

## المحاضرة الرابعة والخامسة

**تعريف الأصول الثابتة /** هي الأصول التي تمتلكها المنشأة وتكون بقصد الاستخدام وليس البيع وتكون معمرة يستفاد من خدماتها عدد من السنوات المالية .

**أمثلتها /** الأراضي والمباني والمعدات والأثاث والسيارات .

تحديد تكلفة الأصل الثابت

التكلفة التاريخية للأصل الثابت = ثمن الشراء + جميع المصاريف التي انفقت على هذا الأصل

**القيد بالتكلفة الإجمالية هو**

من ح / اسم الأصل

إلى ح / نقدية الصندوق أو البنك

### الفرق بين المصروف الإيرادي والمصروف الرأسمالي

<u>المصروفات الإيرادية :</u>	<u>المصروفات الرأسمالية :</u>
هي مصروفات تستهدف <u>المحافظة</u> على العمر الإنتاجي المقدر للأصل وطاقته الإنتاجية الحالية.	هي المصاريف التي تنفق للحصول على الأصل الثابت أو لزيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل
<b>أمثلتها :</b> مصروفات الزيوت والشحوم والصيانة	<b>أمثلتها :</b> شراء أصل أو أطالة عمر أصل مثل تجديد سيارة
لا تضاف ضمن تكلفة الأصل الثابت وتقل في حساب ملخص الدخل	تضاف إلى تكلفة الأصل الثابت
القيد عند السداد : من ح / اسم المصروف إلى ح / الصندوق أو البنك القيد عند الإقفال : من ح / ملخص الدخل إلى ح / اسم المصروف	يكون القيد المحاسبي : من ح / اسم الأصل إلى ح / الصندوق أو البنك

تعريف الاستهلاك	الهدف من حساب الاستهلاك للأصول الثابتة	العوامل المؤثرة على حساب الاستهلاك للأصول الثابتة
- هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة الاستخدام أو التقادم.	هو توزيع تكلفة الأصل الثابت بطريقة منظمة ومنطقية على فترات استخدامه وتحميل كل فترة زمنية ( ح / ملخص الدخل ) بتكلفة الخدمات التي حصلت عليها من الأصل خلال تلك الفترة.	1. <u>تكلفة الأصل الثابت</u> 2. <u>العمر الإنتاجي</u> أو الافتراضي . 3. <u>قيمة النفاية أو الخردة</u> .

**تكلفة الأصل الثابت** هي عبارة عن جميع التكاليف والمصروفات اللازمة للحصول على الأصل الثابت وتهيئته للاستخدام في العملية الإنتاجية للمنشأة.

**العمر الإنتاجي أو الافتراضي** للأصل (ويقدر بواسطة الفنيون أو الخبراء).

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

## طرق حساب استهلاك الأصل الثابت

### 1- طريقة القسط الثابت

يتم ذلك بأسلوبين

أ - قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - قيمة الخردة) ÷ العمر الإنتاجي للأصل

أو

ب - قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - قيمة الخردة) × معدل الاستهلاك السنوي للأصل.

ملاحظة:

معدل الاستهلاك السنوي للأصل = (1 ÷ العمر الافتراضي للأصل) × 100

### 2- طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت)

وفقاً لهذه الطريقة يتم حساب قسط الاستهلاك السنوي للأصل كالتالي:  
قسط الاستهلاك السنوي للأصل = القيمة الدفترية للأصل × مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت.

حيث أن:

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

\* مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت = معدل استهلاك القسط الثابت × 2

### 3- طريقة وحدات الإنتاج

قسط الاستهلاك السنوي للأصل =

عدد وحدات الإنتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي عملها الأصل سنوياً × معدل الاستهلاك لكل وحدة

- حيث أن:

(تكلفة الأصل - قيمة الخردة)

معدل الاستهلاك لكل وحدة =

مجموع وحدات الإنتاج / ساعات التشغيل / الكيلومترات خلال سنوات عمر الأصل

### 4- طريقة مجموع أرقام السنوات :

- قسط الاستهلاك السنوي للأصل =

(عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل + 1)

----- × (تكلفة الأصل - قيمة الخردة) X

مجموع أرقام السنوات

## المعالجة المحاسبية لأستهلاك الأصول الثابتة

قائمة الدخل	المركز المالي
تضاف تكلفة استخدام الأصول الثابتة ضمن المصروفات في ح / ملخص الدخل وذلك من حساب / مصروف استهلاك للأصل	تظهر الأصول الثابتة في بقيمتها التاريخية والدفترية في قائمة المركز المالي وذلك من حساب / مجمع الاستهلاك
في قيود التسوية / مصروف استهلاك الآلة يكون مدين وفي الإقفال / مصروف استهلاك الآلة يكون دائن	نطرح مجمع استهلاك الآلة من أصل الآلة لتظهر الآلة بقيمتها الدفترية في الخصوم في قائمة المركز المالي

## بيع الأصول الثابتة

قد تقرر المنشأة بيع الأصل الثابت قبل انتهاء العمر الإنتاجي بسبب الرغبة في شراء أصل أحدث أو بسبب ارتفاع مصاريف الصيانة أو بسبب تغير أساليب الإنتاج أو لأي أسباب أخرى، وقد يكون البيع نقداً أو بشيك أو على الحساب.

### ملاحظات هامة جداً:

- القيمة الدفترية (الحقيقية) للأصل في تاريخ بيعه = تكلفة الأصل – مجمع استهلاك الأصل في تاريخ البيع.
- تتم المقارنة بين قيمة بيع الأصل (قيمه السوقية) وقيمه الدفترية ( الحقيقية) لتحديد الربح أو الخسارة من عملية البيع مع ملاحظة وجود عدة احتمالات هي :
  - ح 1 - القيمة البيعية = القيمة الدفترية ----- لا يوجد ربح ولا خسارة متحققة من عملية البيع
  - ح 2 - القيمة البيعية أكبر من القيمة الدفترية ---- يوجد ربح متحقق من عملية البيع
  - ح 3 - القيمة البيعية أقل من القيمة الدفترية----- يوجد خسارة متحقق من عملية البيع
- في جميع الحالات السابقة يتم إقفال حساب مجمع الاستهلاك للأصل بجعله مدينياً في قيد إثبات البيع
- الأرباح الناتجة عن عملية البيع تسمى أرباح بيع الأصول وتظهر دائنة في القيد المحاسبي للبيع.
- الخسارة الناتجة عن عملية البيع تسمى خسائر بيع الأصول وتظهر مدينة في القيد المحاسبي للبيع.

### **الاستهلاك ومبدأ الثبات:**

إن اختيار المنشأة لطريقة معينة في استهلاك أصل من أصولها الثابتة يعد من السياسات المحاسبية وبالتالي يتحتم على المنشأة استهلاك هذا الأصل بنفس الطريقة المستخدمة من سنة لأخرى بمعنى أن للمنشأة الحرية في اختيار طريقة الاستهلاك التي تناسبها شريطة الثبات في استخدام نفس الطريقة المختارة من سنة لأخرى.