

الأصول الثابتة

الأصل الثابت هو الأصل الذي تحت حيازة المنشأة
لتسهيل عملية الإنتاج والذي يستخدم في أكثر من
فتره محاسبية (سنة ماليه)

وتقسم الاصول الثابته الى ثلاث اقسام :

١- اصول ثابتة ملموسه ٢- موارد طبيعية

٣- اصول ثابتة غير ملموسه

مثل : العقارات والمباني والسيارات // المناجم وابار

النفط والغابات // حقوق الاختراع والشهره

والعلامات التجاريه

تتميز الأصول الثابتة عن المتداولة بطول البقاء (وهو أمر نسبي يميزه عن الأصول المتداولة) ويقصد به أن الأصل لم يشتري أو يمتلك بغرض إعادة بيعه وإنما ليساهم في خدمة الإنتاج مدة طويلة الإنتاج هو كل عمل يؤدي إلى الحصول على إيرادات من بيع البضائع وتقديم الخدمات

تكلفة الأصل الثابت : هي جميع ما انفق على الأصل ليكون جاهزاً للاستخدام في الغرض الذي اشتري من أجله .

ويشمل ذلك : ثمن الشراء ، النقل ، الجمارك ، التأمين ، اجور العمال ، مصاريف الكهرباء .

استهلاك الأصل الثابت

تعريف الاستهلاك : هو تناقص قيمة الأصل

الثابت بقيمة الاستخدام أو التقادم خلال
السنوات أو هو النقص التدريجي في قيمة
الأصل الثابت نتيجة الاستخدام أو التقادم أو
توزيع تكلفة الأصل الثابت على الحياه
الانتاجيه .

تحديد قسط الاستهلاك (مصرف الاستهلاك)

لكي نحدد ذلك لابد من توفر ثلاث عوامل رئيسيه هي :

١ - تكلفة الأصل الثابت : وهي عبارته عن جميع التكاليف اللازمة للحصول على الأصل الثابت وتهيئته للاستخدام في العملية الانتاجيه للمنشأ.

مثال :

بفرض أن شركة اسمنت الجزيرة فكرت في زيادة إنتاجها . فاتصلت بدار استشاريه صممت لها وحدة التصنيع اللازمة للزيادة المقترحة في الإنتاج . وقد كلفت هذه الاستشارة (٨٠٠٠٠٠) ريال ثم ارسلت المواصفات لصناعه الوحده بعقد بلغ (٢٥٠٠٠٠٠٠) ريال وشحنت الى الدمام باجر (٤٠٠٠٠٠) ريال ومصروفات تامين بلغت (١٥٠٠٠٠) ريال وبلغت مصاريف التخليص الجمركي (٧٥٠٠٠) ريال وقد جهزت الشركه قواعد خاصه للاله بلغت تكلفتها (١٥٠٠٠٠٠) ريال ، وعلى ذلك فان تكاليف الاله (٢٧٩٢٥٠٠٠) ريال

إذن يكون القيد :

٢٧٩٢٥٠٠٠ من ح / المعدات

٢٧٩٢٥٠٠٠ إلى ح / البنك

٢- القيمة البيعية للخردة: وهي القيمة المتوقع أن يباع بها الأصل الثابت عند التخلص منه في نهاية عمره الانتاجي .

إذ انه في نهاية عمر الآلة قد تقرر المنشأة إيقاف استخدامه و بيعه، فانه لو طرح للبيع على حالته فسيجد مشتري يدفع مبلغ من المال .

مثال: على نفس البيانات السابقة لشركة الجزيرة قررت بيعه بمبلغ (١٩٢٥٠٠٠) ريال فان هذا المبلغ هو قيمة الخردة للمصنع في نهاية عمره الانتاجي .

*القيمة القابلة للاستهلاك : هي الفرق بين تكلفة الأصل في بداية عمره وقيمته كخرده في نهاية عمره .

القيمة القابلة للاستهلاك = تكلفة الأصل - القيمة البيعية (الخردة)

مثال : بنفس بيانات المثال السابق :

تكلفة الأصل = ٢٧٩٢٥٠٠٠

الخردة = ١٩٢٥٠٠٠

فان التكلفة القابلة للاستهلاك = (٢٧٩٢٥٠٠٠ -

١٩٢٥٠٠٠) = ٢٦٠٠٠٠٠٠ ريال

٣-العمر الانتاجي للأصل : هو العمر المقدر
للأصل ليبقى مستمر وصالح للانتاج (عدد
السنوات المقدره لانتاجية الاصل)
ولتحديد ذلك يجب أن نأخذ في الاعتبار
عاملين:

- عامل الفناء والهلاك الناتج من الاستخدام.
- عامل التقادم (ظهور مخترعات حديثه من
شأنها ان تجعل استخدام الاصل غير اقتصادي
او غير مناسب).

طرق الاستهلاك : هي الوسيلة الحسابية التي
يتم بها توزيع **التكلفة القابلة للاستهلاك** للاصل
الثابت على الانتاج طيلة استخدام الاصل .

وهناك أربع طرق أساسيه :

- ١- القسط الثابت.
- ٢- مضاعف القسط الثابت .
- ٣- مجموع أرقام السنين .
- ٤- وحدات النشاط (الانتاج).

القسط الثابت

تتمثل في المعادلة المحاسبية التالية :

تكلفة الأصل – القيمة البيعية (الخردة)
(القيمة القابلة للاستهلاك)

العمر الانتاجي للأصل

مثال: سياره قيمتها (٦٠٠٠٠) ريال ويتوقع ان تخدم

المنشاه مدة خمس سنوات تباع بعده ب(١٠٠٠٠)

ريال وعلى ذلك فان قسط (مصرف) الاستهلاك =

$$\frac{(٦٠٠٠٠) - (١٠٠٠٠)}{٥}$$

$$= ١٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

وعلى ذلك يكون القيد :

١٠٠٠٠ من ح/مصرف استهلاك

١٠٠٠٠ الى ح/مجمع استهلاك

يمكن كذلك التعبير عن مصروف الاستهلاك بنسبه

مئوية كالتالي :

نسبة الاستهلاك =

$$100 \times \frac{1}{\text{عدد السنوات}}$$

وعليه :

$$100 \times \frac{1}{5}$$

$$= 20\%$$

مميزاتها وعيوبها

تمتاز بسهولة حسابها

ولكن يؤخذ عليها عدم عدالتها حيث تعامل
الوحدات في بداية استخدامهما معاملة الوحدات
في نهاية مدتها

طريقة مضاعف القسط الثابت

تستخدم تلافيا للعيوب في الطريقة السابقة حيث تسمح لمصروف الاستهلاك بالانخفاض أو التناقص كلما مرت على الأصل سنة في الخدمة

أي أن مصروف الاستهلاك للأصل في السنة الأولى أكثر من الثانية ومصروف الاستهلاك في السنة الثانية أكثر من الثالثة وأقل من الأولى وهكذا

وتقوم الفكرة على مضاعفة نسبة القسط الثابت وعدم الأخذ في الاعتبار قيمة الخردة واستخدام التكلفة الكلية وليست التكلفة القابلة للاستهلاك.

مثال : بنفس البيانات السابقة :

التكلفة الكلية : ٦٠٠٠٠

الخردة = ١٠٠٠٠

العمر الانتاجي = ٥ سنوات

$$\text{اذن نسبة الاستهلاك} = \frac{1}{5} \times 100 = 20\%$$

$$\text{مضاعف القسط الثابت} = 20\% \times 2 = 40\%$$

$$\text{مصرف الاستهلاك} = 60000 \times 40\% = 24000 \text{ ريال}$$

و عليه يكون القيد :

٢٤٠٠٠ من ح / مصرف استهلاك

٢٤٠٠٠ الى ح / مجمع استهلاك

طريقة مجموع أرقام السنين

تقوم الفكرة على تحميل الإنتاج في السنوات الأولى من حياة الأصل بنصيب اكبر من التكلفة مما يتحمل في السنوات الأخيرة. وحسب هذه الطريقة يحسب معامل الاستهلاك لكل سنة على حده حيث يمثل بكسر بسطه مقلوب ترتيب السنوات ومقامه مجموع أرقام سنوات حياة الأصل حسب المعادلة التالية :

$$\frac{n(n+1)}{2}$$

٢

حيث ن هو عدد السنوات

مثال: نفس بيانات مثال السيارة السابق اذا كان العمر الانتاجي للاصل خمس سنوات

$$15 = \frac{(1+5) \times 5}{2}$$

حيث ١٥ تمثل مقام الكسر

أما بسط الكسر فيختلف من سنة لأخرى فهو

في السنة الأولى ٥ والثانية ٤ والثالثة ٣

والرابعة ٢ والخامسة ١

مثال:

بفرض أصلا بلغت تكاليفه (١٧٥٠٠٠) ريال وقدر عمره الانتاجي بخمس سنوات كما قدرت قيمته البيعية في نهاية السنوات ب(٢٥٠٠٠)

وعليه يكون مصروف الاستهلاك كالتالي :

التكلفة القابلة للاستهلاك = التكلفة - الخردة

$$١٧٥٠٠٠ - ٢٥٠٠٠ = ١٥٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

مصروف الاستهلاك للسنة الأولى = التكلفة القابلة للاستهلاك x معامل

الاستهلاك

$$\frac{٥ \times ١٥٠٠٠٠}{١٥} =$$

$$٥٠٠٠٠ \text{ ريال} =$$

مصروف الاستهلاك للسنة الثانية =

$$\frac{٤ \times ١٥٠٠٠٠}{١٥}$$

$$٤٠٠٠٠ \text{ ريال} =$$

عيوب الطرق السابقة

تجاهلها للطاقة الإنتاجية للأصل بالإضافة إلى
نوعية الأصل

فالطرق السابقة لا تتناسب مثلاً مع بعض
الأنواع للأصول مثل آلة التصوير أو
الكيلومترات للسيارة

طريقة وحدات النشاط

تقريبا نفس طريقة مجموع أرقام السنين
معامل الاستهلاك = التكلفة القابلة للاستهلاك

وحدات النشاط

وذلك بفرض وجود آلة تصوير فانه من غير
المتوقع ان تنسخ الآلة عدد متساوي من
الأوراق خلال سنوات عمرها

مثال :

سيارة قدرت تكاليفها ب(١٧٥٠٠٠) ريال وعمرها الانتاجي خمس سنوات
وقيمة الخردة (٢٥٠٠٠) وقدر للسياره ان تسير (١٠٠٠٠٠) كيلومتر قبل
ان تصبح غير صالحه للاستخدام .

الحل:

معامل الاستهلاك = التكلفة القابلة للاستهلاك

وحدات الإنتاج

$$= \frac{150000}{100000}$$

$$1.5$$

$$= 1.5 \text{ ريال لكل كيلومتر}$$

بفرض أن السيارة سارت في السنة الأولى (٢٢٠٠٠) كيلومتر

$$\text{إذن مصروف الاستهلاك} = 22000 \times 1.5$$

$$= 33000 \text{ ريال}$$

المعالجة المحاسبية للاستهلاك

عند التسجيل: شراء اله بتكلفة ٢٥٠٠٠

٢٥٠٠٠ من ح/الآلة

٢٥٠٠٠ إلى ح/البنك

عند توزيع التكلفة على الأصل على مدى سنوات استخدام
الأصل

من ح/ مصروف الاستهلاك

إلى ح/مجمع استهلاك

بقيمة قسط الاستهلاك السنوي بأي طريقه كانت

(تحميل ايرادات السنه بما يخصها من مصاريف بناءً

على مبدأ المقابله)

مصرف الاستهلاك يدخل ضمن قائمة الدخل في
حساب المصاريف ، بينما مجمع الاستهلاك يدخل
ضمن قائمة المركز المالي تحت بند الاصل داخل
الاصول الثابته .

هكذا

السيارات xxxxx

- مجمع الاستهلاك xxxxx

xxxxxxxxxxxx

مصرف الاستهلاك لجزء من السنة

مثال :

بفرض أن الشركة اشترت مبلغ (٣٢٠٠٠٠) ريال بتاريخ ١٤١٩/٥/١ هـ وقدر لها ان تخدم مدة خمس سنوات تباع بعدها بمبلغ (٢٠٠٠٠) ريال ..

إذن مصرف الاستهلاك لعام ١٤١٩ هـ

ما يخص سنة ١٤١٩ (٨) شهور

وعدد شهور السنة ١٢ شهراً

مصرف الاستهلاك = التكلفة القابلة للإنتاج - الخردة

العمر الإنتاجي

$$\frac{٨}{١٢} \times \frac{٣٢٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠}{٥} =$$

= ٤٠٠٠٠ ريال

بيع الأصل الثابت وإقفال حساباته

عندما تنتهي المدة المقررة لاستخدام الأصل الثابت
فان المنشأة غالبا ما توقف استخدامه وتعرضه للبيع
أو تستبدل به أصلا آخر ليشكل الأصل المستبدل
جزء من قيمة الأصل الجديد

لذلك فان الأصل قد يباع بقيمه تساوي قيمته الدفترية
(التكلفة - مجمع الاستهلاك) وقد يباع بقيمه اكثر او
اقل من قيمته الدفترية مما يحمل المنشاه خساره في
حالة بيعه باقل او يجلب لها مكسبا في حالة بيعه
باكثر من قيمته الدفترية

إيقاف استعمال الأصل وبيعه بما يعادل قيمته الدفترية

مثال : منشأه اشترت الة بمبلغ ٣٢٠٠٠٠ ريال في ١٥/١/١٤١٥ هـ واستخدمتها لمدة خمس سنوات وهي المدة المقرره لاستخدامها واستهلكت من قيمتها ٣٠٠٠٠٠ ريال بطريقة القسط الثابت اما مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال فقد قدرت قيمه بيعيه للاله في نهاية الخمس سنوات من الخدمه .وقد تم بيع الاله فعلا بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال بعد مضي خمس سنوات من استخدامها

الحل :

عند البيع يتم التقييد بهذه الطريقة والفرق يكون ربح أو
خسارة

من مذكورين:

ح/البنك (بمبلغ البيع)

ح/مجمع الاستهلاك (بالقيمة المستهلكة من الآلة)

إلى ح/الآلة

ويجب أن تتساوي الجهة المدينة مع الدائنة

لكن في حالة وجود اختلاف راح يمثل الربح أو الخسارة

إذا كان الفرق مديناً كان خسارة

إذا كان الفرق دائناً كان مكاسب

الحل :

من المذكورين

..... ٢٠٠٠ ح / البنك

..... ٣٠٠٠ ح / مجمع استهلاك الآلة

..... ٣٢٠٠ الى ح / الآلة

بيع الأصل الثابت بأكثر من قيمته الدفترية

مثال : بنفس البيانات السابقة ولكن بفرض ان المنشاه باعت الآله

ب(٥٠٠٠٠) ريال

وعليه يكون الحل :

من مذكورين:

٥٠٠٠٠ ح/النقدية

٣٠٠٠٠٠ ح/مجمع استهلاك

٣٢٠٠٠٠ ح/الآلة

٣٠٠٠٠ ح/مكاسب بيع

وقد تم حساب المكاسب كالتالي :

تكلفة الآلة – (مجمع الاستهلاك + قيمة البيع)

$$= ٣٢٠٠٠٠ - (٣٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠)$$

$$= ٣٢٠٠٠٠ - (٣٥٠٠٠٠)$$

$$= ٣٠٠٠٠ ريال$$

والجهة المدينة اكبر من الدائنة إذن الفرق دائن (ربح)

بيع الأصل بأقل من قيمته الدفترية

مثال : بفرض تم بيع الآلة ب (٥٠٠٠) ريال فقط

فان القيد يكون :

من مذكورين:

٥٠٠٠ ح/النقدية

٣٠٠٠٠٠ ح/مجمع استهلاك

١٥٠٠ ح/خسائر بيع

٣٢٠٠٠٠ الى ح / الآلة

وتم حسابها كالتالي :

٣٢٠٠٠٠ - (٣٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠)

= ٣٢٠٠٠٠ - ٣٠٥٠٠٠

= ١٥٠٠٠ ريال

إذن الجهة الدائنة اكبر وبالتالي الرصيد مدين (خساره)

استهلاك الأصول رخيصة الثمن كبيرة العدد

مثل : الاقلام ، المسامير ، المفكات ، الدبابيس وغيرها .
تتم المحاسبة بإحدى طريقتين :

الأولى : يعتبر مايصرف منها نفقات ايراديه تحمل حال صرفها لايراد السنه الماليه التي صرفت فيها ولا تظهر في قائمة المركز المالي لعدم اهميتها النسبيه.

الثانية: تعتبر هذه الأصول عند شرائها أصول ثابتة تسجل كذلك ولكن تجرد آخر الفترة المحاسبية جرداً فعلياً ويعتبر الفرق بين التكلفة الدفترية وبين القيمة في نهاية الفترة المحاسبية هو مصروف استهلاك لمثل هذا النوع من الأصول

الأصول غير الملموسة

تعامل معاملة الأصول الثابتة بيد أن
المصروف يطلق عليه مصروف نفاذ وليس
مصروف استهلاك.

لأنها لا تستهلك وإنما يستفاد منها ولها مده
معينه مثل العلامات التجارية وحقوق الاختراع

مثال شامل على الاستهلاك

قامت مؤسسة العمر بشراء اله لتصنيع الدفاتر المدرسية بتكلفه إجمالية قدرها (١٨٠٠٠٠) ريال وذلك في محرم ١٤١٦ هـ ، ويتوقع ان تكون قيمة الخرده للاله ٢٠٠٠٠ في نهاية عمرها الانتاجي المقدّر ب (٤ سنوات) كما قدرت ساعات تشغيل الاله ب ٣٢٠٠٠ ساعة ، وكانت ساعات الاستخدام الفعلية خلال السنوات الاربع كما يلي :

١٤١٦ هـ (٨٠٠٠ ساعة)

١٤١٧ هـ (١٢٠٠٠ ساعة)

١٤١٨ هـ (٧٠٠٠ ساعة)

١٤١٩ هـ (٥٠٠٠ ساعة)

المطلوب إعداد جدول الاستهلاك بالطرق

التالية :::

أ- القسط الثابت

ب- مضاعف القسط الثابت

ج- مجموع أرقام السنين

د- وحدات النشاط (ساعات التشغيل)

القسط الثابت

$$\begin{aligned} \text{معدل الاستهلاك} &= (1 \div 4) \times 100 = 25\% \\ \text{التكلفة القابلة للاستهلاك} &= 20000 - 18000 = \\ &= 16000 \text{ ريال} \end{aligned}$$

إذن مصروف الاستهلاك = التكلفة القابلة
للاستهلاك $\times$ معدل الاستهلاك

$$\begin{aligned} &= 16000 \times 25\% = 4000 \text{ ريال سنوياً} \\ &\text{ثابت لكل سنة بالتساوي} \end{aligned}$$

جدول الاستهلاك

التكلفة الأصلية - مجمع الاستهلاك	إجمالي مصروف استهلاك	التكلفة القابلة للاستهلاك × معدل الاستهلاك	$100 \times (4 \div 1)$	التكلفة الأصلية - القيمة خردة	
القيمة الدفترية في نهاية المدة	مجمع الاستهلاك	مصروف الاستهلاك	معدل الاستهلاك	التكلفة القابلة للاستهلاك	السنة
١٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٢٥%	١٦٠٠٠٠	١٤١٦
١٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٢٥%	١٦٠٠٠٠	١٤١٧
٦٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٢٥%	١٦٠٠٠٠	١٤١٨
٢٠٠٠٠ يجب ان تساوي قيمة الخردة	١٦٠٠٠٠ يجب ان تتساوى مع التكلفه القابله للاستهلاك	٤٠٠٠٠	٢٥%	١٦٠٠٠٠	١٤١٩

مضاعف القسط الثابت

معدل الاستهلاك المضاعف =

معدل استهلاك القسط الثابت $\times 2$

$$= 25\% \times 2 = 50\%$$

ملاحظه : لا يتم اخذ القيمه البيعيه بالاعتبار
عند حساب مصروف الاستهلاك بهذه الطريقه

جدول الاستهلاك

التكلفة الأصلية— مجمع الاستهلاك	إجمالي مصروف استهلاك	القيمة الدفترية في بداية السنة×معدل الاستهلاك	معدل استهلاك القسط الثابت × ٢		
القيمة الدفترية في نهاية السنة	مجمع الاستهلاك	مصروف الاستهلاك	معدل الاستهلاك	القيمة الدفترية في بداية السنة	السنة
٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	٥٠%	١٨٠٠٠٠ التكلفة الأصلية من غير الخردة	١٤١٦
٤٥٠٠٠	١٣٥٠٠٠	٤٥٠٠٠	٥٠%	٩٠٠٠٠ قيمه الدفترية في نهاية السنة السابقة	١٤١٧
٢٢٥٠٠	١٥٧٥٠٠	٢٢٥٠٠	٥٠%	٤٥٠٠٠	١٤١٨
١١٢٥٠	١٦٨٧٥٠	١١٢٥٠	٥٠%	٢٢٥٠٠	١٤١٩

يؤخذ على هذه الطريقة أنها لا تتساوى مع كلا
من التكلفة القابلة للاستهلاك وكذلك الخردة
لذلك يتم تعديل قيمة مصروف الاستهلاك للسنة
الأخيرة للوصول إلى قيمه مساوية للخردة لأنه
لا يجب أن تقل القيمة الدفترية للأصل في نهاية
عمره عن قيمته كخردة

مجموع أرقام السنين

يتم حساب معدل الاستهلاك من خلال كسر
بسطه سنوات الأصل بالشكل المقلوب ومقامه

مجموع أرقام سنواته

وعليه يكون المقام $(1 + 2 + 3 + 4) = 10$

١٤١٦ (٤/١٠)

وهكذا

جدول الاستهلاك

التكلفة الأصلية- مجمع استهلاك	إجمالي مصروف استهلاك	التكلفة القابلة للاستهلاك x معامل الاستهلاك		التكلفة الأصلية- الخردة	
القيمة الدفترية نهاية السنة	مجمع الاستهلاك	مصروف الاستهلاك	معامل الاستهلاك	التكلفة القابلة للاستهلاك	السنة
١١٦٠٠٠	٦٤٠٠٠	٦٤٠٠٠	٤	١٦٠٠٠٠	١٤١٦
			١٠		
٦٨٠٠٠	١١٢٠٠٠	٤٨٠٠٠	٣	١٦٠٠٠٠	١٤١٧
			١٠		
٣٦٠٠٠	١٤٤٠٠٠	٣٢٠٠٠	٢	١٦٠٠٠٠	١٤١٨
			١٠		
٢٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠	١٦٠٠٠	١	١٦٠٠٠٠	١٤١٩
			١٠		

وحدات النشاط

معدل الاستهلاك للساعة

= القيمة القابلة للاستهلاك

عدد ساعات النشاط الاجماليه

$$32000 \div 16000 =$$

$$= 5 \text{ ريال / ساعه}$$

جدول الاستهلاك

التكلفة الأصلية – مجمع الاستهلاك		وحدات النشاط × معامل الاستهلاك		معطى	
القيمة الدفترية في نهاية المدة	مجمع الاستهلاك	مصرف الاستهلاك	معامل الاستهلاك	وحدات النشاط	السنة
١٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٥	٨٠٠٠	١٤١٦
٨٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	٥	١٢٠٠٠	١٤١٧
٤٥٠٠٠	١٣٥٠٠٠	٣٥٠٠٠	٥	٧٠٠٠	١٤١٨
٢٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠	٢٥٠٠٠	٥	٥٠٠٠	١٤١٩