



جامعة اوروك  
كلية الادارة والاقتصاد  
قسم المحاسبة/المرحلة الاولى  
الدراسات الصباحية والمسائية  
النظام الدراسي الفصلي

سلسلة محاضرات في مادة:  
**المحاسبة المالية/٢**

ملزمة رقم ٣

موضوع المحاضرة:

**المحاسبة عن الأصول غير المتداولة**

مدرس المادة:

الأستاذ الدكتور حيدر علوان الشمري

السنة الدراسية ٢٠٢٠/٢٠٢١

الفصل الدراسي: **الثاني**

## المحاسبة عن الاصول غير المتداولة (شراء الموجودات الثابتة)

ويختص هذا الموضوع ببيان المعالجات القيدية المتعلقة بالمصروفات المنفقة لأجل الحصول على الاصول غير المتداولة (الموجودات الثابتة) والتي تقتنى في سبيل تسهيل أداء الوحدة الاقتصادية لنشاطها الرئيسي وليس لغرض المتاجرة او اعادة البيع. مثل: شراء أراضي ، شراء مكائن ، شراء سيارات ، شراء أثاث ، ... الخ

### انواع المصروفات :

- المصروفات الرأسمالية.
- المصروفات الايرادية.

### المصروفات الرأسمالية :

وهي المبالغ التي تنفقها الشركة في سبيل اقتناء الموجودات الثابتة وكذلك المصروفات التي تؤدي إلى زيادة الطاقة الإنتاجية للموجودات الثابتة الحالية أو زيادة عمرها الإنتاجي أو تحسين أداءها ، ويحمل المصروف الرأسمالي محاسبياً على حساب الموجود الثابت مباشرة ويخضع لنفس نسب الاندثار.

وفي ضوء ما تقدم فإن المصروف الرأسمالي ينبغي ان يؤدي إلى واحدة او اكثر من النتائج الآتية:

- تحسين خدمات الموجودات الثابتة الحالية.
- او زيادة طاقتها الإنتاجية .
- او إطالة عمرها الإنتاجي

المصروفات الرأسمالية تحمل على حساب الموجود الثابت نفسه إي مثل الاجراءات القيدية المعتمدة عند تسجيل عملية شراء الموجود الثابت.

### المصروفات الايرادية :

هي المبالغ أو التكاليف المنفقة من قبل الشركة لأجل تحقيق الإيراد أو الدخل مثل: مصروفات الماء ، مصروفات الكهرباء ، مصروفات البيع ، مصروفات التوزيع ، الأجور ، الرواتب ، مصروفات عمولة وكلاء البيع ، مصروفات القرطاسية ، الرواتب والأجور ، القرطاسية ، الماء والكهرباء ، أجور نقل العاملين ، إيجار المحل ، مصروفات نقل المشتريات ، دعاية وإعلان ، عملاء وكلاء البيع ، ... الخ

## أمثلة عن المصروفات الرأسمالية و الايرادية

١- قامت إحدى الشركات بإنشاء مخزن إضافي على أرض الشركة بكلفة ٦٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار سددت نقداً.

٦٠٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ المباني  
٦٠٠٠٠٠٠٠٠ الى ح/ الصندوق

٢- تم إجراء صيانة لمبنى الإدارة لمعالجة بعض العيوب في تغليف الجدران بمبلغ ٦٥٠٠ دينار سدد المبلغ نقداً.

٦٥٠٠ من ح/ صيانة المباني  
٦٥٠٠ الى ح/ الصندوق

٣- قامت إحدى الشركات بصيانة ماكينة عاطلة لديها بلغت كلفة الصيانة ١٢٠٠٠٠٠ دينار سددت بموجب شيك.

١٢٠٠٠٠٠ من ح/ صيانة المكين  
١٢٠٠٠٠٠ الى ح/ المصرف

٤- قامت إحدى الشركات بعمل هيكل حديدي لسيارة الحمل الجديدة بكلفة ٣٥٠٠٠٠٠ دينار وذلك لغرض زيادة حجم البضائع التي يمكن نقلها بواسطة هذه المركبة.

٣٥٠٠٠٠٠ من ح/ السيارات  
٣٥٠٠٠٠٠ الى ح/ الصندوق

٥- لدى إحدى الشركات ماكينة مندثرة كلياً وذلك لإنهاء عمرها الافتراضي وقد أنفقت الشركة مبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار لغرض إعادتها للعمل لمدة سنتين إضافيتين سدد المبلغ بكمبيالة.

١٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ المكين  
١٥٠٠٠٠٠٠ الى ح/ أ . دفع

**كلفة الموجودات الثابتة = سعر الشراء + أية مصاريف أخرى ولحين جعل الموجود جاهزاً للاستخدام.**

### **مثال :**

تم شراء قطعة ارض بسعر ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار وبلغت أجور الدلاية ١% من سعر الشراء ورسوم التسجيل ٧٥٠٠٠٠ دينار سددت جميع المبالغ نقداً.

الحل:

$$\text{هنا نحول النسبة المئوية} = \frac{1}{100} \times 1000000 = 10000 \text{ دينار}$$

$$\text{كلفة الأرض} = 750000 + 10000 + 1000000 = 1085000 \text{ دينار}$$

١٠٨٥٠٠٠ من ح/ الأراضي  
١٠٨٥٠٠٠ الى ح/ الصندوق

### **مثال :**

تم استيراد ماكينة بقيمة ٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار سددت بموجب شيك وبلغت نفقات نصبها في معامل الشركة وتشغيلها التجريبي من قبل مكتب متخصص هندسي بواقع ٥٠٠٠٠٠٠ دينار سددت نقداً

الحل:

$$\text{كلفة الماكينة} = 5000000 + 500000 = 5500000 \text{ دينار}$$

٥٥٠٠٠٠٠ من ح/ الماكائن  
الى المذكورين  
٥٠٠٠٠٠٠ ح/ المصرف  
٥٠٠٠٠٠٠ ح/ الصندوق

### **• ملاحظات مهمة:**

- ١- معنى الاندثار في المحاسبة هو الاستهلاك ويكون على شكل نسبة مئوية من الكلفة التاريخية.
- ٢- كلفة الموجودات الثابتة ( الكلفة التاريخية ) ، وتتكون من سعر الشراء + إي مصاريف أخرى
- ٣- الاندثار : هو مقدار الاستهلاك الذي يحصل في قيمة الموجود الثابت نتيجة استخدامه في العمليات التشغيلية وعادة ما يقدر بنسبة مئوية من الكلفة التاريخية.
- ٤- القيمة الدفترية : هي قيمة الموجود في الدفاتر ويتم استخراجها من خلال طرح الاندثار المتراكم للموجود من الكلفة التاريخية له .
- ٥- خسائر بيع الموجودات الثابتة (مدین) ، مكاسب بيع الموجودات الثابتة (دائن)