

**الأصول الثابتة :**

أولاً - تعريف الأصول الثابتة هي التي تمتلكها المنشأة لغرض الاستخدام في عمليات المنشأة وليس لغرض إعادة بيعها ، وتميز هذه الأصول بأنها معمرة يستفاد منها لعدة سنوات مثل : الآلات ، السيارات ، المباني ، الأثاث

ثانياً - تكلفة الأصول الثابتة تتضمن جميع التكاليف اللازمة للحصول على الأصل وتجهيزه للاستخدام بمعنى أنها تتضمن ثمن الشراء للأصل + جميع النفقات التي تنفق على الأصل حتى يصبح صالحاً للاستخدام ( مثل : النقل - الشحن - الرسوم الجمركية ..... )

تمرين ١ :

قامت شركة الامل بشراء آلات من شركة الاتوار بمبلغ 40000 ريال بخصم تجاري 2 % ، على أن تقوم شركة الامل بسداد الرسوم الجمركية على الآلات بقيمة 3000 ريال ، فإذا علمت ان :

- شركة الامل قامت بسداد ثمن الآلات خلال فترة الخصم
- الشركة قامت بسداد المصروفات التالية ( مصروفات الشحن والنقل الآلات 1500 ريال - مصاريف انزال الآلات 500 ريال - مصروفات الاجور وتركيب الآلات 2200 ريال - صيانة الآلات 500 ريال تمت بعد تركيب الآلات بـ 3 شهور )

المطلوب :

تحديد تكاليف الآلات بهذه الشركة .

الإجابة :

ثمن الشراء 40000 ريال

(-) الخصم التجاري (800) ريال

الصافي 39200 ريال

+ مبالغ المصروفات

الجمارك 3000

م.شحن 1500

م.انزال 500

اجور وتركيب 2200

مجموع المصروفات 7200 ريال

اذن تكلفة الاصل الثابت ( الات ) 46400 ريال

ملاحظة : لم تتضمن تكلفة الآلات قيمة تكاليف الصيانة وقدرها 500 ريال لأنها تمت بعد تركيب وتشغيل الآلات بثلاثة شهور .

**النفقات التي تنفق على الاصل بعد التشغيل يمكن تقسيمها الى نوعين**

المصروفات الرأسمالية	المصروفات الايرادية
- هي المصاريف التي تزيد الطاقة الإنتاجية المقدره للآلة ( مثل : تجديد محرك سيارة يزيد عمرها خمس سنوات )	- هي المصاريف التي تنفق على الاصل للمحافظة على العمر المقدر له فقط ( مثل : مصاريف الصيانة والتشغيل وإصلاح الاعطال )
- هذه المصاريف تضاف الى تكلفة الاصل الثابت الاساسية ولا تدخل ضمن مصروفات الفترة	- هذه المصاريف لا تدخل ضمن تكلفة الآلة وإنما تدخل ضمن المصروفات بقائمة الدخل
- هذه المصاريف تسمى نفقات رأسمالية أي تمت اضافتها الى تكلفة الاصل و اصبحت جزءاً منها وتظهر بقائمة المركز المالي	- هذه المصاريف تسمى نفقات ايرادية أي أنها تحمل بالكامل على ايرادات الفترة .

## استهلاك الأصول الثابتة :

- (أ) التعريف : هو النقص التدريجي في قيمة الأصل نتيجة الاستخدام أو التقادم أو مضي المدة او هو توزيع تكلفة الأصل الثابت في شكل مصروف على الفترات المستفيدة من خدمات هذا الأصل .
- (ب) العوامل التي تحدد قيمة الاستهلاك :

- ١- تكلفة الأصل الثابت
- ٢- العمر الانتاجي للأصل الثابت ( عدد السنوات المقدره لاستخدام الأصل الثابت )
- ٣- القيمة التخريدية او النفاية للأصل الثابت ( القيمة التخريدية للأصل هي قيمة الأصل في نهاية عمرة الانتاجي )

### طرق استهلاك الأصل الثابتة :

هناك ثلاث طرق شائعة لاستهلاك الأصول الثابتة هي :

- ١- طريقة القسط الثابت
  - ٢- طريقة الوحدات المنتجة
  - ٣- طرق الاستهلاك المعجل
- (أ) طريقة الرصيد المتناقص
- (ب) طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام

### ١- طريقة القسط الثابت

وفقا لهذه الطريقة يتم توزيع تكلفة الأصل الثابت بالتساوي على سنوات العمر التقديري للأصل الثابت على افتراض ان منافع الأصل الثابت تتناقص تبعا لعامل الزمن أكثر من اعتمادها على عاملي الاستخدام و التقادم الفني ، كما يلي :

### قسط الاستهلاك السنوي =

- ( تكلفة الأصل - القيمة التخريدية ) ÷ العمر الانتاجي للأصل أو
- ( تكلفة الأصل - القيمة التخريدية ) \* معدل الاستهلاك السنوي
- اذن يكون قيد الاستهلاك لأي أصل ثابت ما يلي :

من حـ   مصروف استهلاك .....
الى حـ   مخصص استهلاك .....

### ملاحظة :

في حالة شراء الأصل واستخدامه خلال سنة معينة وليس من بدايتها يلزم مراعاة تحديد المدة بالشهور او بالأيام لأول سنة استهلاك فقط

### تمرين ٢ :

في ٢٠١٢\١١\٢٠ م قامت احدى الشركات بشراء أصل واستخدامه والذي بلغت تكلفته 680000 ريال ، وعمره الانتاجي 10 سنوات ، وبلغت القيمة التخريدية له 40000 ريال

### المطلوب :

- أ- حساب قسط الاستهلاك السنوي وفقا لطريقة القسط الثابت
  - ب- اجراء قيد الاستهلاك
  - ت- بفرض شراء الأصل واستخدامه في ١١\٤١ ، أحسب قسط الاستهلاك عن هذه السنة
- الاجابة :

$$أ- قسط الاستهلاك السنوي = ( 680000 - 40000 ) ÷ 10$$

$$= 64000 \text{ ريال}$$

ب- قيد الاستهلاك

64000 من حـ   مصروف استهلاك
64000 الى حـ   مخصص استهلاك

ت- قسط استهلاك سنة الشراء =  
قسط الاستهلاك السنوي \* المدة من تاريخ الشراء حتى نهاية السنة  
= 64000 \* ( 9 شهور \ 12 شهر ) = 48000 ريال

تمرين ٣ :

في ٢٠١٢\١٧\٢٠ م قامت احدى الشركات باستيراد آلة بلغ ثمن شرائها 240000 ريال و الرسوم الجمركية عليها 50000 ريال وتكاليف تركيب الآلة 20000 ريال ، ووصلت القيمة التخريدية الى 30000 ريال وكان معدل الاستهلاك السنوي 20 %

المطلوب :

أ- حساب قسط الاستهلاك عن سنتي 2012 ، 2013

ب- اجراء قيد الاستهلاك للسنتين السابقتين

الاجابة :

تكلفة الآلة = 240000 + 50000 + 20000 = 310000 ريال

أ- قسط الاستهلاك السنوي = ( 310000 - 30000 ) × 20 %

= 56000 ريال

اذن استهلاك سنة الشراء 2012 م = ( 6 \ 12 ) × 56000

= 28000 ريال

ب- قيد الاستهلاك

28000 من حـا مصروف استهلاك الآلات

28000 الى حـا مخصص استهلاك الآلات

استهلاك سنة 2013 :

أ- قسط الاستهلاك السنوي = ( 310000 - 30000 ) × 20 %

= 56000 ريال

قيد الاستهلاك :

56000 من حـا مصروف استهلاك الآلات

56000 الى حـا مخصص استهلاك الآلات

## ٢- طريقة الوحدات المنتجة

يتم في هذه الطريقة توزيع تكلفة الاصل وفقا لوحدات الانتاج المستخدمة فعليا في المنشأة خلال الفترة ، وقد تكون هذه الوحدات ساعات تشغيل الآلة - عدد الوحدات المنتجة - عدد الكيلومترات المقطوعة .....

خصائص الطريقة :

- تقترض أن عامل الاستخدام هو الاساس في تحديد عبء الاستهلاك
- يختلف عبء الاستهلاك من فترة لأخرى تبعاً لحجم الانتاج
- يكون توزيع تكلفة الاصل أكثر عدالة عندما يكون هناك فروق كبيرة في استخدام الاصول الثابتة خلال الفترة

حساب قسط الاستهلاك :

يتم حساب قسط الاستهلاك على خطوتين هما :

(أ) معدل الاستهلاك لوحدة الانتاج

= ( تكلفة الاصل - القيمة التخريدية ) \ مجموع وحدات الانتاج للأصل طوال عمره الانتاجي

(ب) قسط الاستهلاك عن الفترة

= حجم او عدد وحدات الانتاج خلال الفترة × معدل الاستهلاك للوحدة

تمرين ٤ :

في ٢٠١٢/٣/١١ م اشترت احدى الشركات آلة تكلفتها 300000 ريال ، ومن المتوقع ان تستخدم الآلة لإنتاج 530000 وحدة ، علماً بأن عدد الوحدات المنتجة حتى نهاية 2012 م بلغت 22000 وحدة ، والقيمة التخريدية للآلة 35000 ريال.  
المطلوب :

حساب قسط الاستهلاك سنة 2012 بطريقة مجموع وحدات الانتاج وإثباته دفترياً  
الاجابة :

أ) معدل الاستهلاك لوحدة الانتاج =

$$(300000 - 35000) \div 530000 = 0.5 \text{ ريال } \backslash \text{ للوحدة}$$

ب) قسط الاستهلاك عن سنة 2012 م =  $0.5 \times 22000 = 11000$  ريال  
اذن القيد المحاسبي :

11000 من حـا مصروف استهلاك الآلات

11000 الى حـا مخصص استهلاك الآلات

### فكر ..... و جاوب

اختر الإجابة الصحيحة مما يلي :

١- الأصول الثابتة هي :

- أ) الأصول التي تشتريها المنشأة بغرض تصنيعها
- ب) الأصول التي تشتريها المنشأة بغرض البيع
- ت) الأصول التي تشتريها المنشأة بغرض استخدامها في الانتاج
- ث) كل ما سبق
- ج) لا شيء مما سبق

٢- احد العناصر التالية لا يدخل ضمن تكلفة الأصل الثابت :

- أ) الرسوم الجمركية
- ب) ثمن الشراء
- ت) مصروفات نقل وشحن الأصل
- ث) مصروفات التأمين على الأصل بعد التشغيل

٣- المصاريف الأيرادية هي :

- أ) هي المصاريف التي تزيد الطاقة الإنتاجية للأصل
- ب) هي المصاريف التي تحافظ على الطاقة الإنتاجية الحالية للأصل
- ت) هي المصاريف التي تنفق للحصول على الأصل الثابت
- ث) هي المصاريف المرتبطة بالأصل قبل استخدامه
- ج) لا شيء مما سبق

٤- المصاريف الرأسمالية هي :

- أ) هي المصاريف التي تزيد الطاقة الإنتاجية للأصل
- ب) هي مصاريف لا تضاف الى تكلفة الأصل الثابت
- ت) هذه المصاريف تسمى بالنفقات الأيرادية
- ث) جميع الاجابات السابقة صحيحة
- ج) لا شيء مما سبق