

محاسبة مالية (2) المحاضرة الثانية والعشرون

تابع: تقييم الأصول الثابتة الأخطاء المحاسبية

د. حسن عارف

1

مثال: (6)

في 1\1\1434 هـ قامت شركة الجريسي بشراء آلة لتصوير المستندات تكلفتها 305000 ريال، وقدر العمر الانتاجي للآلة بـ 8 سنوات، وقيمة بيعها كخردة في نهاية عمرها الانتاجي بمبلغ 5000 ريال .

المطلوب :

قيود اليومية اللازمة لاثبات مصروف الاستهلاك عن سنة 1334 وفقا للطرق التالية:

1. طريقة القسط الثابت .

2. طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي.

3. طريقة الوحدات المنتجة في الحالتين التاليتين :

أ . يقدر عدد الوحدات المنتجة لهذه الآلة خلال عمرها الانتاجي بـ 1,200,000 وحدة،

علما بأن عدد الوحدات التي تم انتاجها خلال عام 1434 بلغت 110,000 وحدة

ب. تقدر ساعات عمل الآلة خلال عمرها الانتاجي بـ 96,000 ساعة، علما بأن

ساعات تشغيل الآلة خلال عام 1434 بلغ 9,000 ساعة

المعالجة المحاسبية لاستهلاك الأصول الثابتة

ثانيا : الاثبات المحاسبى لمصروف الاستهلاك

الحل

1. طريقة القسط الثابت .

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي} = \frac{5,000 - 305,000}{8} = 37,500 \text{ ريال}$$

□ اثبات مصروف استهلاك الآلة:

37,500	من د / مصروف استهلاك الآلة
37,500	إلى د / مجمع استهلاك الآلة

□ اقفال مصروف استهلاك الآلة فى حساب ملخص الدخل:

37,500	من د / ملخص الدخل
37,500	إلى د / مصروف استهلاك الآلة

المعالجة المحاسبية لاستهلاك الأصول الثابتة

ثانيا : الاثبات المحاسبى لمصروف الاستهلاك

2. طريقة مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجى.

■ العمر الانتاجى للآلة = 8 سنوات

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

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

□ اثبات مصروف استهلاك الآلة :

66,667	من د / مصروف استهلاك الآلة
66,667	إلى د / مجمع استهلاك الآلة

□ اقفال مصروف استهلاك الآلة فى حساب ملخص الدخل:

66,667	من د / ملخص الدخل
66,667	إلى د / مصروف استهلاك الآلة

3. طريقة الوحدات المنتجة :

أ. عدد الوحدات المقدّر انتاجها = 1,200,000 وحدة

عدد الوحدات التي تم انتاجها خلال سنة 1434 = 110,000 وحدة

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

$$= (305000 - 5000) \div 1200000 = 25 \text{ ريال } \backslash \text{ للوحدة}$$

اذن قسط استهلاك الآلة لسنة 1434 = $25 \times 110000 = 27500$ ريال

□ اثبات مصروف استهلاك الآلة :

27,500	من د / مصروف استهلاك الآلة
27,500	إلى د / مجمع استهلاك الآلة

□ اقفال مصروف استهلاك الآلة في حساب ملخص الدخل:

27,500	من د / ملخص الدخل
27,500	إلى د / مصروف استهلاك الآلة

3. طريقة الوحدات المنتجة :

أ. عدد ساعات التشغيل المقدرة = 96,000 ساعة

عدد ساعات التشغيل خلال سنة 1434 = 9,000 ساعة

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

$$= (305000 - 5000) \div 96000 = 3,125 \text{ ريال } \backslash \text{ للساعة}$$

اذن قسط استهلاك الآلة لسنة 1434 = $3,125 \times 9000 = 28,125$ ريال

□ اثبات مصروف استهلاك الآلة :

28,125	من د / مصروف استهلاك الآلة
28,125	إلى د / مجمع استهلاك الآلة

□ اقفال مصروف استهلاك الآلة في حساب ملخص الدخل:

28,125	من د / ملخص الدخل
28,125	إلى د / مصروف استهلاك الآلة

المعالجة المحاسبية لبيع الأصول الثابتة

عندما تقرر المنشأة الاستغناء عن الأصل الثابت ببيعه، فغالباً ما يختلف ثمن البيع عن القيمة الدفترية للأصل ، مما يؤدي الى وجود ربح او خسارة .

تتم المعالجة المحاسبية لبيع الأصل الثابت وفقاً للخطوات التالية :

1. تحديد القيمة الدفترية للأصل الثابت في تاريخ البيع

= تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل

2. تحديد ربح (أو خسارة) بيع الأصل = ثمن البيع - القيمة الدفترية للأصل مع ملاحظة أنه :

- إذا كان ثمن البيع أكبر من القيمة الدفترية ستكون النتيجة (ربح)
- إذا كان ثمن البيع يساوي القيمة الدفترية ستكون النتيجة (لا ربح ولا خسارة)
- إذا كان ثمن البيع أقل من القيمة الدفترية ستكون النتيجة (خسارة)

المعالجة المحاسبية لبيع الأصول الثابتة

3. قيد اثبات بيع الأصل الثابت :

من خلال هذا القيد يتم :

- اقفال كل من حـ / الأصل الثابت وحـ / مجمع استهلاك الأصل الثابت.
- اثبات ربح أو خسارة البيع .

وذلك على النحو التالي:

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

من مذكورين		
حـ / البنك	xx	
حـ / مجمع استهلاك الأصل الثابت	xx	
الى حـ / الأصل الثابت	xx	

المعالجة المحاسبية لبيع الأصول الثابتة

□ إذا كان ثمن البيع أكبر من القيمة الدفترية (تحقيق ربح)
لا تنسى أن الأرباح بطبيعتها دائنة

من مذكورين		
ح / البنك	xx	
ح / مجمع استهلاك الأصل الثابت	xx	
إلى مذكورين		
ح / الأصل الثابت	xx	
ح / أرباح بيع الأصل الثابت	xx	

□ إذا كان ثمن البيع أقل من القيمة الدفترية (تحقيق خسارة)
لا تنسى أن الخسارة بطبيعتها مدينة.

من مذكورين		
ح / البنك	xx	
ح / مجمع استهلاك الأصل الثابت	xx	
ح / خسارة بيع الأصل الثابت	xx	
إلى ح / الأصل الثابت	xx	

المعالجة المحاسبية لبيع الأصول الثابتة

مثال: (7)

قامت شركة الشهري بشراء آلة تكلفتها 200,000 ريال , وعمرها الافتراضي 5 سنوات ، وفي نهاية السنة الثالثة قررت الشركة بيع هذه الآلة ، فاذا علمت/ى أنه لا توجد قيمة تخريدية للآلة (أى = صفر) وأن الشركة تطبق طريقة القسط الثابت .

فالمطلوب : قيود اليومية اللازمة لاثبات بيع الآلة فى كل حالة من الحالات التالية:

1. أن ثمن البيع بلغ 80,000 ريال

2. أن ثمن البيع بلغ 90,000 ريال

3. أن ثمن البيع بلغ 50000 ريال

المعالجة المحاسبية لبيع الأصول الثابتة

الحل

نحسب أولاً :

- قسط الاستهلاك السنوي للآلة = (200000) ÷ 5 سنوات = 40000 ريال
- مجمع استهلاك الآلة حتى تاريخ البيع = 40000 × 3 سنوات = 120,000 ريال
- القيمة الدفترية للآلة = تكلفة الآلة – مجمع استهلاك الآلة

$$= 120,000 - 200,000 = 80,000 \text{ ريال}$$

1. اذا تم البيع بمبلغ 80,000 ريال (أى أن : ثمن البيع = القيمة الدفترية للآلة)
أى لا يوجد ربح ولا خسارة

من مذكورين		
ح / البنك		80,000
ح / مجمع استهلاك الآلة		120,000
الى ح / الآلة	200,000	

المعالجة المحاسبية لبيع الأصول الثابتة

2. اذا تم البيع بمبلغ 90,000 ريال (أى أن: ثمن البيع أكبر من القيمة الدفترية للآلة)
ربح بيع الآلة = 90,000 – 80,000 = 10,000 ريال

من مذكورين		
ح / البنك		90,000
ح / مجمع استهلاك الآلة		120,000
إلى مذكورين		
ح / الآلة	200,000	
ح / أرباح بيع الآلة	10,000	

المعالجة المحاسبية لبيع الأصول الثابتة

3. إذا تم البيع بمبلغ 50,000 ريال (أى أن: ثمن البيع أقل من القيمة الدفترية للآلة)
خسارة بيع الآلة = 80000 - 50000 = 30000 (ريال

من مذكورين		
ح / البنك		50,000
ح / مجمع استهلاك الآلة		120,000
ح / خسارة بيع الآلة		30,000
الى ح / الآلة	200,000	

تأكد/ى انك فهمت

حدد/ى رمز الاجابة الصحيح لكل فقرة من الفقرات التالية

1. 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 ماسبق

2. أحد العناصر التالية لا يدخل ضمن تكلفة الأصل الثابت:

أ	قيمة مخالفة مرورية للشاحنة التي نقلت الأصل الثابت
ب	ثمن شراء الأصل الثابت
ج	مصروفات نقل وشحن الأصل الثابت
د	الرسوم الجمركية

15

3. مصروف استهلاك الأصل الثابت عبارة عن :

أ	قيمة المنافع والخدمات المستفدة من الأصل الثابت خلال الفترة المالية
ب	مصروف إيرادي يدرج ضمن المصروفات بقائمة الدخل
ج	مصروف رأسمالي يدرج ضمن الأصول الثابتة بالميزانية
د	أ، ب

4. يمثل مصروف الاستهلاك النقص في قيمة الأصل الثابت نتيجة:

أ	الاستخدام
ب	مضى المدة
ج	التقادم
د	كل ما سبق

16

5. وفقا لطريقة القسط الثابت ، فإن مصروف استهلاك الأصل الثابت :

أ	يختلف من سنة لأخرى حسب عدد الوحدات المنتجة فعليا خلال تلك السنة
ب	يكون كبيرا خلال السنوات الأولى ثم تتناقص تدريجيا خلال السنوات الأخيرة
ج	يكون متساوى خلال كل سنة من سنوات العمر الانتاجى
د	كل ماسبق

6. وفقا لطريقة مجموع أرقام سنوات العمر الانتاجى، فإن مصروف استهلاك الأصل الثابت :

أ	يختلف من سنة لأخرى حسب عدد الوحدات المنتجة فعليا خلال تلك السنة
ب	يكون كبيرا خلال السنوات الأولى ثم يتناقص تدريجيا خلال السنوات الأخيرة
ج	يكون متساوى خلال كل سنة من سنوات العمر الانتاجى
د	كل ماسبق

7. وفقا لطريقة عدد الوحدات المنتجة، فإن مصروف استهلاك الأصل الثابت :

أ	يختلف من سنة لأخرى حسب عدد الوحدات المنتجة فعليا خلال تلك السنة
ب	يكون كبيرا خلال السنوات الأولى ثم تتناقص تدريجيا خلال السنوات الأخيرة
ج	يكون متساوى خلال كل سنة من سنوات العمر الانتاجى
د	كل ماسبق

8. القيمة الدفترية للأصل الثابت فى تاريخ معين، عبارة عن:

أ	تكلفة الأصل الثابت فى هذا التاريخ
ب	مجمع استهلاك الأصل الثابت حتى هذا التاريخ
ج	الفرق بين تكلفة الأصل الثابت فى تاريخ معين ومجمع الاستهلاك حتى هذا التاريخ
د	كل ماسبق

الأخطاء المحاسبية

د. حسن عارف

19

عناصر المحاضرة

- أنواع الأخطاء المحاسبية
- وسائل اكتشاف الأخطاء المحاسبية
- تصحيح الأخطاء المحاسبية
 - ❖ تصحيح أخطاء الحذف والسهو
 - ❖ تصحيح الأخطاء بدفتر اليومية

انواع الأخطاء المحاسبية

يمكن تقسيم الأخطاء المحاسبية – بصفة عامة – الى أربعة أنواع رئيسية هي :

1. أخطاء الحذف والسهو:

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

2. الأخطاء الكتابية:

وهي عبارة عن الأخطاء التي تحدث أثناء تسجيل العملية في دفتر اليومية أو عند الترحيل إلى دفتر الأستاذ، مثل الخطأ في اثبات المبلغ أو اسم الحساب.

21

انواع الأخطاء المحاسبية

3. اخطاء التوجيه المحاسبي (الأخطاء الفنية):

وهي عبارة عن الأخطاء التي تنتج عن عدم التطبيق السليم للقواعد والأسس المحاسبية، مثل الخلط بين المصروف الايرادي والرأسمالي.

4. الأخطاء المعوضة أو المتكافئة:

وهي الأخطاء 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 بدلا من زيادة حساب النقدية بالصندوق.

22

وسائل اكتشاف الأخطاء المحاسبية

تتمثل أهم الوسائل المحاسبية التي يمكن استخدامها لاكتشاف الأخطاء فيما يلي :

1. اعداد ميزان المراجعة.
2. استخدام الحسابات الاجمالية الرقابية (مثل ح \ اجمالي المدينين).
3. مراجعة كشوف حسابات البنك مع الدفاتر وإعداد مذكرة التسوية دوريا.
4. وجود قسم فعال للمراجعة الداخلية.
5. القيام بالمراجعة المستندية للعمليات المالية للتأكد من صحة المستندات المؤيدة لها وصحة التوجيه المحاسبي.
6. استخدام نظام المصادقات للتأكد من صحة أرصدة العملاء.

تصحيح الأخطاء المحاسبية

أولاً: تصحيح أخطاء الحذف والسهو:

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

تصحيح الأخطاء المحاسبية

مثال: 1

فيما يلي بعض الأخطاء التي تم اكتشافها من خلال المراجعة المستندية في

1433\8\20 هـ :

1. تم اغفال اثبات فاتورة شراء بضاعة على الحساب من المورد أنس بمبلغ 30,000

ريال بتاريخ 1433\6\3 هـ

2. تم اغفال اثبات فاتورة بيع بضاعة على الحساب الى شركة الخليج قيمتها 50,000

ريال بتاريخ 1433\7\15 هـ

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

25

تصحيح الأخطاء المحاسبية

الحل

1. اغفال اثبات فاتورة شراء بضاعة على الحساب :

30,000	من حـ / المشتريات	30,000
	إلى حـ / الدائنين (المورد أنس)	

2. اغفال اثبات فاتورة بيع بضاعة على الحساب :

50,000	من حـ / المدينين (شركة الخليج)	50,000
	إلى حـ / المبيعات	

26

تصحيح الأخطاء المحاسبية

ثانيا :تصحيح الأخطاء بدفتر اليومية:

هناك طريقتان لتصحيح الأخطاء التي تحدث في دفتر اليومية - بخلاف أخطاء السهو أو الحذف - هما:

1. الطريقة المطولة:

حيث يتم عمل قيدين :

القيد الأول : قيد عكسي وذلك لإلغاء القيد الخاطئ

ثم القيد الثانى: وهو القيد الصحيح لإثبات العملية

2. الطريقة المختصرة

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

ملاحظة :تعتبر الطريقة المطولة لتصحيح الاخطاء أسهل وأبسط وأدق، بينما الطريقة المختصرة تعتبر أصعب وأكثر تعقيدا ، ولا تصلح لتصحيح كل الأخطاء.

تصحيح الأخطاء المحاسبية

ثانيا :تصحيح الأخطاء بدفتر اليومية

مثال: 2

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في منشأة الغامدي لتجارة المواد الغذائية خلال شهر محرم 1434 هـ :

1. في 1/5 تم شراء سيارة بمبلغ 124,000 ريال سدد ثمنها بشيك، وقام المحاسب بإثبات العملية بجعل حساب المشتريات مدينا وحساب نقدية بالبنك دائنا

2. في 1/7 تم بيع بضاعة نقدا بمبلغ 75,000 ريال اثبتت قيمتها بالخطأ بـ 57,000 ريال.

3. فى 1/15 تم شراء بضاعة نقدا بمبلغ 100,000 ريال، قام المحاسب بإثباتها فى الدفاتر على أنها مبيعات نقدية.

المطلوب :

اعداد قيود اليومية اللازمة لتصحيح الاخطاء السابقة في دفتر اليومية باستخدام الطريقة المطولة

الحل

❖ تصحيح خطأ العملية التي تمت بتاريخ (1\5) :

□ الغاء القيد الخاطئ:

124,000	124,000	من حـ / نقدية بالبنك إلى حـ / المشتريات
---------	---------	--

□ اثبات القيد الصحيح

124,000	124,000	من حـ / السيارة إلى حـ / نقدية بالبنك
---------	---------	--

❖ تصحيح خطأ العملية التي تمت بتاريخ (1\7) :

□ الغاء القيد الخاطئ:

57,000	57,000	من حـ / المبيعات إلى حـ / نقدية بالصندوق
--------	--------	---

□ اثبات القيد الصحيح:

75,000	75,000	من حـ / نقدية بالصندوق إلى حـ / المبيعات
--------	--------	---

❖ تصحيح خطأ العملية التي تمت بتاريخ (1\15) :

□ الغاء القيد الخاطئ

100,000	من حـ / المبيعات
100,000	إلى حـ / نقدية بالصندوق

□ اثبات القيد الصحيح

100,000	من حـ / المشتريات
100,000	إلى حـ / نقدية بالصندوق