

المعالجات المحاسبية لأوراق الدفع:

ان الاوراق التجارية تنشأ نتيجة التعاملات التجارية والتي تتمثل بعملية البيع والشراء ولكن بالأجل اي الشراء والبيع على الحساب معززه بسند قانوني يبين فيه مبلغ الصفقة وتاريخ استحقاقها ويبين تاريخ نشوء الورقة وتاريخ استحقاقها ، وعندما كانت الكميالة او السند الاذني تمثل ورقة قبض بالنسبة للبائع فان نفس الورقة تكون بالنسبة للمشتري ورقة دفع ، فأوراق القبض تعد موجود من الموجودات المتداولة للبائع يحق التصرف به حسب الاحتمالات المتاحة في زمان ومكان معينين بالمقابل تعد اوراق الدفع التزام على المشتري واجبة السداد في تاريخ الاستحقاق لمالك الورقة في ذلك التاريخ، ولذلك فان الاوراق التجارية (الكميالة او السند لأمر) اوراق دفع في دفاتر المدين المشتري فعندما يقبل المشتري بورقة دفع مسحوبه عليه فان الطرف الدائن من القيد يكون حساب اوراق دفع أما الطرف المدين فقد يختلف طبقاً للسبب الذي حرر من اجلها الورقة فقد يكون مشتريات بضاعة أو شراء موجود أو لسداد دين فيكون القيد المحاسبي الذي يسجله المشتري في سجلاته كالآتي:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
Xxxxxxxx	xxxxxxxxxx	من د / المشتريات أو اسم موجود أو داننون الى د/ أوراق دفع قبول كميالة البائع او تحرير سند بقيمة البضاعة للبائع	

مثال : في ٢٠٢٢/٢/١ اشترت احد الشركات بضاعة من التاجر نبيل بمبلغ ٥٠٠٠,٠٠٠ دينار على الحساب، وفي ٢/١٠ سحب التاجر نبيل كميالة بقيمة البضاعة على الشركة تستحق الدفع بعد شهرين.
المطلوب : تسجيل قيود اليومية الازمة في سجلات البائع والمشتري.

الحل: سجلات المشتري الشركة

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٥٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠٠,٠٠٠	من د / المشتريات الى د/ الدائون (نبيل) شراء بضاعة على الحساب	٢٠٢٢/٢/١
٥٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠٠,٠٠٠	من د/الدائون(نبيل) الى د/ اوراق الدفع سحب نبيل ورقة بقيمة البضاعة	٢٠٢٢/٢/١٠

سجلات البائع التاجر نبيل

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٥٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠٠,٠٠٠	من د / المدينون(الشركة) الى د/ المبيعات	٢٠٢٢/٢/١

	بيع بضاعة على الحساب		
٢٠٢٢/٢/١٠	من ح/اوراق قبض الى ح/ المدينون (الشركة) سحب ورقة بقيمة البضاعة على الشركة	٥٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠٠,٠٠٠

واضح في سياق شرحنا السابق ان ورقة الدفع تنشأ نتيجة الشراء بالأجل، وتبقى اوراق الدفع ظاهرة في السجلات الخاصة بالمشتري حتى يحين ميعاد التسديد الذي يتقدم فيه البائع الى المشتري لدفع قيمتها، فعندما يسدد العميل قيمة الورقة فوراً نقداً او بصك في تاريخ الاستحقاق وهذا سيجعل حساب اوراق الدفع مدينه وحساب الصندوق او المصرف دائناً، اي بمعنى تلغى ورقة الدفع من سجلات المشتري. فيكون القيد المحاسبي الذي يسجله المشتري كالآتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من ح/ اوراق الدفع الى ح/ نقدية بالصندوق او المصرف (تسديد قيمة الورقة)	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX

وعندما يرفض المدين (المشتري) سداد قيمة الورقة في تاريخ استحقاقها نهائياً فيقوم الدائن (البائع) بأجراء دعوى لدى المحكمة لأثبات رفض المدين دفع قيمة الورقة المستحقة، وبالتالي يقوم بإنذاره بواسطة كاتب العدل مع ان يدفع رسوم او مصاريف الاحتجاج، ومحاسبياً يتم الغاء ورقة الدفع المستحقة وفي هذه الحالة حساب اوراق الدفع يكون مديناً وحساب الدائنون يكون دائناً، فيكون القيد المحاسبي الذي يسجله المشتري في سجلاته كما يأتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من مذكورين ح / اوراق دفع ح/ مصاريف الاحتجاج الى ح / الدائنون (قيمة الكمبيالة+ مصاريف الاحتجاج) (قيد اثبات رفض سداد الورقة)	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX XXXXXXXXXX

مثال : في ٢٠٢١/٦/١ باعت شركة امتياز بضاعة الى التاجر ياسر بمبلغ ٨٠٠٠,٠٠٠ دينار وسحب عليه ورقة تجارية بقيمة البضاعة تستحق الدفع بعد شهرين. وفي ٨/١ رفض التاجر ياسر سداد قيمة الورقة فرفعت الشركة ضدة دعوة في المحكمة ودفعت مصاريف احتجاج بقيمة ٢٠٠,٠٠٠ دينار، وبعد اسبوع سدد ياسر قيمة الكمبيالة المرفوضة ومصاريف الاحتجاج للشركة نقداً.

المطلوب : تسجيل قيود اليومية الازمة في سجلات البائع والمشتري.

سجلات البائع شركة امتياز

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/٦/١	من ح / اوراق قبض الى ح/ المبيعات بيع بضاعة وسحب ورقة بقيمتها	٨٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢١/٨/١	من ح/ المدينون (ياسر) الى مذكورين ح/ اوراق قبض ح/ الصندوق (المبلغ الذي يدفع كمصاريف احتجاج) رفض المسحوب عليه دفع قيمة الورقة	٨٠٠٠,٠٠٠ ٢٠٠,٠٠٠	٨٢٠٠,٠٠٠
٢٠٢١/٨/٨	من ح /نقدية بالصندوق الى ح/ المدينون (ياسر) سدد ياسر قيمة الكمبيالة المرفوضة ورسوم الاحتجاج	٨٢٠٠,٠٠٠	٨٢٠٠,٠٠٠

سجلات المشتري ياسر

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/٦/١	من ح / المشتريات الى ح/ اوراق دفع شراء بضاعة وسحب عليا ورقة تجارية بقيمتها	٨٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢١/٨/١	من مذكورين ح / اوراق دفع ح/ مصاريف الاحتجاج الى ح / الدائنون (شركة امتياز) الغاء ورقة الدفع وتسجيل مصاريف الاحتجاج	٨٢٠٠,٠٠٠	٨٠٠٠,٠٠٠ ٢٠٠,٠٠٠
٢٠٢١/٨/٨	من ح / الدائنون (شركة امتياز) الى ح /نقدية بالصندوق سداد قيمة الكمبيالة ومصاريف الاحتجاج للشركة نقداً	٨٢٠٠,٠٠٠	٨٢٠٠,٠٠٠

في حاله عدم تسديد قيمة ورقة الدفع من قبل المشتري بتاريخ الاستحقاق وتجديدها بورقة اخرى تستحق الدفع بعد مدة معينة حسب الاتفاق بين البائع والمشتري ففي هذه الحالة يتم الغاء الورقة القديمة وتجعل حساب اوراق الدفع مديناً وحساب الدائنون دائناً ويثبت قيد ثاني بقيمة الورقة المسحوبة بدلاً عن الورقة الملغاة تتضمن قيمة الورقة القديمة ومبلغ فوائد التأخير، فيكون القيد المحاسبي لإلغاء الورقة القديمة:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من ح/ اوراق الدفع القديمة الى ح/ الدائنون (الغاء الورقة القديمة)	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX

قيد اثبات الدين عن طريق ورقة جديدة بقيمة الدين مع فائدة التأخير:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من مذكورين		Xxxxxxx
	ح/ الدائنون		Xxxxxxx
	ح/ الفوائد التأخيري		
	الى ح/ اوراق دفع جديدة	Xxxxxxxxxx	
	(قيد اثبات الورقة الجديدة)		

في حالة الاتفاق على دفع جزء من قيمة الورقة بتاريخ الاستحقاق نقداً واثبات سداد الجزء المتبقي من الدين بورقة جديدة في هذه الحالة يتم حساب فائدة تأخير السداد وهي نسبة مئوية من مبلغ الورقة فتكون مبلغ الفائدة = مبلغ الورقة التجارية × نسبة الفائدة × المدة ، فيكون القيد المحاسبي الذي يسجله المشتري في سجلاته كالاتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من مذكورين		Xxxxxxx
	ح / الدائنون		Xxxxxxx
	ح / الفوائد		
	الى مذكورين		
	ح / نقدية بالصندوق	Xxxxxxxxxx	
	ح / أوراق دفع جديدة	Xxxxxxxxxx	
	(قيد اثبات دفع جزء من الورقة واثبات سداد الدين المتبقي)		

مثال : الاتي العمليات التي قامت بها شركة مكة التجارية لسنة ٢٠٢١:

١. في ٣/١: باعت شركة مكة بضاعة بمبلغ ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار الى شركة المدينة المنورة. وسحبت كمبيالة بقيمة البضاعة على شركة المدينة المنورة تستحق بعد شهرين من تاريخه وقبلتها الشركة .
 ٢. في تاريخ الاستحقاق سددت شركة المدينة المنورة مبلغ ١٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار من قيمة الورقة واتفقت على سحب ورقة جديدة بالمبلغ المتبقي تستحق بعد شهر على ان تتحمل الشركة الفوائد التأخيري البالغة نسبتها ٣% تضاف الى قيمة الورقة .
 ٣. بتاريخ ٦/١ سددت شركة المدينة المنورة قيمة الورقة بصك .
- المطلوب :** تسجيل قيود اليومية الازمة في سجلات البائع والمشتري .

الحل:

التاريخ	سجلات المشتري شركة المدينة المنورة	سجلات البائع شركة مكة التجارية
٢٠٢١/٣/١	٢٠.٠٠٠.٠٠٠ من د / المشتريات ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ الى د / اوراق دفع (شراء بضاعة وسحب كمبيالة علينا قيمتها)	٢٠.٠٠٠.٠٠٠ من د / اوراق قبض ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ الى د / المبيعات (بيع بضاعة وسحب كمبيالة بقيمتها)
٢٠٢١/٥/١	من مذكورين ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ د / اوراق دفع قديمة ٢٥,٠٠٠ د / فوائد تأخيريه الى مذكورين ١٠.٠٠٠.٠٠٠ د / الصندوق ١٠,٠٢٥,٠٠٠ د / اوراق دفع جديدة دفع جزء من الدين وتحرير ورقة دفع جديدة ٢٥٠٠٠ = ١٢/١ × %٣ × ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار	من مذكورين ١٠.٠٠٠.٠٠٠ د / نقدية بالصندوق ١٠,٠٢٥,٠٠٠ د / اوراق قبض جديدة الى مذكورين ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ د / اوراق قبض قديمة ٢٥,٠٠٠ د / فوائد تأخيريه استلام جزء وتحرير ورقة قبض جديدة بالمتبقي ٢٥٠٠٠ = ١٢/١ × %٣ × ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار
٢٠٢١/٦/١	١٠,٠٢٥,٠٠٠ من د / اوراق دفع جديدة ١٠,٠٢٥,٠٠٠ الى د / نقدية بالمصرف تسديد قيمة الورقة بصك	١٠,٠٢٥,٠٠٠ من د / نقدية بالمصرف ١٠,٠٢٥,٠٠٠ الى د / اوراق قبض جديدة استلام قيمة الورقة بصك

مثال : الاتي العمليات التي قامت بها محلات عنوان الجمال لسنة ٢٠٢١ :

١. في ٢/١ : باعت المحلات بضاعة الى التاجر سعيد بمبلغ ٦٤٠٠,٠٠٠ دينار استلمت مبلغ ٤٠٠,٠٠٠ دينار نقداً وسحبت بالباقي ثلاثة كمبيالات متساوية القيمة ارقام الكمبيالات على التوالي (٢٠ ، ٢١ ، ٢٢) وتستحق الكمبيالة الاولى بعد شهر والثانية بعد شهرين والثالثة بعد ثلاثة اشهر على التوالي . .
٢. في ٣ منه : اشترت المحلات بضاعة من التاجر مسلم بمبلغ ٢١٠٠,٠٠٠ سددت قيمتها بتظهير الكمبيالة رقم ٢٠ والباقي نقداً.
٣. في ٨ منه : ارسلت المحلات الكمبيالة رقم ٢١ الى المصرف للقطع.
٤. في ١٠ منه : ارسل المصرف اشعار لمحلات عنوان الجمال بالموافقة على قطع الكمبيالة مقابل عمولة بمعدل ٨% ومصاريف تحصيل ٥%، وازافة صافي قيمتها للحساب الجاري.
٥. في ١٢ منه : ارسلت المحلات الكمبيالة رقم ٢٢ للمصرف للتحصيل.
٦. في ٢٧ منه : دفعت المحلات المصاريف الاتية (٢٠٠,٠٠٠ دينار أجور الكهرباء، ١٠٠٠,٠٠٠ دينار أجور العمال، ٥٠٠,٠٠٠ دينار أيجار المحل) بصك.
٧. في ٣/١ : سدد التاجر سعيد قيمة الكمبيالة رقم ٢٠ الى سالم نقداً.
٨. في ٤/١ : لم يتمكن سعيد من دفع الكمبيالة رقم ٢١ المستحقة عليه فقام المصرف بدعوى قضائية عليه كلفته ١٠٠,٠٠٠ دينار وخصم قيمة الكمبيالة ومصاريف الاحتجاج من حساب محلات عنوان الجمال وارسل اشعار لها بذلك.
٩. في ٤/١٠ : سدد سعيد قيمة الكمبيالة ومصاريف الاحتجاج للمصرف بصك، والمصرف بدوره اضاف المبلغ لحساب

المحلات وارسل اشعار لها بذلك.

١٠. في ٥/١: حصل المصرف قيمة الكمبيالة رقم ٢٢ من سعيد نقداً وارسل اشعاراً للمحلات بالتحصيل مقابل عمولة تحصيل وقدرها ١٠٠,٠٠٠ دينار واطاف المبلغ لحساب المحلات.
المطلوب: تسجيل قيود اليومية الازمة في سجلات البائع والمشتري وترحيل حساب اوراق القبض والدفع فقط.

الحل: واجب

الموجودات الثابتة (Fixed Assets)

تحتاج الشركات على اختلاف اشكالها الى الموجودات لتسيير اعمالها واصطلاح الموجودات يطلق على الممتلكات التي تستخدمها الشركة لإنتاج وبيع السلع والخدمات لمدة طويلة وقد تكون هذه الموجودات ثابتة ملموسة كالمباني والاراضي والسيارات والاثاث والمعدات والعدد والادوات والتركيبات وغيرها وتظهر هذه الموجودات بقائمة المركز المالي مطروحاً منها الاندثرات المتراكمة ،وموجودات غير ملموسة كشهرة المحل وحق الاختراع والعلامات التجارية وغيرها.

فالموجودات الثابتة هي التي تشتريها الشركة بهدف استخدامها في العمليات الانتاجية وبهدف الاستفادة منها لمدة زمنية طويلة تتجاوز السنة ولا يهدف المشروع من شرائها الى اعادة بيعها وتحويلها الى نقدية مثل الآلات والسيارات والاثاث والاراضي والمباني.... وغيرها.

وكذلك الموجودات الثابتة هي التي لها كيان ملموس يمكن ان يلمس أو يرى وتمتلكها الشركة ليس بغرض المتاجرة بها وبيعها اثناء الدورة المحاسبية للشركة ولكن بغرض الاحتفاظ بها للمساعدة في العملية الانتاجية وتحقيق الايراد. كما ان الموجودات الثابتة تدعى ممتلكات ومن المتوقع لهذه الموجودات ان تقدم خدمات الى الشركة لعدد من السنين وتستخدم بصورة متكررة لأكثر من مدة محاسبية واحدة وان خدماتها ومنافعها تتناقص من مدة لأخرى نتيجة الاستخدام ومرور الزمن ويطلق على هذا التناقص التدريجي بالاندثار باستثناء الارضي التي تعد من الموجودات الثابتة الوحيدة التي لا تخضع للاندثار نظراً لان حياتها غير محددة بزمن معين. والموجودات الثابتة ذات طبيعته مدينة واي حساب يقابله يكون دائن، ومن المهم للشركة أن تحافظ على موجوداتها الثابتة في حالة تشغيلية جيدة تستبدل المتقادم منها وتوسع من قدرتها الانتاجية كلما دعت الحاجة الى ذلك.

خصائص الموجودات (الاصول) الثابتة:

من الخصائص الرئيسية للموجودات الثابتة التي تميزها عن باقي الموجودات:

1. ان الغرض من اقتنائها هو استخدامها في عمليات انتاج الايراد وليس بغرض بيعها.
2. ملموسة أي ان لها وجوداً مادياً يمكن ان تلمس أو ترى وهذا ما يميزها عن الموجودات غير الملموسة.
3. الموجودات الثابتة تتناقص خدماتها ومنافعها الاقتصادية من مدة لأخرى نتيجة الاستخدام ومرور الزمن ويطلق على هذا التناقص التدريجي بالاندثار.
4. حياة الموجودات الثابتة طويلة فتستخدم بصورة متكررة لمدة تمتد لأكثر من مدة محاسبية واحدة.

كلفة الموجودات الثابتة:

ان جميع موجودات الشركة لها كلفة سواء تم شراؤها أو تم تصنيعها داخل الشركة ، ويتم تقييم هذه الموجودات وفقاً لمبدأ محاسبي يسمى مبدأ الكلفة التاريخية(مبدأ القياس) ،وعلى المحاسب ان ينظر الى جميع المصاريف المتعلقة بالحصول على الموجودات الثابتة عند احتساب كلفتها الا ان القاعدة العامة هي أن كافة المصاريف الضرورية للحصول على الموجود وجعله جاهزاً للعمل والانتاج تكون ضمن كلفة الموجود الثابت. فيتم تسجيل الموجودات الثابتة

عند شراءها أو تصنيعها بالكلفة وتتمثل الكلفة في كافة المصروفات الخاصة والضرورية لاقتناء الموجود وتهيئته للعمل والانتاج وهو ما يطلق عليه بالتكلفة الرأسمالية. فعلى سبيل المثال كلفة المكائن تتضمن سعر الشراء مضاف له جميع المصاريف الرأسمالية مثل مصاريف النقل والشحن والتأمين ورسوم التسجيل والرسوم الكمركية ومصاريف التركيب والنصب والتشغيل وغيرها والتي تعد رأسمالية استثمارية طويلة الاجل لان استعمالها يمتد الى اجل طويل في حياة المشروع وبعد تحديد الكلفة فأنها تصبح الاساس للمحاسبة عن الموجود الثابت خلال عمره الانتاجي.

المعالجات المحاسبية للموجودات الثابتة في السجلات:

- ✓ المعالجات المحاسبية لشراء الموجود الثابت
- ✓ المعالجات المحاسبية لاندثار الموجود الثابت
- ✓ المعالجات المحاسبية لبيع الموجود الثابت
- ✓ المعالجات المحاسبية لاستبدال الموجود الثابت

أولاً: المعالجات المحاسبية لشراء الموجود الثابت:

تعد جميع المصاريف التي تنفق على الموجود الثابت منذ شرائه حتى استعماله في التشغيل الفعلي ضمن كلفة شراء هذا الموجود ومن امثلة هذه المصروفات رسوم تسجيل ، رسوم التأمين والشحن ، مصاريف تسوية وتهيئة الارض ، رسوم تسجيل المباني والاراضي ، الرسوم الكمركية ومصاريف النقل.... وغيرها. ومجموع هذه المصاريف مع مبلغ الشراء تمثل كلفة شراء الموجود الثابت التي بموجبها يتم تسجيله في سجلات الشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. فعند شراء الموجودات الثابتة فأنها تسجل في السجلات المحاسبية حسب سعر تكلفتها وليس حسب سعر شرائها، فعندما تقوم الشركة بشراء اكثر من موجود ثابت بمبلغ واحد دون تحديد قيمة كل منهم على انفراد وتقوم بدفع مصاريف مشتركة لأكثر من موجود مع سابق معرفتها لثمن الشراء الاصلي ففي هذه الحالة توزع المصاريف المشتركة بين الموجودات المختلفة بنسب معينة (حسب ثمن الشراء مثلاً) أو قد لا يمكن معرفة السعر الاصلي لكل موجود اذ يتم تقديره بالسعر السوقي له وتوزع المصاريف المشتركة على اساسه. والمقصود بسعر التكلفة: سعر الشراء مضافاً اليه كافة المصاريف المنفقة على الموجود الثابت حتى يصبح جاهزاً للاستخدام في العمليات الانتاجية، وتتوصل لتكلفة الموجود الثابت الذي يمثل المبلغ الذي يسجل به الموجود في سجلات الشركة من خلال المعادلة الاتية:

الكلفة التاريخية للموجود الثابت = ثمن أو سعر الشراء + جميع المصاريف اللازمة لتهيئته

معايير التمييز بين المصاريف الايرادية والرأسمالية:

كما ذكرنا في الفصول السابقة انه يتم صرف مبالغ على الموجود الثابت من اليوم الذي يبدأ فيه العمل وحتى نهاية عمره الانتاجي ، وهناك نوعين من المصاريف تصرف على الموجود الثابت الاولى تسمى المصاريف الايرادية وهي

التي تصرف على الموجود للحصول على منافع اقتصادية خلال السنة المالية ولا تزيد من عمر الموجود أو طاقته الانتاجية وتعالج محاسبياً كبلقي المصاريف التشغيلية مثل مصاريف الزيوت والوقود والصيانة وغيرها وتم تناول هذه المصاريف والمعالجات المحاسبية لها في الفصل الرابع.

الثانية المصاريف الرأسمالية وهي المصاريف التي يتم دفعها على شراء الموجود الثابت او اضافة اجزاء الى الموجود الثابت او عمليات تطوير الموجود الثابت لتحسين كفاءة الموجود الثابت او زيادة العمر الانتاجي له، كما يمكن تعريفها بانها المصاريف التي تتفق على الموجودات لغرض الحصول على منافع اقتصادية لأكثر من سنة مالية واحدة وتؤدي الى زيادة عمر الموجود أو طاقته الانتاجية وتمثل جزء من كلفة الموجود مثل مصاريف تحسين الطاقة الانتاجية للموجود أو زيادة عمره الانتاجي او كلاهما ومصاريف الحصول على الموجود الثابت، وهذه المصاريف الرأسمالية تحمل محاسبياً على الموجود الثابت الذي انفتت عليه وتعد جزء من التكلفة لهذا الموجود وتسمى باسم الموجود حسب نوعه، وهناك عدة معايير للتمييز بين المصاريف الايرادية والرأسمالية ويكمن توضيحها كالآتي:

١. معيار الزمن:

وفقاً لهذا المعيار فان المصروف الذي لا يستفاد منه لأكثر من سنة مالية فانه يعد مصروفاً ايرادياً كمصاريف الهاتف، أما المصروف الذي يستفاد منه لأكثر من سنة مالية يعد مصروفاً رأسمالياً كمصاريف ترميم المبنى.

٢. معيار الطاقة الانتاجية:

أذ لم يؤدي المصروف الى زيادة الطاقة (القدرة) الانتاجية للموجود الثابت يعد هذا المصروف ايرادياً كمصاريف تشحيم الماكنة، أما اذ أدى الى زيادة الطاقة (القدرة) الانتاجية للموجود الثابت يعد هذا المصروف رأسمالياً كمصاريف تبديل قطع غيار الماكنة.

٣. معيار العمر الانتاجي:

ان الموجودات الثابتة في اي مشروع له عمر انتاجي مقدر، أذ لم يؤدي المصروف الى اطالة العمر الانتاجي للموجود فهذا المصروف ايرادياً كمصاريف الوقود للسيارة، أما اذ يؤدي المصروف الى اطالة العمر الانتاجي للموجود فهذا المصروف يعد رأسمالياً كمصاريف تبديل محرك للسيارة.

٤. معيار الاهمية النسبية:

اذا كانت قيمة المصروف قليلة نسبياً مقارنة بقيمة الموجود المنفق عليه فيعتبر هذا المصروف ايرادياً كمصاريف الوقود، أما اذا كانت قيمة المصروف كبيرة نسبياً مقارنة بقيمة الموجود المنفق عليه فيعتبر هذا المصروف رأسمالياً كمصاريف تبديل محرك السيارة.

ومن هنا فان مصاريف الصيانة والزيوت والمحروقات وقطع الغيار والتصليح هي مصاريف إيرادية تسجل في حساباتها الخاصة كمصروفات وتغلق في قائمة الدخل، أما مصاريف التحسينات والاضافات كتتركيب مكيئة جديدة للسيارة أو اضافة طابق او جناح لبناية تعد مصاريف رأسمالية تضاف على حساب الموجود الثابت، وان التميز بين المصاريف الايرادية والرأسمالية من الامور المهمة في الشركة لما لذلك من أثر على تحديد مقدار الدخل السنوي

للشركة، فالقيد المحاسبي الذي يسجله المحاسب في سجلات الشركة عند شراء الموجود الثابت سواء كان نقداً أو بصكاً أو بالأجل بعد احتساب كلفته بموجب المعادلة السابقة يكون:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
XXXXXXXX	XXXXXXXX	من حـ / الموجود الثابت (حسب نوعه) الى حـ / نقدية بالصندوق أو المصرف أو الدائنون قيد اثبات كلفة شراء الموجود الثابت	

مثال : في ٢٠٢١/١٠/١ أشتت شركة امتياز للغسيل الجاف ماكينة غسل لعملها بخصم تجاري ١٠% وبلغت قيمتها حسب القائمة الواردة مع الغسالة مبلغ ٤٥٠٠,٠٠٠ دينار وبلغت رسومها الكمركية ٢٠٠,٠٠٠ دينار ومصاريف الشحن والنقل ٢٥٠,٠٠٠ دينار ومصاريف التأمين ٢٥٠,٠٠٠ دينار وتكاليف تجربة وتشغيل الغسالة ٥٠,٠٠٠ دينار.
المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة لعملية شراء الماكينة، علماً بأنه تم دفع ثمن الغسالة وكافة المصاريف بصكوك.

الحل : $٤٥٠,٠٠٠ \times ١٠\% = ٤٥,٠٠٠$ مقدار الخصم

سعر الغسالة بعد الخصم = مبلغ الشراء - مقدار الخصم

$٤٥٠٠,٠٠٠ - ٤٥,٠٠٠ = ٤٠٥٠,٠٠٠$ سعر الماكينة بعد الخصم

كلفة الموجود = ثمن الشراء + جميع المصاريف اللازمة لتجهيزه (رسوم كمركية + شحن + تأمين + تشغيل)

$٤٠٥٠,٠٠٠ = (٥٠,٠٠٠ + ٢٥٠,٠٠٠ + ٢٥٠,٠٠٠ + ٢٠٠,٠٠٠)$ الكلفة الكلية للموجود

سجل يومية شركة امتياز

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٤٨٠٠,٠٠٠	٤٨٠٠,٠٠٠	من حـ / ماكينة غسل الى حـ/ نقدية بالمصرف شراء ماكينة بخصم تجاري ١٠% بصك	٢٠٢١/١٠/١

مثال : في ٢٠٢١/٣/١ أشتت شركة الماسة للمقاولات قطعة ارض سعرها ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار وأقامت عليها مخازن لمعدات وأدواتها وبلغت كلفة المخازن كالاتي: (١٠٠٠,٠٠٠ دينار اتعاب التصميم الهندسي، ١٦٠٠٠,٠٠٠ دينار كلفة المواد المستخدمة في البناء ١٥٠٠,٠٠٠ دينار اجور العمال، وقد دفعت جميع المبالغ السابقة نقداً.
المطلوب : تسجيل القيد اللازم في دفتر يومية شركة الماسة للمقاولات..

الحل : أولاً: نحسب كلفة المخازن

الكلفة التاريخية للموجود = ثمن الشراء + جميع المصاريف اللازمة لتجهيزه

$١٨,٥٠٠,٠٠٠ = (١٥٠٠,٠٠٠ + ١٦٠٠٠,٠٠٠ + ١٠٠٠,٠٠٠)$ دينار الكلفة الكلية للموجود