الاستبدال (في حالة وجود خسارة)
النقدية (في حالة استلام نقدية)

اما الطرف الدائن من قيد الاستبدال سيتمثل بكل من :

الموجود الثابت الذي تم الاستغناء عنه بالكلفة
النقدية (في حالة دفع نقدية)

٢. لايعترف بالارباح الناشئة عن الاستبدال للموجودات الثابتة المتماثلة ،بل يخفض الموجود الثابت الجديد بمقدار تلك الارباح التي لن يعترف بها مع وجود دفع نقدي .

ويسجل في الطرف المدين من القيد كل من :

الموجود الثابت الذي تم الحصول عليه(الجديد) بقيمته العادلة مخفضا منه الارباح التي لن يعترف بها

مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت الذي تم الاستغناء عنه لغاية تاريخ الاستبدال

اما الطرف الدائن من قيد الاستبدال سيتمثل بكل من :

الموجود الثابت الذي تم الاستغناء عنه بالكلفة
النقدية (في حالة دفع نقدية)

مثال(٤): في ٢٠١٢/٧/١ تم شراء أثاث بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠ دينار، وقد قدر عمره الانتاجي ٣ سنوات، وفي ٢٠١٥/١/١ قرر صاحب المشروع استبداله بأثاث جديد قيمته ٧٠٠٠٠٠ دينار مع دفع:

الحالة الأولى : مبلغ ٣٠٠٠٠٠ دينار نقداً.

الحالة الثانية : مبلغ ٤٥٠٠٠٠ دينار بالأجل.

الحالة الثالثة : مبلغ ٥٥٠٠٠٠ دينار بشيك.

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة للحالات اعلاه.

الحل:

قيد الشراء في ٢٠١٢/٧/١

١٥٠٠٠٠ /ح/ الأثاث

١٥٠٠٠٠ /ح/ الصندوق

قيد تسجيل الاندثار في ٢٠١٢/١٢/٣١

قسط الاندثار السنوي = $\frac{\text{كفلة الموجود الثابت} - \text{الانقراض}}{\text{العمر المقدر}}$

$$٥٠٠٠٠ = \frac{150000}{3} = \text{الاندثار السنوي}$$

اندثار سنة ٢٠١٢ = $١٢/٦ \times ٥٠٠٠٠ = ٢٥٠٠٠$

٢٥٠٠٠ /ح/ اندثار الأثاث

٢٥٠٠٠ /ح/ مخصص الاندثار المتراكم للأثاث

اندثار سنة ٢٠١٣:

٥٠٠٠٠ /ح/ اندثار الأثاث

٥٠٠٠٠ /ح/ مخصص الاندثار المتراكم للأثاث

اندثار سنة ٢٠١٤:

٥٠٠٠٠ /ح/ اندثار الأثاث

٥٠٠٠٠ /ح/ مخصص الاندثار المتراكم للأثاث

حساب الاندثار المتراكم من ٢٠١٢/٧/١ ولغاية ٢٠١٥/١/١

المتراكم	الاندثار	السنة
٢٥٠٠٠	$٢٥٠٠٠ = ١٢/٦ \times ٥٠٠٠٠$	٢٠١٢
٧٥٠٠٠	٥٠٠٠٠	٢٠١٣
١٢٥٠٠٠	٥٠٠٠٠	٢٠١٤

القيمة الدفترية = الكلفة التاريخية - مخصص الاندثار المتراكم حتى تاريخ الاستبدال

$$٢٥٠٠٠ = ١٢٥٠٠٠ - ١٥٠٠٠٠ =$$

الحالة الأولى : مبلغ ٣٠٠٠٠ دينار نقداً.

ربح (خسارة) الاستبدال = قيمة الموجود الجديد - (المبلغ المدفوع للاستبدال + القيمة الدفترية للموجود القديم)

$$\text{ربح (خسارة) الاستبدال} = ٧٠٠٠٠ - (٢٥٠٠٠ + ٣٠٠٠٠) = ١٥٠٠٠ \text{ ربح}$$

$$\text{قيمة الأثاث الجديد} = ١٥٠٠٠ - ٧٠٠٠٠ = ٥٥٠٠٠$$

الطريقة المباشرة	الطريقة غير المباشرة
٥٥٠٠٠ ح/ الأثاث الجديد	٥٥٠٠٠ ح/ الأثاث الجديد
١٢٥٠٠٠ ح/ مخصص الاندثار المتراكم	إلى مذكورين
إلى مذكورين	٢٥٠٠٠ ح/ الأثاث القديم
١٥٠٠٠٠ ح/ الأثاث القديم	٣٠٠٠٠ ح/ الصندوق
٣٠٠٠٠ ح/ الصندوق	

الحالة الثانية : مبلغ ٤٥٠٠٠ دينار بالأجل.

$$\text{ربح (خسارة) استبدال الأثاث} = ٧٠٠٠٠ - (٢٥٠٠٠ + ٤٥٠٠٠) = ٠ \text{ لا ربح ولا خسارة}$$

الطريقة المباشرة	الطريقة غير المباشرة
٧٠٠٠٠ ح/ الأثاث الجديد	٧٠٠٠٠ ح/ الأثاث الجديد
١٢٥٠٠٠ ح/ مخصص الاندثار المتراكم	إلى مذكورين
إلى مذكورين	٢٥٠٠٠ ح/ الأثاث القديم
١٥٠٠٠٠ ح/ الأثاث القديم	٤٥٠٠٠ ح/ الدائنون
٤٥٠٠٠ ح/ الدائنون	

الحالة الثالثة : مبلغ ٥٥.٠٠٠ دينار بشيك.

ربح (خسارة) استبدال الأثاث = ٧٠.٠٠٠ - (٥٥.٠٠٠ + ٢٥.٠٠٠) = ١٠.٠٠٠ خسارة

الطريقة غير المباشرة	الطريقة المباشرة
٧٠.٠٠٠ ح/ الأثاث الجديد	٧٠.٠٠٠ ح/ الأثاث الجديد
١٢٥.٠٠٠ ح/ مخصص الإندثار المتراكم	١٠.٠٠٠ ح/ خسائر استبدال الأثاث
١٠.٠٠٠ ح/ خسائر استبدال الأثاث	إلى مذكورين
إلى مذكورين	٢٥.٠٠٠ ح/ الأثاث القديم
١٥.٠٠٠ ح/ الأثاث القديم	٥٥.٠٠٠ ح/ المصرف
٥٥.٠٠٠ ح/ المصرف	