

## المحاضرة السادسة

### الأصول الثابتة

#### أولاً : تعريف الأصول الثابتة

هي الأصول التي تمتلكها المنشأة بقصد الاستخدام وليس بقصد إعادة البيع. تتميز بأنها طويلة الأجل، أي أن خدماتها تمتد إلى عدد من السنوات المالية ، من أمثلتها الأراضي والمباني والآلات والأثاث والسيارات

#### ثانياً: تحديد تكلفة الأصول الثابتة

تكلفة الاصل الثابت تتضمن جميع التكاليف اللازمة للحصول على الاصل وتجهيزه و وضعه وتهيئته للاستخدام.  
أي 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 للأصل).

#### حالة عملية (١)

قامت منشأة الهادي تجارية بالتعاقد على شراء آلة لتغليف البضائع من أحد الموردين وقد سددت له ثمنها بشيك مقداره ٣٥٠.٠٠٠ ريال وقد بلغت المصروفات التي دفعتها كما يلي : م. شحن وتأمين ٢٠.٠٠٠ ريال / م. رسوم جمركية ١٥.٠٠٠ ريال / م. نقل ٥.٠٠٠ ريال / م. أجور وتركيب الآلة ٤.٠٠٠ ريال، وتم سداد الثمن وجميع المصاريف بشيك.

#### الشرح :

اشترت المنشأة آلة التغليف بـ ٣٥٠.٠٠٠ ريال ، وصرفت عليها مصاريف أخرى تضمنت التالي :

- ❖ ٢٠.٠٠٠ ريال مصاريف شحن وتأمين.
- ❖ ١٥.٠٠٠ ريال رسوم جمركية .
- ❖ ٥.٠٠٠ ريال مصاريف نقل .
- ❖ ٤.٠٠٠ ريال مصاريف أجور التركيب .

#### الحل :

١/ **تكلفة آلة التغليف = ثمن الشراء + جميع المصروفات التي أنفقت حتى يصبح صالح للاستخدام**

$$= ٣٥٠.٠٠٠ + (٤.٠٠٠ + ٥.٠٠٠ + ١٥.٠٠٠ + ٢٠.٠٠٠) = ٣٩٤.٠٠٠ ريال .$$

٢/ **قيد إثبات الأصل باليومية:**

كما نعلم أن الاصول إذا زادت تسجل في الطرف المدين من القيد ، وإذا نقصت تسجل في الطرف الدائن .

وفي الحالة العملية لدينا حسابين من الأصول : حساب آلة التغليف (تم إضافتها إلى بند الأصول الثابتة) و حساب البنك الذي تم سداد القيمة منه (من الأصول المتداولة ونقص عند سداد قيمه).

نلاحظ أن :  
تم تسجيل القيد بقيمة التكلفة النهائية التي حصلناها ، وليس بقيمة الشراء فقط

٣٩٤٠٠٠ من ح/ الآلات

٣٩٤٠٠٠ إلى ح/ البنك

### ثالثاً: الفرق بين المصروف الإيرادي والرأسمالي

#### المصروفات الإيرادية هي:

المصروفات التي تستهدف الإبقاء (المحافظة) على الأصل الثابت في حالته العادية اللازمة للحصول على منافعه والمحافظة على طاقته الانتاجية الحالية.

من أمثلتها مصروفات الزيوت والشحوم // مصروفات الصيانة للآلات // مصروفات إصلاح وإطارات للسيارات // مصروفات ترميم للمباني // مصاريف إصلاح للأعطال العادية للأصل.

**ملاحظه :** المصروف الإيرادي لا يحتسب ضمن تكلفة الأصل الثابت ولا يجب إضافته على تكلفته وإنما يتم إقفاله في حساب ملخص الدخل مع باقي مصروفات الفترة لئتم تحميله على إيراد الفترة المالية ، ويكون القيد المحاسبي لها:

xx من ح/ المصروف (اسمه)

xx إلى ح/ الصندوق أو البنك

#### 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 الانتاجي مثل: مصاريف تجديد السيارات والتي من شأنها أن تطيل العمر المقدر للسيارة مثلاً من ٧ سنوات إلى ١٠ سنوات، أو إضافة جهاز على الآلة لتغيير تشغيل الآلة من النظام اليدوي إلى النظام الآلي.

**ملاحظه :** 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

## رابعاً: طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة

### تعريف الاستهلاك

هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة الاستخدام أو التقادم. أي أنه توزيع لتكلفة الأصل الثابت في شكل مصروف على الفترات المستفيدة من خدمات هذا الأصل .

يتمثل الهدف من حساب الاستهلاك 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. (يذهب مصروف الاستهلاك إلى قائمة الدخل)

### 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.

### العوامل المؤثرة على حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة

١. **تكلفة الأصل الثابت:** وهي عبارة عن جميع التكاليف اللازمة للحصول على الأصل الثابت وتهيئته للاستخدام في العملية الإنتاجية للمنشأة.

٢. **العمر الإنتاجي أو الافتراضي للأصل** يقصد به : **المدة التي تم استخدام الأصل فيها ، وليس المقصود به قدرة الأصل على الانتاجية** (ويتم تقديره بواسطة الفنيون أو الخبراء).

٣. **قيمة النفاية أو الخردة** ( وهي القيمة المتوقعة أن يباع بها الأصل الثابت عند التخلص منه في نهاية عمره الإنتاجي).

يعتبر الفرق بين تكلفة الأصل في بداية عمره وقيمه المتوقعة كخردة في نهاية عمره هي القيمة الواجب استهلاكها (توزعها على سنوات عمره الافتراضية) ويمكن حسابها كما يلي:

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

### طرق حساب قيمة الاستهلاك للأصول الثابتة

#### ١/ طريقة القسط الثابت:

تعد من أسهل الطرق وأكثرها شيوعاً ففي 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.

يمكن ان نستخدم إحدى الطريقتين (على حسب المطلوب) ، ولا يشترط كلاهما

معدل الاستهلاك السنوي يمكن حسابه من المعادلة التالية:

معدل الاستهلاك السنوي = (١ ÷ العمر الافتراضي) × ١٠٠ = ؟؟ %

## حالة عملية (٢)

إذا كانت تكلفة سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٣٣٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٣٠٠٠ ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها ٤ سنوات.  
المطلوب: حساب قسط استهلاك السيارة السنوي وفقاً لطريقة القسط الثابت

### الشرح :

حل العمليه عبار ه عن تطبيق وتعويض مباشر للطريقتين السابقتين ، لاستنتاج قيمة قسط الاستهلاك لكل سنه من السنوات الاربع .

### الحل :

طريقة المعادله : قسط الاستهلاك السنوي للسيارة =  $(33000 - 3000) \div 4 = 7500$  ريال/ سنوياً.  
معدل الاستهلاك =  $(100 \times 4 \div 1) = 25\%$   
طريقة النسبه : قسط الاستهلاك السنوي للسيارة =  $25\% \times (3000 - 33000) = 7500$  ريال/ سنوياً

السنة	حساب الإستهلاك	مصرف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل بداية السنة الأولى)	-	-	-	٣٣٠٠٠
١	$25\% \times 30000$	٧٥٠٠	٧٥٠٠	٢٥٥٠٠
٢	$25\% \times 30000$	٧٥٠٠	١٥٠٠٠	١٨٠٠٠
٣	$25\% \times 30000$	٧٥٠٠	٢٢٥٠٠	١٠٥٠٠
٤	$25\% \times 30000$	٧٥٠٠	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠

القيمة الدفترية =

التكلفه - مجمع الاستهلاك

مجمع الاستهلاك =

مجمع الاستهلاك السابق + مصرف الاستهلاك للسنة التاليه

## ٢/ طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت)

يقصد بهذه الطريقة أن الاستهلاك يكون أكبر في السنوات الأولى ، ويتناقص تدريجياً مع زيادة السنوات حتى تصل قيمة الاستهلاك إلى قيمة الخردة (النفايه).

تعتمد الطريقة الحالية على تطبيق المعادلة التالية:

قسط الاستهلاك السنوي = القيمة الدفترية الأصل  $\times$  مضاعف معدل القسط الثابت.

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

## حالة عملية رقم (٣)

إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ ٥٠٠٠٠ ريال والعمر الافتراضي لها أربع سنوات.

### المطلوب

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

### الشرح :

القسط الثابت له طريقتين : طريقة المعادله وطريقة النسبه ، ولأن طريقة الترصيد المتناقص تعتمد على مضاعف المعدل للقسط الثابت ؛ سيتم الحل بالطريقة الثانيه (طريقة النسبه).

### الحل:

❖ معدل الاستهلاك السنوي للأصل بطريقة القسط الثابت =  $(\frac{4}{1} \times 100) = 400\%$  سنوياً  
ولهذا فإن مضاعف معدل القسط الثابت =  $(2 \times 20\%) = 40\%$

❖ قسط الاستهلاك في السنة الأولى = (القيمة الدفترية  $\times$  مضاعف معدل القسط الثابت)  
 $= 50000 \times 40\% = 20000$  ريال.

❖ قسط الاستهلاك في السنة الثانية = (القيمة الدفترية  $\times$  مضاعف معدل القسط الثابت)  
 $= (25000 - 50000) \times 40\% = 12000$  ريال.

❖ قسط الاستهلاك في السنة الثالثة = (القيمة الدفترية  $\times$  مضاعف معدل القسط الثابت)  
 $= (25000 - 20000 - 50000) \times 40\% = 6200$  ريال.

❖ قسط الاستهلاك في السنة الرابعة = (القيمة الدفترية  $\times$  مضاعف معدل القسط الثابت)  
 $= (25000 - 12000 - 20000 - 50000) \times 40\% = 3120$  ريال.

### نلاحظ أن :

- # قيمة الاستهلاك كانت كبيرة في السنة الأولى ، وبدأت في التناقص تدريجياً إلى أن وصلت في السنة الأخيرة لقيمة الخرده .
- # في كل قسط من السنه يتم حساب القيمة الدفترية من خلال طرح مجمع الاستهلاك للسنه السابقه من تكلفه شراء الاصل (قيمة مجمع الاستهلاك هو نفس قيمة القسط في السنه).

### ٣/ 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 الافتراضي.  
قسط الاستهلاك السنوي = عدد وحدات الانتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي قطعها الأصل سنوياً  $\times$  معدل الاستهلاك لكل وحدة انتاج أو ساعة عمل أو كيلومتر .

(تكلفة الأصل - الخردة)

معدل الاستهلاك لكل وحدة =

مجموع وحدات الانتاج أو ساعات التشغيل

### حالة عملية (٥)

قامت احدى المنشآت بشراء سيارة قدر عمرها الافتراضي ٥٠٠٠٠٠ كيلومتر، وقد تم شراؤها بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال.

والمطلوب

حساب استهلاك السيارة بطريقة الوحدات المنتجة .

(إذا علمت أنه من المتوقع أن تسير السيارة ١٠٠٠٠٠ كيلومتر في السنة الأولى ، و ١٥٠٠٠٠ كيلومتر في السنة الثانية ، و ١٣٥٠٠٠ كيلومتر في السنة الثالثة ، و ١١٥٠٠٠ كيلومتر في السنة الرابعة).

### الشرح :

حل العمليه عبارته عن تطبيق مباشر للقانون السابق ، ومن معطيات العمليه نستنتج قيم بنود القانون ، ومن ثم نحسب قيمة استهلاك السيارة .

### الحل :

معدل الاستهلاك لكل كيلومتر = (التكلفة - الخردة) ÷ إجمالي أو مجموع وحدات الإنتاج المقدره خلال العمر الافتراضي للسيارة

$$= (٥٠٠٠٠ - ٥٠٠٠) ÷ ٥٠٠٠٠٠ كيلومتر = ٠,٠٩ ريال/ كيلومتر واحد$$

السنة	حساب الإستهلاك	مصرف/قسط الإستهلاك	مجمع الإستهلاك	القيمة الدفترية
صفر (تمثل بداية السنة الأولى)	-	-	-	٥٠٠٠٠
١	$0.09 \times 100000$	9000	9000	٤١٠٠٠
٢	$0.09 \times 150000$	13500	٢٢٥٠٠	٢٧٥٠٠
٣	$0.09 \times 135000$	١٢١٥٠	٣٤٦٥٠	١٥٣٥٠
٤	$0.09 \times 115000$	١٠٣٥٠	45000	٥٠٠٠

نتائج طرح مجمع الاستهلاك للسنة من تكلفة الشراء

نتائج ضرب معدل الاستهلاك (٠,٠٩) في المسافه التي تسيرها السيارة في السنه

نتائج جمع قسط مصروف الاستهلاك في السنه مع مجمع الاستهلاك من السنه السابقه