

السلام عليكم ورحمه الله

<https://www.facebook.com/groups/1022696474407350/>

مجموعه تدريب المحاسبين

محاسب قانوني

رجب السيد

المحاضره الثانيه

سبق وشرحنا بالمحاضره الاول القيد المحاسبي وتأثيره علي الحسابات ووضحنا ان الحسابات تنقسم الي حسابات مدينه وهي الاصول والمصروفات وحسابات دائنه وهي الالتزامات وحقوق المالكه والايرادات وسنبدا ان شاء الله بحسابات الاصول

الاصول

وهي الممتلكات والمستحقات للشركه لدي الغير وهي حسابات مدينه بطبيعتها الا بعض الحسابات قد تكون لها ارصده دائنه اي شاذه وسوف نتعرض لجميع حسابات الاصول بالتفصيل وسنوضح طبيعه كل حساب والقيود المحاسبية المتعلقة به

تقسيم الاصول

تنقسم الاصول الي

اولا

اصول غير متداوله اي طويله الاجل

وهي التي تتحول لنقديه بعد اكثر من سنه

وهي

اصول ثابتة

مشروعات تحت التنفيذ

اصول غير ملموسه

استثمارات ماليه

ثانيا

الاصول المتداوله

وهي التي تتحول لنقديه خلال سنه

وتقسم تبعا لسرعه تحولها لنقديه

وامثلتها

نقديه بالصندوق

نقديه بالبنك

اوراق قبض

ودائع

مدينون

مخزون

اوراق ماليه قصيره الاجل

تأمين خطابات ضمان

اعتمادات مستنديه

جاري شركات شقيقه وتابعه

ايرادات مستحقه

مصاريف مدفوعه مقدما

عهد عاملين

سلف عاملين

ارصده مدينه اخري

اولا

الاصول طويله الاجل

الاصول الثابته الملموسه-1

وهي مدينه بطبيعتها ولا يمكن ان تصبح دائنه فبالمنطق لا يمكن ان يكون رصيد اصل ثابت بالسالب

فالقيد الاول لها لا بد ان يكون مدين فلا يمكن بيعها قبل الشراء وفي حاله البيع باكثر من قيمتها الدفترية يثبت الفرق كايراد وبالتالي فلا يمكن ان يكون رصيد الاصل الثابت بالسالب والاصول الثابته

هي الاصول التي تستخدمها الشركه لتسيير اعمالها لعدده فترات ماليه قادمه ورغم انه يمكن بيعها في اي وقت الا انها تصنف اصول طويله الاجل لانها مشتراه بغرض الاستخدام وليس البيع

وتسجل بقيمتها اي بقيمتها التاريخيه عند الشراء وتتناقص بقيمه الاهلاك ويعبر عن نقصها التدريجي بحساب مجمع الاهلاك فهي قابله للاهلاك بخلاف الاراضي الا في حالات خاصه مثل اراضي المناجم

وتصنف الاصول الثابته غالبا لما يلي

وهي ليست علي سبيل الحصر

اراضي

مباني

الات ومعدات

وسائل نقل وانتقال

اثاث وتجهيزات

حاسب الي

عدد وادوات

اجهزه و تكييف ومساعد

ويتم احتساب الاهلاك وفقا للعمر الانتاجي المقدر للاصل وهي نسب تقديرية

%فمثلا المباني لو قدر العمر المقدر لها 20 سنه فالاهلاك السنوي 5

% او 25 سنه فالاهلاك السنوي 4

الالات والمعدات

% فعلي حسب العمر المقدر للالات فاذا كان مقدر لها 10 سنوات فالاهلاك السنوي 10

ولو قدر للاله 5 سنوات فتستهلك بنسبه 20 % سنويا

وسائل نقل وانتقالات

% لو قدر لها 5 سنوات فالاهلاك 20

% ولو قدر لها 4 سنوات فالاهلاك 25

اثاث وتجهيزات

% لو قدر لها 10 سنوات تستهلك بنسبه 10

% ولو قدر لها 8 سنوات تستهلك بنسبه 12.5

حاسب الي

نظرا للتحديثات المستمره يقدر لها 3 سنوات اوسنتين

% فلو قدر له 3 سنوات اهلاكه 33.33

% ولو قدر له سنتين اهلاكه 50

عدد وادوات

مثل الاثاث من 8 الي 10 سنوات

اجهزه تكييف ومساعد

مثل الاثاث من 8 الي 10 سنوات

فيما يتعلق بالنفقات اللاحقة تحمل علي الاصل فهي مصروف راسمالي

اذا ما اسفرت هذه النفقات عن زيادة العمر الانتاجي للاصل الثابت اوزيادة القدرة الانتاجية لة او -

زيادة جوهريه في جودة الانتاج المستخرج من الاصل (مع الاخذ في الاعتبار معرفة ما اذا كانت هذه النفقات اللاحقة قابلة للاسترداد في المستقبل في صورة . منافع اقتصادية مستقبلية ام لا

(اما نفقات الاصلاح والصيانة فهي نفقات دورية تحدث للمحافظة على قدرة الاصل على تحقيق منافع اقتصادية) تعتبر مصروف ايرادي - بالنسبة لقطع الغيار ومعدات الصيانة(صغيرة الاهمية) اذا ماتم استخدامها فتعتبر كمصروف واما اذا ما تم الاحتفظ بها فتعتبر كمخزون وعند استخدامها - تعتبر مصروف اما (كبيرة الاهمية) والمعدات الاحتياطية تعتبر كأصل ثابت عندما تتوقع المنشأة استخدامه لاكثر من فترة محاسبية يتم اقتناء بعض الاصول الثابتة للمحافظة على البيئة او لزيادة الطاقة الانتاجية والمحافظة على الاصول الاخرى فلذلك يتم اعتبارها اصول ثابتة -

. رسملة المصاريف على القيمة الدفترية للاصل

معناها اضافة المصاريف الى تكلفة الاصل اذا ماتوافرت بها الشروط الاتية

ان يكون الاصل مؤهلا لتلك الرسملة -

ان يترتب على الرسملة خلق منافع اقتصادية مستقبلية -

ملحوظه هامه

ما سبق هي نسب تقديرية تحدد بمعرفه الشركه اما النسب الضريبيه فلا تحسب عن فتره وانما عن سنه وهي كما يلي بشرح مبسط

المباني

قسط ثابت 5%

فلو قيمه المباني 1000000 جنيه

فالاهلاك الضريبي

جنيه 50000 = 1000000 * 5 %

الات ومعدات

25 %

علي صافي الاصل في 1/1 يسمى اساس الاهلاك + الاضافات - الاستبعادات

وفي حاله الات لاغراض الصناعه يحسب اهلاك معجل بنسبه 30 % اول فتره ضريبيه

بشرط تقديم طلب للماموريه بذلك

ويحتسب الاهلاك ال 25 % كما يلي

صافي الاصل في 1/1 + الاضافات - الاستبعادات - الاهلاك المعجل

وناخذ مثال لذلك لو افترضنا ان اساس الاهلاك اي الصافي في 1/1

جنيه وتم شراء الات بمبلغ 1000000 ولا توجد استبعادات 1000000

فالاجمالي 2000000 جنيه

ففي حالة ان الآلات ليست بغرض الصناعة ولم يقدم طلب للاستفادة من الاهلاك المعجل يحسب الاهلاك

$$2000000 * 25 \% = 500000$$

اما في حالة الاهلاك المعجل يحسب اول سنة ضريبية فقط

الاهلاك المعجل اولا علي الاضافات

$$اصول مضافه * 30 \% = 300000 جنيه 1000000$$

ثم 1700000 وهي الآلات وقدرها 2000000 جنيه بعد خصم الاهلاك المعجل وقدره 300000

$$جنيه 1700000 * 25 \% = 425000$$

$$فالاهلاك = 725000 جنيه$$

فيصبح رصيد الاصل في 1/1 السنة التاليه وهو اساس الاهلاك

$$جنيها 2000000 - 725000 = 1275000$$

الحاسبات الاليه

$$50\%$$

علي صافي الاصل في 1/1 اساس الاهلاك + الاضافات - الاستبعادات

فلو رصيد 100000 /1/1 جنيه والاضافات 50000 جنيه ولا توجد استبعادات

$$فالاهلاك = 150000 * 50 \% = 75000 جنيه$$

ويكون رصيد 1/1 السنة التاليه - اساس الاهلاك 75000 جنيها

$$\% باقي الاصول 25$$

علي صافي الاصل في 1/1 + الاضافات - الاستبعادات

اذا كان الرصيد الناتج وفقا للفقرة السابقة سالبا يتم اضافة هذا الرصيد الى الارباح النشاط

واذا كان الرصيد عشرة الاف جنية فأقل يحمل بالكامل على قائمة الدخل ويعد من التكاليف واجبة الخصم

واذا كان الرصيد يزيد على عشرة الاف جنية يحسب الاهلاك لكل مجموعة وفقا للنسب الواردة الاستخدام) ويرحل الرصيد المتبقى ايا كانت قيمته الضريبية التالية كأساس للاهلاك

وناتي للمعالجة المحاسبية للاصول الثابته

وناخذ بعض الاعتبارات في الحسبان

يحمل الاصل بكافه التكاليف اللازمه للاقتناء حتي يكون جاهز للاستخدام

ضريبه المبيعات تعتبر جزء من قيمه الاصل الا في حالة الآلات المستخدمه في الصناعة والانتاج

يفتح لضريبه المبيعات حساب مستقل ويحمل بقيمه الضريبه

وما يهمني اكثر هو الجانب العملي وليس النظري لذلك سنتعرض لحالات كثيره كما يلي

حاله شراء الاصول

كما سبق وبينا ان الاصول طبيعتها مدينه لذلك عند الشراء فهي الطرف المدين في القيد

ويتوقف الطرف الدائن علي حسب كيفيه الشراء

الشراء تم نقدا 1

فمثلا تم شراء سياره بمبلغ 100000 جنيها شامله ضريبه المبيعات

وكما ذكرت قهي تحمل علي الاصل الا في حالة الات التصنيع والانتاج

القيد

من ح اصول ثابتة - وسائل نقل و انتقالات 1000 00

الي ح النقديه100000

الشراء بشيك بنكي 2

من ح اصول ثابتته وسائل نقل وانتقالات 100000

الي ح البنك 100000

في حاله شيك اجل وتم توسط حساب اوراق الدفع

من ح اصول ثابتته 100000

الي ح اوراق دفع 100000

وعند خصم الشيك من حساب البنك

من ح اوراق دفع 100000

الي ح البنك 100000

في حاله الشراء الاجل-3

هنا توسط حساب الدائنون باسم الجهة التي تم الشراء منها

القيد

من ح اصول ثابتته – وسائل نقل وانتقالات 100000

الي ح دائنون متنوعون – شركه 100000

وعند السداد

من ح دائنون متنوعون

الي ح النقديه او البنك او اوراق الدفع

علي حسب طريقه السداد

ما سبق جميع ح الات الشراء للاصل الثابت بدون خصم ضرائب

مع العلم ان القانون يلزم بخصم نصف في المائه علي كل مبلغ يزيد عن 300 جنييه

فيكون القيد في الحالات السابقه مع خصم 500 جنييه ضريبه منبع

من ح اصول ثابتته – وسائل نقل وانتقالات 100000

الي مذكورين

ح ضرائب خصم منبع500

ح النقديه او البنك او اوراق الدفع او الدائنون99500

علي حسب طريقه الشراء

تقديم الاصل كحصه عينيه

احيانا يدخل احد الشركاء كشريك في راس المال بحصه عينيه متمثله في ارض او سياره او ما شابه

فيتم اثباتها بقيمه التقويم

من ح اصول ثابتته

الي ح راس المال

الاصول التي يتم انشاءها ذاتيا

. تتمثل تكلفته في تكلفة المواد المستخدمة في انتاجه

استبدال الاصل الثابت بأصل او بأصول اخرى مماثلة

عند استبدال اصل من الاصول باصل اخر او بمجموعة من الاصول بطريقة غير نقدية

توضيح لتلك الحالة الهامة

استبدال اصل ثابت بأخر مماثل له في الاستخدام والنشاط ولا توجد نية للبيع (فهنا لا يتم الاعتراف بأى ربح او خسارة عن عملية الاستبدال)ت الاص -
(المقتنى = القيمة الدفترية للاصل المستبدل
ان خفاض القيمة العادلة للاصل المقتنى عن القيمة للاصل المستبدل يعنى انه يتم خفض القيمة الدفترية للاصل واعتبار هذا الفرق خسائر راسمالية محملة -
على قيمة الاصل
عند استخدام النقدية مع تبادل الاصل فان النقدية ممكن ان تزيد من قيمة الاصل ل المستبدل عن الاصل القديم وبالتالي تعتبر هنا خسائر راسمالية (اصل قديم -
+ نقدية = اصل جديد) اما لو كان العكس (الاصل القديم = اصل جديد + نقدية) فان هنا تعتبر ارباح راسمالية
استبدال اصل باخر غير مماثل له فتقاس قيمة الاصل هنا بالقيمة العادلة له والتي تساوى (القيمة العادلة للاصل المستبدل بعد تسوية المبالغ النقدية النقدية -
المتبادلة ويتم اثبات الارباح او الخسائر الناتجة من التبادل

امثله

قامت احدى المنشآت باستبدال اصل ثابت تكلفته 10000 جنية ومجمع اهلاكة 3000 جنية بأصل مماثل له بلغت قيمته العادلة في تاريخ الاستبدال 6000

جنيها

م المعالجة المحاسبية

تمهيد الحل

القيمة الدفترية للاصل عند الاستبدال = 10000 - 3000 = 7000

والقيم العادلة للاصل = 6000

القيمة العادلة للاصل المستبدل تقل عن القيمة الدفترية بـ 1000 جنية

من مذكورين

ح الاصل الثابت الجديد 6000

ح مجمع الاهلاك 3000

ح خسائر اضمحلال اصول 1000

الي ح الاصل القديم 10000

مثال 2

قامت احدى الشركات باستبدال اصل ثابت تكلفته 11000 جنية ومجمع الاهلاك

جنية وتبلغ القيمة العادلة له 12000 جنية بأصل آخر مماثل له 4000

الارباح هنا غير محققة حيث لا يوجد استلام نقدى ولان الاصل مماثل لذلك لا يظهر اى قيد للربحية

من ح / الاصل المقتنى 7000

من ح / مجمع الاهلاك للاصل القديم 4000

الى ح / الاصل القديم 11000

الاهلاكات المحاسبية

وفقا للنسب المحدد بمعرفته الشركة يتم اهلاكات الاصول وتوجد طرق عديدة لاحتساب الاهلاك اكثرها استخداما هي القسط الثابت بحيث يتم تقسيم الاصل
علي عمره المقدر واحتساب الاهلاك بنسبه ثابتة سنويا كما ذكرنا

وتوجد طرق اخري

طرق حساب الاهلاك المحاسبي

: طرق حساب الإهلاك فى الآتى

طريفة القسط الثابت

طريقة القسط المتناقص

طريقة إعادة التقدير

طريقة معدل النفاذ

طريقة معدل إهلاك الساعة

طريقة الدفعات السنوية

طريقة بوليصة التأمين

طريقة قسط الإهلاك المستمر

وسوف نتناول بالشرح طريقة تطبيق كل طريقة من هذه الطرق ومميزات وعيوب كل طريقة والأنشطة التى تناسب كل منها ؟

. أولا : طريقة القسط الثابت

وتقوم هذه الطريقة على افتراض أن الإهلاك يتوقف كلية على عامل الزمن أى أن قيمة الأصل تتناقص بقيمة ثابتة من سنة لأخرى ومن ثم يتم توزيع القيمة
الواجب إهلاكها للأصل بالتساوى على عمره الإنتاجى المتوقع ، وبالتالي فإن الإهلاك السنوى يكون ثابت من سنة لأخرى

مميزات هذه الطريقة

مميزات هذه الطريقة

تتميز هذه الطريقة بالسهولة في التطبيق

عيوب هذه الطريقة

. أن هذه الطريقة لا تأخذ في الاعتبار إلا عنصر الزمن فقط عند حساب الإهلاك دون أخذ مقدر الأصل الإنتاجية في الاعتبار .
أنه بأخذ مصروفات صيانة الأصل في الاعتبار - حيث تتراد مصروفات الصيانة كلما تقدم العمر بالأصل وبالتالي فإن عبء الأصل من الإهلاك + م الصيانة في السنوات النهائية يكون أكبر منه في السنوات الأولى لتشغيل الأصل) فإن هذه الطريقة لا تكون عادلة في تحميل كل سنة بما تستحقه من القيمة الإهلاكية للأصل .

. أن هذه الطريقة تقتضى إمساك سجلات للأصول الثابتة لمعرفة تكلفة الأصل وما حدث له من اضافات وإهلاكات وإزالات وغير ذلك

الأصول التي تناسبها هذه الطريقة

. هذه الطريقة تناسب الأصول التي يمكن تقدير حياتها الإنتاجية بدقة من واقع الخبرة السابقة مثل الأثاث والمباني وحقوق الاختراع

فبفرض أن ثمن شراء أصل ثابت وليكن مبنى 55000 جم وقدر له عمر إنتاجي 10 سنوات وأن قيمة النفاية المقدرة له 5000 جم فإنه طبقا لطريقة القسط الثابت فإن

قيمة قسط الإهلاك السنوى = (55000 - 5000) ÷ 10 سنوات = 5000 جم

ثانيا طريقة القسط المتناقص

وبمقتضى هذه الطريقة يتم حساب قسط الإهلاك السنوى على قيمة الأصل الخاضعة للإهلاك الصافية ، أى على أساس قيمة الأصل الخاضعة للإهلاك بعد استئصال الإهلاكات السابقة

. وتؤدى هذه الطريقة إلى تحميل السنوات الأولى بالعبء الأكبر من الإهلاك وتقليل هذا العبء بمضى المدة

مميزات هذه الطريقة

تناقص قسط الإهلاك السنوى مع تزايد مصروفات الصيانة كلما تقدم عمر الأصل ، وبالتالي يميل العبء السنوى المحمل لحساب النتيجة إلى التساوى وبالتالي تتحقق العدالة

تناقص الإهلاك السنوى يتوافق مع تناقص القدرة الإنتاجية للأصل الثابت كلما تقدم به العمر

عيوب هذه الطريقة

ضرورة استخدام معدل إهلاك مرتفع في السنوات الأولى من عمر الأصل ، حتى يمكن إهلاك قيمة الأصل بالكامل في نهاية عمره الإنتاجي ، مما ينتج عنه تحميل السنوات الأولى بعبء يفوق طاقتها دونما سند أو مبرر .

. ضرورة الاحتفاظ بسجلات تفصيلية للأصول حتى يمكن تتبع ما يطرأ على الأصل من تغيرات خلال عمره الإنتاجي

أن طول العمر المنتج الذى تتطلبه هذه الطريقة لا يتماشى مع تطور الاختراعات الحديثة والتقدم التكنولوجى الذى يسود فى العصر الحالى وما يترتب على ذلك من سرعة فى استبدال الأصول

الأصول التي تناسبها هذه الطريقة

تستخدم هذه الطريقة بالنسبة للألات و السيارات وغيرها من الأصول التى يتبقى منها مخلفات يمكن بيعها فى نهاية العمر الإنتاجي للأصل ، وكذلك بعض الأصول التى يحدث انخفاض فى انتاجها مع الزمن بشكل ملحوظ مثل أفلام السينما

: مثال على هذه الطريقة

بفرض أن القيمة الخاضعة للإهلاك لأحد الأصول تبلغ 20000 جم ، وأن معدل إهلاكه 10 % سنويا : فيكون

قسط إهلاك السنة الأولى = 20000 × 10 % = 2000 جم

قسط إهلاك السنة الثانية = 18000 × 10 % = 1800 جم

قسط إهلاك السنة الثالثة = 16200 × 10 % = 1620 جم

قسط إهلاك السنة الرابعة = 14580 × 10 % = 1458 جم

. (وهكذا) يلاحظ أنه يتم خصم قيمة الإهلاكات السابقة قبل حساب الإهلاك الجديد

طريقة إعادة التقدير

وطبقا لهذه الطريقة يعاد تقدير الأصل فى نهاية كل فترة مالية

. ويتمثل الإهلاك فى الفرق بين قيمة الأصل فى أول الفترة وآخرها وذلك بعد عمل التسويات اللازمة لما تم شراؤه أو بيعه خلال الفترة

عيوب هذه الطريقة

. يعاب على هذه الطريقة اعتمادها على التقدير الشخصى البعيد عن الموضوعية

الأصول التى تناسبها هذه الطريقة

وتصلح هذه الطريقة للتطبيق عند حساب إهلاك الأصول التى يصعب تقدير عمرها الإنتاجى مثل العدد والأدوات الصغيرة ومهمات الفنادق والمواشى وحقوق الطبع والنشر والمعدات المكتبية وغيرها .

طريقة معدل النفاذ

طبقا لهذه الطريقة يتم الوصول إلى قيمة الإهلاك عن طريق قسمة تكلفة الأصل الكلية (ثمن الشراء + النفقات الاستكشافية وخلافه) على عدد الوحدات المقتر إنتاجها من هذا الأصل كأطنان البترول أو الأمتار المكعبة من الأحجار فينتج ما يسمى بمعدل الاستخدام . يتم ضرب هذا المعدل فى عدد الوحدات التى يتم إنتاجها أو استخراجها فى فترة معينة فنحصل على قيمة الإهلاك عن هذه الفترة .

الأصول التى تناسبها هذه الطريقة

تناسب هذه الطريقة الأصول التى تتعرض للنفاذ مثل آبار البترول والمناجم

طريقة معدل إهلاك الساعة

وطبقا لهذه الطريقة يتم تقدير عدد الساعات التى ستعملها الآلة خلال عمرها الإنتاجى ، وبقسمة تكلفة الآلة على عدد الساعات نل إلى معدل الإهلاك فى الساعة . وبضرب هذا المعدل فى عدد الساعات التى استخدمت فيه الآلة خلال فترة معينة ينتج قسط قسط الإهلاك الخاص بهذه الفترة .

مميزات هذه الطريقة

. تتميز هذه الطريقة بالدقة والواقعية حيث تحمل كل فترة مالية بالعبء المناسب تبعاً لدرجة استعمال الأصل

عيوب هذه الطريقة

يعاب على هذه الطريقة كثرة العمليات الحسابية وزيادة التكاليف بحيث لا يمكن استخدامها إلا فى المنشآت الكبيرة

الأصول التى تناسبها هذه الطريقة

تطبق هذه الطريقة بالنسبة للألات والمعدات الثقيلة فى الشركات الكبيرة

طريقة الدفعات السنوية

وتقوم هذه الطريقة على أساس اعتبار أن قيمة الأصل تستثمر فى المشروع بمعدل معين ، وأن قيمة الأصل مضافاً لها الفوائد يتم إهلاكها على دفعات سنوية بحيث تصبح هذه القيمة الإجمالية صفراً فى نهاية الحياة الإنتاجية للأصل .

طريقة بوليصة التأمين

وطبقاً لهذه الطريقة يلجأ المشروع إلى إحدى شركات التأمين لتصدر له بوليصة تأمين يدفع المشروع فيها قسطاً سنوياً معيناً بشرط حصوله على قيمة الآلة . المطلوب شرائها وذلك فى نهاية العمر الإنتاجى للآلة القديمة المستخرج عنها البوليصة .

مميزات هذه الطريقة

تتميز هذه الطريقة بأنها لا تحقق الارتباط فى السياسة المالية للشركة عند استبدال الأصل ، كما أنها تعود على الشركات بوفورات تتمثل فى الفرق بين مبلغ التأمين فى البوليصة

عيوب هذه الطريقة

. يعاب على هذه الطريقة حرمان الشركة من استثمار قيمة الإهلاك السنوى فى أعمالها وتقوية رأسمالها العامل به

طريقة قسط الإهلاك المستثمر

وطبقاً لهذه الطريقة تقوم المنشأة باستثمار مبلغ نقدي مقابل قسط الإهلاك فى أوراق مالية من الدرجة الأولى وذلك بصفة مستمرة فى نهاية كل فترة مالية حتى يصبح مجموع الإهلاكات فى نهاية العمر الإنتاجى للأصل مساوياً لتكلفته ، وهنا يقوم المشروع ببيع الأوراق المالية واستخدام ثمن البيع فى شراء أصل جديد يحل محل الأصل المستهلك

مميزات هذه الطريقة

. تؤدى هذه الطريقة إلى توفير الأموال اللازمة لاستبدال الأصل فى نهاية عمره بدون الحاجة إلى البحث عن مصدر تمويل جديد

ملحوظة يجب الالتزام بالمعايير فيما يخص الإهلاك وهي

- طريقة القسط الثابت -
- طريقة القسط المتناقص -
- طريقة الوحدات الانتاجية -

الشرط الرئيسى هو الثبات فى تطبيق السياسات المحاسبية المستخدمة من عام الى اخر

القيد المحاسبي للاهلاك

توجد طريقتين

الطريقة المباشرة

القيد

من ح مصروف الالهالك

الي ح اصول ثابتة

الطريقة الغير مباشرة

وهي الاكثر شيوعا ويوسط فيها مجمع الالهالك

بافتراض ان السيارة المشتراه في المثال السابق تستهلك عل ي 5 سنوات وتم شراؤها 2014/ 30/6

فالالهالك عن عام 2014

$$\text{جنيه } 100000 * 20\% * 6/12 = 10000$$

فقيد الالهالك 2014

من ح مصروف اهالك وسائل نقل 10000

الي ح مجمع الالهالك وسائل نقل 10000

فيظهر بقائمه الدخل عن السنه المنتهيه في 31/12/2014

مصروف اهالك بمبلغ 10000 جنيه

وبالميزانيه في 31/12/2014

صافي الاصول 90000 جنيه

عبارة

السيارة 100000

يخصم

مجمع الالهالك 10000

في عام 2015 الالهالك 20000

فيصبح صافي الاصل 70000 جنيه

بيع الاصل الثابت

عند البيع لاي اصل ثابت يحسب الالهالك حتي تاريخ البيع اي الشهر السابق

لان الالهالك لا يحسب عن كسر من الشهر

يجعل الاصل دائنا بتكلفته التاريخيه اي ثمن الشراء

ويجعل مجمع الالهالك مدين بقيمته عند البيع والنقديه او البنك او المدينون مدين

فاذا كان الجانب المدين اكبر فالفرق يكون ارباح راسماليه دائن

اما لو كان الجانب الدائن اكبر فالفرق يكون خسائر راسماليه مدينه

ونأخذ مثال

في المثال السابق السيارة قيمه شراؤها 100000

ومجمع اهالكها في 31/12/2015 مبلغ 30000 جنيه

فصافي السيارة 70000 جنيه في 31/12/2015

تم بيع السيارة بتاريخ 2016/ 2/7 نقدا بمبلغ 70000 جنيه

المطلوب القيود

اولا نحسب اهلاك 6 شهور وهي 10000 جنيه

من ح مصروف اهلاك وسائل نقل 10000

الي ح مجمع اهلاك وسائل نقل 10000

بذلك اصبح رصيد مجمع الالهالك 40000 جنيه

وصافي السيارة 60000 جنيه

فنجعل السيارة دائنه بمبلغ 100000 جنيه

ومجمع الالهالك 40000 مدين و ثمن البيع مدين والبيع نقدا فيكون ح النقدية

والمتمم كما ذكرنا لو الجانب الدائن اكبر فنتيجته البيع خساره والعكس

من مذكورين

ح مجمع الالهالك وسائل نقل 40000

ح النقدية 70000

الي مذكورين

ح اصول ثابتته وسائل نقل وانتقالات 100000

ح ارباح راسماليه 10000

اما لو تم البيع بمبلغ 50000 فالنتيجه خساره راسماليه 10000 كما يلي

من مذكورين

ح مجمع اهلاك وسائل نقل وانتقالات 40000

ح النقدية 50000

ح خسائر راسماليه 10000

الي ح اصول ثابتته وسائل نقل وانتقال 100000

وارجو من الله ان الكون وفقفت

والسلام عليكم ورحمه الله

<https://www.facebook.com/groups/1022696474407350/>

مجموعه تدريب المحاسبين

محاسب قانوني

رجب السيد