

موضوعية وذلك لكون معظم الموجودات لا تحتاج الى تصليحات وصيانة في بداية عمرها في حين ستحمل الشركة اعباء للصيانة والتصليح مع مرور الزمن مما يجعل الابعاء الحقيقية لتلك السنوات المتعاقبة تزيد من سنة لأخرى.

مثال: في ١/١/ ٢٠٢١ اشترت شركة كرسنال سيارة كلفتها ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار بصك وقدر لها عمر انتاجي ٥ سنوات بعدها يمكن بيعها كأنقاض بقيمة ١٠٠٠,٠٠٠ دينار.
المطلوب: احسب قسط الاندثار السنوي للسيارة بطريقة القسط الثابت وتسجيل قيد الاندثار بالطريقتين المباشرة وغير المباشرة.

الحل: واجب

مثال: في ١٥/٦/٢٠٢٠ اذا علمت ان مدير المشروع اعز بشراء معدات بمبلغ ٥٠٠٠,٠٠٠ دينار وقد اضافت لجنة المشتريات مبلغ ١٠٠٠,٠٠٠ دينار الى قائمة الشراء عن مصاريف تحميل ونقل وتفريغ المعدات وقد قدر لهذه المعدات عمر انتاجي خمس سنوات وفق مواصفات التصنيع وبعدها تصبح تلك المعدات انقاض بقيمة تقديرية ٣٠٠٠,٠٠٠ دينار.
المطلوب: احتساب قسط الاندثار السنوي للمعدات بطريقة القسط الثابت وتسجيل قيد الاندثار حسب الطريقة المباشرة.

الحل: قسط الاندثار السنوي = كلفة الموجود - الانقاض / العمر الانتاجي

$$٦٠٠٠,٠٠٠ (٥٠٠٠,٠٠٠ \text{ سعر الشراء} + ١٠٠٠,٠٠٠ \text{ مصاريف الشراء}) - ٣٠٠٠,٠٠٠$$

$$\div ٥ (\text{سنوات}) \times ١٢/٦ \text{ المدة} = ٣٠٠,٠٠٠ \text{ دينار القسط السنوي للانذار}$$

١. الطريقة المباشرة:

| التاريخ | البيان | دائن | مدين |
|------------|---|---------|---------|
| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | من ح/ اندثار المعدات الى ح / المعدات (قيد اثبات قسط اندثار المعدات في نهاية المدة المالية) | ٣٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ |
| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | من ح/ قائمة الدخل الى ح / اندثار المعدات (قيد اغلاق قسط اندثار المعدات في قائمة الدخل في نهاية السنة المالية) | ٣٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ |

مثال: في ١/١/ ٢٠٢٠ اشترت إحدى الشركات شاحنة بكلفة ٤١,٠٠٠,٠٠٠ دينار وقد قدر لها عمر انتاجي خمس سنوات بعدها يمكن بيعها كأنقاض بمبلغ ١٠٠٠,٠٠٠ دينار.
المطلوب: ١. احتساب قسط الاندثار السنوي للشاحنة بموجب طريقة القسط الثابت وأعداد جدول بالاندثار.
٢. تسجيل قيود اليومية الخاصة بالاندثار بالطريقتين للسنة الثانية.

الحل: قسط الاندثار السنوي = كلفة الموجود - الانقاض / العمر الانتاجي

$$٤١,٠٠٠,٠٠٠ - ١٠٠٠,٠٠٠ \div ٥ = ٨٠٠٠,٠٠٠ \text{ دينار قسط الاندثار السنوي للشاحنة}$$

| التاريخ او السنة | كلفة الموجود الثابت في بداية السنة | قسط الاندثار السنوي | مخصص الاندثار السنوي (الاندثار المتراكم) | القيمة الدفترية في نهاية السنة |
|------------------|------------------------------------|---------------------|--|--------------------------------|
| ٢٠٢٠/١/١ | ٤١٠٠٠,٠٠٠ | - | - | - |
| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٤١,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠٠٠,٠٠٠ | ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٤١,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠٠٠,٠٠٠ | ١٦٠٠٠,٠٠٠ | ٢٥٠٠٠,٠٠٠ |
| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٤١,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠٠٠,٠٠٠ | ٢٤٠٠٠,٠٠٠ | ١٧٠٠٠,٠٠٠ |
| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٤١,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠٠٠,٠٠٠ | ٣٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٠٠٠,٠٠٠ |
| ٢٠٢٤/١٢/٣١ | ٤١,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠٠٠,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠٠,٠٠٠ |

في الجدول اعلاه نلاحظ ان قسط الاندثار السنوي للشاحنة والمستخرج بطريقة القسط الثابت متساوي لجميع سنين العمر الانتاجي وبمبلغ (٨٠٠٠,٠٠٠) دينار ، وان مبلغ مخصص الاندثار المتراكم للسنة الاولى هو نفسه مبلغ قسط الاندثار السنوي بينما السنة الثانية فقد تم احتسابها من خلال جمع قسط الاندثار للسنة الاولى زائد قسط الاندثار للسنة الثانية فيكون الناتج من عملية الجمع مخصص الاندثار المتراكم للسنة الثانية والبالغ (١٦٠٠٠,٠٠٠) دينار وهكذا للسنتين الباقيات للعمر الانتاجي ، كما تم احتساب القيمة الدفترية في نهاية السنة عن طريق طرح كلفة الموجود من الاندثار المتراكم الخاص بكل سنة حتى ظهور قيمة الانقراض في نهاية عمر الموجود كما متوقعا لها ، وعليه فان مخصص الاندثار سيزداد والقيمة الدفترية تقل حتى تصل الى قيمة الانقراض.

١. الطريقة المباشرة: للسنة الثانية ٢٠٢١

| التاريخ | البيان | دائن | مدين |
|------------|---|----------|----------|
| ٢٠٢١/١٢/٣١ | من ح/ اندثار الشاحنة الى ح / الشاحنة (قيد اثبات قسط اندثار الشاحنة في نهاية المدة المالية) | ٨٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠٠٠,٠٠٠ |
| ٢٠٢١/١٢/٣١ | من ح/ قائمة الدخل الى ح / اندثار الشاحنة (قيد اغلاق قسط اندثار الشاحنة في قائمة الدخل في نهاية السنة المالية) | ٨٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠٠٠,٠٠٠ |

٢. الطريقة غير المباشرة: لسنة ٢٠٢١

| التاريخ | البيان | دائن | مدين |
|------------|---|----------|----------|
| ٢٠٢١/١٢/٣١ | من ح/ اندثار الشاحنة الى ح / مخصص الاندثار المتراكم (قيد اثبات قسط اندثار الشاحنة في نهاية المدة المالية) | ٢٨٠٠,٠٠٠ | ٢٨٠٠,٠٠٠ |
| ٢٠٢١/١٢/٣١ | من ح/ قائمة الدخل | | ٢٨٠٠,٠٠٠ |

| | | | |
|--|---|----------|--|
| | الى د / اندثار الشاحنة (فيد اغلاق قسط اندثار الشاحنة في قائمة الدخل في نهاية السنة المالية) | ٢٨٠٠,٠٠٠ | |
|--|---|----------|--|

ثانياً: طريقة القسط المتناقص: وتسمى كذلك مضاعف النسبة الثابتة اذ تقوم هذه الطريقة على افتراض ان الاستفادة من خدمات الموجود في بداية عمره الانتاجي تكون اكبر منها في الفترات الاخيرة ، وبالتالي فان مصروف الاندثار سيتناقص مع تناقص سنوات العمر الانتاجي للموجود وبمعدلات تناقص مختلفة ، فالسنة الاولى لعمر الموجود ستستفاد من خدماته بنسبة أكبر من السنة التي تليها وكذلك الحال بالنسبة للسنة الثانية ستستفاد من خدماته بنسبة أكبر من السنة الثالثة ولكن بنسبة أقل من السنة الاولى وهكذا لبقية سنوات العمر الانتاجي للموجود، فتحمل السنوات الاولى بأقساط كبيرة لان مصاريف التصليحات تكون قليلة بينما تحمل السنوات الاخيرة بأقساط اندثار صغيرة نظراً لان مصروفات التصليحات تكون كبيرة، ويتم احتساب قسط الاندثار السنوي بموجب هذه الطريقة على اساس احتسابه بطريقة القسط الثابت بعد مضاعفة نسبة الاندثار ، ويجب التنويه هنا الى ان هناك عدة طرق لاحتساب معدل الاندثار بموجب هذه الطريقة الا ان أبسطها هو مضاعفة معدل الاندثار المحسوب بموجب طريقة القسط الثابت وعليه يتم احتساب قسط الاندثار المتناقص (ضعف معدل اندثار القسط الثابت).

هذه الطريقة تأخذ الرقم بالتدرج بالتناقص بما يعني الماكنة على سبيل المثال تأخذ بالتناقص وتعتمد هذه الطريقة على فترتين اساسيتين:

1. احتساب نسبة الاندثار وفق طريقة القسط الثابت.
 2. الرقم الذي نستخرجه (قسط الاندثار السنوي) بموجب طريقة القسط الثابت يتم مضاعفته وفق طريقة القسط المتناقص.
- والقاعدة العامة انه عند اتباع طريقة القسط المتناقص فان رصيد حساب الموجود في نهاية عمرة الانتاجي يكون معادلاً او مقارباً لقيمة الانقاص المقدرة في نهاية سنوات حياته الانتاجية.
- ولاحتساب قسط الاندثار وفق طريقة القسط المتناقص ينبغي اتباع الخطوات الآتية:

1. يتم تحديد نسبة الاندثار السنوي وفق الصيغة الآتية:

$$\text{نسبة الاندثار السنوي} = (\text{العمر الانتاجي}) \times 100\% \text{ أو } 100\% \div \text{العمر}$$

2. تضاعف النسبة المستخرجة وذلك بضرب الناتج المستخرج من الفقرة 1 × 2 .

$$\text{مضاعف النسبة الثابتة} = \text{نسبة الاندثار حسب طريقة القسط الثابت} \times 2$$

٣. يتم احتساب الاندثار للسنة الاولى من عمر الموجود الثابت من خلال ضرب مضاعف النسبة الثابتة \times تكلفة الموجود دون استبعاد قيمة الانقاص.

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = \text{كفة الموجود} \times \text{نسبة الاندثار المضاعف}$$

٤. يتم استخراج قسط الاندثار للسنة الثانية بنفس الطريقة المتبعة بعد خصم قسط الاندثار السنة الاولى من تكلفة الموجود.

قسط الاندثار السنوي = (كفة الموجود - قسط الاندثار للسنة الاولى) \times نسبة الاندثار المضاعف..... وهكذا بالنسبة للسنوات الباقية لعمر الموجود أو نستخرج الاندثار عن طريق ضرب القيمة الدفترية للموجود والتي تساوي (كفة الموجود - مخصص الاندثار المتراكم) في النسبة الثابتة التي تم مضاعفتها كل سنة من سنوات العمر الانتاجي للموجود على حدى.

وتفضل هذه الطريقة كثيراً في الشركات نظراً لسرعتها في احتساب اندثار الموجود في السنوات الاولى وملائمة من الناحية الضريبية الا ان المشكلة المحاسبية المطروحة هي ان القيمة الصافية في نهاية العمر الانتاجي والتي تمثل قيمة الانقاص المقدرة قد لا تتساوى مع القيمة الحقيقية للانقاص في تلك المدة الامر الذي يتطلب تعديل قسط اندثار السنة الاخيرة بما يتلائم مع قيمة الانقاص الحقيقية، كما انها لا تمثل الاستخدام السليم للموجود.

مثال: في ٢٠٢٠/١/١ اشترت إحدى الشركات التجارية ماكينة كلفتها ٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار نقداً وقدر عمرها الانتاجي بخمس سنوات بعدها يمكن بيعها كأنقاص بمبلغ ١٠٠٠,٠٠٠ دينار.
المطلوب: احتساب قسط الاندثار السنوي للماكينة طيلة العمر الانتاجي حسب طريقة القسط المتناقص .

الحل: نسبة الاندثار حسب طريقة القسط الثابت = ١٠٠% / العمر الانتاجي

$$١٠٠\% \div ٥ = ٢٠\% \text{ نسبة الاندثار حسب طريقة القسط الثابت}$$

ضعف نسبة الاندثار = ٢٠% \times ٢ = ٤٠% وهو نسبة الاندثار السنوي بطريقة القسط المتناقص

| | | |
|-----------|---|--------------------------|
| ٨٠٠٠,٠٠٠ | تكلفة الماكينة في تاريخ ٢٠٢٠/١/١ | (الرصيد المتناقص) |
| - | قسط اندثار السنة الاولى (٢٠٢٠) = كفة الموجود \times نسبة الاندثار | |
| ٣٢٠٠,٠٠٠ | قسط الاندثار في ٢٠٢٠/١٢/٣١ | = ٤٠% \times ٨,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٤,٨٠٠,٠٠٠ | القيمة الدفترية في نهاية السنة (السنة الاولى من عمر الموجود) | |
| ٤,٨٠٠,٠٠٠ | القيمة الدفترية في بداية السنة | |
| ١٩٢٠,٠٠٠ | قسط الاندثار في ٢٠٢١/١٢/٣١ | = ٤٠% \times ٤,٨٠٠,٠٠٠ |
| ٢٨٨٠,٠٠٠ | القيمة الدفترية في نهاية السنة (السنة الثانية من عمر الموجود) | |

| | | |
|--------------------------------|--------------------------------|------------------|
| القيمة الدفترية في بداية السنة | ٢٨٨٠,٠٠٠ | |
| قسط الاندثار في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ١١٥٢,٠٠٠ | = ٤٠% × ٢٨٨٠,٠٠٠ |
| (السنة الثالثة من عمر الموجود) | القيمة الدفترية في نهاية السنة | ١٧٢٨,٠٠٠ |
| القيمة الدفترية في بداية السنة | ١٧٢٨,٠٠٠ | |
| قسط الاندثار في ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٦٩١,٢٠٠ | = ٤٠% × ١٧٢٨,٠٠٠ |
| (السنة الرابعة من عمر الموجود) | القيمة الدفترية في نهاية السنة | ١٠٣٦,٨٠٠ |
| القيمة الدفترية في بداية السنة | ١٠٣٦,٨٠٠ | |
| قسط الاندثار في ٢٠٢٤/١٢/٣١ | ٣٦٨,٠٠٠ | = ٤٠% × ١٠٣٦,٨٠٠ |
| (السنة الخامسة من عمر الموجود) | القيمة الدفترية في نهاية السنة | ١٠٠٠,٠٠٠ |

ونلاحظ ان قسط الاندثار يحسب بالمثل السابق من كلفة الموجود التي تتناقص سنوياً بمقدار الاندثار وما يطلق عليه القيمة الدفترية للموجود . وبالرغم من ثبات نسبة الاندثار والبالغة ٤٠% الا ان مقدار قسط الاندثار يكون في تناقص من سنة الى اخرى ، ويتم احتساب قسط الاندثار السنة الاخيرة الخامسة بدون استخدام نسبة الاندثار المتناقص ولكن يحسب اندثار السنة الاخيرة باستخدام المعادلة الاتية : قسط الاندثار للسنة الاخيرة = القيمة الدفترية للسنة القبل الاخير - قيمة الانقاص المقدرة الموجودة في السؤال (١٠٣٦,٨٠٠ - ١٠٠٠,٠٠٠ = ٣٦٨,٠٠٠ قسط الاندثار). كما يمكن حل المثال السابق باستخدام جدول لاحتساب اندثار الموجود للسنوات الخمس وكالاتي:

| القيمة الدفترية في نهاية السنة | مخصص الاندثار السنوي | الاحتساب | | | تكلفة الموجود | التاريخ او السنة |
|--------------------------------|----------------------|---|-----------------|--|---------------|------------------|
| | | = قسط الاندثار السنوي (بالقسط المتناقص) | × نسبة الاندثار | القيمة الدفترية للموجود في بداية السنة | | |
| ٤٨٠٠,٠٠٠ | ٣٢٠٠,٠٠٠ | ٣٢٠٠,٠٠٠ | ٤٠% | ٨٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٠/١٢/٣١ |
| ٢٨٨٠,٠٠٠ | ٥١٢٠,٠٠٠ | ١٩٢٠,٠٠٠ | ٤٠% | ٤٨٠٠,٠٠٠ | ٨٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |
| ١٧٢٨,٠٠٠ | ٦٢٧٢,٠٠٠ | ١١٥٢,٠٠٠ | ٤٠% | ٢٨٨٠,٠٠٠ | ٨٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ |
| ١٠٣٦,٨٠٠ | ٦٩٦٣٢,٠٠٠ | ٦٩١,٢٠٠ | ٤٠% | ١٧٢٨,٠٠٠ | ٨٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ |
| ١٠٠٠,٠٠٠ | ٧٠٠٠,٠٠٠ | ٣٦٨,٠٠٠ | ٤٠% | ١٠٣٦,٨٠٠ | ٨٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |

وكما نلاحظ من الجدول اعلاه ان القيمة الدفترية في بداية السنة الاولى هي نفسها كلفة الموجود الثابت والبالغة (٨٠٠٠,٠٠٠) دينار بعد ظريها بالنسبة المضاعفة ٤٠% ستكون النتيجة قسط الاندثار المتناقص للسنة الاولى وبمبلغ (٣٢٠٠,٠٠٠) دينار وهذا المبلغ بالسنة الاولى يعتبر مخصص الاندثار المتراكم لسنة ٢٠٢٠ ، وعند استخراج القيمة الدفترية في نهاية السنة نطبق المعادلة التالية:

$$\text{القيمة الدفترية} = \text{كلفة الموجود} - \text{مخصص الاندثار المتراكم فيكون} (٣٢٠٠,٠٠٠ - ٨٠٠٠,٠٠٠)$$

(٤٨٠٠,٠٠٠) دينار القيمة الدفترية للموجود في نهاية سنة ٢٠٢٠ هي نفسها القيمة الدفترية للموجود في بداية سنة

٢٠٢١ وهكذا بقية السنوات حتى السنة الاخيرة والخامسة

ويتم احتساب السنة الاخيرة أذ لا تستخدم نسبة الاندثار المتناقص (٤٠%) ولكن يحسب اندثار السنة الاخيرة باستخدام المعادلة الآتية : قسط الاندثار للسنة الاخيرة = القيمة الدفترية للسنة قبل الاخير - قيمة الانقاص المقدرة وكما موضح سابقاً.

مثال: في ٢٠٢١/١/١ أشرت شركة سما بغداد ماكينة كلفتها ٢٠٠,٠٠٠ دينار وقدر عمرها الانتاجي بخمس سنوات يمكن بعدها بيعها كأنقاص بمبلغ ٢٠,٠٠٠ دينار .

المطلوب: احتساب قسط الاندثار السنوي والنسبة ومضاعفة النسبة حسب طريقة القسط المتناقص وأعداد جدول باندثار الماكينة وتسجيل قيود اليومية الازمة الخاصة باندثار الماكينة بالطريقة غير المباشرة وترحيل حساب الاندثار المتراكم.

الحل: نسبة الاندثار حسب طريقة القسط الثابت = ١٠٠% / العمر الانتاجي

$$١٠٠\% \div ٥ = ٢٠\% \text{ نسبة الاندثار حسب طريقة القسط الثابت}$$

ضعف نسبة الاندثار = ٢٠% × ٢ = ٤٠% وهو نسبة الاندثار السنوي بطريقة القسط المتناقص

| التاريخ او السنة | تكلفة الموجود | الاحتساب | | | القيمة الدفترية للموجود في بداية السنة |
|--------------------------------|----------------------|--------------------------|-----------------|---|--|
| | | القيمة الدفترية للاندثار | نسبة الاندثار × | قسط الاندثار السنوي (بالقسط المتناقص) = | |
| القيمة الدفترية في نهاية السنة | مخصص الاندثار السنوي | الاندثار السنوي | الاندثار السنوي | الاندثار السنوي | الاندثار السنوي |
| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ | ٤٠% | ٨٠,٠٠٠ | ٨٠,٠٠٠ |
| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٠,٠٠٠ | ١٢٠,٠٠٠ | ٤٠% | ٤٨,٠٠٠ | ١٢٨,٠٠٠ |
| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٠,٠٠٠ | ٧٢,٠٠٠ | ٤٠% | ٢٨,٨٠٠ | ١٥٦,٨٠٠ |
| ٢٠٢٤/١٢/٣١ | ٢٠٠,٠٠٠ | ٤٣٢٠٠ | ٤٠% | ١٧,٢٨٠ | ١٧٤,٠٨٠ |
| ٢٠٢٥/١٢/٣١ | ٢٠٠,٠٠٠ | ٢٥,٩٢٠ | ٤٠% | ٥,٩٢٠ | ١٨٠,٠٠٠ |

ولا تستخدم نسبة الاندثار المتناقص (٤٠%) في السنة الاخيرة الخامسة ولكن يحسب اندثار السنة الاخيرة باستخدام المعادلة الآتية : قسط الاندثار للسنة الاخيرة = القيمة الدفترية للسنة قبل الاخير - قيمة الانقاص المقدرة ، (٢٥,٩٢٠ - ٢٠٠,٠٠٠ = ٥,٩٢٠ دينار قسط الاندثار للسنة الخامسة).

الطريقة غير المباشرة: لسنة (٢٠٢١, ٢٠٢٢, ٢٠٢٣, ٢٠٢٤, ٢٠٢٥)

| التاريخ | البيان | دائن | مدين |
|------------|--|--------|--------|
| ٢٠٢١/١٢/٣١ | من ح/ اندثار الماكينة الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم (قيد اثبات قسط اندثار الماكينة في نهاية المدة المالية) | ٨٠,٠٠٠ | ٨٠,٠٠٠ |
| ٢٠٢١/١٢/٣١ | من ح/ قائمة الدخل الى ح/ اندثار الماكينة (قيد اغلاق قسط اندثار الماكينة في قائمة الدخل في نهاية السنة المالية) | ٨٠,٠٠٠ | ٨٠,٠٠٠ |
| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | من ح/ اندثار الماكينة | | ٤٨,٠٠٠ |

| | | | |
|------------|---|--------|--------|
| | الى د / مخصص الاندثار المتراكم (قيد اثبات قسط اندثار الماكنة في نهاية المدة المالية) | ٤٨,٠٠٠ | |
| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | من د/ قائمة الدخل الى د / اندثار الماكنة (قيد اغلاق قسط اندثار الماكنة في قائمة الدخل في نهاية السنة المالية) | ٤٨,٠٠٠ | ٤٨,٠٠٠ |
| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | من د/ اندثار الماكنة الى د / مخصص الاندثار المتراكم (قيد اثبات قسط اندثار الماكنة في نهاية المدة المالية) | ٢٨,٨٠٠ | ٢٨,٨٠٠ |
| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | من د/ قائمة الدخل الى د / اندثار الماكنة (قيد اغلاق قسط اندثار الماكنة في قائمة الدخل في نهاية السنة المالية) | ٢٨,٨٠٠ | ٢٨,٨٠٠ |
| ٢٠٢٤/١٢/٣١ | من د/ اندثار الماكنة الى د / مخصص الاندثار المتراكم (قيد اثبات قسط اندثار الماكنة في نهاية المدة المالية) | ١٧,٢٨٠ | ١٧,٢٨٠ |
| ٢٠٢٤/١٢/٣١ | من د/ قائمة الدخل الى د / اندثار الماكنة (قيد اغلاق قسط اندثار الماكنة في قائمة الدخل في نهاية السنة المالية) | ١٧,٢٨٠ | ١٧,٢٨٠ |
| ٢٠٢٥/١٢/٣١ | من د/ اندثار الماكنة الى د / مخصص الاندثار المتراكم (قيد اثبات قسط اندثار الماكنة في نهاية المدة المالية) | ٥,٩٢٠ | ٥,٩٢٠ |
| ٢٠٢٥/١٢/٣١ | من د/ قائمة الدخل الى د / اندثار الماكنة (قيد اغلاق قسط اندثار الماكنة في قائمة الدخل في نهاية السنة المالية) | ٥,٩٢٠ | ٥,٩٢٠ |

د/ مخصص الاندثار المتراكم للماكنة (٢٠٢١, ٢٠٢٢, ٢٠٢٣, ٢٠٢٤, ٢٠٢٥)

| دائن (له) | | | مدين (منه) | | |
|------------|----------------------|--------|------------|------------|--------|
| التاريخ | اسم الحساب | دائن | التاريخ | اسم الحساب | مدين |
| ٢٠٢١/١٢/٣١ | من د/ اندثار الماكنة | ٨٠,٠٠٠ | | رصيد مرحل | ٨٠,٠٠٠ |

| | | | | | |
|------------|----------------------|---------|--|-----------|---------|
| | ٨٠,٠٠٠ | المجموع | | ٨٠,٠٠٠ | المجموع |
| ٢٠٢٢/١/١ | الرصيد | ٨٠,٠٠٠ | | | |
| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | من ح/ اندثار الماكنة | ٤٨,٠٠٠ | | رصيد مرحل | ١٢٨,٠٠٠ |
| | ١٢٨,٠٠٠ | المجموع | | ١٢٨,٠٠٠ | المجموع |
| ٢٠٢٣/١/١ | الرصيد | ١٢٨,٠٠٠ | | | |
| ٢٠٢٣/١٢/٣١ | من ح/ اندثار الماكنة | ٢٨,٨٠٠ | | رصيد مرحل | ١٥٦,٨٠٠ |
| | ١٥٦,٨٠٠ | المجموع | | ١٥٦,٨٠٠ | المجموع |
| ٢٠٢٤/١/١ | الرصيد | ١٥٦,٨٠٠ | | | |
| ٢٠٢٤/١٢/٣١ | من ح/ اندثار الماكنة | ١٧,٢٨٠ | | رصيد مرحل | ١٧٢,٠٨٠ |
| | ١٧٢,٠٨٠ | المجموع | | ١٧٢,٠٨٠ | المجموع |
| ٢٠٢٤/١/١ | الرصيد | ١٧٢,٠٨٠ | | | |
| ٢٠٢٤/١٢/٣١ | من ح/ اندثار الماكنة | ٥,٩٢٠ | | رصيد مرحل | ١٨٠,٠٠٠ |
| | ١٨٠,٠٠٠ | المجموع | | ١٨٠,٠٠٠ | المجموع |

ثالثاً: طريقة وحدات الانتاج (عدد الوحدات المنتجة): تعتمد هذا الطريقة في احتساب قسط الاندثار على وحدات الانتاج للموجود الثابت أذ يقدر العمر الانتاجي بعدد الوحدات المنتجة ويعني هذا ارتباط الاندثار بموجب هذه الطريقة بالاستخدام الفعلي للموجود لا بعامل الزمن كما في طريقة القسط الثابت ،ويجري تطبيق هذه الطريقة على الآلات والمكائن والسيارات والتي يتناقص عمرها الانتاجي نتيجة الوحدات المنتجة، فيمكن تطبيقها على السيارات وذلك على اساس المسافات التي تقطعها بالكيلومتر والطائرات ايضاً وعلى المعدات مثل الجرافات اذ يقاس الاندثار على اساس مقدار ساعات العمل او التشغيل خلال مدة معينة. فكلما زادت ساعات التشغيل زاد الاندثار وكلما نقصت ساعات التشغيل نقص الاندثار ويحتسب الاندثار وفق هذه الطريقة عن طريق تحديد اندثار الوحدة الواحدة الذي يمثل مبلغ الاندثار المتعلق بكل وحدة انتاج من خلال:

الاندثار لكل وحدة انتاج = (تكلفة الموجود - قيمة الانقراض) ÷ وحدات الانتاج المقدره خلال العمر الانتاجي للموجود.

وبعد تحديد الاندثار لكل وحدة انتاج يجري ضرب عدد الوحدات المنتجة خلال السنة في معدل الاندثار للوحدة الواحدة للوصول الى قسط الاندثار لتلك السنة.

او نستخرج قسط الاندثار السنوي بطريقة ثانية عن طريق ضرب الكلفة الخاضعة للاندثار في عدد الوحدات المنتجة في كل سنة تقسيم مجموع الانتاج وحسب المعادلة الاتية :

قسط الاندثار السنوي = كلفة الموجود - الانقاص × عدد الوحدات المنتجة في كل سنة / مجموع الوحدات المنتجة (جميع الانتاج).

مثال: في ٢٠٢٠/١/١ اشترت شركة بغداد ماكينة كلفتها ١,٢٠٠,٠٠٠ دينار نقداً وقدر قيمة الانقاص بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ دينار وعدد الوحدات التي يمكن انتاجها خلال عمرها الانتاجي البالغ ٣ سنوات ١٠٠,٠٠٠ وحدة. فاذا علمت ان الماكينة قد انتجت فعلاً خلال سنة ٢٠١٦ ٣٠,٠٠٠ وحدة، وسنة ٢٠١٧ ٤٠,٠٠٠ وحدة، وسنة ٢٠١٨ ٣٠,٠٠٠ وحدة.

المطلوب: احتساب الاندثار للوحدة الواحدة وأعداد جدول قسط الاندثار بطريقة عدد الوحدات المنتجة.

الحل: الاندثار لكل وحدة انتاج = كلفة الموجود - الانقاص ÷ وحدات الانتاج المقدر

$$١٢٠٠,٠٠٠ - ٢٠٠,٠٠٠ ÷ ١٠٠,٠٠٠ = ١٠ \text{ دينار لوحدة انتاج وحدة}$$

وإذا كان عدد الوحدات المنتجة لسنة ٢٠١٦ بلغت ٣٠,٠٠٠ وحدة فان مبلغ قسط الاندثار لتلك السنة ستكون ٣٠,٠٠٠ × ١٠ دينار = ٣٠٠,٠٠٠ دينار ، وهكذا بالنسبة للسنوات الباقية من عمر الموجود وكما في الجدول الاتي:

| التاريخ او السنة | تكلفة الموجود | حساب القسط السنوي للاندثار | | | القيمة الدفترية في نهاية السنة |
|------------------|---------------|----------------------------|---|--|--------------------------------|
| | | عدد الوحدات المنتجة | × اندثار الوحدة الواحدة (معدل الاندثار) | قسط الاندثار السنوي (بطريقة عدد الوحدات المنتجة) | |
| ٢٠١٦/١٢/٣١ | ١٢٠٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | ١٠ | ٣٠٠,٠٠٠ | ٩٠٠,٠٠٠ |
| ٢٠١٧/١٢/٣١ | ١٢٠٠,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠ | ١٠ | ٤٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ |
| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ١٢٠٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | ١٠ | ٣٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ |

يفضل استخدام هذه الطريقة في حساب قسط الاندثار السنوي عندما يكون استخدام الموجودات متغيراً بشكل كبير من سنة الى اخرى وبالتالي سيتغير قسط الاندثار كذلك من سنة لأخرى، ولا يمكن استخدام هذه الطريقة لجميع الموجودات في الحياة العملية وتقتصر على بعض الموجودات كالمكائن والآلات ووسائل النقل كما يترتب على استخدامها الاحتفاظ بسجلات دقيقة عن حجم الانتاج الفعلي.

وهناك طريقة ثانية يمكن من خلالها استخراج قسط الاندثار السنوي لكل سنة على حدى بموجب معادلة وهي كالاتي:

قسط الاندثار السنوي = كلفة الموجود - الانقاص × عدد الوحدات المنتجة في كل سنة / مجموع الوحدات المنتجة (جميع الانتاج)

باستخدام البيانات في المثال السابق فان قسط الاندثار سيكون:

قسط الاندثار السنوي = كلفة الموجود - الانقاص × عدد الوحدات المنتجة في كل سنة / مجموع الوحدات المنتجة (جميع الانتاج)

السنة الاولى(٢٠١٦) : $1200,000 - 200,000 \times 30,000 \div 100,000 = 300,000$ دينار قسط اندثار
سنة ٢٠١٦

السنة الثانية(٢٠١٧) : $1200,000 - 200,000 \times 40,000 \div 100,000 = 400,000$ دينار قسط اندثار
السنوي سنة ٢٠١٧

السنة الثالثة(٢٠١٨) : $1200,000 - 200,000 \times 30,000 \div 100,000 = 300,000$ دينار قسط اندثار
سنة ٢٠١٨

| التاريخ | كلفة الموجود | عدد لوحدهات المنتجة | قسط الاندثار السنوي | مخصص الاندثار السنوي + | القيمة الدفترية - |
|------------|--------------|---------------------|---------------------|------------------------|-------------------|
| ٢٠١٦/١٢/٣١ | ١٢٠٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ | ٩٠٠,٠٠٠ |
| ٢٠١٧/١٢/٣١ | ١٢٠٠,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠ | ٧٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ |
| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ١٢٠٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ | ١٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ |

باستخدام هذه الطريقة لحل المثال السابق نلاحظ بانه لا نحتاج لاستخراج الاندثار لكل وحدة واحدة وانما نطبق المعادلة السابقة الذكر لاستخراج القسط السنوي للاندثار مباشراً وعليه تتميز هذه الطريقة ببساطة تطبيقها سنوياً أو على جزء من السنة بمجرد تحديد عدد الوحدات المنتجة .

مثال: في ٢٠٢٠/١/١ تم شراء شاحنة بكلفة \$ ٤١٠٠٠ عمرها الانتاجي خمس سنوات وقيمتها الدفترية عندما تصبح انقاص \$ ١٠٠٠٠ ، وعمرها الانتاجي المقدر بالكيلومتر يقدر ١٠٠,٠٠٠ كيلومتر وبافتراض ان السيارة قطعت بالسنة الاولى ٢٠,٠٠٠ كيلومتر بالسنة الثانية ٣٠,٠٠٠ كيلومتر، بالسنة الثالثة ٢٥٠٠٠ كيلومتر، بالسنة الرابعة ١٥٠٠٠ كيلومتر، بالسنة الخامسة ١٠٠٠٠ كيلومتر.

المطلوب : احتساب قسط الاندثار السنوي وأعداد جدول باندثار الشاحنة بطريقة عدد الوحدات المنتجة وتسجيل القيود اليومية في نهاية السنة الثانية بالطريقتين.

الحل: واجب