

المحاضرة الثانية والعشرون
تابع : تقييم الأصول الثابتة
الأخطاء المحاسبية

مثال (٦)

في ١/١/١٤٣٤ قامت شركة الجريسي بشراء آلة لتصوير المستندات تكلفتها ٣٠٥,٠٠٠ ريال وقدر العمر الإنتاجي للآلة بـ ٨ سنوات وقيمة بيعها كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي بمبلغ ٥٠٠٠ ريال

المطلوب :

قيود اليومية اللازمة لإثبات مصروف الاستهلاك عن سنة ١٤٣٤ وفقاً للطرق التالية :

- ١- طريقة القسط الثابت
 - ٢- طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الإنتاجي
 - ٣- طريقة الوحدات المنتجة في الحالتين التاليتين :
- أ. يقدر عدد الوحدات المنتجة لهذه الآلة خلال عمرها الإنتاجي بـ ١,٢٠٠,٠٠٠ وحدة علماً بأن عدد الوحدات التي تم انتاجها خلال عام ١٤٣٤ بلغت ١١٠,٠٠٠ وحدة.
- ب. تقدر ساعات عمل الآلة خلال عمرها الإنتاجي بـ ٩٦,٠٠٠ ساعة علماً بأن ساعات تشغيل الآلة خلال عام ١٤٣٤ بلغ ٩,٠٠٠ ساعة

الحل:

١- طريقة القسط الثابت

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي} = \frac{5000 - 305,000}{8} = 37,500 \text{ ريال}$$

- اثبات مصروف استهلاك الآلة :
٣٧,٥٠٠ من ح/ مصروف استهلاك الآلة
- اقفال مصروف استهلاك الآلة في حساب ملخص الدخل :
٣٧,٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل

٢- طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الإنتاجي

العمر الإنتاجي للآلة = ٨ سنوات

$$\text{مجموع ارقام السنوات} = 1 \times 2 \times 3 \times 4 \times 5 \times 6 \times 7 \times 8 = 36$$

$$\text{قسط الاستهلاك (السنة الأولى)} = (305,000 - 5,000) \times \frac{1 - (1+8)^{-36}}{36} = 66,667 \text{ ريال}$$

- اثبات مصروف استهلاك الآلة :
٦٦,٦٦٧ من ح/ مصروف استهلاك الآلة
- اقفال مصروف استهلاك الآلة في حساب ملخص الدخل :
٦٦,٦٦٧ من ح/ ملخص الدخل

٣- طريقة الوحدات المنتجة

أ. عدد الوحدات المقدر انتاجها = ١,٢٠٠,٠٠٠ وحدة

عدد الوحدات التي تم انتاجها خلال سنة ١٤٣٤ = ١١٠,٠٠٠ وحدة

استهلاك الوحدة المنتجة = (تكلفة الأصل - القيمة التخريدية) ÷ عدد الوحدات المنتجة

$$= (305,000 - 5,000) \div 1,200,000 = 0,25 \text{ ريال / للوحدة}$$

$$\text{اذن قسط استهلاك الآلة لسنة ١٤٣٤} = 0,25 \times 110,000 = 27,500 \text{ ريال}$$

- اثبات مصروف استهلاك الآلة :
٢٧,٥٠٠ من ح/ مصروف استهلاك الآلة
- اقفال مصروف استهلاك الآلة في حساب ملخص الدخل :
٢٧,٥٠٠ من ح/ ملخص الدخل

ب. عدد ساعات التشغيل المقدر = ٩٦,٠٠٠ ساعة

عدد ساعات التشغيل خلال سنة ١٤٣٤ = ٩,٠٠٠ ساعة

استهلاك الوحدة المنتجة = (تكلفة الأصل - القيمة التخريدية) ÷ عدد الوحدات المنتجة

$$= (305,000 - 5,000) \div 96,000 = 3,125 \text{ ريال / للساعة}$$

$$\text{اذن قسط استهلاك الآلة لسنة ١٤٣٤} = 3,125 \times 9,000 = 28,125 \text{ ريال}$$

- اثبات مصروف استهلاك الآلة :
٢٨،١٢٥ من ح/ مصروف استهلاك الآلة
٢٨،١٢٥ الى ح/ مجمع استهلاك الآلة
- اقفال مصروف استهلاك الآلة في حساب ملخص الدخل :
٢٨،١٢٥ من ح/ملخص الدخل
٢٨،١٢٥ الى ح/ مصروف استهلاك الآلة

❖ المعالجة المحاسبية لبيع الاصول الثابتة

عندما تقرر المنشأة الاستغناء عن الاصل الثابت ببيعه ،فغالباً ما يختلف ثمن البيع عن القيمة الدفترية للأصل ،مما يؤدي الى وجود ربح او خسارة
تتم المعالجة المحاسبية لبيع الاصل الثابت وفقاً للخطوات التالية :

١- تحديد القيمة الدفترية للأصل الثابت في تاريخ البيع

= تكلفة الاصل - مجمع استهلاك الاصل

٢- تحديد ربح (او خسارة) بيع الأصل = ثمن البيع - القيمة الدفترية للأصل

مع ملاحظة أنه :

- اذا كان ثمن البيع اكبر من القيمة الدفترية ستكون النتيجة (ربح)
- اذا كان ثمن البيع يساوي القيمة الدفترية ستكون النتيجة (لا ربح ولا خسارة)
- اذا كان ثمن البيع اقل من القيمة الدفترية ستكون النتيجة (خسارة)

٣- قيد اثبات بيع الاصل الثابت

من خلال هذا القيد يتم :

- اقفال كل من ح/ الاصل الثابت وح/ استهلاك الاصل الثابت
- اثبات ربح او خسارة البيع

وذلك على النحو التالي :

- إذا كان ثمن البيع يساوي القيمة الدفترية (لا ربح ولا خسارة)

من مذكورين ح/ البنك	XX	
ح/ مجمع استهلاك الاصل الثابت	XX	
الى ح/ الاصل الثابت	XX	

- إذا كان ثمن البيع اكبر من القيمة الدفترية (ربح)

لا تنسى ان الارباح بطبيعتها دائنة

من مذكورين ح/ البنك	XX	
ح/ مجمع استهلاك الاصل الثابت	XX	
الى ح/ مذكورين ح/ الاصل الثابت	XX	
ح/ ارباح بيع الاصل الثابت	XX	

- إذا كان ثمن البيع اقل من القيمة الدفترية (خسارة)

لا تنسى ان الخسارة بطبيعتها مدينة

من مذكورين ح/ البنك	XX	
ح/ مجمع استهلاك الاصل الثابت	XX	
ح/ خسارة بيع الأصل الثابت	XX	
الى ح/ الاصل الثابت	XX	

مثال (V)

قامت شركة الشهري بشراء لبة تكلفتها ٢٠٠،٠٠٠ ريال وعمرها الافتراضي ٥ سنوات وفي نهاية السنة الثالثة قررت الشركة بيع هذه الآلة فإذا علمت انه لا توجد قيمة تخريدية للآلة (أي = صفر) وان الشركة تطبق طريقة القسط الثابت

فالمطلوب : قيود اليومية اللازمة لإثبات بيع الآلة في كل حالة من الحالات التالية :

١- ان ثمن البيع بلغ ٨٠،٠٠٠ ريال

٢- ان ثمن البيع بلغ ٩٠،٠٠٠ ريال

٣- ان ثمن البيع بلغ ٥٠,٠٠٠ ريال

الحل :

نحسب اولاً :

قسط الاستهلاك السنوي للآلة = (٢٠٠,٠٠٠) ÷ ٥ سنوات = ٤٠,٠٠٠ ريال
مجمع استهلاك الآلة حتى تاريخ البيع = ٤٠,٠٠٠ × ٣ سنوات = ١٢٠,٠٠٠ ريال
القيمة الدفترية للآلة = تكلفة الآلة - مجمع استهلاك الآلة

$$= ٢٠٠,٠٠٠ - ١٢٠,٠٠٠ = ٨٠,٠٠٠ ريال$$

١- اذا تم البيع بمبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال (أي ان: ثمن البيع = القيمة الدفترية للآلة)
أي لا يوجد ربح ولا خسارة

من مذكورين ح/البنك		٨٠,٠٠٠
ح/ مجمع استهلاك الآلة		١٢٠,٠٠٠
الى ح/ الآلة	٢٠٠,٠٠٠	

٢- اذا تم البيع بمبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال (أي ان: ثمن البيع اكبر من القيمة الدفترية للآلة)
ربح بيع الآلة = ٩٠,٠٠٠ - ٨٠,٠٠٠ = ١٠,٠٠٠ ريال

من مذكورين ح/البنك		٩٠,٠٠٠
ح/ مجمع استهلاك الآلة		١٢٠,٠٠٠
الى مذكورين الى ح/ الآلة	٢٠٠,٠٠٠	
ح/ ارباح بيع الآلة	١٠,٠٠٠	

٣- اذا تم البيع بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال (أي ان: ثمن البيع اقل من القيمة الدفترية للآلة)
خسارة بيع الآلة = ٥٠,٠٠٠ - ٨٠,٠٠٠ = ٣٠,٠٠٠ ريال

من مذكورين ح/البنك		٨٠,٠٠٠
ح/ مجمع استهلاك الآلة		١٢٠,٠٠٠
ح/ خسارة بيع الآلة		٣٠,٠٠٠
الى ح/ الآلة	٢٠٠,٠٠٠	

تأكد انك فهمت

- ١- يعرف الأصل الثابت بأنه عبارة عن :
 - أ. مجموعة من المنافع والخدمات الفورية
 - ب. مجموعة من المنافع والخدمات طويلة الأجل يتم اقتناؤها بهدف إعادة بيعها
 - ج. مجموعة من المنافع والخدمات طويلة الأجل يتم اقتناؤها بهدف استخدامها في عمليات وأنشطة المنشأة
 - د. كل ما سبق
- ٢- أحد العناصر التالية لا يدخل ضمن تكلفة الاصل الثابت :
 - أ. قيمة مخالفة مبررة للشاحنة التي نقلت الأصل الثابت
 - ب. ثمن شراء الاصل الثابت
 - ج. مصروفات نقل وشحن الاصل الثابت
 - د. الرسوم الجمركية
- ٣- مصروف استهلاك الاصل الثابت عبارة عن :
 - أ. قيمة المنافع والخدمات المستفدة من الاصل الثابت خلال الفترة المالية
 - ب. مصروف ايرادي يدرج ضمن المصروفات بقائمة الدخل
 - ج. مصروف رأسمالي يدرج ضمن الاصول الثابتة بالميزانية
 - د. أ. ب.
- ٤- يمثل مصروف الاستهلاك النقص في قيمة الاصل الثابت نتيجة :
 - أ. الاستخدام
 - ب. مضي المدة
 - ج. التقادم
 - د. كل ما سبق

- ٥- وفقاً لطريقة القسط الثابت ، فإن مصروف استهلاك الاصل الثابت :
- يختلف من سنة لأخرى حسب عدد الوحدات المنتجة فعلياً خلال تلك السنة
 - يكون كبيراً خلال السنوات الأولى ثم تتناقص تدريجياً خلال السنوات الأخيرة
 - يكون متساوي خلال كل سنة من سنوات العمر الإنتاجي**
 - كل ما سبق
- ٦- وفقاً لطريقة مجموع ارقام سنوات العمر الإنتاجي ، فإن مصروف استهلاك الأصل الثابت :
- يختلف من سنة لأخرى حسب عدد الوحدات المنتجة فعلياً خلال تلك السنة
 - يكون كبيراً خلال السنوات الأولى ثم تتناقص تدريجياً خلال السنوات الأخيرة**
 - يكون متساوي خلال كل سنة من سنوات العمر الإنتاجي
 - كل ما سبق
- ٧- وفقاً لطريقة عدد الوحدات المنتجة ، فإن مصروف استهلاك الأصل الثابت :
- يختلف من سنة لأخرى حسب عدد الوحدات المنتجة فعلياً خلال تلك السنة**
 - يكون كبيراً خلال السنوات الأولى ثم تتناقص تدريجياً خلال السنوات الأخيرة
 - يكون متساوي خلال كل سنة من سنوات العمر الإنتاجي
 - كل ما سبق
- ٨- القيمة الدفترية للأصل الثابت في تاريخ معين ، عبارة عن :
- تكلفة الأصل الثابت في هذا التاريخ
 - مجمع استهلاك الأصل الثابت حتى هذا التاريخ
 - الفرق بين تكلفة الأصل الثابت في تاريخ معين ومجمع الاستهلاك حتى هذا التاريخ**
 - كل ما سبق

الأخطاء المحاسبية

أنواع الأخطاء المحاسبية

يمكن تقسيم الأخطاء المحاسبية - بصفة عامة - الى اربعة انواع رئيسية هي :

١- أخطاء الحذف والسهو :

وهي عبارة عن الأخطاء التي تنتج عن عدم قيد العملية في الدفاتر سواء بشكل جزئي او كلي

٢- الأخطاء الكتابية :

وهي عبارة عن الأخطاء التي تحدث اثناء تسجيل العملية في دفتر اليومية أو عند الترحيل الى دفتر الاستاذ ، مثل الخطأ في اثبات المبلغ او اسم الحساب.

٣- اخطاء التوجيه المحاسبي (الاخطاء الغنية):

وهي عبارة عن الاخطاء التي تنتج عن عدم التطبيق السليم للقواعد والأسس المحاسبية ، مثل الخلط بين المصروف الإيرادي والرأسمالي

٤- الاخطاء المعوضة او المتكافئة:

وهي الاخطاء التي يعوض بعضها البعض مثل :اثبات النقدية المحصلة نقداً في حساب البنك بدلا من حساب الصندوق ، مما يترتب عليه في هذه الحالة زيادة حساب البنك بدلاً من زيادة حساب النقدية بالصندوق

وسائل اكتشاف الأخطاء المحاسبية

تتمثل اهم الوسائل المحاسبية التي يمكن استخدامها لاكتشاف الاخطاء فيما يلي :

- ١- اعداد ميزان المراجعة .
- ٢- استخدام الحسابات الاجمالية الرقابية (مثل ح/اجمالي المدينين)
- ٣- مراجعة كشوف حسابات البنك مع الدفاتر واعداد مذكرة التسوية دورياً .
- ٤- وجود قسم فعال للمراجعة الداخلية .
- ٥- القيام بالمراجعة المستندية للعمليات المالية للتأكد من صحة المستندات المؤيدة لها وصحة التوجيه المحاسبي .
- ٦- استخدام نظام المصادقات للتأكد من صحة ارصدة العملاء

تصحيح الاخطاء المحاسبية:

أولاً: تصحيح اخطاء الحذف والسهو :

يتم معالجة هذا النوع من الاخطاء عند اكتشافها من خلال عمل قيد يومية لتسجيل العمليات المالية المسهو عنها .

مثال (١):

- فيما يلي بعض الاخطاء التي تم اكتشافها من خلال المراجعة المستنديه في ١٤٣٣/٨/٣٠ هـ:
- ١- تم اغفال اثبات فاتورة شراء بضاعة على الحساب من المورد انس بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال بتاريخ ١٤٣٣/٦/٣ هـ
 - ٢- تم اغفال اثبات فاتورة بيع بضاعة على الحساب الى شركة الخليج قيمتها ٥٠,٠٠٠ ريال بتاريخ ١٤٣٣/٧/١٥ هـ

المطلوب: اعداد قيود اليومية اللازمة لتصحيح الاخطاء السابقة في دفتر اليومية .

الحل:

١- اغفال اثبات فاتورة شراء بضاعة على الحساب :

من ح/ المشتريات		٣٠,٠٠٠
الى ح/ الدائنين (المورد انس)	٣٠,٠٠٠	

٢- اغفال اثبات فاتورة بيع بضاعة على الحساب :

من ح/ المدينين (شركة الخليج)		٥٠,٠٠٠
الى ح/ المبيعات	٥٠,٠٠٠	

ثانياً: تصحيح الاخطاء بدفتر اليومية :

هناك طريقتان لتصحيح الاخطاء التي تحدث في دفتر اليومية بخلاف اخطاء السهو او الحذف هما :

١- الطريقة المطولة :

حيث يتم عمل قيدين :

القيد الاول: قيد عكسي وذلك لإلغاء القيد الخاطئ

ثم **القيد الثاني:** وهو القيد الصحيح لإثبات العملية

٢- الطريقة المختصرة :

حيث يتم معالجة الآثار التي ترتبت على القيد الخاطئ عن طريق عمل قيد تصحيح واحد .

ملاحظة : تعتبر الطريقة المطولة لتصحيح الاخطاء اسهل وابسط و ادق بينما الطريقة المختصرة تعتبر اصعب و اكثر تعقيداً ولا تصلح لتصحيح كل الاخطاء .

مثال (٢):

- فيما يلي بعض العمليات التي تمت في منشأة الغامدي لتجارة المواد الغذائية خلال شهر محرم ١٤٣٤ هـ:
- ١- في ١٥ تم شراء سيارة بمبلغ ١٢٤٠٠٠ ريال سدد ثمنها بشيك ، وقام المحاسب بإثبات العملية بجعل حساب المشتريات مدينا ، و حساب نقدية بالبنك دائنا
 - ٢- في ١٧ تم بيع بضاعة نقداً بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال اثبتت قيمتها بالخطأ بـ ٥٧٠٠٠ ريال
 - ٣- في ١٥ تم شراء بضاعة نقداً بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال قام المحاسب بإثباتها في الدفاتر على انها مبيعات نقدية .

المطلوب: اعداد قيد اليومية اللازمة لتصحيح الاخطاء السابقة في الدفتر اليومية باستخدام الطريقة المطولة .

الحل:

- تصحيح خطأ العملية التي تمت بتاريخ ١/٥ :

الغاء القيد الخاطئ:

من ح/ النقدية بالبنك		١٢٤٠٠٠
الى ح/ المشتريات	١٢٤٠٠٠	

اثبات القيد الصحيح :

من ح/ السيارة		١٢٤٠٠٠
الى ح/ النقدية بالبنك	١٢٤٠٠٠	

- تصحيح خطأ العملية التي تمت بتاريخ ١/٧ :
الغاء القيد الخاطئ:

من ح/المبيعات		٥٧٠٠٠
الى ح/نقدية بالصندوق	٥٧٠٠٠	

اثبات القيد الصحيح :

من ح/نقدية بالصندوق		٧٥٠٠٠
الى ح/المبيعات	٧٥٠٠٠	

- تصحيح خطأ العملية التي تمت بتاريخ ١/١٥ :
الغاء القيد الخاطئ:

من ح/المبيعات		١٠٠,٠٠٠
الى ح/نقدية بالصندوق	١٠٠,٠٠٠	

اثبات القيد الصحيح :

من ح/المشتريات		١٠٠,٠٠٠
الى ح/النقدية بالصندوق	١٠٠,٠٠٠	