

السلسلة السادسة: المعيار المحاسبي الدولي (IAS16) "الممتلكات، والمصانع والمعدات"

الجانب النظري:

- 1- ما هو الهدف الرئيسي للمعيار المحاسبي الدولي (IAS16) "الممتلكات، والمصانع والمعدات" ؟
- 2- ما هو النطاق الذي يغطيه المعيار المحاسبي الدولي (IAS16) "الممتلكات، والمصانع والمعدات" ؟
- 3- ما هما الشرطان الواجب توفرهما للاعتراف (بالممتلكات والمصانع) كأصل من أصول المؤسسة؟
- 4- ما المقصود بالعبارات التالية: القيمة القابلة للاهلاك، القيمة العادلة، خسائر انخفاض القيمة، المبلغ القابل للاسترداد، المصاريف الرأسمالية والمصاريف الإيرادية وذلك حسب ما ورد بالمعيار (IAS16) "الممتلكات، والمصانع والمعدات"؟
- 5- ماهي التكاليف التي يجب تحميلها لبند "الممتلكات والمعدات والمصانع" عند تملكها؟ وماهي التكاليف التي تعتبر تكاليف غير مباشرة يجب تقييدها على أنها أعباء ولا تضاف لتكلفة الأصل؟
- 6- عرض الاسس الواجب مراعاتها لاهتلاك بنود "الممتلكات والمعدات والمصانع" ؟
- 7- حدد متطلبات الافصاح لهذا المعيار (IAS16) "الممتلكات والمعدات والمصانع" ؟

الجانب التطبيقي:

التمرين الأول: قامت شركة (RPP) بتركيب آلة جديدة في قسم الانتاج وفيما يلي التكاليف التي تحملتها الشركة:

تكلفة الآلة متضمنة الرسوم الجمركية = 240000 دج، مصاريف النقل والتسليم = 30000 دج، مصاريف اعداد وتهيئة الموقع = 40000 دج، تكاليف تدريب الموظفين على استخدام الآلة = 25000 دج، تكاليف تفكيك الآلة بعد نهاية مدة الاستخدام والمقدرة بـ 6 سنوات = 15000 دج، الخسائر التشغيلية قبل الانتاج = 10000 دج. تكاليف اختبار (التجريب) الآلة = 20000 دج، نواتج بيع الوحدات المنتجة من عملية الاختبار (التجريب) = 5000 دج، تكاليف القرض (فوائد القرض المدفوعة) = 18000 دج.

ملاحظة: جزء من تكلفة الآلة ممول بقرض بنكي، وأنه تطلب عملية اقتناء الآلة أكثر من 12 شهراً، والشركة اختارت رسملة تكاليف الاقتراض.

المطلوب: - أحسب تكلفة الآلة الجديدة؟

التمرين الثاني: بتاريخ 2020/1/2 قامت شركة نقل بشراء محطة نقل كهربائية من ضمنها قطار كهربائي بمبلغ إجمالي يبلغ 500000 دج بشيك بنكي، وقدر العمر الانتاجي للمحطة بـ 10 سنوات، في نهاية السنة السادسة يتطلب القطار الكهربائي الاستبدال، كون عملية الصيانة الاضافية غير مجدية نظراً لتسببه في توقف العمل في محطة النقل، أما بقية المحطة فهي صالحة ويتوقع أن تستمر للسنوات الأربع المقبلة، علماً أنه تم تحديد في فاتورة الشراء تكلفة القطار الكهربائي بشكل مستقل عن المحطة بمبلغ 90000 دج.

المطلوب: - هل يتوجب الاعتراف بتكلفة القطار الكهربائي كأصل؟

- ماهي المعالجة المحاسبية للعملية؟

التمرين الثالث: بتاريخ 2020/12/31 كان لأحد الشركات معدات نقل صافي قيمتها المحاسبية (VNC) 120000 دج، علماً بأن تكلفتها الاجمالية 140000 دج، وجمع اهتلاكها في هذا التاريخ 20000 دج، وعمرها المتبقي في هذا التاريخ 5 سنوات، في هذا التاريخ تم اعادة تقييم معدات النقل بقيمة عادلة تبلغ 150000 دج، علماً أن الشركة تخضع لضريبة على الارباح بنسبة 20%.

المطلوب: - اثبات قيود اعادة التقييم؟

التمرين الرابع: من أجل توسعة نشاطها قامت شركة (PTTRC) من استبدال المباني القديمة بمبان جديدة، حيث قامت بالعمليات التالية:

▪ 2020/4/5: شراء مبنى قديم محاذي للشركة بهدف إزالته وإنشاء مبنى جديد بـ 90000 دج بشيك بنكي. في نفس اليوم تحملت تكاليف إزالة المبنى القديم بمبلغ 15000 دج نقداً، كما تحصلت على إيرادات بمبلغ 8000 دج نقداً نظير بيع كوابل نحاسية كانت من بين الأنقاض والمخلفات.

▪ 2020/4/25: إزالة مبنى قديم تملكه الشركة تكلفته 50000 دج بهدف إقامة مبنى جديد، حيث تحملت تكاليف إزالة المبنى القديم مبلغ 19000 دج سدده نقداً، كما تحصلت على إيرادات بمبلغ 11000 دج نقداً نظير بيع بقايا الحديد التي كانت من بين الأنقاض والمخلفات.

المطلوب: - عالج العمليتين محاسبياً في يومية شركة (PTTRC).

التمرين الخامس: بتاريخ 2020/01/15 اقتنت شركة (LAFARGE) مجموعة من الأصول الثابتة بسعر إجمالي للمجموعة ككل بـ 1800000 دج، بشيك بنكي والجدول الموالي يبين الأصول الثابتة المقتناة والقيمة السوقية العادلة لكل أصل من الأصول الثابتة بتاريخ الاقتناء:

الرقم	الأصول المقتناة	القيمة السوقية العادلة بتاريخ 2020/1/15
1	أراضي	780000
2	مباني	520000
3	معدات صناعية	442000
4	معدات نقل	390000
5	تجهيزات مكتبية	325000
6	حاويات متداولة	143000

المطلوب: - سجل الأصول الثابتة المقتناة في يومية شركة (LAFARGE).

التمرين السادس: بتاريخ 2020/1/2 اقتضت شركة (RDM) مبلغ 4000000 دج لمدة 5 سنوات لتمويل تصنيع آلة انتاجية تستعملها الشركة، استغرق تصنيعها سنتان حيث تم الانتهاء من تصنيعها في 2021/12/31 وفيما يلي المدفوعات على الآلة للعام 2020 فقط:

التاريخ	المبلغ
2020/01/02	500000
2020/07/01	400000
2020/10/01	400000
2020/21/31	100000

تبلغ معدل فائدة القرض 10% سنوياً، وقد تمكنت الشركة من استثمار الجزء غير المستغل من القرض خلال العام 2020 بمعدل فائدة 6% سنوياً.

المطلوب: - بيان الفوائد (تكاليف الاقتراض) التي سترسم خلال العام 2020 على حساب الآلة؟

- تحديد القيمة التي ستحمل للآلة الانتاجية في سجلات الشركة حتى تاريخ 2020/12/31؟

مصطلح: رسملة تكاليف الاقتراض: هو تحميل أو اضافة تكاليف الاقتراض إلى الأصل بشروط معينة منها أن هذه التكاليف تزيد من الطاقة

الانتاجية أو زيادة في العمر الانتاجي للأصل، وأيضا من أجل الحصول على قيمة أكثر دقة للقيمة المستثمرة في الأصل.