

الفرقة الأولى
مادة: محاسبة (٢)
الحاضرة الأولى الكتروني

الاستغناء عن الأصول الثابتة

تحصل المنشأة على أصولها الثابتة لاستخدامها في العمل وليس بقصد إعادة بيعها وتحقيق ربح من وراء ذلك، إلا أنه في بعض الحالات قد ترى المنشأة بيع أصولها وخاصة في حالة التخريد، وقد ينتج عن عملية البيع ربح أو خسارة والتي يطلق عليها الكسب أو الخسارة الرأسمالية وذلك تمييزاً لها عن أرباح العمليات العادية.

وعند حساب الكسب أو الخسارة الرأسمالية يجب إتباع الآتي:

- ١ - تحديد تكلفة الأصل المباع.
- ٢ - تحديد نصيب الأصل المباع من مخصص الإهلاك.
- ٣ - تحديد قسط الإهلاك للأصل المباع (من بداية السنة حتى تاريخ البيع).
- ٤ - تحديد مصاريف البيع (المصاريف التي أنفقت على الأصل المباع عند البيع).
- ٥ - تحديد ثمن البيع.

إذاً الكسب أو الخسارة الرأسمالية = ثمن البيع - صافي تكلفة الأصل المباع
صافي تكلفة الأصل المباع = (تكلفة الأصل + مصاريف البيع) - (نصيب الأصل من مخصص الإهلاك + قسط إهلاك الأصل المباع)

ملحوظة:

- يرجل الكسب الرأسمالي كما يلي:
 - ١ - طبقاً للمدخل التقليدي: يرجل الكسب الرأسمالي إلى ح/ أ.خ (دائن).
 - ٢ - طبقاً للمدخل الحديث: يرجل الكسب الرأسمالي إلى قائمة الدخل ضمن إيرادات ومكاسب أخرى.
- ترحل الخسارة الرأسمالية كما يلي:
 - ١ - طبقاً للمدخل التقليدي: ترحل الخسارة الرأسمالية إلى ح/ أ.خ (مدين).
 - ٢ - طبقاً للمدخل الحديث: ترحل الخسارة الرأسمالية إلى قائمة الدخل ضمن مصروفات وخسائر أخرى.

• تصوير الحسابات المختصة (أو اللازمة):

د/ الأصل الثابت

رصيد منقول	××	د/ الأصل المباع (تكلفة الأصل المباع)	××
د/ الخزينة (تكلفة الأصل المشتري)	××	رصيد مرسل (م.ع)	××
	××		××

د/ الأصل المباع

د/ الأصل الثابت (تكلفة الأصل المباع)	××	د/ مخصص الإهلاك	××
د/ الخزينة (م.بيع)	××	(نصيب الأصل المباع من المخصص)	
		د/ قسط الإهلاك	××
		(إهلاك الأصل المباع من بداية السنة حتى تاريخ البيع)	
		د/ الخزينة (ثمن البيع)	××
إلى د/ خسارة رأسمالية (ربح بيع الأصل)	××	من د/ خسارة رأسمالية (خسارة بيع الأصل)	××
	××		××

د/ الإهلاك

د/ مخصص الإهلاك	××	من د/ أ.خ	××
(قسط إهلاك الأصل الباقي)			
د/ الأصل المباع (قسط إهلاك الأصل المباع)	××		
	××		××

د/ مخصص الإهلاك

د/ الأصل المباع	××	رصيد منقول	××
(نصيب الأصل المباع من المخصص)		من د/ الإهلاك	××
رصيد مرسل (م.ع مطروحاً من الأصل)	××	(قسط الإهلاك للأصل المستمر في الإنتاج)	
	××		××

• الأثر على الحسابات الختامية والميزانية العمومية طبقاً للمدخل التقليدي:

د/أ.خ

د/الكسب الرأسمالي (ربح بيع الأصل)	××	إلى د/الإهلاك (قسط الإهلاك الأصل المستمر في الإنتاج + قسط إهلاك الأصل المباع حتى تاريخ البيع)	××
		إلى د/الخسارة الرأسمالية (خسارة بيع الأصل)	××

ع.م

		أصول ثابتة:	××
		تكلفة الأصل	(××)
		- مخصص الإهلاك	××

ملاحظات هامة:

- ١- أن تكلفة الأصل الثابت التي ترحل إلى ع.م أو قائمة المركز المالي -
تكلفة الأصل الباقي بعد البيع + تكلفة الأصل المشتري
- ٢- أن قيمة المخصص التي ترحل إلى ع.م أو قائمة المركز المالي -
رصيد مخصص الإهلاك الباقي بعد خصم نصيب الأصل المباع + قسط إهلاك
الأصل الباقي بعد البيع + قسط إهلاك الأصل المشتري.
- ٣- أن ما يرحل إلى د/أ.خ أو قائمة الدخل من أقساط -
قسط إهلاك الأصل الباقي بعد البيع + قسط إهلاك الأصل المباع + قسط
إهلاك الأصل المشتري

• راجع المثال المحلول صفحة ٢٣١.

• راجع المثال المحلول صفحة ٢٣٦.

تمرين رقم (٨) ص ٢٤٢:

التسويات الجردية:

١- الأراضي:

- تكلفة الأراضي المباعة = ٥٠٠٠ ج وهي تساوي نصف الأراضي
- أي أن إجمالي تكلفة الأراضي = ٥٠٠٠ × ٢ = ١٠٠٠٠
- الأراضي الباقية بعد البيع = ٥٠٠٠ ————— (ك.ع)
- إذا ربح بيع الأراضي = ثمن البيع - (تكلفة الأراضي المباعة + م.السمسار)
= ٧٠٠٠ - (١٠٠ + ٥٠٠٠) = ١٩٠٠ = ٥١٠٠ - ٧٠٠٠ ————— (ح/أ.خ دائن)

٢- الأثاث:

أ- الأثاث المباع:

- تكلفة المباع = $\frac{1}{4} \times ٥٠٠٠ = ٢٥٠٠$
- نصيب الأثاث المباع من المخصص = $\frac{1}{4} \times ٢٠٠٠ = ١٠٠٠$
- إهلاك الأثاث المباع = $\frac{٨}{١٢} \times ١٢\% \times (١٠٠٠ - ٢٥٠٠) = ١٢٠$
- ربح بيع الأثاث = ثمن البيع - (تكلفة الأثاث المباع - مخصص الإهلاك - قسط الإهلاك)
= ١٥٠٠ - (١٢٠ - ١٠٠٠ - ٢٥٠٠) = ١٢٠ = ————— (ح/أ.خ دائن)

ب- الأثاث الباقي:

- تكلفة الأثاث الباقي = $\frac{1}{4} \times ٥٠٠٠ = ٢٥٠٠$
- قسط الإهلاك = $١٢\% \times (١٠٠٠ - ٢٥٠٠) = ١٨٠$ ج

ج- الأثاث الجديد:

- تكلفة الأثاث المشتري = ثمن الشراء + م.نقل الأثاث
= ١٠٠٠ + (٢% × ١٠٠٠) = ١٠٢٠ ج
- قسط الإهلاك = $\frac{٢}{١٢} \times ١٢\% \times ١٠٢٠ = ٢٠.٤$ ج

- إجمالي مخصص الإهلاك = رصيد المخصص الباقي بعد البيع + قسط إهلاك الأثاث الباقي بعد البيع + قسط إهلاك الأثاث الجديد

$$= 1000 + 180 + 20.4 = 1200.4 \text{ (ع.م)}$$
- إجمالي قسط إهلاك الأثاث = قسط إهلاك الأثاث المتبقي بعد البيع + قسط إهلاك الأثاث المباع + قسط إهلاك الأثاث الجديد

$$= 180 + 120 + 20.4 = 320.4 \text{ (د.أ.خ مدين)}$$
- إجمالي تكلفة الأثاث = تكلفة الأثاث المتبقي بعد البيع + تكلفة الأثاث الجديد

$$= 2500 + 1020 = 3520 \text{ ج (ع.م)}$$

٣- المباني:

أ- المباني القديمة:

- تكلفة المباني = 30000 - قيمة الأراضي

$$= 20000 - 30000 = 10000$$
- قسط الإهلاك = $20000 \times 6\% = 1200$

ب- المباني الجديدة:

- تكلفة المبنى الإضافي = 6000
- قسط الإهلاك = $\frac{1}{12} \times 6\% \times 6000 = 30 \text{ ج}$
- إجمالي تكلفة المباني = تكلفة المبنى القديمة + تكلفة المبنى الجديد

$$= 20000 + 6000 = 26000 \text{ (ع.م)}$$
- إجمالي مخصص الإهلاك = الرصيد + قسط إهلاك المباني القديمة + قسط إهلاك المباني الجديدة

$$= 10000 + 1200 + 30 = 11230 \text{ ج (ع.م)}$$
- إجمالي قسط الإهلاك = قسط إهلاك المبنى القديم + قسط إهلاك المبنى الجديد

$$= 1200 + 30 = 1230 \text{ ج (د.أ.خ مدين)}$$

• الأثر على د/أ.خ:

د/أ.خ

د/أ.خ	١٩٠٠	د/أ.خ	٣٢٠٠.٤
د/أ.خ	١٢٠	د/أ.خ	١٢٣٠
د/أ.خ		د/أ.خ	

• الأثر على ع.م:

ع.م

		أصول ثابتة:	
		أراضي	٥٠٠٠
		مباني	٢٦٠٠٠
		- مخصص الإهلاك	(١١٢٣٠)
			١٤٧٧٠
		أثاث	٣٥٢٠
		- مخصص الإهلاك	(١٢٠٠٠.٤)
			٢٣١٩.٦

تمرين رقم (١١) ص ٢٤٤:

التسويات الجردية:

أ- الآلات:

- تكلفة الآلة الواحدة = $١٢٠٠٠ \div ٣$ آلات = ٤٠٠٠ ج
- نصيب الآلة الواحدة من مخصص الإهلاك = $٣٠٠٠ \div ٣$ آلات = ١٠٠٠ ج
- بالنسبة للآلة المباعة:
 - نصيبها من مخصص الإهلاك = ١٠٠٠ ج
 - قسط الإهلاك حتى تاريخ البيع = $٤٠٠٠ \times ٢٠\% \times \frac{٦}{١٢}$ ج = ٤٠٠ ج
 - الكسب الرأسمالي = ثمن البيع - (تكلفة الآلة المباعة - نصيبها من مخصص الإهلاك - قسط الإهلاك)
 - = $٣٥٠٠ - (٤٠٠ - ١٠٠٠ - ٤٠٠٠) = ٩٠٠$ (د/أ.خ دائن)
- بالنسبة للآلات الباقية:
 - تكلفة الآلات الباقية = $٢ \times ٤٠٠٠ = ٨٠٠٠$ ج (ع.م)
 - قسط الإهلاك = $٨٠٠٠ \times ٢٠\% = ١٦٠٠$
 - إذاً إجمالي قسط الإهلاك = $١٦٠٠ + ٤٠٠ = ٢٠٠٠$ (د/أ.خ مدين)
 - مخصص الإهلاك = الرصيد المتبقي من المخصص بعد طرح نصيب الآلة المباعة + قسط إهلاك الآلات الباقية
 - = $١٦٠٠ + ٢٠٠٠ = ٣٦٠٠$ (ع.م)

ب- الأثاث:

• بالنسبة للأثاث المباع:

- تكلفة الأثاث المباع = $\frac{1}{4} \times 8000 = 2000$ ج
- مخصص إهلاك الأثاث المباع = $\frac{1}{4} \times 800 = 200$ ج
- إهلاك الأثاث المباع = $\frac{9}{12} \times 10\% \times (200 - 2000) = 270$
- الكسب الرأسمالي = ثمن البيع - (تكلفة الأثاث المباع - مخصص الإهلاك - قسط الإهلاك)
 $= 3500 - (270 - 200 - 2000) = 170$ (د/أ.خ دائن)

• بالنسبة للأثاث الباقي:

- تكلفة الأثاث الباقي = $\frac{1}{4} \times 8000 = 2000$ (ع.م)
- مخصص إهلاك الأثاث الباقي = $\frac{1}{4} \times 800 = 200$
- إهلاك الأثاث الباقي = (تكلفة الأثاث الباقي - مخصص إهلاك الأثاث الباقي) $\times$ المعدل
 $= 360 = 10\% \times (200 - 2000)$
- إذاً إجمالي قسط الإهلاك = $270 + 360 = 630$ (د/أ.خ مدين)
- مخصص الإهلاك = الرصيد + قسط الإهلاك
 $= 760 = 360 + 400$ (ع.م)

ج- السيارات:

• بالنسبة للسيارات المباعة:

- تكلفة السيارة المباعة = 12000
- مخصص الإهلاك للسيارة المباعة = الإهلاك من 1/1/2000 حتى 31/12/2002
 $= 3600 = 3 \times 10\% \times 12000$
- قسط الإهلاك حتى تاريخ البيع = $\frac{6}{12} \times 10\% \times 12000 = 600$ ج
- إذاً ربح بيع السيارة = $8000 - (600 - 3600 - 12000) = 200$ (د/أ.خ دائن)

• بالنسبة للسيارات الباقية:

- تكلفة السيارات الباقية = ٨٠٠٠ (ع.م)
- قسط الإهلاك = ٨٠٠٠ × ١٠% = ٨٠٠
- إذاً إجمالي قسط الإهلاك = قسط إهلاك السيارات الباقية + قسط إهلاك السيارة المباعة
 $١٤٠٠ = ٦٠٠ + ٨٠٠ =$
- مخصص الإهلاك = مخصص الإهلاك القديم + قسط إهلاك السيارات الباقية
 $= (رصيد مخصص الإهلاك - مخصص السيارة المباعة) + القسط$
 $= ٢٤٠٠ = ٨٠٠ + (٣٦٠٠ - ٥٢٠٠) (ع.م)$

• الأثر على د/أ.خ:

د/أ.خ

٢٠٠٠	د/ إهلاك الآلات	٩٠٠	د/ ربح بيع الآلات
٦٣٠	د/ إهلاك الأثاث	١٧٠	د/ ربح بيع الأثاث
١٤٠٠	د/ إهلاك السيارات	٢٠٠	د/ ربح بيع السيارة

• الأثر على ع.م:

ع.م

أصول ثابتة:	
آلات	٨٠٠٠
- مخصص الإهلاك	(٣٦٠٠)
	٤٤٠٠
أثاث	٤٠٠٠
- مخصص الإهلاك	(٧٦٠)
	٣٢٤٠
سيارات	٨٠٠٠
- مخصص الإهلاك	(٢٤٠٠)
	٥٦٠٠

تصحيح في البند رقم (٤):
١٠٠٠ ج أثاث مشترى في ٢٠٠٣/٧/١
بدلاً من ٢٠٠٢

تمرين رقم (١٢) ص ٢٤٦:

التسويات الجردية:

١- الأجور:

المدفوع فعلاً = ٢٠٠٠

أجور مستحقة = ٤٠٠ ← (م.ع خصوم)

ما يخص السنة = ٢٤٠٠ ← (د/أ.خ مدين)

٢- الإعلان:

المدفوع فعلاً = ٨٠٠

ما يخص السنة = $٨٠٠ \times \frac{٦}{١٢} = ٤٠٠$ ← (د/ متاجرة مدين)

إعلان مقدم = ٤٠٠ ← (م.ع أصول)

٣- إيرادات أ.م:

المحصل فعلاً = ٢٠٠

الإيرادات المستحق = ٥٠ ← (م.ع أصول)

ما يخص السنة = ٢٥٠ ← (د/أ.خ دائن)

٤- الأثاث:

- تكلفة الأثاث = ٢٠٠٠ (م.ع أصول)

- الإهلاك =

أثاث قديم = ١٠٠٠

(يحسب لها إهلاك عن ٦ شهور)

$١٠٠ = ١٢/٦ \times ٢٠\% \times ١٠٠٠$ +

- إذاً إجمالي قسط الإهلاك للآلات = $٢٠٠ + ١٠٠ = ٣٠٠$ ج ← (د/أ.خ مدين)

- مخصص الإهلاك = الرصيد + قسط الإهلاك

$٧٠٠ = ٣٠٠ + ٤٠٠$ ج (م.ع)

٥- السيارة:

- تكلفة السيارة = ١٠٠٠٠ (م.ع أصول)

- قسط الإهلاك = $١٠٠٠٠ \times ١٠\% = ١٠٠٠$ (د/أ.خ مدين)

- مخصص الإهلاك = الرصيد + القسط

$٣٠٠٠ = ١٠٠٠ + ٢٠٠٠$ ج (م.ع)

٦- المباني:

- تكلفة المباني = ٨٠٠٠ (م.ع أصول)
- قسط الإهلاك = $(٣٠٠٠ - ٨٠٠٠) \times ٥\% = ٢٥٠$ (د/أ.خ مدين)
- مخصص الإهلاك = الرصيد + القسط
- = ٣٢٥٠ = ٢٥٠ + ٣٠٠٠ (م.ع)

٧- بضاعة آخر المدة:

- تكلفة البضاعة = ٤٠٠٠
- ← (د/ المتاجرة دائن)
- ← (م.ع أصول)

١- تصوير الحسابات الختامية:

د/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠٠٣/١٢/٣١

٥٠٠٠	إلى د/ بضاعة ١/١	٢٢٠٠٠	من د/ المبيعات
١٥٠٠٠	إلى د/ المشتريات	٦٠٠	من د/ مردودات المشتريات
٨٠٠	إلى د/ مردودات المبيعات		
٢٠٠	إلى د/ م.نقل المشتريات		
٣٠٠	إلى د/ عمولة وكلاء الشراء		
٤٠٠	إلى د/ الإعلان	٤٠٠٠	من د/ بضاعة ١٢/٣١
٤٩٠٠	إلى د/ أ.خ (مجل ربح)		
٢٦٦٠٠		٢٦٦٠٠	

د/ أ.خ عن السنة المنتهية في ٢٠٠٣/١٢/٣١

٢٤٠٠	إلى د/ الأجور والمرتبات	٤٩٠٠	من د/ المتاجرة (مجل ربح)
٤٠٠	إلى د/ إهلاك الأثاث	٢٥٠	من د/ إيراد أ.م
١٠٠٠	إلى د/ إهلاك السيارة	٣٠٠	من د/ خصم مكتسب
٢٥٠	إلى د/ إهلاك المباني		
١٠٠	إلى د/ خصم مسموح به		
٢٠٠	إلى د/ نور ومياه		
١١٠٠	رصيد مرجل (صافي ربح)		
٥٤٥٠		٥٤٥٠	

٢- تصوير الميزانية العمومية:

ع.م في ٢٠٠٣/١٢/٣١

<u>أصول طويلة الأجل:</u>		<u>حقوق الملكية:</u>	
أثاث	٢٠٠٠	رأس المال	٢٩٠٠٠
- مخصص إهلاك	(٨٠٠)	+ صافي الربح	١١٠٠
سيارات	١٠٠٠٠		٣٠١٠٠
- مخصص إهلاك	(٣٠٠٠)	<u>خصوم متداولة:</u>	
سيارات	٨٠٠٠	دائنون	٢٠٠٠
- مخصص إهلاك	(٣٢٥٠)	أ.د.	١٨٠٠
<u>أصول متداولة:</u>		<u>أرصدة دائنة أخرى:</u>	
بضاعة آخر المدة	٤٠٠٠	أجور ومرتبات مستحقة	٤٠٠
خزينة	٥٠٠٠		
أ.ق.	٩٦٠٠		
أ.م.	٢٠٠٠		
تأمينات لدى الغير	٣٠٠		
<u>أرصدة مدينة أخرى:</u>			
إيراد أ.م. مستحق	٥٠		
إعلان مقدم	٤٠٠		
			٣٤٣٠٠
			٣٤٣٠٠