



بسم الله الرحمن الرحيم
جمهورية السودان
وزارة التعليم العالى والبحث العلمى
جامعة شندى
كلية الدراسات العليا والبحث العلمى

أثر المعايير المحاسبية فى إعادة تقييم الأصول الثابتة دراسة تطبيقية على مؤسسة مخابز وحلويات الأرياف

بحث مقدم لنيل درجة الماجستير فى المحاسبة

إعداد : خالد حسين التجانى حسين
إشراف الدكتور : مصطفى أحمد حمد منصور

مارس (2014م)

Z

الاستهلال

قال تعالى :

(قَالُوا سُبْحَانَكَ لَا عِلْمَ لَنَا إِلَّا مَا عَلَّمْتَنَا إِنَّكَ
أَنْتَ الْعَلِيمُ الْحَكِيمُ)

صدق الله العظيم

سورة البقرة، الآية ﴿32﴾

من المصحف الشريف

الإهداء

إلى أبى العزيز اسأل الله أن يجعل قبره روضة
من رياض الجنة وأن يسكنه مع الشهداء

والصديقين

إلى أمي الغالية أسأل الله أن يمتعها بالصحة

والعافية

إلى زوجتي وأبنائي حفظهم الله ورعاهم

وأخواني وأخواتي الأعزاء

وجميع الأهل

والأصدقاء

والزملاء الأوفياء

والى أسرة مخابز وحلويات الأرياف

والى كل من ساهم في إنجاز البحث

شكر وتقدير

الحمد لله حمداً يليق بجلال قدره وعظيم سلطانه والشكر لله أولاً على ما أنعم به على من نعم كانت خير عون لي في إنجاز البحث ...
والشكر موصول لأسرة جامعة شندى لما وفروه لي من دعم وعون
لإنجاز البحث وأخص بالشكر والتقدير ...

د . مصطفى أحمد حمد منصور

المشرف على البحث الذي لم يدخر جهداً إلا وقدمه في سبيل إنجاز
البحث ، وأعضاء لجنة المناقشة ولكل من ساهم بالمعلومات في إنجاز
البحث وأخص منهم أسرة مؤسسة مخابز وحلويات الأرياف ومكتبة
جامعة بريدة ، ومؤسسة كناشة للطباعة والنشر ، وأكاديمية ويرلد
قيتس لعلوم الكمبيوتر واللغات والى أسرة مركز رودينا للكمبيوتر .

الباحث

مستخلص البحث

يتناول البحث ظاهرة أثر المعايير المحاسبية على إعادة تقييم الأصول الثابتة دراسة تطبيقية على مؤسسة مخابز وحلويات الأرياف ، مبينا عدد من المفاهيم الأساسية من حيث تعريف الأصول وأنواعها وخصائص كل نوع وعناصر تكلفة الأصول وأهمية طرق معالجتها محاسبيا مع البث النظرى لنظرية الأصول الثابتة والمعايير الدولية بالإضافة الى دراسة تطبيقية على مؤسسة من المؤسسات السعودية التى تعمل فى مجال المخابز والحلويات لما لها من أصول ثابتة أدى من التمكن من دراسة الظاهرة من حيث مفاهيمها وإطارها النظرى والتطبيقى .

وتتمثل فجوة الدراسة فى عدم تطبيق معايير المحاسبة الدولية فى إعادة تقييم الأصول الثابتة التى تحدد ملامح تطبيق إعادة تقييم الأصول فى المؤسسات المالية ، من حيث الكشف عن ادوات الإفصاح وطرق إستخدام المعيار المحاسبى الدولى والعلاقة بين توزيع نسب وحدات الأصول الثابتة على تغيير إجمالى إعادة تقييم الأصول متأثرا بالقيمة التاريخية والحالية وعوامل التقييم وعدد مرات التقييم من خلال خصائص المعيار المحاسبى الدولى على إعادة التقييم والكشف عن أهم الصعوبات التى تحد من تطبيق المعيار .

وعليه توصل البحث إلى الالتزام بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (16) يودى إلى بيانات مالية سليمة تحقق درجة من الشفافية والإفصاح والعرض المالي للأصول الثابتة على مستوى تغيراتها فى السنوات المختلفة واوصى البحث بالإهتمام بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (16) لما له من أهمية فى تسجيل الأصول الثابتة والمصروفات اللاحقة لها بصورة سليمة وإحتساب الإهلاك السنوي بصورة منتظمة بحيث تؤثر نتائج ذلك على تغيرات فى حجم الأصول .

Abstract :

This research deals with the phenomenon of the impact of accounting standards on the revaluation of fixed assets Empirical Study on the Foundation Alaryaf Bakery & Sweets , noting a number of concepts fundamental in terms of the definition of asset types and characteristics of each type and the elements of the cost of the assets and the importance of methods of accounting treatment with broadcasting the theoretical to the theory of fixed assets and international standards as well as An Empirical Study on the institution Arabia working in the field of bakery and confectionery because of its fixed assets resulting from being able to study the phenomenon in terms of the concepts and framework of theoretical and applied.

The gap Study In the non-application of international accounting standards in the re-evaluation of fixed assets that determine the features of the application of re- Evaluation The assets in financial institutions, in terms of detection tools disclosure and methods of use of IAS and the relationship between the distribution ratios and units of fixed assets to change the total re-evaluation of assets affected by the value of the historical and current, and evaluation factors and the number of times the evaluation through the characteristics of IAS on the re-evaluation and detection the most important difficulties that limit the application of the standard.

The research found it to abide by International Accounting Standard No. (16) leads to the financial statements sound check the degree of transparency and disclosure and presentation of financial fixed assets at the level of variations in different years and recommended research attention B apply IAS (16) because of its importance in the recording of fixed assets and expenses subsequent sound and calculated annual depreciation on a regular basis to affect the results to changes in the volume of assets.

رقم الصفحة	البيان
أ	الإستهلال
ب	الآية
ج	الإهداء
د	الشكر والتقدير
هـ	مستخلص البحث باللغة العربية
و	مستخلص البحث باللغة الانجليزية
ز-ح	فهرس المحتويات
ط	قائمة الجداول
ى	قائمة الأشكال قائمة الملاحق
10-1	مقدمة الدراسة الدراسات السابقة
الفصل الأول :	
ماهية الأصول الثابتة وطرق الإهلاك ومعالجته محاسبيا	
16-11	المبحث الأول: تعريف وخصائص وعناصر تكلفة الأصول الثابتة
25-17	المبحث الثاني: تعريف طرق إهلاك الأصول الثابتة والعوامل المؤثرة وطرق احتسابه
35-26	المبحث الثالث: أهمية طرق معالجة الاستهلاك محاسبيا والاستغناء عن الأصل الثابت
الفصل الثاني :	
مداخل تحليل إعادة تقييم الأصول الثابتة وخصائصها وأنواعها وحالاتها	
44-36	المبحث الأول: مدخل تحليل إعادة تقييم الأصول الثابتة وخصائصها واطر التضخم عليها
53-45	المبحث الثاني: مدخل تحليل طرق إعادة تقييم الأصول الثابتة وأنواعها
61-54	المبحث الثالث: مدخل تحليل إعادة تقييم الأصول الثابتة والمعالجة المحاسبية الخاصة بها
الفصل الثالث :	
دراسة تطبيقية على مؤسسة مخابز وحلويات الأرياف	
67-62	المبحث الأول: نشأة وأهداف وتأسيس مؤسسة مخابز وحلويات الأرياف
71-68	المبحث الثاني: نشاطات مؤسسة مخابز وحلويات الأرياف في إعادة تقييم الأصول الثابتة

77-72	المبحث الثالث: تقييم طرق إعادة التقييم في مؤسسة مخابز وحلويات الأرياف
78	الخاتمة
79-78	النتائج
81-80	التوصيات
86-82	قائمة المراجع
103-87	قائمة الملاحق

قائمة الجداول :

رقم الصفحة	رقم الجدول	البيان
22	(1)	التخصيص العشوائي لتكلفة الأصل
23	(2)	النسبة الثابتة من الرصيد المتناقص
27	(3)	اثر التسويات على ميزان المراجعة
27	(4)	أثر التسويات على حساب الأرباح والخسائر
27	(5)	أثر التسويات على الميزانية العمومية
28	(6)	حالات بيع الأثاث
33	(7)	الطرق المختلفة لتحديد قيمة الأصل
72	(8)	تحليل إجمالي إعادة تقييم الأصول الثابتة
74	(9)	تحليل إعادة تقييم المباني
74	(10)	تحليل إعادة تقييم وسائل النقل
75	(11)	تحليل إعادة تقييم الآلات والمعدات
75	(12)	تحليل إعادة تقييم الأجهزة الكهربائية
76	(13)	تحليل إعادة تقييم الأثاث والديكور
76	(14)	تحليل إعادة تقييم العدد والأدوات
77	(15)	تحليل إعادة تقييم برامج الكمبيوتر
77	(16)	تحليل إعادة تقييم الأجهزة المكتبية

قائمة الأشكال :

رقم الصفحة	رقم الشكل	البيان
13	(1)	عناصر تكلفة الأصل الثابت

73	(2)	قيم الأصول الثابتة قبل وبعد إعادة التقييم
----	-----	---

قائمة الملاحق

رقم الصفحة	رقم الجدول	البيان
87	(1)	إعادة تقييم المباني
88-87	(2)	إعادة تقييم وسائل النقل
89-88	(3)	إعادة تقييم الآلات والمعدات
97-90	(4)	إعادة تقييم الأجهزة الكهربائية
100-98	(5)	إعادة تقييم الأثاث والديكور
102-100	(6)	إعادة تقييم العدد والادوات
102	(7)	إعادة تقييم برامج الكمبيوتر
103-102	(8)	إعادة تقييم الأجهزة المكتبية

الفصل الأول

ماهية الأصول الثابتة وطرق الإهلاك ومعالجته محاسبياً

المبحث الأول:

تعريف وخصائص وعناصر الأصول الثابتة

المبحث الثاني:

تعريف طرق إهلاك الأصول الثابتة والعوامل المؤثرة وطرق

إحتسابها

المبحث الثالث:

أهمية طرق معالجة الإهلاك محاسبياً والإستغناء عن الأصل الثابت

الفصل الثاني

مداخل تحليل إعادة تقييم الأصول الثابتة وأنواعها وحالاتها
المبحث الأول:

مدخل تحليل إعادة تقييم الأصول الثابتة وخصائصها وأثر التضخم
عليها

المبحث الثاني:

مدخل تحليل طرق إعادة تقييم الأصول الثابتة وأنواعها

المبحث الثالث:

مدخل تحليل إعادة تقييم الأصول الثابتة بالزيادة أو النقصان والمعالجة
المحاسبية الخاصة بها

الفصل الثالث

دراسة تطبيقية على مؤسسة مخابز وحلويات الأرياف

المبحث الأول :

نشأة وأهداف وتأسيس مؤسسة مخابز وحلويات الأرياف

المبحث الثاني :

نشاطات مؤسسة مخابز وحلويات الأرياف في تقييم الأصول الثابتة

وأثر التقييم عليها

المبحث الثالث :

تحليل طرق تقييم الأصول الثابتة في مؤسسة مخابز وحلويات الأرياف

قائمة الملاحق

Introduction

يلاحظ أن ظاهرة إعادة تقييم الأصول الثابتة من الظواهر الهامة في عالم اليوم حيث نادت بها جميع العلوم والمجالات المختلفة وخاصة بعد ظهور الأزمات الاقتصادية التي أظهرت الزوايا المتعددة بدرجة متباينة في الفكر المحاسبي رغم أن معايير المحاسبة الدولية سمحت بإعادة التقييم إلا أن بعض الدول رفضت ممارسة إعادة التقييم لأسباب مختلفة، وعلمنا بأن المؤسسات المالية وخاصة المدرجة في السوق المالي تحتاج الي إعادة تقييم الأصول واستخدام الأوزان الترجيحية لقياس التغير علي سعر السهم في السوق الثانوي أو في حالة إعادة الإكتتاب، فضلا إستخدام إعادة تقييم الأصول في نظام الخصخصة وأيضاً تظهر مظاهره في نظام الإفلاس عند المحاكم وكذلك العدد من القضايا التي لا يسع المكان إلي ذكرها وعلي سبيل المثال لا للحصر ويمكن عرض مقدمة البحث علي النحو التالي :

First the research problem

أولاً مشكلة البحث:-

تتمثل مشكلة البحث في عدم تطبيق معايير المحاسبة الدولية في إعادة تقييم الأصول الثابتة ومن أهم التساؤلات ما هو مفهوم إقتناء الأصول الثابتة ؟ وماهي عناصر تكلفتها ؟ ماهي طبيعة الإهلاك في المحاسبة ؟ ما هي العوامل المؤثرة في إحتساب الإهلاك ؟ وماهي طرق إحتساب قسط الإهلاك ؟ وماهي طرق معالجة الإهلاك محاسبيا ؟ ماهي مشاكل إحتساب الإهلاك ؟ كيفية الإستغناء عن الأصل الثابت وحالاتها ؟ ماهي عملية إعادة تقييم الأصول الثابتة ومتى تتم ؟ ماهي الإعتبارات التي تحكم إعادة تقييم الأصول الثابتة ؟ ماهي أسباب إعادة تقييم الأصول الثابتة ؟ ماهي أهداف إعادة تقييم الأصول الثابتة ؟ ماهي آثار التضخم على إعادة تقييم الأصول الثابتة ؟ ما هو المعيار المحاسبي الخاص بالأصول الثابتة ؟ ماهي النماذج المستخدمة في إعادة تقييم الأصول الثابتة ؟ ماهو أثر الزيادة او النقصان في عملية إعادة تقييم الأصول الثابتة ؟ ماهي ادوات الإفصاح عن الممارسات المستخدمة في إعادة التقييم ؟ ماهي مؤسسة مخابز وحلويات الأرياف ؟ ماهي الطرق المستخدمة في إعادة تقييم أصول المؤسسة ؟ هل قامت المؤسسة بتغيير نسب إهلاك الأصول الثابتة ؟ ماهي نتائج إعادة تقييم الأصول في المؤسسة ؟ ما هو حجم الفرق بين القيمة التاريخية والقيمة السوقية بعد إعادة تقييم الأصول لآخر سنة مالية ؟ ماهي عدد المرات التي تم فيها إعادة تقييم أصول المؤسسة حسب عمرها المديد ؟ ماهي العلاقة بين وحدات الأصول الثابتة وتأثيرها على حجم قيمة الاصول وماهي الأسباب ؟

ثانياً أهمية البحث :-

Second the importance of research

تتبع أهمية البحث من الفجوة البحثية التي لم يكتب فيها و لم تظهر في تطبيق ممارسة إعادة تقييم الأصول الثابتة وظهور الإعلام بوسائطه المتعددة بعد ظهور الأزمات الاقتصادية التي أدت الي ظهور معرفة الدوافع التي كانت وراء عملية إعادة التقييم والتكاليف المترتبة على ذلك بالإضافة لأهمية إعادة تقييم الأصول على اسعار الاسهم فى الاسواق المالية واهتمام شريحة كبيرة بالنسبة للشركات المدرجة فى السوق المالى .

الهاجس والإهتمام المحلي والعالمي الذي كشف عن طبيعة المشاكل التي تواجه عملية إعادة التقييم وكيفية التغلب عليها وخاصة ما ظهرت فى الازمة الاقتصادية العالمية .

وايضا معرفة درجة الإستفادة من كثافة البيانات والمعلومات المحاسبية والتي لم تستخدم في عملية إعادة التقييم للأصول الثابتة حتي تكون إضافة الي المكتبة الأكاديمية والمهنية للمؤسسات .

والعمل على إظهار أهمية دور المحاسبين والمراجعين في عملية إعادة التقييم للأصول الثابتة.

Thirdly research objectives

ثالثاً أهداف البحث:-

يهدف البحث للكشف عن الاتي :

- 1| أدوات الإفصاح للممارسات المستخدمة فى إعادة التقييم.
- 2| وطرق إستخدام المعيار المحاسبى الخاص بالأصول الثابتة.
- 3/ ودراسة الحالة قيد البحث فى أفضل إستخدام طرق إعادة تقييم الأصول الثابتة.
- 4/ ومدى تأثير إعادة تقييم الأصول على تغير قيمة الاصول .

Fourthly research hypotheses

رابعاً فروض البحث :-

- 1| هنالك علاقة بين توزيع النسب على وحدات الأصول الثابتة وبين أثر تأثيرها على حجم تغيير قيمة الاصول.
- 2| كلما كان الفرق بين القيمة التاريخية للأصل والقيمة بعد التقييم كبير كلما أدى الى فائض فى إعادة التقييم.
- 3| كلما كانت هنالك وحدة واحدة من الأصول الثابتة تؤثر على حجم قيمة الاصول فى إعادة التقييم كلما أدت الى تأثير حجم الاصول بحجم التضخم .
- 4/ هنالك علاقة طردية بين زيادة عدد مرات إعادة التقييم وبين زيادة حجم الاصول.

Fifthly research methodology

خامساً منهجية البحث:-

يتبع البحث المنهج الوصفي التحليلي والتطبيقي لمعالجة المشكلة حسب الطريقة الإستنتاجية ومنهج الإستنباط معتمداً علي أدبيات المنهج العلمي من دراسة الحالة لمؤسسة مخابز وحلويات الأرياف معتمداً علي أساليب الدراسة الميدانية والتطبيقية بالإضافة الي معرفة التطور التاريخي من خلال إستخدام المنهج التاريخي والإستردادي والإستعانه بعدد من أدوات البحث العلمي. سادساً هيكل البحث :-

Sixthly Structure Search

يحتوي البحث علي مقدمة وخاتمة وثلاث فصول وكل فصل يحتوي علي ثلاثة مباحث وكل مبحث يحتوي علي قائمة من الموضوعات تمثلت في تحليل المفاهيم التي تعرف ماهية الأصول الثابتة وطرق الإهلاك ومعالجته محاسبيا من حيث تعريف مفاهيم الأصول الثابتة وخصائصها وعناصر تكلفة الأصول الثابتة و طرق إهلاك الأصول الثابتة والعوامل المؤثرة عليه وطرق احتسابه و أهمية طرق معالجة الإستهلاك محاسبيا والإستعناء عن الأصل الثابت فضلا عن تحليل إعادة تقييم الأصول الثابتة وخصائصها وأنواعها وحالاتها من خلال تحليل مدخل تحليل مفاهيم إعادة تقييم الأصول الثابتة وخصائصها وأثر التضخم عليها وايضا مدخل تحليل طرق إعادة تقييم الأصول الثابتة وأنواعها و من ثم مدخل تحليل إعادة تقييم الأصول الثابتة والمعالجة المحاسبية الخاصة بها مع دراسة تطبيقية علي مؤسسة مخابز وحلويات الأرياف من خلال تعريف نشأة وأهداف وتأسيس مؤسسة مخابز وحلويات الأرياف و ايضا نشاطات مؤسسة مخابز وحلويات الأرياف في إعادة تقييم الأصول الثابتة و ايضا تحليل طرق إعادة التقييم في مؤسسة مخابز وحلويات الأرياف

Previous studies

الدراسات السابقة :

1| دراسة زينب محمد موسى ابراهيم (دور نظام الرقابة الداخلية في حماية الأصول الثابتة لمؤسسات القطاع العام ،دراسة حالة :جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا) (1)

(1) زينب محمد موسى ابراهيم ، دور نظام الرقابة الداخلية القطاع العام (الخرطوم : جامعة في حماية الاصول الثابتة لمؤسسات السودان للعلوم والتكنولوجيا ، رسالة ماجستير غير منشورة :2006م) .

تناولت تعريف الرقابة الداخلية مجالات وأنواعها وطرق اساليب الفحص والتقييم بالاضافة الى مفهوم الأصول الثابتة وأنواعها وخصائصها والمشاكل المتعلقة بالأصول الثابتة والإستهلاك والإفصاح عن الأصول الثابتة بالاضافة الى دراسة ميدانية ونبذة تعريفية عن جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وتحليل بيانات الدراسة.

وهل يمكن توفير إدارة منفصلة للأصول ووجود دفاتر وسجلات منفصلة وعدم تسجيل تكلفتها والعمر الإفتراضى وطريقة الإستهلاك مع دراسة العلاقة بين كفاءة أنظمة الرقابة والأصول الثابتة والعلاقة بين عدم التأهيل للكوادر العاملة بالمؤسسة والتلاعب بأصولها وحجم مشترياتها .

توصلت الى أن إستقلالية إدارة الأصول وإتباع طرق إستهلاك الأصول الثابتة حسب أقساط الإهلاك مراعاة للتغيرات في المستوي العام للأسعار مع تقدير عمر الأصل الإنتاجي . أوصت الدراسة بضرورة تطبيق الأنظمة والمعايير للأصول وتطبيق طريقة القسط المتناقص للإستهلاك .

2 | دراسة سوزان عبد الله (كيفية إختيار سياسة الاستهلاك وأثرها على القوائم المالية فى شركات المساهمة فى السودان) (1)

تناولت تعريف الإستهلاك وأسبابه وأهميته وعوامله والعوامل المحددة لإحتسابه والتضخم والإستهلاك ودور الإستهلاك الإقتصادى والمالى وطرق حساب أقساط الإستهلاك بالاضافة الى السياسات المحاسبية وتغيرات الأسعار بالاضافة الى دراسة تطبيقية على الشركة السودانية للإتصالات والطريقة التى تختار بها الشركة سياسة الاهلاك وتطبيق عملى على القوائم المالية الخاصة بالشركة ونبذة عن الشركة السودانية للمناطق والأسواق الحرة وتطبيق عملى على القوائم المالية الخاصة بها .

(1) سوزان عبد الله ، كيفية إختيار سياسة الاستهلاك وأثرها على القوائم المالية فى شركات المساهمة فى السودان (الخرطوم : جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، رسالة ماجستير غير منشورة :2002م) .

كيف تؤثر التغيرات فى المستوى العام للأسعار فى حساب الإهلاك و تقدير العمر الإنتاجى للأصل وكفاية أقساط الإهلاك لإحلال الأصول الثابتة مع العلاقة بين الإهلاك والأرباح بقائمة الدخل وأثر قيمة الأصل فى حالة التغيرات فى المستوى العام للأسعار .

توصلت الى أن إستخدام الطريقة المناسبة لحساب الإستهلاك لكل شركة ومراعاة التغيرات فى المستوى العام للأسعار تؤدى الى بيانات سليمة .

أوصت بإتباع طريقة القسط المتناقص مع مراعاة تحديد التكلفة المراد إستهلاكها وإعداد سجلات وحسابات للتغيرات التى حدثت فى المستوى العام للأسعار لإظهار مركز مالى سليم وصحيح .

3| دراسة عباس بابكر موسى محمد (سياسات الأهلاك وأثرها على القوائم المالية ، دراسة حالة : شركة ناصف الطبية للفترة من 2006م – 2008م) (1)

تناولت مفهوم الأصول الثابتة وطرق إهلاكها بالإضافة الى مفهوم القوائم المالية واهدافها بالإضافة الى دراسة تطبيقية ونبذة تعريفية عن شركة ناصف وتحليل البيانات .

ومن ثم هل تتعدد طرق قياس الإهلاك الذى يؤدى الى تباين نتائج القوائم المالية وما هى السياسات التى تؤدى الى دقة نتائج القوائم المالية والعلاقة بين سياسات الإهلاك وقائمة الدخل وحساب الإهلاك ودقة نتائج المركز المالى وحساب الإهلاك وسلامة الضرائب .

توصلت الى أن سياسات الإهلاك المختلفة تؤثر على قائمتى الدخل والمركز المالى .

أوصت بضرورة إختيار سياسة الإهلاك التى تتناسب مع الشركة بما يحقق مصلحتها وإستمراريتها .

(1) عباس بابكر موسى حمد ، سياسات الإهلاك واثرها على القوائم المالية (الخرطوم : جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، رسالة ماجستير غير منشورة :2009م) .

4| دراسة عمر بشير حامد (الإستثمار فى الأصول الثابتة والمشكلات الرئيسية للمحاسبة عن الاصول الثابتة) (1)

تناولت أهداف الإستثمار وصيغته وطرق تقييمه بالإضافة الى أنواع التمويل ومصادره وتكلفته بالإضافة الى المحاسبة عن الأصول الثابتة وإستهلاكها بالإضافة الى الإفصاح عن الأصول الثابتة .

للتعرف على كيفية إتخاذ قرار الإستثمار فى الأصول الثابتة وتحديد تكلفة الحيازة وطرق توزيعها على العمر الانتاجى والعمليات المحاسبية الخاصة بها والعلاقة بين كفاية وعدم كفاية وضوح المعايير والمحاسبة عن الأصول الثابتة .

توصلت الى عدة نتائج منها أهمية الإستثمار فى الأصول الثابتة والمحاسبة عنها وإهلاكها .
أوصت بعدد من التوصيات منها ضرورة إحتفاظ إدارة المنشأة بإصدار قرار الإستثمار فى الأصول لأهميته وايضا إختيار طرق الإستهلاك التى تتناسب مع المؤسسة .

5| دراسة هبصر محمود حسين اسماعيل (الأصول التقنية المستخدمة بالمصارف السودانية وطرق إحتساب إهلاكها ، دراسة حالة : بنك الشمال الإسلامى وبنك امدرمان الوطنى) (2)

تناولت مفهوم الأصول وأهميتها وخصائصها وأنواعها وطبيعة الأصول التقنية المستخدمة فى المصارف بالإضافة الى مفهوم الإهلاك والعناصر المحددة له وطرق إحتسابه والإهلاك حسب المعيار المحاسبى السادس عشر بالإضافة الى دراسة ميدانية ونبذة عن المصارف ومقارنة الطرق المستخدمة فى إهلاك الأصول التقنية بالمصارف محل الدراسة .

(1) عمر بشير حامد ، المشكلات الرئيسية للمحاسبة عن الاصول الثابتة (الخرطوم : جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، رسالة ماجستير غير منشورة :2002م) .

(2) هبصر محمود حسين اسماعيل ، الاصول التقنية المستخدمة بالمصارف السودانية وطرق احتساب اهلاكها (الخرطوم : جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، رسالة ماجستير غير منشورة :2011م) .

و من ثم التعرف على تباين الأصول التقنية والأصول الأخرى وإمكانية التفرقة بين الأصل التقنى وغير الملموس عند حساب الإهلاك والعلاقة بين الأصول التقنية والإستثمار فى الأصول وإهلاك الأصول وقائمة الدخل وعدالة القوائم المالية .

توصلت الى أهمية تطبيق طرق الإهلاك وإستخدام التقنية المصرفية المتطورة لتطوير سوق العمل .

أوصت بأستخدام الطرق المحاسبية التى تؤدى الى إحتساب الإهلاك بصورة سليمة ومناسبة.

16 دراسة محمد حسين الصديق خوجلى (أثر تطبيق المعيار المحاسبى الدولى الرابع " محاسبة الإهلاك " على القوائم المالية) (1)

تناولت مفاهيم القوائم المالية ومستخدميها بالاضافة الى نشأة وتطور المعايير المحاسبية الدولية والإهلاك فى الفكر المحاسبى بالاضافة الى دراسة تطبيقية وإجراءات الدراسة وتحليل البيانات.

هل تطبق المنشآت متطلبات معيار المحاسبة الدولى الرابع وإحتساب الإهلاك بطريقة خاطئة او متحيزة يؤثر على رأس المال .

توصلت الى أن القوائم المالية التى يتم إعدادها وفقا لمعيار المحاسبة الدولى الرابع تكون أكثر مصداقية وشفافية .

أوصت بأهم التوصيات وهى ضرورة إلتزام المنشآت بتطبيق معيار المحاسبة الدولى الرابع لأنه يؤدى الى زيادة مصداقية وشفافية القوائم المالية .

17 دراسة هويدا خليفة احمد الياس (أثر سياسة إهلاك الأصول الثابتة فى عدالة القوائم المالية : دراسة ميدانية) (1)

(1) محمد حسين الصديق خوجلى ، اثر معيار المحاسبة الدولى الرابع "محاسبة الاهلاك " على القوائم المالية (الخرطوم : جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، رسالة ماجستير غير منشورة : 2007م) .

تناولت مفهوم وخصائص الأصول الثابتة وتكلفة وأنواع وسجل الأصول الثابتة ومفهوم وأهداف القوائم المالية بالإضافة الى مفهوم إهلاك الأصول الثابتة وطرق وسياسة إهلاك الأصول الثابتة والعوامل المؤثرة في إختيار سياسة إهلاك الأصول الثابتة بالإضافة الى دراسة ميدانية ونشأة ونشاط الشركات عينة الدراسة واجراءات الدراسة الميدانية وتحليل البيانات .

هل تباين السياسات وإختيار كل شركة لطريقة الإهلاك التي تحببها تؤثر على القوائم المالية والعلاقة بين تعدد طرق الإهلاك والطريقة التي تناسب الإهلاك داخل وخارج الشركة حسب المعلومات المحاسبية التي تعتمد على القرارات الإدارية والمالية الرشيدة .

توصلت الى ان كل شركة لها طريقة محددة فى إهلاك الأصل الثابت من خلال الممارسة العملية حيث ركزت معظم الشركات على طريقة القسط الثابت لأنها تتماشى مع قانون الضرائب وتشريع الزكاة وايضا فى إحلال أصل بأخر بنهاية عمره الإنتاجى .

أوصت بإتباع وتطبيق المعيار الدولى رقم (16) و (38) من حيث تحقيق وعدالة القوائم المالية .

8 | دراسة إبراهيم محمد محمد أحمد الحاج (أثر التضخم فى تقويم الأصول الثابتة وكيفية عرضها فى القوائم المالية للشركات المسجلة فى سوق الأوراق المالية ، دراسة ميدانية على سوق الخرطوم للأوراق المالية) (2)

تناولت مفهوم وأنواع التضخم وآثاره على التكلفة التاريخية بالإضافة الى مفهوم وأنواع الأصول غير المتداولة وأثر التضخم على تقويم الأصول غير المتداولة بالإضافة الى دراسة ميدانية واجراءات الدراسة وتحليل البيانات.

(1) هويدا خليفة احمد الياس ، اثر سياسة اهلاك الاصول الثابتة فى عدالة القوائم المالية (الخرطوم : جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، رسالة ماجستير غير منشورة :2013م) .

(2) ابراهيم محمد محمد احمد ، اثر التضخم فى تقويم الاصول الثابتة وكيفية عرضها فى القوائم المالية للشركات المسجلة فى فى سوق الخرطوم للأوراق المالية (الخرطوم : جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، رسالة ماجستير غير منشورة :2012م) .

هل تجاهل الشركات لآثار إرتفاع المستوى العام للأسعار يؤدي عند تقويم الأصول لعدم مصداقية وعدالة قيمة الاصول والعلاقة بين التكلفة التاريخية والقيم الحقيقية ، وإتباع السياسات المحاسبية لإختيار طرق الاهلاك وعلاقة التضخم بعدالة القوائم المالية .

توصلت الى ان تقييم الأصول الثابتة على أساس التكلفة التاريخية لا يعكس القيمة الحقيقية وايضا تقييم الأصول فى ظل التضخم يؤدي الى قرارات غير سليمة .

اوصت بمعالجة آثار التضخم على الأصول وضرورة تقويم الأصول على اساس التكلفة الجارية .

9/ محمد نواف حمدان عابد (دراسة تحليلية لمشاكل القياس والإفصاح المحاسبى عن إنخفاض قيمة الأصول الثابتة فى ضوء المعايير الدولية) (1)

تناولت قياس إنخفاض قيمة الأصول الثابتة فى ضوء المعايير الدولية بالاضافة الى التقرير والإفصاح عن إنخفاض قيمة الأصول الثابتة والشهرة المرتبطة بالأصل الثابت فى ضوء المعايير الدولية بالاضافة الى دراسة ميدانية عن القياس والافصاح والشفافية المحاسبية عن إنخفاض قيمة الأصول والشهرة المرتبطة بالأصل الثابت فى ضوء المعايير الدولية .

تعدد طرق القياس والإفصاح المستخدمة فى تسجيل الأصول الثابتة . هل تطبيق المعايير الدولية والمحاسبة عن الأصول الثابتة لها أثر على القوائم المالية والعلاقة بين قيمة الأصول الثابتة والمعايير الدولية والإفصاح والشفافية المحاسبية .

من اهم النتائج عدم الثبات فى إستخدام طرق القياس والإفصاح عن الأصول الثابتة . من توصياتها يجب ان توضح القوائم المالية الختامية السياسات المحاسبية ، والثبات على إستخدام طرق القياس والإفصاح للأصول الثابتة .

10/ دراسة سائد نبيل غياضة (مدى التزام الشركات الصناعية المساهمة العاملة في قطاع غزة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الخاص بالتملكات والمصانع والمعدات) (2)

(1) محمد نواف حمدان عابد ، دراسة تحليلية لمشاكل القياس والافصاح المحاسبى عن انخفاض قيمة الاصول الثابتة فى ضوء المعايير الدولية (القاهرة : الاكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية، رسالة ماجستير: 2006م) .

(2) سائد نبيل غياضة ، دراسة مدى التزام الشركات الصناعية المساهمة العاملة في قطاع غزة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الخاص بالتملكات والمصانع والمعدات (غزة : الجامعة الاسلامية ، كلية التجارة ، رسالة ماجستير : 2008م).

تناولت الدراسة الأطار العام لها بالاضافة للمعايير الدولية بالاضافة الى المحاسبة عن الأصول الثابتة فى ضوء معيار المحاسبة الدولى رقم (16) وتحليل البيانات .
هل تسجيل الأصول الثابتة وطرق إهلاكها بالمفهوم التقليدى له اثر على المركز المالى والعلاقة بين إتباع مبدأ التكلفة التاريخية او الفعلية كأساس لقياس وتسجيل الأصول وإستهلاكها له أثر فى التغير الذى يحدث فى القوة الشرائية .
توصلت الى اهم النتائج منها التحديد غير السليم لتكلفة إقتناء الأصل يقود الى مشاكل محاسبية وخاصة فيما يتعلق بحساب الإهلاك .
اوصت عند تحديد تكلفة الأصل على المنشآت ان تطبق متطلبات المعيار المحاسبى رقم (16) .

المبحث الأول

تعريف وخصائص وعناصر تكلفة الاصول الثابتة

تعريف الأصول الثابتة وخصائصها:-

Definition of fixed assets and their characteristics

تمتلك جميع الوحدات الإقتصادية بعض الموارد ذات الكيان المادي والتي تتوقع إستخدامها في عملياتها خلال فترة زمنية طويلة نسبياً ، ويطلق على هذه الموارد الإقتصادية عادة إصطلاح الأصول الثابتة وهناك عدد من تعريفات الأصول الثابتة منها ما يلي (1).
الأصول الثابتة هي تلك الأصول التي يتم إقتنائها من قبل الوحدة الإقتصادية ليس بغرض إعادة البيع وتحويلها الي نقدية خلال الفترة المحاسبية ولكن للمساعدة في العملية الإنتاجية لعدة فترات محاسبية (2).

(1) محمد مطر ، مبادئ المحاسبة المالية : الدورة المحاسبية ومشاكل الإعراف والقياس والإفصاح ، الطبعة الرابعة (عمان : دار وائل للنشر والتوزيع : 2007م) ص 362 .

(2) الفريجات، ياسر صالح، مبادئ المحاسبة المالية، الطبعة الاولى (الأردن: إثراء للنشر والتوزيع :2013م) ص 50 .

عرفها معهد المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز بأنها تلك الأصول التي تستخدم من قبل الوحدة الاقتصادية بقصد الحصول علي إيراد وليس بقصد بيعها خلال دورة النشاط الواحدة (1).

Characteristics of fixed assets

أ- أن هذه الأصول لها كيان مادي ملموس بمعنى أنها يمكن أن ترى أو تحس ونظراً لأن الأصول الثابتة تتمتع بهذه الخاصية فإننا نطلق عليها إصطلاح (الأصول الملموسة).

ب- يتم إقتناء الأصول الثابتة لأغراض إستخدامها في عمليات الوحدة الاقتصادية وليس بغرض إعادة البيع، وتستمد هذه الأصول قيمتها من الخدمات التي تقدمها وليس من قيمتها البيعية المتوقعة (2).

فمن المعروف أن الوحدة الاقتصادية تقتنى الأصول الثابتة لإستخدامها في عملياتها وليس لبيعها إلا بعد الحصول على المنافع التي كانت متوقعة منها، وهذا يعنى أنه إذا كانت هذه الأصول غير مستخدمة في العمليات التشغيلية للوحدة الاقتصادية فإنها لا تعتبر أصولاً ثابتة من الناحية المحاسبية، ويسرى نفس القول على تلك الأصول مثل الأراضي أو العقارات التي يتم إقتناؤها لأغراض إعادة بيعها عند إرتفاع الأسعار أو إرتفاع قيمتها السوقية إذ لا يجوز إعتبار هذه الأصول أصولاً ثابتة وإنما يتم تصنيفها كإستثمارات طويلة الأجل.

ج- تتميز الأصول الثابتة بأنها طويلة الأجل بطبيعتها حيث يتم الحصول على المنافع المستقبلية المحتملة لها خلال فترة طويلة نسبياً تغطي عدداً من الفترات المحاسبية ، وبالتالي يتم توزيع تكلفة هذه الأصول على الفترات المحاسبية التي تستفيد من المنافع المترتبة على إستخدامها تطبيقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات ويطلق على هذا الجزء من تكلفة الأصول الثابتة والذي يحمل على فترة محاسبية إصطلاح (مصروف الإهلاك) يجب أن يلاحظ أن الحصول على منافع من إستخدام الأصل الثابت لا يعنى تلاشى هذا الأصل مادياً، وإنما يعنى إنخفاض المنافع المستقبلية المحتملة المتبقية خلال الجزء المتبقي من عمره الإفتراضي، وهذا ما يميز الأصول الثابتة عن الموارد الطبيعية والتي تفقد نتيجة لإستخدامها وعندما تحصل الوحدة الاقتصادية على منافع مستقبلية محتملة عن هذه الأصول الثابتة فإنها يجب أن تقوم بإثبات ذلك في دفاتها.

The concept of acquisition of fixed assets

مفهوم إقتناء الأصول الثابتة :-

(1) قيطيم ، حسان ، أساسيات المحاسبة المالية (1) ، (سوريا : جامعة تشرين ، مركز التعليم المفتوح) ص 55 .

(2) المرجع السابق ذكره مباشرة ص 60 .

يتم إقتناء الأصول الثابتة عادة من خلال عمليات تبادل بين الوحدة الإقتصادية وغيرها من الوحدات، كما هو الحال عند شراء مباني أو معدات أو وسائل نقل وانتقال، ويمكن للوحدة الإقتصادية إقتناء أصول ثابتة أيضاً عن طريق تبرعات أو عن طريق إنتاج أصول معينة داخليا لأغراض إستخدامها داخل الوحدة الإقتصادية لفترة طويلة نسبياً، فى جميع الشركات والمؤسسات فإنه عند إقتناء أحد الأصول الثابتة تستخدم التكلفة كأساس للتقويم وذلك على إعتبار أن تكلفة الأصل هي أفضل تقدير لقيمه السوقية فى تاريخ الإقتناء ولذلك فإنه يجب أن يتم إثبات إقتناء الأصول الثابتة شأنها فى ذلك شأن غيرها من الأصول فى الدفاتر بالتكلفة الفعلية التى تتحملها الوحدة الإقتصادية لتكلفة فعلية كما هو الحال عند إصدار أسهم ملكية مقابل الحصول على أصل ثابت، فى هذه الحالة يجب إثبات قيمة الأصل وقيمة الأسهم التى يتم إصدارها على أساس القيمة السوقية العادية لما يتم الحصول عليه أو القيمة السوقية لما تمت التضحية به أيهما أكثر وضوحاً فى الإثبات، ويطلق على هذه الطريقة للتقويم إصطلاح (التقويم على أساس التكلفة التاريخية) (1).

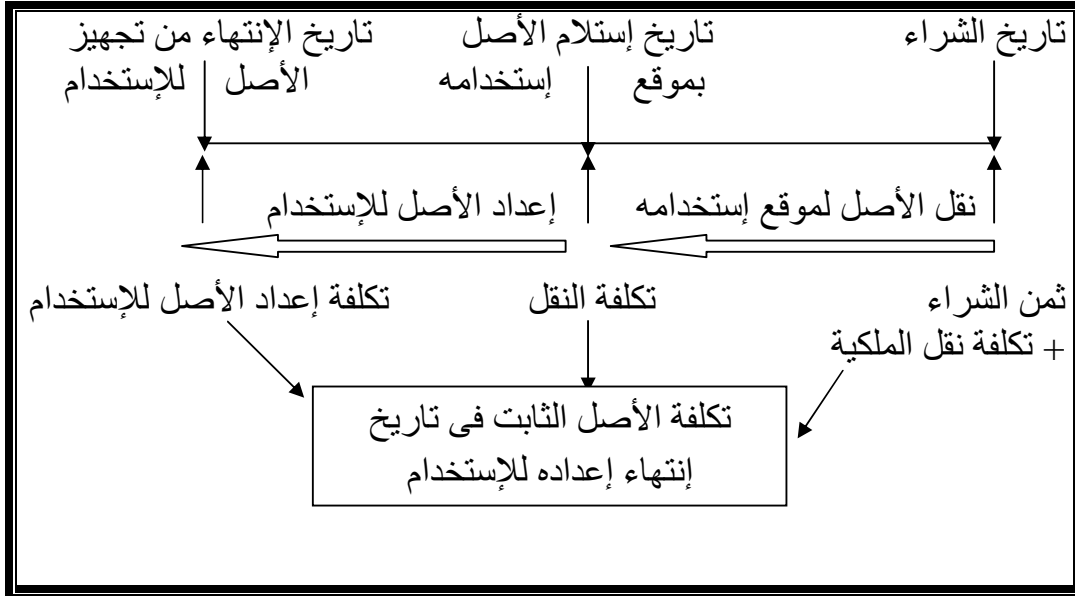
تعريف عناصر تكلفة الأصل الثابت :-

The definition of the elements of the cost of fixed asset

تحدد التكلفة التاريخية للأصل الثابت على أساس السعر النقدي (أو ما يعادله) لإقتناء الأصل وإعداده للغرض المعد لإستخدامه، وما يتضح من الشكل رقم (1) فإن قياس تكلفة الأصل الثابت تتطلب ضرورة إضافة تكلفة إعداد الأصل للإستخدام إلى تكلفة الشراء وى تكلفة أخرى تتحملها الوحدة الإقتصادية إلى أن يصبح الأصل جاهزاً للإستخدام للغرض الذى أقتنى من أجله (2).

شكل رقم (1) يوضح عناصر تكلفة الأصل الثابت

(1) الحياى، وليد وعلوان، بدر، المحاسبة المالية فى القياس والإعتراف والإفصاح المحاسبى، الجزء الثانى، الطبعة الاولى، (عمان: الوراق للنشر والتوزيع: 2003م) ص 75 .
(2) عبد الفتاح، زكريا فريد، أسس المحاسبة بين النظرية والتطبيق، الطبعة الأولى (جدة: خوارزم العلمية : 2013م) ص 150 .



المصدر : محمد مطر ، مرجع سبق ذكره ، ص 364.

تختلف مشاكل قياس عناصر التكلفة باختلاف طبيعة الأصل الثابت وما إذا كان قد تم إقتناؤه عن طريق عملية تبادل مع وحدات إقتصادية أخرى أو تم إنتاجه داخل الوحدة الاقتصادية ذاتها ونتناول فيما يلي كيفية تحديد عناصر تكلفة الأصل الثابت بما يتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

تعريف عناصر تكلفة الأراضي:-

The definition of the elements of the cost of land

تتضمن تكلفة الأراضي جميع ما تتحمله الوحدة الاقتصادية في سبيل شراء الأراضي وإعدادها للغرض المحدد لها⁽¹⁾.

وتشمل عناصر تكلفة الأراضي ما يلي :-

أ- ثمن الشراء وهو السعر النقدي (أو ما يعادله) والذي تم الإتفاق عليه في عملية التبادل.

ب- عمولات السماسرة ، أتعاب المحامين ، الرسوم القانونية التي تتحملها الوحدة الاقتصادية في سبيل نقل ملكية الأراضي إليها.

ج- تكلفة إعداد الأراضي للغرض المعدة لإستخدامه مثل تكلفة التسوية وإزالة أى معوقات للإستخدام مثل الأنتقاض والنفايات.

(1) عبد الله ، خالد ، وآخرون ، اصول المحاسبة (الاردن : مركز الكتب الاردنى : 2000م) ص 50 .

د- الديون المستحقة على الأراضي والتي يتحملها المشتري مثل الضرائب العقارية المتأخرة السداد وأي ديون عقارية أخرى.

ه- تكلفة التحسينات ذات العمر الافتراضي غير المحدد مثل تركيب شبكات الصرف أو إنشاء طرق أو توصيل الكهرباء والمياه.

إذا كانت هناك تحسينات للأراضي ذات عمر افتراضي محدد فإنها لا تضاف إلى تكلفة الأراضي وإنما يتم تسجيلها في حساب مستقل وتستهلك على مدار عمرها الافتراضي.

تعتبر تكلفة إزالة أي أنقاض أو مخلفات موجودة على الأراضي لإعدادها للاستخدام جزءاً من تكلفة هذه الأراضي، يجب أن يلاحظ أن الأراضي تعتبر أصلاً ثابتاً إذا كان الغرض من إقتنائها هو استخدامها في عمليات الوحدة الاقتصادية، أما إذا كان الغرض من إقتنائها هو المضاربة ببيعها عند إرتفاع قيمتها السوقية فإنها تعالج كإستثمارات طويلة الأجل، وفي حالة إقتناء هذه الأراضي لأغراض تقييمها وإعادة بيعها فإنها تعامل كأصل متداول.

تعريف عناصر تكلفة المباني :-

The definition of the elements of the cost of buildings

تتضمن تكلفة المباني عناصر التكلفة التي ترتبط مباشرة بالحصول على المباني أو إنشائها . في حالة الإنشاء فإن تكلفة المبنى تتضمن جميع ما أنفق منذ بدء حفر أساسات المبنى إلى أن يصبح جاهزاً للاستخدام الفعلي وإذا تطلب إنشاء المباني ضرورة إزالة مبنى آخر كان قائماً فإنه يجب أن نميز بين حالتين⁽¹⁾ :-

أ- إذا كانت الأرض مشتراه بغرض إنشاء المبنى الجديد وكان عليها مبنى قائماً فإن تكلفة إزالة هذا المبنى القديم تعتبر تكلفة إعداد للأراضي، وبالتالي تضاف هذه التكلفة مخصوماً منها ثمن بيع الأنقاض إلى تكلفة الأراضي وليس تكلفة المبنى الجديد.

ب- إذا كان المبنى القديم تستخدمه الوحدة الاقتصادية حالياً ولكن نظراً لتغيير طبيعة النشاط أو لأي ظرف آخر أصبح المبنى القديم غير ذي منفعة مستقبلية، فإنه في هذه الحالة تعتبر تكلفة إزالة المبنى القديم مخصوماً منها ثمن بيع الأنقاض خسارة ترتبت على إنقضاء المنفعة المستقبلية للأصل، ويجب تحميلها على الفترة التي تتم فيها الإزالة وبيع الأنقاض.

(1) المرجع السابق مباشرة ، ص 54 .

تعريف عناصر تكلفة الأصول الثابتة الأخرى:-

The definition of the elements of the cost of other fixed assets

تتضمن الأصول الثابتة الأخرى الآلات والمعدات ووسائل النقل والإنقال والأثاث والمعدات المكتبية والعدد والأدوات وغيرها وتتحدد تكلفة كل هذه الأصول بما تم إنفاقه في سبيل شراء ونقل وإعداد هذه الأصول للإستخدام ومن الناحية النظرية فإن سعر شراء الأصل مخصوصاً منه أى خصم نقدي يعبر عن المعادل للسعر النقدي للتبادل بالنسبة لهذا الأصل ، وإذا لم يتم المشتري بسداد الثمن فوراً أو خلال فترة الخصم فإن التكلفة الإضافية المترتبة على عدم الحصول على الخصم النقدي لا تعتبر جزءاً من تكلفة الأصل وإنما يجب إعتبارها مصروفات تحويلية تحمل على الفترة. (1)

تتضمن تكلفة الأصول الثابتة الأخرى بالإضافة إلى صافى تكلفة الشراء وتكلفة النقل وتكلفة التأمين على الأصل أثناء النقل وتكلفة إنشاء قواعد الآلات وتركيبها وتكلفة إختبار وصلاحية الأصل للإستخدام تعتبر جميع هذه التكاليف لازمة لإعداد الأصل للإستخدام للغرض الذي تم الحصول عليه من أجله. تعريف عناصر تكلفة الأصول المنتجة داخلياً :-

The definition of the elements of the cost of productive assets internally

قد تقوم الوحدة الإقتصادية بإنتاج أحد الأصول داخلياً بإستخدام الموارد المتاحة لها كما هو الحال عند إنتاج الوحدة الإقتصادية للآلات أو إنشاء مباني لإستخدامها وليس لغرض بيعها، ولا يمثل قياس تكلفة المواد والعمالة مشكلة كبيرة للمحاسب إذ يمكن حصر هذين العنصرين وتحميلهما مباشرة على تكلفة الأصل، أما مشكلة القياس الرئيسية فتتمثل في كيفية تحميل التكلفة الصناعية غير المباشرة على الأصول المنتجة داخلياً وتتضمن هذه التكلفة غير المباشرة عناصر مثل الكهرباء والوقود والمهمات الأخرى بجانب تكلفة الإشراف وإهلاك الأصول الثابتة، ويمكن أن تعالج هذه التكلفة غير المباشرة بأى من المداخل الآتية (2):-
أ- عدم تحميل أى تكلفة غير مباشرة على تكلفة الأصل الذي يتم إنتاجه أو إنشاؤه مدخل التكلفة المباشرة.

(1) عبد الفتاح ، زكريا فريد ، مرجع سبق ذكره ، ص 155.

(2) بنو عطا، حيدر محمد على، مفاهيم أساسية فى قياس الأصول الثابتة ، الطبعة الاولى (عمان الأردن : دار الحامد للنشر والتوزيع : 2007م) ص 155.

ب- تحميل التكلفة غير المباشرة على الأصل الذي يتم إنتاجه أو إنشاؤه مدخل التكلفة الكلية.
ج- إذا كانت الوحدة الاقتصادية تعمل عند طاقتها الكاملة فإن تكلفة الأصل الذي يتم إنتاجه أو إنشاؤه داخليا يجب أن تتضمن الأرباح التي كان يمكن تحقيقها من خلال العمليات العادية وفقدت نتيجة لإستغلال جزء من الطاقة في إنتاج أو تشييد الأصل مدخل تكلفة الفرصة البديلة.
يستخلص الباحث ضرورة تسجيل الأصول الثابتة والمصرفوات اللاحقة لها بصورة سليمة وذلك للتمكن من حساب قيمتها الحقيقية والذي يؤثر فيما بعد على قيمة الاصول ويؤدى الى قيم غير حقيقية .

المبحث الثاني

طرق إستهلاك الأصول الثابتة والعوامل المؤثرة عليها وطرق احتسابها:
يلاحظ أن القيمة الحقيقية للأصول الثابتة تتغير في نهاية كل سنة من سنوات عمرها الإنتاجي في المشروع، وفي نهاية العمر الإنتاجي للأصل الثابت يكون هذا الأصل قد أصبح غير منتج ومفيد ويجب إستبعاده من المشروع وإستبداله بأصل ثابت جديد، ولغايات جرد الأصل الثابت يجب مقارنة قيمة الأصل الثابت في بداية السنة مع قيمته في نهاية السنة، حيث تكون قيمته في نهاية السنة أقل مما كانت في بداية السنة وهذا الفرق بين القيمتين يطلق عليه محاسبيا الإستهلاك وبناءً على ذلك نجد أن قيمة الأصل الثابت تأخذ في التناقص سنة بعد أخرى على مدى سنوات عمره الإنتاجي فى المشروع حتى تتحول قيمته في نهاية عمره إلى صفر وهنا نقول أن الأصل الثابت تم إستهلاكه بالكامل أو قد تكون له قيمة في نهاية عمره وتسمى عندئذ بالخردة.

تعريف طبيعة الإستهلاك في المحاسبة :-

The definition of the nature of the depreciation in accounting

يختلف المحاسبين عن المهندسين والإقتصاديين فى تعريفهم للإهلاك ويرجع ذلك أساساً الى إختلاف منظور لفظة (الإهلاك) من وجهة نظر كل منهم، فإننا نجد هناك إتفاقاً عاماً على

إستخدام لفظ الإهلاك للتعبير عن النقص الذى يحدث فى الخدمات المتوقعة من الأصل الثابت، الإهلاك لا يعتبر وسيلة لتقييم الأصل الثابت وإنما هو عملية يتم من خلالها توزيع تكلفة الأصل على سنوات عمره الإقتصادي وكما أوضحنا فى المبحث السابق فإنه يتم إثبات إقتناء الأصل الثابت بتكلفته التاريخية (1) .

تعريف الإستهلاك من وجهة النظر المحاسبية :-

Definition of depreciation and accounting point of view

هو تلك العملية التى بمقتضاها يتم توزيع تكلفة الأصل الثابت على الفترات التى يتوقع أن تستفيد من خدمات الأصل وذلك تطبيقاً لمبدأ المقابلة ويجب أن يتم هذا التوزيع بطريقة رتيبة ومنطقية (2) .

أو هو عبارة عن النقص التدريجى الحاصل على قيمة الأصل الثابت فى نهاية كل سنة من سنوات عمره الإنتاجى وذلك نتيجة للإستعمال والقدم. العوامل المؤثرة فى إحتساب الإستهلاك :-

Factors affecting the calculation of depreciation

هناك ثلاثة عوامل يجب أخذها فى الإعتبار عند إحتساب مصروف الإهلاك وهى (3) :-
أ/ أساس الإهلاك :

يستخدم إصطلاح الإهلاك للتعبير عن الفرق بين تكلفة إقتناء الأصل وقيمه المقدرة كخردة فى نهاية عمره الإقتصادي وهو يساوى مجموع إهلاكات الأصل خلال عمره الإقتصادي.

فأن القيمة المقدرة للأصل كخردة تعبر عن ما تتوقع الوحدة الإقتصادية الحصول عليه عند التخلص من الأصل ، وتخضع تحديد هذه القيمة للحكم الشخصى وإذا تطلب التخلص من الأصل نفقات معينة فيجب خصمها من القيمة المتوقعة الحصول عليها عند التخلص من الأصل ويكون الناتج هو صافى قيمة الخردة.

(1) عيسى عبد العزيز الرشاودة ، مهدي مأمون ، المحاسبة المالية 2 ، الطبعة الاولى (عمان : دار كنوز المعرفة للنشر والتوزيع : 2011م) ص 657 .

(2) أحمد حسين على ، المحاسبة المتوسطة فى الأصول الثابتة والإستثمارات والإلتزامات ومشاكل قياس الدخل ، الطبعة الاولى (الإسكندرية : الدار الجامعية : 2011م) ص 80 .

(3) المرجع السابق ذكره مباشرة ، ص 87 .

تكلفة إقتناء الآلة

يخصم قيمة الخردة

= الإهلاك

أساس الإهلاك = تكلفة التملك + مصاريف الإزالة - الخردة أو النفاية

ب/ العمر الإقتصادي للأصل :-

تقدير العمر الإقتصادي للأصل وينطوى ذلك على ضرورة تحديد الوحدات التي تستخدم فى قياس الحياة الإنتاجية للأصل ثم تقدير تلك الوحدات بالنسبة للأصل الذى يراد حساب إهلاكه، تكون الحياة الإنتاجية للأصل هى جملة وحدات الخدمات المتوقع الحصول عليها من الأصل، وتقاس الحياة الإنتاجية عادة بإستخدام وحدات زمنية سنة أو شهر مثلا أو وحدات منتجة أو أنشطة معبر عنها بالأطنان أو الأميال أو الجالونات أو ساعات عمل الآلات، وينبغي أن يأخذ المحاسب فى الإعتبار عند إختيار وحدات قياس خدمات الأصل، وتقع مسئولية تحديد الحياة الإنتاجية للأصول المختلفة على عاتق المهندس المختص.

ج/ طريقة توزيع تكلفة الأصل على عمره الإقتصادي :-

بمجرد تقدير الحياة الإنتاجية وتقدير أساس حساب الإهلاك للأصل الثابت تكون المشكلة هى تحديد الجزء من التكلفة الذى يستنفد مع كل وحدة من وحدات الأصل الإنتاجية ويتوقف هذا على عاملين رئيسيين هما (1) :

أولاً: كمية الخدمات المسحوبة من المصدر المدر لها قد تكون متساوية وقد تختلف من فترة الى أخرى خلال الحياة الإنتاجية للأصل.

ثانياً: تكلفة وحدات الخدمة قد تكون متساوية أو مختلفة خلال كل فترة من فترات الحياة الإنتاجية للأصل.

طرق إحتساب قسط الإستهلاك :- Methods of calculating depreciation premium

1| طريقة القسط الثابت.

2| طريقة القسط المتناقص.

3| طريقة إعادة التقدير.

(¹) عيسى عبد العزيز الرشادة ، مرجع سبق ذكره ، ص 660 .

4| طريقة مجموع أرقام السنين.

5| طريقة معدل النفاذ.

6| طريقة مستوى النشاط.

7| طريقة عدد ساعات التشغيل.

8| طريقة الرصيد المتناقص.

وأكثر هذه الطرق استعمالاً في الحياة العملية وأكثرها شيوعاً هي الطرق الثلاثة الأولى وسوف نتطرق في هذا البحث للأربعة طرق الأولى⁽¹⁾.

Straight line method

طريقة القسط الثابت :

تقوم هذه الطريقة على مفهوم أن القسط السنوي لإستهلاك الأصل الثابت يكون قيمته ثابتة ومتساوية على مدى عمر سنوات الأصل الإنتاجي ويجب أخذ العوامل التالية في الاعتبار عند تحديد القسط الثابت للإستهلاك⁽²⁾ :

أ| قيمة الأصل الثابت المثبتة في الدفاتر.

ب| سنوات عمر الأصل الثابت الإنتاجية المقدرة.

ج| قيمة الخردة إذا قدر للخردة أن تباع.

$$\text{قسط الإهلاك السنوي} = \frac{\text{تكلفة الإقتناء - الخردة}}{\text{العمر الإقتصادي (عدد السنوات)}}$$

$$***** - ***** =$$

عدد السنوات

ويمكن التعبير عن قسط الإهلاك السنوي بنسبة مئوية

قسط الإهلاك = 20 % من أساس الإهلاك

أما إذا لم يقدر قيمة الخردة فيكون قسط الإهلاك كالتالي:

$$\text{قسط الإهلاك} = \frac{\text{تكلفة الإقتناء}}{\text{العمر الإقتصادي}}$$

العمر الإقتصادي

(1) الدسوقي ، عبد السمیع ، أساسيات المحاسبة (عمان الأردن : دار وائل : 2002م) ص 75 .

(2) الرضا ، عقيلة ، مدى توافق أسس استهلاك الاصول الثابتة بموجب النظام المحاسبي السوري (287) مع معايير المحاسبة

الدولية ، مجلة اربد للبحوث والدراسات ، المجلد السابع العدد (2) (سوريا : 2004م) .

يقضى قانون الضرائب عن الدخل فى الولايات المتحدة الأمريكية بألا تتجاوز نسبة الإهلاك المسموح به لأغراض الضرائب ما يعادل ضعف نسبة الإهلاك فى ظل طريقة القسط الثابت.

مميزات هذه الطريقة :-

أ| تتميز هذه الطريقة بالسهولة فى التطبيق.

ب/ سهولة حسابها.

ج/ أكثر الطرق إستخداماً.

عيوب هذه الطريقة :-

أ| لا تأخذ فى الإعتبار إلا عنصر الزمن فقط عند حساب الإهلاك دون أخذ مقدرة الأصل الإنتاجية .

ب| إنها تأخذ مصروفات صيانة الأصل فى الإعتبار حيث تتزايد مصروفات الصيانة كلما تقدم العمر بالأصل وبالتالي فإن عبء الأصل من الإهلاك زائداً مصروفات الصيانة فى السنوات النهائية يكون أكبر منه فى السنوات الأولى لتشغيل الأصل فإن هذه الطريقة لا تكون عادلة فى تحميل كل سنة بما تستحقه من القيمة الإهلاكية للأصل.

ج| تقتضى إمساك سجلات للأصول الثابتة لمعرفة تكلفة الأصل وما حدث له من إضافات وإهلاكات وإزالات وغير ذلك.

الأصول التى تناسبها هذه الطريقة :-

تناسب الأصول التى يمكن تقدير حياتها الإنتاجية بدقة من واقع الخبرة السابقة مثل الأثاث والمباني وحقوق الاختراع.

Accelerated method

طريقة القسط المتناقص:

أدى الإعتقاد بأن الأصول تنتج كميات كبيرة فى السنوات الأولى لحياتها الإنتاجية أو تنتج خدمات ذات قيمة أكبر فى تلك السنوات الى إبتكار طرق لحساب الاستهلاك ينتج عنها الحصول على مبالغ كبيرة فى السنوات الأولى للحياة الإنتاجية، وتنخفض أعباء الإهلاك كلما تقدم الأصل فى العمر ويطلق على هذه الطرق طرق الإهلاك المتناقص. (1)

(1) عيسى عبد العزيز الرشاودة ، مرجع سبق ذكره ، ص 680 .

بموجب هذه الطريقة يحتسب قسط الإهلاك السنوي للأصل على أساس نسبة مئوية من القيمة الصافية للأصل فى نهاية السنة، بعد إستبعاد قسط الإستهلاك السنوى من قيمة الأصل، وهنا نجد أن النسبة المئوية للإستهلاك ثابتة إنما القيمة التى يحتسب عليها الإستهلاك السنوى متناقصة سنة بعد أخرى وبالتالي فإن قسط الإستهلاك السنوى الأول يكون أكبر من الثانى، والقسط الثانى يكون أكبر من الثالث وهكذا.

ولتطبيق طريقة الإهلاك المتناقص يوجد عدد من الإساليب المختلفة منها ما يأتى:-

أ/ التخصيص العشوائى لتكلفة الأصل: Arbitrary assign ment

هذه الطريقة تقسم القيمة القابلة للإهلاك إلى مجموعة أقسام وتخصص كل قسم الى أجزاء مختلفة من الحياة الإنتاجية للأصل وذلك للحصول على أعباء إهلاك متناقصة إذا كان هناك أصل تكلفته 100.000 جنية وحياته الإنتاجية 6 سنوات فإن القرار بالتخصيص العشوائى لهذه التكلفة يكون كالتالى 50.000 جنية للسنة الأولى والثانية 30.000 جنية للسنة الثالثة والرابعة، والباقى على السنة الخامسة والسادسة.

جدول رقم (1) يوضح التخصيص العشوائى لتكلفة الأصل

السنة	القيمة النقدية من بداية السنة	اعباء الإهلاك	الإهلاك المجتمع
1	100.000 جنية	25.000 جنية	25.000 جنية
2	75.000 جنية	25.000 جنية	50.000 جنية
3	50.000 جنية	15.000 جنية	65.000 جنية
4	35.000 جنية	15.000 جنية	80.000 جنية
5	20.000 جنية	10.000 جنية	100.000 جنية

المصدر: الرشاودة ، مرجع سبق ذكره، التخصيص العشوائى لتكلفة الأصل

هذا الإسلوب يقوم أساسا على التقدير الشخصى وقد يستخدم كوسيلة للتأثير على الدخل فهو لا يستخدم فى الحياة العملية⁽¹⁾.

ب/ النسبة الثابتة من الرصيد المتناقص :-

(1) عيسى عبد العزيز الرشاودة ، مرجع سبق ذكره ، ص 680 .

Method percentage of declining book value

عند استخدام هذا الأسلوب يجب تحديد معدل الإهلاك الذي يترتب على استخدامه لحساب الإهلاك على الرصيد المتناقص في أول كل فترة، إهلاك القيمة القابلة للإهلاك بالكامل في نهاية الحياة الإنتاجية للأصل ، ويحدد معدل الإهلاك من المعادلة التالية :

$$\text{معدل الإهلاك} = 1 - \frac{\text{قيمة صافي الخردة}}{\text{تكلفة التملك}} \quad \text{ن} = \text{الحياة الإنتاجية للأصل}$$

إذا أمكن تقدير قيمة الخردة في المثال السابق بمبلغ 12.960 جنيه وأن الحياة الإنتاجية لهذا الأصل 4 سنوات

$$\text{معدل الإهلاك} = 4 - 1 = \frac{12.960}{100.000} \quad 6 - 1 = 40\%$$

ولإظهار أعباء الإهلاك والإهلاك المجمع أنظر الجدول التالي :

جدول رقم (2) يوضح النسبة الثابتة من الرصيد المتناقص

الاهلاك المجمع	النسبة من اجمالي الاهلاك	أعباء الإهلاك %40	القيمة الدفترية في أول السنة	السنة
40.000 جنيه	% 46	40.000 جنيه	100.000 جنيه	1
64.000 جنيه	% 27.6	24.000 جنيه	60.000 جنيه	2
78.400 جنيه	% 16.5	14.400 جنيه	36.000 جنيه	3
87.040 جنيه	% 9.9	8.600 جنيه	21.600 جنيه	4
			12.960 جنيه	5

المصدر: الرشاودة، مرجع سبق ذكره، التخصيص العشوائى لتكلفة الأصل

هذه الطريقة لا تستطيع تخصيص كامل تكلفة الأصل على حياته الإنتاجية ولذلك يجب وجود قيمة صافية للخردة (تعتبر نسبة الإهلاك في ظل هذه الطريقة العمر الإقتصادى للأصل) في تشريعات بعض الدول.

مميزات طريقة القسط المتناقص:

- أ| تناقص قسط الإهلاك السنوى مع تزايد مصروفات الصيانة كلما تقدم عمر الأصل وبالتالي يميل العبء السنوى المحمل لحساب النتيجة للتساوى وبالتالي تحقق العدالة.
- ب| تناقص الإهلاك السنوى يتوافق مع القدرة الإنتاجية للأصل الثابت كلما تقدم به العمر.

عيوب طريقة القسط المتناقص:-

- أ| ضرورة استخدام معدل إهلاك مرتفع فى السنوات الأولى من عمر الأصل حتى يمكن إهلاك قيمة الأصل بالكامل فى نهاية عمره الإنتاجى مما ينتج عنه تحميل السنوات الأولى بعبء يفوق طاقتها دونما سند أو مبرر.
- ب| ضرورة الإحتفاظ بسجلات تفصيلية للأصول حتى يمكن تتبع ما يطرأ على الأصل من تغيرات خلال عمره الإنتاجى.
- ج| طول العمر المنتج الذى تطلبه هذه الطريقة لا يتناسب مع تطور الإختراعات الحديثة والتقدم التكنولوجى الذى يسود فى العصر الحالى وما يترتب على ذلك من سرعة إستبدال الأصول.

Appraisal method

طريقة إعادة التقدير :

تقوم هذه الطريقة لحساب الإهلاك على أساس تقدير القيمة المتبقية من الأصل فى نهاية الفترة المالية، الفرق بين القيمة المتبقية من الأصل فى نهاية الفترة المالية وقيمة الأصل فى أول المدة تعادل الإهلاك السنوى الذى ينبغى تحميله على حساب النتيجة.⁽¹⁾

تتناسب هذه الطريقة مع بعض الأصول التى لها حياة إنتاجية قصيرة نسبياً مثل الأدوات والعدد الصغيرة والعبوات وغيرها ، ويكون القيد اللازم لإثبات الإهلاك :

***** من ح | مصروفات إهلاك العدد والأدوات

***** الى ح | العدد والأدوات

الإستهلاك السنوى = قيمة الأصل فى بداية السنة - قيمة الأصل نهاية السنة

(1) الصفار ، هادى ، مبادئ المحاسبة المالية ، الأسس العلمية فى إعداد القوائم المالية المحاسبية (عمان : دار المناهج للنشر والتوزيع : 2003م) ص 77 .

عيوب طريقة إعادة التقدير :-

أ| يعاب على هذه الطريقة إعتماؤها على التقدير الشخصى البعيد عن الموضوعية.
وتصلح هذه الطريقة للتطبيق عند حساب إهلاك الأصول التى يصعب تقدير عمرها الإنتاجى مثل العدد والأدوات الصغيرة ومهمات الفنادق والمواشى وحقوق الطبع والنشر والمعدات المكتبية وغيرها.

طريقة مجموع أرقام السنوات : Sum – of – the years method

الطريقة أشتق إسمها من طريقة إحتسابها وتتألف خطوات إيجاد القسط وفقا لما يلى: (1)

1- تقدير عمر الآلة الإنتاجى الإقتصادى.

2- ترتيب سنوات العمر تصاعديا.

3- إعطاء كل سنة رقم وهو مقلوب السنة نفسها أى على فرض أن عمر الآلة 10سنوات فإن رقم السنة الأولى 10 والسنة الثانية 9 وهكذا والسنة العاشرة 1.

4- تحديد تكلفة الآلة وتحديد قيمة الخردة لها.

يتم إحتساب القسط وفقا للمعادلة التالية :

القسط المتناقص = قيمة الآلة بعد طرح الخردة × رقم السنة الاخيرة

مجموع أرقام السنوات

كما يوجد طريقة أخرى لإحتساب قسط الإستهلاك المتناقص حسب مجموع أرقام السنوات ويفضل إتباعها إذا كانت سنوات عمر الآلة كثيرة تتلخص هذه الطريقة فى:

يتم إستخراج مجموع أرقام السنين بالقانون التالى:

$$\text{مجموع أرقام السنين} = \frac{\text{العمر} \times (\text{العمر} + 1)}{2}$$

القسط لأى سنة = قيمة الآلة الإستهلاكية × (السنوات الباقية + 1)

مجموع أرقام السنين

السنوات الباقية = عمر الآلة - السنوات السابقة حتى آخر السنة الحالية

(1) عيسى عبد العزيز الرشاودة ، مرجع سبق ذكره ، ص 685 .

إستخلص الباحث ضرورة تطبيق طرق الإهلاك بصورة منتظمة والثبات على طريقة واحدة لتجنب التقييم الإنتقائى ، وعدم الثبات على طريقة إهلاك الأصول يؤدي الى قيم مختلفة تؤثر على قيم الاصول وتؤدي الى نتائج مالية غير سليمة.

المبحث الثالث

أهمية طرق معالجة الإستهلاك محاسبياً والإستغناء عن الأصول الثابتة
طرق معالجة الإستهلاك محاسبياً :-

Ways to address the consumption accounting

يعالج الإستهلاك للأصول الثابتة بموجب طريقتين :-

The direct method for consumption أ/ الطريقة المباشرة للإستهلاك :-

بموجب هذه الطريقة يتم توسيط حساب وهمى يمثل خسارة للمنشأة يسمى ح |
إستهلاك الأصل الثابت وبعد إحتساب قسط الإستهلاك السنوى للأصل الثابت بالطريقة المقررة
نحمل قيم هذا القسط لحساب الإستهلاك كطرف مدين فى القيد المحاسبى ويكون ح | الأصل
الثابت دائماً بهذه القيمة ، ثم نقوم بإقفال ح | إستهلاك الأصل مع ح | أ.خ (1) .

***** من ح | إستهلاك الأصل

***** الى ح | الأصل

(إثبات الإستهلاك)

***** من ح | أ.خ

***** إلى ح | إستهلاك الأصل

(إقفال الإستهلاك)

وبناءً على هذه الطريقة يظهر حساب الأصل الثابت بعد الإستهلاك بالقيمة الحقيقية التى
ستكون هى قيمته فى بداية السنة الثانية.

(¹) دهمش ، نعيم ، مبادئ المحاسبة ، الطبعة الأولى (عمان الأردن : 1999م) ص 100.

بتاريخ 31/12/1999م ظهر رصيد الأثاث فى دفاتر أحد التجار بقيمة ***** وقد قدر الخبراء العمر الإنتاجى للأثاث *** سنوات وتباع الخردة بمبلغ ***** جنيه ويراد إستهلاك الأثاث على أساس القسط الثابت.
أ- إيجاد قيمة القسط السنوي الثابت.

ب- إجراء قيود الجرد والتسويات الجردية.

ج- بيان أثر التسويات على جميع الحسابات التى تأثرت.

د- بيان أثر التسويات على كشف الميزانية العمومية.

$$\text{قسط الإستهلاك السنوى} = \frac{\text{قيمة الأصل} - \text{الخردة}}{\text{سنوات العمر الإنتاجى}} = \frac{\text{*****} - \text{*****}}{\text{*****}} = \text{***** جنيه}$$

***** من ح | إستهلاك الأثاث

***** إلى ح | الأثاث

***** من ح | أ.خ

***** إلى ح | إستهلاك الأثاث

جدول رقم (3) يوضح أثر التسويات على ميزان المراجعة

له		ح الأثاث		منه	
*****	رصيد الميزان	*****		من ح إستهلاك الأثاث	
		*****		رصيد 12\31 للميزانية العمومية	
*****		*****			
له		ح إستهلاك الأثاث		منه	
*****		*****	الى ح الأثاث	من ح أ.خ	
*****		*****			

المصدر : دهمش ، نعيم ، المرجع السابق مباشرة ، ميزان المراجعة

جدول رقم (4) يوضح أثر التسويات على حساب الأرباح والخسائر

له		ح الأرباح والخسائر		منه	
*****			الى ح إستهلاك الأثاث		

المصدر: دهمش، نعيم، المرجع السابق مباشرة، حساب الأرباح والخسائر
جدول رقم (5) يوضح أثر التسويات على الميزانية العمومية

أصول	الميزانية العمومية في 12/31	خصوم
	أصول ثابتة	
	اثاث	*****

المصدر: دهمش، نعيم، المرجع السابق مباشرة، الميزانية العمومية
إحتمال بيع بقايا الأثاث في نهاية عمره الإنتاجي وهذه الإحتمالات تكون كالتالي:-
الحالة الأولى: بيع الأثاث نقدا بقيمة ***** جنيه، الحالة الثانية: بيع الأثاث نقدا بقيمة
***** جنيه، الحالة الثالثة: بيع الأثاث نقدا بقيمة ***** جنيه.

الحالة الأولى:-

***** من ح | الصندوق

***** إلى ح | الأثاث

الحالة الثانية:-

أ | ***** من ح | الصندوق

إلى مذكورين

***** ح | الأثاث

***** ح | ربح بيع الأثاث

ب | ***** من ح | ربح بيع الأثاث

***** إلى ح | أ.خ

الحالة الثالثة:-

أ | من ح | مذكورين

***** ح | الصندوق

***** ح | خسارة بيع الأثاث

50 إلى ح | الأثاث

ب | ***** ح | أ.خ

***** إلى ح | خسارة بيع الأثاث

إذا قمنا بترصيد حساب الأثاث بعد كل عملية بيع سابقة لوجدنا أن ح| الأثاث يكون مقفلا ولا يظهر له أى رصيد.

جدول رقم (6) يوضح حالات بيع الأثاث

له	ح الأثاث	منه
*****	رصيد 12 31	*****
*****		من ح الصندوق
*****		*****

المصدر : دهمش ، نعيم ، المرجع السابق مباشرة ، حالات بيع الأثاث

ب/ طريقة مجمع الإستهلاك (غير مباشرة) : Accumulated Depreciation

تقوم هذه الطريقة على المفاهيم التالية :-

- 1- إبقاء الأصل الثابت فى أصول الميزانية العمومية بكامل قيمته الدفترية حتى آخر سنة من عمره الإنتاجى.
- 2- تكوين مخصص إستهلاك للأصل الثابت فى نهاية كل سنة بمقدار قسط الإستهلاك السنوى.
- 3- يظهر الأصل الثابت بكامل قيمته فى جانب أصول الميزانية فى نهاية كل سنة وبالمقابل يظهر فى جانب الخصوم قيمة مخصص إستهلاك الأصل.
- 4- تتراكم قيمة مخصص إستهلاك الأصل سنة بعد أخرى حتى تصل قيمة المخصص المتراكم فى نهاية عمر الأصل الى قيمة مساوية إلى قيمة الأصل (الخردة).
- 5- وبعد ذلك نقوم بأقفال ح| الأصل الثابت المستهلك من ح| مخصص إستهلاك الأصل.

مشاكل إحتساب الإهلاك :- Problems of calculating depreciation

هناك بعض المشاكل التى يواجهها المحاسب عند معالجة الإهلاك محاسبيا ، ومن هذه

المشاكل التى نرى أهمية دراستها فى هذا البحث الآتى (1) :

أ/ إحتساب الإهلاك لجزء من السنة :-

(¹) راضى ، محمد سامى ، محاسبة الأصول ، الطبعة الاولى (الإسكندرية : دار التعليم الجامعى: 2011م) ص 90 .

نادرًا ما يتم إقتناء الأصل في بداية السنة وكذلك نادرًا ما يتم التخلص منه في نهايتها وهنا يثور التساؤل حول مقدار الإهلاك الذي يجب تحميله على الفترة المالية التي يتم خلالها إقتناء الأصل أو التخلص منه.

$$\text{مصرف الإهلاك} = \text{قيمة الآلة} - \text{الخردة}$$

العمر الإنتاجي

ب/ تعديل تقديرات الإهلاك:-

عند إقتناء الأصل الثابت يتم تحديد معدلات الإهلاك بدقة على ضوء الخبرة السابقة في استخدام مثل هذا النوع من الأصول فيجب أن نتذكر دائما أن معدلات أفساط الإهلاك ما هي إلا تقديرات بنيت على معلومات أو ظروف معينة ، وقد تضطر هذه الوحدة الى تعديل معدلات الإهلاك خلال العمر الإقتصادي للأصل نتيجة لظروف غير متوقعة تؤدي الى إنخفاض أو زيادة العمر الإقتصادي نتيجة لتغيير في إجراءات التشغيل أو إجراء تحسينات على الأصل أو نتيجة لتغيير تقدير قيمة الخردة.

$$\text{قسط الإهلاك المعدل} =$$

$$\left[\text{تكلفة الأصل} - (\text{القسط الثابت} \times \text{عدد سنواته الأولى}) - \text{الخردة} \right]$$

عدد السنوات المتبقية

في حالة تغيير تقدير العمر الإقتصادي للأصل يجب تعديل قسط الإهلاك في السنوات المتبقية بعد تاريخ التغيير وذلك على النحو التالي :

$$\text{قسط الإهلاك المعدل} = \frac{\text{القيمة الدفترية في تاريخ التعديل} - \text{الخردة}}{\text{متبقى عمر الأصل المعدل}}$$

متبقى عمر الأصل المعدل

يحمل هذا القسط على كل سنة من السنوات المتبقية من عمر الأصل.

الإستغناء عن الأصل الثابت:-
Dispensed from the original hard

قد تقرر الإدارة الإستغناء عن الأصل الثابت والتخلص منه إما بالبيع أو الإستبدال أو مجرد التخريد وبغض النظر عن تاريخ الإقتناء للأصل فإن إحتساب الإهلاك عنه حتى ذلك التاريخ(1).

(1) ابراهيم محمود، المحاسبة المالية مخرجات نظام المحاسبة المالية ، الطبعة الاولى (عمان : مكتبة دار الثقافة للنشر والتوزيع : 1998م) ص 96 .

1/ المعالجة المحاسبية لعمليات الإستغناء عن الأصل الثابت:-

أ| إستكمال السجلات المحاسبية فيما يتعلق بإهلاك الأصل المباع أو المستغنى عنه حتى تاريخ الإستغناء عن الأصل.

ب| إستبعاد جميع البيانات المتعلقة بالأصول المستبعدة من الحسابات قد تتساوى القيمة الدفترية للأصل مع القيمة البيعية فى نهاية عمره الإقتصادى، وذلك نادر الحدوث نظرًا لأن الإهلاك ما هو إلا توزيع تقديرى للتكلفة وليس عملية تقييم وفى معظم الحالات تكون هاتان القيمتان مختلفتين وذلك لعدم الدقة فى تقدير قيمة الخردة ويترتب على ذلك ظهور مكاسب وخسائر والتي هى فى الحقيقة تصحيح لصافى الدخل الذى تحقق فى السنوات التى إستخدم فيها الأصل، يجب الإعتراف بأى مكاسب أو خسائر فى السنة التى يتم فيها التخلص من الأصل (1) .

حالات الإستغناء عن الأصل الثابت:- Cases dispensed with fixed asset

الحالة الاولى:-

إذا قررت وحدة إقتصادية الإستغناء عن إحدى آلاتها فى 1/1/1993م وكانت هذه الآلة قد تم شراؤها فى 1/7/1990م بتكلفة *** جنيه وقد عمرها الإقتصادى فى ذلك الوقت ب * سنوات وبدون أى قيمة مقدرة للخردة وتم بيع الآلة بمبلغ *** جنيه نقدا وتستهلك الآلة بطريقة القسط الثابت كيف يتم تحديد المكاسب والخسائر المترتبة على عملية البيع (2).

أ| تحديد القيمة الدفترية للأصل فى تاريخ الإستغناء.

القيمة الدفترية للأصل فى تاريخ الإستغناء = تكلفة شراء الآلة - مجمع إهلاكها

ب| نظرًا لأن سعر البيع للأصل *** جنيه وهو يقل عن القيمة الدفترية فى تاريخ التخلص منه فإن هناك خسارة يجب الإعتراف بها.

صافى سعر البيع = **** جنيه

- القيمة الدفترية للأصل فى تاريخ الإستغناء = **** جنيه

خسائر الإستغناء عن الأصل (****) جنيه

القيد اللازم لإثبات عملية الإستغناء عن الأصل :

(1) عثمان، الأميرة وعلى، عبد الوهاب، مبادئ المحاسبة المالية ، مدخل نظم المعلومات وفقا لمعايير المحاسبة الدولية والمصرية (الإسكندرية ، دار الجامعة الجديدة للنشر ، 2003م) ص 99 .

(2) قبانى، ثناء، مبادئ المحاسبة (الإسكندرية : الدار الجامعية للطباعة والنشر والتوزيع : 2005م) ص 65 .

من ح| مذكورين
**** ح| مجمع الإهلاك
*** ح| مصروف الإهلاك
**** ح| النقدية
*** ح| خسارة الإستغناء عن الآلات
**** الى ح| الآلات

الحالة الثانية :-

قد يكون الإستغناء عن الأصل إجباريا وذلك لوقوع أحداث إستثنائية مثل وقوع زلزال أو براكين وماشابه ذلك أو نتيجة إستيلاء جهة إدارية على الأصل.
فإذا ترتب على أحد الزلازل إنهيار مبنى تمتلكه وحدة إقتصادية وكانت تكلفة المبنى ****
جنيه ومجمع إهلاكه فى بداية السنة التى وقع فيها هو **** جنيه وإهلاكه عن الجزء من
السنة حتى تاريخ حدوث الزلزال **** جنيه كان هذا المبنى مؤمنا عليه ضد الزلزال وسددت
شركة التأمين **** جنيه تعويض للوحدة فما هو القيد اللازم لذلك.

من ح| مذكورين
**** ح| مجمع الإهلاك
**** ح| مصروف إهلاك المبنى
**** ح| النقدية

الى ح| مذكورين
**** ح| المباني
**** ح| مكاسب إستثنائية للتخلص من المبنى

يتم إظهار هذه المكاسب بقائمة الدخل ضمن العناصر الإستثنائية.

الحالة الثالثة :-

قد يتم الإستغناء عن الأصل بمبادلتة بأصل جديد فى هذه الحالة تتداخل عمليات الإستغناء مع
عملية إثبات الحصول على الأصل الجديد والمشكلة المحاسبية هنا من توافر الأدلة اللازمة

للإعتراف بوجود ربح أو خسارة من عملية الإستغناء وبواجه المحاسب عند هذه المشكلة بوجود ثلاث بدائل فيما يتعلق بقيمة الأصل القديم عند إتمام عملية التبادل وهي:
أ| قيمته الدفترية.

ب| الخصم الذى يقرره بائع الأصل الجديد مقابل حصوله على الأصل القديم.
ج| تقدير معقول بقيمة الأصل السوقية.

وستتوقف المعالجة المحاسبية على إختيار أى قيمة من تلك القيم الثلاثة.
بفرض وجود البيانات التالية المتعلقة بعملية إستبدال أصل قديم بغيره فى حالتين مختلفتين.

جدول رقم (7) يوضح الطرق المختلفة لتحديد قيمة الأصل

الأصل القديم	الطرق المختلفة لتحديد قيمته	
	الحالة الأولى جنيه	الحالة الثانية جنيه
أ القيمة الدفترية	****	****
ب الخصم الذى قرره البائع مقابل الحصول عليه	****	****
ج القيمة السوقية المقدره فى تاريخ الأستبدال	****	****
قيمة الأصل الجديد	****	****
النقدية المطلوب دفعها	****	****

المصدر : المرجع السابق مباشرة، الطرق المختلفة لتحديد قيمة الأصل

القيمة الدفترية = التكلفة - مجمع الإهلاك

القيمة الواجب أخذها فى الإعتبار عند تحديد ربح أو خسارة عملية الإستغناء عن الأصل:
أ| القيمة الدفترية:-

إذا أخذنا هذه القيمة لتحديد قيمة الأصل القديم فإنه لن تكون هناك مكسب أو خسارة عند تسجيل عملية الإستبدال وستكون القيمة المتخذة كأساس لتغيير الأصل الجديد هى النقدية المدفوعة مضافاً إليها القيمة الدفترية للأصل القديم هى:

في الحالة الأولى:-

$$\text{قيمة الأصل الجديد} = \text{النقدية} + \text{القيمة الدفترية للأصل القديم}$$
$$\text{جنيه *****} = \text{*****} + \text{*****} =$$

في الحالة الثانية:-

$$\text{قيمة الأصل الجديد} = \text{*****} + \text{*****} = \text{جنيه *****}$$

ب| قيمة الخصم الذي يقرره بائع الأصل الجديد:

هذا الخصم منحة مقابل الحصول على الأصل القديم سيكون هناك مكسب أو خسارة بمقدار الفرق بين الخصم وبين القيمة الدفترية للأصل القديم.

الحالة الأولى:-

الخصم الذي قرره البائع - القيمة الدفترية = مكسب

$$\text{جنيه *****} = \text{*****} - \text{*****}$$

قيمة الأصل الجديد = النقدية + قيمة الخصم

$$\text{جنيه *****} = \text{*****} + \text{*****} =$$

الحالة الثانية :-

$$\text{جنيه *****} = \text{*****} - \text{*****}$$

$$\text{جنيه *****} = \text{*****} + \text{*****} = \text{قيمة الأصل الجديد}$$

ج| القيمة السوقية :-

وهي القيمة التي يجب أخذها في الإعتبار

الحالة الأولى :-

القيمة السوقية - القيمة الدفترية = ربح

$$\text{جنيه *****} = \text{*****} - \text{*****}$$

قيمة الأصل الجديد = القيمة السوقية للأصل القديم + النقدية المدفوعة

$$\text{جنيه *****} = \text{*****} + \text{*****} =$$

الحالة الثانية :-

القيمة السوقية للأصل القديم - القيمة الدفترية = خسارة

$$\text{جنيه *****} = \text{*****} - \text{*****}$$

قيمة الأصل الجديد = القيمة السوقية للأصل القديم + النقدية المدفوعة
واضح من استخدام القيم الثلاثة ترتب عليه الحصول على نتائج مختلفة وهذا يقودنا الى
التساؤل عن أكثر هذه القيم دلالة.

أ| القيمة الدفترية :-

تعتبر أقل القيم دلالة عند عملية التبادل لأن إعتبار القيمة الدفترية للأصل القديم كجزء من
تكلفة الأصل الجديد يترتب عليه ترصيد الأخطاء المتعلقة بحساب الإهلاك فى الماضى وإخفاء
أى مكاسب وخسائر.

ب| الخصم المقرر :-

لا يسلم استخدام هذه القيمة لأن موردى الأصل غالباً ما يبالغون فى تحديد هذا الخصم ففى
بعض الحالات يرفع مورد الأصول الجديدة سعر الأصل الجديد عمداً وذلك لمنح خصومات
كبيرة على عمليات الإستبدال.

ج| القيمة السوقية :-

وهى التى تؤدى الى تحديد تكلفة الأصل الجديد وفقاً لما تساويه فعلا من الناحية الإقتصادية ،
تكون قيمة الأصل الجديد هى (النقدية زائدا القيمة السوقية للأصل القديم) وهى أفضل قيمة
ولكن لها عيب وهو كيفية الوصول الى القيمة السوقية للأصول المختلفة وفى الحالات التى
لايكون فيها سوق كبير لها.

يستخلص الباحث ضرورة معالجة الإهلاك محاسيبيا بأحدى الطرق المذكورة يؤدى الى بيانات
سليمة فى القيمة الدفترية للأصول ويجب ايضا مراعاة مشاكل إحتساب الإهلاك لأن أى اخطاء
فى حساب الالهلاك يؤدى الى بيانات مالية غير سليمة وايضا ضرورة معالجة الاستغناء عن
الاصل الثابت بصورة محاسبية .

المبحث الأول:

مدخل تحليل إعادة تقييم الأصول الثابتة وخصائصها وأثر التضخم عليها

عملية إعادة تقييم الأصول الثابتة:- The re-evaluation of fixed assets

يلاحظ أن ظاهرة إعادة تقييم الأصول الثابتة من الظواهر الخلافية في الفكر المحاسبى رغم أن معايير المحاسبة الدولية سمحت بإعادة تقييم الأصول الثابتة إلا أن بعض الدول رفضت ممارسة إعادة التقييم (1).

ويعتبر تقييم الأصول الثابتة سواء بالزيادة أو النقصان (الإخفاض الحاد Impairment) من الموضوعات الجديدة والجدلية في عصرنا الحالى، ولكن من الواضح أن هناك إتفاق بين المحاسبين والهيئات المحاسبية المسئولة عن إصدار معايير المحاسبة المالية في الدول المختلفة على ضرورة إعادة التقييم والإفصاح عن الأصول المنخفضة فقد أصدر مجلس معايير المحاسبة الأمريكية (FASB) معيار رقم(121) لسنة 1995م إنخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل كما أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية IAS 36 معيار رقم 36 لسنة 1999م إنخفاض قيمة الموجودات، إلا أن إعادة تقييم الأصول الثابتة بالزيادة ما زال محل خلاف بين المحاسبين في دول مختلفة، فعلى سبيل المثال تعتبر عملية إعادة تقييم الأصول الثابتة بالزيادة من الممارسات المسموح بها في دول عديدة مثل (بريطانيا، أستراليا ونيوزلندا، وبلجيكا) ولكنها غير ملزمة، كما لا تعتبر هذه الممارسات مسموح بها في دول عديدة مثل (الولايات المتحدة الأمريكية، اليابان، المملكة العربية السعودية وغيرها من الدول) بينما سمح معيار المحاسبة المصرى رقم(10) للأصول الثابتة وإستهلاكها بإعادة تقييم الأصول بالزيادة أو النقصان كمدخل بديل لإستخدام مدخل التكلفة التاريخية.

متى تتم عملية إعادة التقييم:- How long is the process of re-evaluation

الأصول التى تتطور قيمتها بسرعة وبإستمرار سواء بالزيادة أو النقصان كالأراضى أو بالنقص كأجهزة الحاسب وغيرها من المعدات الدقيقة يعاد تقييمها سنويا (2).

الأصول الأخرى بخلاف ما سبق يعاد تقييمها مرة كل ثلاث سنوات أو خمس سنوات بالنسبة للمجموعة الأخيرة أباح المعيار إمكانية تقسيم مجموعة الثلاث سنوات بنظام مجموعات فرعية،

(1) الشرقاوى، مسعد، الاصول العلمية والعملية للمحاسبة المالية، الطبعة الاولى (جمهورية مصر العربية: المكتبة العصرية للنشر والتوزيع: 2006م) ص 79 .

(2) خضر، مصطفى عيسى، المحاسبة المالية، الطبعة الأولى (الرياض: جامعة الملك سعود: 1991م) ص 20 .

تقييم واحد منها كل سنة بنظام دائرى كما أباح المعيار تقسيم مجموعة الخمس سنوات إلى خمس مجموعات فرعية، عند تقسيم مجموعة الثلاث سنوات إلى ثلاث مجموعات فرعية فإنه يعاد تقييم الأولى فى عام 2003 ثم الثانية فى 2004 ثم الثالثة فى عام 2005 ونعود للأولى فى عام 2006 وهكذا.
طبيعة عملية إعادة تقييم الأصول الثابتة:-

The nature of the process of re-evaluation of fixed assets

يقصد بإعادة تقييم الأصول الثابتة تعديل قيمتها لى تقترب من القيمة العادلة أو الجارية ويترتب على عملية إعادة التقييم أن تصبح قيمة الأصل بعد إعادة تقييمه أكبر أو أقل من قيمته الدفترية قبل إعادة التقييم (1).

ويرى Tengblad أن المبدأ الأساسى لتقييم الأصول الواردة فى القوائم المالية هو استخدام الأسعار الجارية فى تاريخ التقييم وفى حالة عدم توافر القيم السوقية لبعض الأصول المستخدمة يتم تقييمها على أساس التكلفة الجارية أو القيمة العادلة أو تكلفة إعادة الإنتاج علما بأن استخدام الأسعار السوقية فى تقييم الأصول الثابتة يعتبر أفضل مقياس للتعبير عن القيمة الحقيقية للأصول وفى حالة عدم وجود أسواق منتظمة لبعض الأصول يمكن تقريب أسعار السوق الجارية باستخدام التكلفة الإستهديلية أو تكلفة إعادة الإنتاج أو القيمة الحالية الإقتصادية أو القيمة العادلة.
الإعتبرات التى تحكم إعادة تقييم الأصول الثابتة:-

Considerations that govern the revaluation of fixed assets

تناولت الفقرات من 31- 35 من المعيار الدولى (IASS) رقم (36) الممتلكات والمنشآت والمعدات إعتبرات إعادة التقييم وتمثل القيمة العادلة للأصول عادة بقيمتها السوقية وفقاً لإستخداماتها الحالية والقائمة على إفتراض مسبق بأن إستخدامها سيستمر فى نفس الوحدة الإقتصادية أو فى وحدة أقتصادية أخرى مماثلة فى النشاط وعادة ما يتم تحديد هذه القيمة من قبل خبراء تقييم مؤهلين (2) .

(1) راضى ، محمد سامى ، مرجع سبق ذكره ، ص 100.

(2) جعفر ، عبد الإله ، المحاسبة المالية ، مبادئ القياس والإفصاح المحاسبي ، الطبعة الأولى (عمان : دار حنين ، ومكتبة الفلاح للنشر والتوزيع : 2006م) .

وعندما لا تتوفر قيمة سوقية للأصل الثابت فيتم تقييمها بقيمتها الإستبدالية بعد الإهلاك كما يتوقع تكرار عملية إعادة التقييم كلما دعت الحاجة إلى ذلك ولكن لا تلزم إعادة التقييم سنويا وإنما يمكن إعادة التقييم مرة كل ثلاث سنوات أو خمس سنوات. أسباب إعادة تقييم الأصول الثابتة :-

The reasons for re-evaluation of fixed assets

- 1| إرتفاع قيمة الأصول الثابتة إرتفاعا كبيرا بصفة نهائية ويستخدم المستخدم هذه الزيادة لتقوية المركز المالي.
 - 2| إنخفاض قيمة هذه الأصول إنخفاضا كبيرا الأمر الذى قد يدفع المكلف إلى إظهارها بالقيمة الحقيقية حتى تمثل حسابات مركزه المالي بدقة.
 - 3| تغيير شكل الشركة القانوني بإنفصال شريك أو إنضمام شريك أو إندماجها بشركة أخرى وذلك من أجل تحديد حصة الشريك المنفصل أو المنضم من صافى الأصول.
 - 4| تقدير القيمة الحقيقية للأصول عند التقدم للحصول على إئتمان طويل الأجل.
 - 5| تقدير قيمة الأصول التى ترغب المنشأة فى التأمين عليها ضد الأخطار المختلفة.
 - 6| عرض هذه الأصول أو جميعها للبيع (1).
- أهداف إعادة تقييم الأصول الثابتة :-

The objectives of the re-evaluation of fixed assets

- 1| إختبار مقدرة الشركة على تحقيق الربح وذلك على أساس تغطية التكاليف الجارية لعناصر الإنتاج، لا سيما فيما يتعلق بتقدير إهلاك الأصول الثابتة.
 - 2| تخصيص الأصول الثابتة بين فروع الشركة المختلفة، وقياس معدل العائد الذى يحققه كل من هذه الفروع، محسوبا على أساس القيمة الجارية لتلك الأصول من جهة، ومقارنة ذلك العائد فيما بين الفروع المختلفة من جهة أخرى.
 - 3| قياس معدل العائد الذى تحققه المنشأة على إجمالى أصولها العاملة ، ومقارنة ذلك العائد بمعدلات الصناعة التى تنتمى إليها الشركة (2).
- أهمية إعادة تقييم الأصول الثابتة:-

The importance of re-evaluation of fixed assets

أ| يحمى الشركات من بخس البنوك لقيمة الأصول فى حالة التقديم لتمويل من البنك (1).

(1) خضر ، مصطفى عيسى ، مرجع سبق ذكره ، ص 29 .

(2) المجمع العربى للمحاسبين القانونيين ، معايير المحاسبة الدولية (عمان : الأردن : 2004 م) .

- ب| يكشف الأداء الفعلى للشركة والموقف المالى أمام المساهمين .
ج| يوفر قاعدة بيانات سليمة تضمن تنفيذ برامج الأعمال بصورة صحيحة .
د| إظهار مركز مالى بصورة صحيحة ودقيقة .

Depreciation methods of choice إختيار طرق الإهلاك :-

عموماً تترك المبادئ المحاسبية المتعارف عليها للمنشأة حرية إختيار الطريقة المناسبة لإستهلاك أصولها الثابتة وذلك ما لم يوجد نص قانونى يلزم المنشآت العاملة فى قطاع معين بإتباع طريقة معينة بالذات للإستهلاك، لكن فى حال إختيار المنشآت لطريقة معينة من طرق الإستهلاك عليها الثبات على إستخدام هذه الطريقة وفى هذا المجال تنص المادة (12) من المعيار المحاسبى الدولى رقم (4) والمعنون (محاسبة الإستهلاك) على ما يلى(2):
أ| يجب تطبيق طرق الإستهلاك المستخدمة بإنتظام من فترة إلى أخرى ما لم تتغير الظروف التى تتطلب هذا الثبات، وفى حال حدوث تغيير من طريقة الى أخرى يجب الإفصاح عن هذا التغيير وأسبابه وكذلك قيمة الآثار التى ترتب عليها فى المركز المالى.

ب| كما تنص المادة (16) من نفس المعيار على وجوب إجراء مراجعة دورية للعمر الإنتاجى للأصول الثابتة القابلة للاستهلاك مع تعديل معدلات إستهلاكها خلال الفترة الجارية أو فى المستقبل وذلك فى ضوء أى إختلاف هام ينشأ على التقديرات خلال الفترة المحاسبية التى تحدث فيها.

ج| كذلك توضح المادة (18) شروط الإفصاح الواجب توفرها بخصوص الإستهلاك فى البيانات المالية المنشورة وتحدد هذه المادة المعلومات الواجب الإفصاح عنها فى الشأن بما يلى:

- 1| طريقة الإستهلاك المتبعة بالنسبة لكل مجموعة من مجموعات الأصول الرئيسية.
- 2| معدل أو نسبة الإستهلاك أو العمر الإنتاجى.
- 3| القيمة الإجمالية لمصروف الإستهلاك الخاص بالفترة.
- 4| القيمة الإجمالية للأصول المستهلكة ، وكذلك جملة الإستهلاك المتراكم.

(¹) نور، عبد الناصر ، وصيام ، وليد الخداش ، حسام الدين ، اصول المحاسبة المالية الجزء الثانى ، الطبعة الثالثة (عمان : دار المسيرة للنشر والتوزيع : 2005م) ص 100 .

(²) خضر ، مصطفى عيسى ، مرجع سبق ذكره ، ص 33 .

أثر إختلاف طرق الإستهلاك على البيانات المالية :-

The impact of differing methods of depreciation on the financial statements
تعكس الطرق المختلفة لإستهلاك الأصل الثابت آثارا مختلفة على المعلومات الخاصة بذلك الأصل سواء بالنسبة لمصروف الإستهلاك فى قائمة الدخل أو لصافى القيمة الدفترية للأصل فى الميزانية العمومية، وذلك لأن التغير فى طرق الإستهلاك ينشأ فروقات بسبب الإختلاف فى الطرق المحاسبية وسوف تبقى هذه الفروقات دون تعديل ولذا تقضى المبادئ المحاسبية المتعارف عليها على وجوب معالجة هذه الفروقات بصورة منفصلة فى قائمة الدخل ضمن إطار ما يعرف بالأثر المتراكم للتغيير فى سياسة محاسبية كما يتطلب الأمر أيضا الإفصاح عن أسباب هذا التغيير ضمن الملاحظات المرفقة بالبيانات المالية (1).
الإطار النظري لمحاسبة التضخم :-

The theoretical framework of inflation accounting

لقد أصبح من المعتاد فى الحياة الإقتصادية المعاصرة حصول تغيرات فى مستويات الأسعار ودائما ما تأخذ هذه التغيرات إتجاها تصاعديا ، ونادر ما تستقر الأسعار وتثبت لفترة مقبولة ومناسبة عند مستويات معينة أما إنخفاضها فقد أصبح فى الواقع غير مألوف (2).

أ/ تعريف التضخم :-

عرف التضخم بأنه الإرتفاع فى المستوى العام للأسعار الذى ينتج عن وجود فجوة بين حجم السلع الحاضرة وحجم الدخول المتاحة للإنفاق.

ب/ أسباب التضخم :-

يمكن أن ينتج بسبب أو أكثر من الأسباب التالية (3) :-

1| زيادة كمية النقود.

2| زيادة الطلب على السلع والخدمات.

ج/ المشكلات التى يسببها التضخم للأصول الثابتة :-

(1) جعفر ، عبد الإله ، مرجع سبق ذكره ، ص 90 .

(2) دونالد كسيو، جيرى ، المحاسبة المتوسطة ترجمة د. كمال الدين سعيد (دار المريخ : 1988 م) ص 30.

(3) المرجع السابق مباشرة ، ص 35 .

فى ظل التضخم تظهر الأصول المملوكة للمنشأة منذ فترة طويلة بقيمة محاسبية تبتعد عن قيمتها الحقيقية نتيجة مرور زمن طويل على إقتنائها علاوة على ما قد يحدث من تقدم تكنولوجيا أو تغيير فى البيئة الإقتصادية وإرتفاع الأسعار، والتضخم يلعب دور كبير فى تضليل القيمة الحقيقية لهذه الأصول الثابتة ونتيجة لذلك يحصل فرق كبير بين القيمة الدفترية (التكلفة التاريخية) لهذه الأصول والقيمة الحالية بحيث يصبح غير معقول إثبات القيمة الأولى فى قائمة المركز المالى بالإضافة إلى أن المبلغ يمثل قيمة تاريخية واحدة ولكنه لا يمثل قيمة حقيقية، لذا فإن إستخدام مبدأ التكلفة التاريخية يؤدى إلى تخفيض قيمة عناصر الأصول (1).

د/ أثر التضخم على إهلاك الأصول الثابتة:-

أما فيما يتعلق بالإهلاك فهو يتأثر بالتضخم حيث ينخفض مجموع أقساطها عما يجب أن يكون عليه لأنها تحسب على أساس التكلفة التاريخية المنخفضة للأصول الثابتة وهذا الإنخفاض يعد أحد عناصر المصروفات التشغيلية يؤدى إلى زيادة الربح التشغيلى وبذلك يزداد معدل العائد على حقوق الملكية، ولذلك فإن المبالغ المستقطعة من إيرادات كل فترة مالية والمخصصة للإهلاك لا تغطى عملية تجديد الأصول الثابتة وذلك يؤدى الى حدوث خسارة كبيرة جراء إنخفاض الطاقة الإنتاجية للمشروع.

المعيار المحاسبى الخاص بالأصول الثابتة وإهلاكها:-

IAS your fixed assets and depreciated

أ/ نطاق المعيار:-

أ| يجب تطبيق هذا المعيار فى المحاسبة عن الأصول الثابتة من الأراضى والمباني والإنشاءات والآلات ووسائل النقل والعدد والأدوات والأثاث والتجهيزات وغير ذلك من الممتلكات ما لم يكن هناك معيار محاسبى آخر يتطلب أو يسمح بمعالجة محاسبية أخرى(2).

ب| لا يطبق هذا المعيار على ما يلى:-

1| الغابات وما يماثلها من الموارد الطبيعية المتجددة ذاتيا.

2| حقول التعدين والتنقيب وإستخراج المعادن والبتترول والغاز الطبيعى وغيرها من الموارد الطبيعية غير المتجددة.

(1) دونالد كسيو، جبرى ، مرجع سبق ذكره ، ص 38 .
(2) صيام ، وليد ، إيجابيات ومعوقات تطبيق معايير المحاسبة الدولية فى الأردن - دراسة استكشافية ، المجلة الأردنية فى إدارة الأعمال ، مجلد (1) ، عدد (2) (الأردن: 2005م).

ومع هذا يطبق هذا المعيار على الأصول الثابتة المستخدمة في تطوير أو الحفاظ على هذه الأنشطة وذلك إذا أمكن فصلها عنها.

ج| تتمثل أهم الموضوعات التي يتناولها هذا المعيار في تحديد كل من توقيت الاعتراف بنود الأصول الثابتة في القوائم المالية والقيمة التي تدرج بها في هذه القوائم وكذا إهلاك تلك الأصول.

من هذا المعيار سنذكر بنود تخص إعادة تقييم الأصول من البند رقم (22-30).

ب/ البنود التي تخص إعادة تقييم الأصول الثابتة من هذا المعيار: ⁽¹⁾

1| البند رقم (22) تقتصر حالات إعادة تقييم الأصول الثابتة فقط على الحالات التي تسمح بها القوانين السارية، ويراعى تطبيق الأحكام الخاصة بإعادة التقييم الواردة في هذا المعيار بما لا يتعارض مع أحكام هذه القوانين.

2| البند رقم (23) عند إعادة تقييم الأصل الثابت يجب أن تعكس قيمة إعادة التقييم القيمة العادلة لهذا الأصل في تاريخ إعادة التقييم ، وتتمثل القيمة العادلة للأصول الثابتة عادة في قيمتها السوقية ويجب تحديد هذه القيمة بمعرفة خبراء مستقلين عن المنشأة متخصصين في التقييم والتأمين.

3| البند رقم (24) عندما يتعذر تحديد القيمة السوقية للأصل بسبب الطبيعة المتخصصة له أو بسبب عدم إمكانية تداوله إلا من خلال منشأة مستقلة يتم تقييمه على أساس القيمة الاستبدالية بعد خصم مجمع الإهلاك، وفي حالة ما إذا كان من المحتمل استخدام الأصل في غرض آخر يتم تقييمه وفقا لنفس الأسس المتبعة في تقييم الأصول المستخدمة في هذا الغرض الآخر.

4| البند رقم (25) عندما يعاد تقييم أحد بنود الأصول الثابتة فيجب إعادة تقييم كل بنود مجموعة الأصول الثابتة التي ينتمي لها هذا البند في نفس الوقت حتى تتمكن من تجنب التقييم الإنتقائي وما يترتب عليه من ظهور بنود المجموعة الواحدة في القوائم المالية مقومة بأسس مختلفة، ويمكن إعادة تقييم المجموعة الواحدة من الأصول بالنتابع بشرط إتمام عملية إعادة التقييم خلال فترة زمنية قصيرة وأن يتم تحديثها كلما لزم الأمر.

(¹) حماد ، طارق ، موسوعة معايير المحاسبة الدولية ، الجزء الأول، عرض القوائم المالية الدار الجامعية (عمان : 2006م).

15 البند رقم (26) مجموعة الأصول الثابتة هي مجموعة من بنود الأصول ذات الطبيعة والإستخدام المتشابهين في عمليات المنشأة ومن أمثلة هذه المجموعة الأراضي، المباني، الآلات، السفن الطائرات، السيارات، الأثاثات والتركيبات والمعدات المكتبية.

16 البند رقم (27) عند إعادة تقييم الأصول الثابتة يعالج مجمع الإهلاك في تاريخ إعادة التقييم بإحدى طريقتين:

أ| بإعادة حسابه بالنسبة والتناسب الى التغير الإجمالي في القيمة الدفترية للأصل بحيث تكون القيمة الدفترية للأصل بعد إعادة التقييم مساوية لقيمته وفقاً للتقييم وتستخدم هذه الطريقة عادة عند إعادة تقييم الأصل على أساس القيمة الإستبدالية بعد خصم مجمع الإهلاك.

ب| بإستبعاده من إجمالي قيمة الأصل الظاهرة في القوائم المالية وتعديل صافي القيمة الى قيمة الأصل بعد إعادة التقييم وتستخدم هذه الطريقة عادة عند إعادة التقييم على أساس القيمة السوقية.

17 البند رقم (28) عند زيادة القيمة الدفترية للأصل نتيجة إعادة التقييم يجب إضافة هذه الزيادة الى حقوق الملكية تحت مسمى ((فائض إعادة التقييم)) إلا إذا كان قد سبق إثبات نقص في قيمة نفس الأصل نتيجة إعادة التقييم في السنوات السابقة كمصروف ففي هذه الحالة يجب إثبات هذه الزيادة كإيراد في حدود المصروف السابق.

18 البند رقم (29) في حالة إنخفاض القيمة الدفترية للأصل نتيجة إعادة التقييم يجب إثبات هذا الإنخفاض كمصروف، إلا اذا كان قد تم إعادة تقييم نفس الأصل في السنوات السابقة ونتج عن ذلك فائض إعادة التقييم ففي هذه الحالة يجب خصم قيمة هذا الإنخفاض من فائض إعادة التقييم في حدود رصيد هذا الفائض.

19 البند رقم (30) يمكن تحويل فائض إعادة التقييم الى حساب الأرباح المحتجزة عندما يتحقق هذا الفائض ويتحقق إجمالي الفائض عند الإستغناء عن أو التخلص من الأصل، وقد يتحقق هذا الفائض جزئياً نتيجة إستخدام المنشأة لهذا الأصل، وفي هذه الحالة فإن القيمة المحققة من الفائض تتمثل في الفرق بين الإهلاك المحسوب على أساس القيمة الدفترية للأصل بعد إعادة التقييم وبين الإهلاك المحسوب على التكلفة الأصلية لهذا الأصل، وفي كلتا الحالتين يجب ألا يتم التحويل من حساب فائض إعادة التقييم الى حساب الأرباح المحتجزة من خلال قائمة الدخل.

يستخلص الباحث ضرورة إعادة تقييم الأصول الثابتة في فترة أقصاها ثلاث سنوات وذلك لأظهار الأصول بقيمتها الحقيقية ، وإتباع المعايير الدولية لإعادة تقييمها ، ومعالجة المشكلات

التي يسببها التضخم للأصول الثابتة وذلك للوصول الى نتائج صحيحة وسليمة لأتخاذ القرارات الصحيحة .

المبحث الثاني

مدخل تحليل طرق إعادة تقييم الأصول الثابتة وأنواعها

المحاسبة على القيمة العادلة لأغراض إعادة تقييم الأصول :-

Accounting on the fair value for the purposes of re-evaluation of assets

يقصد بالقيمة العادلة فى المحاسبة واحدة من ثلاث :-

أ| القيمة التى تم الإعتراف بها مبدئياً وتم تخصيصها بالفعل (التكلفة التاريخية).

ب| ما يساويه قيمة الأصل من وحدات نقدية أو أسواق مبادلة وعادلة وموثوق بها في ظل إفتراض وجود سوق كفاء.

ج| هي قيمة التدفقات النقدية المستقبلية المحصلة مخصومة بإستخدام أسعار السوق السائدة للفائدة لأصول أخرى مماثلة.

وبناءً على ذلك فإن القيمة العادلة للأصول الثابتة بعد إعادة تقييمها لأغراض مستقبلية قد تصبح مساوية أو أكبر أو أقل من القيمة الدفترية قبل إعادة التقييم (1) .
نماذج القيمة العادلة المستخدمة في إعادة تقييم الأصول الثابتة :-

Models used in the fair value revaluation of fixed assets

أ/ نموذج التكلفة التاريخية :-
The historical cost model

وفقا لهذا النموذج يتم تقييم الأصول الثابتة بناءً على السعر النقدي المدفوع للحصول على الأصل، مضافا إليه جميع النفقات الضرورية واللازمة لوصول الأصل إلى موقعه المخصص وحالته المطلوبة لبدء الإنتاج، وقد إستمرت التكلفة التاريخية لفترة طويلة من الوقت هي أساس القياس والتسجيل في الدفاتر وذلك لأنها سهلة الفهم وموضوعية لأنها تقوم على وقائع حدثت بالفعل ولأنها تكون مؤيدة بالمستندات، وبالتالي لا تكون عرضة لإختلافات في التقدير، ويسهل التحقق منها لأنها حدثت فعلا وتقاس بما دفع في مقابلها من مبالغ نقدية أو ما يعادلها في وقت حدوثها (2).

مميزات نموذج التكلفة التاريخية:-

أ| الموضوعية والقابلية للمقارنة.

ب| القياس في ظل حالة الثبات والإستقرار الإقتصادي.

ج| يوفر الوقت والجهد والتكلفة عند مقارنة القوائم المالية لوحدة إقتصادية مع القوائم المالية السابقة لنفس الوحدة أو مقارنتها مع قوائم مالية لوحدات إقتصادية أخرى لها نفس النشاط الإقتصادي.

عيوب نموذج التكلفة التاريخية:-

(1) محمد زيدان إبراهيم ، المحاسبة عن القيمة العادلة لأغراض تنظيم عوائد الدمج المصرى فى اطار المعايير المحاسبية بالتطبيق على البنوك التجارية فى مصر، العدد الثانى (القاهرة: جامعة عين شمس ،كلية التجارة : 2001م) ص94 .

(2) طارق عبد العال حماد ، المدخل الحديث فى المحاسبة : المحاسبة عن القيمة العادلة ، الطبعة الأولى (القاهرة : دار النهضة المصرية : 2003م) ص 90 .

تواجه التكلفة التاريخية إنتقادات كثيرة وخاصة فى ظل تغير مستوى الأسعار والتضخم والتقدم
وفيما يلى أهم هذه الإنتقادات:

أ| عدم مصداقية القيم التاريخية لبند قائمة المركز المالى نظراً لإستخدام توليفة من الوحدات
النقدية ذات قوة شرائية مختلفة حيث أن وحدة القياس المستخدمة تتفاوت قوتها الشرائية من فترة
إلى أخرى، الأمر الذى أدى إلى أن قيمة المركز المالى أصبحت ممثلة بخليط من الأرقام غير
المتجانسة، مما يترتب عليها أنها لا تعطى صورة صادقة وواضحة للمركز المالى.

ب|عدم الإعتراف بالأرباح والخسائر الرأسمالية الناتجة عن التغيرات فى الأسعار السوقية
للأصل عند حدوثها وإنما يتم تسجيلها فقط عند تحقيقها بالبيع وفقاً لمبدأ التحقق.

ج| هدم نموذج التكلفة التاريخية حقيقة جوهرية لأى نظرية لقياس القيمة وهى أن قيمة الأصل
محددة بالزمن والظروف، وبالتالي أن قيمة أى أصل عبارة عن قيمة نقدية غير مستقرة بدرجة
كبيرة.

ب/ نموذج التكلفة التاريخية المعدلة :- Adjusted historical cost model

تتخذ المحاسبة النقود كوحدة قياس وأساساً لتسجيل المعاملات ويفترض المحاسبون أن قيمة
وحدة النقود ثابتة ولا تتغير من فترة الى أخرى، إلا أن قيمة وحدة النقود المتمثلة فى قوتها
الشرائية تتغير من فترة لأخرى مما يؤدي الى توجيه الإنتقادات المستمرة إلى أساس التكلفة
التاريخية نظراً لأنه يتجاهل الحقائق الإقتصادية، الأمر الذى أدى إلى التفكير فى تعديل التكلفة
الدفترية بإستخدام الأرقام القياسية لى تعكس القوائم المالية (1).

مميزات نموذج التكلفة التاريخية المعدلة:-

يتميز هذا النموذج بعدة مزايا لمعالجة آثار التضخم على القوائم المالية والتي يمكن أن تتلخص

فيما يلى :-

أ| سهولة وبساطة تطبيقها.

ب| يمكن تصوير القوائم المالية بوحدة قياس ثابتة.

(¹) سامية تاودورس إبراهيم ، دراسة تحليلية لمشكلات تقييم عناصر الأصول وتحديد الإلتزامات بهدف إعداد الميزانية القومية ، رسالة دكتوراة (القاهرة : جامعة القاهرة ، كلية التجارة : 2001م) ص 218 .

ج| يمكن إجراء مقارنات بين أداء الوحدات الإقتصادية لأن أدائها يقاس بنفس وحدة القياس، كما أن بياناتها المالية جميعها تتأثر بنفس التغير الحادث فى الفترة وكذلك إستخدام التعبير العام فى القوة الشرائية لوحدة النقد.

د| تأخذ فى الإعتبار تواريخ إقتناء الأصل الثابت.

هـ| أسعار وقيم الأصول المعدلة تكون قريبة من أسعارها فى السوق.

عيوب نموذج التكلفة التاريخية المعدلة:-

أ| قد يودى إستخدام الرقم القياسى العام للأسعار إلى نتائج غير دقيقة وذلك لأن الوحدات الإقتصادية غالباً ما تتأثر بالتضخم المتعلق بالأصول التى تستخدمها وتتعامل فيها وليس بالتضخم العام.

ب| الأصول ليست من طبيعة واحدة فهناك بعض الأصول أسعارها فى إرتفاع مستمر والبعض الآخر أسعارها فى إنخفاض مستمر.

ج| الأرقام لا تأخذ عنصر التقدم التكنولوجى للأصول فى الإعتبار.

د| تعدد صيغ حساب الأرقام القياسية العامة ولكل صيغة نتائج مختلفة، ولا يوجد إتفاق بين المحاسبين على الصيغة الواجب إتباعها.

هـ| لا يأخذ النموذج فى الإعتبار التغيرات الخاصة فى أسعار البيع والخدمات فهى تعكس فقط التغيرات العامة فى الاسعار ممثلة فى القوة الشرائية للنقود.

ج/ نموذج التكلفة الاستبدالية :- Model replacement cost

يقصد بها قيمة الأصل الثابت المدفوعة خلال فترة إستبدال الأصل، وغالباً ما تكون هذه التكلفة هى القيمة الحالية لتكلفة الأصل عند تقديره، ويرى البعض أن التكلفة الإستبدالية هى التكلفة التى يمكن تحملها من أجل إستبدال الأصل بأصل آخر مماثل له فى قدرته الإنتاجية ولا يلزم أن يكون مطابقاً له من حيث المواصفات ومكوناته(1).

يتم تحديد التكلفة الاستبدالية الجارية كالتالى:-

(1) فؤاد محمد الليثي ، منظور محاسبي لتحديد القيمة العادلة لتقييم شركات قطاع الأعمال العام الخصصة : دراسة نظرية تطبيقية ، المجلة العلمية للبحوث والدراسات التجارية، العدد الثاني (حلوان : كلية التجارة وإدارة أعمال ، جامعة حلوان : 1993م).

أ| تكلفة الشراء الجارية للأصل أو ما يكافئه في قدرته الإنتاجية في سوق منتظمة للأصول المستعملة.

ب| تكلفة شراء أصل مماثل جديد مع تخفيضه بنسبة الصلاحية لتعويض الفرق بين حالته المادية وبما يتميز به من تقدم تكنولوجي وبين الأصل محل التقييم.

ج| استخدام الأرقام القياسية الخاصة لتعديل التكلفة الأصلية للأصول محل التقييم لتعكس سعر الشراء الجارى الذى كان سيدفع فيها إذا كانت هذه الأصول موجودة الآن ، ولكن قد لا تعكس الأرقام القياسية الخاصة التكلفة الإستبدالية الجارية للأصول إما لأن بيانات العمر الإقتصادى وتكلفة الأصل غير متاحة أو لعدم وجود رقم قياسى يغطى هذه الفئة من الأصول.

د| استخدام قوائم أسعار الموردين فى الحصول على التكلفة الإستبدالية للأصول وعلى الرقم من أن هذه الطريقة قابلة للتطبيق فى الواقع العملى إلا أنه من الصعب الحصول على أسعار موثوق بها من هذه القوائم.

هـ| استخدام القيم التى تحددها مؤسسات التأمين عند تغطية الأخطار على الأصول الثابتة ، حيث تعتمد هذه القيم عموماً على ملاحظة أسعار السوق لهذه الأصول ولكن تعتبر هذه القيم غير دقيقة فى حساب التكلفة الإستبدالية الجارية نظراً لأنها تعتمد على معايير مختلفة من جانب المؤسسات، وعلى الرغم من ذلك يمكن أن يستخدم هذا المدخل فى تقييم الأصول .

مميزات نموذج التكلفة الإستبدالية الجارية:-

أ| المحافظة على رأس المال الحقيقى، حيث أن تحديد قيمة الإهلاك على أساس التكلفة الإستبدالية للأصول المستنفذة فى العملية الإنتاجية ستؤدى تلقائياً إلى إستبعاد الأرباح⁽¹⁾ . أو الخسائر الرأسمالية المحققة بالإستعمال من أرباح العمليات على مستوى الوحدة الإقتصادية.

ب| ضمان التخصيص الكفء لرأس المال، حيث أن استخدام أسعار السوق فى تقييم الأصول الثابتة يؤدى إلى زيادة قابلية القوائم المالية للمقارنة.

ج| تؤدى إلى إحتساب إهلاك يحقق إمكانية الإحلال الطبيعى للأصول وقياس تقديرى جارى لخدمات الأصول.

(1) محمد مطر ، عبد الكريم زواتى ، محمد مجيد سليم ، المحاسبة المتوسطة : دراسة نظرية وتطبيقات عملية (عمان : دار حنين : 1994م) .

عيوب نموذج التكلفة الاستبدالية :-

أ| تدخل عنصر التقدير الشخصي فى التقييم لذلك لا تتمتع هذه الطريقة بالموضوعية الكاملة.
ب| إختلاف تواريخ حيازة الأصول يؤدي إلى تعقيد العمليات الحسابية اللازمة لتحديد التكلفة الجارية ، وكذلك صعوبة تحديد تكلفة الإهلاك لكل أصل على حده خصوصا مع إستمرار التحسينات التكنولوجية.

ج| لا تأخذ هذه الطريقة فى الإعتبار أثر التغير فى المستوى العام للأسعار مما يعنى إفتراض ثبات وحدة النقد، وهذا الفرض لا يعترف به فى الفكر الإقتصادى.

د| هناك بعض الأصول لا تتناسب قيمتها الحقيقية مع التكلفة وليس لها علاقة بالتكلفة سواء التاريخية أو الجارية وأيضاً لا تعكس القيمة الحقيقية لهذه الأصول والمنافع المتوقع الحصول عليها من تلك الأصول.

د/ نموذج القيمة السوقية العادلة:- Model of the fair market value

عرف البعض القيمة السوقية العادلة بأنها المبلغ الذى يمكن إستلامه من بيع أصل ما عند وجود رغبة وقدرة مالية بين مشتري وبائع وذلك فى ظل عدم وجود ظروف غير طبيعية مثل (التصفية أو الإفلاس أو ظروف إحتماالية).

كما عرفته مصلحة الإيرادات الداخلية الأمريكية بأنها ذلك السعر الذى يجعل الملكية تتبادل بين مشتري راغب فى الشراء وبائع راغب فى البيع وان يكون لدى كلا الطرفين معرفة معقولة بالحقائق المرتبطة بالعملية(1).

Concepts of fair value

مفاهيم القيمة العادلة :-

أ| هى القيمة المتفق عليها بين كل من البائع والمشتري دون الضغط على أى من الأطراف.
ب| يتم تحديد القيمة العادلة للأصول فى حالة وجود سوق نشطة من خلال سعر العرض الحالى فى السوق، أما فى حالة عدم وجود سوق نشطة فإنه يتم اللجوء إلى تقديرات خصم التدفقات النقدية المستقبلية للأصل مع إستخدام معدل خصم مناسب أو الإستعانة بأسعار الأصول المماثلة فى السوق.

(1) عاطف محمد العوام ، المحاسبة عن القيمة العادلة للإستثمارات المالية قصيرة الأجل في إطار المعايير المحاسبية وقانون سوق المال المصري ، المجلة العلمية للإقتصاد والتجارة ، ، ملحق العدد الثاني (عين شمس : كلية التجارة ، جامعة عين شمس : 1996م) ص 1057-1059.

ج| عند عدم الإتفاق بين البائع والمشتري على قيمة محددة للأصل وفي ظل معاملات حرة فعندها يشترط لتحديد هذه القيمة الآتى (1) :
أولاً : وجود السوق النشطة.

ثانياً : الحصول على سعر البيع أو الإستبدال.
تقديرات القيمة العادلة :-

Estimates of fair value

رأى مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASC) ومجلس معايير المحاسبة الأمريكية (FASB) أن يتم إستخدام القيمة العادلة لتقدير قيمة الأصول الثابتة عند الإنخفاض وينقسم موضوع تقدير القيمة العادلة إلى قسمين (2) :

القسم الأول: تقدير القيمة العادلة فى حالة السوق النشطة :-

حيث يتم قياس القيمة العادلة للأصل بناءً على الأسعار المأخوذة من السوق النشطة وتحسب القيمة العادلة كالتالى:

القيمة العادلة = عدد الوحدات × سعر الوحدات فى السوق

تعرف السوق النشطة Active market بأنها السوق التى يتوفر فيها الآتى :-

أ| جميع الأصناف التى يتم التعامل فيها متجانسة.

ب| يتواجد المشترون والبائعون الراغبون فى التعامل عادة فى أى وقت.

ج| تكون الأسعار متاحة للجمهور .

القسم الثانى: تقدير القيمة العادلة فى حالة عدم وجود سوق نشطة :-

إذا لم يتوفر للأصل قيمة سوقية لعدم وجود سوق نشطة فيتم الإستعانة بالقيمة السوقية لأصول أخرى مماثلة لتحديد هذه القيمة كما يدخل فى تحديد القيمة العادلة بعض الأساليب الفنية ، وتشمل أمثلة الأساليب الفنية لتقييم القيمة العادلة (التدفقات المقدره على نتائج تسعير الخيارات، وأسعار المصفوفة، والتحليل الأساسى ويتدرج التحليل الأساسى من أعلى الى أسفل من خلال الظروف الإقتصادية العامة إلى تحليل ظروف الصناعة وأخيراً ظروف وأوضاع الوحدة الإقتصادية).

(¹) جربوع ، يوسف وحلس ، سالم ، المحاسبة الدولية مع التطبيق العملى لمعايير المحاسبة الدولية ، الطبعة الأولى (الاردن : 2001م) ص 60 .

(²) طارق عبد العال حماد ، مرجع سبق ذكره ، ص 20 .

وإذا لم يتوفر سعر متاح في السوق للأصل محل التقييم نتيجة لعدم وجود أصل مماثل للأصل محل التقييم وبنفس حالته الراهنة بالسوق في تاريخ التقييم أو نتيجة التوقف عن إنتاج مثل هذه الأصول أو ظهور أنواع جديدة وحديثة ذات كفاءة إنتاجية واقتصادية أفضل، فعندها يمكن استخدام التدفقات النقدية في المساعدة في تقدير القيمة العادلة بشرط أن يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل خصم يناسب المخاطر المرتبطة بالأصل.

مبررات استخدام القيمة العادلة في القياس المحاسبي :-

أ| تمكن من القياس الملائم والواقعي للأصول الثابتة والإفصاح عنها بالقوائم المالية حيث أصبح مفهوم التكلفة التاريخية أقل ملائمة ودلالة (1).

ب| تعمل على تصحيح المناخ العلمي للوحدات الاقتصادية عند نشر المعلومات المحاسبية.

ج| تعمل على توفير مناخ أكثر واقعية للأرباح في ظل المخاطر المختلفة.

د| تعمل على توفير قياس أكثر ملائمة ودلالة للتدفقات النقدية المستقبلية.

هـ| تعمل على تحسين تشغيل أداء الوحدات الاقتصادية وتحسين صور الأداء.

و| تعمل على توفير قوائم مالية عادلة وحقيقية.

الإختلافات بين مفهوم القيمة العادلة والسوقية والمستمدة من السوق :-

أ| تقضى السياسات المحاسبية المتعارف عليها في تقييم الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مع تكوين مخصص هبوط أسعار في حالة إختلاف القيمة السوقية لها عن التكلفة التاريخية.

ب| القيمة السوقية قد لا تعبر عن القيمة الحقيقية للأصول الثابتة لتأثرها بالعوامل الشخصية والسلوكية بينما ترتبط القيمة العادلة بالقيمة الحقيقية لهذه الأصول الثابتة.

ج| قد لا تتناسب القيمة السوقية مع المركز المالي الحقيقي للوحدة الاقتصادية التي تعاني من الإنخفاض الحاد في قيمتها (2).

هـ/ نموذج القيمة الاقتصادية الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية :-

Model the economic value of the current value of future cash flows

(1) جربوع ، يوسف وحلس ، سالم ، ص 65 .

(2) عاطف محمد العوام ، مرجع سبق ذكره ، ص 1062 .

تحدد قيمة أى أصل وفقاً للنظرية الإقتصادية بالقيمة الحالية لكل التدفقات النقدية والمستقبلية التى تنتج عن هذا الأصل وغالبا ما تسمى هذه القيمة بالقيمة الإقتصادية للأصل، وهذه القيمة ذاتية جداً أى غير موضوعية لأنها تتعلق بتفضيل الأشخاص لبند ما عن البنود الأخرى(1).

حيث تستند هذه الطريقة على فكرة أساسية هى أن الدخل أداة لقياس القيمة وهو ما نادى به العديد من الإقتصاديين حيث أوضحوا أن قيمة الأصل تعتمد كلياً على المتصلات الصافية المستقبلية الناتجة من إستعمال الأصل، ومن ثم يتم النظر إلى نتائج الأصل وليس إلى الأصل نفسه.

متطلبات نموذج القيمة الإقتصادية :-

أ| تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من إستخدام الأصل.
ب| تحديد توقيت الحصول على هذه التدفقات النقدية.

ج| تحديد عدد السنوات المتوقع أن يستمر فيها الأصل من الإنتاج بصورة إقتصادية.

د| تحديد معدل خصم ملائم يأخذ فى الإعتبار الظروف الإقتصادية السائدة والمخاطر المحيطة بالأصل(2).

مميزات نموذج القيمة الإقتصادية:-

أ| يتفق نموذج القيمة الإقتصادية مع المفهوم الإقتصادى للأصل الثابت بأنه مجموعة من الخدمات الإقتصادية، وقيمة الأصل هى القيمة الحالية لصافى التدفقات النقدية المتوقع الحصول عليها من إستخدام هذا الأصل فى المستقبل القريب.

ب| تأخذ فى الإعتبار التغيرات الحاصلة فى مستوى الأسعار العام عند تحديد معدل الخصم الملائم لتحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية للأصل.

ج| يعمل على تقييم الأصول التشغيلية التى ليس لها مثيل فى السوق وذلك من خلال تحديد القيمة العادلة للأصل.

د| لا ينطوى هذا النموذج على أى أخطاء قياس أو أخطاء توقيت.

(1) ليلى محمد لطفى مرعى، قيمة الأصول للمنشأة : النظرية والتطبيق ، المجلة العلمية للإقتصاد والتجارة ، العدد الأول (مصر: جامعة عين شمس : 1996م) ص 549 – 550 .

(2) سامية تاودورس ابراهيم ، مرجع سبق ذكره ، ص 260 .

عيوب نموذج القيمة الإقتصادية :-

أ| يعتمد هذا النموذج على التنبؤات المستقبلية.

ب| صعوبة تحديد معدل الخصم المناسب ومعدلات الفائدة التي من المتوقع أن تكون سائدة فى المستقبل.

ج| صعوبة تحديد قيمة التدفقات النقدية لكل أصل على حدة.

يستخلص الباحث أن نموذج التكلفة التاريخية فى قياس الأصول الثابتة لا يؤدى الى نتائج سليمة ولذلك ضرورة إتباع طرق إعادة تقييم الأصول الثابتة التى تؤدى الى نتائج صحيحة ومنها تقييم الأصول بالقيمة السوقية والتى تؤدى الى نتائج سليمة وتعكس القيم الحقيقية للأصول وذلك فى ظل توفر اسواق نشطة للأصول الثابتة .

المبحث الثالث

مدخل تحليل إعادة تقييم الأصول الثابتة بالزيادة أو النقصان والمعالجة المحاسبية الخاصة بها

لقد تنوعت النماذج التى تناولت ظاهرة إعادة تقييم الأصول الثابتة حيث يمكن تقسيم هذه النماذج إلى قسمين :-

أ| نماذج إهتمت بطبيعة إعادة تقييم الأصول الثابتة ودوافع عملية إعادة التقييم بالزيادة.

ب| نماذج إهتمت بطبيعة إعادة تقييم الأصول الثابتة ودوافع عملية إعادة التقييم بالنقص (الإنخفاض الحاد).

تحليل نماذج إعادة تقييم الأصول وإعادة التقييم بالزيادة:

Analysis models re-evaluation of assets and revaluation increase

أ/ نموذج Cotter & Zimmer :-

تناول هذا النموذج العوامل المؤثرة في قرار إعادة التقييم بالزيادة من خلال إختبار كبير المنافع الإقتصادية المرتبطة بإعادة التقييم للوحدات الإقتصادية التي تمر بأوقات تنخفض فيها التدفقات النقدية من العمليات، وتمت الدراسة على عينة من الوحدات الإقتصادية الأسترالية وخلصت الى أن الوحدات التي تقوم بإعادة تقييم أصولها بالزيادة أكثر احتمالاً لأن تعاني إنخفاضا في تدفقاتها النقدية على الوحدات الإقتصادية وأن الفروق كانت معنوية بدرجة كبيرة خاصة في الوحدات ذات نسبة الرفع المالى المرتفعة ويكون أكثر احتمالاً لتقييم الأصول بالزيادة عندما تزيد القروض المضمونة (1).

ب/ نموذج Henderson & Gogwin :-

تناول هذا النموذج تقديم تحليل نظرى للجدل حول كل منافع إعادة تقييم الأصول والمطالبة بعدم السماح بإجراء إعادة التقييم، وبين النموذج أهم نقاط (2).

1/ دوافع الوحدات الإقتصادية الأسترالية لإعادة التقييم بالزيادة:-

أ| توفير قياس أفضل للربح والمركز المالى(3).

ب| تكوين إحتياطي يمكن إستخدامه فى إصدار الأسهم.

ج| تحسين نسبة الديون إلى الأصول.

د| المعالجة الذاتية للإدارة.

2/ الحجج التي تفند الأسباب والدوافع السابقة :-

أ| من الحجج أن إعادة تقييم الأصول الثابتة بالزيادة لا يتماشى مع مبدأ المحاسبة على أساس التكلفة التاريخية والموضوعية.

ب| التكاليف المرتبطة بإعادة التقييم بالزيادة والمتمثلة فى تكلفة الفرصة البديلة لوقت الإدارة الضائع فى عملية إعادة التقييم والإنخفاض فى الأرباح بمقدار الزيادة فى قيمة الأصل عند إعادة تقييمه، وكذلك أتعاب الخبراء القائمين بعملية التقييم والزيادة المحتملة فى أتعاب المراجعين لقيامهم بفحص إضافي.

(¹) إبراهيم ، محمود ، المحاسبة المالية مخرجات نظام المحاسبة المالية ، الطبعة الأولى (عمان : مكتبة دار الثقافة للنشر والتوزيع : 1998م).

(²) بدوى ، محمد وعثمان ، الأميرة ، دراسات فى قضايا ومشاكل معاصرة (الإسكندرية : منشأة المعارف : 2000 م).

(³) جريوننج ، هينى فان ، معايير التقارير المالية ، دليل التطبيق ، ترجمة : طارق حماد (مصر: الدار الدولية للاستثمارات الثقافية : 2006 م) ص 70 .

ج| وجود بعض المنافع فى إعادة التقييم فمن غير المحتمل أن تؤدى عملية إعادة التقييم بالزيادة إلى رفع الأسعار، كما أن تخفيض نسبة الديون ليس من الضرورى أن يحسن الطاقة الإفتراضية للوحدة الإقتصادية⁽¹⁾.

تحليل نماذج إهتمت بإعادة تقييم الأصول والتقييم بالنقصان:-

Analysis of the models shown interest in re-evaluation of assets and valuation downward
أ/ نموذج حسن (1998م) :-
Model Hassan (1998)

إهتم هذا النموذج بمحددات المحاسبة عن قيمة الأصول طويلة الأجل وفقاً للمعيار رقم (121) وأسس تطبيقه ومناقشة أهم المشكلات التى تواجه هذا التطبيق⁽²⁾.

أ- تسجيل الأصول الثابتة بما لا يزيد عن التدفقات النقدية التى من المتوقع أن تعود على الوحدة الإقتصادية من إستخدام الأصل.

ب- قياس ومعالجة الخسائر الناتجة من إنخفاض قيمة الأصول الثابتة على أساس ثابت.

ج- ضرورة الإفصاح بشكل كافى فى القوائم المالية عن المعلومات المتعلقة بأسس المحاسبة عن إنخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل والتى تساعد مستخدمى القوائم المالية فى التحديد المالى والإفصاح للوحدة الإقتصادية.

د- ترجع عملية النقص فى قيمة الأصول طويلة الأجل إلى وجود حدث معين سواء للأصل أو الى المناخ الإقتصادى الذى يعمل فيه الأصل وبذلك فإنه من الممكن الإعتماد على المؤشرات التى تدل على النقص لمعرفة مدى خضوع الأصل لتطبيق هذا المعيار من عدمه.

هـ- إذا وقعت الأحداث السابقة أو بعضها لابد من إعادة النظر فى المدة الزمنية المتبقية لحياة الأصل.

و- إذا لم تتوفر أحداث أو ظروف ولم يكن هناك أى أمور تشير إلى أن قيمة الأصول طويلة الأجل قد إنخفضت فإنه لا داع لإعادة النظر فى حالة الأصول لمعرفة مدى خضوعها لهذا المعيار.

ز- يطبق معيار رقم (121) FASB إذا كانت قيمة العائد من إستخدام الأصل أكبر من القيمة الجارية للأصل.

(1) مجلة جامعة الأزهر - غزة ، سلسلة العلوم الإنسانية 2008م ، المجلد 10 ، العدد A-1 (156) .

(2) حنان ، رضوان ، النموذج المحاسبى المعاصر من المبادئ الى المعايير ، دراسة معمقة فى نظرية المحاسبة ، الطبعة الاولى (الاردن : دار وائل للنشر : 2003م) ص 90 .

Model Abu Makarem

ب/ نموذج أبو المكارم:-

إفترض هذا النموذج أن السياسات المحاسبية المتعارف عليها فى مجال الإستهلاك يمكن أن تستوعب الإنخفاض الحاد فى القيمة الدفترية للأصول طويلة الأجل وتعديل المفهوم التقليدى للإستهلاك بالتنسيق مع إتجاهات الفكر المحاسبى المعاصر بإعتباره تقييماً وليس توزيعاً للتكلفة، ولا يعتبر ذلك خروجاً على مبدأ التكلفة التاريخية لكن مع الأخذ فى الإعتبار عبء الإستهلاك الذى تحدده الإدارة وفقاً للسياسة التى تختارها وفى حالة الإنخفاض الحاد فى القيمة الدفترية لأصل معين فعلى الإدارة إتخاذ القرار المناسب بالإستمرار فى إستخدام الأصل أو التخلص منه كما أن هذه القرارات لا تخرج من نطاق معايير المحاسبة المالية(1).

إذا قررت الإدارة التخلص من الأصل الثابت:-

ف عندئذ سوف تظهر خسائر محققة نتيجة عمليات تبادل فعلية.

إذا قررت الإدارة الإحتفاظ بالأصل والإستمرار فى إستخدامه :-

فهذا يعنى ضمناً أن الإنخفاض فى القيمة الدفترية لم يصل إلى حد درجة الصفر، أو قيمة الخردة، بل يعنى أن الأصل ما زال ينطوى على خدمات يمكن إستغلالها إقتصادياً. معالجة إهلاك الأصول المعاد تقييمها:-

Treatment of depreciation of revalued assets

وفيما يتعلق بالأصول الخاضعة للإهلاك والمعاد تقييمها فيتوجب فى تاريخ إعادة التقييم القيام بإحدى الخيارات الآتية (2):

أ| تعديل الإهلاك المتراكم بما يتناسب مع التغيرات الحاصلة فى إجمالى القيمة الدفترية للأصل بحيث تصبح القيمة الدفترية بعد إعادة التقييم مساوية لمبلغ إعادة التقييم وغالباً تستخدم هذه الطريقة عند إعادة تقييم أحد الأصول بتطبيق مؤشر قياس مرتبط بالتكلفة الإستبدالية للأصل بعد الإهلاك.

ب| الغاء الإهلاك عن طريق إقفال رصيده فى إجمالى القيمة الدفترية للأصل ومن ثم تعديل القيمة الصافية للأصل للوصول به إلى مبلغ إعادة التقييم ويستخدم هذا الإسلوب على سبيل

(1) مجلة جامعة الأزهر – غزة ، سلسلة العلوم الانسانية 2008م ، المجلد 10 ، العدد A-1 (162) .

(2) الدهراوى ، كمال ، المحاسبة المتوسطة وفقاً لمعايير المحاسبة المالية ، الطبعة الأولى (الإسكندرية : المكتب الجامعى

الحديث : 2007م) .

المثال بالنسبة للمباني المعاد تقييمها بقيمتها السوقية، أما بالنسبة للأصول الغير قابلة للإهلاك مثل الاراضى فإن اعادة تقييمها بالزيادة لن يترتب عليها زيادة فى الأرباح نظراً لاحتفاظ الوحدة الإقتصادية للأصل.

المعالجة المحاسبية عن الزيادة والنقص فى تقييم الأصول:-

The accounting treatment for the increase and decrease in asset valuation
تناولت الفقرات من 39-41 من المعيار الدولى رقم (36) كيفية معالجة الزيادة والنقصان عند إعادة تقييم الأصول الثابتة على النحو التالى(1):

أ/ الزيادة فى قيمة الأصل عند إعادة التقييم:-

عند الزيادة فى القيمة المسجل بها الأصل نتيجة لإعادة تقييمه يجب أن تسجل هذه الزيادة وتعليتها مباشرة إلى حقوق الملكية تحت مسمى فائض إعادة التقييم ، ويتم الاعتراف المحاسبى بمبلغ الزيادة الناتجة عن إعادة التقييم كدخل بحيث لا تتجاوز الزيادة المعترف بها قيمة نقص سابق كان قد تم الاعتراف به مسبقاً كمصروف.

ب/ النقص فى قيمة الأصل عند إعادة التقييم :-

وعند حدوث نقص فى القيمة المسجل بها الأصل نتيجة إعادة تقييمه يجب الاعتراف بهذا النقص كمصروف، ومع ذلك يجب تسجيل النقص فى إعادة التقييم بتحميله مباشرة على حساب أى فائض إعادة تقييم يتعلق به وذلك بحيث لا يتجاوز مبلغ النقص مبلغ فائض إعادة التقييم الخاص بنفس الأصل الثابت.

تجارب بعض الدول فى عملية إعادة تقييم الأصول الثابتة:-

The experiences of some countries in the process of re-evaluation of fixed assets
أ/ التجربة الأسترالية فى إعادة تقييم الأصول الثابتة:-

Australian experience in the re-evaluation of fixed assets

تتم عملية إعادة تقييم الأصول الثابتة فى أستراليا طبقاً لقانون الشركات 1981م والمعياريين المحاسبين رقم (10) لسنة 1981م ورقم (1010) لسنة 1987م والذى تم تعديله عام 1991م، وتتم المحاسبة عن إعادة تقييم الأصول الثابتة بالزيادة أو النقصان كالتالى:

أ| تجعل الزيادة الصافية دائنة فى حساب احتياطي إعادة تقييم الأصول ضمن حقوق الملكية.

ب| يحمل صافى النقص (الخسارة) لحساب الأرباح الخسائر .

(¹) صيام ، وليد والخداش ، حسام ، المعايير المحاسبية الدولية ، الطبعة الأولى (فلسطين) : منشورات جامعة القدس المفتوحة : (2007) .

ج| إذا كانت الزيادة الصافية أو النقص (الخسارة) حدثا عكسيا لنقص أو زيادة سابقة فإنها تعالج في نفس الحساب الذي سجلت فيه من قبل في حدود المبلغ السابق ، وما يزداد يعالج كما في (أ) و (ب) (1).

ب/ إعادة تقييم الأصول الثابتة وفقا لمعايير المحاسبة الدولية:-

Revaluation of fixed assets, according to the International Accounting Standards

المعيار الدولي رقم (16) المعدل عام 1992م - الممتلكات والمنشآت والمعدات نص على منهجين لتقييم الأصول الثابتة هما(2):

المنهج الأول المعالجة القياسية التاريخية:

حيث يسجل الأصل الثابت بتكلفة استحوازه أو إنشائه مخصصاً منها مجمع الإهلاك وأي خسائر متراكمة ناتجة عن الإنخفاض في القيمة الدفترية للأصل.

المنهج الثانى المعالجة البديلة المسموح بها (إعادة التقييم) :

يسمح بتسجيل الأصول الثابتة على أساس قيمة إعادة التقييم التى تعكس القيمة العادلة من تاريخ إعادة التقييم مطروحا منها مجمع الإهلاك اللاحق لهذا التاريخ وأي خسائر متراكمة لاحقة فى إنخفاض القيمة، وقد سمح المعيار الدولي رقم (16) بإعادة تقييم الأصول الثابتة ولكنه تطلب الآتى للأصول المعاد تقييمها:

أ| يجب إعادة تقييم الأصول الثابتة بإستمرار وبصفة دورية بحيث لا تختلف القيمة الدفترية إختلافاً جوهريا عن القيمة العادلة عن تاريخ إعداد القوائم المالية.

ب| يجب تقييم جميع بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات فى آن واحد وذلك تجنباً لممارسة إعادة التقييم الإنتقائى للأصول وإظهارها فى البيانات المالية فى صورة مزيج من التكاليف ومع هذا يمكن تقييم الأصول على دفعات شريطة الإنتهاء من إعادة تقييم الأصول خلال فترة زمنية قصيرة ومع مراعاة المحافظة عن تلك القيم.

إعادة التقييم بالزيادة أو النقص:- Revaluation increase or decrease

(1) عبد الرحيم، على هويدى، على ومصطفى، التقييم المحاسبى للأصول الثابتة فى الشركات المساهمة الكويتية ومدى ملائمة تطبيق المعايير المحاسبية الدولية ، المجلة العربية للعلوم الإدارية ، المجلد (5) العدد (1) (الكويت: 1997م) .

(2) القاضى ، حسين وحמידان ، مأمون ، المحاسبة الدولية ومعاييرها ، ، الطبعة الأولى (عمان : دار الثقافة للنشر والتوزيع : 2008م) ص 90 .

إذا تم إعادة تقييم أصل ثابت بالزيادة فهذه الزيادة تعالج باعتبارها دائنة في حساب إعادة التقييم (أى إحتياطي إعادة التقييم) أما إذا كانت هذه العملية عكسية لعملية تقييم سابقة بالنقص سبق معالجتها كمصروف في قائمة الدخل ففى هذه الحالة يتم معالجة هذه الزيادة كإيرادات بقائمة الدخل(1).

فائض إعادة تقييم الأصول الثابتة:- Revaluation surplus of fixed assets

عند تحقق فائض إعادة التقييم يتم تحويله مباشرة إلى حساب الأرباح المحتجزة ، ويتحقق هذا الفائض عند إستبعاد الأصول أو التخلص منها ، كما يمكن أن يتحقق جزء من فائض إعادة التقييم خلال فترة إستخدام الأصل وعندها يمثل هذا الجزء المحقق من هذا الفائض الفرق بين قيمة الإهلاك المحسوبة على أساس إعادة التقييم والتكلفة التاريخية للأصل(2). الإفصاح عن الممارسات المحاسبية المستخدمة فى إعادة التقييم:-

Disclosure of accounting practices used in the re-evaluation

أ/ يجب أن تفصح القوائم المالية لكل مجموعة من الأصول عن كل ما يلى:-

- 1| أسس القياس المستخدمة فى تحديد إجمالى القيمة الدفترية(3).
- 2| طرق الإهلاك المستخدمة والأعمار الإفتراضية ومعدلات الإهلاك المستخدمة.
- 3| إجمالى القيمة الدفترية ومجمع الإهلاك فى بداية ونهاية الفترة المالية.
- 4| كشف تسوية يوضح القيمة الدفترية فى بداية ونهاية الفترة ويظهر الإضافات والإستبعادات والأصول المقتناة نتيجة الإندماج.
- 5| مصروفات الإهلاك السنوية.
- 6| صافى فروقات أسعار الصرف الناجمة عن تحويل البيانات المالية للوحدة الإقتصادية الاجنبية.
- 7| أى حركات أخرى ذات تأثير على الأصول الثابتة.
- 8| مدى وجود أى قيود على ملكية الأصول مثلا (الرهن).
- 9| السياسات المحاسبية المتبعة لمعالجة التكلفة المقدرة لإستعادة أى أصل من الأصول الثابتة.
- 10| قيمة الإنفاق على الأصول خلال فترة التكوين.

(1) المرجع السابق ذكره مباشرة ، ص 93 .

(2) القاضى ، حسين وحميدان، مرجع سبق ذكره ، ص 95 .

(3) نور، أحمد ، المحاسبة المالية ، القياس والتقييم والإفصاح المحاسبى وفقا لمعايير المحاسبة الدولية والمصرية (الإسكندرية : الدار الجامعية : 2000م) ص 66 .

11| قيمة الإرتباطات لإقتناء أصول ثابتة مستقبلا.

12| طبيعة وتأثير التغير فى التقدير المحاسبى والإفصاح عن تغيير التقدير الشخصى وذلك بما يأتى:

أ| القيم المتبقية للأصول الثابتة (الخردة).

ب| تكلفة الآلة والترميم (التكلفة المقدرة لفك وإزالة أصل ثابت وتسوية الموقع).

ج| الأعمار الانتاجية (الأعمار الافتراضية).

د| طريقة الإهلاك.

ب/ عند تسجيل الأصول الثابتة بقيمة إعادة التقييم يجب الإفصاح عن الآتى :

1/ الأساس المستخدم فى إعادة التقييم.

2/ ما إذا تمت إعادة التقييم من قبل خبير محدد.

3/ طبيعة أية مؤشرات للقياس استخدمت فى تحديد التكلفة الإستبدالية.

4/ تاريخ سريان إعادة التقييم.

5/ القيمة المفترض إظهارها لكل بند من بنود الأصول الثابتة فى البيانات المالية فيما لو تم إدراج الأصول بضافى التكلفة بعد خصم الإهلاك.

6/ فائض إعادة التقييم ، مع توضيح أى تغيير فى القيمة خلال الفترة وأى قيود تتعلق بتوزيعات المساهمين.

ج/ الإفصاح عن المبالغ التالية:-

1/ صافى القيمة الدفترية للأصول الثابتة.

2/ إجمالى القيمة الدفترية للأصول التى تم إهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم.

3/ صافى القيمة الدفترية للأصول المتوقفة عن الإستخدام والمحتفظ بها لحين التصرف فيها.

4/ القيمة العادلة للأصول الثابتة التى تختلف إختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية لهذه الأصول وذلك فى حالة إستخدام المعالجة المحاسبية.

إستخلص الباحث ضرورة المعالجة المحاسبية لإعادة تقييم الاصول الثابتة بالزيادة او النقصان وذكر الافصاحات اللازمة لذلك ، وضرورة اظهار نتائج إعادة التقييم ، ومعالجة إهلاك الأصول المعاد تقييمها لتظهر بالقيم السليمة .

المبحث الأول:

نشأة وأهداف وتأسيس مؤسسة مخابز وحلويات الأرياف

Origin and Evolution

النشأة والتطور:-

لقد بدأت مؤسسة مخابز وحلويات الأرياف أواخر السبعينات من القرن الماضي في مدينة بريده بالمملكة العربية السعودية، عندما كان حُلم الآباء أن يجعلوا من تذوق الحلويات والمخبوزات بأنواعها أكثر من مجرد عادة نقوم بها لتناولها، ومنذ ذلك الحين بدأت مخابز وحلويات الأرياف تقدم آلاف التجارب الفريدة لتطوير أصنافها الطازجة فقد كانت رؤيتهم منذ البداية أن ينتهجوا أسلوباً جديداً وفريداً يجعل كل ما يتناوله الجميع طعماً يستمتع به ونسعى لننتشارك به مع عائلاتنا وأصدقائنا ومن نحب (1) .

Objectives

الأهداف:-

من أهم الأهداف إنطلاق "مؤسسة مخابز وحلويات الأرياف" لتكون من أهم المؤسسات الرائدة في التصنيع الغذائي في المملكة العربية السعودية، ومن أهم الأهداف بعدها توسيع أنشطتها وإفتتاح فروع متعددة على مستوى مناطق المملكة، ومن الأهداف المهمة إنتاج وتسويق أفخر أنواع الحلويات الشرقية والغربية بمختلف أشكالها، إضافة إلى باقة واسعة ومتجددة من أصناف المعجنات والمخبوزات التي إستلهمت فيها تجارب مختلف الثقافات حول العالم وسوف نضيف لقائمة منتجاتها مجموعة من أشهى وأفخر أنواع الشوكولا المصنعة بعناية فائقة إضافة إلى أفخر العجائن الطازجة والمجمدة(2).

Incorporation

التأسيس :-

مع الأزدهار والنمو الدائمين للمؤسسة على مدى السنوات الماضية، قامت بتوسيع أنشطتها وإفتتاح فروعها ونقاط بيعها التي تجاوزت 8 فروع على مستوى مناطق المملكة

(1) الموقع الإلكتروني لمؤسسة مخابز وحلويات الأرياف ، (alaryaf.com.sa) .

(2) الموقع السابق مباشرة .

وصولاً في العام 2011 م لتأسيس "مصنع الأرياف للصناعات الغذائية" في المدينة الصناعية الأولى بالقصيم الذي تم بناؤه وفق أعلى معايير الجودة وعلى مساحة إجمالية تبلغ 6000 متر مربع من الأرض إضافة إلى 15000 متر مربع من المرافق المبنية لخطوط الإنتاج والعمليات ويضم المصنع مجموعة من أجود المعدات والتجهيزات التخصصية التي توظف أحدث تطبيقات التكنولوجيا في الصناعات الغذائية.

وإستطاعت أن تبني لنفسها معايير رفيعة جداً من الجودة ساهم في بنائها شركاؤنا في النجاح "الموردين" وهم شركات وطنية وعالمية متخصصة وتُعد من أفضل موردي المواد الأولية والمكونات الفاخرة والعالية الجودة على مستوى المملكة وتحتل "مخابز وحلويات الأرياف" مكانة رائدة في السوق المحلية حالياً بوجود إستراتيجية عمل واضحة يقودها فريق عمل يضم أكثر من 700 موظفاً في مختلف قطاعات العمل والفروع بالمملكة كما يدير مجموعة العمل في هذه المنشآت والفروع فريق إداري متخصص متكامل يضمن المحافظة على أرفع مقاييس الجودة سواء في الإنتاج أو في عمليات التعبئة والحفظ والتوزيع، أما عمليات البيع فتتم عن طريق نقاط بيعنا وفروعنا وأسطول متكامل من مناديب المبيعات يعملون وفق معايير تلتزم بالأمانة والإخلاص يسعون من خلالها إلى تعزيز الثقة مع المستهلك.

Administrative structure

الهيكل الإداري:

يتكون الهيكل الإداري لهذه المؤسسة من عدد من الأقسام التي يديرها فريق مميز ومتكامل ويمكن نكرها كالتالي:

Administrative Section

القسم الإداري:

يتولى إعداد خطة الأفراد (الملاك) وتنفيذها بعد إقرارها وتنظيم شؤون الأفراد وتوفير البيانات الخاصة بالقوى العاملة وإدارة شؤون البريد وتقديم الخدمات الإدارية المختلفة لتشكيلات المؤسسة وإعداد خطة تدريب الكوادر وتنفيذها بالتنسيق مع أقسام الشركة ويضم الشعب التالية:

أ - شعبة الأفراد

ب- شعبة الخدمات الإدارية

Financial Section

القسم المالي:

يتولى ممارسة جميع النشاطات المالية والمحاسبية للشركة وإعداد الموازنات التخطيطية السنوية وتنفيذها بعد إقرارها وتنظيم الأمور المحاسبية الخاصة بالإيرادات والمصروفات وصرف الرواتب والمخصصات للعاملين وإعداد الحسابات الختامية والبيانات والكشوفات والتقارير المالية والقيام

بفعاليات التحليل المالي لمصروفات وإيرادات المؤسسة ودراسة المؤشرات المالية المتعلقة بنشاط الشركة ومركزها المالي ومسك السجلات الحسابية الخاصة بالسيطرة على موجودات الشركة ومخازنها والتأمين عليها ضد أخطار الحوادث المختلفة وممارسة الأعمال الحسابية الخاصة بتنفيذ مشاريع المؤسسة وحسب المنهاج الإستثماري المعمول به مركزيا ويضم القسم المالي الشعب التالية :

- أ- شعبة الميزانية والتحليل المالي.
- ب- شعبة الحسابات المخزنية.
- ج- شعبة الحسابات المالية.
- د- شعبة الكلفة والتسعيرة.
- هـ- وحدة متابعة التحويلات.
- و- الوحدة المالية لمتابعة خدمات الإستيراد.
- ز- وحدة حسابات المشاريع.

Production Department

قسم الإنتاج :

قسم الإنتاج هو القسم العملي والفعال المسئول عن تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي ومميز عن طريق سلسلة من العمليات الإنتاجية.

وينقسم قسم الإنتاج إلى خمسة أقسام :

أ/ قسم الإنتاج والتخطيط، وهو القسم المهتم بالعملية الإنتاجية ووضع المعايير والأهداف لكل قسم من أقسام الإنتاج وأيضا يقوم هذا القسم بالمراقبة للصيقة لخطوط الإنتاج للتأكد من جودة المنتج وعدده.

ب/ قسم المشتريات، وهو مسئول عن توفير المواد الأولية وقطع الغيار والمعدات المطلوبة لتسيير العملية الإنتاجية بسلاسة.

ج/ قسم المخازن، وهو مسئول عن تخزين جميع الأدوات الضرورية وقطع الغيار والمواد الأولية والمعدات المطلوبة لخدمة العملية والإنتاجية.

د/ قسم التصميم والدعم التقني، وهو مسئول عن البحث عن المنتجات الجديدة وتطوير وتعديل المنتجات الحالية كما يقوم بتحديد التكلفة المتوقعة للإنتاج بمختلف الكميات بإستخدام طرق

إنتاجية جديدة ومختلفة، وقسم الدعم التقني (الفني) مسئول أيضاً عن عمل الدراسات وأخذ المقترحات على كيفية تطوير العمل في المؤسسة.

هـ/ قسم التحكم بالجودة والبحث والتطوير هو من مظاهر الإنتاج المتطور ولضمان التميز المتساوي في العمليات الإنتاجية من أول دخول المواد الأولية إلى مرحلة تكوين المنتج النهائي والمؤسسة توفر مختبرات مزودة بأحدث أجهزة الإختبارات وتدار بواسطة فريق عمل مؤهل، إن هذا التميز يُدعم ببرامج البحث والتطوير المستمر ويكون هدفها إيجاد الحلول العملية والاقتصادية للمشاكل الإنتاجية وأيضاً تطوير التطبيقات الجديدة للمواد أو تغييرها.

Marketing Department

قسم التسويق:

يتولى إعداد خطة بتسويق المنتجات التي تنتجها المؤسسة وتنفيذها بعد إقرارها ومسؤولاً عن إنسيابية المبيعات ومتابعتها من خلال منافذ التوزيع والإشراف على النشاط التسويقي للفروع ويضم الشعب التالية :

أ- شعبة المبيعات.

ب- شعبة متابعة الفروع.

ج- شعبة التموين.

Department of Planning and Follow-up

قسم التخطيط والمتابعة :

يتولى توحيد وتنسيق الخطط الأولية المعدة من قبل أقسام المؤسسة بأنشطتها المختلفة ومناقشتها مع المعنيين بتلك الأقسام وإعادة النظر بها على ضوء التوجيهات وصياغتها بشكل خطة موحدة للمؤسسة ومتابعة تنفيذها بعد إقرارها وتجميع وتبويب البيانات الإحصائية المختلفة وكافة أنشطة المؤسسة والقيام بإعداد الدراسات والتقارير والتحليل الإحصائي ويضم الشعب التالية :

أ- شعبة التخطيط.

ب- شعبة الإحصاء والمتابعة.

Audit Department

قسم التدقيق :

يتولى عمليات التدقيق قبل وبعد الصرف للمعاملات المالية التي تجريها الوحدات الحسابية التابعة لأقسام المؤسسة كافة وتدقيق وفحص كافة أوجه نشاطات المؤسسة المالية والإدارية والفنية والمخزنية والإشراف على عمليات جرد الموجودات الثابتة والمخزنية والنقدية ومطابقة كشوفات الحسابات الجارية وحسابات المشتريات المحلية في المصارف ومتابعة تسوية

الموقوفات بالتنسيق مع القسم المالي والترحيل الى سجلات المحاسبة الرئيسية والمساعدة والتحقق من صحة البيانات المحاسبية والاحصائية وتدقيق موازين المراجعة الفصلية والشهرية وتدقيق الحسابات الختامية للمؤسسة والمساهمة في إعداد الموازنة التخطيطية ويضم الشعب التالية :

أ- شعبة التدقيق المستندي

ب- شعبة تدقيق المنتجات

ج- شعبة مطابقة المصارف

القسم الفني:

Technical Section

يتولى الإشراف على أعمال تشغيل وصيانة أفران ومعدات والآلات المؤسسة وإجراء الدراسات لتطوير العمل الفني فيها وتقديم المشورة الفنية للمؤسسة وإعداد طلبيات الأدوات الاحتياطية ويضم الشعب التالية:

أ- شعبة صيانة الآلات والمعدات.

ب- شعبة صيانة الأفران.

ج- وحدة الهندسة المدنية.

قسم المستودعات :

Department warehouses

يقوم القسم بالأعمال التالية :

أ/ الإشراف على عمل أمناء المخازن لكافة فروع المؤسسة.

ب/ الإشراف على إستلام إرساليات المواد الإحتياطية والمواد الأولية من قبل لجنة فتح الإرساليات وجردها وتدقيق مواصفاتها ثم تسليمها الى أمين المخزن المختص.

ج/ تهيئة المخازن للمواد اللازمة التي تتعامل بها المؤسسة ومراقبة التخزين.

د/ متابعة التخزين الإستراتيجي للمؤسسة في المركز الرئيسي والفروع الأخرى.

هـ/ تجهيز معامل المؤسسة بالمواد الإحتياطية والأولية حسب الحاجة.

و/ الإشراف على طبع الأكياس المستخدمة لأغراض تعبئة المنتجات بأنواعها المختلفة ويضم الشعب التالية:

أ- شعبة الأدوات الإحتياطية.

ب- شعبة المواد الأولية ومواد التغليف.

ج- وحدة التخزين الإستراتيجي للمنتجات.

د- وحدة طبع الاكياس.

Types of Products

أنواع المنتجات :

أ/ معجنات.

ب/ حلويات.

ج/ مخبوزات.

تقوم المؤسسة بإنتاج أكثر من 700 صنف من الأصناف المذكورة أعلاه.

Branches of the

فروع المؤسسة :

institution

1/ فرع المركز الرئيسي ببريدة.

2/ فرع البشر (حى البشر)

3/ فرع عنيزة

4/ فرع الرس

5/ فرع الدمام

6/ فرع الفايزية

7/ فرع الفاخرية

رؤية المؤسسة :-

Vision Foundation

أن تكون لها الريادة والتميز إقليمياً ودولياً في الحفاظ على الإمتياز فى جميع منتجاتها بما يساهم في تحقيق التنمية الإقتصادية المستدامة ويعزز الثقة العالمية في مصداقيتنا الإنتاجية.

Message Foundation

رسالة المؤسسة :-

1. المحافظة على التميز الإنتاجى من خلال سياسة فعالة .

2. ضمان سلامة وتطوير الإنتاج من خلال تطبيق رقابة فعالة .

3. بذل الجهود اللازمة لدعم الثقة ونشر المعرفة الإنتاجية .

4. المساهمة في توفير بيئة منتجات جاذبة.

المبحث الثانى:

نشاطات مؤسسة مخابز وحلويات الأرياف فى إعادة تقييم الأصول الثابتة وحساب إهلاكها

طرق إعادة تقييم الأصول الثابتة في مخابز وحلويات الأرياف :-

Ways of re-evaluation of fixed assets in the Bakery & Sweets countryside

يلاحظ أنه قد تم تعيين عدد من الأشخاص من المؤسسة لإعادة تقييم الأصول الثابتة للمؤسسة لأول إعادة تقييم للأصول الثابتة تتم في المؤسسة منذ أكثر من 30 عام ولقد إتخذت هذه المجموعة عدة نماذج لإعادة التقييم منها (1):

1/ نموذج التكلفة التاريخية.

2/ نموذج التكلفة الإستبدالية.

3/ نموذج القيمة السوقية العادلة.

2/ نماذج طرق تقييم الأصول الثابتة فى المؤسسة:-

لقد إتبعَت المؤسسة عدد من النماذج لإعادة تقييم الأصول الثابتة وفيما يلي ذكر هذه النماذج والانتقادات التى تقابلها وأفضل هذه النماذج:

1- نموذج التكلفة التاريخية:-

تواجه التكلفة التاريخية إنتقادات كثيرة وخاصة فى ظل تغير مستوى الأسعار والتضخم والتقدم وفيما يلي أهم هذه الإنتقادات(2):

أ| عدم مصداقية القيم التاريخية لبنود قائمة المركز المالى نظراً لإستخدام توليفة من الوحدات النقدية ذات قوة شرائية مختلفة حيث أن وحدة القياس المستخدمة تتفاوت قوتها الشرائية من فترة الى أخرى، الأمر الذى أدى إلى أن قيمة المركز المالى أصبحت ممثلة بخليط من الأرقام غير المتجانسة، مما يترتب عليها أنها لا تعطى صورة صادقة وواضحة للمركز المالى.

ب| عدم الإعتراف بالأرباح والخسائر الرأسمالية الناتجة عن التغيرات فى الأسعار السوقية للأصل عند حدوثها وإنما يتم تسجيلها فقط عند تحقيقها بالبيع وفقاً لمبدأ التحقق.

ج| هدم نموذج التكلفة التاريخية حقيقة جوهرية لأى نظرية لقياس القيمة وهى أن قيمة الأصل محددة بالزمن والظروف، وبالتالي أن قيمة أى أصل عبارة عن قيمة نقدية غير مستقرة بدرجة كبيرة.

2- نموذج التكلفة الإستبدالية:-

نجد أيضاً أن نموذج التكلفة الإستبدالية غير مجدى لإعادة تقييم الأصول الثابتة وذلك للأسباب التالية(3):

(1) إعادة تقييم الأصول الثابتة فى مخازن وحلويات الأرياف .

(2) نور ، أحمد ، مرجع سبق ذكره ، ص 70 .

(3) نور ، أحمد ، مرجع سبق ذكره ، ص 71 .

أ| تدخل عنصر التقدير الشخصي فى التقييم وبالتالي لا تتمتع هذه الطريقة بالموضوعية الكاملة.

ب| إختلاف تواريخ حيازة الأصول يؤدي الى تعقيد العمليات الحسابية اللازمة لتحديد التكلفة الجارية، وكذلك صعوبة تحديد تكلفة الإهلاك لكل أصل على حده خصوصاً مع إستمرار التحسينات التكنولوجية.

ج| لا تأخذ هذه الطريقة فى الإعتبار أثر التغير فى المستوى العام للأسعار مما يعنى إفتراض ثبات وحدة النقد، وهذا الفرض لا يعترف به فى الفكر الإقتصادى.

د| هناك بعض الأصول لا تتناسب قيمتها الحقيقية مع التكلفة وليس لها علاقة بالتكلفة سواء التاريخية أو الجارية وأيضاً لا تعكس القيمة الحقيقية لهذه الأصول والمنافع المتوقع الحصول عليها من تلك الأصول.

3- نموذج القيمة السوقية العادلة :-

نجد أن القيمة السوقية هى أكثر الطرق ملائمة لإعادة تقييم الأصول الثابتة ويجب على المؤسسة الثبات على هذه الطريقة وذلك للأسباب التالية (1) :

أ| تمكن من القياس الملائم والواقعى للأصول الثابتة والإفصاح عنها بالقوائم المالية حيث أصبح مفهوم التكلفة التاريخية أقل ملائمة ودلالة.

ب| تعمل على تصحيح المناخ العلمى للوحدات الإقتصادية عند نشر المعلومات المحاسبية.

ج| تعمل على توفير مناخ أكثر واقعية للأرباح فى ظل المخاطر المختلفة.

د| تعمل على توفير قياس أكثر ملائمة ودلالة التدفقات النقدية المستقبلية.

هـ| تعمل على تحسين تشغيل أداء الوحدات الإقتصادية وتحسين صور الأداء.

و| تعمل على توفير قوائم مالية عادلة وحقيقية.

يلاحظ أن نموذج القيمة السوقية العادلة هو أفضل النماذج لمعالجة الإنخفاض الحاد فى قيمة الأصول الثابتة لما يوفره من مرونة فى التقدير والقياس وأيضاً لتشابه هذا النموذج فى شكله ومضمونه مع صافى القيمة البيعية والقيمة الإستعمالية التى تحدث عنها المعيار الدولى رقم(36).

(1) نور ، أحمد ، مرجع سبق ذكره ، ص 72 .

وايضا يرى مجلس معايير المحاسبة الدولية IASC ومجلس معايير المحاسبة الأمريكية FASB أن يتم استخدام القيمة السوقية العادلة لتقدير قيمة الأصول الثابتة. نسب إهلاك الأصول الثابتة حسب فئة الأصل :-

Rates of depreciation of fixed assets by the parent class

نجد ان المؤسسة خصصت النسب التالية لإهلاك الاصول الثابتة (1) :

1/ نسبة إهلاك المباني 7%.

2/ نسبة إهلاك وسائل النقل 20%.

3/ نسبة إهلاك الآلات والمعدات 7.5%.

4/ نسبة إهلاك الأجهزة الكهربائية 20%.

5/ نسبة إهلاك الأثاث والديكور 20%.

6/ نسبة إهلاك العدد والأدوات 20%.

7/ نسبة إهلاك برامج الكمبيوتر 20%.

8/ نسبة إهلاك الأجهزة المكتبية 7%.

Depreciation methods of choice

إختيار طرق الإهلاك :-

عموماً تترك المبادئ المحاسبية المتعارف عليها للمنشأة حرية إختيار الطريقة المناسبة

لإستهلاك أصولها الثابتة وذلك ما لم يوجد نص قانوني يلزم المنشآت العاملة فى قطاع معين بأتباع طريقة معينة بالذات للإستهلاك، لكن فى حال إختيار المنشآت لطريقة معينة من طرق الإستهلاك عليها الثبات على إستخدام هذه الطريقة وفى هذا المجال تنص المادة (12) من المعيار المحاسبى الدولى رقم (4) والمعنون (محاسبة الإستهلاك) على ما يلى (2):

أ| يجب تطبيق طرق الإستهلاك المستخدمة بإنتظام من فترة إلى أخرى ما لم تتغير الظروف التى تتطلب هذا الثبات، وفى حال حدوث تغيير من طريقة إلى أخرى يجب الإفصاح عن هذا التغيير وأسبابه وكذلك قيمة الآثار التى ترتب عليها فى المركز المالى ونجد أنه لقد تم تغيير نسب الإهلاك عدة مرات وذلك بدون ذكر أسباب.

ب| كما تنص المادة (16) من نفس المعيار على وجوب إجراء مراجعة دورية للعمر الإنتاجى للأصول الثابتة القابلة للإستهلاك مع تعديل معدلات إستهلاكها خلال الفترة الجارية أو فى

(1) مؤسسة مخابز وحلويات الأرياف ، مذكرة داخلية لتحديد نسب إهلاك الأصول الثابتة.

(2) راضى ، محمد سامى ، مرجع سبق ذكره ، ص 92 .

المستقبل وذلك فى ضوء أى إختلاف هام ينشأ على التقديرات خلال الفترة المحاسبية التى تحدث فيها، لا يوجد فى المؤسسة أى مراجعة لذلك إذ أن 40% من الأصول لقد تم إهلاكها ولم يتم تعديل معدلات إستهلاكها .

أثر إختلاف طرق الإستهلاك على البيانات المالية:-

The impact of differing methods of depreciation on the financial statements

تعكس الطرق المختلفة لإستهلاك الأصل الثابت آثارا مختلفة على المعلومات الخاصة بذلك الأصل سواء بالنسبة لمصروف الإستهلاك فى قائمة الدخل أو لصادف القيمة الدفترية للأصل فى الميزانية العمومية، وذلك لأن التغير فى طرق الإستهلاك ينشأ فروقات بسبب الإختلاف فى الطرق المحاسبية وسوف تبقى هذه الفروقات دون تعديل ولذا تقضى المبادئ المحاسبية المتعارف عليها على وجوب معالجة هذه الفروقات بصورة منفصلة فى قائمة الدخل ضمن إطار ما يعرف بالأثر المتراكم (1) .

Date re-evaluate fixed assets

تاريخ إعادة تقييم الأصول الثابتة :-

لقد تم أول تقييم للأصول الثابتة لهذه المؤسسة فى يناير 2013م وذلك لجميع الأصول الثابتة حتى تاريخ 2012/12/31م، تمت إعادة تقييم جميع الأصول الثابتة للمركز الرئيسي وفقا للطرق المختلفة المذكورة أعلاه (2).

استخلص الباحث أن نموذج القيمة السوقية هو الافضل فى اعادة التقييم .

المبحث الثالث:

تحليل نتائج إعادة تقييم الأصول الثابتة فى مؤسسة مخابز وحلويات الأرياف

تحليل إجمالي نتائج إعادة تقييم الأصول الثابتة فى المؤسسة :

Analysis of the results of the total re-evaluation of fixed assets in the enterprise

المبالغ بالريال السعودى

جدول رقم (8) يوضح تحليل إجمالي إعادة تقييم الأصول الثابتة

فئة الأصل	سعر الشراء	قيمة الإهلاك	القيمة الدفترية	القيمة بعد إعادة التقييم
مباني	1,639,235.00	1,238,383.73	400,851.27	1,000,000.00
وسائل نقل	2,395,368.00	1,833,512.20	561,855.80	874,831.80
الآلات ومعدات	2,056,963.00	548,637.76	1,508,325.24	1,593,700.00

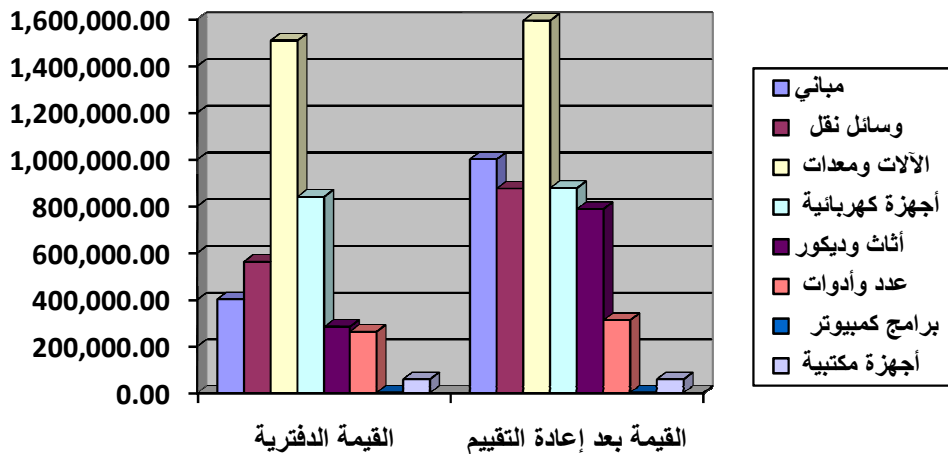
(¹) جعفر ، عبد الإله ، المحاسبة المالية ، الطبعة الاولى (عمان ، دار حنين ، 2006م) .

(²) إعادة تقييم الأصول الثابتة فى مؤسسة مخابز وحلويات الأرياف 2012/12/31م .

876,535.54	839,902.01	529,910.99	1,369,813.00	أجهزة كهربائية
787,158.70	283,057.30	959,121.70	1,242,179.00	أثاث وديكور
311,498.06	262,060.81	439,339.19	701,400.00	عدد وأدوات
1,300.00	1,209.91	740.09	1,950.00	برامج كمبيوتر
58,341.94	58,341.94	7,078.06	65,420.00	أجهزة مكتبية
5,503,366.04	3,915,604.28	5,556,723.72	9,472,328	الإجمالي

المصدر: إعادة تقييم الأصول الثابتة لمخابز وحلويات الأرياف 2012/12/31م
يلاحظ من الجدول أعلاه أن إجمالي قيمة الأصول الثابتة منذ بداية عمل المؤسسة حتى تاريخ 2012/12/31م بلغت سعر الشراء 9,472,328 ريال، وبعد خصم قيمة الإهلاكات السنوية البالغ قدرها 5,556,723.72 ريال أصبحت القيمة الدفترية للأصول الثابتة 3,915,604.28 ريال وعندما تمت إعادة التقييم على حسب القيمة الجارية في السوق تم تقييمها بمبلغ 5,503,363.04 ريال، وحيث كان أثر إعادة التقييم بزيادة قيمة الأصول الثابتة من القيمة الدفترية بمبلغ 1,587,761.76 ريال ولها أثر كبير على قيمة الاصول .

شكل رقم (2) رسم بياني يوضح قيم الأصول الثابتة قبل وبعد إعادة التقييم



تحليل إعادة تقييم الأصول الثابتة:- Analysis of the revaluation of fixed assets
1/ من الملاحظ من الجدول أعلاه أن جميع فئات الأصول الثابتة تمت إعادة تقييمها بالزيادة ما عدا الآلات والمعدات وذلك لأن المؤسسة لم تقوم بإعادة تقييم منذ إنشائها ولذلك في

السنوات السابقة كانت قيم أكثر من 40 % من الأصول غير صحيحة وعند إعادة التقييم ظهرت القيم الحقيقية للأصول.

2/ نجد أن قيمة الأصول الثابتة بعد إعادة التقييم من الجدول أعلاه بها فائض إعادة التقييم مبلغ 1,587,763.76 ريال.

3/ عندما يزيد صافي القيمة الدفترية للأصل نتيجة لإعادة تقييمه فيجب إضافة قيمة الزيادة إلى حقوق الملكية تحت مسمى فائض إعادة التقييم ، ومع هذا فإن فائض إعادة التقييم يتم إدراجه بقائمة الدخل إلى المدى الذى يعكس الإنخفاض السابق لنفس الأصل و الذى سبق إدراجه بقائمة الدخل.

4/ القيود اللازمة بعد إعادة التقييم

1,587,763.76 من ح/ الأصول الثابتة

1,587,763.76 الى ح/ فائض إعادة التقييم

1/ تحليل إعادة تقييم المباني:

جدول رقم (9) يوضح تحليل إعادة تقييم المباني

الوصف	سعر الشراء	قيمة الاهلاك	القيمة الدفترية	القيمة بعد اعادة التقييم	فرق اعادة التقييم
المبنى الرئيسي	1,639,235	1,238,383.73	400,851.27	1,000,000	599,148.73

المصدر : إعادة تقييم الأصول الثابتة لمخازن وحلويات الأرياف 2012/12/31م
يلاحظ من الجدول أعلاه أن إجمالي قيمة المباني منذ بداية عمل المؤسسة حتى تاريخ 2012/12/31م بلغت قيمة الشراء 1,639,235 ريال سعودي، وبعد خصم قيمة الإهلاكات السنوية البالغ قدرها 1,238,383.73 ريال سعودي أصبحت القيمة الدفترية للمباني 400,851.27 ريال سعودي وعندما تمت إعادة تقييم المباني على حسب القيمة الجارية فى السوق تم تقييمها بمبلغ 1,000,000 ريال وبذلك ظهر أثر إعادة التقييم بزيادة قيمة المباني من القيمة الدفترية بمبلغ 599,148.73 ريال.

2/ تحليل إعادة تقييم وسائل النقل :

جدول رقم (10) يوضح تحليل إعادة تقييم وسائل النقل

الوصف	سعر الشراء	قيمة الإهلاك	القيمة الدفترية	القيمة بعد إعادة التقييم	فرق اعادة التقييم
وسائل نقل	2,395,368	1,833,512.20	561,855.80	874,831.80	312,976

المصدر : إعادة تقييم الأصول الثابتة لمخازن وحلويات الأرياف 2012/12/31م
يلاحظ من الجدول أعلاه أن إجمالي قيمة وسائل النقل منذ بداية عمل المؤسسة حتى تاريخ 2012/12/31م بلغ سعر الشراء 2,395,368 ريال، وبعد خصم قيمة الإهلاكات السنوية البالغ قدرها 1,833,512.20 ريال أصبحت القيمة الدفترية 561,855.80 ريال وعندما تمت إعادة التقييم على حسب القيمة الجارية في السوق تم تقييمها بمبلغ 874,831.80 ريال، حيث ظهر أثر إعادة التقييم بزيادة قيمة وسائل النقل من القيمة الدفترية بمبلغ 312,976 ريال.

3/ تحليل إعادة تقييم الآلات والمعدات:

جدول رقم (11) يوضح تحليل إعادة تقييم الآلات والمعدات

الوصف	سعر الشراء	قيمة الإهلاك	القيمة الدفترية	القيمة بعد إعادة التقييم	فرق اعادة التقييم
الآلات ومعدات	2,056,963	548,637.76	1,508,325.24	1,593,700	85,374.76

المصدر : إعادة تقييم الأصول الثابتة لمخازن وحلويات الأرياف 2012/12/31م
يلاحظ من الجدول أعلاه أن إجمالي قيمة الآلات والمعدات منذ بداية عمل المؤسسة حتى تاريخ 2012/12/31م بلغ سعر الشراء 2,056,963 ريال، وبعد خصم قيمة الإهلاكات السنوية البالغ قدرها 548,637.76 ريال أصبحت القيمة الدفترية 1,508,325.24 ريال وعندما تمت إعادة التقييم على حسب نموذج التكلفة الإستبدالية تم تقييمها بمبلغ 1,593,700 ريال وحيث كان أثر إعادة التقييم بزيادة قيمة الآلات والمعدات من القيمة الدفترية بمبلغ 85,374.76 ريال.

4/ تحليل إعادة تقييم الأجهزة الكهربائية :

جدول رقم (12) يوضح تحليل إعادة تقييم الأجهزة الكهربائية

الوصف	سعر الشراء	قيمة الإهلاك	القيمة الدفترية	القيمة بعد إعادة التقييم	فرق إعادة التقييم
أجهزة كهربائية	1,369,813	529,910.99	839,902.01	876,535.54	36,633.53

المصدر : إعادة تقييم الأصول الثابتة لمخازن وحلويات الأرياف 2012/12/31م
يلاحظ من الجدول أعلاه أن إجمالي قيمة الأجهزة الكهربائية منذ بداية عمل المؤسسة حتى تاريخ 2012/12/31م بلغ سعر الشراء 1,369,813 ريال، وبعد خصم قيمة الإهلاكات السنوية البالغ قدرها 529,910.99 ريال أصبحت القيمة الدفترية 839,902.01 ريال وعندما تمت إعادة التقييم على حسب القيمة الجارية في السوق تم تقييمها بمبلغ 876,535.54 ريال وحيث كان أثر إعادة التقييم بزيادة قيمة الأجهزة الكهربائية من القيمة الدفترية بمبلغ 36,633.53 ريال.

5/ تحليل إعادة تقييم الأثاث والديكور:

جدول رقم (13) يوضح تحليل إعادة تقييم الأثاث والديكور

الوصف	سعر الشراء	قيمة الإهلاك	القيمة الدفترية	القيمة بعد إعادة التقييم	فرق إعادة التقييم
أثاث وديكور	1,242,179	959,121.70	283,057.30	787,158.70	504,101.40

المصدر: إعادة تقييم الأصول الثابتة لمخازن وحلويات الأرياف 2012/12/31م
يلاحظ من الجدول أعلاه أن إجمالي قيمة الأثاث والديكور منذ بداية عمل المؤسسة حتى تاريخ 2012/12/31م بلغ سعر الشراء 1,242,179 ريال، وبعد خصم قيمة الإهلاكات السنوية البالغ قدرها 959,121.70 ريال أصبحت القيمة الدفترية 283,057.30 ريال وعندما تمت إعادة التقييم على حسب القيمة الجارية في السوق تم تقييمها بمبلغ 787,158.70 ريال وحيث كان أثر إعادة التقييم بزيادة قيمة الأثاث والديكور من القيمة الدفترية بمبلغ 504,101.40 ريال.

6/ تحليل إعادة تقييم العدد والأدوات:

جدول رقم (14) يوضح تحليل إعادة تقييم العدد والأدوات

الوصف	سعر الشراء	قيمة الإهلاك	القيمة الدفترية	القيمة بعد إعادة التقييم	فرق اعادة التقييم
عدد وادوات	701,400	439,339.19	262,060.81	311,498.06	49,437.25

المصدر: إعادة تقييم الأصول الثابتة لمخازن وحلويات الأرياف 2012/12/31
يلاحظ من الجدول أعلاه أن إجمالي قيمة العدد والأدوات منذ بداية عمل المؤسسة حتى تاريخ 2012/12/31م بلغ سعر الشراء 701,400 ريال، وبعد خصم قيمة الإهلاكات السنوية البالغ قدرها 439,339.19 ريال أصبحت القيمة الدفترية 262,060.81 ريال وعندما تمت إعادة التقييم على حسب القيمة الجارية في السوق تم تقييمها بمبلغ 311,498.06 ريال وحيث كان أثر إعادة التقييم بزيادة قيمة العدد والأدوات من القيمة الدفترية بمبلغ 49,437.25 ريال.

7/ تحليل إعادة تقييم برامج الكمبيوتر:

جدول رقم (15) يوضح تحليل إعادة تقييم برامج الكمبيوتر

الوصف	سعر الشراء	قيمة الإهلاك	القيمة الدفترية	القيمة بعد إعادة التقييم	فرق اعادة التقييم
برامج كمبيوتر	1,950.00	740.09	1,209.91	1,300.00	90.09

المصدر: إعادة تقييم الأصول الثابتة لمخازن وحلويات الأرياف 2012/12/31
يلاحظ من الجدول أعلاه أن إجمالي قيمة برامج الكمبيوتر منذ بداية عمل المؤسسة حتى تاريخ 2012/12/31م بلغ سعر الشراء 1,950 ريال، وبعد خصم قيمة الإهلاكات السنوية البالغ قدرها 740.09 ريال أصبحت القيمة الدفترية 1,209.91 ريال وعندما تمت إعادة التقييم على حسب القيمة الجارية في السوق تم تقييمها بمبلغ 1,300 ريال وحيث كان أثر إعادة التقييم بزيادة قيمة برامج الكمبيوتر من القيمة الدفترية بمبلغ 90.09 ريال.

8/ تحليل إعادة تقييم الأجهزة المكتبية:

جدول رقم (16) يوضح تحليل إعادة تقييم الأجهزة المكتبية

الوصف	سعر الشراء	قيمة الإهلاك	القيمة الدفترية	القيمة بعد إعادة التقييم	فرق اعادة التقييم
-------	---------------	-----------------	--------------------	-----------------------------	----------------------

صفر	58,341.94	58,341.94	7,078.06	65,420.00	أجهزة مكتبية
-----	-----------	-----------	----------	-----------	--------------

المصدر : إعادة تقييم الأصول الثابتة لمخازن وحلويات الأرياف 2012/12/31م
يلاحظ من الجدول أعلاه أن إجمالي قيمة الاجهزة المكتبية منذ بداية عمل المؤسسة حتى تاريخ
2012/12/31م بلغ سعر الشراء 65,420.00 ريال، وبعد خصم قيمة الإهلاكات السنوية البالغ
قدرها 7,078.06 ريال أصبحت القيمة الدفترية 58,341.94 ريال وعندما تمت إعادة التقييم على
حسب نموذج التكلفة التاريخية في تم تقييمها بمبلغ 58,341.94 ريال وحيث كان أثر إعادة
التقييم بتساوى قيمة برامج الكمبيوتر مع القيمة الدفترية ويكون الفارق في عملية اعادة التقييم
صفر.

يستخلص الباحث أن اعلى قيمة فى إعادة التقييم هى قيمة المباني التى حققت فائض بقيمة
599,148.73 ريال ويؤدى ذلك بزيادة قيمة الاصول الثابتة .

Conclusion

الخاتمة:

خلص البحث الى تحليل منهجية الفصل الأول وأيضاً تحليل الفصل الثانى ومن ثم تحليل
الدراسة التطبيقية على مؤسسة مخازن وحلويات الأرياف بتاريخ 2012/12/31م ويمكن عرض
النتائج التالية:

Results

النتائج:-

توصل البحث الى الآتى :

- 1| يتم اقتناء الاصول الثابتة من خلال تبادل بين الوحدات الاقتصادية او عن طريق التبرع او انتاجها داخليا وذلك لأستخدامها لفترة طويلة نسبيا وتستخدم التكلفة التاريخية كأساس للتقويم .
- 2| أن عناصر الأصل الثابت هى الاراضى والمباني والمعدات والعدد والادوات والاثاث والديكور ووسائل النقل والانتقال والاجهزة الكهربائية وبرامج الكمبيوتر .
- 3| ان طبيعة الاهلاك هو النقص الذى يحدث بالخدمات المتوقعة من الاصل ويعبر عنه بعدد من المسميات مثل الاهلاك والاستهلاك بإعتباره هو تكلفة الاصل على سنوات عمره الاقتصادي.

4| ان العوامل المؤثرة فى احتساب الاهلاك هى اساس الاهلاك والعمر الافتراضى للاصل وطريقة توزيع تكلفة الاصل على عمره الاقتصادي .

5| ان اهم طرق احتساب قسط الاهلاك هو طريقة القسط الثابت.

16| ان طرق معالجة الاهلاك محاسبيا هو الطريقة المباشرة والغير مباشرة علما بأن اشهرها الطريقة المباشرة.

17| ان مشاكل احتساب الاهلاك عند احتساب جزء من السنة او تعديل تقديرات الاهلاك.

18| ان كيفية الاستغناء عن الاصل يتم بالبيع او الاستبدال او نظام الخردة.

19| ان عملية اعادة التقييم هي اثبات قيمة الاصل بالقيمة الحالية بدلا عن القيمة التاريخية او الدفترية.

10| ان الاعتبارات التي تحكم اعادة تقييم الاصول الثابتة هي الالتزام بالمعايير المحاسبية العالمية.

11| ان اسباب اعادة تقييم الاصول الثابتة ترجع الى المحافظة على حجم ميزانية المؤسسة تفاديا لإنخفاض قيمة الاصل او اظهار القيمة الحقيقية لحجم الميزانية مما يتمثل في اهداف اعادة التقييم.

12| ان ارتفاع الاسعار للاصول بمستويات متصاعدة للاسعار مما يؤدي الى اخلال في قيم الاهلاك ويصعب التنبؤ بقيم حقيقية.

13| ان المعيار الخاص بالاصول الثابتة واعادة تقييمها هو المعيار رقم (16) والاهلاك رقم (4)

14| ان اهم نماذج اعادة تقييم الاصول الثابتة هي نموذج القيمة السوقية .

15| ان اثر الزيادة او النقصان في عملية اعادة التقييم يعكس فائض اعادة التقييم او نقصانها حسب النماذج المختلفة واشهرها نموذج Cotter&Zimmer .

16| ان اهم ادوات الافصاح عن الممارسات المحاسبية المستخدمة في اعادة التقييم للأصول هي اسس القياس وطرق الاهلاك.

17| ان مؤسسة مخابز وحلويات الارياف عمرها اكثر من 30 عام تعمل في مجال المخابز والحلويات وتمتلك عدد كبير الاصول الثابتة خلال النشأة والتطور حسب الهيكل الادارى للمؤسسة.

18| ان الطرق المستخدمة في المؤسسة هي طريقة نموذج التكلفة التاريخية واستمر لمدة ثلاثون عام واخيرا نموذج التكلفة الاستبدالية ونموذج القيمة السوقية العادلة لمرة واحدة من عمر المؤسسة.

- 19| ان المؤسسة قامت بتغيير نسب الاهلاك مرتين خلال عمرها المديد.
- 20| انه تم مرة واحدة اعادة تقييم لأصول المؤسسة وكانت نتائج اعادة التقييم بها فائض فى اعادة التقييم اثر على حجم الميزانية بمبلغ 1,587,761 ريال.
- 21| ان قيمة المباني هى الاعلى تأثيرا فى حجم الميزانية فى عملية اعادة تقييم الاصول الثابتة.

التوصيات:- Recommendations

يوصى البحث بالآتى :

- 1| عند اقتناء اى اصل مراعاة تأثير قيمة الاصل المدفوعة او مصروفاته اذا كان هبة فى نقله او تسجيله على السيولة التشغيلية للمؤسسة.
- 2| بعدم التركيز على العناصر الاكثر تكلفة وتأثيرا على التضخم وارتفاع الاسعار حتى لا تؤدي الى خفض قيمة الاصل مع مراعاة اولويات العناصر حسب التكلفة .
- 3| بتحميل الاهلاك شهريا حتى يؤدي الى اظهار حجم الميزانية بصورة سليمة
- 4| بأن مراعاة العوامل المؤثرة فى حساب الاهلاك عند التقييم يعمل التحليل المالى للميزانية حتى يمكن التوصل الى معلومات مالية سليمة .
- 5| بتعدد الطرق المناسبة لطبيعة كل شركة فى حساب قسط الاهلاك.
- 6| باستخدام الطريقة المباشرة وذلك لسهولة تطبيقها ولأظهار قيمة الاهلاك حسب كل وحدة زمنية.
- 7| بتفادى مشاكل احتساب الاهلاك باستخدام نظم التقنية الحديثة .
- 8| بإتباع المعالجات المحاسبية قبل الاستغناء عن الاصل.
- 9| بأن التركيز على اثبات وتسجيل قيمة الاصل بالقيمة الجارية هو مواكبة للنظم المحاسبية الحديثة.
- 10| بالالتزام بالمعيار المحاسبى رقم (16) ورقم (36) ورقم (4).

- 11| بالالتزام بإعادة تقييم الأصول الثابتة لتحقيق الاهداف والاهمية المطلوبة من استمراريتها.
- 12| بأن تعالج اثار التضخم من حيث اقتناء الأصول التي لا تتأثر مباشرة بتغير الاسعار ويتم معالجة اثار التضخم محاسبيا لتصبح قيم الأصول والاهلاك حقيقية.
- 13| بأن يتم عمل ارشادى داخل الوحدات الادارية للشركة حسب توجيهات المعايير المحاسبية
- 14| بالالتزام بتحميل قيمة الاصل القيمة السوقية عند اعادة التقييم.
- 15| بالتدقيق فى عملية الزيادة او النقصان فى عملية اعادة التقييم وذلك يودى الى اظهار قيم سليمة للاصول .
- 16| بضرورة الافصاح عن الممارسات المحاسبية المستخدمة فى اعادة التقييم.
- 17| بأن يتم جرد واعادة تقييم الأصول فى فترة اقصاها ثلاث سنوات بإعتبار ان يكون قد تم تقييمها عشرة مرات ولم يتحقق ويوصى ان يتحقق مستقبلا.
- 18| بأن يتم الالتزام بالقيمة السوقية حسب المعايير المحاسبية العالمية.
- 19| بعدم تغيير نسب الاهلاك والاستمرار على سياسة واحدة واذا دعت الحالة يجب الافصاح عن سبب التغيير .
- 20| بقياس اثر اعادة التقييم بصفة دورية وإثبات فائض اعادة التقييم وعكسه فى قائمة الارباح والخسائر واطهاره فى المركز المالى .
- 21| بتوزيع اعباء الزيادة لحجم الميزانية بصورة عادلة بين عناصر الأصول الثابتة.

List References

- قائمة المراجع :
- أولاً : القران الكريم
- ثانيا : الكتب :-
- 1| محمد مطر ، مبادئ المحاسبة المالية : الدورة المحاسبية ومشاكل الإعراف والقياس والإفصاح، الطبعة الرابعة (عمان: دار وائل للنشر والتوزيع :2007م).
 - 2| الفريجات، ياسر صالح، مبادئ المحاسبة المالية، الطبعة الاولى (عمان الأردن: إثراء للنشر والتوزيع : 2013 م).
 - 3| قيطيم ، حسان ، أساسيات المحاسبة المالية (1) ، (سوريا : جامعة تشرين ، مركز التعليم المفتوح).
 - 4| الحياى، وليد وعلوان، بدر، المحاسبة المالية فى القياس والإعراف والإفصاح المحاسبى، الجزء الثانى، الطبعة الاولى (عمان: الوراق للنشر والتوزيع : 2003م).
 - 5| عبد الفتاح، زكريا فريد، أسس المحاسبة بين النظرية والتطبيق، الطبعة الأولى (جدة: خوارزم العلمية : 2013م).
 - 6| عبد الله، خالد، وآخرون، اصول المحاسبة (الاردن : مركز الكتب الاردنى : 2000 م).
 - 7| بنو عطا، حيدر محمد على، مفاهيم أساسية فى قياس الأصول الثابتة ، الطبعة الاولى (عمان الأردن : دار الحامد للنشر والتوزيع : 2007 م).
 - 8| الرشاودة ، عيسى عبد العزيز ، مهدي مأمون ، المحاسبة المالية 2 ، الطبعة الاولى (عمان : دار كنوز المعرفة للنشر والتوزيع : 2011 م).

- 9| حسين، أحمد حسين على، المحاسبة المتوسطة فى الأصول الثابتة والإستثمارات والإلتزامات ومشاكل قياس الدخل، الطبعة الاولى (الإسكندرية : الدار الجامعية : 2011م).
- 10| الدسوقي، عبد السميع، أساسيات المحاسبة (الأردن : دار وائل : 2002م).
- 11| الرضا ، عقيلة ، مدى توافق أسس استهلاك الاصول الثابتة بموجب النظام المحاسبى السورى (287) مع معايير المحاسبة الدولية ، مجلة اربد للبحوث والدراسات ، المجلد السابع العدد (2) (عمان : 2004م).
- 12| الصفار ، هادى ، مبادئ المحاسبة المالية ، الأسس العلمية فى إعداد القوائم المالية المحاسبية (عمان : دار المناهج للنشر والتوزيع : 2003م).
- 13| دهمش ، نعيم ، مبادئ المحاسبة ، الطبعة الأولى (عمان الأردن : 1999م).
- 14| راضى ، محمد سامى ، محاسبة الأصول ، الطبعة الاولى (الإسكندرية : دار التعليم الجامعى : 2011م).
- 15| ابراهيم محمود، المحاسبة المالية مخرجات نظام المحاسبة المالية ، الطبعة الاولى (عمان : مكتبة دار الثقافة للنشر والتوزيع : 1998م).
- 16| عثمان ، الأميرة وعلى ، عبد الوهاب ، مبادئ المحاسبة المالية ، مدخل نظم المعلومات وفقا لمعايير المحاسبة الدولية والمصرية (الإسكندرية : دار الجامعة الجديدة للنشر : 2003م).
- 17| قبانى، ثناء، مبادئ المحاسبة (الإسكندرية : الدار الجامعية للطباعة والنشر والتوزيع : 2005م).
- 18| الشرقاوى، مسعد، الاصول العلمية والعملية للمحاسبة المالية، الطبعة الاولى (جمهورية مصر العربية: المكتبة العصرية للنشر والتوزيع: 2006م).
- 19| خضر، مصطفى عيسى، المحاسبة المالية، الطبعة الأولى (الرياض: جامعة الملك سعود: 1991م) .

- 20| جعفر ، عبد الإله ، المحاسبة المالية ، مبادئ القياس والإفصاح المحاسبي ، الطبعة الأولى (عمان : دار حنين ، ومكتبة الفلاح للنشر والتوزيع : 2006م) .
- 21| المجمع العربي للمحاسبين القانونيين ، معايير المحاسبة الدولية (عمان : 2004م) .
- 22| نور، عبد الناصر ، وصيام ، وليد الخداش ، حسام الدين ، اصول المحاسبة المالية الجزء الثاني ، الطبعة الثالثة (عمان : دار المسيرة للنشر والتوزيع : 2005م) .
- 23| دونالد كسيو، جيرى ، المحاسبة المتوسطة ترجمة د. كمال الدين سعيد (دار المريخ : 1988م) .
- 24| صيام ، وليد ، إيجابيات ومعوقات تطبيق معايير المحاسبة الدولية فى الأردن - دراسة استكشافية ، المجلة الأردنية فى إدارة الأعمال ، مجلد (1) ، عدد (2) (الأردن : 2005م) .
- 25| حماد ، طارق ، موسوعة معايير المحاسبة الدولية ، الجزء الأول، عرض القوائم المالية الدار الجامعية : 2006م .
- 26| محمد زيدان إبراهيم ، المحاسبة عن القيمة العادلة لأغراض تنظيم عوائد الدمج المصرى فى اطار المعايير المحاسبية بالتطبيق على البنوك التجارية فى مصر، العدد الثانى (القاهرة: جامعة عين شمس ،كلية التجارة :2001م) .
- 27| طارق عبد العال حماد ، المدخل الحديث فى المحاسبة : المحاسبة عن القيمة العادلة ، الطبعة الأولى (القاهرة : دار النهضة المصرية : 2003م) .
- 28| سامية تاودورس إبراهيم ، دراسة تحليلية لمشكلات تقييم عناصر الأصول وتحديد الإلتزامات بهدف إعداد الميزانية القومية ، رسالة دكتوراة (القاهرة : جامعة القاهرة ، كلية التجارة : 2001م) .
- 29| محمد مطر ، عبد الكريم زواتى ، محمد مجيد سليم ، المحاسبة المتوسطة : دراسة نظرية وتطبيقات عملية (عمان : دار حنين : 1994م) .

- 30| جربوع ، يوسف وحلس ، سالم ، المحاسبة الدولية مع التطبيق العملي لمعايير المحاسبة الدولية ، الطبعة الأولى : 2001م.
- 31| ليلي محمد لطفى مرعى، قيمة الأصول للمنشأة : النظرية والتطبيق ، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة ، العدد الأول (مصر: جامعة عين شمس : 1996م).
- 32| إبراهيم ، محمود ، المحاسبة المالية مخرجات نظام المحاسبة المالية ، الطبعة الأولى (عمان : مكتبة دار الثقافة للنشر والتوزيع : 1998م).
- 33| بدوى، محمد وعثمان، الأميرة، دراسات فى قضايا ومشاكل معاصرة (الإسكندرية : منشأة المعارف : 2000 م).
- 34| جريوننج ،هينى فان ، معايير التقارير المالية ، دليل التطبيق ، ترجمة : طارق حماد (مصر: الدار الدولية للاستثمارات الثقافية : 2006 م).
- 35| حنان ، رضوان ، النموذج المحاسبى المعاصر من المبادئ الى المعايير ، دراسة معمقة فى نظرية المحاسبة ، الطبعة الاولى (دار وائل للنشر : 2003 م).
- 36| الدهراوى ، كمال ، المحاسبة المتوسطة وفقا لمعايير المحاسبة المالية ، الطبعة الأولى (الإسكندرية : المكتب الجامعى الحديث : 2007 م) .
- 37| صيام ، وليد والخداش ، حسام ، المعايير المحاسبية الدولية ، الطبعة الأولى (فلسطين : منشورات جامعة القدس المفتوحة : 2007 م) .
- 38| عبد الرحيم، على هويدى، على ومصطفى، التقييم المحاسبى للأصول الثابتة فى الشركات المساهمة الكويتية ومدى ملائمة تطبيق المعايير المحاسبية الدولية ، المجلة العربية للعلوم الإدارية ، المجلد (5) العدد (1) (الكويت : 1997 م) .

39| القاضي ، حسين وحמידان ، مأمون ، المحاسبة الدولية ومعاييرها ، ، الطبعة الأولى (عمان : دار الثقافة للنشر والتوزيع : 2008م) .

40| نور ، أحمد ، المحاسبة المالية ، القياس والتقييم والإفصاح المحاسبي وفقا لمعايير المحاسبة الدولية والمصرية (الإسكندرية : الدار الجامعية : 2000م).

41| جعفر، عبد الإله، المحاسبة المالية، الطبعة الأولى (عمان : دار حنين: 2006م).

ثالثا الدوريات العلمية:-

1| عاطف محمد العوام، المحاسبة عن القيمة العادلة للاستثمارات المالية قصيرة الأجل في إطار المعايير المحاسبية وقانون سوق المال المصري، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة، كلية التجارة، جامعة عين شمس، ملحق العدد الثاني، 1996.

2| فؤاد محمد الليثي، منظور محاسبي لتحديد القيمة العادلة لتقييم شركات قطاع الأعمال العام الخصصة : دراسة نظرية تطبيقية، المجلة العلمية للبحوث والدراسات التجارية، كلية التجارة وإدارة أعمال، جامعة حلوان، العدد الثاني، 1993م.

3| مجلة جامعة الأزهر - غزة، سلسلة العلوم الإنسانية 2008م، المجلد 10، العدد A-1 (159).

رابعا مواقع الإنترنت:-

1/ شبكة البورصة الأردنية.

2/ " البورصة المصرية 2002م " .

3/ موقع المجمع العربى للمحاسبين القانونيين.

4/ مجلس معايير المحاسبة الدولية.

مخابز و حلويات الأرياف

ALaryaf sweets & bakeries

إعادة تقييم الأصول الثابتة 2012/12/31م

الفرع : المركز الرئيسي / بريده

المبالغ بالريال السعودي

جدول رقم (1)

فئة الأصل : مباني

رمز	الوصف	تاريخ	سعر	قيمة	القيمة	القيمة بعد
الاصلي		الشراء	الشراء	الاهلاك	الدفترية	اعادة التقييم
0101	المبنى الرئيسي	17/03/2002	1,639,235.00	1,238,383.73	400,851.27	1,000,000.00
	الإجمالي		1,639,235.00	1,238,383.73	400,851.27	1,000,000.00

جدول رقم (2)

فئة الاصل : وسائل النقل

رمز	الوصف	تاريخ	سعر	قيمة	القيمة	القيمة بعد
الاصلي		الشراء	الشراء	الاهلاك	الدفترية	اعادة التقييم
0201	تويوتا 1996 (ح س ب 843)	31/12/1999	70,442.00	70,441.00	1.00	15,000.00
0202	تويوتا 1996	31/12/1999	70,442.00	70,441.00	1.00	15,000.00
0203	تويوتا موديل 1997	31/12/1999	75,915.00	75,914.00	1.00	16,000.00
0205	سيارة بلدية موديل 1997	31/12/1999	23,500.00	23,499.00	1.00	10,000.00
0206	تويوتا موديل 1998	31/12/1999	76,000.00	75,999.00	1.00	17,000.00
0207	نيسان يورفان موديل 1998	31/12/1999	50,000.00	49,999.00	1.00	12,000.00
0208	نيسان يورفان موديل 1998	31/12/1999	50,000.00	49,999.00	1.00	12,000.00
0209	تويوتا موديل 1999	31/12/1999	76,000.00	75,999.00	1.00	17,000.00
0210	تويوتا موديل 1999	31/12/1999	76,000.00	75,999.00	1.00	17,000.00
0211	دايو موديل 1999	31/12/1999	28,475.00	28,474.00	1.00	10,000.00
0212	دايو موديل 2000	31/12/1999	30,320.00	30,319.00	1.00	11,000.00
0213	دايو موديل 2000	31/12/1999	30,320.00	30,319.00	1.00	11,000.00
0214	دايو موديل 2001	30/11/2001	29,984.00	29,983.00	1.00	11,000.00
0215	دايو موديل 2001	30/11/2001	29,984.00	29,983.00	1.00	11,000.00
0216	نيسان يورفان 2002	02/08/2002	53,150.00	53,149.00	1.00	12,000.00
0217	نيسان يورفان 2002	03/05/2002	59,150.00	59,149.00	1.00	14,000.00
0221	هايلوكس 1999	02/07/2004	26,000.00	25,999.00	1.00	10,000.00

16,000.00	1.00	67,827.00	67,828.00	01/10/2004	نييسان موديل 2003	0222
17,000.00	1.00	75,979.00	75,980.00	01/09/2004	نييسان موديل 2004	0223
17,000.00	1.00	75,979.00	75,980.00	01/09/2004	نييسان موديل 2004	0224
17,000.00	1.00	73,799.00	73,800.00	01/10/2004	نييسان موديل 2004	0225
25,000.00	1.00	61,749.00	61,750.00	30/01/2008	اورفان 2007 أأح 6808	0249
19,787.80	19,787.80	79,151.20	98,940.00	01/12/2008	هاي اس 2009م ادل 2597	0250
19,787.80	19,787.80	79,151.20	98,940.00	01/12/2008	هاي اس 2009م ادل 2598	0251
31,095.61	31,095.61	80,613.39	111,709.00	24/05/2009	ايسوزو 2009م اس ح 1986	0253
31,095.61	31,095.61	80,613.39	111,709.00	24/05/2009	ايسوزو 2009م اس ح 1987	0254
10,578.26	10,578.26	27,421.74	38,000.00	24/05/2009	هايلاكس 2008م أم 4186	0255
10,869.75	10,869.75	27,130.25	38,000.00	07/06/2009	صني 2009م أق ن 8963	0256
24,853.89	24,853.89	43,046.11	67,900.00	31/10/2009	اورفان 2009م أص د 1739	0257
29,048.75	29,048.75	32,451.25	61,500.00	13/05/2010	اورفان 2009م أط ح 6067	0258
29,048.75	29,048.75	32,451.25	61,500.00	13/05/2010	اورفان 2009م أط ح 6068	0259
36,860.68	36,860.68	25,139.32	62,000.00	22/12/2010	اورفان 2009م أط م 6124	0260
106,698.42	106,698.42	55,301.58	162,000.00	18/04/2011	سيارة نقل ثقيل	0261
47,787.97	47,787.97	8,212.03	56,000.00	05/07/2011	ايسوزو بكب غمارة 2011	0263
33,775.61	33,775.61	22,224.39	56,000.00	08/09/2011	ايسوزو بكب غمارة 2011	0264
30,492.26	30,492.26	13,707.74	44,200.00	14/06/2011	نييسان صني موديل 2011	0266
51,455.92	51,455.92	9,769.08	61,225.00	15/03/2012	فوردي فوكس موديل 2012	0267
48,594.72	48,594.72	6,130.28	54,725.00	10/06/2012	فوردي فوكس موديل 2012	0268
874,831.80	561,855.80	1,833,512.20	2,395,368.00		الاجمالي	

جدول رقم (3)
فئة الاصل : الآلات ومعدات

القيمة بعد	القيمة	قيمة	سعر	تاريخ	الوصف	رمز
اعادة التقييم	الدفترية	الاهلاك	الشراء	الشراء		الاصل
8,000.00	5,248.35	9,751.65	15,000.00	02/05/2004	عدد (2) خلاط (عام2004)	030029
37,000.00	34,232.92	63,617.08	97,850.00	02/05/2004	فرن 3 طبقات (عام2004)	030030
15,000.00	13,006.02	24,168.98	37,175.00	02/05/2004	عجانة ايطالية (عام2004)	030031
1,500.00	1,242.07	2,307.93	3,550.00	01/05/2004	خلاط (عام 2004)	030032
1,000.00	840.24	1,559.76	2,400.00	02/05/2004	عجانة سوري (عام2004)	030033
3,000.00	2,493.55	4,506.45	7,000.00	02/06/2004	ماكينة طحن لوز (عام2004)	030034
28,000.00	22,491.60	37,508.40	60,000.00	01/09/2004	فرن دوار (عام2004)	030035
28,000.00	22,491.60	37,508.40	60,000.00	01/09/2004	فرن دوار (عام2004)	030036
10,000.00	7,684.52	12,815.48	20,500.00	01/09/2004	غرفة تخمير (عام2004)	030037
10,000.00	7,813.52	12,686.48	20,500.00	01/10/2004	غرفة تخمير (عام2004)	030038
9,000.00	7,281.82	11,218.18	18,500.00	01/12/2004	فراة كرواسون (عام2004)	030039
8,000.00	6,861.43	14,258.57	21,120.00	02/01/2004	فرن كهربائي سوري	030040
4,500.00	3,291.08	6,838.92	10,130.00	31/12/2004	عدد (2) ماكينة جاتوه سوري	030041
2,000.00	1,998.68	4,151.32	6,150.00	02/01/2004	خلاط نوبا (عام2004)	030042
2,200.00	1,998.68	4,151.32	6,150.00	02/01/2004	خلاط ملبن (عام2004)	030043
18,000.00	15,623.03	9,376.97	25,000.00	28/04/2008	فراة MPمقاس 1م*1.4م	030067
22,000.00	17,310.28	10,389.72	27,700.00	28/07/2008	ماكينة تلج	030068

25,000.00	22,859.44	13,720.56	36,580.00	15/12/2008	فراة كرواسون - ايطالية	030069
15,000.00	12,498.50	7,501.50	20,000.00	31/12/2008	قطاعة صامولي	030070
220,000.00	201,288.92	81,481.08	282,770.00	28/02/2009	خط انتاج خبز	030071
9,000.00	8,179.64	3,070.36	11,250.00	13/05/2009	ماكينة مخرطة	030072
14,000.00	13,040.63	4,759.37	17,800.00	09/06/2009	فراة ايطالية مقاس 140*60سم	030073
14,000.00	13,040.63	4,759.37	17,800.00	09/06/2009	فراة ايطالية مقاس 140*60سم	030074
33,000.00	30,864.60	11,135.40	42,000.00	20/06/2009	عجانة شوكة 250كجم ستوريفا	030075
35,000.00	31,606.96	10,393.04	42,000.00	14/09/2009	عجانة حلزونية سعة 200 كجم	030076
142,000.00	139,453.10	40,546.90	180,000.00	31/12/2009	وحدة انتاج صامولي	030077
32,000.00	30,989.75	9,010.25	40,000.00	31/12/2009	ماكينة كعك	030078
21,000.00	19,955.20	5,544.80	25,500.00	07/02/2010	فراة ايطالية مقاس 140*100	030079
60,000.00	57,591.36	15,408.64	73,000.00	10/03/2010	ماكينة كايجا	030080
23,000.00	22,510.06	5,489.94	28,000.00	22/05/2010	ماكينة ثلج	030081
46,000.00	44,555.11	10,444.89	55,000.00	21/06/2010	قطاعة اسبانية	030082
18,500.00	17,456.61	3,543.39	21,000.00	02/10/2010	ماكينة رش جل	030083
7,200.00	7,010.65	1,239.35	8,250.00	31/12/2010	ماكينة بصمة	030086
11,500.00	11,046.99	1,953.01	13,000.00	31/12/2010	ماكينة كثافة مصرية	030087
13,000.00	12,914.51	85.49	13,000.00	31/12/2010	ماكينة كثافة مصرية	030088
1,300.00	1,299.74	200.26	1,500.00	22/03/2011	خلاط جاتو	030090
1,700.00	1,646.30	253.70	1,900.00	22/03/2011	فرن كهربائي	030091
17,000.00	16,365.50	2,184.50	18,550.00	07/06/2011	ماكينة ايس كريم	030093
27,000.00	26,615.02	3,384.98	30,000.00	01/07/2011	خلاط 80 لتر ايطالي	030094
45,000.00	44,358.29	5,641.71	50,000.00	01/07/2011	بستر كريجاتي 60 لتر	030095
45,000.00	44,358.29	5,641.71	50,000.00	01/07/2011	هارد ايس كريم ايطالي	030096
20,000.00	19,247.25	2,402.75	21,650.00	10/07/2011	صبابة قطايف (سورية)	030097
5,000.00	4,311.83	538.17	4,850.00	10/07/2011	خفاقة جاتوه 60 لتر (سورية)	030098
3,000.00	2,503.15	296.85	2,800.00	03/08/2011	قاطع 60 امبير	030100
6,000.00	5,734.68	865.32	6,600.00	03/04/2011	ماكينة طرمة	030101
7,500.00	7,422.22	1,077.78	8,500.00	24/04/2011	خلاط بيض تاواني 40 لتر	030102
5,500.00	5,389.68	610.32	6,000.00	24/08/2011	قلاية بطاطس ايطالي	030103
1,300.00	1,347.50	152.50	1,500.00	24/08/2011	مكبس سحج ايطالي 5لتر	030104
5,000.00	5,389.68	610.32	6,000.00	24/08/2011	قلاية بطاطس ايطالي مزدوج	030105
5,500.00	5,389.68	610.32	6,000.00	24/08/2011	قلاية بطاطس ايطالي مزدوج	030106
5,500.00	5,389.68	610.32	6,000.00	24/08/2011	قلاية بطاطس ايطالي مزدوج	030107
20,000.00	19,372.89	1,627.11	21,000.00	20/12/2011	فراة ايطالي 300x60سم	030108
13,500.00	13,227.54	1,272.46	14,500.00	31/10/2011	مخمل طحين ماك ايطالي	030109
13,500.00	13,227.54	1,272.46	14,500.00	31/10/2011	مخمل طحين ماك ايطالي	030110
25,000.00	24,946.36	3,303.64	28,250.00	11/06/2011	ماكينة ثلج	030111
7,800.00	7,713.06	741.94	8,455.00	31/10/2011	قطاعة خضار ايطالي رومينا	030112
92,000.00	91,175.00	12,825.00	104,000.00	11/05/2011	ماكينة برازق (سوريا)	030113
3,200.00	3,191.21	308.79	3,500.00	13/02/2012	موتور الماني 3حصان-الفرن	030114
3,200.00	3,191.21	308.79	3,500.00	13/02/2012	موتور الماني 3حصان-الفرن	030115
7,800.00	7,782.82	677.18	8,460.00	14/03/2012	ماكينة طباعة تاريخ وسعر	030116
9,000.00	8,990.71	782.29	9,773.00	14/03/2012	عجانة سورية 250 كجم	030117
26,000.00	25,659.22	1,840.78	27,500.00	01/05/2012	فراة ايطالية 140x100سم	030118
43,000.00	42,785.82	1,214.18	44,000.00	22/09/2012	عجانة شوكية سعة 250كجم	030119
73,000.00	72,521.32	478.68	73,000.00	08/12/2012	ماكينة وينر صامولي ايطالي	030120
29,000.00	29,000.00	0	29,000.00	31/12/2012	ماكينة تصنيع ثلج ايس ماتيك	030121

80,000.00	80,000.00	0	80,000.00	31/12/2012	ماكينة فريزر صاعق ايطالية	030122
1,593,700.00	1,508,325.24	548,637.76	2,056,963.00		الاجمالي	

جدول رقم (4)
فئة الاصل : اجهزة كهربائية

القيمة بعد	القيمة	قيمة	سعر	تاريخ	الوصف	رمز
اعادة التقييم	الدفترية	الاهلاك	الشراء	الشراء		الاصل
2,900.00	2.00	14,498.00	14,500.00	16/02/2004	ثلاجة عرض (عام2003)	040145
400.00	1.00	1,399.00	1,400.00	16/02/2004	ثلاجة (عام2003)	040146
100.00	1.00	599.00	600.00	16/02/2004	غسالة (عام2003)	040147
300.00	1.00	3,619.00	3,620.00	16/02/2004	ساعة دوام (عام2003)	040148
400.00	1.00	4,274.00	4,275.00	16/02/2004	عدد (6) مكيفات (عام2003)	040149
300.00	1.00	3,564.00	3,565.00	16/02/2004	عدد (5) مكيفات (عام2003)	040150
500.00	1.00	4,989.00	4,990.00	02/03/2004	برادة مياه (عام2003)	040152
450.00	455.80	3,744.20	4,200.00	01/02/2004	عدد (3) ثلاجات (عام2004)	040184
300.00	179.80	1,470.20	1,650.00	01/02/2004	عدد (3) غسالة (عام2004)	040185
450.00	520.80	4,279.20	4,800.00	01/02/2004	عدد (4) مكيف (عام2004)	040186
50.00	41.80	338.20	380.00	29/01/2004	مكنسة (عام2004)	040187
4,000.00	2,625.80	18,374.20	21,000.00	02/04/2004	ثلاجات (عام2004)	040188
400.00	300.80	2,099.20	2,400.00	02/04/2004	عدد (3) مكيفات (عام2004)	040189
500.00	575.80	4,024.20	4,600.00	02/04/2004	عدد (4) مكيفات (عام2004)	040190
200.00	125.80	874.20	1,000.00	01/04/2004	عدد (2) غسالة (عام2004)	040191
300.00	181.80	1,268.20	1,450.00	01/04/2004	ثلاجة (عام2004)	040192
50.00	44.80	305.20	350.00	04/04/2004	مكنسة (عام2004)	040193
200.00	153.80	996.20	1,150.00	01/05/2004	مكيف (عام2004)	040194
300.00	360.80	2,339.20	2,700.00	02/05/2004	عدد (2) مكيف (عام2004)	040195
250.00	333.80	2,166.20	2,500.00	02/05/2004	قلاية بطاطس (عام2004)	040196
200.00	267.80	1,732.20	2,000.00	03/05/2004	قشارة بطاطس (عام2004)	040197
150.00	133.80	866.20	1,000.00	01/05/2004	مقطع لحم (عام2004)	040198
200.00	267.80	1,732.20	2,000.00	03/05/2004	عدد (2) مجلى (عام2004)	040199
150.00	113.80	686.20	800.00	31/05/2004	مكيف (عام2004)	040206
350.00	482.80	2,917.20	3,400.00	02/06/2004	مكيف اسبليت الوشاح	040207
300.00	217.80	1,232.20	1,450.00	01/07/2004	ثلاجة (عام2004)	040209
70.00	75.80	424.20	500.00	02/07/2004	غسالة (عام2004)	040210
250.00	360.80	2,039.20	2,400.00	02/07/2004	فريزر (عام2004)	040211
3,000.00	2,250.80	12,749.20	15,000.00	02/07/2004	ثلاجة عرض (عام2004)	040212
300.00	202.80	1,147.20	1,350.00	01/07/2004	مكيف (عام2004)	040213
150.00	97.80	552.20	650.00	29/06/2004	مكيف (عام2004)	040214
270.00	412.80	2,337.20	2,750.00	01/07/2004	ماكينة كاشير (عام2004)	040215
200.00	317.80	1,682.20	2,000.00	02/08/2004	عدد (2) ماكينة تغليف	040216
100.00	210.70	629.30	840.00	02/07/2004	ميكروبيف (عام2004)	040217
150.00	293.80	1,556.20	1,850.00	01/08/2004	ميزان (عام2004)	040218
70.00	71.80	378.20	450.00	30/07/2004	سخان (عام2004)	040219
250.00	214.80	1,135.20	1,350.00	02/08/2004	مكيف (عام2004)	040220
300.00	182.80	967.20	1,150.00	01/08/2004	مكيف (عام2004)	040221
2,000.00	1,742.80	9,257.20	11,000.00	02/08/2004	عدد (2) ثلاجة (عام2004)	040222
300.00	309.80	1,640.20	1,950.00	02/08/2004	مكيف (عام2004)	040223

5,000.00	4,500.80	22,499.20	27,000.00	01/09/2004	عدد (2) ثلاجة عرض	040224
400.00	194.80	970.20	1,165.00	31/08/2004	مكيف (عام2004)	040225
800.00	1,260.80	5,939.20	7,200.00	01/10/2004	عدد (2) مكيف اسبليت	040226
150.00	136.80	643.20	780.00	29/09/2004	مكيف (عام2004)	040227
400.00	423.80	1,996.20	2,420.00	30/09/2004	سخانات (عام2004)	040228
80.00	105.80	494.20	600.00	01/10/2004	ماكينة تغليف (عام2004)	040229
450.00	807.80	3,592.20	4,400.00	01/11/2004	عدد (10) غسالة	040230
250.00	403.80	1,796.20	2,200.00	31/10/2004	عدد (2) ثلاجة عرض	040231
160.00	308.80	1,371.20	1,680.00	01/11/2004	عدد (6) مكنسة	040232
90.00	124.80	550.20	675.00	02/11/2004	عدد (10) مصائد حشرات	040233
280.00	504.80	2,245.20	2,750.00	31/10/2004	ماكينة كاشير (عام2004)	040234
600.00	1,164.80	5,185.20	6,350.00	01/11/2004	خلاط حمص (عام2004)	040235
550.00	1,073.80	4,526.20	5,600.00	01/12/2004	ثلاجة عرض (عام2004)	040236
550.00	1,120.80	4,479.20	5,600.00	01/12/2004	ثلاجة عرض (عام2004)	040237
10,000.00	4,555.30	27,444.70	32,000.00	01/10/2004	غرفة تجميد (عام2004)	040239
350.00	550.80	2,449.20	3,000.00	01/11/2004	ونش (عام2004)	040241
50,000.00	23,233.80	103,491.20	126,725.00	01/11/2004	تكيف مخفي الصالة	040242
350.00	325.19	1,174.81	1,500.00	31/12/2006	فاكس	040314
10,012.21	10,012.21	3,057.79	13,070.00	31/10/2011	الهليس	0404071
900.50	900.50	899.50	1,800.00	08/01/2008	مقاس 17 قدم L G ثلاجة	040452
415.50	415.50	414.50	830.00	08/01/2008	غسالة LG 7 كجم - WP	040453
350.50	350.50	349.50	700.00	05/02/2008	غسالة L G حوضين سعة 6كجم	040455
750.50	750.50	749.50	1,500.00	05/02/2008	ثلاجة فالكون مقاس 15قدم	040456
735.50	735.50	734.50	1,470.00	08/04/2008	مكيف شباك (روتاري)	040460
1,751.00	1,751.00	1,749.00	3,500.00	10/06/2008	عدد 2 طابعة صور	040461
875.50	875.50	874.50	1,750.00	15/06/2008	فاكس شارب - 3150	040462
200.50	200.50	199.50	400.00	15/06/2008	فاكس شارب - 555	040463
475.50	475.50	474.50	950.00	15/06/2008	مزاقة ورق المانية	040464
390.50	390.50	389.50	780.00	19/07/2008	غسالة HITACHI سعة 7 كجم	040467
1,020.50	1,020.50	1,019.50	2,040.00	19/07/2008	ثلاجة L G مقاس 17 قدم بابين	040468
4,000.50	4,000.50	3,999.50	8,000.00	22/07/2008	فريزر دايو 50 قدم	040470
725.50	725.50	724.50	1,450.00	26/07/2008	مكيف كيرير - 24000 وحدة	040471
725.50	725.50	724.50	1,450.00	26/07/2008	مكيف كيرير - 24000 وحدة	040472
395.50	395.50	394.50	790.00	26/07/2008	غسالة هيتاشي سعة 7 كجم	040473
195.50	195.50	194.50	390.00	26/07/2008	مكنسة هيتاشي	040474
625.50	625.50	624.50	1,250.00	05/08/2008	مكيف LG - 18000 وحدة	040475
650.50	650.50	649.50	1,300.00	05/08/2008	ماكينة تغليف نايلون	040476
650.50	650.50	649.50	1,300.00	05/08/2008	ماكينة تغليف نايلون	040477
1,475.50	1,475.50	1,474.50	2,950.00	30/08/2008	ماكينة كاشير	040478
4,000.50	4,000.50	3,999.50	8,000.00	13/09/2008	فريزر دايو 50 قدم	040480
4,400.50	4,400.50	4,399.50	8,800.00	04/10/2008	مكيف LG - دولابي 65000	040481
395.50	395.50	394.50	790.00	09/10/2008	غسالة دايو	040482
758.00	758.00	757.00	1,515.00	09/10/2008	ثلاجة دايو مقاس 390	040483
758.00	758.00	757.00	1,515.00	09/10/2008	ثلاجة دايو مقاس 390	040484
625.50	625.50	624.50	1,250.00	09/10/2008	مكيف جنرال 18000 وحدة	040485
625.50	625.50	624.50	1,250.00	09/10/2008	مكيف جنرال 18000 وحدة	040486
600.50	600.50	599.50	1,200.00	09/10/2008	مكيف جنرال 18000 وحدة	040487
675.50	675.50	674.50	1,350.00	20/10/2008	ماكينة تغليف حراري انجليزية	040488

675.50	675.50	674.50	1,350.00	20/10/2008	ماكينة تغليف حراري انجليزية	040489
290.50	290.50	289.50	580.00	31/12/2008	خلاط سانويو	040491
700.50	700.50	699.50	1,400.00	31/12/2008	مكيف سامسونج	040492
285.50	285.50	284.50	570.00	31/12/2008	براده	040493
250.50	250.50	249.50	500.00	31/12/2008	ميزان رقمي	040494
378.40	378.40	251.60	630.00	31/12/2008	ميكرويف	040497
950.50	950.50	949.50	1,900.00	31/12/2008	ميزان	040498
500.50	500.50	499.50	1,000.00	31/12/2008	ميزان	040499
425.50	425.50	424.50	850.00	31/12/2008	مكيف صحراوي	040501
5,826.00	5,826.00	5,824.00	11,650.00	31/12/2008	عدد 2 ماكينة جاتو	040502
9,750.50	9,750.50	9,749.50	19,500.00	31/12/2008	ماكينة تغليف	040503
128.00	128.00	127.00	255.00	31/12/2008	سخان	040504
2,443.13	2,443.13	1,556.87	4,000.00	09/02/2009	مكيف صحراوي 2 حصان	040507
338.22	338.22	211.78	550.00	22/02/2009	محضر طعام براون 700	040508
798.91	798.91	501.09	1,300.00	22/02/2009	عدد 2 ميكرويف بناسونيك	040510
356.65	356.65	223.35	580.00	22/02/2009	محضر طعام براون 700	040511
940.18	940.18	589.82	1,530.00	22/02/2009	ميكرويف بناسونيك	040512
4,177.26	4,177.26	2,622.74	6,800.00	22/02/2009	ثلاجة عرض دايو 50 قدم	040513
3,379.13	3,379.13	2,120.87	5,500.00	22/02/2009	عدد 2 طابعة صور	040514
914.20	914.20	555.80	1,470.00	21/03/2009	مكيف LG 24000 وحدة	040516
914.20	914.20	555.80	1,470.00	21/03/2009	مكيف LG 24000 وحدة	040517
4,229.63	4,229.63	2,470.37	6,700.00	25/04/2009	ثلاجة دايو - ستيل 50 قدم	040520
7,578.45	7,578.45	4,421.55	12,000.00	26/04/2009	مفرمة اوميغا ايطالي	040522
21,093.24	21,093.24	11,906.76	33,000.00	24/05/2009	صندوق تبريد	040523
21,093.24	21,093.24	11,906.76	33,000.00	24/05/2009	صندوق تبريد	040524
976.32	976.32	543.68	1,520.00	01/06/2009	عدد 4 غسله راکا جولد	040525
1,062.23	1,062.23	587.77	1,650.00	09/06/2009	مكيف شبك 24000 وحدة	040526
971.86	971.86	528.14	1,500.00	24/06/2009	مكيف LG - 24000 وحدة	040528
971.86	971.86	528.14	1,500.00	24/06/2009	مكيف LG - 24000 وحدة	040529
222.32	222.32	117.68	340.00	13/07/2009	محضر طعام كينود	040532
349.64	349.64	185.36	535.00	13/07/2009	محضر طعام براون 700	040533
979.66	979.66	520.34	1,500.00	13/07/2009	ميكرويف بناسونيك 987	040534
979.66	979.66	520.34	1,500.00	13/07/2009	ميكرويف بناسونيك 987	040535
3,997.93	3,997.93	2,102.07	6,100.00	22/07/2009	مكيف مخفي LG 48000 وحدة	040536
1,704.24	1,704.24	895.76	2,600.00	22/07/2009	راس فلتر كهربائي 5600	040537
1,774.21	1,774.21	925.79	2,700.00	28/07/2009	ماكينة كاشير موديل 600	040538
888.75	888.75	461.25	1,350.00	01/08/2009	مكيف 18000 وحدة	040539
1,487.81	1,487.81	762.19	2,250.00	12/08/2009	مكيف جنرال 24000 وحدة	040541
894.67	894.67	455.34	1,350.00	17/08/2009	ماكينة تغليف انجليزي	040542
894.67	894.67	455.34	1,350.00	17/08/2009	ماكينة تغليف انجليزي	040543
1,126.99	1,126.99	573.01	1,700.00	18/08/2009	مكيف كيرير - 24000 وحدة	040544
3,072.88	3,072.88	1,527.12	4,600.00	06/09/2009	جهاز حضور وانصراف	040545
1,002.25	1,002.25	497.75	1,500.00	06/09/2009	ميكرويف بناسونيك 987	040546
1,002.25	1,002.25	497.75	1,500.00	06/09/2009	ميكرويف بناسونيك 987	040547
1,002.25	1,002.25	497.75	1,500.00	06/09/2009	ميكرويف بناسونيك 987	040548
4,457.58	4,457.58	2,142.42	6,600.00	03/10/2009	مكيف صحراوي 5 حصان	040549
5,155.79	5,155.79	2,344.21	7,500.00	16/11/2009	ماكينة غسل	040552
6,324.37	6,324.37	2,875.63	9,200.00	16/11/2009	خلاط اوميغا ليطالي	040553

1,302.40	1,302.40	577.60	1,880.00	05/12/2009	ثلاجة كليفتنر مقاس 15 قدم	040554
672.13	672.13	297.87	970.00	05/12/2009	غسالة هيتاشي 7 كجم - حوضين	040555
1,115.04	1,115.04	484.96	1,600.00	20/12/2009	ثلاجة كونكورد	040557
1,045.98	1,045.98	454.02	1,500.00	20/12/2009	عدد 3 غسالة صوفيا	040558
1,260.71	1,260.71	539.29	1,800.00	31/12/2009	عدد 4 ميزان الكتروني صيني	040559
546.09	546.09	233.91	780.00	31/12/2009	مكيف صحراوي	040560
546.09	546.09	233.91	780.00	31/12/2009	مكيف صحراوي	040561
1,028.90	1,028.90	441.10	1,470.00	31/12/2009	مكيف سانيو شباك	040563
770.00	770.00	330.00	1,100.00	31/12/2009	مكيف سانيو شباك	040564
595.07	595.07	254.93	850.00	31/12/2009	مكيف صحراوي	040565
588.07	588.07	251.93	840.00	31/12/2009	مكيف صحراوي	040566
770.00	770.00	330.00	1,100.00	31/12/2009	مكيف سانيو شباك	040567
308.48	308.48	131.52	440.00	31/12/2009	عدد 2 ميزان الكتروني	040569
3,149.07	3,149.07	1,350.93	4,500.00	31/12/2009	مولد كهربائي	040570
1,487.22	1,487.22	637.78	2,125.00	31/12/2009	كمبرسور هواء	040571
3,149.07	3,149.07	1,350.93	4,500.00	31/12/2009	خلاط يورميلان - ايطالي	040572
770.00	770.00	330.00	1,100.00	31/12/2009	مكيف سانيو	040573
1,019.10	1,019.10	410.90	1,430.00	14/02/2010	غسالة + مكنسة 2	040578
29,743.82	29,743.82	11,806.18	41,550.00	27/02/2010	مكيف صحراوي 35	040580
931.30	931.30	368.70	1,300.00	01/03/2010	مكيف شباك carrier بارد	040581
931.30	931.30	368.70	1,300.00	01/03/2010	مكيف شباك carrier بارد	040582
8,617.27	8,617.27	3,382.73	12,000.00	08/03/2010	مفرمة لحم اوميقا	040583
2,882.47	2,882.47	1,117.53	4,000.00	17/03/2010	مضخة مبيد حشري	040584
847.48	847.48	322.52	1,170.00	31/03/2010	مايكرويف	040585
5,913.69	5,913.69	2,086.31	8,000.00	24/05/2010	فريزر دايو 50 قدم	040586
1,203.94	1,203.94	416.06	1,620.00	07/06/2010	كاميرا	040587
1,158.29	1,158.29	391.71	1,550.00	22/06/2010	مكيف	040588
1,385.47	1,385.47	464.53	1,850.00	28/06/2010	ثلاجة سامسونج	040589
5,956.63	5,956.63	1,943.37	7,900.00	17/07/2010	فريزر دايو 50 قدم	040590
2,067.87	2,067.87	671.13	2,739.00	20/07/2010	مكيف 2	040591
1,134.08	1,134.08	365.92	1,500.00	24/07/2010	مايكرويف بناسونيك	040592
1,134.08	1,134.08	365.92	1,500.00	24/07/2010	مايكرويف بناسونيك	040593
19,225.72	19,225.72	6,199.28	25,425.00	25/07/2010	سنترال + تلفونات	040594
1,134.90	1,134.90	365.10	1,500.00	26/07/2010	مكيف جنرال الكتريك	040595
1,099.86	1,099.86	350.14	1,450.00	02/08/2010	مكيف جنرال الكتريك	040597
1,327.37	1,327.37	422.63	1,750.00	02/08/2010	ثلاجة دايو	040598
4,749.49	4,749.49	1,500.51	6,250.00	07/08/2010	عدد 5 ماكينة تغليف نايلون	040599
5,706.40	5,706.40	1,793.60	7,500.00	11/08/2010	فريزر ماليزي 50 قدم	040600
6,071.33	6,071.33	1,828.67	7,900.00	08/09/2010	فريزر دايو 50 قدم	040603
6,071.33	6,071.33	1,828.67	7,900.00	08/09/2010	فريزر دايو 50 قدم	040604
5,149.14	5,149.14	1,550.86	6,700.00	08/09/2010	ثلاجة عرض دايو	040605
5,149.14	5,149.14	1,550.86	6,700.00	08/09/2010	ثلاجة عرض دايو	040606
5,149.14	5,149.14	1,550.86	6,700.00	08/09/2010	ثلاجة عرض دايو	040609
476.70	476.70	143.30	620.00	08/09/2010	غسالة دايو	040610
476.70	476.70	143.30	620.00	08/09/2010	غسالة دايو	040611
1,395.56	1,395.56	403.44	1,799.00	04/10/2010	جهاز كمبيوتر	040613
8,437.80	8,437.80	2,412.20	10,850.00	11/10/2010	عدد 7 مكيفات كارير	040614
1,172.47	1,172.47	332.53	1,505.00	16/10/2010	ثلاجة دايو	040615

479.25	479.25	135.75	615.00	16/10/2010	غسالة دايو	040616
479.25	479.25	135.75	615.00	16/10/2010	غسالة دايو	040617
479.25	479.25	135.75	615.00	16/10/2010	غسالة دايو	040618
2,115.57	2,115.57	590.44	2,706.00	26/10/2010	2 مكيف	040619
1,004.58	1,004.58	275.42	1,280.00	06/11/2010	2 غسالة دايو	040620
6,215.17	6,215.17	1,584.83	7,800.00	20/12/2010	عدد 4 ثلاجة ال جي	040625
3,793.16	3,793.16	966.84	4,760.00	20/12/2010	عدد 4 غسالة ال جي حوضين	040626
1,999.52	1,999.52	500.48	2,500.00	31/12/2010	كمبيوتر محمول	040627
959.87	959.87	240.13	1,200.00	31/12/2010	مكيف شباك 18000 وحدة	040628
380.07	380.07	94.93	475.00	31/12/2010	مكيف	040629
304.10	304.10	75.90	380.00	31/12/2010	برادة ماء	040630
588.00	588.00	147.00	735.00	31/12/2010	مكيف صحراوي	040632
1,199.79	1,199.79	300.21	1,500.00	31/12/2010	مروحة	040633
3,018.69	3,018.69	731.31	3,750.00	19/01/2011	ماكينة كاشير موديل 1535	040641
1,623.75	1,623.75	376.25	2,000.00	13/02/2011	ميزان الكتروني	040642
4,708.52	4,708.52	1,091.48	5,800.00	13/02/2011	قلاية بطاطس ايطالية	040643
1,433.74	1,433.74	316.26	1,750.00	12/03/2011	مروحة شفط	040646
1,433.74	1,433.74	316.26	1,750.00	12/03/2011	مروحة شفط	040647
4,926.75	4,926.75	1,073.25	6,000.00	19/03/2011	محركات كهربائية	040648
412.91	412.91	87.09	500.00	04/04/2011	مكيف شباك	040651
498.58	498.58	101.42	600.00	23/04/2011	ثلاجة اليكتا (سكن المدرسة)	040652
1,485.01	1,485.01	264.99	1,750.00	27/06/2011	محول كهربائي KVA25	040655
1,165.57	1,165.57	184.43	1,350.00	20/08/2011	فاكس كانون L140	040659
1,757.05	1,757.05	241.95	1,999.00	16/10/2011	ميكرويف باناسونيك CD997S	040660
148.41	148.41	1.59	150.00	23/11/2011	تليفون لاسلكي باناسونيك	040661
1,249.48	1,249.48	250.52	1,500.00	01/05/2011	ثلاجة كلفينيتور 12 قدم	040662
5,855.23	5,855.23	1,144.77	7,000.00	14/05/2011	مكيف 4محضان (غرفة السمبوسة)	040673
10,486.46	10,486.46	2,013.54	12,500.00	23/05/2011	غرفة تبريد مركزية	040674
1,055.98	1,055.98	194.02	1,250.00	13/06/2011	مكيف هاس 18000 وحدة	040675
884.81	884.81	145.19	1,030.00	04/08/2011	ستائر هوائية 90سم	040684
884.81	884.81	145.19	1,030.00	04/08/2011	ستائر هوائية 90سم	040685
884.81	884.81	145.19	1,030.00	04/08/2011	ستائر هوائية 90سم	040686
884.81	884.81	145.19	1,030.00	04/08/2011	ستائر هوائية 90سم	040687
484.88	484.88	85.12	570.00	04/07/2011	محضر طعام براون 700	040688
6,193.67	6,193.67	886.33	7,080.00	01/10/2011	مكيفات كارير 18000 ووحده	040689
18,580.76	18,580.76	2,659.24	21,240.00	01/10/2011	مكيفات كارير 18000 ووحده	040690
1,275.77	1,275.77	224.23	1,500.00	04/07/2011	ميكرويف باناسونيك 987	040691
1,275.77	1,275.77	224.23	1,500.00	04/07/2011	ميكرويف باناسونيك 987	040692
1,275.77	1,275.77	224.23	1,500.00	04/07/2011	ميكرويف باناسونيك 987	040693
272.28	272.28	47.72	320.00	04/07/2011	ميزان مطبخ اليكتروني 30كجم	040694
272.28	272.28	47.72	320.00	04/07/2011	ميزان مطبخ اليكتروني 30كجم	040695
272.28	272.28	47.72	320.00	04/07/2011	ميزان مطبخ اليكتروني 30كجم	040696
272.28	272.28	47.72	320.00	04/07/2011	ميزان مطبخ اليكتروني 30كجم	040697
289.29	289.29	50.71	340.00	04/07/2011	ميزان مطبخ اليكتروني 30كجم	040698
289.29	289.29	50.71	340.00	04/07/2011	ميزان مطبخ اليكتروني 30كجم	040699
289.29	289.29	50.71	340.00	04/07/2011	ميزان مطبخ اليكتروني 30كجم	040700
272.28	272.28	47.72	320.00	04/07/2011	ميزان مطبخ اليكتروني 30كجم	040701
272.28	272.28	47.72	320.00	04/07/2011	ميزان مطبخ اليكتروني 30كجم	040702

280.79	280.79	49.21	330.00	04/07/2011	مكنسة باناسونيك 690 برميل	040703
280.79	280.79	49.21	330.00	04/07/2011	مكنسة باناسونيك 690 برميل	040704
280.79	280.79	49.21	330.00	04/07/2011	مكنسة باناسونيك 690 برميل	040705
280.79	280.79	49.21	330.00	04/07/2011	مكنسة باناسونيك 690 برميل	040706
280.79	280.79	49.21	330.00	04/07/2011	مكنسة باناسونيك 690 برميل	040707
412.60	412.60	72.40	485.00	04/07/2011	مكنسة باناسونيك 695 برميل	040708
1,609.17	1,609.17	290.83	1,900.00	21/06/2011	ميزان ميكرا اليكتروني 15 كجم	040709
1,609.17	1,609.17	290.83	1,900.00	21/06/2011	ميزان ميكرا اليكتروني 15 كجم	040710
1,609.17	1,609.17	290.83	1,900.00	21/06/2011	ميزان ميكرا اليكتروني 15 كجم	040711
2,043.50	2,043.50	286.50	2,330.00	09/10/2011	مكيف اسبليت سامسونج 18000	040714
1,227.90	1,227.90	172.10	1,400.00	09/10/2011	ثلاجة هاس	040715
455.28	455.28	63.72	519.00	09/10/2011	غسالة حوضين BG سعة 9كجم	040716
1,197.73	1,197.73	152.27	1,350.00	15/11/2011	ثلاجة هاس 12 قدم	040718
443.67	443.67	56.33	500.00	15/11/2011	غسالة حوضين 9كج BG	040719
443.67	443.67	56.33	500.00	15/11/2011	غسالة حوضين 9كج BG	040720
1,197.73	1,197.73	152.27	1,350.00	15/11/2011	ثلاجة هاس 12 قدم	040721
1,075.17	1,075.17	124.83	1,200.00	17/12/2011	مكيف كارير 18000 وحده	040723
1,075.17	1,075.17	124.83	1,200.00	17/12/2011	مكيف كارير 18000 وحده	040724
1,075.17	1,075.17	124.83	1,200.00	17/12/2011	مكيف كارير 18000 وحده	040725
439.09	439.09	50.91	490.00	17/12/2011	غسالة حوضين 9كج BG	040726
3,210.76	3,210.76	539.24	3,750.00	25/07/2011	ماكينة كاشير موديل 1535	040729
6,998.48	6,998.48	1,001.52	8,000.00	01/10/2011	مكيف صحراوي 7.5 حصان	040730
6,998.48	6,998.48	1,001.52	8,000.00	01/10/2011	مكيف صحراوي 7.5 حصان	040731
881.29	881.29	68.71	950.00	11/04/2012	مكيف صحراوي 3/1 حصان	040732
881.29	881.29	68.71	950.00	11/04/2012	مكيف صحراوي 3/1 حصان	040733
881.29	881.29	68.71	950.00	11/04/2012	مكيف صحراوي 3/1 حصان	040734
788.53	788.53	61.47	850.00	11/04/2012	مكيف صحراوي 4/1 حصان	040735
1,688.42	1,688.42	111.58	1,800.00	19/05/2012	شاشة بلازما 42 بوصة	040736
1,688.42	1,688.42	111.58	1,800.00	19/05/2012	شاشة بلازما 42 بوصة	040737
140.76	140.76	9.24	150.00	19/05/2012	خلاط باناسونيك	040738
893.73	893.73	56.27	950.00	29/05/2012	مكيف صحراوي 3/1 حصان	040739
6,649.59	6,649.59	390.41	7,040.00	12/06/2012	ثلاجة دايو - ستيل 50 قدم	040740
7,556.34	7,556.34	443.66	8,000.00	12/06/2012	فريزر دايو 50 قدم ابيض	040741
7,556.34	7,556.34	443.66	8,000.00	12/06/2012	فريزر دايو 50 قدم ابيض	040742
7,674.36	7,674.36	325.64	8,000.00	05/08/2012	فريزر دايو 50 قدم ابيض	040745
7,901.65	7,901.65	98.35	8,000.00	17/11/2012	فريزر 50 قدم ابيض - زجاج	040746
7,901.65	7,901.65	98.35	8,000.00	17/11/2012	فريزر دايو 50 قدم - باب زجاج	040747
7,901.65	7,901.65	98.35	8,000.00	17/11/2012	فريزر دايو 50 قدم - باب زجاج	040748
6,953.46	6,953.46	86.55	7,040.00	17/11/2012	ثلاجة دايو 50 قدم - باب زجاج	040749
6,953.46	6,953.46	86.55	7,040.00	17/11/2012	ثلاجة دايو 50 قدم - باب زجاج	040750
6,953.46	6,953.46	86.55	7,040.00	17/11/2012	ثلاجة دايو 50 قدم - باب زجاج	040751
6,953.46	6,953.46	86.55	7,040.00	17/11/2012	ثلاجة دايو 50 قدم - باب زجاج	040752
6,953.46	6,953.46	86.55	7,040.00	17/11/2012	ثلاجة دايو 50 قدم - باب زجاج	040753
6,953.46	6,953.46	86.55	7,040.00	17/11/2012	ثلاجة دايو 50 قدم - باب زجاج	040754
6,953.46	6,953.46	86.55	7,040.00	17/11/2012	ثلاجة دايو 50 قدم - باب زجاج	040755
5,136.08	5,136.08	63.92	5,200.00	17/11/2012	فريزر دايو 25 قدم - باب زجاج	040756
5,136.08	5,136.08	63.92	5,200.00	17/11/2012	فريزر دايو 25 قدم - باب زجاج	040757
5,136.08	5,136.08	63.92	5,200.00	17/11/2012	فريزر دايو 25 قدم - باب زجاج	040758

5,136.08	5,136.08	63.92	5,200.00	17/11/2012	فريزر دايو 25 قدم - باب زجاج	040759
5,136.08	5,136.08	63.92	5,200.00	17/11/2012	فريزر دايو 25 قدم - باب زجاج	040760
5,136.08	5,136.08	63.92	5,200.00	17/11/2012	فريزر دايو 25 قدم - باب زجاج	040761
4,642.23	4,642.23	57.77	4,700.00	17/11/2012	ثلاجة دايو 25 قدم - باب زجاج	040762
4,642.23	4,642.23	57.77	4,700.00	17/11/2012	ثلاجة دايو 25 قدم - باب زجاج	040763
4,642.23	4,642.23	57.77	4,700.00	17/11/2012	ثلاجة دايو 25 قدم - باب زجاج	040764
4,642.23	4,642.23	57.77	4,700.00	17/11/2012	ثلاجة دايو 25 قدم - باب زجاج	040765
4,642.23	4,642.23	57.77	4,700.00	17/11/2012	ثلاجة دايو 25 قدم - باب زجاج	040766
4,642.23	4,642.23	57.77	4,700.00	17/11/2012	ثلاجة دايو 25 قدم - باب زجاج	040767
426.62	426.62	73.38	500.00	08/01/2012	غسالة BG كجم6-ورشة تقنية	040768
1,108.97	1,108.97	191.03	1,300.00	08/01/2012	ثلاجة هاس 12 قدم ورشة تقنية	040769
383.97	383.97	66.03	450.00	08/01/2012	برادة ماء TCL - ورشة تقنية	040770
388.75	388.75	61.25	450.00	03/02/2012	غسالة BG 6 كجم	040771
1,137.89	1,137.89	161.11	1,299.00	04/03/2012	ثلاجة هاس 10 قدم	040777
403.03	403.03	56.97	460.00	04/03/2012	غسالة لونا 5 كجم	040778
113.99	113.99	16.01	130.00	04/03/2012	بوتاجاز مسطح 2 عين	040779
405.86	405.86	44.14	450.00	06/05/2012	غسالة اير و 8 كجم	040780
1,261.56	1,261.56	137.44	1,399.00	06/05/2012	ثلاجة هاس 10 قدم	040781
4,986.42	4,986.42	513.58	5,500.00	18/05/2012	اسبيلت 32000 وحده ذهبي	040782
816.04	816.04	83.96	900.00	18/05/2012	غسالة هيتاشي 5 كجم	040783
471.53	471.53	48.47	520.00	18/05/2012	غسالة هاس 9 كجم	040784
471.53	471.53	48.47	520.00	18/05/2012	غسالة هاس 9 كجم	040785
471.53	471.53	48.47	520.00	18/05/2012	غسالة هاس 9 كجم	040786
471.53	471.53	48.47	520.00	18/05/2012	غسالة هاس 9 كجم	040788
1,268.43	1,268.43	130.57	1,399.00	18/05/2012	ثلاجة هاس 10 قدم	040789
154.22	154.22	15.78	170.00	18/05/2012	مكنسة ال جي 1400 واط	040790
72.62	72.62	7.38	80.00	18/05/2012	مكواة دولنجي بخار	040791
1,269.01	1,269.01	129.99	1,399.00	19/05/2012	ثلاجة هاس 10 قدم	040792
471.74	471.74	48.26	520.00	19/05/2012	غسالة هاس 9 كجم	040793
423.15	423.15	36.85	460.00	19/06/2012	غسالة هاس 8 كجم	040794
1,286.76	1,286.76	112.24	1,399.00	19/06/2012	ثلاجة هاس 10 قدم	040795
1,148.80	1,148.80	100.20	1,249.00	19/06/2012	مكيف 18 سوبر ديلوكس جنرال	040796
1,363.93	1,363.93	86.07	1,450.00	09/08/2012	مكيف اسبيلت 12000وحدة	040798
1,505.03	1,505.03	94.98	1,600.00	09/08/2012	مكيف ال جي 24000وحدة	040799
1,315.96	1,315.96	83.04	1,399.00	09/08/2012	ثلاجة هاس 10 قدم	040800
1,315.96	1,315.96	83.04	1,399.00	09/08/2012	ثلاجة هاس 10 قدم	040801
893.63	893.63	56.37	950.00	09/08/2012	غسالة هيتاشي 7كجم	040802
1,524.68	1,524.68	75.33	1,600.00	08/09/2012	مكيف ال جي 24000 وحدة	040803
1,286.45	1,286.45	63.55	1,350.00	08/09/2012	مكيف كارير 18000وحدة	040804
594.39	594.39	25.61	620.00	22/09/2012	غسالة هاس 10كجم	040805
1,480.11	1,480.11	59.89	1,540.00	28/09/2012	ثلاجة هاس 12 قدم	040806
695.26	695.26	24.74	720.00	09/10/2012	غسالة هاس 12 كجم	040807
695.26	695.26	24.74	720.00	09/10/2012	غسالة هاس 12 كجم	040808
695.26	695.26	24.74	720.00	09/10/2012	غسالة هاس 12 كجم	040809
1,195.09	1,195.09	4.91	1,200.00	22/12/2012	مكيف فالكون 18000وحدة	040810
1,195.09	1,195.09	4.91	1,200.00	22/12/2012	مكيف فالكون 18000وحدة	040811
1,449.41	1,449.41	0.59	1,450.00	31/12/2012	ثلاجة كلفينيتور 12 قدم	040812
1,199.51	1,199.51	0.49	1,200.00	31/12/2012	غسالة هيتاشي 10كجم حوضين	040813

1,095.50	1,095.50	4.50	1,100.00	22/12/2012	غسالة هيتاشي 8كجم	040814
547.75	547.75	2.25	550.00	22/12/2012	ميكروويف ال جي 39 لتر	040815
5,589.04	5,619.04	731.96	6,322.00	22/02/2012	مكيف ال جي دولابي K55	040819
3,589.56	3,589.56	510.44	4,100.00	03/03/2012	كاميرا ديجيتال D550 احترافية	040820
2,891.89	2,891.89	408.11	3,300.00	05/03/2012	كاميرات مراقبة DVR	040821
5,622.81	5,622.81	877.19	6,500.00	29/04/2012	ثلاجة عرض كريستال 2م	040822
4,671.28	4,671.28	728.72	5,400.00	29/04/2012	ثلاجة عرض كريستال 1.5م	040823
6,253.95	6,253.95	641.05	6,895.00	19/05/2012	مكيف ال جي دولابي K60	040824
6,253.95	6,253.95	641.05	6,895.00	19/05/2012	مكيف ال جي دولابي K60	040825
4,013.30	4,013.30	336.70	4,350.00	26/06/2012	كاميرات مراقبة	040826
1,955.95	1,955.95	164.05	2,120.00	26/06/2012	شاشة تليفزيون سوني 32 بوصة	040827
11,364.90	11,364.90	10,469.10	21,834.00	16/01/2012	جهاز صفوف انتظار	040828
171.03	171.03	18.97	190.00	01/05/2012	شفاط كهربائي 40سم	040830
190.00	190.00	-	190.00	01/05/2012	شفاط كهربائي 40سم	040831
368.95	368.95	41.05	410.00	01/05/2012	شفاط كهربائي 50سم	040832
487.01	487.01	52.99	540.00	06/05/2012	محضر طعام براون 700 واط	040833
491.11	491.11	45.89	537.00	06/06/2012	محضر طعام براون 700 واط	040834
553.38	553.38	46.62	600.00	25/06/2012	برادة مياه كرافت	040835
974.80	974.80	75.20	1,050.00	10/07/2012	مكيف صحراوي 2/1 حصان	040836
974.80	974.80	75.20	1,050.00	10/07/2012	مكيف صحراوي 2/1 حصان	040837
613.05	613.05	36.95	650.00	15/08/2012	ميكرويف سامسونج 40لتر	040838
974.80	974.80	75.20	1,050.00	10/07/2012	مكيف صحراوي 2/1 حصان	040839
1,018.74	1,018.74	130.26	1,149.00	30/03/2012	غسالة هيتاشي 10.5كجم	040840
2,127.79	2,127.79	272.21	2,400.00	30/03/2012	اسبيلت سامسونج 18000 وحدة	040841
2,127.79	2,127.79	272.21	2,400.00	30/03/2012	اسبيلت سامسونج 18000 وحدة	040842
1,151.72	1,151.72	147.28	1,299.00	30/03/2012	ثلاجة هاس 10 قدم	040843
797.99	797.99	102.01	900.00	30/03/2012	غسالة هيتاشي 7 كجم	040844
88.77	88.77	11.23	100.00	30/03/2012	مكواة اوكارينا	040845
150.82	150.82	19.18	170.00	30/03/2012	مكنسة LG 1400 واط	040846
1,285.04	1,285.04	113.96	1,399.00	16/06/2012	ثلاجة هاس 10 قدم	040848
477.69	477.69	42.31	520.00	16/06/2012	غسالة هاس 9 كجم حوضين	040849
552.09	552.09	48.91	601.00	16/06/2012	برادة مياه كرافت	040850
477.69	477.69	42.31	520.00	16/06/2012	غسالة اروو 9 كجم حوضين	040851
5,197.87	5,197.87	2.13	5,200.00	31/12/2012	ثلاجة كريستال 3 رف 1.5م	040854
5,197.87	5,197.87	2.13	5,200.00	31/12/2012	ثلاجة كريستال 3 رف 1.5م	040855
5,197.87	5,197.87	2.13	5,200.00	31/12/2012	ثلاجة كريستال 3 رف 1.5م	040856
5,197.87	5,197.87	2.13	5,200.00	31/12/2012	ثلاجة كريستال 3 رف 1.5م	040857
5,197.87	5,197.87	2.13	5,200.00	31/12/2012	ثلاجة كريستال 3 رف 1.5م	040858
5,197.87	5,197.87	2.13	5,200.00	31/12/2012	ثلاجة كريستال 3 رف 1.5م	040859
5,197.87	5,197.87	2.13	5,200.00	31/12/2012	ثلاجة كريستال 3 رف 1.5م	040860
5,197.87	5,197.87	2.13	5,200.00	31/12/2012	ثلاجة كريستال 3 رف 1.5م	040861
1,937.21	1,937.21	0.79	1,938.00	31/12/2012	شاشة بلازما 42 بوصة	040862
1,924.21	1,924.21	0.79	1,925.00	31/12/2012	شاشة بلازما 42 بوصة	040866
1,924.21	1,924.21	0.79	1,925.00	31/12/2012	شاشة بلازما 42 بوصة	040867
2,518.95	2,518.95	1,531.05	4,050.00	22/02/2009	تنباسي حلويات معدن	060152
1,409.08	1,409.08	290.92	1,700.00	16/04/2011	طابعة فواتير EPSON LQ	080007
876,535.54	839,902.01	529,910.99	1,369,813.00		الاجمالي	

جدول رقم (5)
فئة الاصل : اثاث وديكور

القيمة بعد	القيمة	قيمة	سعر	تاريخ	الوصف	رمز
اعادة التقييم	الدفترية	الاهلاك	الشراء	الشراء		الاصل
500,000.00	1.00	792,945.00	792,946.00	02/08/1999	إضافات توسعة بريده	050008
300.00	1.00	2,999.00	3,000.00	01/06/2000	ستائر (عام2000)	050010
100.00	1.00	1,005.00	1,006.00	24/05/2000	مفروشات (عام2000)	050011
400.00	1.00	4,535.00	4,536.00	31/05/2000	مفروشات (عام2000)	050012
300.00	1.00	3,947.00	3,948.00	01/07/2000	ستائر (عام2000)	050013
30.00	1.00	184.00	185.00	19/05/2000	طاولة بكرسي (عام2000)	050014
300.00	1.00	999.00	1,000.00	30/06/2000	مفروشات (عام2000)	050015
100.00	1.00	468.00	469.00	22/07/2000	موكيت (عام2000)	050016
20.00	1.00	169.00	170.00	15/08/2000	موكيت (عام2000)	050017
250.00	1.00	2,252.00	2,253.00	03/10/2000	مفروشات (عام2000)	050018
300.00	1.00	899.00	900.00	27/09/2000	رخام (عام2000)	050019
150.00	1.00	1,574.00	1,575.00	26/11/2000	مفروشات (عام2000)	050020
40.00	1.00	467.00	468.00	21/11/2000	مفروشات (عام2000)	050021
30.00	1.00	314.00	315.00	04/12/2000	مفروشات (عام2000)	050022
30.00	1.00	309.00	310.00	27/12/2000	مفروشات (عام2000)	050023
300.00	1.00	3,449.00	3,450.00	01/02/2001	مفروشات سكن عمال	050025
70.00	1.00	649.00	650.00	30/03/2001	مفروشات سكن عمال	050026
30.00	1.00	149.00	150.00	24/04/2001	موكيت (عام2001)	050027
300.00	1.00	7,959.00	7,960.00	02/08/2001	مفروشات سكن عمال	050028
800.00	1.00	8,039.00	8,040.00	12/09/2001	لوحة محل (عام2001)	050029
180.00	1.00	1,859.00	1,860.00	30/09/2001	مفروشات سكن عمال	050030
100.00	1.00	874.00	875.00	23/10/2001	مفروشات سكن عمال	050031
500.00	1.00	6,499.00	6,500.00	31/12/2001	شعار سيارات (عام2001)	050032
200.00	1.00	2,083.00	2,084.00	03/01/2002	موكيت (عام2001)	050033
2,000.00	2,704.60	29,744.40	32,449.00	01/11/2003	لوحة المخابز (عام2003)	050034
2,197.50	2,197.50	2,196.50	4,394.00	21/06/2008	كاونتر	050077
175.50	175.50	174.50	350.00	31/12/2008	كرسي	050080
121.00	121.00	119.00	240.00	31/12/2008	عدد 2 كرسي	050081
904.50	904.50	895.50	1,800.00	31/12/2008	عدد 9 طاولات	050082
402.00	402.00	398.00	800.00	31/12/2008	عدد 4 طاولات	050083
85.50	85.50	84.50	170.00	31/12/2008	كرسي	050084
181.00	181.00	179.00	360.00	31/12/2008	عدد 2 كرسي	050088
100,685.98	100,685.98	43,207.02	143,893.00	31/12/2009	لوحة المحل	050089
3,638.88	3,638.88	1,561.12	5,200.00	31/12/2009	باب كهربائي	050092
4,293.98	4,293.98	1,706.02	6,000.00	27/02/2010	ستائر معدنية	050094
6,585.71	6,585.71	2,014.29	8,600.00	29/08/2010	ستائر كهربائية	050097
57,945.43	57,945.43	17,054.57	75,000.00	23/09/2010	ارفف نيكل كروم	050098
6,588.93	6,588.93	1,511.07	8,100.00	19/02/2011	طاولات خشب	050101
116.77	116.77	23.23	140.00	01/05/2011	طاولة كمبيوتر	050109
604.06	604.06	95.94	700.00	18/08/2011	مكتب خشبي 140سم	050111
604.06	604.06	95.94	700.00	18/08/2011	مكتب خشبي 140سم	050112

431.51	431.51	68.49	500.00	18/08/2011	دولاب خشب	050113
302.10	302.10	47.90	350.00	18/08/2011	كرسي دوار جلد	050114
86.41	86.41	13.59	100.00	18/08/2011	كرسي قماش ثابت	050115
86.41	86.41	13.59	100.00	18/08/2011	كرسي قماش ثابت	050116
865.61	865.61	134.39	1,000.00	28/08/2011	غرفة الومنيوم للتشبيك	050117
622.63	622.63	77.37	700.00	23/11/2011	مكتب خشبي 140سم	050119
400.30	400.30	49.70	450.00	23/11/2011	دولاب خشبي	050121
124.62	124.62	15.38	140.00	23/11/2011	كرسي دوار قماش	050122
80.15	80.15	9.85	90.00	23/11/2011	كرسي دوار قماش	050131
80.15	80.15	9.85	90.00	23/11/2011	كرسي دوار قماش	050132
80.15	80.15	9.85	90.00	23/11/2011	كرسي دوار قماش	050133
80.15	80.15	9.85	90.00	23/11/2011	كرسي دوار قماش	050134
44,064.39	44,064.39	7,435.61	51,500.00	23/07/2011	كاونتر كاشير	050138
5,140.42	5,140.42	859.58	6,000.00	27/07/2011	حواجز - صالة المبيعات	050139
4,764.74	4,764.74	935.26	5,700.00	12/05/2011	ستائر معزولة لصالة المبيعات	050142
1,811.01	1,811.01	138.99	1,950.00	15/04/2012	كراسي - صالة اجتماعات	050143
343.69	343.69	26.31	370.00	15/04/2012	كراسي انتظار - صالة المبيعات	050144
349.25	349.25	25.75	375.00	24/04/2012	دولاب لغرفة الضيافة	050145
1,219.86	1,219.86	280.14	1,500.00	25/01/2012	مكتب +دولاب + كرسي	050146
453.37	453.37	46.63	500.00	25/01/2012	خزينة كوري	050147
453.37	453.37	46.63	500.00	25/01/2012	خزينة كوري	050148
97.76	97.76	22.24	120.00	25/01/2012	كرسي ثابت قماش	050149
97.76	97.76	22.24	120.00	25/01/2012	كرسي ثابت قماش	050150
118.09	118.09	26.91	145.00	25/01/2012	كرسي ثابت قماش	050151
118.09	118.09	26.91	145.00	25/01/2012	كرسي ثابت قماش	050152
935.27	935.27	214.73	1,150.00	25/01/2012	مكتب 140سم + ملحق+ دولاب	050153
650.68	650.68	149.32	800.00	25/01/2012	مكتب 160سم	050154
569.37	569.37	130.63	700.00	25/01/2012	مكتب+ملحق	050155
5,163.39	5,163.39	889.61	6,053.00	07/04/2012	مكاتب ادارة التسويق	050157
2,931.07	2,931.07	504.93	3,436.00	07/04/2012	طاولة اجتماعات - ادارة التسويق	050158
355.24	355.24	54.76	410.00	01/05/2012	كراسي قماش	050160
693.03	693.03	106.97	800.00	01/05/2012	طاولة 4كرسي - ادارة التسويق	050161
736.34	736.34	113.66	850.00	01/05/2012	مكتب 140سم +كرسي	050162
89.23	89.23	10.77	100.00	16/06/2012	طاولة شاي	050163
80.32	80.32	9.68	90.00	16/06/2012	طاولة كمبيوتر	050164
713.11	713.11	86.89	800.00	16/06/2012	مكتب 140سم+كرسي	050165
713.11	713.11	86.89	800.00	16/06/2012	مكتب 140سم + كرسي	050166
608.76	608.76	71.24	680.00	23/06/2012	مكتب 140سم + ملحق	050167
358.14	358.14	41.86	400.00	23/06/2012	كرسي دوار طبي	050168
358.14	358.14	41.86	400.00	23/06/2012	كرسي دوار طبي	050169
358.14	358.14	41.86	400.00	23/06/2012	كرسي دوار طبي	050170
358.14	358.14	41.86	400.00	23/06/2012	كرسي دوار طبي	050171
6,372.15	6,372.15	127.85	6,500.00	26/11/2012	دولاب حفظ ملفات 4درج	050172
392.15	392.15	7.85	400.00	26/11/2012	كرسي دوار طبي	050173
392.15	392.15	7.85	400.00	26/11/2012	كرسي ثابت طبي	050174
137.27	137.27	2.73	140.00	26/11/2012	كرسي دوار قماش	050175
137.27	137.27	2.73	140.00	26/11/2012	كرسي دوار قماش	050176
486.23	486.23	88.77	575.00	24/03/2012	كراسي انتظار عملاء	050177

486.23	486.23	88.77	575.00	24/03/2012	كراسي انتظار عملاء	050178
200.00	200.00	-	200.00	24/03/2012	طاولة مكتب صغيرة	050179
372.53	372.53	27.47	400.00	28/08/2012	كرسي دوار طبي	050180
121.12	121.12	8.88	130.00	28/08/2012	كرسي ثابت قماش	050181
142.75	142.75	7.25	150.00	04/10/2012	كرسي ظهر قصير	050183
333.03	333.03	16.97	350.00	04/10/2012	خزينة 3كجم	050184
190.32	190.32	9.68	200.00	04/10/2012	كرسي كاشير	050185
1,528.73	1,528.73	40.27	1,569.00	15/11/2012	زجاج سيكوريت فاصل	050186
1,212.46	1,212.46	37.54	1,250.00	07/11/2012	كراسي شبك دوار	050187
442.39	442.39	7.61	450.00	01/12/2012	كرسي دوار طبي	050188
299.84	299.84	0.16	300.00	31/12/2012	طاولة طعام 4كرسي	050189
99.95	99.95	0.05	100.00	31/12/2012	طاولة شاي	050190
399.78	399.78	0.22	400.00	31/12/2012	دولاب سحاب 3درج	050191
399.78	399.78	0.22	400.00	31/12/2012	كرسي دوار طبي	050192
1,908.96	1,908.96	1.04	1,910.00	31/12/2012	مكتب +دولاب+كراسي	050193
399.78	399.78	0.22	400.00	31/12/2012	كرسي دوار طبي	050194
399.78	399.78	0.22	400.00	31/12/2012	كرسي دوار طبي	050195
399.78	399.78	0.22	400.00	31/12/2012	كرسي دوار طبي	050196
787,158.70	283,057.30	959,121.70	1,242,179.00		الاجمالي	

جدول رقم (6)

فئة الاصل : عدد وادوات

القيمة بعد	القيمة	قيمة	سعر	تاريخ	الوصف	رمز
اعادة التقييم	الدفترية	الاهلاك	الشراء	الشراء		الاصل
250.00	1.00	2,499.00	2,500.00	02/04/2004	إسطوانات غاز (عام 2004)	060075
300.00	1.00	959.00	960.00	02/05/2004	صواني (عام 2004)	060076
200.00	1.00	1,999.00	2,000.00	02/05/2004	أرفف أستانلس (عام 2004)	060077
150.00	1.00	1,499.00	1,500.00	02/05/2004	عدد (2) طاولة أستيل	060078
450.00	1.00	4,499.00	4,500.00	02/05/2004	صواني (عام 2004)	060079
500.00	1.00	8,556.00	8,557.00	02/06/2004	صواني (عام 2004)	060080
300.00	1.00	1,599.00	1,600.00	01/06/2004	أرفف (عام 2004)	060081
2,000.00	1.00	13,499.00	13,500.00	02/06/2004	شمعدان (عام 2004)	060083
1,200.00	1.00	8,877.00	8,878.00	02/07/2004	شمعدان (عام 2004)	060084
130.00	1.00	1,299.00	1,300.00	01/10/2004	صواني إستيل (عام 2004)	060085
400.00	1.04	4,398.96	4,400.00	01/11/2004	صواني إستيل (عام 2004)	060086
400.00	1.00	4,199.00	4,200.00	01/12/2004	صواني إستيل (عام 2004)	060087
6,000.00	1.20	20,530.80	20,532.00	02/01/2004	عدد (2) خزان غاز	060088
300.00	1.00	1,799.00	1,800.00	01/09/2004	دواليب حرارية (عام 2004)	060089
500.00	1.00	7,849.00	7,850.00	01/11/2004	صواني (عام 2004)	060090
2,000.00	1.00	12,599.00	12,600.00	01/11/2004	عدد (9) عربيات (عام 2004)	060091
250.00	1.00	2,599.00	2,600.00	18/12/2004	تانك مياه (عام 2004)	060092
5,000.00	1.00	28,839.00	28,840.00	31/12/2004	طاولات استيل (عام 2004)	060093
2,000.00	1.00	8,999.00	9,000.00	28/04/2008	صواني (90) نصف 32*53سم	060140
1,000.00	1.00	3,799.00	3,800.00	02/06/2008	عدد 4 قدور بخاري	060141
2,000.00	1.00	7,999.00	8,000.00	09/06/2008	ارفف استانلستيل	060142

5,000.00	1.00	23,999.00	24,000.00	23/06/2008	شمعدان	060143
1,200.00	1.00	4,049.00	4,050.00	07/07/2008	صواني المنيوم مقاس 80*60	060144
600.00	1.00	1,499.00	1,500.00	07/07/2008	عربية ايطالية	060145
1,500.00	1.00	8,729.00	8,730.00	21/07/2008	أرفف (من مصانع الهفوف)	060146
500.00	5.00	1,620.00	1,625.00	28/07/2008	عدد 5 قدور استيل	060147
400.00	1.00	3,649.00	3,650.00	28/07/2008	صواني المونيوم	060148
5,000.00	200.00	24,520.00	24,720.00	15/12/2008	200 صينية المنيوم 80*60	060149
5,000.00	4,468.52	16,531.48	21,000.00	14/01/2009	عدد 150 صواني 80*60	060150
300.00	182.85	597.15	780.00	22/02/2009	صواني فرن استيل عدد 6	060151
500.00	347.04	1,002.96	1,350.00	22/02/2009	صواني سنيل ياباني 14 بوصة	060153
300.00	277.63	802.37	1,080.00	22/02/2009	صواني سنيل ياباني 14 بوصة	060154
20,000.00	16,070.64	46,999.36	63,070.00	11/04/2009	شمعدان	060155
1,300.00	1,090.70	2,449.30	3,540.00	13/07/2009	قدر استيل عدد 12 مقاس 28 لتر	060156
1,700.00	1,659.34	3,540.66	5,200.00	13/07/2009	تبايسي حلويات معدن 30*73سم	060157
1,200.00	956.11	1,943.89	2,900.00	13/07/2009	تبايسي حلويات مقاس 53سم	060158
2,500.00	2,486.17	5,513.83	8,000.00	22/07/2009	قيمة ارفف نيكيل كروم	060159
3,000.00	2,719.56	5,080.44	7,800.00	06/09/2009	تبايسي معدن عدد 73	060160
3,000.00	2,601.23	4,648.77	7,250.00	06/09/2009	تبايسي معدن عدد 250 رقم 22	060161
1,700.00	1,409.97	2,590.03	4,000.00	06/09/2009	تبايسي عدد 100 رقم 26	060162
1,000.00	886.60	1,713.40	2,600.00	06/09/2009	صواني استيل غويط عدد 20	060163
1,100.00	973.32	1,726.69	2,700.00	06/09/2009	صينية 100 مقاس 14 بوصة	060164
2,200.00	1,969.93	3,540.07	5,510.00	03/10/2009	قالب توست عدد 58	060165
1,800.00	1,618.34	2,931.66	4,550.00	03/10/2009	صواني سادة عدد 35 مخزم	060166
2,400.00	2,141.66	3,218.34	5,360.00	31/12/2009	صواني استانلستيل 80*60	060167
1,800.00	1,758.19	2,641.81	4,400.00	31/12/2009	صواني استانلستيل 80*60	060168
1,200.00	1,198.96	1,801.04	3,000.00	31/12/2009	صواني	060169
25,000.00	22,044.76	33,141.24	55,186.00	31/12/2009	شمعدان	060170
4,623.59	4,623.59	6,376.41	11,000.00	07/02/2010	صواني سيلفورم 600*400	060171
2,774.39	2,774.39	3,825.61	6,600.00	07/02/2010	صواني سيلفورم رقم 167	060172
2,803.58	2,803.58	3,696.42	6,500.00	27/02/2010	ارفف كروم	060173
776.31	776.31	973.69	1,750.00	21/03/2010	عدد 50 صينية صاح مجلفن	060174
3,326.35	3,326.35	3,873.65	7,200.00	24/04/2010	صواني مخزم سادة 80*60	060175
4,422.34	4,422.34	4,827.66	9,250.00	23/05/2010	عدد 5 عربية فرن دوار	060176
5,734.22	5,734.22	6,265.78	12,000.00	23/05/2010	صواني المنيوم 80*60	060177
3,297.39	3,297.39	2,202.61	5,500.00	31/12/2010	صواني استانلستيل شابوره	060181
22,518.41	22,518.41	13,981.59	36,500.00	30/01/2011	عدد 100 شمعدان رباعي	060183
7,700.37	7,700.37	4,779.63	12,480.00	01/02/2011	صواني حديد	060184
5,676.42	5,676.42	2,738.58	8,415.00	17/05/2011	صواني ايطالي 60x80	060185
5,936.26	5,936.26	2,533.74	8,470.00	04/07/2011	قدور الومنيوم 85لتر	060186
834.28	834.28	355.72	1,190.00	04/07/2011	قدر ضغط الومنيوم 75لتر	060187
7,288.85	7,288.85	3,111.15	10,400.00	04/07/2011	تبايسي الومنيوم مقاس 30:73سم	060188
7,294.55	7,294.55	3,105.45	10,400.00	05/07/2011	تبايسي حلويات الومنيوم	060189
280.85	280.85	119.15	400.00	05/07/2011	صواني فرن استيل 33سم	060190
2,805.78	2,805.78	1,194.22	4,000.00	05/07/2011	تبايسي الومنيوم مقاس 26:62سم	060191
5,617.96	5,617.96	1,482.04	7,100.00	16/12/2011	صواني فرن 60x80سم ايطالية	060192
8,809.55	8,809.55	2,690.45	11,500.00	31/10/2011	صواني فرن 60x80سم ايطالية	060193
1,685.49	1,685.49	514.51	2,200.00	31/10/2011	قوالب توست 40x14x14سم	060194
6,712.66	6,712.66	3,287.34	10,000.00	11/05/2011	صواني ماكينة برازق (سوريا)	060195

673.35	673.35	96.65	770.00	16/05/2012	قدر ضغط 85 لتر صيني	060196
673.35	673.35	96.65	770.00	16/05/2012	قدر ضغط 85 لتر صيني	060197
673.35	673.35	96.65	770.00	16/05/2012	قدر ضغط 85 لتر صيني	060198
673.35	673.35	96.65	770.00	16/05/2012	قدر ضغط 85 لتر صيني	060199
6,676.34	6,676.34	823.66	7,500.00	14/06/2012	صواني الومنيوم مقاس 71 سم	060200
20,787.02	20,787.02	3,212.98	24,000.00	01/05/2012	صواني ايطالية 60×80 سم	060201
18,541.33	18,541.33	1,715.67	20,257.00	30/07/2012	صواني الومنيوم سورية	060202
7,326.95	7,326.95	473.05	7,800.00	12/09/2012	ارفف 1×2م نيكل	060203
10,865.36	10,865.36	634.64	11,500.00	22/09/2012	صواني الومنيوم 60×80 سم	060204
12,436.77	12,436.77	193.23	12,630.00	04/12/2012	صواني ايطالية سادة 60×80 سم	060205
1,883.53	1,883.53	426.47	2,310.00	29/01/2012	قدور ضغط السيف 85 لتر	060206
2,837.76	2,837.76	162.24	3,000.00	24/09/2012	قدور ضغط السيف 85 لتر	060207
311,498.06	262,060.81	439,339.19	701,400.00		الاجمالي	

جدول رقم (7)

فئة الاصل : برامج كمبيوتر

القيمة بعد	القيمة	قيمة	سعر	تاريخ	الوصف	رمز
اعادة التقييم	الدفترية	الاهلاك	الشراء	الشراء		الاصل
1,300.00	1,209.91	740.09	1,950.00	16/03/2009	كمبيوتر	040515
1,300.00	1,209.91	740.09	1,950.00		الاجمالي	

جدول رقم (8)

فئة الاصل : اجهزة مكتبية

القيمة بعد	القيمة	قيمة	سعر	تاريخ	الوصف	رمز
اعادة التقييم	الدفترية	الاهلاك	الشراء	الشراء		الاصل
299.26	299.26	149.74	449.00	01/05/2011	طابعة ليزر HP	080010
2,400.25	2,400.25	963.75	3,364.00	27/07/2011	كمبيوتر Ci5 DELL	080024
1,628.30	1,628.30	270.70	1,899.00	15/04/2012	كمبيوتر i3 DELL كامل	080028
1,979.92	1,979.92	624.08	2,604.00	16/01/2012	كمبيوتر كامل DELL Ci5	080035
1,881.09	1,881.09	592.91	2,474.00	16/01/2012	كمبيوتر كامل DELL Ci5	080036
1,805.06	1,805.06	568.94	2,374.00	16/01/2012	كمبيوتر كامل DELL Ci5	080037
11,782.97	11,782.97	1,517.03	13,300.00	18/07/2012	جهاز تسجيل صوتي للمكالمات	080038
3,039.04	3,039.04	60.96	3,100.00	26/11/2012	آلة تصوير كانون IR-1020	080039
3,039.04	3,039.04	60.96	3,100.00	26/11/2012	آلة تصوير كانون IR-1020	080040
1,323.46	1,323.46	26.54	1,350.00	26/11/2012	فاكس ليزر L170	080041
1,323.46	1,323.46	26.54	1,350.00	26/11/2012	فاكس ليزر L170	080042
1,048.97	1,048.97	21.03	1,070.00	26/11/2012	آلة اتلاف ورق	080043
1,048.97	1,048.97	21.03	1,070.00	26/11/2012	آلة اتلاف ورق	080044
1,323.46	1,323.46	26.54	1,350.00	26/11/2012	فاكس ليزر L170	080045
2,311.75	2,311.75	58.25	2,370.00	26/11/2012	كمبيوتر مكتبي DELL - Ci5	080046
2,311.75	2,311.75	58.25	2,370.00	26/11/2012	كمبيوتر مكتبي DELL - Ci5	080047
2,311.75	2,311.75	58.25	2,370.00	26/11/2012	كمبيوتر مكتبي DELL - Ci5	080048
2,311.75	2,311.75	58.25	2,370.00	26/11/2012	كمبيوتر مكتبي DELL - Ci5	080049

312.16	312.16	7.84	320.00	26/11/2012	شاشة ديل 19 بوصة	080050
115.60	115.60	34.40	150.00	29/01/2012	سكانر صور	080051
115.70	115.70	34.30	150.00	30/01/2012	اسكانر ضوئي للصور	080052
357.33	357.33	101.67	459.00	11/02/2012	طابعة HP 1102	080053
1,146.15	1,146.15	303.85	1,450.00	29/02/2012	كمبيوتر ديل i3 cor	080054
1,245.28	1,245.28	304.72	1,550.00	19/03/2012	كمبيوتر ديل i3 cor	080055
300.60	300.60	64.40	365.00	17/04/2012	طابعة HP 1102	080056
300.60	300.60	64.40	365.00	17/04/2012	طابعة HP 1102	080057
301.85	301.85	63.15	365.00	22/04/2012	طابعة HP 1102	080058
207.31	207.31	42.69	250.00	25/04/2012	اسكانر صور HP	080059
304.08	304.08	60.92	365.00	01/05/2012	طابعة HP 1102	080060
304.08	304.08	60.92	365.00	01/05/2012	طابعة HP 1102	080061
310.52	310.52	59.48	370.00	10/05/2012	طابعة HP 1102	080062
313.04	313.04	51.96	365.00	06/06/2012	طابعة HP 1102	080063
313.04	313.04	51.96	365.00	06/06/2012	طابعة HP 1102	080064
304.23	304.23	45.77	350.00	23/06/2012	شاشة ديل 19 بوصة	080065
1,650.08	1,650.08	248.92	1,899.00	23/06/2012	كمبيوتر i3 COR	080066
218.02	218.02	31.98	250.00	27/06/2012	سكانر ضوئي HP	080068
218.02	218.02	31.98	250.00	27/06/2012	سكانر ضوئي HP	080069
321.24	321.24	43.76	365.00	09/07/2012	طابعة HP 1102	080070
2,173.43	2,173.43	125.57	2,299.00	13/10/2012	لابتوب DELL i5 cor	080071
2,278.43	2,278.43	70.57	2,349.00	18/11/2012	جهاز كمبيوتر DELL CORi7	080072
391.55	391.55	8.45	400.00	01/12/2012	طابعة HP 1102	080073
1,350.00	1,350.00	0	1,350.00	15/12/2012	فاكس كانون موديل 1170	080074
319.35	319.35	0.65	320.00	29/12/2012	شاشة كمبيوتر ديل 19"	080075
58,341.94	58,341.94	7,078.06	65,420.00		الإجمالي	