

سجل يومية شركة الماسة

| التاريخ  | البيان   | دائن      | مدين                    |
|----------|--|-----------|-------------------------|
| ٢٠٢١/٣/١ | من مذكورين<br>ح/ الاراضي<br>ح/ المباني<br>الى ح/ نقدية بالصندوق<br>(شراء الشركة ارضي واقامت عليها مخازن) | ٣٨٥٠٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠<br>١٨٥٠٠,٠٠٠ |

ان فصل كلفة الاراضي عن المباني امرأ ضرورياً في المحاسبة وذلك لعدم خضوع حساب الاراضي للاندثارات.

**مثال :** في ٢٠٢١/٦/١ استوردت شركة الاخاء ماكينة متطورة من فرنسا لعملها بلغت قيمتها حسب القائمة الواردة مبلغ ١٥٠٠٠,٠٠٠ دينار وبلغت رسومها الكمركية ١٥٠٠,٠٠٠ دينار ومصاريف شحنها ١٠٠٠,٠٠٠ دينار وتمت الاستعانة بأحد الخبراء لتكيب الماكينة لقاء مبلغ ١٠٠٠,٠٠٠ دينار وقد دفعت جميع المبالغ السابقة نقداً.  
**المطلوب :** تسجيل القيد اللازم في سجل يومية شركة الاخاء.

**الحل:** واجب

**مثال :** في ٢٠٢١/٦/١ قامت احدى الشركات بترميم بناية الشركة ودفعت مبلغ ٣٠٠٠,٠٠٠ دينار لترميمها نقداً .  
**المطلوب :** تسجيل قيد اليومية الازم.

**الحل:**

| التاريخ  | البيان   | دائن     | مدين     |
|----------|--|----------|----------|
| ٢٠٢١/٦/١ | من ح/ المباني<br>الى ح/ نقدية بالصندوق<br>ترميم بناية الشركة | ٣٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠٠,٠٠٠ |

نلاحظ ان المصاريف الرأسمالية تحمل على الموجود الثابت الذي انفقت عليه وفي المثال اعلاه حملت المصاريف الرأسمالية على الموجود الثابت وهو المباني لان مصاريف ترميم البناية متعلقة بالبناية.

**مثال:** في ٢٠٢١/٥/١ قامت احدى الشركات بدفع مبلغ ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار لغرض تبديل محرك ماكينة الشركة لزيادة طاقتها الانتاجية بصك.  
**المطلوب :** تسجيل قيد اليومية الازم.

**الحل:**

| التاريخ  | البيان  | دائن     | مدين     |
|----------|---|----------|----------|
| ٢٠٢١/٥/١ | من ح/ الماكنة<br>الى ح/ نقدية بالمصرف<br>تبديل محرك الماكنة | ٢٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠٠,٠٠٠ |

**مثال:** الاتي العمليات التي قامت شركة النرجس للمقاولات لشهر كانون الثاني لسنة ٢٠٢٢ .

١. في ١/١: اشترت شركة النرجس قطعة ارض بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار نقداً ودفعت رسوم تسجيل عقاري بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ دينار واجور رسوم قضائية ١٥٠,٠٠٠ دينار.

٢. في ٣ منه: اشترت الشركة سيارة لأغراض العمل بمبلغ ١٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار بصك وتم استخدامها.

٣. في ٨ منه: قامت الشركة بشراء اثاث بمبلغ ٣٠٠٠,٠٠٠ دينار وشراء شاحنة حمل بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار وعدد وادوات عمل بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار نقداً.

٤. في ٢٥ منه: دفعت الشركة مبلغ ١٠٠,٠٠٠ دينار نقداً لتصلح السيارة.

**المطلوب:** تسجيل قيود العمليات في سجلات شركة النرجس.

**الحل:** واجب

**مثال:** في ٢/١ / ٢٠٢٢ اشترت الشركة العالمية بناية بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار بصك مسحوب على المصرف ، اذ قدرت قيمة الارض بثلاث ارباع القيمة.

**المطلوب:** تسجيل قيود اليومية للشركة العالمية.

**الحل:** قيمة الارض =  $\frac{4}{3} \times 200,000,000 = 266,666,667$  دينار

قيمة البناية =  $\frac{1}{4} \times 200,000,000 = 50,000,000$  دينار

سجل يومية الشركة العالمية

| التاريخ  | البيان  | دائن        | مدين                      |
|----------|---|-------------|---------------------------|
| ٢٠٢٢/٢/١ | من مذكورين<br>ح/ الارض<br>ح/ البناية<br>الى ح/ نقدية بالمصرف<br>(عن شراء بناية بصك) | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠<br>٥٠,٠٠٠,٠٠٠ |

**ثانياً: المعالجات المحاسبية لاندثار (اهلاك) الموجودات الثابتة (depreciation):**

عندما تشتري الشركة موجود ثابت فأنها تشتري مجمعاً من الخدمات والمنافع التي سيقدمها ذلك الموجود خلال مدد زمنية في المستقبل والتي تمثل عمر الموجود الانتاجي ويحقق استخدام الموجودات الاستفادة من منافعها الخدمية في

عمليات الانتاج والبيع ايرادات الشركة على مر السنين، وهذا يستلزم بالضرورة تخصيص تكلفة هذه الموجودات على الفترات المستفيدة منها، فالهدف من التسويات للموجودات الثابتة هو تحديد ما تتحمل به سنوياً الحسابات الختامية من تكلفة هذه الموجودات وما سيظهر في نهاية المدة المحاسبية في قائمة المركز المالي، ويطلق محاسبياً على ذلك الجزء من تكلفة الموجود الثابت الذي سيحمل للحسابات الختامية اصطلاح الاندثار. فالاندثار وفق المفهوم المحاسبي هو التناقص التدريجي في قيمة الموجودات الثابتة نتيجة الاستخدام او التقادم او ظهور اختراعات جديدة تقلل من قدرته الانتاجية . كما يعرف بأنه اجراء محاسبي يهدف الى توزيع تكلفة الموجودات الثابتة على الفترات المالية التي تستفيد من خدمات هذه الموجودات فمصروف الاندثار يعد من ضمن المصاريف الايرادية، ويعد هذا المصروف عبئاً تحملياً على ايرادات الشركة سواء حققت ربح او خسارة ، وان جميع الموجودات الثابتة تخضع للاندثار ما عدا الاراضي لان قيمتها لا تتأثر بالاستخدام وليس لها عمر انتاجي لذا تبقى قيمتها موجودة في السجلات على اساس تكلفة الحصول عليها ، فجميع الموجودات كالمباني ، الآلات ، المعدات ، السيارات ، وغيرها تخضع للاندثار ما عدا الاراضي. فلو فرضنا ان شركة تمتلك عقار تكلفته ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار وكانت تكلفه الارض ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار وتكلفة المبنى ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار فان تكلفة المبنى فقط هي التي تكون خاضعة للاندثار، كما وان بداية احتساب الاندثار ترتبط ببداية استخدام الموجود الثابت. ويمثل الاندثار احد عناصر تكاليف الانتاج كالمواد الاولية وغيرها فهو يعد مصروف دفترتي وليس نقدي ويعامل معاملة المصروفات في السجلات وبالمقابل لا يترتب عليه اي عملية انفاق نقدي.

### **الهدف من حساب الاندثار للموجودات الثابتة:**

- يعد احتساب الاندثار من الامور الضرورية في الشركات للأسباب الآتية:
١. الحاجة الى استبدال الموجود الثابت في نهاية عمره الانتاجي لعدم صلاحية الاستمرار باستعماله فاحتساب الاندثار يعني حجز جزء من الارباح لمواجهة هذه الحاجة.
  ٢. تسجيل القيمة الدفترية الحقيقية سنوياً للموجود الثابت وبما يعكس الواقع.
  ٣. لبيان المركز المالي للشركة بدقة واقرب الى الحقيقة في نهاية السنة المالية وذلك نتيجة إظهار الموجودات الثابتة بقيمة أكثر واقعية.
  ٤. لأغراض تخفيض ضريبة الدخل المستحقة على الشركة.

### **احتساب اندثار الموجودات الثابتة:**

لاحتساب قسط اندثار الموجود الخاص بالمدة المالية في الشركة هناك عدة طرائق تبين مدى الاستفادة من الموجود كما أن نوع الموجود تتحكم في استخدام طريقة دون اخرى ، الا اننا قبل ان نستعرض طرائق احتساب الاندثار لابد ان نشير الى ان لاحتساب الاندثار ثلاث عوامل يجب أن تؤخذ بعين الاعتبار هي:

١. **تكلفة الموجود:** ويقصد بها تكلفة الحصول على الموجود سواء عن طريق شرائه او

تصنيعه حتى يصبح جاهزاً للاستعمال الفعلي ومضافاً إليه اي مصاريف قد تؤدي الى زيادة قدرته الانتاجية في المستقبل.

كلفة الموجود = ثمن الشراء + جميع المصاريف اللازمة لتهيئة الموجود

## ٢. العمر الانتاجي او العمر المفيد: ويقصد به المدة الزمنية التي سيستفاد من خدمات الموجود الثابت ومنفعة

الاقتصادية ، وقد يعبر عن العمر الانتاجي بمدة زمنية معينة يمكن خلالها استخدام الموجود الثابت ويتم تحديدها عن طريق التقدير فاذا كان في نية الشركة استخدام الموجود حتى يصبح عديم الفائدة فان عمره الانتاجي يقدر بعمر الاستفادة من هذا الموجود وبانقضاء هذه المدة يصبح عديم الفائدة. اي العمر الانتاجي : هو عدد السنوات او الوحدات المستفيدة من خدمات الموجود الثابت ويمكن التعبير عنه بالسنوات او الساعات او الوحدات ، وان الشائع في تحديد العمر الانتاجي هي (عدد سنوات استخدام الموجود، ساعات استخدام الموجود ،عدد الوحدات المنتجة من قبل الموجود) وهنا لا بد من التفرقة بين العمر الانتاجي للموجود وعمره الطبيعي لأنه غالباً ما يتم اندثار القيمة الدفترية للموجود.

## ٣. قيمة الانقراض (الخردة): وهي عبارة عن المبلغ الذي ينتظر الحصول عليه عند الاستغناء عن الموجود عند

انتهاء عمرة الانتاجي او الخدمي، اي قيمة بيع مخلفات الموجود الثابت عند انتهاء عمره الانتاجي.

### الطرق المستخدمة في تسجيل القيود المحاسبية لاندثار الموجودات الثابتة:

بعد تحديد قسط الاندثار السنوي بأحد الطرائق التي سيرد ذكرها في ادناه سنتخذ الاجراءات اللازمة لتسجيل هذه القسط في سجلات اليومية والاستاذ ،وهناك طريقتين يسجل فيها قسط الاندثار السنوي (مصرف الاندثار) في السجلات المحاسبية:

### ١. الطريقة المباشرة : ويجري تسجيل الاندثار (اندثار الموجود الثابت) في القيد المحاسبي في الجانب المدين

والموجود الثابت حسب نوعه في الجانب الدائن اذ يتم تخفيض قيمة الاندثار من قيمة الموجود الثابت مباشرة بحيث يظهر في قائمة المركز المالي بصافي القيمة ،ويكون قيد تسجيل قسط الاندثار كالاتي:

| مدين    | دائن    | البيان   | التاريخ |
|---------|---------|--|---------|
| xxxxxxx | xxxxxxx | من د / اندثار الموجود<br>الى د / الموجود الثابت<br>قيد تسجيل قسط اندثار الموجود الثابت |         |

### ٢. الطريقة غير المباشرة : بموجب هذه الطريقة يتم تجميع مصاريف الاندثار للسنوات وذلك بتكوين مخصص

للاندثار أو حساب الاندثار المتراكم تتجمع فيه مبالغ قسط الاندثار السنوي دون ان يتأثر حساب الموجود حتى يتم بيع مخلفات الموجود عندما يقلل حساب الموجود بحساب الاندثار المتراكم للموجود، واندثار الموجود الثابت

يكون في الجانب المدين من القيد المحاسبي ويتم فتح حساب جديد باسم مخصص اندثار الموجود الثابت (مخصص الاندثار المتراكم) ويمثل الجانب الدائن من القيد المحاسبي، ويكون قيد تسجيل قسط الاندثار كالاتي:

| مدين     | دائن     | البيان   | التاريخ |
|----------|----------|--|---------|
| XXXXXXXX | XXXXXXXX | من د / اندثار الموجود<br>الى د / مخصص اندثار الموجود الثابت<br>قيد تسجيل قسط اندثار الموجود الثابت |         |

والطريقة غير المباشرة تعد أكثر استعمالاً في الشركات، والطريقة الافضل في تسجيل القيود المحاسبية، وبعد تسجيل قسط الاندثار للموجود الثابت بالطريقتين يتم تسجيل قيد غلق الاندثار وذلك بتحميل السنة المالية في نهاية السنة بما يخصها من مصاريف وذلك بجعل حساب قائمة الدخل مديناً وحساب قسط الاندثار دائناً، ويسمى القيد المحاسبي الذي يسجل في نهاية السنة قيد الغلق وكالاتي:

| مدين     | دائن     | البيان   | التاريخ |
|----------|----------|--|---------|
| XXXXXXXX | XXXXXXXX | من د / قائمة الدخل<br>الى د / اندثار الموجود<br>قيد غلق قسط اندثار الموجود الثابت في قائمة الدخل |         |

واثر الاندثار على قائمة المركز المالي فأنها تختلف حسب الطريقة المتبعة في التسجيل فتظهر الموجودات الثابتة في قائمة المركز المالي بالكلفة مطروحاً منها قسط الاندثار السنوي أو تظهر بالرصيد ويطرح منه الاندثار اذا كانت الشركة تتبع الطريقة المباشرة في التسجيل أما في حالة اتباع الطريقة غير المباشرة في التسجيل فان الموجودات تظهر بالكلفة ويطرح منها مخصص الاندثار المتراكم.

### طرائق حساب قسط الاندثار السنوي:

هناك عدة طرائق متعارف عليها لاحتساب قسط الاندثار للموجود الثابت من اهمها:

١. طريقة القسط الثابت .

٢. طريقة القسط المتناقص المضاعف ( مضاعفة النسبة الثابتة ).

٣. طريقة وحدات الانتاج ( عدد الوحدات المنتجة ).

قبل التعرف على كيفية تطبيق كل طريقة من هذه الطرق لابد من الاشارة الى ان كل الطرق المذكورة لاحتساب الاندثار تتفق مع المبادئ المحاسبية المقبولة، واختيار اي طريقة يعتمد على الاسلوب المتوقع للحصول على المنافع الاقتصادية للموجود الثابت، ومن الضروري التزام الشركة بالطريقة التي تختارها ويتم تطبيقها بثبات من مدة الى اخرى ما لم يكن هناك تغيير في اسلوب الحصول على المنافع الاقتصادية من الموجود الثابت.

**أولاً: طريقة القسط الثابت:** هذه الطريقة تفترض أن سنوات العمر الانتاجي للموجود الثابت تستفيد من تكلفته بأقساط متساوية وبذلك يتم تحميل كل سنة من سنوات عمر الموجود جزءاً متساوياً من كلفة الموجود بعد استبعاد قيمة الانقاص، وعليه فإن الاندثار هو نفسة لكل سنة خلال العمر الانتاجي للموجود الثابت، وهذه الطريقة هي الأكثر شيوعاً واستخداماً في حساب الاندثار فيكون الاندثار متساوي لجميع السنوات، ولاحتساب قسط الاندثار فان من الضروري تحديد كلفة الموجود الثابت (الكلفة القابلة للاندثار) وذلك بقسمة تكلفة الموجود او ما يسمى بالكلفة التاريخية للموجود (ثمن الشراء + جميع المصاريف اللازمة لتهيئته) بعد استبعاد (طرح) قيمة الانقاص على عدد سنوات عمر الموجود (العمر الانتاجي للموجود) وذلك على النحو الاتي:

الاندثار ( القسط الاندثار السنوي) = كلفة الموجود - قيمة الانقاص ÷ العمر الانتاجي للموجود  
ويمكن احتساب قسط الاندثار بموجب نسبة وغالباً ما يتم احتساب نسبة الاندثار وذلك بقسمة قسط الاندثار السنوي للموجود على الكلفة القابلة للاندثار (كلفة الموجود بعد طرح الانقاص) × ١٠٠% أو بقسمة (١ ÷ العمر الانتاجي) × ١٠٠% ÷ العمر.

**مثال:** في ١/١/ ٢٠٢٠ اشترت احدى الشركات ماكينة بمبلغ ١٠٠٠,٠٠٠ دينار نقداً ودفعت عليها مصاريف نقل وتأمين ٥٠,٠٠٠ دينار ومصاريف تركيب ٥٠,٠٠٠ دينار وقدر عمرها الانتاجي ٥ سنوات لتصبح انقاص بقيمة ١٠٠,٠٠٠ دينار.  
**المطلوب:** احسب قسط الاندثار السنوي للماكينة بطريقة القسط الثابت وتسجيل قيد الاندثار بالطريقتين المباشرة وغير المباشرة وترحيل حساب اندثار الماكينة والماكينة.

**الحل:**

كلفة الموجود (الكلفة التاريخية) = ثمن الشراء + جميع المصاريف اللازمة لتهيئة الموجود

$$= ١٠٠٠,٠٠٠ + ٥٠,٠٠٠ + ٥٠,٠٠٠ = ١١٠٠,٠٠٠ \text{ دينار}$$

قسط الاندثار السنوي = كلفة الموجود ÷ العمر الانتاجي

$$= ١١٠٠,٠٠٠ ÷ ٥ (سنوات) = ٢٠٠,٠٠٠ \text{ دينار القسط السنوي للماكينة}$$

ويمكن احتساب قسط الاندثار لنفس المثال السابق بطريقة رياضية بديلة بالاعتماد على نسبة الاندثار بقسمة ١٠٠% على العمر الانتاجي للموجود وكالاتي:

$$\text{نسبة الاندثار} = ١٠٠\% \div \text{العمر الانتاجي} = ١٠٠\% \div ٥ \text{ سنوات} = ٢٠\%$$

أن قسط الاندثار بطريقة القسط الثابت يكون متساوي لجميع سنين العمر الانتاجي ومبلغه (٢٠٠,٠٠٠ دينار) وتحمل السنة المالية بكامل قسط الاندثار اذا كان الشراء في تاريخ ١/١ أما اذا كان شراء الموجود الثابت خلال السنة فيجب توزيع قسط الاندثار السنوي بالتناسب الزمني من المدة التي اشترى بها الموجود حتى نهاية السنة المالية فلو فرضنا نفس المثال السابق وان الشراء تم يوم ٦/١ بدلاً من ١/١ فان نصيب سنة الشراء الاولى وفق طريقة القسط الثابت

سنة اشهر واعتباراً من ٧/١ الى نهاية السنة وذلك لأنه يتم حساب الاندثار بالشهر الذي يلي شهر الشراء وهنا تم الشراء في ٦/١ فيكون حساب الاندثار بتاريخ ٧/١ الشهر التالي ويتم احتسابه كالاتي:  
 $1100,000 - 100,000 \div 5 \times 6/12 = 100,000$  دينار قسط الاندثار للسنة الاولى  
بينما المعالجة القيدية للاندثار تتم في نهاية كل سنة ضمن قيود التسوية وحسب الطريقة المتبعة بالتسجيل فاذا كان التسجيل بالطريقة المباشرة سيكون القيد:

#### ١. الطريقة المباشرة: (السنة الاولى ٢٠٢٠)

| التاريخ    | البيان  | دائن    | مدين    |
|------------|---|---------|---------|
| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | من ح/ اندثار الماكنة<br>الى ح / الماكنة<br>(قيد اثبات قسط اندثار الماكنة في نهاية المدة المالية)                    | ٢٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ |
| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | من ح/ قائمة الدخل<br>الى ح / اندثار الماكنة<br>(قيد اغلاق قسط اندثار الماكنة في قائمة الدخل في نهاية السنة المالية) | ٢٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ |

وتتكرر القيود اعلاه لمدة خمس سنوات حتى نهاية السنة الخامسة وبترجيلها يظهر حساب اندثار الماكنة والماكنة كالاتي:

#### ح/ الماكنة (٢٠٢٠)

| دائن (له)  |                                   |                    | مدين (منه) |                       |                |
|------------|-----------------------------------|--------------------|------------|-----------------------|----------------|
| التاريخ    | اسم الحساب                        | المبلغ<br>دائن     | التاريخ    | اسم الحساب            | المبلغ<br>مدين |
| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | من ح/ اندثار الماكنة<br>رصيد مرحل | ٢٠٠,٠٠٠<br>٩٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٠/١/١   | الى ح/ نقدية بالصندوق | ١١٠٠,٠٠٠       |
|            | ١١٠٠,٠٠٠                          | المجموع            |            | ١١٠٠,٠٠٠              | المجموع        |

#### ح/ الماكنة (٢٠٢١)

| دائن (له)  |                                   |                    | مدين (منه) |            |                |
|------------|-----------------------------------|--------------------|------------|------------|----------------|
| التاريخ    | اسم الحساب                        | المبلغ<br>دائن     | التاريخ    | اسم الحساب | المبلغ<br>مدين |
| ٢٠٢١/١٢/٣١ | من ح/ اندثار الماكنة<br>رصيد مرحل | ٢٠٠,٠٠٠<br>٧٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢١/١/١   | الرصيد     | ٩٠٠,٠٠٠        |
|            | ٩٠٠,٠٠٠                           | المجموع            |            | ٩٠٠,٠٠٠    | المجموع        |

ح/ الماكنة (٢٠٢٢)

| دائن (له)  |                                   |                    | مدين (منه) |            |                |
|------------|-----------------------------------|--------------------|------------|------------|----------------|
| التاريخ    | اسم الحساب                        | المبلغ<br>دائن     | التاريخ    | اسم الحساب | المبلغ<br>مدين |
| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | من ح/ اندثار الماكنة<br>رصيد مرحل | ٢٠٠,٠٠٠<br>٥٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٢/١/١   | الرصيد     | ٧٠٠,٠٠٠        |
|            | ٧٠٠,٠٠٠                           | المجموع            |            | ٧٠٠,٠٠٠    | المجموع        |

ح/ الماكنة (٢٠٢٣)

| دائن (له)  |                                   |                    | مدين (منه) |            |                |
|------------|-----------------------------------|--------------------|------------|------------|----------------|
| التاريخ    | اسم الحساب                        | المبلغ<br>دائن     | التاريخ    | اسم الحساب | المبلغ<br>مدين |
| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | من ح/ اندثار الماكنة<br>رصيد مرحل | ٢٠٠,٠٠٠<br>٣٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٣/١/١   | الرصيد     | ٥٠٠,٠٠٠        |
|            | ٥٠٠,٠٠٠                           | المجموع            |            | ٥٠٠,٠٠٠    | المجموع        |

ح/ الماكنة (٢٠٢٤)

| دائن (له)  |                                   |                    | مدين (منه) |            |                |
|------------|-----------------------------------|--------------------|------------|------------|----------------|
| التاريخ    | اسم الحساب                        | المبلغ<br>دائن     | التاريخ    | اسم الحساب | المبلغ<br>مدين |
| ٢٠٢٤/١٢/٣١ | من ح/ اندثار الماكنة<br>رصيد مرحل | ٢٠٠,٠٠٠<br>١٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٤/١/١   | الرصيد     | ٣٠٠,٠٠٠        |
|            | ٣٠٠,٠٠٠                           | المجموع            |            | ٣٠٠,٠٠٠    | المجموع        |

ح/ اندثار الماكنة (٢٠٢٤, ٢٠٢٣, ٢٠٢٢, ٢٠٢١, ٢٠٢٠)

| دائن (له) |                   |         | مدين (منه) |                |         |
|-----------|-------------------|---------|------------|----------------|---------|
| التاريخ   | اسم الحساب        | دائن    | التاريخ    | اسم الحساب     | مدين    |
| ٢٠٢٠      | من ح/ قائمة الدخل | ٢٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٠       | الى ح/ الماكنة | ٢٠٠,٠٠٠ |
|           | ٢٠٠,٠٠٠           | المجموع |            | ٢٠٠,٠٠٠        | المجموع |
| ٢٠٢١      | من ح/ قائمة الدخل | ٢٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢١       | الى ح/ الماكنة | ٢٠٠,٠٠٠ |



|      |                   |         |      |                 |         |
|------|-------------------|---------|------|-----------------|---------|
|      |                   |         |      |                 |         |
|      | ٢٠٠,٠٠٠           | المجموع |      | ٢٠٠,٠٠٠         | المجموع |
| ٢٠٢٢ | من ح/ قائمة الدخل | ٢٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٢ | الى ح / الماكنة | ٢٠٠,٠٠٠ |
|      | ٢٠٠,٠٠٠           | المجموع |      | ٢٠٠,٠٠٠         | المجموع |
| ٢٠٢٣ | من ح/ قائمة الدخل | ٢٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٣ | الى ح / الماكنة | ٢٠٠,٠٠٠ |
|      | ٢٠٠,٠٠٠           | المجموع |      | ٢٠٠,٠٠٠         | المجموع |
| ٢٠٢٤ | من ح/ قائمة الدخل | ٢٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٤ | الى ح / الماكنة | ٢٠٠,٠٠٠ |
|      | ٢٠٠,٠٠٠           | المجموع |      | ٢٠٠,٠٠٠         | المجموع |

ويتناقص حساب الماكنة سنوياً بمقدار قسط الاندثار الى ان يقل في نهاية السنة الخامسة بعد بيع الانقاض وحساب اندثار الماكنة في نهاية كل سنة يصبح رصيده مقللاً ولمدة خمس سنوات العمر الانتاجي للماكنة ،أما عند استخدامنا الطريقة الثانية غير المباشرة سيكون قيد اندثار الماكنة:

٢. الطريقة غير المباشر: (لسنة ٢٠٢٠)

| التاريخ    | البيان  | دائن    | مدين    |
|------------|---|---------|---------|
| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | من ح/ اندثار الماكنة<br>الى ح / مخصص الاندثار المتراكم<br>(قيد اثبات قسط اندثار الماكنة في نهاية المدة المالية)     | ٢٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ |
| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | من ح/ قائمة الدخل<br>الى ح / اندثار الماكنة<br>(قيد اغلاق قسط اندثار الماكنة في قائمة الدخل في نهاية السنة المالية) | ٢٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ |

وتتكرر القيود اعلاه وحسب الطريقة غير المباشرة لمدة خمس سنوات حتى نهاية السنة الخامسة وبترحيلها يظهر حساب مخصص الاندثار المتراكم كالاتي:

ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكنة (٢٠٢٠, ٢٠٢١, ٢٠٢٢, ٢٠٢٣, ٢٠٢٤)

| دائن (له)  |                      |         | مدين (منه) |            |         |
|------------|----------------------|---------|------------|------------|---------|
| التاريخ    | اسم الحساب           | دائن    | التاريخ    | اسم الحساب | مدين    |
| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | من ح/ اندثار الماكنة | ٢٠٠,٠٠٠ |            | رصيد مرحل  | ٢٠٠,٠٠٠ |

|            |                      |         |  |           |          |
|------------|----------------------|---------|--|-----------|----------|
|            | ٢٠٠,٠٠٠              | المجموع |  | ٢٠٠,٠٠٠   | المجموع  |
| ٢٠٢١/١/١   | الرصيد               | ٢٠٠,٠٠٠ |  |           |          |
| ٢٠٢١/١٢/٣١ | من ح/ اندثار الماكنة | ٢٠٠,٠٠٠ |  | رصيد مرحل | ٤٠٠,٠٠٠  |
|            | ٤٠٠,٠٠٠              | المجموع |  | ٤٠٠,٠٠٠   | المجموع  |
| ٢٠٢٢/١/١   | الرصيد               | ٤٠٠,٠٠٠ |  |           |          |
| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | من ح/ اندثار الماكنة | ٢٠٠,٠٠٠ |  | رصيد مرحل | ٦٠٠,٠٠٠  |
|            | ٦٠٠,٠٠٠              | المجموع |  | ٦٠٠,٠٠٠   | المجموع  |
| ٢٠٢٣/١/١   | الرصيد               | ٦٠٠,٠٠٠ |  |           |          |
| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | من ح/ اندثار الماكنة | ٢٠٠,٠٠٠ |  | رصيد مرحل | ٨٠٠,٠٠٠  |
|            | ٨٠٠,٠٠٠              | المجموع |  | ٨٠٠,٠٠٠   | المجموع  |
| ٢٠٢٤/١/١   | الرصيد               | ٨٠٠,٠٠٠ |  |           |          |
| ٢٠٢٤/١٢/٣١ | من ح/ اندثار الماكنة | ٢٠٠,٠٠٠ |  | رصيد مرحل | ١٠٠٠,٠٠٠ |
|            | ١٠٠٠,٠٠٠             | المجموع |  | ١٠٠٠,٠٠٠  | المجموع  |

ويكون اثر الاندثار حسب الطريقة المباشرة على قائمة الدخل بينما الطريقة غير المباشرة أثر الاندثار يكون على قائمة المركز المالي فتظهر الموجودات الثابتة بالكلفة بقائمة المركز المالي وي طرح منها مخصص الاندثار كل سنة على حدى حتى السنة الخامسة ولأخيره فتكون قائمة المركز المالي كالآتي:

| قائمة المركز المالي للشركة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ |  |
|--|--|
|  | الموجودات الثابتة                                      |
|  | ١١٠٠,٠٠٠ مآكنة (كلفتها بتاريخ ٢٠٢٠/١/١)                |
|  | ١٠٠٠,٠٠٠ يطرح منها مخصص الاندثار للسنة الخامسة         |
|  | ١٠٠,٠٠٠ القيمة الدفترية (الانقاص في نهاية عمر الموجود) |
|  |  |

ان طريقة القسط الثابت من الطرق الشائعة الاستخدام وذلك لسهولة وبساطة تطبيقها في احتساب قسط الاندثار وتحقق العدالة في توزيع الاندثار لبعض الموجودات كالمباني، كما توجه لها عدة انتقادات منها انها لا تمثل الاستخدام السليم للموجود الثابت لكون اندثار الموجود يتزايد مع تقادم الموجود، كما ان هذه الطريقة تعد غير