

	من ح/ أوراق الدفع الى ح/ نقدية في الصندوق او لدى المصارف (سداد الكمبيالة نقداً او بشيك)	XX	XX	
--	---	----	----	--

تمرين 11// في 15/3/2019 اشترت شركة المنارة بضاعة من شركة سما بمبلغ 900000 دينار وقد تم التوقيع على كمبيالة بالمبلغ تستحق الدفع في 4/25.
في 4/25 سددت شركة المنارة مبلغ الكمبيالة المستحق عليها لشركة سما نقداً.
م/ اجراء قيود اليومية في دفاتر شركة المنارة.

رفض سداد ورقة الدفع (التوقف عن السداد)

قد يحدث احياناً ان يرفض المدين سداد ورقة الدفع في تأريخ الاستحقاق وذلك لأسباب عديدة منها مرور المدين بضائقة مالية لا تسمح له بسداد قيمة الورقة او لوجود خلافات مالية بين المدين والدائن، إذ ينتج عن ذلك مطالبات قضائية ويتم تحميل المدين بالمصاريف القضائية إضافة الى المبلغ المستحق ويكون القيد المحاسبي وفق الاتي:
هناك طريقتين

الطريقة الأولى

رقم القيد	المدين	الدائن	التفاصيل	التاريخ
	XX	XX	من ح/ أوراق الدفع الى ح/ الدائنون (اثبات التوقف عن السداد)	
	XX	XX	من ح/ المصاريف القضائية الى ح/ الدائنون (اثبات المصاريف القضائية)	

الطريقة الثانية

رقم القيد	المدين	الدائن	التفاصيل	التاريخ
	XX		من مذكورين ح/ أوراق الدفع	
	XX		ح/ المصاريف القضائية الى ح/ الدائنون (اثبات التوقف عن السداد والمصاريف القضائية)	

تمرين 12// في 10/3/2016 اشترت شركة الامجاد بضاعة بمبلغ 4800000 دينار من شركة الماء المعين وقد وقعت الشركة على كمبيالة تستحق الدفع في 4/10.
في 4/10 رفضت شركة الامجاد دفع الكمبيالة المستحقة عليها وتم احتساب مبلغ 400000 دينار مصاريف قضائية على الشركة.
م/ اجراء قيود اليومية في دفاتر شركة الامجاد.

تجديد ورقة الدفع

أحياناً لظروف مختلفة قد يطلب المدين من الدائن تجديد الكمبيالة المستحقة عليه لمدة محددة أخرى وذلك لعدم تمكنه من السداد في تاريخ الاستحقاق , حيث يقوم الدائن بإلغاء الكمبيالة بعد موافقة الدائن على تجديدها أذ يتم إصدار كمبيالة جديدة بتاريخ استحقاق جديد , تكون المعالجات كالآتي:

رقم القيد	المدين	الدائن	التفاصيل	التاريخ
	XX	XX	من ح/ المشتريات الى ح/ أوراق الدفع <u>(شراء بضاعة بكمبيالة)</u>	
	XX	XX	من ح/ أوراق الدفع الى ح/ الدائنون (اسم الشركة) <u>(الغاء الكمبيالة)</u>	
	XX	XX	من ح/ الدائنون (اسم الشركة) الى ح/ أوراق الدفع <u>(عن تجديد الكمبيالة)</u>	

تمرين 13/ في 2/1 / 2015 اشترت شركة وسام بضاعة بمبلغ 390000 دينار من شركة الوهج وقد وقعت الشركة على كمبيالة تستحق الدفع في 2/25.

في 2/25 اتفقت شركة وسام على تجديد الكمبيالة المستحقة عليها مع شركة الوهج تستحق الدفع في 6/29.

م/ اجراء قيود اليومية في دفاتر شركة وسام.

المحاسبة عن المدينين Accounting for Receivable

المقدمة:

تمثل حسابات المدينون قيمة الديون المستحقة للشركة على الغير مقابل بيع سلع او تقديم خدمات على الحساب. ويطلق على تلك الحسابات بالمدينين التجاريين، وبالرغم من إمكانية وجود مبالغ مستحقة للشركة على الغير نتيجة عمليات أخرى غير بيع السلع او تقديم الخدمات مثل بيع الأصول المملوكة للشركة بالأجل او منح سلف للموظفين وغيرها، سنركز دراستنا على المدينين التجاريين Trade Receivable يتم البيع للسلع مقابل تعهدات شفوية من الزبائن بسداد المستحق عليهم بعد المدة المتفق عليها.

مفهوم المدينون:

المدينون: هو حساب يمثل المبالغ المستحقة على الآخرين لصالح الشركة أو مبالغ نطالب الآخرين بدفعها بشكل نقدي ، وتكون هذه الحسابات بعدة أشكال ، فهي إما :

حسابات الذمم (المدينون) Accounts Receivable: وهي المبالغ المستحقة على الزبائن وناتجة عن مبيعات السلع وتقديم الخدمات بالأجل، ويتوقع تحصيلها خلال فترة قصيرة (شهر أو شهرين) .

والنوع الثاني Notes Receivable هو **أوراق القبض** وهي مبالغ مستحقة على الآخرين لأي سبب كان (بيع سلعة أو خدمة للآخرين أو دين آخر) وهذا الدين يكون موثق بمستند رسمي ، سيتم بتاريخ الاستحقاق قبض مبلغه من المدين (والتي تم دراستها في موضع الأوراق التجارية) .

أما النوع الثالث فهو **الحسابات المدينة الأخرى Other Receivable** وهي المبالغ التي نطالب بها الآخرين والتي لم تنشأ عن عمليات بيع السلع والخدمات للغير مثل الفوائد ومبالغ الضريبة المرتجعة المستحقة.

وقد لاحظنا في الفصل الأول والمواضيع السابقة كيفية نشوء المديونية على الآخرين نتيجة لبيعنا بضائع لهم على الحساب.

كيف ينشأ حساب المدينون:

ينشأ حساب عند بيع البضائع على الحساب او تقديم الخدمات فيسجل القيد الاتي:

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
	Xx	XX	من ح/ المدينون الى ح/ المبيعات (إذا كان بيع سلع بالأجل) الى ح/ ايراد الخدمات (تقديم خدمة بالأجل)	

تمرين 1// 2014/5/1 باعت شركة المرام بضاعة إلى شركة جمال بمبلغ 950000 دينار على الحساب كلفتها 800000 دينار.

في 5/12 شركة جمال أعادت بضاعة قيمتها 150000 دينار وكلفتها 125000 دينار لوجود خلل فيها، فستقوم بتخفيض مبلغ مديونيته من 950000 إلى 800000 دينار .
في 22/ 5 تم استلام مبلغ 600000 دينار من شركة جمال نقداً.
م/ تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات شركة المرام مع تصوير حساب المدينون (شركة جمال).

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1	950000	950000	من ح/ المدينون (شركة جمال) الى ح/ المبيعات <u>(إثبات المبيعات الآجلة)</u>	5/1
2	800000	800000	من ح/ كلفة البضاعة المباعة الى ح/ بضاعة <u>(إثبات كلفة البضاعة المباعة لشركة جمال)</u>	5/1
3	150000	150000	من ح/ مردودات مبيعات الى ح/ مدينون (جمال) <u>إثبات المردودات</u>	5/12
4	125000	125000	من ح/ بضاعة الى ح/ كلفة البضاعة المباعة <u>إثبات كلفة البضاعة المردودة</u>	5/12
5	600000	600000	من ح/ نقدية في الصندوق الى ح/ المدينون (شركة جمال) (استلام مبلغ 600000 نقداً من المدينون)	5/22

نلاحظ بالقيد الأول تم إثبات المدينون (الاعتراف بهم) Recognizing في حسابات شركة المرام نتيجة لعملية بيع بضاعة لهذا المدين (الزبون) شركة جمال، أن المدين هو الشخص الذي تستحق عليه مبالغ لصالح الشركة ولم يسدها بعد.

المدينون (شركة جمال)

150000 ح/مردودات المبيعات 5/12	950000 ح/المبيعات 5/1
600000 ح/ نقدية في الصندوق 5/22	
200000 رصيد مرحل	
<u>950000</u>	<u>950000</u>
	200000 رصيد منقول

كيف يتم تقييم الحسابات المدينة Evaluation of accounts Receivable

الديون المعدومة والديون المشكوك في تحصيلها:

عندما تمنح الشركات الائتمان لزبائنها (تبيع بالأجل)، فهي تتوقع أن بعض الزبائن سوف لن يسددوا كامل المبلغ المستحق عليهم والذي وعدوا بسداده، لذلك تعتبر الشركة أن هذه الحسابات غير القابلة للسداد ديونا معدومة Bad Debts تعد خسارة على الشركة التي منحت الائتمان (باعت البضاعة او تمت الخدمة بالأجل) كما انها احياناً تشكل في تحصيل ديون أخرى ولهذا تعتمد الشركات نهاية كل سنة مالية بمراجعة حسابات المدينون وتحديد مقدار الديون المعدومة والديون المشكوك في تحصيلها. فضلاً عن وجود اختلاف جلي بين الديون المعدومة والديون المشكوك في تحصيلها، إذ ان الديون المعدومة هي التي تم التأكد بشكل تام بأنه لا امل في تحصيلها لعدة أسباب منها افلاس الزبون (المدين) او وفاته ويتم استبعادها من رصيد المدينون.

اما الديون المشكوك في تحصيلها فهي تمثل الديون المتوقعة عدم تحصيلها في السنة المالية اللاحقة، ونظراً لأنها مرتبطة بالمبيعات الآجلة للسنة الحالية فانه يجب تحميلها لهذه السنة بتكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يخضم (ينزل) من إيرادات السنة الحالية وذلك لتحقيق هدفين مهمين وهما: أولاً تطبيقاً لمبدأ المقابلة (الإيرادات بالمصروفات).

ثانياً لإظهار رصيد حساب المدينون ضمن بنود الأصول المتداولة بصافي القيمة القابلة لتحصيل في تاريخ اعداد قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية).

مع ملاحظة ان مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يظهر في قائمة المركز المالي مطروحاً من رصيد المدينون.

وهناك طريقتان لمعالجة الديون المعدومة: الطريقة المباشرة وطريقة المخصص.

1. الطريقة المباشرة: Direct Write – off Method

تقوم هذه الطريقة على تسجيل الخسارة الناجمة عن الديون التي لا يمكن تحصيلها عندما يتقرر عدم إمكانية تحصيل تلك الديون.

تمرين 2// شركة المرام لديها دين على شركة جمال يبلغ 110000 دينار (ناتج عن عمليات بيع سابقة) وتبين أن هذا المبلغ لا يمكن تحصيله من شركة جمال بسبب سفره إلى الخارج فسيكون القيد بالطريقة المباشرة كالآتي:

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1	110000	110000	من ح/ مصروف الديون المعدومة الى ح/ مدينون (شركة جمال) <u>شطب دين لا يمكن تحصيله</u>	

إذا ما تبين بعد فترة أن هذا الدين يمكن تحصيله فنقوم بالإجراءات الآتية:

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1	110000		من ح/ مدينون (جمال)	

2	110000	110000	الى ح/ مصروف الديون المعدومة لإعادة دين سبق شطبه من ح/ نقدية في الصندوق الى ح/ مدينون (جمال) استلام المبلغ
---	--------	--------	---

ويعاب على الطريقة المباشرة أن مصروف الديون المعدومة غالباً ما يسجل في فترة زمنية لاحقة للفترة التي حدث فيها الإيراد من المبيعات، لذلك فهي لا تقي بمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات بقائمة الدخل لذا لا تظهر القيمة الصافية للمدينين بالميزانية العمومية. وهكذا فإن لم تكن مبالغ الديون غير القابلة للتحصيل قليلة فإن الطريقة المباشرة لا تعتبر مقبولة لأغراض الإدراج المالي. ومن ناحية أخرى فإن هذه الطريقة لا تتماشى مع مبدأ الأهمية النسبية إذا كانت المبالغ غير القابلة للتحصيل كبيرة بالمقارنة مع المبيعات وصافي الدخل لأن هذا المبدأ سيفقد أهمية المحاسبة وفقاً لهذه الطريقة.

2-طريقة المخصص: Allowance Method

تقوم هذه الطريقة على التقدير للخسائر التي يمكن أن تتحملها الشركة من جرّاء الديون غير القابلة للتحصيل (المعدومة) في مقابل المبيعات الآجلة (الإيراد) خلال نفس السنة.

تمرين 3// في 2016/3/7 تبين لشركة الصروح أن دين أحد الزبائن (شركة النفوذ) والبالغ 2500000 دينار فيه 500000 دينار لا يمكن تحصيله مطلقاً بسبب مشاكل الشركتين بخصوص بضاعة تالفة وكان لدى الشركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها 750000 دينار

م/ تسجيل القيود اللازمة في شركة الصروح.

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1	500000	500000	من ح/ مخصص ديون مشكوك فيها الى ح/ مدينون (شركة النفوذ) شطب دين لا يمكن تحصيله لشركة النفوذ	3/7

معالجة الديون المشكوك في تحصيلها:

تبدأ المعالجة المحاسبية في نهاية كل سنة مالية بتقدير قيمة الديون المشكوك في تحصيلها، وذلك لتكوين المخصص الذي يستخدم لمقابلة الديون التي ينتظر اعدامها في السنة المالية التالية. وبالتالي فهي تحقق مبدأ المقابلة وهناك أسلوبان لذلك:

الاول: نسبة مئوية من المبيعات الآجلة.

يتم بموجب هذه الطريقة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية كل سنة مالية على أساس نسبة مئوية من صافي المبيعات، وذلك اعتماداً على الخبرة العملية للشركة حيث يتم تحليل المبيعات الآجلة لعدة سنوات سابقة وإيجاد العلاقة بينها وبين الديون المشكوك في تحصيلها. ومن ثم تقدير هذه الديون المشكوك في تحصيلها.

إذ تتميز هذه الطريقة بأنها تحقق مبدأ المقابلة (الإيرادات بالمصروفات) وذلك بتقدير الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من إيرادات المبيعات الآجلة ومن ناحية أخرى فإن القيمة المقدرة لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفقاً لهذه الطريقة لا يكون له علاقة مباشرة برصيد المدينون الذي يطرح منه في قائمة المركز المالي، وبذلك يمكن القول ان تقدير الديون المشكوك في تحصيلها على أساس صافي المبيعات تعطي أهمية لقائمة الدخل على حساب قائمة المركز المالي، لذلك تسمى هذه الطريقة بمدخل قائمة الدخل.

تمرين 4// شركة سلام تتبع طريقة نسبة من المبيعات الآجلة في تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وكانت المبيعات الآجلة 3000000 دينار ونسبة المخصص 1%.

م/ احتساب المخصص وتسجيل القيود اللازمة في 2014/12/31.

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1	30000	30000	3000000 × 1% = 30000 دينار مقدار المخصص من ح/ مصروف ديون مشكوك في تحصيلها الى ح/ مخصص ديون مشكوك بتحصيلها تكوين مخصص وإثبات الديون المشكوك بتحصيلها	2014/12/31

تمرين 5// كانت المبيعات آجلة لشركة حميد في عام 2016 بمبلغ 5600000 دينار وبحلول نهاية السنة (2016/12/31) فإن 2000000 دينار من هذه الديون على شركة المراسي لم تحصل بعد، إذ قدر المدير المالي أن 600000 دينار من هذه الديون مشكوك في تحصيلها. فيسجل القيد التالي في 2016/12/31:

م/ 1- تسجيل قيد تكوين المخصص. 2- تصوير حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

-1

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1	600000	600000	من ح/ مصروف ديون مشكوك في تحصيلها الى ح/ مخصص ديون مشكوك بتحصيلها تكوين مخصص وإثبات الديون المشكوك بتحصيلها	2016/12/31

-2 ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

600000 ح/ مصروف ديون مشكوك في تحصيلها 2016/12/31

إن مصروف ديون مشكوك في تحصيلها سيظهر بقائمة الدخل تحت بند المصروفات التشغيلية وضمن المصاريف التسويقية أو المصاريف الإدارية. بينما يظهر مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالميزانية العمومية للشركة في 2016/12/31 مطروحاً من المدينين. كذلك فإن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لا يقل في نهاية السنة المالية (2016/12/31) بل يرصد فقط.

الميزانية العمومية 2016/12/31

مدينون 2000000

يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها 600000

1400000

وعندما يتحدد فعلاً أن حساب زبون معين لا يمكن تحصيله بشكل قاطع، عندها يتم شطب هذا الدين:

الثاني: نسبة مئوية من رصيد المدينين الأخير.

يهدف تقدير الديون المشكوك في تحصيلها على أساس المدينون الى تقدير القيمة القابلة لتحصيل من ارصدة حسابات المدينين، تعد هذه الطريقة ملائمة لتقييم أحد عناصر المركز المالي. ويتم تقدير المخصص بطريقتين:

- أ- طريقة النسبة المئوية من رصيد حساب المدينون.
- ب- طريقة العمر الزمني للديون.

أ- طريقة النسبة المئوية من رصيد حساب المدينون.

بموجب هذه الطريقة يتم تقدير نسبة مئوية من رصيد حساب المدينون دون دراسة او تحليلات تفصيلية لحسابات المدينون ويتم ذلك بناءً على خبرة الشركة وخاصة الشركات التي لها باع طويل أي قد مضى على تأسيسها السنوات الطويلة.

تمرين 6// في 2015/12/30 ظهر رصيد حساب المدينين في ميزان المراجعة لشركة الاوفر بمبلغ 3500000 وقدرت الديون المشكوك في تحصيلها نسبة 10% من رصيد المدينون بمبلغ 350000 دينار م/ تسجيل قيد تكوين المخصص.

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = رصيد المدينون × نسبة المخصص

$$= 3500000 \times 10\%$$

$$= 350000 \text{ دينار}$$

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1	350000	350000	من ح/ مصروف ديون مشكوك في تحصيلها الى ح/ مخصص ديون مشكوك بتحصيلها <u>تكوين مخصص و إثبات الديون المشكوك</u> <u>بتحصيلها</u>	2015/12/30

ب- طريقة العمر الزمني للديون. (للاطلاع فقط)

تقوم هذه الطريقة على دراسة وفحص كل حساب من حسابات المدينون اعتماداً على وجود علاقة بين طول عمر الدين وزيادة احتمال عدم تحصيله، ثم بعد ذلك يتم تصنيف تلك الديون الى مجموعات وفقاً لعمر الدين (طول مدة بقائه) ثم استخدام نسبة مئوية تدل على تقدير الديون المشكوك في تحصيلها لكل مجموعة مع مراعاة تزايد هذه النسبة كلما زاد عمر الدين. الجدول الاتي مثال على هذه الطريقة:

عمر الديون				ارصدة تقع ضمن مهلة السداد	اجمالي المدينون	
أكثر من 90 يوم	61-90 يوم	31-60 يوم	1-30 يوم			
25000	30000	50000	90000	120000	315000	
12%	7%	4%	3%	1%	النسبة المئوية المخصصة	
3000	2100	2000	2700	1200	الديون المشكوك في تحصيلها	
رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 11000دينار (3000+2100+2000+2700+1200)						

بعد معرفة الرصيد المخصص المطلوب يجب تحديد ما تبقى من الرصيد ومن ثم اجراء قيد تسوية.

تسوية حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

ان استخدام ارصدة المدينون كأساس في تقدير الديون المشكوك في تحصيلها سواء كان اعتماد طريقة النسبة المئوية من رصيد المدينون او استخدام العمر الزمني للديون ،فإن معالجة الديون المعدومة يؤثر على رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مما يتطلب نهاية السنة تعديل رصيده، فالرصيد السابق للمخصص والذي يظهر عادةً في ميزان المراجعة في نهاية السنة المالية هو المخصص القديم الذي تك تقديره من العام الماضي مما يستوجب تعديل رصيده لكي يتساوى مع الرصيد الجديد المراد تكوينه.

تمرين 7// فيما يلي الأرصدة الظاهرة مأخوذة من ميزان مراجعة شركة المسرات في 2013/12/31 :

ارصدة مدينة	ارصدة دائنة	اسم الحساب
660000	15000	المدينون
		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

وعند القيام بجرد لعمل التسويات القيدية في 2013/12/31 تقرر اعدام دين قدره 50000 دينار كما تقرر تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 11% من رصيد المدينون.

م/1- تسجيل قيود اليومية اللازمة.

2- تصوير حسابي المدينون ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

الحل:

-1

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1	50000	50000	من ح/ مخصص ديون مشكوك بتحصيلها الى ح/ المدينون (عن اعدام دين قدره دينار 50000) $67100 = 11\% \times (50000 - 660000)$ $52100 = 15000 - \text{الرصيد السابق}$	2013/12/31
2	52100	52100	من ح/ مصروف ديون مشكوك في تحصيلها الى ح/ مخصص ديون مشكوك بتحصيلها <u>تكوين مخصص و إثبات الديون المشكوك بتحصيلها</u>	

-2

ح/مدينون

660000 الرصيد بموجب ميزان المراجعة	50000 مخصص ديون مشكوك بتحصيلها 2013/12/31 610000 الرصيد في 2013/12/31
<u>660000</u>	<u>660000</u>

ح/مخصص ديون مشكوك فيها

50000 ح/ المدينون 2013/12/31 17100 الرصيد في 2013/12/31	15000 الرصيد بموجب ميزان المراجعة 52100 ح/ مصروف ديون مشكوك في تحصيلها 2013/12/31
<u>67100</u>	<u>67100</u>

المعالجة المحاسبية في حالة ظهور مخصص الديون المشكوك في تحصيلها برصيد مدين:

قد يظهر رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في رصيد مدين قبل القيام بعمل التسويات القيدية نهاية السنة المالية، وذلك عندما يتم اعدام ديون أكثر من رصيد المخصص فهنا سيكون رصيد المخصص مديناً أي ان الرصيد المراد تكوينه (الدائن) أكبر من الرصيد الحالي (المدين).

تمرين 8// الاتي الأرصدة المستخرجة من ميزان مراجعة شركة الصباح في 2018/12/31

ارصدة مدينة	ارصدة دائنة	اسم الحساب
1200000		المدينون
40000		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

وعند القيام بجرد لعمل التسويات القيدية في 2018/12/31 تقرر تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 10% من رصيد المدينون.

م/ 1- تسجيل قيود اليومية اللازمة.

2- تصوير حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

الحل:

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1	160000	160000	(1200000 × 10% + 40000) = 160000 دينار من ح/ مصروف ديون مشكوك في تحصيلها الى ح/ مخصص ديون مشكوك بتحصيلها <u>تكوين مخصص و إثبات الديون المشكوك بتحصيلها</u>	2018/12/31

ح/ مخصص ديون مشكوك بتحصيلها

40000 الرصيد بموجب ميزان المراجعة	160000 ح/ مصروف ديون مشكوك في تحصيلها 2018/12/31
120000 الرصيد في 2018/12/31	
160000	160000

المعالجة المحاسبية في حالة استعادة ما سبق إعدامه من الديون:

يحدث في بعض الأحيان ان تتمكن الشركة من استعادة الدين المعدون كاملاً او جزءاً منه لان اعدام الدين لا يتعدى كونه اجراءً محاسبياً (أي فقط في السجلات المحاسبية) ولا يعني تنازل الشركة عن حقوقها بشكل تام الا في حالات نادره مثل الإفلاس. فعندما تتمكن الشركة من استعادة دين معدوم يتم تسجيل القيد المحاسبي الاتي/

XX	من ح/ المدينون الى ح/ مخصص ديون مشكوك بتحصيلها <u>إعادة اثبات ما أعدم من دين</u>	XX
----	--	----

تمرين 9// في 2017 /8/1 حصلت شركة الناجي دين مقداره 750000 دينار نقداً قد اعدم سابقاً للزبون عبدالكريم.

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1	750000	750000	من ح/ المدينون (عبد الكريم) إلى ح/ مخصص ديون مشكوك بتحصيلها <u>إعادة إثبات ما أعدم من دين</u>	2017/8/1
2	750000	750000	من ح/ نقدية في الصندوق إلى ح/ المدينون (عبد الكريم) <u>(إثبات تحصيل الديون المعدومة)</u>	

بيع الحسابات المدينة : Selling Receivable

تستطيع الشركة التي تمتلك حسابات مدينة (مدينون) أن تباع كلاً أو جزءاً من تلك الحسابات للغير (البنوك أو الشركات المالية) ، ويسمى المشتري لهذه الحسابات بالوكيل ، وتحتسب (مصاريف بيع حسابات مدينة) وهي عبارة عن الفوائد إلى تاريخ استحقاق تلك الديون إضافة إلى المخاطر التي سيتحملها . وفي تاريخ الاستحقاق يقدم الوكيل إلى المدين بصفته مالكا للدين ليستلمه.

تمرين 10 // في 2018/6/18 باعت شركة شامل جزء من الحسابات المدينة التي تمتلكها على شركة عمران ومبلغها 1400000 إلى أحد البنوك بفائدة 7%.

م/ تسجيل القيود اللازمة.

الفائدة على الحسابات المدينة = الحسابات المدينة × نسبة الفائدة

$$1400000 \times 7\% =$$

$$= 98000 \text{ دينار مقدار الفائدة}$$

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1	1302000 98000	1400000	من مذكورين ح/ نقدية في الصندوق ح/ مصاريف بيع حسابات مدينة إلى ح/ المدينون (شركة عمران) <u>(بيع حسابات مدينة نقداً بفائدة 7 %)</u>	2018/6/18

المحاسبة عن النقدية Accounting for Cash

ما هي النقدية:

هي عبارة عن النقود الورقية والعملات النقدية والنقود المعدنية الموجودة في صندوق الشركة والمبالغ المودعة في البنوك في الحسابات الجارية ومبيعات بطاقات الائتمان المصرفية ، الحوالات المصرفية، والشيكات المصرفية وحسابات التوفير.

لابد من الإشارة الى أهمية النقدية بالنسبة للشركة عن باقي الأصول التي تملكها لأنها الأصل الوحيد الذي تستطيع تحويله الى اصل اخر بسهولة.

تعتمد المعالجات المحاسبية للعمليات التي تتم بالنقد على (النقدية في الصندوق) عن طريق فتح حساب مستقل للصندوق في سجلات الشركة، إذ يجعل حساب الصندوق مديناً بالمتحصلات النقدية من المصادر المختلفة الناتجة عن مثلاً المبيعات النقدية أو إيداع رأس المال عن تكوين الشركة أو عند زيار رأس المال أو عن طريق الإيرادات النقدية ، كما يجعل الصندوق دائئاً بالمدفوعات النقدية مثل المشتريات لشراء سلع أو خدمات من الموردين أو شراء الأصول أو الدفع للدائنين أو دفع المصاريف .. الخ.

كما يعد النقد نقطة البداية لدورة عمليات الشركة، وهو أحد الأصول المتداولة وأسرعها للتحويل إلى أي أصل آخر، ويشمل على العملة المعدنية والورقية والشيكات وأوامر الدفع والنقود المودعة بالبنوك.

ولأن النقدية تعتبر من أكثر الأصول التي قد تتعرض إلى النقص أو الاختلاس أو السرقة لذا يجب على الشركة أن تتخذ الإجراءات الرقابية الملائمة للمحافظة على النقدية إذ تقوم بعملية الجرد الفعلي يومياً للتأكد من صحة الرصيد الفعلي للنقدية ومطابقته مع الرصيد في السجلات كما ان بعض الشركات قد تعيين موظف للقيام بالجرد اليومي وتقوم بتغيير بين سنة مالية وأخرى بهدف تأمين عملية الجرد.

ومن الجدير بالذكر أنه في أغلب دول العالم لم يعد التعامل التجاري بالشكل الذي يتم تداول فيه العملة النقدية قبضاً أو دفعاً ، وحتى على مستوى الأفراد في معاملاتهم اليومية إلا في الأمور البسيطة جداً كأجرة النقل أو ثمن مرطبات ... إلخ . وبذلك تجري جميع المعاملات بواسطة الشيكات أو بطاقة الائتمان أي أن المصرف أصبح وكيلاً عن عميله في جميع معاملاته النقدية وذلك بسبب شعور المشروع أو الفرد بالأمان عند عدم حمل مبالغ كبيرة من النقود ولأن المصرف أصبح جهة تسجل عملياته مع الغير وترسل له الكشوفات بشكل دوري مما يجعل من هذه الكشوفات مستندات ثبوتية يمكن الرجوع إليها عند حصول أية أخطاء أو اختلافات.

وكما ذكرنا سابقاً فإن المقبوضات النقدية تنشأ من عمليات الشركة مثل بيع السلع والخدمات ، استلام الفوائد الدائنة ، استلام القروض من البنوك ، بيع الأصول وكذلك استثمارات المالكين .وتهدف الرقابة الداخلية على النقدية الى ضمان أن هذه المقبوضات قد استلمت وسجلت بالسجلات وأودعت بالمصرف بشكل مناسب وصحيح .

وفيما يخص المبالغ النقدية المستلمة باليد Over-the-Counter Cash Receipt من الزبائن نتيجة عمليات البيع ، ينبغي أن تدخل في جهاز تسجيل النقود عند أمين نقدية في الصندوق Cashier ويجب أن يظهر على شاشة الجهاز وفي الشريط الورقي للجهاز المبلغ المستلم فعلاً من الزبون لضمان رقابة الزبون على المبلغ كذلك ينبغي على الموظفين بالحسابات تسجيل عملية البيع هذه قبل لف البضاعة وإعطاء نسخة من إيصال البيع للزبون .

الرقابة الداخلية على النقدية

نظام الرقابة الداخلية مجموعة من السياسات والإجراءات التي تحمي الأصول وتضمن دقة وصلاحيات السجلات المحاسبية لضمان أداء العمليات بكفاءة عالية، فضلاً عن كونها تحث على الالتزام بالأنظمة وسياسات الشركة. وتشتمل هذه الضوابط على الآتي :

1- الفصل بين الواجبات المتعارضة مثل حيازة النقدية وتسجيل عمليات النقدية.

2- اعداد كشف مراقبة المتحصلات النقدية عن طريق وصولات القبض.

- 3- الإيداع اليومي للمتحصلات النقدية في المصرف.
- 4- التحقق من صحة ودقة كل انفاق قبل القيام بدفعه.
- 5- اعداد كشف او مذكرة لتسوية او مطابقة حساب المصرف مع سجلات الشركة.

إن ما يجب مراعاته في الرقابة على النقدية هو فصل من يتعامل بالنقد عن من يسجل تلك العمليات النقدية محاسبياً . فعند عملية البيع النقدي فإن الموظف المسؤول عن استلام المبالغ النقدية ينبغي أن لا تكون له أية علاقة مع الموظف المتخصص بتسجيل تلك العمليات في يومية النقدية وفي نهاية يوم العمل تجري المطابقة بين النقد المستلم فعلاً من الزبائن وبين ما تم تسجيله في الحسابات لنفس اليوم بواسطة موظف ثالث مستقل عنهما لضمان المطابقة .

وقد يحدث عند مطابقة النقدية الموجودة في صندوق الشركة مع سجلات النقدية في نهاية يوم العمل أو بعد إجراء عملية بيع معينة أن نجد فروقات بالزيادة أو بالنقصان، كان يدفع أحد الزبائن أكثر أو أقل مما يجب، لذا فإن هذا الفرق سيحمل على حساب عجز وزيادة النقدية.

فعندما تتبع الشركة بضائع نقداً فإن القيد سيكون:

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
	XX	XX	من ح/نقدية في الصندوق او (لدى المصارف) الى ح/مبيعات	

وعندما يقدم المشروع خدمات للغير نقداً يكون القيد :

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
	XX	XX	من ح/نقدية في الصندوق او (لدى المصارف) الى ح/ ايراد الخدمات	

وعندما يشتري المشروع بضائع من الغير نقداً يكون القيد :

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
	XX	XX	من ح/ المشتريات الى ح/نقدية في الصندوق او (لدى المصارف)	

وعندما يدفع المشروع ثمن الخدمات التي قدمت له من الغير نقداً (المصاريف) يكون القيد :

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
	XX	XX	من ح/ مصروف ..(حسب نوعه) الى ح/نقدية في الصندوق او (لدى المصارف)	

وإن حدث واكتشف عجز أو زيادة بالنقدية الفعلية ، فإن هذا العجز أو الزيادة يحمل على حساب يسمى حساب العجز والزيادة إن حساب العجز والزيادة بالنقدية هو أحد حسابات قائمة الدخل: ويمكن ايجاز المقارنة اليومية في صندوق الشركة بالاحتمالات الثلاثة الآتية:.

- 1- تساوي الرصيد الفعلي للنقدية في الصندوق مع الرصيد الدفترى لها، وهذا الاحتمال يجب ان يتحقق في كل الأحوال وبالنسبة لا توجد تسويات في هذا الاحتمال.
- 2- وجود عجز في الصندوق (نقص) وهذا يحدث عندما تكون النقدية الفعلية بالصندوق اقل من الرصيد الدفترى، إذ يتطلب في هذا الاحتمال القيام بالإجراءات الآتية:
 - أ- تسجيل العجز في الدفاتر، بهدف تطابق الرصيد الدفترى مع الرصيد الفعلي للصندوق.
 - ب- التحري عن أسباب العجز وتحديد الطرف الذي يتحمل العجز واثبات ذلك في السجلات المحاسبية.
- 3- وجود زيادة في الصندوق (فائض) ويحدث ذلك عندما تكون النقدية (الفعلية) المتوفرة في الصندوق اكثر من الرصيد الدفترى وهذا يتطلب اجراء قيود تسوية لاثبات الزيادة بالقيد الآتي:

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
	XX	XX	من ح/ نقدية في الصندوق الى ح/ الزيادة في الصندوق	

مثال 1:

في 10/6/2015 أظهر عملية مطابقة النقدية اليومية في شركة الامجاد في أن النقد المستلم عند عملية بيع معينة بلغ 450000 دينار ، بينما العد الفعلي للنقد بلغ 500000 دينار .

م/ المعالجة المحاسبية لتسوية الفروقات في صندوق شركة الامجاد.

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1	500000	50000 450000	من ح/ نقدية في الصندوق الى مذكورين ح/ الزيادة في الصندوق ح/ المبيعات لتسجيل المبيعات والزيادة في النقدية	2015/6/10

بينما لو ظهر العكس، أي أن جهاز تسجيل النقد أظهر أن النقد المستلم هو 350000 ، وعند العد الفعلي للنقد تبين أنها 325000 دينار فيكون قيد إثبات المبيعات كالآتي :

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
	325000 25000	350000	من مذكورين ح/ نقدية في الصندوق ح/ العجز في الصندوق الى ح/ المبيعات لتسجيل المبيعات والعجز في النقدية	

ويظهر حساب العجز والزيادة بالنقدية في الصندوق في قائمة الدخل تحت بند المصروفات الإدارية أو العمومية إذا كان عجزاً وتحت بند الإيرادات إذا كان زيادة. (وإذا كانت تلك المبالغ صغيرة تقفل عادة في حساب المصاريف المدفوعة إن كانت عجزاً أو الإيرادات المدفوعة إن كانت زيادة ولا تظهر بقائمة الدخل)

مثال 2/ في 2017/4/30 اظهر الجرد الفعلي لصندوق شركة المنار ان الرصيد الفعلي الموجود في الصندوق 200000 دينار بينما كان الرصيد الدفترى للصندوق في دفاتر الشركة 230000 دينار.

5/15 تم اكتشاف ان سبب العجز في 4/30 كان قائمة الهاتف دفعت نقداً بمبلغ 30000 دينار ولم تسجل في يومية الصندوق.

م/ المعالجة المحاسبية لتسوية الفروقات في صندوق شركة المنار .

الحل:

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1	30000	30000	230000-200000 = 30000) نقص من ح/ العجز في الصندوق الى ح/ نقدية في الصندوق (تسجيل عجز في الصندوق بمقدار 30000 دينار)	4/30
2	30000	30000	من ح/ مصروف الهاتف الى ح/ العجز في الصندوق (تسوية العجز في الصندوق بأثبات سداد قائمة الهاتف)	5/15

مثال 3/ في 2017/4/30 اظهر الجرد الفعلي لصندوق شركة المنار ان الرصيد الفعلي الموجود في الصندوق 200000 دينار بينما كان الرصيد الدفترى للصندوق في دفاتر الشركة 230000 دينار.

5/15 لم يتم اكتشاف السبب في عجز الصندوق وان جميع العمليات مسجلة بشكل صحيح وقررت إدارة الشركة تحميل امين الصندوق كامل مبلغ العجز إذا علمت ان راتب امين الصندوق 500000 دينار يدفع له في 5/30.

م/ المعالجة المحاسبية لتسوية الفروقات في صندوق شركة المنار .

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
	30000	30000	230000-200000 = 30000) نقص من ح/ العجز في الصندوق الى ح/ نقدية في الصندوق (تسجيل عجز في الصندوق بمقدار \$500)	4/30
	30000	30000	من ح/ امين الصندوق الى ح/ العجز في الصندوق (تحميل امين الصندوق بكامل قيمة العجز في الصندوق)	5/15
	500000	470000 30000	من ح/ مصروف الرواتب الى مذكورين ح/ نقدية في الصندوق ح/ امين الصندوق (سداد راتب امين الصندوق الشهري)	5/30

مثال 4/ في 2017/4/30 اظهر الجرد الفعلي لصندوق شركة المنار ان الرصيد الفعلي الموجود في الصندوق 200000 دينار بينما كان الرصيد الدفترى للصندوق في دفاتر الشركة 230000 دينار.

5/15 لم يتم اكتشاف سبب العجز في الصندوق وان جميع العمليات مسجلة بشكل صحيح إذا علمت ان راتب امين الصندوق 500000 دينار يدفع له في 5/30 وقررت إدارة الشركة بتحميل نصف مبلغ العجز من راتب امين الصندوق.

م/ لمعالجة المحاسبية لتسوية الفروقات في صندوق شركة المنار.

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
	30000	30000	230000-200000 = 30000 نقص من ح/ العجز في الصندوق الى ح/ نقدية في الصندوق (تسجيل عجز في الصندوق بمقدار 30000 دينار)	4/30
	30000	30000	من ح/ امين الصندوق الى ح/ العجز في الصندوق (تحميل امين الصندوق بكامل قيمة العجز في الصندوق)	5/15
	500000		من ح/ مصروف الرواتب الى مذكورين	
		485000	ح/ نقدية في الصندوق	5/30
		15000	ح/ امين الصندوق (سداد راتب امين الصندوق الشهري)	
	15000		من ح/ ملخص الدخل	
		150000	الى ح/ ح/ العجز في الصندوق (اقفال العجز في الصندوق في ملخص الدخل)	12/31

Voucher System

النظام المستندي للنقدية

تحتاج الشركات باختلاف أنواعها إلى نظام مستندي كجزء من نظام الرقابة الداخلية فيها. والنظام المستندي للنقدية هو عبارة عن مجموعة من الإجراءات التي توضع لضبط النقدية المقبوضة والنقدية المدفوعة. وهو يعمل على تبرير وتصديق وتسجيل الالتزامات بهدف دفع مبالغها، وثم إصدار الشيكات أو دفع مبالغها فعلاً .

إن نظام النقدية المستندي يجب أن يتضمن مجموعة من الإجراءات لكل عملية مالية سواء بالقبض أو بالدفع لو تكررت العملية مع نفس الزبون أو العميل لعدة مرات . وتبدأ الرقابة على النظام المستندي عندما تتحمل الشركة التزاماً بالدفع لمبلغ من النقود . ويكون مصادقة القسم والأشخاص المخولين بتحمل هذا الالتزام أساسية لعمل النظام وغالباً ما تحدد نوع هذه الالتزامات التي يتحملها الأقسام أو الأشخاص . والمستند هو عبارة عن استمارة رسمية تعبأ في كل مرة يتم فيها الانفاق عدا تلك النفقات البسيطة كالنثرية . وتملاً هذه الاستمارة بالمعلومات المطلوبة عن الالتزام ومن واقع الفاتورة (عند عملية الشراء) ، ثم يسجل هذا المستند ويحفظ طبقاً للتاريخ الذي ينبغي أن تدفع فيه بعد ذلك يحرر الشيك حسب التاريخ المطلوب بالمستند ويرسل للمجهز ، وعندئذ يختتم هذا المستند بكلمة " مدفوع " ثم يرسل هذا المستند إلى قسم الحسابات لتسجيله باليومية.

Petty Cash Fund

صندوق المصاريف النثرية

المصاريف النقدية هي تلك المبالغ البسيطة التي تدفعها الشركة للقيام بأعماله مثل أجور النقل ، طابع البريد ، تصاريح ثانوية ... إلخ وإذا ما استخدمت نفس الإجراءات السابق ذكرها عند دفع المصاريف النقدية فإن ذلك سيكون مكلفاً وغير واقعياً إضافة إلى أنه لا يعمل قيد بكل مبلغ ينفق في المصاريف النثرية لصغر حجمه . لذلك يتم إنشاء صندوق يسمى صندوق المصاريف النثرية ، ويتم الإنفاق من هذا نقدياً في الصندوق على المصاريف النثرية ، ثم يعاد ملئ هذا نقدياً في الصندوق عند نفاد النقد منه .

فعند إنشاء صندوق المصاريف النثرية ينبغي تحديد الشخص المسؤول عن هذا نقدياً في الصندوق والمخول بالإنفاق منه ، وكذلك يجب أن يحدد حجم المبلغ لهذا نقدياً في الصندوق والذي عادة ما يكفي لشهر مثلاً . فعند إنشاء هذه النقدية في الصندوق ، يصدر شيك للمسؤول عن صندوق المصاريف النثرية . فمثلاً أنشأت الشركة صندوق للمصاريف النثرية بمبلغ 600000 دينار نقداً لمدة شهر ، فسيكون القيد كالاتي :

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
	600000	600000	من ح/ صندوق المصاريف النثرية الى ح/ نقدياً في الصندوق إنشاء صندوق المصاريف النثرية	

ويبقى هذا المبلغ بذمة المسؤول عن هذا نقدياً في الصندوق ويصرف منه حسب سياسة الشركة التي تحدد مبلغ ونوع المصروف الذي يمكن أن يصرف. وفي كل عملية صرف من هذه النقدية في الصندوق تكون بموجب إيصال يسمى مستند صندوق المصاريف النثرية ويحمل تواريخ المسؤولين عن الصرف ويعزز بالمستندات الخاصة بذلك المصروف.

ولا تجري أية قيود محاسبية عند الإنفاق من صندوق المصاريف النثرية ، وسيظهر المبلغ المصروف عندما يتم إعادة تغطية مبلغه replenished (إعادة ملؤه) مجدداً .

مثال 5: في 2018/3/14 مسؤول صندوق المصاريف النثرية في شركة المشارق طلب تعزيز مبلغ هذه النقدية في الصندوق بمبلغ 250000 دينار بسبب النفقات الآتية :

50000 مصاريف نقل مشتريات/25000 مصاريف حبر طابعة/15000 مصاريف طابع/75000 مصاريف نقل/50000 مصاريف تصليح زجاج/35000 مصاريف تنظيف.

م/ تسجيل قيد اليومية اللازم.

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1	50000 25000 15000 75000 50000 35000	250000	من مذكورين ح/ مصاريف نقل مشتريات ح/ مصاريف حبر طابعة ح/ مصاريف طابع ح/ مصاريف نقل ح/ مصاريف تصليح الزجاج ح/ مصاريف تنظيف الى ح/ النقدية في الصندوق تعزيز صندوق المصاريف النقدية	3/14

زيادة او تخفيض صندوق المصروفات النثرية:

عند رغبة إدارة الشركة زيادة المبلغ المخصص لصندوق المصروفات النثرية يتم تسجيل قيد مماثل لقيد تكوين صندوق المصروفات النثرية .

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
	XX	XX	من ح/ صندوق المصاريف النثرية الى ح/ نقدية في الصندوق او لدى المصارف زيادة صندوق المصاريف النثرية	

فيتم زيادة مبلغ نقدية في صندوق المصاريف النثرية بالقيد الاتي على فرض أنه تقرر أن يصبح مبلغ الزيادة 550000 دينار .

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1	550000	550000	من ح/ صندوق المصاريف النثرية الى ح/ نقدية في الصندوق زيادة صندوق المصاريف النثرية	

اما إذا قررت إدارة الشركة تخفيض الرصيد او المبلغ المخصص لصندوق المصروفات النثرية فيتم تسجيل قيد عكسي لقيد انشاء او زيادة رصيد صندوق المصروفات النثرية.

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
	XX	XX	من ح/ نقدية في الصندوق الى ح/ صندوق المصاريف النثرية تخفيض صندوق المصاريف النثرية	

فيتم تخفيض مبلغ نقدية في صندوق المصاريف النثرية بالقيد الاتي على فرض أنه تقرر أن يصبح مبلغ التخفيض 400000 دينار .

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
	400000	400000	من ح/ نقدية في الصندوق الى ح/ صندوق المصاريف النثرية تخفيض صندوق المصاريف النثرية	

مثال 6/ في 2019 /3/1 قامت شركة المسار بإنشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ 2000000 دينار وفي نفس اليوم تم اصدار شيك بالمبلغ , كما صدر قرار تعيين امين الصندوق وخلال شهر اذار قام امين الصندوق بصرف مبلغ 1800000 دينار وفق الاتي :

ح/مصاريف اعلان (350000)

ح/ مصاريف الانترنت (375000)

ح/ مصاريف التلفونات (425000)

ح/ مصاريف الصيانة (650000)

وفي نهاية الشهر قدم امين الصندوق مستندات المصروفات النثرية المؤيدة لها وتم اصدار شيك لتعزيز الصندوق بالمبالغ المصروفة.

في 2019/4/1 قررت إدارة الشركة زيادة رصيد صندوق المصروفات النثرية ليكون 3000000 دينار بدلاً من 2000000 دينار حيث تم اصدار شيك بالزيادة لأمين الصندوق.

م/ اجراء قيود اليومية اللازمة لا ثبات العمليات أعلاه في دفاتر شركة المسار.

الحل /

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1	2000000	2000000	من ح/ صندوق المصروفات النثرية الى ح/ النقدية لدى المصارف <u>(انشاء صندوق للمصروفات النثرية بشيك)</u> من مذكورين	3/1
2	350000 375000 425000 650000	1800000	ح/ مصاريف اعلان ح/ مصاريف الانترنت ح/ مصاريف التلفونات ح/ مصاريف الصيانة الى ح/ النقدية في الصندوق <u>(تعزيز صندوق المصاريف النقدية)</u>	3/31
3	1000000	1000000	من ح/ صندوق المصروفات النثرية الى ح/ النقدية لدى المصارف <u>(زيادة رصيد صندوق للمصروفات النثرية بشيك)</u>	4/1

مثال 7/ في 2016 /4/1 قامت شركة العلمين بإنشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ 1500000 دينار وفي نفس اليوم تم اصدار شيك بالمبلغ , كما صدر قرار تعيين امين الصندوق وخلال شهر نيسان قام امين الصندوق بصرف مبلغ 1420000 دينار وفق الاتي :

250000 استبدال محرك احد سيارات نقل الموظفين.

320000 دينار الصيانة الدورية لأجهزة التبريد

50000 دينار مصاريف النقل

530000 دينار انشاء مسقفات لكراج السيارات

140000 دينار أجور الكهرباء

130000 دينار مصاريف اعلان

وفي نهاية الشهر قدم امين الصندوق مستندات المصروفات النثرية المؤيدة لها وتم اصدار شيك لتعزيز الصندوق بالمبالغ المصروفة.

في 2016/5/1 قررت إدارة الشركة زيادة رصيد صندوق المصروفات النثرية ليكون 2000000 دينار بدلاً من 1500000 دينار حيث تم اصدار شيك بالزيادة لأمين الصندوق.

م/ اجراء قيود اليومية اللازمة لا ثبات العمليات أعلاه في دفاتر شركة العلمين.

الحل /

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
	1500000	1500000	من ح/ صندوق المصروفات النثرية الى ح/ النقدية لدى المصارف <u>(انشاء صندوق للمصروفات النثرية بشيك)</u> من مذكورين	4/1
	250000		ح/السيارات	
	320000		ح/مصاريف الصيانة	
	50000		ح/مصاريف نقل	
	530000		ح/المباني	4/30
	140000		ح/اجور كهرباء	
	130000		ح/ اجور اعلان	
		1420000	الى ح/ النقدية في الصندوق تعزيز صندوق المصاريف النثرية	
	500000	500000	من ح/صندوق المصاريف النثرية الى ح/النقدية لدى المصارف زيادة رصيد صندوق المصاريف النثرية بشيك	5/1

الموجودات الثابتة (كلفة شراؤها والاستغناء عنها في البيع والاستبدال واندثاراتها)

اولا- شراء الموجودات الثابتة

الموجودات الثابتة هي موارد اقتصادية تستخدمها الشركة في عملياتها التشغيلية ولها عمر انتاجي لأكثر من فترة مالية اذ تساهم هذه الموجودات في تسيير عمل الشركة، ولكي نعتبر اي موجود ثابتا "لا بد ان يكون الغرض من الموجود هو استخدامه بالنشاط وليس اعاده بيعه وان يكون عمره الانتاجي اكثر من سنة" ومن امثله (الاراضي، المباني، الآلات، المكنن، التجهيزات والمعداتالخ).

وتتضمن كلفة شراء الموجود الثابت ب (سعر الشراء + مصاريف الشراء + المصاريف الاخرى المتعلقة باكتساب الموجود ليصبح جاهز للاستخدام) اذ تعد نفقات اقتناء الموجود الثابت من النفقات الرأسمالية والتي تحمل على حساب الموجود، الذي يقيد مدينا بسعر الشراء والنفقات التي تحملتها الشركة حتى يصبح الموجود جاهز للاستخدام.

تمرين (1)

بتاريخ 2014/6/17 قامت شركة الخالدين بشراء أرض بمبلغ 25000000 دينار وبلغت مصاريف تسجيل الارض 1000000 دينار وتحتوي الارض على مبنى قديم تم ازالته بكلفة 200000 دينار وقد بيعت مخلفات هذا المبنى بمبلغ 800000 دينار.

المطلوب : احتساب كلفة الارض واثباتها في سجل يومية الشركة، علما ان جميع المبالغ دفعت نقداً.

الحل/ $(25000000 + 1000000 - 200000 + 800000) = 25400000$ دينار كلفة الارض.

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
25400000	25400000	من ح/ الاراضي الى ح/ نقدية في الصندوق (عن شراء ارض نقدا)	2014/6/17

تمرين (2)

بتاريخ 2015/3/30 اشترت شركة سما الرافدين بناية بمبلغ 35000000 دينار نقدا، وبلغت مصاريف التسجيل 1500000 دينار وتم اجراء صيانة للبناية بكلفة بلغت 20000000 دينار.
المطلوب : تسجيل العمليات اعلاه في دفتر اليومية العامة لشركة سما الرافدين.

الحل/ $(35000000 + 1500000 + 20000000) = 38500000$ دينار كلفة البناية

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
38500000	38500000	من ح/ المباني الى ح/ نقدية في الصندوق (عن شراء بناية نقدا)	3/30

ثانيا- بيع الموجودات الثابتة

تقتني الشركة الموجود الثابت بقصد الاستفادة من خدماته وليس بقصد المتاجرة فيه، إلا أن ذلك لا يمنع من أن تقوم الشركة ببيع بعض موجوداتها الثابتة بين الحين والآخر ولأسباب عديدة منها (الرغبة في التجديد ، الرغبة في تغيير نوع النشاط ، انخفاض الكفاءة الإنتاجية للموجود او بسبب تقادمها وظهور انواع جديدة اكثر تطورا ...الخ) اذ يكون ح/ نقدية في الصندوق (المصرف) مدينا بسعر البيع المتفق عليه . يكون حساب الموجود الثابت دائنا بالقيمة الدفترية للموجود . ويكون حساب مخصص الاندثار المتراكم للموجود مدينة . وتنتم مقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويترتب على هذه المقارنة حدى النتائج الاتية :

أ- إذا كان سعر البيع اكبر من القيمة الدفترية فهذا يعني تحقيق أرباح رأسمالية ومن ثم يظهر حساب أرباح بيع الموجودات الثابتة في الطرف الدائن من القيد المحاسبي.

ب. إذا كان سعر البيع اقل من القيمة الدفترية للموجود الثابت فهذا يعني تحقيق خسارة رأسمالية ومن ثم يظهر حساب خسائر بيع الموجودات الثابتة في الطرف المدين من القيد المحاسبي.

ت. إذا كان سعر البيع يساوي القيمة الدفترية فهذا يعني عدم تحقيق أرباح أو خسائر رأسمالية وعليه فان :

$$\text{أرباح (خسائر) الموجود الثابت} = \text{سعر البيع} - \text{القيمة الدفترية}$$

$$\text{القيمة الدفترية} = \text{كلفة اقتناء الموجود الثابت} - \text{مخصص الاندثار المتراكم للموجود}$$

تمرين (1)

بتاريخ 2018/7/7 باعت شركة الوداد التجارية إحدى السيارات التي تمتلكها وكانت كلفة تلك السيارة 40000000 دينار ومخصص الاندثار لغاية تاريخ البيع 24000000 دينار.

المطلوب : اثبات قيود اليومية اللازمة لعملية البيع وعلى أساس الافتراضات الآتية :

1- أن سعر البيع 16000000 دينار نقدا ؟

2- أن سعر البيع 20000000 دينار نقدا ؟

3- أن سعر البيع 12000000 دينار نقدا ؟

الحل :

القيمة الدفترية للسيارة = كلفة اقتناء السيارة – مخصص الاندثار المتراكم للسيارة لحد تاريخ بيعها
 $40000000 - 24000000 = 16000000$ دينار.

1- المطلوب الاول : سعر البيع 16000000 دينار

ان سعر البيع يساوي القيمة الدفترية وعليه لا يوجد هنا أية أرباح أو خسائر عن عملية البيع ويكون القيد كالاتي :

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
16000000		من مذكورين	7/7
24000000		ح/ نقدية في الصندوق	
	40000000	ح/ مخصص الاندثار المتراكم	
		الى ح/ السيارات	
		(عن اثبات قيد بيع سيارة)	

2- أن سعر البيع 20000000 دينار نقدا.

أرباح (خسائر) الموجود الثابت = سعر البيع - القيمة الدفترية

$$20000000 - 16000000 = 4000000 \text{ دينار (ربح).}$$

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
20000000		من مذكورين	7/7
24000000		ح/ نقدية في الصندوق	
		ح/ مخصص الاندثار المتراكم	
		الى مذكورين	
		ح/ السيارات	
	40000000	ح/ ارباح بيع الموجودات الثابتة	
	4000000		

	(عن اثبات قيد بيع سيارة بربح)		
--	-------------------------------	--	--

3- أن سعر البيع 12000000 دينار نقدا.
أرباح (خسائر) بيع الموجودات الثابتة = سعر البيع - القيمة الدفترية
12000000 - 16000000 = (4000000) دينار خسارة بيع السيارة.

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
12000000 4000000 24000000	40000000	من مذكورين ح/ نقدية في الصندوق ح/ خسائر بيع الموجودات الثابتة ح/ مخصص الاندثار المتراكم الى ح/ السيارات (عن اثبات قيد بيع السيارة بخسارة)	7/7

تمرين (2)

ماكينة كلفتها 20000000 دينار ومخصص اندثارها المتراكم بلغ 18000000 دينار.
المطلوب : تسجيل قيد بيع الماكينة على افتراض:
1- تم بيع الماكينة بمبلغ 2000000 دينار نقدا.
2- تم بيع الماكينة بمبلغ 2500000 دينار نقدا.
3- تم بيع الماكينة بمبلغ 1800000 دينار نقدا.
الحل :

القيمة الدفترية للماكينة = كلفة اقتناء الماكينة - مخصص الاندثار المتراكم للماكينة لحد تاريخ بيعها
20000000 - 18000000 = 2000000 دينار.

1- المطلوب الاول : سعر البيع 2000000 دينار
ان سعر البيع يساوي القيمة الدفترية وعليه لا يوجد هنا أية أرباح أو خسائر عن عملية البيع ويكون القيد كالاتي :

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
2000000 18000000	20000000	من مذكورين ح/ نقدية في الصندوق ح/ مخصص الاندثار المتراكم الى ح/ الماكائن (عن اثبات قيد بيع ماكينة)	

2- أن سعر البيع 2500000 دينار نقدا.
أرباح (خسائر) الموجود الثابت = سعر البيع - القيمة الدفترية
2500000 - 2000000 = 500000 دينار (ربح).

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
2500000 18000000	20000000 500000	من مذكورين ح/ نقدية في الصندوق ح/ مخصص الاندثار المتراكم الى مذكورين ح/ الماكائن ح/ ارباح بيع الموجودات الثابتة (عن اثبات قيد بيع ماكينة بربح)	

3- أن سعر البيع 1800000 دينار نقداً.
أرباح (خسائر) بيع الموجودات الثابتة = سعر البيع - القيمة الدفترية
2000000 - 1800000 = (200000) دينار خسارة بيع الماكنة.

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1800000 200000 18000000	20000000	من مذكورين ح/ نقدية في الصندوق ح/ خسائر بيع الموجودات الثابتة ح/ مخصص الاندثار المتراكم الى ح/ المكائن (عن اثبات قيد بيع الماكنة بخسارة)	

ثالثاً - استبدال الموجودات الثابتة

تمثل عملية الاستبدال احدى الطرق للتخلص من الموجود الثابت من خلال استبداله بموجود ثابت آخر مشابه له او بموجود مختلف غير مشابه له ، فاذا تم استبدال الموجود بموجود آخر مشابه له في هذا الحال يتم الاعتراف بخسائر الاستبدال ولا يتم الاعتراف بأرباح الاستبدال وانما يتم قيد الاصل الجديد بالقيمة الدفترية المتبقية للأصل القديم، واذا استبدال الموجود الثابت بموجود آخر غير مشابه له مثل (سيارة وماكنة) في هذا الحال يتم الاعتراف بالربح والخسارة عند الاستبدال. وكما هو موضح بالتمارين الاتي:

تمرين (1)

قامت شركة القدس باستبدال شاحنة كلفتها 25000000 دينار ومخصص اندثارها المتراكم 18000000 دينار بشاحنة اخرى قدرت قيمتها السوقية بمبلغ 10000000 دينار.
المطلوب: تسجيل العمليات اعلاه في دفتر يومية شركة القدس
الحل/

25000000 - 18000000 = 7000000 دينار القيمة الدفترية المتبقية للشاحنة.

10000000 - 7000000 = 3000000 دينار ارباح استبدال (لا يتم الاعتراف بها) لانها لم يتم استلامها لانها عملية استبدال شاحنة قديمة بواحدة جديدة ويسجل القيد:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
7000000 18000000	25000000	من مذكورين ح/ الشاحنة الجديدة ح/ مخصص الاندثار المتراكم الى ح/ الشاحنة القديمة (قيد استبدال الشاحنة القديمة بشاحنة جديدة)	

تمرين (2)

قامت شركة الامناء باستبدال شاحنة كلفتها 700000 دينار ومخصص اندثارها المتراكم 200000 دينار بشاحنة اخرى قدرت قيمتها السوقية بمبلغ 460000 دينار.
المطلوب: تسجيل العمليات اعلاه في دفتر يومية شركة الامناء.

الحل/

$700000 - 200000 = 500000$ دينار القيمة الدفترية المتبقية للشاحنة.

$500000 - 460000 = (40000)$ دينار خسائر استبدال ويسجل القيد المحاسبي الاتي:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
460000		من مذكورين	
200000		ح/ الشاحنة الجديدة	
40000		ح/ مخصص الاندثار المتراكم	
	700000	ح/ خسائر استبدال الشاحنة	
		الى ح/ الشاحنة القديمة	
		(قيد استبدال الشاحنة القديمة بشاحنة جديدة بخسارة)	

اما في حالة استبدال موجود بموجود اخر غير مشابه له، كاستبدال سيارة بمبنى، ففي هذه الحالة يتم الاعتراف بأرباح وخسائر الاستبدال وكما موضح بالتمرين الاتي:

تمرين (3)

1- استبدلت شركة العامر سيارة كلفتها 800000 دينار ومخصص اندثارها المتراكم 520000 دينار، بمبنى تبلغ قيمته 240000 دينار.

2- استبدلت شركة العامر سيارة كلفتها 800000 دينار ومخصص اندثارها المتراكم 520000 دينار، بمبنى تبلغ قيمته 320000 دينار.

المطلوب// تسجيل العمليات اعلاه في دفتر يومية شركة العامر.

الحل /

دفتر يومية شركة العامر

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
--------	--------	--------	---------

	من مذكورين ح/ المباني ح/ مخصص الاندثار المتراكم ح/ خسائر استبدال السيارة الى ح/ السيارة القديمة (قيد استبدال سيارة بمبنى بخسارة)	800000	240000 520000 40000
	من مذكورين ح/ المباني ح/ مخصص الاندثار المتراكم الى مذكورين ح/ السيارة القديمة ح/ أرباح استبدال السيارة (قيد استبدال سيارة بمبنى بربح)	800000 40000	320000 520000

ثالثا: في حالة اذا كان الموجود لا يمكن بيعه او استبداله، في هذه الحالة يتم شطبه في نهاية عمره الانتاجي او قبل نهاية عمره الانتاجي عند عدم الاستفادة من خدماته، وبذلك يكون الموجود عبارة عن انقراض قد يباع ويكون له قيمة او لا يكون له قيمة، وتكون المعالجات المحاسبية له كما يلي:

تمرين (1)

ماكينة كلفتها 604000 دينار ومخصص اندثارها المتراكم في تاريخ الاستغناء (12/25) 600000 دينار. وقد بيعت كأقراض بمبلغ 4000 دينار.

المطلوب تسجيل العمليات اعلاه:

الحل /

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
4000 600000	604000	من مذكورين ح/ نقدية في الصندوق ح/ مخصص الاندثار المتراكم الى ح/ المكائن (قيد شطب الماكينة وبيع انقاضها نقدا)	12/25

لو فرضنا انه تم شطب الماكينة قبل نهاية عمرها الانتاجي وكان مخصص اندثارها المتراكم 560000 دينار. فان قيد الاستغناء سيكون كالآتي:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
560000 44000	604000	من مذكورين ح/ مخصص الاندثار المتراكم ح/ خسائر شطب مكائن (خسائر رأسمالية) الى ح/ المكائن (قيد شطب الماكينة بخسارة)	12/25

تمرين (2)

في 3 / 5 / 2013 استبدلت شركة الغانم التجارية السيارة المستعملة بسيارة جديدة وان كلفة السيارة القديمة 34000000 دينار و مخصص الاندثار البالغ 10000000 دينار.

المطلوب : تسجيل القيود على أساس الافتراضات الآتية :

1- القيمة التقديرية للسيارة الجديدة 24000000 دينار.

2- القيمة التقديرية للسيارة الجديدة 20000000 دينار.

3- القيمة التقديرية للسيارة الجديدة 32800000 دينار.

دفتر يومية شركة العامر

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
24000000 10000000	34000000	من مذكورين ح/ السيارة الجديدة ح/ مخصص الاندثار المتراكم الى ح/ السيارة القديمة (قيد استبدال سيارة)	
20000000 10000000 4000000	34000000	من مذكورين ح/ السيارة الجديدة ح/ مخصص الاندثار المتراكم ح/ خسائر استبدال السيارة الى ح/ السيارة القديمة (قيد استبدال سيارة بخسارة)	
24000000 10000000	34000000	من مذكورين ح/ السيارة الجديدة ح/ مخصص الاندثار المتراكم الى ح/ السيارة القديمة (قيد استبدال سيارة) من مذكورين ح/ السيارة القديمة 24000000=10000000-34000000 المتبقي 8800000=24000000-32800000 ارباح استبدال لا يتم الاعتراف بها	

Lands

الأراضي

عندما يشتري المشروع أرض لإقامة مباني عليها فإن كلفتها تشمل سعر شراء الأرض ومصاريف السمسرة ومصاريف المساح وجميع المصاريف والضرائب والرسوم القانونية التي تدفع عنها ، وكذلك فإن كلفة الأرض تشمل مصاريف تنظيفها وفرزها ، والمبالغ التي تدفع للجهات الرسمية مثل شق الطرق العامة ، رسوم المجاري والتصريف ، وأرصعة المشاة . وقد تشتري الأرض وعليها بناء أو هيكل بناء لذلك فإن كلفتها تشمل مصاريف إزالة هذا المبنى المشيد على الأرض مطروحاً منه أي مبلغ يسترد عند بيع الأنقاض من هذا المبنى المزال .

مثال :

اشترت شركة الإسراء أرضاً لإقامة مخازن الشركة عليها بمبلغ 70000 دينار وتشمل الأرض على مباني قديمة قامت شركة الإسراء بإزالتها بكلفة بلغت 10000 دينار وقد باعت بعض مخلفات هذه المباني المزالة بمبلغ 2700 دينار وبلغت بقية مصاريف الحصول على هذه الأرض 6000 دينار .

المطلوب : احتساب كلفة الأرض وإثباتها في الحسابات .

7000	سعر شراء الأرض
7300	صافي كلفة إزالة المباني القديمة (2700-10000)
6000	بقية مصاريف
83300	كلفة الأرض

وتسجل بالقييد الآتي :

دفتر يومية شركة العامر

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
	83300	83300	من ح/أراضي الى ح/ صندوق	

Land Improvements

تحسين الأراضي

من المعروف أن الأرض لا تستهلك خلال فترة زمنية محددة لذلك فهي محاسبياً غير قابلة للإهلاك ، بينما التحسينات التي تجري عليها مثل السياج ، الطرق ، الحدائق ، نظام الإنارة لها ، عمر إنتاجي ويحتاج دائماً إلى الصيانة والتبديل لذلك تحمل على حساب تحسينات الأرض وتخضع للإهلاك خلال عمرها الإنتاجي .

مثال :

أنفقت شركة الإسراء مبلغ 25000 دينار على عمل السياج وتبليط المماشي وإنشاء الحدائق داخل الأرض المشتراه نقداً .

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
	25000	25000	من ح/تحسينات الأرض الى ح/ صندوق	

Buildings

المباني

إن كلفة المباني يشتمل على كلفة شراءها أو كلفة بناءها . فعند شراء المباني تشتمل الكلفة على سعر الشراء ، رسوم السمسرة ، الضرائب المدفوعة عن رسوم التملك ، وهي كافة المصاريف التي ينفقها المشروع لحين أن تصبح المباني جاهزة للاستخدام وفق الغرض الذي اشترت من أجله ويضمنها مصاريف الصيانة الأولية، التجديد ، الإنارة ، السقوف ... إلخ .

أما عند قيام المشروع ببناء المباني فإن كلفتها تشمل المواد المستخدمة في البناء وأجور العمال والمصاريف والكلف التي تتطلبها العمل لإنشاء هذه المباني ، وهذه المصاريف تشتمل على أجور الكهرباء ، اهتلاك المكنات المستخدمة ، الإنارة ، كذلك فإن الكلفة تشمل التصاميم والخرائط ، رسوم رخص البناء إلخ .

Machinery and Equipment

الآلات والمعدات

تشمل كلفة الآلات والمعدات سعر الشراء (مطروحاً منه أي خصومات) ومضاف إليها مصاريف النقل والتأمين أثناء الشحن وضرائب البيع وعمولة وكيل البيع ومصاريف التنصيب والتركيب والتشغيل الابتدائي (قبل الإنتاج). أي جميع المصاريف الطبيعية والضرورية لشراء الآلات والمعدات ووضعها موضع التشغيل للإنتاج .

مثال : بفرض أن شركة الإسراء اشترت شاحنة بمبلغ 25000 دينار ودفعت ضريبة مبيعات 4000 دينار و200 دينار لطلاتها بلون الشركة وكتابة اسم الشركة عليها ، كذلك دفعت رسوم ترخيص 90 دينار ورسوم تأمين 210 دينار .

سعر الشراء	25000
ضريبة مبيعات	4000
أجور طلاء	200
رسوم ترخيص	90
رسوم تأمين	210
كلفة الشاحنة	29500

وسيكون قيد الشراء بحسابات شركة الإسراء كالآتي :

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
	29500	29500	من ح/ شاحنة الى ح/ صندوق	

Depreciation

(الاندثار)

هو عملية توزيع تكلفة الأصل على الفترات المحاسبية التي استفادت من خدماته خلال عمره الإنتاجي بشكل منطقي ومنظم . إن الاندثار هو عملية توزيع الكلفة وليست عملية تقييم الأصل . فالإهلاك لا يقيس التناقص في القيمة السوقية للأصل لكل فترة محاسبية كما أنه لا يقيس مقدار التآكل (الخراب) المادي للأصل . وبما أن الاندثار يعكس

كلفة استخدام الأصل فإن مصروف الاندثار يحتسب فقط عندما يكون الأصل بالاستخدام فعلاً . كذلك فإن القيمة الدفترية للأصل (كلفة الأصل مطروحاً منها الإهلاك المتراكم) قد تختلف عن قيمته السوقية بشكل كلي ، وهذا ما يفسر أن بعض المشاريع قد تكون فيها القيمة الدفترية لسيارة يمتلكها المشروع صفرأً ولكنها بنفس الوقت لها قيمة سوقية قد تباع بها .

يستخدم الاندثار لمختلف أنواع الأصول الثابتة باستثناء الأراضي فهي غير خاضعة للاندثار ، بينما تكون بقية أنواع الأصول الثابتة أصولاً قابلة للاندثار depreciable assets لأن فوائدها للمشروع وقدرتها على إنتاج الإيراد ستتناقص خلال عمرها الإنتاجي .

ومما ينبغي الإشارة إليه أن الاندثار لا يعني أن المشروع يجمع نقوداً في صندوق مستقل وذلك لاستخدامها في استبدال الأصل عندما يستهلك ، بل هي عملية غير نقدية تهدف إلى عملية مقابلة مناسبة بين مصروف اندثار الأصل وبين الإيراد الذي ينتجه الأصل خلال نفس الفترة الزمنية .

ولا بدّ أن نشير إلى أن الاندثار قد يحدث أيضاً بسبب التقادم . والتقادم يعني مضي الزمن على الأصل وظهور مخترعات جديدة بحيث يصبح الأصل غير مناسب تكنولوجياً وشكلاً وسعراً بالرغم من بقاءه مادياً . ومثال ذلك أجهزة الكمبيوتر التي كانت تستخدمها الشركات والجامعات في مطلع السبعينات ، فهي الآن غير مقبولة حجماً وشكلاً وسعراً بعد ظهور الأجهزة الشخصية ، لذلك أصبحت تلك الأجهزة حتى لو كانت جديدة فهي مستهلكة بسبب التقادم.

العوامل التي تحدد قسط الاندثار

هناك ثلاثة عوامل تؤثر في عملية حساب قسط الاندثار هي :

1. الكلفة Cost : وهي تكلفة الأصل الثابت ، وكما ذكرنا سابقاً ، تشمل جميع النفقات الضرورية والمعقولة للحصول على الأصل وتجهيزه ليكون جاهزاً للتشغيل .

2. العمر الإنتاجي Useful life : وهو المدة المخصصة للأصل ليقدم الخدمات المتوقعة منه ، لذلك يسمى أيضاً العمر الخدمي service life . والعمر الإنتاجي يمكن أن يكون وقتاً كسنوات مثلاً أو وحدات منتجة أو كيلو مترات مقطوعة أو أي مقياس آخر . والعمر الإنتاجي قد يحدده المشروع أو يكون محدد في دليل الأصل (الالة) من قبل الشركة المصنعة للأصل ، وفي كلتا الحالتين فإن هذا العمر هو عمر تخميني أو تقديري .

على أية حال ، عند احتساب العمر الإنتاجي التقديري للأصل فإن المشروع ينبغي أن يراعي كل الأمور المتعلقة بالأصل (مثل 1) خبرة المشروع من الأصول المشابهة . (2) حالة الأصل في الوقت الحاضر . (3) سياسة الشركة في إجراء الصيانة والتعليمات لأصولها . (4) التوجهات الصناعية والتكنولوجية السائدة حالياً . (5) الظروف المحيطة بالأصل كالحرارة والرطوبة ... إلخ .

3. قيمة الخردة أو الانقراض أو النفاية Salvage value : وهي قيمة الأصل المقدرة في نهاية عمره الإنتاجي عند بيعه كخردة أو سكراب .

طرق احتساب الاندثار

هناك عدة طرق لاحتساب الاندثار ، إلا أن الطرق الأكثر شيوعاً هي ثلاثة : (1) طريقة القسط الثابت . (2) طريقة عدد الوحدات المنتجة . (3) طريقة القسط المتناقص . (4) طريقة مجموع اعداد السنوات .