

المحاضرة الحادية والعشرون

تقييم الاصول الثابتة

تعريف الاصول الثابتة :

تعرف الاصول الثابتة بأنها عبارة عن

- الاصول التي تقتنيها المنشأة ليس بغرض البيع وانما بغرض الحصول على مجموعة منافع والخدمات طويلة الاجل ويتم استخدامها في عمليات وانشطة المنشأة
- يتم الاستفادة منها لأكثر من فترة محاسبية أي لأكثر من سنة مثل الاراضي والمباني والسيارات والمعدات
- تظهر الاصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفة الحصول عليها (تكلفة الشراء) في تاريخ الاقترناء وذلك تطبيقا لمبدأ التكلفة التاريخية
- الاصول الثابتة مدينة بطبيعتها

المعالجة المحاسبية لشراء الاصول الثابتة

تتطلب المعالجة لشراء الاصول الثابتة حساب تكلفة الاصل التي يتم اثباتها بالدفاتر والتي سوف تظهر في قائمة المركز المالي

١- حساب تكلفة الاصول الثابتة

تتضمن تكلفة الاصل الثابت ثمن الشراء مضافا اليه جميع المبالغ التي يتم انفاقها حتى يصبح الاصل صالحا للاستخدام مثل (مصروفات النقل والشحن والرسوم الجمركية ومصروفات التركيب ..)

٢- اثبات شراء الاصل

يتم اثبات عملية شراء الاصل الثابت بالقيد التالي :

مع ملاحظة هل تم الشراء نقدا ام على الحساب ؟

قيد اثبات شراء الاصل الثابت :

xx	من ح/ الاصل الثابت (حسب نوعه)	
xx	إلى ح/ البنك او الصندوق (اذا تم الشراء نقدا) او	
	إلى ح/ الدائنون او اوراق الدفع (اذا تم الشراء على الحساب)	

مثال ١

اشترت احد المنشآت آلة بمبلغ ٢٠.٠٠٠ ريال نقدا وقامت بسداد المصروفات التالية :

مصروفات شحن وتأمين ٢٤٠٠٠ ريال ، رسوم جمركية ١٨٠٠٠ ريال ، مصاريف نقل ٦٠٠٠ ريال ، اجور تركيب ٥٠٠٠ ريال .

المطلوب :

١- تحديد تكلفة شراء الآلة

٢- قيد اثبات شراء الآلة ، اذا علمت ان ثمن شراء الآلة وجميع المصروفات تم سدادها بشيكات .

الحل

١- حساب تكلفة شراء الآلة

= ثمن الشراء + مصروفات الشحن والتأمين + الرسوم الجمركية + مصاريف النقل + اجور التركيب

$$= 420.000 + 24.000 + 18.000 + 6.000 + 5.000 = 473.000 \text{ ريال}$$

٢- قيد اثبات شراء الآلة :

من ح/ الآلة	٤٧٣.٠٠٠
إلى ح/ البنك	٤٧٣.٠٠٠

مثال ٢

في ١٤٣٥/٥/١ قامت منشأة الدمام بشراء سيارة لاستخدامها في مزاولة نشاطها ثمنها وفقا لفاتورة الشراء ٧٥٠٠٠ ريال ولقد تحملت المنشأة التكاليف التالية :

- عمولة شراء ١٥٠٠ ريال
- م. نقل ٥٠٠ ريال
- م. تأمين ٢٠٠٠ ريال

واتفقت المنشأة مع معرض السيارات على دفع نصف ثمن السيارة نقدا والباقي بكمبيالة تستحق بعد ثلاثة شهور وقامت المنشأة بسداد باقي المصاريف نقدا

المطلوب : قيد اليومية اللازم لإثبات شراء السيارة

الحل :

تكلفة شراء السيارة = ثمن الشراء + عمولة الشراء + م. النقل + م. التأمين

$$= 75000 + 1500 + 500 + 2000 = 79000 \text{ ريال}$$

المسدد نقدا = نصف ثمن الشراء + عمولة الشراء + م. النقل + م. التأمين

$$= 37500 + 1500 + 500 + 2000 = 41500$$

١٤٣٥/٥/١	من ح/ السيارات إلى مذكورين ح/ النقدية ح/ اوراق الدفع شراء سيارة ودفع نصف ثمنها نقدا	٤١٥٠٠ ٣٧٥٠٠	٧٩٠٠٠
----------	---	----------------	-------

المصروفات الرأسمالية	المصروفات الإيرادية
<ul style="list-style-type: none"> ▪ هي عبارة عن المصروفات التي تنفقها المنشأة للحصول على منافع وخدمات طويلة الاجل ▪ يتم الاستفادة منها خلال اكثر من فترة مالية ▪ ترتبط بالحصول على الطاقة الانتاجية للمنشأة او زيادتها ▪ من امثلتها : نفقات شراء الاصول الثابتة ، كالألات والمعدات والسيارات وغيرها ▪ تظهر بقائمة المركز المالي ضمن عناصر الاصول الثابتة (تكلفة شراء الاصل) ▪ قيمة الخدمات او المنافع التي تم الاستفادة منها من الاصل الثابت خلال السنة المالية تعتبر مصروف ايرادي ويتم ادراجها ضمن المصروفات بقائمة الدخل وتسمى مصروف إهلاك الاصل الثابت 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ هي عبارة عن المصروفات التي تنفقها المنشأة للحصول على منافع وخدمات فورية أو قصيرة الأجل ▪ يتم الاستفادة منها خلال فترة مالية واحدة ▪ ترتبط بتحقيق الإيرادات ▪ من امثلتها : مصروف الاجور ، الايجار ، ومصروف صيانة الآلات والمعدات ▪ تظهر بقائمة الدخل ضمن عناصر المصروفات

ملاحظة :

- ❖ المصروفات التي يتم انفاقها بهدف المحافظة على الاصول الثابتة وصيانتها وتشغيلها تعتبر مصروفات ايرادية وتدرج ضمن المصروفات بقائمة الدخل مثل المصروفات لصيانة الآلات ومصروفات طلاء المباني
- ❖ اما المصروفات التي تنفق على الاصول الثابتة ويترتب عليها زيادة طاقتها الانتاجية فتعتبر مصروفات رأسمالية وتدرج بقائمة المركز المالي ضمن عناصر الاصول الثابتة مثل تكلفة تعليب المباني بدور جديد ، تركيب موتور جديد للسيارة ..

المعالجة المحاسبية لاستهلاك الاصول الثابتة

تعريف الاستهلاك :

يعتبر الاصل الثابت مجمع للخدمات والمنافع المستقبلية (طويلة الاجل) وبالتالي يتم شراؤه بغرض الاستخدام في أنشطة وعمليات المنشأة لأكثر من فترة محاسبية

إلا ان قيمة الاصل الثابت (خدمات ومنافع الاصل الثابت) تتناقص تدريجيا من سنة لأخرى نتيجة لثلاثة عوامل هي :

١- الاستخدام ٢- مضي المدة ٣- التقادم

هذا النقص في قيمة الاصل الثابت يطلق عليه مصروف الاستهلاك او قسط الاستهلاك السنوي

وبناء عليه يعرف الاستهلاك بأنه :

- النقص التدريجي في قيمة الاصل الثابت نتيجة الاستخدام ومضي المدة والتقادم
- توزيع تكلفة الاصل الثابت في شكل مصروف على الفترات المستفيدة من خدمات هذا الاصل خلال عمرة الانتاجي
- جميع الاصول الثابتة قابلة للإهلاك فيما عدا الاراضي ... لأن ليس لها عمر محدد

❖ العوامل التي تحدد قيمة مصروف الاستهلاك :

١- تكلفة الاصل الثابت :

ثمن الشراء + جميع المصروفات التي تنفق على الاصل الثابت حتى يصبح جاهزا للاستخدام

٢- العمر الانتاجي للأصل الثابت :

هو عدد السنوات التي من المتوقع ان يكون الاصل الثابت قادرا خلالها على الانتاج

٣- القيمة التخريدية او النفايه للأصل الثابت

هي القيمة البيعية المنتظر الحصول عليها عند الاستغناء عن الاصل الثابت في نهاية عمرة الانتاجي علما بأن القيمة التخريدية للأصل يمكن ان = صفر

في ضوء ما سبق تتطلب المعالجة المحاسبية لاستهلاك الاصول الثابتة ما يلي :

اولا : حساب مصروف (قسط) الاستهلاك السنوي

ثانيا : الاثبات المحاسبي لمصروف الاستهلاك .

❖ اولاً : طرق حساب مصروف (قسط) الاستهلاك :

هناك العديد من الطرق التي يمكن استخدامها في حساب مصروف الاستهلاك منها

١- طريقة القسط الثابت

٢- طريقة الوحدات المنتجة

٣- طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي

وفيما يلي توضيح لكل طريقة :

١- طريقة القسط الثابت

- تفترض هذه الطريقة تساوي قيمة المنافع والخدمات المستنفذة من الاصل الثابت خلال كل سنة من سنوات عمره الانتاجي
- وبالتالي ، وفقا لهذه الطريقة يتم توزيع تكلفة الاصل الثابت بالتساوي على سنوات عمرة الانتاجي
- كما تفترض هذه الطريقة ان قيمة منافع وخدمات الاصل الثابت تتناقص تبعا لعامل الزمن اكثر من عاملي الاستخدام والتقاعد
- يتم حساب قسط (مصروف) الاستهلاك السنوي وفقا لهذه الطريقة كما يلي :

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي} = \text{تكلفة الاصل} - \text{القيمة التخريدية}$$

العمر الانتاجي للأصل

أو

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي} = (\text{تكلفة الاصل} - \text{القيمة التخريدية}) \times \text{معدل الاستهلاك السنوي}$$

$$\text{حيث معدل الاستهلاك} = 1 \div \text{العمر الانتاجي للأصل}$$

مثال ٣

في ١/١/١٤٣٥ قامت احدى الشركات بشراء آلة بتكلفة بلغت ٦٨٠٠٠٠ ريال وقد قدر عمرها الانتاجي بعشرة سنوات ، كما قدرت القيمة التخريدية لها بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال

المطلوب :

- ١- حساب قسط الاستهلاك السنوي وفقا لطريقة القسط الثابت
- ٢- بفرض انه تم شراء هذه الآلة في ١/٤ احسب قسط الاستهلاك عن هذه السنة

الحل

- ١- حساب قسط الاستهلاك السنوي وفقا لطريقة القسط الثابت :

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي} = \text{تكلفة الاصل} - \text{القيمة التخريدية}$$

العمر الانتاجي للأصل

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي} = \frac{٦٨٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠}{١٠} = ٦٤٠٠٠ \text{ ريال}$$

أو : قسط الاستهلاك السنوي = (تكلفة الأصل - القيمة التخريدية) × معدل الاستهلاك السنوي

$$\text{معدل الاستهلاك السنوي} = 1 \div 10 = 10\%$$

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي} = (٦٨٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠) \times 10\% = ٦٤٠٠٠ \text{ ريال}$$

- ٢- حساب قسط الاستهلاك اذا تم الشراء ١/٤ :

ملاحظة / اذا تم استخدام الاصل الثابت خلال مدة تقل عن السنة فيتم حساب مصروف الاستهلاك عن هذه المدة فقط .

المدة التي استخدم خلالها الاصل = ٩ شهور

قسط الاستهلاك = قسط الاستهلاك السنوي × المدة من تاريخ الشراء حتى نهاية السنة

$$= ٦٤٠٠٠ \times (9 \text{ شهور} \div 12 \text{ شهر}) = ٤٨٠٠٠ \text{ ريال}$$

الطريقة ٢ : طريقة الوحدات المنتجة

- وفقا لهذه الطريقة يتم تقدير عدد الوحدات التي من المتوقع ان ينتجها الاصل الثابت خلال عمره الانتاجي
- يتم التعبير عن هذه الوحدات بساعات تشغيل الآلة او عدد الوحدات المنتجة او عدد الكيلو مترات ...
- يتم حساب قسط الاستهلاك لكل فتره وفقا لعدد الوحدات المنتجة فعليا من الاصل الثابت خلال الفترة
- ❖ خصائص طريقة الوحدات المنتجة :

- ١- تفترض ان عامل الاستخدام هو الاساس في تحديد مصروف الاستهلاك
 - ٢- يختلف مصروف الاستهلاك من فتره لأخرى تبعا لحجم الانتاج خلال كل فتره
 - ٣- قسط (مصروف) الاستهلاك يكون اكثر عدالة خاصة عندما يكون هناك فوق كبيره في استخدام الاصول الثابتة من سنة لأخرى
- ❖ حساب قسط (مصروف الاستهلاك) :

يتم حساب قسط الاستهلاك وفقا لطريقة الوحدات المنتجة على خطوتين هما :

أ- حساب معدل الاستهلاك لوحدة الانتاج :

تكلفة الاصل - القيمة التخريدية

$$\text{معدل الاستهلاك لوحدة الانتاج} = \frac{\text{تكلفة الاصل - القيمة التخريدية}}{\text{عدد الوحدات المنتجة خلال الفترة}}$$

عدد الوحدات المنتجة خلال عمره الانتاجي

ب- حساب قسط الاستهلاك عن الفترة

$$\text{عدد الوحدات المنتجة خلال الفترة} \times \text{معدل الاستهلاك للوحدة}$$

مثال ٤

في ١/١ اشترت احدى شركات النقل سيارة نقل تكلفة شراؤها ٥٠٠٠٠٠ ريال قدر عمرها الانتاجي بـ ٥٠٠٠٠٠٠ كيلو متر وقدرت قيمتها كخرده بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال

المطلوب :

١- حساب معدل الاستهلاك لكل كيلو متر

٢- حساب قسط الاستهلاك اذا علمت /ي ان عدد الكيلو مترات التي قطعها السيارة خلال السنه تقدر بـ ١٠٠٠٠٠٠ كم .

الحل : ٥٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠

$$\text{معدل الاستهلاك للكيلومتر} = \frac{500000 - 50000}{1000000} = 0.09 \text{ ريال}$$

٥٠٠٠٠٠

$$\text{قسط الاستهلاك} = 0.09 \times 1000000 = 9000 \text{ ريال}$$

❖ الطريقة الثالثة : طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي

❖ طرق الاستهلاك المعجل

- تقوم طرق الاستهلاك المعجل على افتراض اساسي هو : الاستفادة من الاصل في سنوات استخدامه الاولى وتكون اكبر من

الاستفادة منه في سنوات استخدامه الاخيرة

- وبالتالي تكون قيمة مصروف الاستهلاك كبيرة نسبيا خلال السنوات الاولى من العمر الانتاجي للاصل الثابت ثم تتناقص هذه

القيمة تدريجيا خلال السنوات الاخيرة

- يتسق هذا الاسلوب في حساب مصروف الاستهلاك مع احد المبادئ الاساسية في المحاسبة وهو مبدأ مقابلة الإيرادات

بالمصروفات

في ضوء ذلك سيتم تناول طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي باعتبارها احد طرق الاستهلاك المعجل وذلك على النحو التالي :

وفقا لهذه الطريقة يتم حساب قسط الاستهلاك لكل سنه كما يلي :

$$\text{قسط الاستهلاك لسنه معينة} = (\text{تكلفة الاصل} - \text{القيمة التخريدية}) \times \text{معدل الاستهلاك}$$

عدد السنوات المتبقية من العمر الانتاجي للأصل

$$\text{معدل الاستهلاك لسنه معينة} = \frac{\text{عدد السنوات المتبقية من العمر الانتاجي للأصل}}{\text{مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي للأصل}}$$

مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي للأصل

$$\text{عدد السنوات المتبقية من العمر الانتاجي للأصل} = (ن + ١) - س$$

حيث : ن = العمر الانتاجي للأصل ، س = رقم السنه التي يحسب لها قسط الاستهلاك

مثال ٥

في ١/١/٢٧ م قامت احدى الشركات بشراء آلات ومعدات تكلفتها ٨٠٠٠٠٠ ريال ، قدرت قيمتها التخريدية بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال ، ويقدر عمرها الانتاجي بـ ٥ سنوات

المطلوب : حساب قسط الاستهلاك السنوي لكل سنة من سنوات العمر الانتاجي وفقا لطريقة مجموع ارقام السنوات

الحل :

▪ نحسب مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي $10 = 1+2+3+4+5 =$

▪ او مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي $2 \div (1+5) = 2 \div (1 + n) =$

$10 = 2 \div 30 = 2 \div (6 \times 5) =$

حيث $n =$ العمر الانتاجي للأصل

$$250000 = \frac{1 - (1+5)}{10} \times (50000 - 800000) = \text{قسط الاستهلاك للسنة الاولى}$$

$$200000 = \frac{2 - (1+5)}{10} \times (50000 - 800000) = \text{قسط الاستهلاك للسنة الثانية}$$

$$150000 = \frac{3 - (1+5)}{10} \times (50000 - 800000) = \text{قسط الاستهلاك للسنة الثالثة}$$

$$100000 = \frac{4 - (1+5)}{10} \times (50000 - 800000) = \text{قسط الاستهلاك للسنة الرابعة}$$

$$50000 = \frac{5 - (1+5)}{10} \times (50000 - 800000) = \text{قسط الاستهلاك للسنة الخامسة}$$

ثانيا : الاثبات المحاسبي لمصروف الاستهلاك

بعد ان يتم حساب مصروف الاستهلاك في نهاية كل سنة باستخدام أي طريقة من الطرق السابقة ، فإن الاثبات المحاسبي لمصروف الاستهلاك يتم وفقا للخطوات التالية :

١- اثبات مصروف الاستهلاك :

حيث يتم ذلك من خلال القيد التالي :

من ح/ مصروف استهلاك الاصل الثابت	xx	
إلى ح/ مجمع استهلاك الاصل الثابت	xx	

لاحظ ان : مصروف الاستهلاك مدين ، ويدرج ضمن المصروفات بقائمة الدخل

٢- اقفال مصروف الاستهلاك في ح/ ملخص الدخل : ويتم بالقيد التالي

من ح/ ملخص الدخل	xx	
إلى ح/ مصروف استهلاك الاصل الثابت	xx	

❖ ملاحظات على ح/ مجمع استهلاك الاصل الثابت :

- هو حساب بطبيعته دائن
- يخصص لإثبات مصروف الاستهلاك للأصل الثابت
- هو حساب تراكمي أي يتم فيه تجميع مصروف الاستهلاك لكل سنة من سنوات العمر الانتاجي للأصل الثابت
- وبالتالي رصيد هذا الحساب في أي لحظة يمثل مجموع ما استهلك من الأصل الثابت حتى هذه اللحظة .
- الفرق بين تكلفة الأصل الثابت ورصيد مجمع استهلاك هذا الأصل في تاريخ معين يساوي القيمة الدفترية لأصل في هذا التاريخ
- أي ان : القيمة الدفترية لأصل ثابت = تكلفة الأصل الثابت - رصيد ح/ مجمع استهلاك هذا الأصل .