

صفحة 1

لور

التصحيح

1 IAS : هي معايير المحاسبة الدولية الصادرة عن اللجنة معيارية المحاسبة الدولية ما بين 1973 و 2001 وعدد 41 معيار - IFRS : معايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية الذي حل محل لجنة معايير المحاسبة الدولية (1973 - 2001) أصدر هذا المجلس للمعايير التقارير المالية الدولية

2 - IAS 16 : معيار المحاسبة الدولية الخاص بالأصول المادية
تعريف الأصول حسب (IAS 16) لجنة معايير المحاسبة الدولية (المعيار IAS 16)
الأصل هو مورد يخضع لسيطرة المؤسسة نتيجة لأحداث سابقة ويتوقع المؤسسة أن تتحصل منه على منافع اقتصادية مستقبلية.
شروط الاعتراف بالأصل حسب (IAS 16) وهي :
1 احتمال الحصول من الأصل على منافع اقتصادية مستقبلية
2 إمكانية تحديد تكلفة الأصل بدقة موثوقة.
3 أن يكون الأصل تحت سيطرة ورفادة المؤسسة (تحمل المنافع والمخاطر)
4 أن ينشأ الأصل من عمليات قد حدثت في الماضي (توفر ثمن شراء أصل معين لا يمكن إعتباره من الأصول)

3 : تعريف الأصول الملموسة (المادية) حسب (IAS 16) : «دورها عبارة عن المنافع والمنشآت والأدوات والألات وال تجهيزات... التي تحتفظ بها المؤسسة لمدة أكثر من السنة، من أجل استخدامها في الإنتاج، تقديم سلع أو خدمات أو لتأجيرها للغير أو لاستعمالها لأغراض إدارية».

4 : تعريف الأصول المعنوية حسب (IAS 38) : «أنها ممتلكات ليس لها وجود مادي وغير نقدية وقابلة للتحديد، محتفظ بها بغرض استعمالها لإنتاج أو تقديم سلع وخدمات أو لتأجيرها للغير أو من أجل أغراض إدارية»
المصاريف التي لا تدخل في حساب تكلفة الأصل منها : حسب المعيار (IAS 16)
- الخصم التجاري والمالي - فوائد الديون المتعلقة بتأجيل تسديد قيمة الأصول
- المصاريف الإدارية - كل المصاريف التي لا ترتبط مباشرة بعملية شراء أو إصدار الأصول (المنشآت المعلقة) - خسائر التشغيل الأولية

الحل النموذجي : القسمين II الأول : شراء آلة سلسلة 2 صفحة 2

① حساب تكلفة شراء الآلة المستورة.

تكلفة الشراء = ثمن الشراء H.T + المصاريف المباشرة H.T + الرسوم الحكومية والضرائب غير المسترجعة - التخفيضات التجارية والمالية.

$$\begin{aligned} \text{ت.ش} &= (2700 + 75800) \times 93\% + (227000 \times 75\%) + \left(\frac{1}{1.17} \times 40950 \right) \\ &+ 850000 + 32500 + 35600 + (16500 \times 30\%) \\ \text{ت.ش} &= 8399550 \end{aligned}$$

كل المصاريف الضرورية للحصول على الأصل وتفعيله وتأمينها المصاريف المتوقعة داخل المؤسسة والمرتبطة بتكيب وتجميع الأصل والمواد الأولية المستخدمة الأجر، الأعباء الإحصائية... (إلخ) تدمج في تكلفة شراء الأصل. أما المصاريف المترتبة على حسن استعمال الأصل مثل (مصاريف التكوين، الصيانة والإصلاحات... إلخ) فلا تدخل في حساب تكلفة الشراء الأصل بل تسجل بمصاريف حسب طبيعتها.

② التسجيل المحاسبي لعملية الشراء

| | | حساب الشراء | | |
|------------------------|-----------|--|-------|--|
| T.V.A على الأصول | 8,399,550 | المنتجات التكميلية، والمنتجات الصناعية | 215 | |
| مصاريف الاستهلاك H.T = | 59,500 | T.V.A على الأصول (59,500) | 44562 | |
| 17% x 8,405,500 | 1,427,925 | النكاح | 512 | |
| 17% x (1 x 40950) = | 6,961 | فاتورة الشراء رقم... ، سلك بنكي رقم... | | |
| 59,500 | 18,800 | مصاريف أخرى | | |
| 154,400 | 64,000 | أجر عمال التكوين | 63 | |
| 93,425 | 108,800 | صيانة وإصلاحات (1500 + 62500) | 612 | |
| 13,000 | 40,800 | T.V.A على المنتجات | 44566 | |
| 161,900 | 36,710 | رسوم جمركية مسترجعة (21 x 22700) | 64 | |
| | 11,250 | المستوفى | 63 | |
| | | كسب المصاريف... (170 x 1650) | | |

ثانياً : حيازة مباني

تكلفة شراء المباني = ثمن شراء المبنى + المصاريف المباشرة على الشراء H.T

$$\text{ت.ش} = 42500 + 225000 + 17500 + 12500 + 5500 + 350000 = 649825$$

$$\text{تكلفته الشراء للمبنى} = 385250$$

$$\text{T.V.A على شراء المبنى} = (42500 + 225000 + 35000 + 5500) \times 17\%$$

$$\begin{aligned} \text{T.V.A} &= 649825 - 385250 = 264575 \\ \text{T.V.A على المبنى المصد} &= \left(\frac{1}{1.17} \times 526500 \right) + 649825 = 726320 \end{aligned}$$

3) مفصلة

تحليل تكلفة الشراء

* تدخل ضمن تكلفة شراء المبنى المصاريف اللازمة لعملية الشراء مثل
 مصاريف تسجيل العقد الأثافي (الموثوق)، المهندس التركيبي، الوسط العقاري
 مصاريف الأثافي المتقدمة لإيجار المبنى قبل استعماله (فاخرة المقاول)
 كما تدبج مصاريف نظام الرقابة والإدارة التآبب لأن هذا النظام راسخ
 في المبنى (تدبج في تكلفة المبنى)
 - المصعد لا يدبج في تكلفة المبنى (أصل المبنى) وذلك لاختلاف
 مدة الإبتلاك المصعد عن مدة الإبتلاك المبنى ولهذا فالمصعد يعتبر
 أصل قائم بذاته.
 - أما مصاريف تجهيل المحيط: تدخل في إيجار تحسين استعمال الأصل فلا تدخل
 في طبء تكلفة. كما لا يصيب أجر مؤن الأمان لأنه لا يباشر عمله
 إلا بعد إستقلال المبنى (مصاريف ليست ضرورية للحصول على المبنى).
 التوصل المطاسبي لعنبة الشراء

| تحليل الشراء بالأصول | | | |
|----------------------|---------|-------------------------|-------|
| تكلفة المصعد | 3852500 | مباني | 2130 |
| الربيع (H.T) | 450.000 | مصدر | 2131 |
| 2 x 225000 | 726325 | T.N.A على الأصول | 44662 |
| 1.17 x 225000 | 731495 | السلك | 512 |
| 5028825 | | تسجيل فواتير الشراء رقم | |
| 5038995 | | شيك بكمية رقم | |
| 35800 | | مصاريف أيجور العاملين | 63 |
| 12500 | | مصاريف وطلاقة | 65 |
| 48300 | | السلك | 512 |
| | | تسديد مصاريف شيك رقم | |

تاليًا: شراء علاقات متداولة - فاتورة الشراء رقم

| التكاليف | القيمة | التكاليف | القيمة |
|----------------------------------|----------|-------------------|----------|
| تكاليف شراء الأصل (H.T) الفاتورة | 85000 | تكاليف شراء الأصل | 48250 |
| 5000 + 74800 | 79800 | تكاليف شراء الأصل | 791373 |
| 289600 | 98000 | تكاليف شراء الأصل | 16154496 |
| H.T | | تكاليف شراء الأصل | 791373 |
| مصاريف الشحن H.T = مصاريف الشحن | 5000 | تكاليف شراء الأصل | 3000 |
| مصاريف النقل H.T | 3800 | تكاليف شراء الأصل | 93938109 |
| مصاريف الشحن H.T = مصاريف الشحن | 93938109 | تكاليف شراء الأصل | 93938109 |
| 1 x T.N.A | 35000 | تكاليف شراء الأصل | 93938109 |
| 1.17 x 35000 | 41025 | تكاليف شراء الأصل | 93938109 |
| 25000 | 5850 | تكاليف شراء الأصل | 93938109 |
| H.T | | تكاليف شراء الأصل | 93938109 |
| 76778 | 162386 | تكاليف شراء الأصل | 93938109 |

تسجيل على شراء العلاقات

| فاورة التسيفات | | 2009 / 11 / 02 | |
|----------------|---|-------------------------------|---------------|
| 35000 | 35000 | تسيفات على الاستثمارات | 238 |
| 5950 | 5950 | تأجيل على الاستثمارات | 44862 |
| 40950 | 40950 | السك | 512 |
| | | فاورة التسيفات ربح | |
| | | 2009 / 11 / 12 | |
| 93935 | 28800 72386 89600 | علاقات متداولة (أصول متداولة) | 218 |
| 10,018,95 | 9,282 | TNA على الشراء | 44862 |
| 68953,95 | | موردي الاستثمارات | 404 |
| 69803,91 | | تسيفات شراء الاستثمارات | 238 |
| | 35000 | تسيفات | 78 |
| | 44862 | تسجيل فاورة الشراء | |
| | | 2009 / 11 / 20 | |
| | | الموردون الاستثمارات | 404 |
| | 62386 | السك | 512 |
| 62386 | 68953,95 | تسديد ديون المورد | |
| 68953,95 | | بسيك تكلي ربح | |

التقرير III : تسجيل العمليات في دفتر اليومية للجوسك

| 2009 / 11 / 20 | | أصول متداولة (أصول متداولة) | |
|----------------|--|------------------------------|-----|
| | | أراضي | 211 |
| | | مباني | 213 |
| 150.000 | | آلات (معدات، سيارات، مكتبية) | 215 |
| 200.000 | | بضاعة | 30 |
| 250.000 | | زبابس | 411 |
| 80.000 | | السك | 512 |
| 60.000 | | الصندوق | 53 |
| 280.000 | | الموردون رأس المال والإضافات | 10 |
| 180.000 | | | |
| 1200.000 | | صيد افتتاحي | |

صفحة 5

صافي أرباح HT
 صافي أرباح T.A.C =
 $\frac{117}{8772} = 1.17$
 $\frac{227500}{1.17} =$
 تكلفة شراء إيفانك
 وتجهيزها بالإعلام الآلي
 $72000 + 64000 = 122850$
 $+ 7500 =$
 $\frac{143500}{T.A.C} =$
 $T.N.A = 143500 \times 1.17$
 $= 243950$

فاخرة الشاحنة
 المسكورة
 سعر الشراء (97 x 15280)
 $1482160 =$
 م. الجارك ... 35500
 م. النقل ... 125000
 م. تأمين النقل ... 28500
 1538660
 1684160
 H.T
 $T.N.A = 1538660 + 13500$
 $(125000 \times 8.75\%)$
 263867.2
 T.N.A (في السنة)
 $4538660 \times 17\%$
 2295
 T.N.A (إجمالي التكاليف)
 $= 13500 \times 1.17$
 $1.17 \times 1538660 = 40472$
 $1.17 \times 13500 = 4012$

143500
 24395
 167895
 105000
 17850
 122850
 58937.2
 10019324
 68956524
 52000
 99000
 1661160
 1538660
 263867.2
 13500
 28000
 15795
 75000
 12750
 50300
 8551
 53586
 5265

1 أصول ملكية أخرى (مكتبات + تجهيزها بالإعلام الآلي)
 T.N.A على الأصول المسترارة
 مورد في الأصول المارحة
 فاخرة الشراء رقم ...
 2 علامة تجارية
 T.V.A على شراء الأصول (1.17 x 105000)
 الصندوق
 فاخرة سيارة علامة تجارية
 3 أصول ملكية أخرى
 T.N.A على أصول
 مورد في الأصول المتاح
 فاخرة الشراء رقم ...
 4 صافي أرباح التطوير
 T.V.A
 البنك
 فاخرة تطوير آلات
 5 أصول ملكية أخرى (شاحنة)
 T.N.A على شراء الأصول (2295 x 22290)
 أصناف التأمين على السيارة
 مورد في السيارات
 مورد في الخدمات
 فاخرة شراء شاحنة رقم - فاخرة
 تأمين
 6 مبيعات الإعلام الآلي
 T.N.A على شراء الأصول
 مورد في السيارات
 فاخرة رقم
 7 أ.م. أخرى علافا مستدولة
 T.N.A على شراء اللجان
 مورد في السيارات
 مورد في الخدمات
 فاخرة شراء اللجان رقم
 T.N.A = (4500 + 4800) x 1.17

218
 441
 404
 208
 441
 53
 218
 441
 404
 203
 512
 512
 204
 441
 218
 441
 616
 404
 401
 204
 441
 404
 218
 441
 404
 401

صافي 06

1208500
 7310
~~1150000~~
~~1150000~~
 سعر الشراء
 $(+11500 + 7310) \rightarrow 65810$
 $11500 + 28000$

$2127937,2$
 1418625
 $2127937,2$
 $2127937,2$

| | | |
|-------|---------------------------------|-------|
| 211 | أراضي | 211 |
| 44762 | T.N.A مع شراء السيارات | 44762 |
| 404 | مورد الأصول الثابتة | 404 |
| 53 | المخزون | 53 |
| | عقد الملكية ربحي - - - - - | |
| | مخزون المخزون ربحي - - - - - | |
| 218 | أصول ثابتة أخرى (سيارات سياحية) | 218 |
| 404 | مورد الأصول الثابتة | 404 |
| | مخزون شراء السيارات | |
| | رقم - - - - - | |

صافي 07: عند شراء قطعة أرض لا تفرق عن ملكية T.N.A باستثناء
 عميات تلبية الأرض فيها فليس كمنفعة لـ T.N.A
 تكلفة شراء السيارات السياحية = ثمن الشراء HT - خصم ضريبة
 + T.N.A على شراء السيارات

$$\left[\frac{0.17}{100} \times 625000 \right] - (3 \times 62500) = 1912500$$

ضريبة 1912500
 حصة T.N.A
 $\frac{2127937,2}{100} = \left(\frac{17}{100} \times (3 \times 625000) \right) + \frac{206125}{100} = 1418625$

صافي 08
 عند شراء السيارات السياحية T.N.A غير مسترصة وبتدبير
 في تكلفه شراؤها حسب القانون الجبائي المباشري.
 تكلفة شراء قطعة الأرض = ثمن الشراء + المصاريف المباشرة
 $= 1150000 + 11500 + 28000 = 1208500$
 $7310 = 17\% \times (115000 + 28000) =$