

اسم المقرر: مبادئ المحاسبة (2)

أ.د. خالد عطية

أستاذ المحاسبة والمراجعة



جامعة الملك فيصل

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد



## المحاضرة السادسة

### الأصول الثابتة



# الموضوعات الرئيسية

أولاً: تعريف الأصول الثابتة

ثانياً: تحديد تكلفة الأصول الثابتة

ثالثاً: الفرق بين المصروف الإيرادي والمصروف الرأسمالي

رابعاً: طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة

خامساً: مجموعة من الأسئلة الاختيارية (اختبر نفسك)



3



# أولاً: تعريف الأصول الثابتة

الأصول الثابتة: هي الأصول التي تمتلكها المنشأة بقصد

- الاستخدام وليس بقصد إعادة البيع.
- تتميز بأنها معمره، أي أن خدماتها تمتد إلى عدد من السنوات المالية
- من أمثلة الأصول الثابتة الأراضي والمباني والآلات والأثاث والسيارات

## ثانياً: تحديد تكلفة الأصول الثابتة

القاعدة الرئيسية هي أن

التكلفة التاريخية للأصل الثابت = ثمن الشراء + جميع المصاريف التي أنفقت على هذا الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام مثل (مصروفات النقل والتأمين والشحن والرسوم الجمركية ومصاريف التركيب ورسوم التسجيل).



# حالة عملية (1)

قامت منشأة الهادي تجارية بالتعاقد على شراء آلة لتغليف البضائع من أحد الموردين وقد سددت له ثمنها بشيك مقداره 350000 ريال وقد بلغت المصروفات التي دفعتها كما يلي : م. شحن وتأمين 20000 ريال/ م. رسوم جمركية 15000 ريال/ م. نقل 5000 ريال / م. أجور وتركيب الآلة 4000 ريال، وتم سداد الثمن وجميع المصاريف بشيك.

## الحل

إجمالي تكاليف الأصل الثابت = ثمن الشراء + جميع المصروفات التي أنفقت حتى يصبح صالح للاستخدام:

$$394000 = 4000 + 5000 + 15000 + 20000 + 350000 =$$

ويكون قيد إثبات الأصل باليومية هو: 394000 من ح/ الآلات

394000 إلى ح/ البنك



# ثالثاً: الفرق بين المصروف الإيرادي والرأسمالي

## المصروفات الرأسمالية هي:

- هي المصاريف التي تنفق للحصول على الأصل الثابت أو لزيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل.
- من أمثلتها المبالغ المدفوعة في شراء الأصول الثابتة أو إطالة عمرها الإنتاجي مثل مصاريف تجديد السيارات والتي من شأنها أن تطيل العمر المقدر للسيارة مثلاً من 7 سنوات إلى 10 سنوات، أو إضافة جهاز على الآلة لتغيير تشغيل الآلة من النظام اليدوي إلى النظام الآلي.
- المصاريف الرأسمالية إما أنها تمثل أصول ثابتة أو تضاف قيمتها إلى تكلفة الأصل الثابت وبالتالي يتأثر بها كلا من حساب الأصل و حساب مجمع استهلاكه (أي يتم تحميلها على سنوات العمر الإنتاجي للأصل)، ويكون القيد المحاسبي لها:

xx من ح/ الأصل (اسمه)

xx إلى ح/ الصندوق أو البنك

## المصروفات الإيرادية هي:

- المصروفات التي تستهدف الإبقاء على الأصل الثابت في حالته العادية اللازمة للحصول على منفعه.
- أي أنها تستهدف المحافظة على العمر الإنتاجي المقدر للأصل وطاقته الانتاجية الحالية.
- ومن أمثلتها مصروفات الزيوت والشحوم ومصروفات الصيانة للألات ومصروفات إصلاح وإطارات للسيارات، ومصروفات ترميم للمباني، ومصاريف إصلاح للأعطال العادية للأصل.
- المصروف الإيرادي لا يحتسب ضمن تكلفة الأصل الثابت ولا يجب إضافته على تكلفته وإنما يتم إقفاله في حساب ملخص الدخل مع باقي مصروفات الفترة ليتم تحميله على إيراد الفترة المالية، ويكون القيد المحاسبي لها:

xx من ح/ المصروف (اسمه)

xx إلى ح/ الصندوق أو البنك



# رابعاً: طرق حساب إهلاك (استهلاك) الأصول الثابتة

## 4/1 تعريف الاستهلاك

هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة الاستخدام أو التقادم.

ويتمثل الهدف من حساب الإهلاك للأصول الثابتة في توزيع تكلفة الأصل الثابت بطريقة منظمة ومنطقية على فترات استخدامه وتحميل كل فترة زمنية بتكلفة الخدمات التي حصلت عليها من الأصل خلال تلك الفترة.

## ملاحظة هامة جداً:

يتم حساب الاستهلاك لجميع الأصول الثابتة ما عدا أصل الأراضي نظراً لأن ليس لها عمر إنتاجي محدد فضلاً عن أن قيمة الأراضي غالباً ما تزداد مع مرور الزمن.



# تابع: طرق حساب إهلاك (استهلاك) الأصول الثابتة

## 4/2 العوامل المؤثرة على حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة

1. تكلفة الأصل الثابت: وهي عبارة عن جميع التكاليف اللازمة للحصول على الأصل الثابت وتهيئته للاستخدام في العملية الإنتاجية للمنشأة.
2. العمر الإنتاجي أو الافتراضي للأصل (ويقدر بواسطة الفنيون أو الخبراء).
3. قيمة النفاية أو الخردة ( وهي القيمة المتوقعة أن يباع بها الأصل الثابت عند التخلص منه في نهاية عمره الإنتاجي).

ويعتبر الفرق بين تكلفة الأصل في بداية عمره وقيمه المتوقعة كخردة في نهاية عمره هي القيمة الواجب استهلاكها (توزيعها على سنوات عمره الافتراضية) ويمكن حسابها من المعادلة التالية:

**القيمة الواجب استهلاكها من الأصل = تكلفة الأصل - قيمته كخردة (نفاية)**





## تابع: طرق حساب إهلاك (استهلاك) الأصول الثابتة

### 4/3 طرق حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة

#### 4/3/1 طريقة القسط الثابت:

تعد من أسهل الطرق وأكثرها شيوعاً في ظل هذه الطريقة يتم توزيع الجزء القابل للاستهلاك من الأصل الثابت على سنوات عمر الأصل بالتساوي ويمكن أن يتم ذلك بطريقتين هما:

**أ - طريقة المعادلة:** قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) ÷ العمر الإنتاجي للأصل.

**ب - طريقة النسبة:** قسط الاستهلاك الثابت السنوي = تكلفة الأصل × معدل الاستهلاك السنوي للأصل.

ومعدل الاستهلاك السنوي يمكن حسابه من المعادلة التالية:

$$\text{معدل الاستهلاك السنوي} = (1/\text{العمر الافتراضي}) \times 100 = \text{???}\%$$



## حالة عملية (2)

إذا كانت تكلفة سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 33000 ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي 3000 ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها 4 سنوات.

**المطلوب: حساب قسط إهلاك السيارة السنوي وفقاً لطريقة القسط الثابت**

### الحل

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة =  $(33000 - 3000) \div 4 = 7500$  ريال/ سنوياً.

أو معدل الاستهلاك =  $(100 \times 1/4) = 25\%$

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة =  $25\% \times (33000 - 3000) = 7500$  ريال/ سنوياً

السنة	حساب الإستهلاك	مصرف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل بداية السنة الأولى)	-	-	-	33000
1	$25\% \times 30000$	7500	7500	25500
2	$25\% \times 30000$	7500	15000	18000
3	$25\% \times 30000$	7500	22500	10500
4	$25\% \times 30000$	7500	30000	3000



## تابع: طرق حساب إهلاك (استهلاك) الأصول الثابتة

### 4/3/2 طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت)

تعتمد الطريقة الحالية على تطبيق المعادلة التالية:

قسط الاستهلاك السنوي = القيمة الدفترية الأصل x مضاعف معدل القسط الثابت.

القيمة الدفترية للأصل = (تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل)

### حالة عملية رقم (4)

إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ 50000 ريال والعمر الافتراضي لها أربع سنوات.

المطلوب

1. حساب معدل الاستهلاك السنوي للآلة بطريقة القسط الثابت.
2. حساب قسط الاستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها الافتراضي إذا علمت أن الآلة تستهلك بطريقة الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت).



## تابع: طرق حساب إهلاك (استهلاك) الأصول الثابتة

### الحل:

1. معدل الاستهلاك السنوي للأصل بطريقة القسط الثابت =  $(100 \times 1/4) = 25\%$   
سنوياً ولهذا فإن مضاعف معدل القسط الثابت =  $(2 \times 25\%) = 50\%$
2. قسط الاستهلاك في السنة الأولى = (القيمة الدفترية  $\times$  مضاعف معدل القسط الثابت)  
 $= 50000 \times 50\% = 25000$  ريال.
3. قسط الاستهلاك في السنة الثانية = (القيمة الدفترية  $\times$  مضاعف معدل القسط الثابت)  
 $= (50000 - 25000) \times 50\% = 12500$  ريال.
4. قسط الاستهلاك في السنة الثالثة = (القيمة الدفترية  $\times$  مضاعف معدل القسط الثابت)  
 $= (50000 - 25000 - 12500) \times 50\% = 6250$  ريال.
5. قسط الاستهلاك في السنة الرابعة = (القيمة الدفترية  $\times$  مضاعف معدل القسط الثابت)  
 $= (50000 - 25000 - 12500 - 6250) \times 50\% = 3125$  ريال.



## تابع: طرق حساب إهلاك (استهلاك) الأصول الثابتة

### 4/3/3 طريقة مجموع أرقام السنوات

هي إحدى طرق الإهلاك المعجل الذي تتناقص فيها قيمة قسط الإهلاك من سنة لأخرى

قسط الاستهلاك السنوي =

(عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل + 1)

----- X (تكلفة الأصل- الخردة)

مجموع أرقام السنوات

حالة عملية (5)

إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ 50000 ريال وقيمتها كخردة قدرت بمبلغ 5000 ريال والعمر الافتراضي لها أربع سنوات.

**المطلوب:** حساب قسط الاستهلاك السنوي للآلة خلال سنوات عمرها الافتراضي إذا علمت

أن الآلة تستهلك بطريقة (مجموع أرقام السنوات).



## تابع: طرق حساب إهلاك (استهلاك) الأصول الثابتة

**الحل:**

مجموع أرقام السنوات لعمر الأصل =  $10 = 1 + 2 + 3 + 4$

العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الأولى =  $4 = 1 + 3$

العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الثانية =  $3 = 1 + 2$

العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الثالثة =  $2 = 1 + 1$

العمر المتبقى من حياة الأصل في نهاية السنة الرابعة =  $1 = 1 + 0$

ومما سبق يمكن حساب قسط الاستهلاك السنوي كما يلي:

قسط الاستهلاك في السنة الأولى =  $(50000 - 5000) \times (4/10) = 18000$  ريال

قسط الاستهلاك في السنة الثانية =  $(50000 - 5000) \times (3/10) = 13500$  ريال

قسط الاستهلاك في السنة الثالثة =  $(50000 - 5000) \times (2/10) = 9000$  ريال

قسط الاستهلاك في السنة الرابعة =  $(50000 - 5000) \times (1/10) = 4500$  ريال



## تابع: طرق حساب إهلاك (استهلاك) الأصول الثابتة

### 4/3/4 طريقة وحدات الانتاج

هي من الطرق التي تمكن من توزيع تكلفة الأصل الثابت على سنوات عمره الانتاجية حساب وحدات الانتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي عملها الأصل في كل سنة من سنوات عمره الافتراضى.

قسط الاستهلاك السنوي = عدد وحدات الانتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي قطعها الأصل سنوياً X معدل الاستهلاك لكل وحدة انتاج أو ساعة عمل أو كيلومتر  
(تكلفة الأصل - الخردة)

-----  
معدل الاستهلاك لكل وحدة =

مجموع وحدات الانتاج/ ساعات التشغيل



## حالة عملية (5)

قامت احدى المنشآت بشراء سيارة قدر عمرها الافتراضي 500000 كيلومتر، وقد تم شراؤها بمبلغ 50000 ريال، وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ 5000 ريال.

### والمطلوب

حساب استهلاك السيارة بطريقة الوحدات المنتجة إذا علمت أنه من المتوقع أن تسير السيارة 100000 كيلو متر في السنة الأولى، و 150000 كيلو متر في السنة الثانية، و 135000 كيلومتر في السنة الثالثة، و 115000 كيلومتر في السنة الرابعة.

معدل الاستهلاك لكل كيلومتر = (التكلفة- الخردة) / إجمالي وحدات الإنتاج المقدرة خلال العمر الافتراضي للسيارة  
= (50000 - 5000) / 500000 كيلو متر = 0.09 ريال/ للكيلومتر الواحد

السنة	حساب الإستهلاك	مصروف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل بداية السنة الأولى)	-	-	-	50000
1	0.09 x 100000	9000	9000	41000
2	0.09 x 150000	13500	22500	27500
3	0.09 x 135000	12150	34650	15350
4	0.09 x 111500	10350	45000	5000





# اختبر نفسك



# 1- الأصول الثابتة هي الأصول التي تفتتها المنشأة بغرض

أ - البيع

ب - الاستخدام لمدة اقل من عام

ج - الإستخدام لعدة سنوات

د - كل ما سبق غير صحيح.

الإجابة الصحيحة (ج)



## 2- المصروف الايرادي هو:

- أ - المصروف الذي يدفع للحصول على الأصل الثابت
- ب - المصروف الذي ينفق لزيادة الطاقة الانتاجية الحالية للأصل الثابت
- ج- المصروف الذي ينفق لزيادة العمر الانتاجي للأصل الثابت
- د- المصروف الذي ينفق للحفاظ على الطاقة الانتاجية الحالية للأصل الثابت

الإجابة الصحيحة (د)



### 3- المصروف الرأسمالى هو:

- أ - المصروف الذى يدفع الذى يستهدف الإبقاء على الأصل الثابت في حالته العادية للحصول على منفعه.
- ب - المصروف الذى لا تضاف تكلفته إلى قيمة الأصل الثابت
- ج- المصروف الذى ينفق لزيادة العمر الإنتاجى للأصل الثابت
- د- المصروف الذى ينفق للحفاظ على العمر الإنتاجى المقدر للأصل الثابت

### الإجابة الصحيحة (ج)



## 4- الاستهلاك هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة:

- أ - البيع
- ب - البيع أو الاستخدام
- ج - البيع أو التقادم
- د - الاستخدام أو التقادم.

الإجابة الصحيحة (د)



## 5- العوامل المؤثرة على حساب قيمة استهلاك الأصل الثابت هي:

- أ - تكلفة الأصل الثابت.
- ب - العمر الانتاجي أو الافتراضي للأصل الثابت.
- ج - قيمة الخردة المتوقعة من بيع الأصل الثابت في نهاية عمره الافتراضي.
- د - كل ما سبق صحيح.

الإجابة الصحيحة (د)



## 6- من طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة:

- أ - طريقة مجموع أرقام السنوات
- ب - طريقة الوارد أولاً صادر أولاً
- ج - طريقة متوسط التكلفة.
- د - طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

الإجابة الصحيحة (أ)



## 7- أي من الطرق التالية لا تعد من ضمن طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة المتعارف عليها:

- أ - طريقة الوحدات المنتجة
- ب - طريقة الرصيد المتناقص
- ج - طريقة مجموع أرقام السنوات
- د - القسط المتزايد

الإجابة الصحيحة (د)





## 8- تمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في أى تاريخ:

- أ - قيمة ما تم استهلاكه من الأصل حتى تاريخه
- ب - قيمة ما لم يتم استهلاكه من الأصل حتى تاريخه
- ج - قيمة ما تكبده المشروع في سبيل الحصول على الأصل
- د - لا شئ مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ب)



9- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 33000 ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي 3000 ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها 5 سنوات، فإن قيمة قسط الاستهلاك السنوي للسيارة المحسوب وفقاً لطريقة القسط الثابت هو:

أ - 30000 ريال.

ب - 3000 ريال.

ج - 5000 ريال.

د - 6000 ريال.

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة =  $(33000 - 3000) \div 5 = 6000$  ريال/ سنوياً.

الإجابة الصحيحة (د)



10- إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ 55000 ريال والعمر الافتراضي لها 4 سنوات، والخردة 5000 ريال، فإن معدل الاستهلاك السنوي الذي تتناقص به الآلة وفقاً لطريقة القسط الثابت هو:

- أ - 20%
- ب - 10%
- ج - 25%
- د - 50%

$$\text{معدل الاستهلاك} = (1/\text{العمر الافتراضي}) \times 100 = (1/4) \times 100 = 25\%$$

الإجابة الصحيحة (ج)



11- إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ 55000 ريال والعمر الافتراضي لها 4 سنوات، والخردة 5000 ريال، فإن مضاعف معدل الاستهلاك السنوي الذي تتناقص به الآلة وفقاً لطريقة الرصيد المتناقص هو:

أ - 20%

ب - 10%

ج - 25%

د - 50%

معدل الاستهلاك = (1/العمر الافتراضي)  $\times$  100 =  $100 \times (1/4) = 25\%$

مضاعف معدل الاستهلاك =  $2 \times 25\% = 50\%$

الإجابة الصحيحة (د)



12- إذا كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ 55000 ريال وقيمتها كخردة قدرت بمبلغ 5000 ريال، والعمر الافتراضي لها 4 سنوات، فإن قيمة قسط الاستهلاك للآلة في السنة الأولى وفقاً لطريقة مجموع أرقام السنوات هو:

أ - 50000 ريال.

ب - 10000 ريال.

ج - 20000 ريال.

د - 25000 ريال.

مجموع أرقام السنوات =  $1 + 2 + 3 + 4 = 10$

قسط الاستهلاك للآلة في السنة الأولى =  $(5000 - 55000) \times (4/10) = 20000$  ريال.

الإجابة الصحيحة (ج)



13- قامت احدى المنشآت بشراء سيارة قدر عمرها الافتراضي 50000 كيلومتر، وقد تم شراؤها بمبلغ 55000 ريال، وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ 5000 ريال، فإن قيمة قسط الاستهلاك للسيارة في السنة الأولى وفقا لطريقة الوحدات المنتجة، إذا علمت أنه من المتوقع أن تسير السيارة 100000 كيلو متر في السنة الأولى هو:

- أ - 50000 ريال.
- ب - 10000 ريال.
- ج - 20000 ريال.
- د - 25000 ريال.

معدل الاستهلاك لكل كيلومتر = (التكلفة- الخردة) // إجمالي وحدات الإنتاج المقدره خلال العمر الافتراضي للسيارة  
= (55000 - 5000) // 50000 كيلو متر = 0.10 ريال/ للكيلومتر الواحد  
قسط الاستهلاك للسيارة في السنة الأولى = 100000 كيلو متر x 0.10 = 10000 ريال.

**الإجابة الصحيحة (ب)**





# مقدمة بحمد الله



مقرر مبادئ المحاسبة (2) أ.د. خالد عطية