

الفصل التاسع - الأصول الثابتة-الامتلاك والاستغناء

تمرين (١):

توضيح نوع كل نفقة من النفقات التالية، فيما إذا كانت تكلفة رأسمالية (تضاف إلى تكلفة الأصل الثابت)، أو مصروف إيرادي (نفقات تالية لتاريخ البدء في استخدام الأصل ولا تؤدي إلى زيادة العمر الإنتاجي أو الإنتاجية أو الجودة، لا تضاف إلى تكلفة الأصل الثابت، ولكن يتم اعتباره مصروف عادي في قائمة الدخل)، مع تحديد كيفية تبويب كل نوع في التبويبات الأربعة التالية:

أ-إضافات ب-إحلال وتحسينات ج-إعادة ترتيب وتركيب د-صيانة وعمرات

النفقة	مصروف إيرادي	مصروف رأسمالي	التبويب
١. نفقات تشييد مبنى جديد لأحد المصانع			
٢. دهان وطلاء مباني المصنع			
٣. استبدال جزء تالف من اله			
٤. نفقة تركيب إطارات للسيارات			
٥. إتعاب خبير لإعادة ترتيب وتنظيم آلات المصنع			
٦. نفقات تؤدي إلى تحسين جودة الخدمات التي يقدمها المصنع			
٧. شراء بطارية جديدة لأحدي السيارات			
٨. نفقات الصيانة الدورية لسيارات الشركة			
٩. نفقة عمرة كاملة لأحدي السيارات أدت لزيادة عمرها الإنتاجي			

تمرين (٢):

كيف نعالج كلاً من البنود التالية محاسبياً. ضع علامة (✓) تحت العمود الذي يعبر عن الاجابة المختارة:

النفقة	مصروف إيرادي	مصروف رأسمالي	تحمل علي مجمع الاستهلاك
١. إضافة جناح جديد لمبنى قائم			
٢. تكاليف الفوائد المرتبطة بتمويل تكلفة تشييد مبنى ذاتيا			
٣. نفقات تعديل وضع الآلات داخل المصنع			
٤. تحسينات تؤدي لزيادة العمر الإنتاجي للآلات			
٥. نفقات صيانة تؤدي للمحافظة على الطاقة الإنتاجية للأصل			
٦. بناء قاعدة لتركيب الآلة			
٧. زيوت وشحومات للآلات أثناء مرحلة تجربتها قبل البدء في استخدامها			
٨. تكاليف رسوم هندسية وتصميمات للمباني			
٩. تكاليف إزالة المباني القديمة المقامة على الأرض المشراة			
١٠. تأمين على الآلات ضد الحريق			
١١. تكاليف العمالة المستخدمة في تركيب الآلات الجديدة			
١٢. الضرائب العقارية المستحقة والتي سددتها الشركة عند حيازتها للأراضي			

تمرين (٣):

قامت احدي المنشآت بتصنيع احدي الآلات المتخصصة ذاتيا، لاستخدامها في أعمالها. وبلغت التكاليف المباشرة للتصنيع (مواد وأجور) ٢٠٠٠٠٠ ريال، وبلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة المتغيرة ٢٠% من التكاليف المباشرة. في حين أن التكاليف الصناعية غير المباشرة المخصصة علي تلك الآلة ٣٠٠٠٠ ريال. وقد قدرت المنشأة أن الحصول علي آلة مماثلة لتلك الآلة من السوق ٣٠٠٠٠٠ ريال.

المطلوب:

١. إجراء قيد تسجيل تصنيع تلك الآلة.
٢. هل يمكن الاعتراف بوجود أرباح علي عملية التصنيع.
٣. بفرض أنه كان في الإمكان الحصول علي نفس الآلة من السوق بمبلغ ١٩٠٠٠٠ ريال، كيف يمكن تسجيل تصنيع تلك الآلة؟
٤. بفرض أنه كان في الإمكان الحصول علي نفس الآلة من السوق بمبلغ ٢٢٠٠٠٠ ريال، كيف يمكن تسجيل تصنيع تلك الآلة؟

الحل

التكاليف المباشرة للتصنيع (مواد وأجور)

(+) التكاليف الصناعية غير المباشرة المتغيرة =

التكاليف الصناعية المتغيرة

(+) التكاليف الصناعية غير المباشرة (الثابتة) المخصصة

إجمالي تكلفة الآلة

١. قيد تسجيل تصنيع الآلة:

من د/ الآلات

إلي مذكورين

د/ مراقبة المواد والأجور

د/ مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة

٢. لا يمكن الاعتراف بوجود أرباح من عملية التشييد الداخلي وفقا لقاعدة الحيطة والحذر. حيث يتم إجراء نفس قيد اليومية السابق

٣. في حالة وجود خسائر = ٨٠٠٠٠: الحد الأقصى للخسائر التي يمكن إثباتها هي قيمة التكاليف

الصناعية غير المباشرة (٧٠٠٠٠). ويكون قيد تسجيل تصنيع الآلة كما يلي:

من مذكورين

د/ الآلات (متتم)

(د/ خسائر تصنيع الآلات (الخسائر = - =)

إلي مذكورين

د/ مراقبة المواد والأجور

د/ مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة

٤. في حالة وجود خسائر = ٥٠٠٠٠٠ الحد الأقصى للخسائر التي يمكن إثباتها هي قيمة التكاليف الصناعية غير المباشرة (٧٠٠٠٠٠). ويكون قيد تسجيل تصنيع الآلة كما يلي:

$$\begin{aligned} & \text{من مذكورين} \\ & \boxed{} \text{ د/ الآلات (منتم)} \\ & \text{د/ خسائر تصنيع الآلات (الخسائر) = } - \text{ = } (\\ & \text{إلى مذكورين} \\ & \text{د/ مراقبة المواد والأجور} \\ & \text{د/ مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة} \end{aligned}$$

تمرين (٤):

في ١٤٢٦/١١/١ تعاقدت الشركة العربية مع احدي شركات المقاولات لتشييد مصنع علي الأرض المملوكة لها بتكلفة قدرها ٣٠٠٠٠٠٠ ريال، ودفعت الشركة العربية المبالغ التالية إلي شركة المقاولات خلال عام ١٤٢٧:

في ١٤٢٧/٣/١	٩٦٠٠٠٠ ريال
في ١٤٢٧/٤/١	١٢٠٠٠٠٠ ريال
في ١٤٢٧/١٢/٣٠	٨٤٠٠٠٠ ريال

وتم الانتهاء من إقامة المصنع وأصبح جاهزاً للاستخدام في ١٤٢٧/١٢/٣٠، وفي ذلك التاريخ اشتملت الالتزامات المستحقة علي الشركة العربية البنود التالية:

١. سند أذني مؤرخ في ١٤٢٦/٣/٣٠ قيمته ١٥٠٠٠٠٠ ريال، ومدته ثلاث سنوات بمعدل فائدة ١٥%، تسدد في ٣/٣٠ من كل عام. وقد تم الحصول علي هذا القرض خصيصاً لتمويل عملية بناء المصنع.
٢. سند أذني مؤرخ في ١٤٢٤/١٢/٣٠ قيمته ١٠٠٠٠٠٠ ريال، ومدته خمس سنوات بمعدل فائدة ١٠% تدفع في ١٢/٣٠ من كل عام.
٣. سندات مالية مصدرة في ١٤٢٤/١/١ قيمتها الاسمية ١٢٠٠٠٠٠ ريال، ومدتها عشر سنوات بمعدل فائدة ١٢% تدفع في ١/١ من كل عام.

المطلوب:

١. احتساب قيمة تكلفة الفائدة التي يجب رسملتها خلال عام ١٤٢٧.
٢. إجراء القيود الواجب إجراؤها خلال عام ١٤٢٧.

الحل

فترة الرسملة: هي الفترة منذ تاريخ التعاقد وبدء التشييد (١٤٢٦/١١/١) وحتى تاريخ الانتهاء من التشييد (١٤٢٧/١٢/٣٠). وفيما يلي خطوات الحل:

١. احتساب المتوسط المرجح للمدفوعات المترتبة:

تاريخ الدفع	المدفوعات	X	الفترة من تاريخ الدفع إلى نهاية التشييد ÷ ١٢	= المتوسط المرجح
١٤٢٧/٣/١	X			ريال
١٤٢٧/٤/١	X			ريال
١٤٢٧/١٢/٣٠	X			ريال
				ريال

٢. تحديد معدل الفائدة المستخدم في الرسملة:

نظراً لأن القرض ١٥٠٠٠٠٠ ريال مخصص لتمويل تشييد المصنع، فإن مبلغ ١٥٠٠٠٠٠ ريال الأولي من المدفوعات تم تمويله من هذا القرض بمعدل ١٥%، أما باقي المدفوعات (١٧٠٠٠٠٠ - ١٥٠٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠) فقد تم تمويلها من القروض غير المخصصة. لذلك يجب حساب متوسط معدل فائدة القروض غير المخصصة كما يلي:

القروض غير المخصصة	نسبة القرض إلى إجمالي القروض	X	المعدل	= متوسط المعدل
		X		
		X		

٣. احتساب الفائدة الواجب رسملتها (إضافتها إلى تكلفة المصنع) خلال عام ١٤٢٧:

$$= (المدفوعات في حدود القرض المخصص \times معدل فائدته) + (باقي المدفوعات \times متوسط معدل الفائدة)$$

$$= () + ()$$

$$= + =$$

ريال

٤. احتساب الفائدة السنوية الفعلية لإجمالي القروض خلال ١٤٢٧:

القرض	X	معدل فائدة القرض	= الفائدة السنوية
	X		=
	X		=
	X		=

ريال

٥. احتساب مصروف الفائدة الذي يحمل علي قائمة دخل ١٤٢٧ كمصروف تمويلياً:

$$= ٤ - ٣$$

$$= - =$$

ريال

قيّد سداد قيمة العقد والفوائد التي تخص ١٤٢٧ :

من مذكورين

(د/ المباني (بقيمة العقد + الفائدة المرسمة
د/ مصروف الفائدة (بقيمة الفائدة غير المرسمة)
إلي د/ النقدية (بقيمة العقد + إجمالي الفائدة الفعلية)

تمرين (٥):

قامت احدي الشركات بشراء قطعة ارض ومبني بسعر شامل نقدا قدرة ٩٠٠٠٠٠٠ ريال. وقد تم تقييم الأرض بمبلغ ١٧٠٠٠٠٠ ريال والمبني بمبلغ ٥٣٠٠٠٠ ريال، علي أساس الأسعار السائدة في السوق. ما القيد اللازم لإثبات عملية الشراء؟

الحل

الأصل	القيمة السوقية	النسبة المئوية للقيمة السوقية	X	التكلفة الكلية للصفحة	= تكلفة كل أصل
أراضي			X		=
مباني			X		=
الإجمالي					

قيّد الشراء:

من مذكورين

د/ المباني

د/ الأراضي

إلي د/ النقدية

تمرين (٦):

في أول محرم ١٤٢٧ اتفقت شركة الفقي للسجاد مع الشركة الدولية لتوريد آلات صناعة السجاد علي شراء مصنع متكامل. حيث قامت شركة الفقي بقبول أوراق دفع قيمتها ٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال تستحق السداد خلال عشر سنوات تالية، بقسط سنوي ٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال شاملا قيمة الآلات والفوائد المستحقة. فإذا كان معدل الفائدة السائد ١٢% سنويا، كما أنه يصعب تحديد القيمة السوقية للآلات المشتراة. إذا علمت أن القيمة الحالية لدفعة سنوية قيمتها ١ ريال بمعدل خصم ١٢% لمدة ١٠ سنوات = ٥,٦٥٠,٢٢

المطلوب:

- إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة الفقي في تاريخ شراء المصنع.
- إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة الفقي لتسجيل سداد القسط والفوائد في ١٤٢٧/١٢/٣٠ و ١٤٢٨/١٢/٣٠.

الحل

أ- القيمة الحالية للآلات (بدون فوائد) = القسط السنوي X معامل القيمة الحالية

= X = ريال

ب- الفوائد المؤجلة (الخصم علي أوراق الدفع) = القيمة الإجمالية للإقساط - قيمة الآلات بدون الفوائد
ريال = - =

١. قيد اليومية في تاريخ الشراء:

من مذكورين

د/ الآلات (قيمة الآلات بدون الفوائد)

د/ الخصم علي أوراق الدفع (الفوائد المؤجلة)

إلي د/ أوراق الدفع (القيمة الإجمالية للإقساط)

٢. قيد سداد القسط والفوائد في ١٤٢٧/١٢/٣٠:

مصرفوف الفائدة لعام ١٤٢٧ = قيمة الآلات بدون فوائد x معدل الفائدة

ريال = x =

قيد مصرفوف الفائدة:

من د/ مصرفوف الفائدة

إلي د/ الخصم علي أوراق الدفع

قيد سداد القسط:

من د/ أوراق الدفع

إلي د/ النقدية

٣. قيد سداد القسط والفوائد في ١٤٢٨/١٢/٣٠:

المسدد من قيمة الآلات بدون الفوائد = القسط السنوي - الفوائد المسددة خلال عام ١٤٢٧

ريال = - =

المتبقي من قيمة الآلات بدون الفوائد = - = ريال

مصرفوف الفائدة لعام ١٤٢٨ = المتبقي من قيمة الآلات بدون فوائد x معدل الفائدة

ريال = x =

قيد مصرفوف الفائدة:

من د/ مصرفوف الفائدة

إلي د/ الخصم علي أوراق الدفع

قيد سداد القسط:

من د/ أوراق الدفع

إلي د/ النقدية

تمرين (٧):

أ- استخدمت الشركة شاحنة تكلفتها ١٣٠٠٠ ريال والقيمة الدفترية لها ٤٠٠٠ ريال في عملية مبادلة بغرض

الحصول علي آلة جديدة بقيمة سوقية عادلة قدرها ٨٠٠٠ ريال، كما ستدفع مبلغ ٥٠٠٠ ريال نقدا.

ب- حصلت الشركة علي آلة قيمتها السوقية ١٢٠٠٠ ريال ومبلغ ٤٠٠٠ ريال نقدا مقابل احدي شاحناتها التي

تبلغ قيمتها الدفترية ١٠٠٠٠ ريال (التكلفة الأصلية ١٠٥٠٠ ريال ومخصص الاستهلاك ٥٠٠ ريال).

المطلوب: إعداد قيود اليومية بافتراض أن الأصول التي تم مبادلتها غير متماثلة.

الحل

أ-

من مذكورين

- د/ الآلات (قيمة سوقية للأصل الجديد) معطاة
 د/ مجمع استهلاك الشاحنات () -
 د/ خسائر مبادلة أصول (متتم)
 إلي مذكورين
 د/ الشاحنات (تكلفة الأصل القديم)
 د/ النقدية (المبلغ المدفوع)

ب-

من مذكورين

- د/ الآلات (قيمة سوقية للأصل الجديد) معطاة
 د/ مجمع استهلاك الشاحنات (للأصل القديم)
 د/ النقدية (المبلغ المحصل)
 إلي مذكورين
 د/ الشاحنات (تكلفة الأصل القديم)
 د/ مكاسب مبادلة أصول (متتم)

تمرين (٨):

قامت شركة الوفاء باستبدال بعض الآلات الخاصة بها بالآلات أخرى من نفس النوع. فإذا علمت أن القيمة الدفترية للآلات القديمة بلغت ٢٨٠٠٠٠ ريال (التكلفة ٥٠٠٠٠٠ ريال، ومجمع الاستهلاك ٢٢٠٠٠٠)، في حين تقدر قيمتها السوقية ٢٥٠٠٠٠ ريال. كما قامت شركة الوفاء بدفع مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال.

المطلوب: إعداد قيود اليومية بافتراض أن الأصول التي تم مبادلتها متماثلة.

الحل

$$\text{أ- خسائر/مكاسب المبادلة} = \text{القيمة السوقية للآلة القديمة} - \text{القيمة الدفترية للآلة القديمة}$$

$$= \quad - \quad =$$

$$\text{ب- القيمة السوقية للآلة الجديدة} = \text{القيمة السوقية للأصل القديم} + \text{النقدية المدفوعة}$$

$$= \quad + \quad =$$

ريال

ج-

من مذكورين

- د/ الآلات (قيمة سوقية للأصل الجديد) محسوبة
 د/ مجمع استهلاك الشاحنات (للأصل القديم)
 د/ خسائر مبادلة أصول
 إلي مذكورين
 د/ الآلات (تكلفة الأصل القديم)
 د/ النقدية (المبلغ المدفوع)

تمرين (٩):

تمتلك الشركة حاسب قديم قيمته الدفترية ٧٦٠٠٠ ريال (التكلفة الأصلية ١٠٠٠٠٠ ريال ومجمع الاستهلاك ٢٤٠٠٠ ريال)، وقيمته السوقية ٨٦٠٠٠ ريال. قامت الشركة باستبداله بحاسب جديد مماثل له تبلغ قيمته السوقية ١٨٠٠٠٠ ريال مع سداد مبلغ نقدي قدرة ٨٠٠٠٠ ريال.

المطلوب: إجراء قيد اليومية اللازمة لإثبات العملية السابقة.

الحل

أ- إجمالي مكاسب المبادلة = القيمة السوقية للألة القديمة - القيمة الدفترية للألة القديمة

= - =

ب- القيمة السوقية للأصل الجديد = القيمة السوقية للأصل القديم + النقدية المدفوعة - مكاسب المبادلة

= + - = ريال

ج- لا تظهر المكاسب الناتجة عن عملية المبادلة في قيد اليومية:

من مذكورين

د/ الحاسبات (قيمة سوقية للأصل الجديد) محسوبة

د/ مجمع استهلاك الحاسبات (لأصل القديم)

إلى مذكورين

د/ الحاسبات (تكلفة الأصل القديم)

د/ النقدية (المبلغ المدفوع)

تمرين (١٠):

حصلت الشركة على اله قيمتها السوقية العادلة ١٢٠٠٠ ريال ومبلغ ٤٠٠٠ ريال نقداً مقابل احدي آلاتها التي تبلغ قيمتها الدفترية ١٠٠٠٠ ريال (التكلفة الأصلية لها ١٠٥٠٠ ريال مجمع الاستهلاك ٥٠٠ ريال). بفرض أن الأصول متماثلة.

المطلوب: إجراء قيد اليومية اللازمة لإثبات العملية السابقة.

الحل

ملحوظة: إذا لم يعطي القيمة السوقية للألة القديمة = القيمة السوقية العادلة للألة الجديدة + المبلغ المحصل

= + = ريال

أ- إجمالي مكاسب المبادلة = القيمة السوقية للألة القديمة - القيمة الدفترية للألة القديمة

= - = ريال

ب- المكاسب المحققة = إجمالي المكاسب × $\frac{\text{النقدية المحصلة}}{\text{النقدية المحصلة} + \text{القيمة السوقية للأصل الجديد}}$

= × $\frac{\text{ريال}}{\text{ريال} + \text{ريال}}$ =

ج- المكاسب غير المحققة = إجمالي المكاسب - المكاسب المحققة

$$\text{ريال} = - =$$

د- القيمة السوقية للأصل الجديد = القيمة السوقية العادلة للأصل الجديد - المكاسب غير المحققة

$$\text{ريال} = - =$$

هـ- لا تظهر المكاسب غير المحققة، بينما تظهر المكاسب المحققة في قيد اليومية:

من مذكورين

د/ النقدية

د/ الآلات (قيمة سوقية للأصل الجديد) محسوبة

د/ مجمع استهلاك الآلات (لأصل القديم)

إلي مذكورين

د/ الآلات (تكلفة الأصل القديم)

د/ المكاسب المحققة

تمرين (١١):

قامت الشركة بشراء آلة قيمتها السوقية ١٣٠٠٠٠ ريال، وذلك في أول جمادي الأولي، وفي مقابل ذلك

قامت الشركة بإصدار ٥٠٠٠ سهم عادي القيمة الاسمية للسهم ٢ ريال، كما دفعت نقداً مبلغ ٤٠٠٠٠

ريال، وكان سعر بيع السهم في ذلك التاريخ ١٥ ريال.

المطلوب: إجراء قيد اليومية اللازمة لإثبات العملية السابقة.

الحل

من د/ الآلات (قيمة سوقية)

إلي مذكورين

د/ النقدية

د/ رأس مال الأسهم العادية (٥٠٠٠ x القيمة الاسمية ٢ ريال)

د/ رأس مال إضافي - علاوة إصدار (١٣ x ٥٠٠٠ ريال)

د/ رأس مال إضافي - منح (متمم)

تمرين (١٢):

في ١/١/١٤٢٧ قامت المنشأة ببيع سيارة سبق أن تم شراؤها في ١/٧/١٤٢٥ بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال،

وقدر عمرها الإنتاجي في ذلك الوقت بخمس سنوات وقيمتها خردة ٢٥٠٠ ريال، وتستهلك بطريقة القسط

الثابت. وبلغ المحصل من ثمن بيع السيارة ١٦٠٠٠ ريال. ما القيد اللازم لإثبات عملية البيع؟

الحل

- تحديد رصيد مجمع الاستهلاك في تاريخ البيع:

$$\text{ريال} = \text{قسط الاستهلاك السنوي} =$$

$$= \text{رصيد مجمع الاستهلاك (٢,٥ سنة من ١/٧/١٤٢٥ الي ١/١/١٤٢٧)} = \text{ريال} \times =$$

- القيمة الدفترية في تاريخ البيع = التكلفة - مجمع الاستهلاك في تاريخ البيع
ريال = - =
- مكاسب/خسائر البيع يتم تسجيلها في قيد اليومية = سعر البيع - القيمة الدفترية
= - =

قيد البيع: من مذكورين

د/ النقدية (ثمن البيع)

د/ مجمع استهلاك السيارات

د/ خسائر بيع أصول (متمم)

إلي د/ السيارات (تكلفة الأصل المباع)

الواجب: ١٣ (من أ - ز) ص ٤٤٥، ١٦ (من ١ - ١٠) ص ٤٤٧، التمرين الرابع ص ٤٥١، التمرين الخامس ص ٤٥٢، التمرين السادس ص ٤٥٢، التمرين الثامن ص ٤٥٤.