

مبادئ  
المحاسبة والتقارير المالي  
(201 حسب)

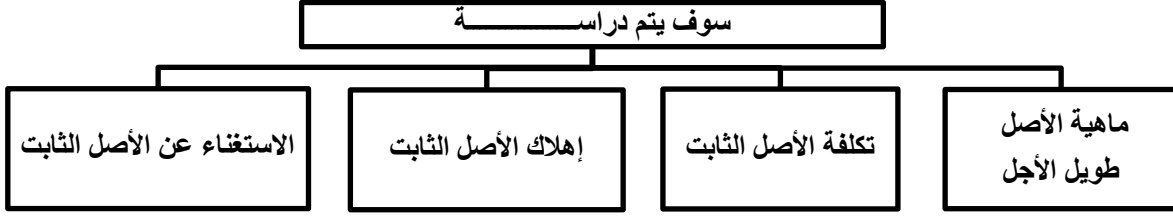
الفصل الثامن  
الأصول طويلة الأجل

الفصل الدراسي الثاني 1441 هـ

إعداد

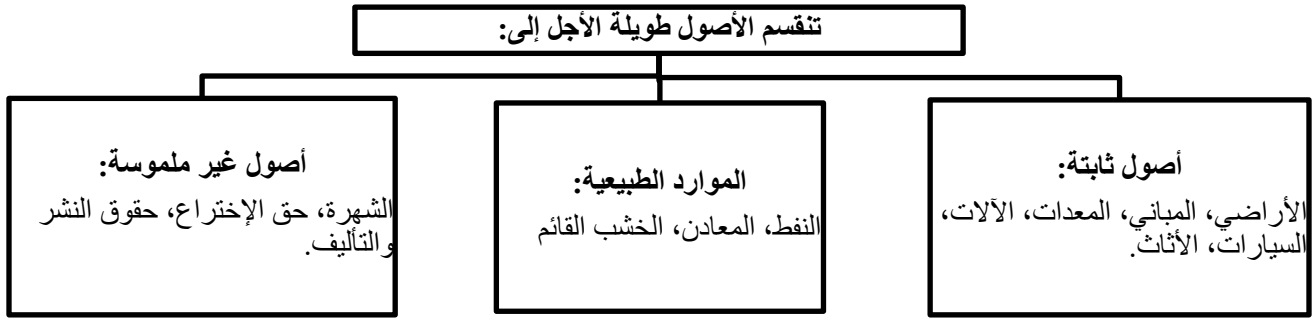
أ. محمد السلطان

\* هذه المسودة لا تغني بأي شكل من الأشكال عن الكتاب المقرر.



### أولاً: ماهية الأصل طويل الأجل:

هو كل ما تملكه المنشأة أو تحت يدها من منافع أو وسائل تشتري بقصد استخدامها وليس بقصد إعادة بيعها وتنصف بطول البقاء حيث تعيش لفترة زمنية أطول من السنة أو الدورة التشغيلية أيهما أطول.



### ثانياً: تكلفة الأصل الثابت:

(أ) تشمل تكلفة الأصل الثابت كل ما يصرف على الأصل الثابت ولازم له حتى يصبح جاهز للاستخدام وقت شرائه (مبدأ التكلفة)، مثل:

1. ثمن شراء الأصل الثابت.
2. مصاريف نقل وشحن الأصل والتأمين عليه (بشرط التسليم محل البائع).
3. رسوم جمركية على الأصل.
4. رسوم تصاريح استخدام الأصل.
5. مصاريف بناء قاعدة للأصل.
6. وقود وزيوت لازمة لتجربة الأصل.
7. مصاريف تجربة الأصل وتجهيزه للاستخدام.
8. أتعاب المهندسين وعمال التركيب.

### ملاحظات:

- ما يصرف على الأصل الثابت بعد أن يصبح جاهز للاستخدام فلا يدخل من ضمن تكلفة الأصل الثابت وإنما تعتبر مصروفات تشغيلية تحمل على قائمة الدخل، مثل:

مصاريف الوقود اللازمة لتشغيل الأصل الثابت وكذلك مصاريف صيانة الأصل.

- مصاريف إقامة احتفال بمناسبة بدء تشغيل الأصل الثابت، ومصاريف إصلاح الأصل الثابت نتيجة تلف أثناء عملية النقل أو الإنزال، وكذلك الغرامات الناتجة من نقل الأصل الثابت أو استخدامه لا تعتبر من ضمن تكلفة الأصل الثابت، وإنما تعتبر **مصرفات تشغيلية (أو خسائر) تحمل على قائمة الدخل**. (انظر الكتاب ص 307 – 308)
- عند شراء أرض مقام عليها مبنى: تفصل قيمة الأرض (لا تستهلك) عن قيمة المبنى (تستهلك)، حيث تستهلك جميع الأصول الثابتة ماعدا الأراضي.

مثال: في 2020/1/1م اشترت منشأة التوفيق التجارية آلة بمبلغ 150,000 ريال وقيمتها كخردة 4,000 ريال، في حين كان التسليم محل البائع، كما بلغت مصرفات نقل الآلة والجمارك 5,000 ريال، ومصرفوف الإعلان عن وصول الآلة بجريدة الجزيرة 3,000 ريال، ومصرفوف بناء قاعدة للآلة 6,000 ريال، ومصرفوف الوقود والزيوت اللازمة لتشغيل الآلة في عام 2020م بلغت 500 ريال. والمطلوب: احتساب تكلفة الآلة التي يجب أن تظهر في الميزانية العمومية لمنشأة التوفيق.

#### (ب) الشراء بسعر موحد:

في حال شراء المنشأة عدة أصول ثابتة بسعر إجمالي واحد في عملية مالية واحدة، فإن مبلغ الشراء الإجمالي يوزع بين الأصول المشتراة بنسبة المبلغ المقدر لكل أصل منها.

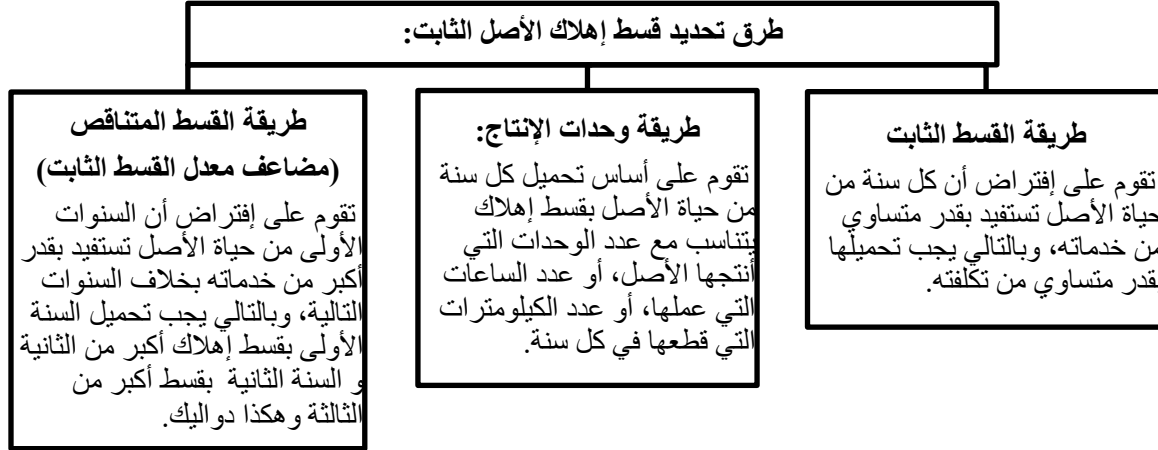
مثال: في 2020/1/1م اشترت منشأة الفلاح التجارية مجموعة من الأصول بمبلغ إجمالي 90,000 ريال نقداً، في حين تتكون المجموعة من سيارة قيمتها المقدرة 60,000 ريال، آلة قيمتها المقدرة 30,000 ريال، وأثاث قيمته المقدرة 10,000 ريال. والمطلوب: احتساب تكلفة الأصول التي يجب أن تظهر في الميزانية العمومية لمنشأة الفلاح.

الأصل	القيمة المقدرة	النسبة المقدرة	تكلفة الأصل
السيارة	60,000	$100 \times \frac{\text{قيمة الأصل المقدرة}}{\text{إجمالي قيم الأصول المقدرة}}$	إجمالي التكلفة الفعلية × النسبة المقدرة
الآلة	30,000		
الأثاث	10,000		
الإجمالي	100,000 ريال	%100	90,000 ريال

**ثالثاً: إهلاك الأصل الثابت:**

**الإهلاك:** هو نظام أو طريقة لتوزيع تكلفة الأصل الثابت على الحياة الإنتاجية للأصل، حيث تحمل الإيرادات بتكلفة الأصل الثابت الذي ساهم في تحقيقها. وبالتالي فهو ليس مقابل النقص الحاصل في القيمة السوقية للأصل أو التلف المادي في الأصل، ولا هو احتجاز لمبلغ من الأرباح لشراء أصل بديل.

- يتوقف تحديد قسط أو مصروف إهلاك الأصل الثابت على ثلاثة عوامل:
1. تكلفة الأصل الثابت.
  2. قيمة الأصل الثابت المتبقية (الخردة).
  3. عمر الأصل الإنتاجي.



مثال: في 2011/1/1 قامت منشأة النفجان بشراء آلة بتكلفة 500,000 ريال، وقيمتها كخردة 50,000 ريال، وعمرها الإنتاجي 5 سنوات أو 10,000 ساعة عمل (2,000 ساعة في السنة الأولى، 3,000 ساعة في السنة الثانية، 1,000 ساعة في السنة الثالثة، 2,500 ساعة في السنة الرابعة، والباقي في السنة الخامسة).

**المطلوب:**

1. احتساب مصروف (قسط) الإهلاك السنوي لجميع سنوات العمر الإنتاجي للآلة باستخدام جميع طرق الإهلاك.
2. إجراء قيد التسوية الخاص بمصروف الإهلاك لجميع سنوات العمر الإنتاجي للآلة.

## الحل

## أ. طريقة القسط الثابت:

1. مصروف الإهلاك السنوي للألة:

$$\text{مصروف الإهلاك السنوي} = \frac{\text{التكلفة القابلة للإهلاك}}{\text{العمر الإنتاجي للأصل الثابت}} = \frac{\text{تكلفة الأصل الثابت} - \text{قيمة الخردة}}{\text{العمر الإنتاجي للأصل الثابت}}$$

$$\text{مصروف الإهلاك السنوي} = \frac{500,000 - 50,000}{5} = \frac{450,000}{5} = 90,000 \text{ ريال/ سنة}$$

2. قيد التسوية الخاص بمصروف الإهلاك لجميع سنوات العمر الإنتاجي للألة:

البيان	2011-2015م
م. إهلاك الآلات	90,000
إهلاك الآلات المتراكم	90,000

## ب. طريقة وحدات الإنتاج:

1. مصروف الإهلاك السنوي للألة:

$$\text{مصروف الإهلاك السنوي} = \text{التكلفة القابلة للإهلاك} \times \text{نسبة الإهلاك السنوي}$$

$$\text{مصروف الإهلاك السنوي} = (\text{ت. الأصل الثابت} - \text{قيمة الخردة}) \times \frac{\text{وحدات السنة}}{\text{مجموع الوحدات}}$$

السنة	القيمة القابلة للإهلاك (50,000-500,000)	× نسبة الإهلاك السنوي (بالساعات)	= م. الإهلاك	الإهلاك المتراكم
1(2011م)	450,000	×	$\frac{2,000}{10,000}$	90,000
2(2012م)	450,000	×	$\frac{3,000}{10,000}$	225,000
3(2013م)	450,000	×	$\frac{1,000}{10,000}$	270,000
4(2014م)	450,000	×	$\frac{2,500}{10,000}$	382,500
5(2015م)	450,000	×	$\frac{1,500}{10,000}$	450,000

2. قيد التسوية الخاص بمصروف الإهلاك لجميع سنوات العمر الإنتاجي للألة:

البيان	2011م	2012م	2013م	2014م	2015م
م. إهلاك الآلات	90,000	135,000	45,000	112,500	67,500
إهلاك الآلات المتراكم	90,000	135,000	45,000	112,500	67,500

- يلاحظ أن طريقة وحدات الإنتاج هي الطريقة الوحيدة التي تعتمد على معيار طاقة الأصل الإنتاجية عند احتساب مصروف الإهلاك السنوي، في حين أن الطرق الأخرى تعتمد على معيار الزمن لاستخراج مصروف الإهلاك السنوي.

### ج. طريقة مضاعف معدل القسط الثابت:

1. مصروف الإهلاك السنوي للآلة:

\* مصروف الإهلاك السنوي = القيمة الدفترية للأصل الثابت × مضاعف معدل القسط الثابت

\* مصروف الإهلاك السنوي = (تكلفة الأصل الثابت - إهلاك الأصل الثابت المتراكم) ×  $(\frac{1}{5} \times 2)$  ×  $\frac{1}{\text{العمر الإنتاجي للأصل الثابت}}$

السنة	ت. الأصل - الإهلاك المتراكم = القيمة الدفترية للأصل × مضاعف معدل القسط الثابت = م. الإهلاك	(أول المدة)	(أول المدة)	(آخر المدة)	الإهلاك المتراكم (آخر المدة)
1(2011م)	500,000 - 500,000 = صفر	500,000	0.4	200,000	200,000
2(2012م)	500,000 - 200,000 = 300,000	300,000	0.4	120,000	320,000
3(2013م)	500,000 - 320,000 = 180,000	180,000	0.4	72,000	392,000
4(2014م)	500,000 - 392,000 = 108,000	108,000	0.4	43,200	435,200
5(2015م)	500,000 - 435,200 = 64,800	64,800	50,000 (الخردة)	14,800	450,000

2. قيد التسوية الخاص بمصروف الإهلاك لجميع سنوات العمر الإنتاجي للآلة:

البيانات	2015م	2014م	2013م	2012م	2011م
م. إهلاك الآلات	14,800	43,200	72,000	120,000	200,000
إهلاك الآلات المتراكم	14,800	43,200	72,000	120,000	200,000

- يلاحظ أن طريقة مضاعف معدل القسط الثابت هي الطريقة الوحيدة التي لا تستخدم قيمة الخردة عند احتساب مصروف الإهلاك السنوي باستثناء السنة الأخيرة، حيث يخصم إهلاك الأصل المتراكم (أول المدة) وقيمة الخردة من تكلفة الأصل الثابت لاستخراج مصروف الإهلاك السنوي.

### احتساب الإهلاك لجزء من السنة:

إذا تم شراء الأصل الثابت في أي جزء من السنة بخلاف بداية السنة المالية، فإنه يحتسب إهلاك لجزء من السنة بالنسبة للسنة الأولى من تاريخ شراء الأصل في حال استخدام جميع الطرق فيما عدا طريقة وحدات الإنتاج فإنها لا تتأثر لأنها لا تعتمد على معيار الزمن عند احتساب الإهلاك.

مثال: في 1/4/2011م قامت منشأة النفجان بشراء آلة بتكلفة 500,000 ريال، وقيمتها كخردة 50,000 ريال، وعمرها الإنتاجي 5 سنوات.

المطلوب: احتساب مصروف إهلاك الآلة للسنوات 2011م، 2012م، 2013م، بافتراض التالي:

أ. استخدام طريقة القسط الثابت.

ب. استخدام طريقة القسط المتناقص.

**رابعاً: الاستغناء عن الأصل الثابت:**

- عند الاستغناء عن الأصل الثابت يجب حساب التالي:

1. الإهلاك المتراكم للأصل المستغنى عنه، حيث ذلك يمثل إهلاك الأصل من تاريخ شرائه وحتى تاريخ الاستغناء وفقاً لطريقة الإهلاك المتبعة في المنشأة.

2. القيمة الدفترية للأصل الثابت = تكلفة الأصل – إهلاك الأصل المتراكم

3. مكاسب/خسائر الاستغناء عن الأصل الثابت = قيمة الاستغناء عن الأصل الثابت – القيمة الدفترية للأصل الثابت = (+ مكاسب/- خسائر)

قيّد الاستغناء عن الأصل الثابت في حالة الخسائر		قيّد الاستغناء عن الأصل الثابت في حالة المكاسب	
النقدية (بقيمة الاستغناء)	××	النقدية (بقيمة الاستغناء)	××
إهلاك الأصل الثابت المتراكم (1)	××	إهلاك الأصل الثابت المتراكم (1)	××
خسائر الاستغناء عن الأصل الثابت (3)	××	الأصل الثابت	××
الأصل الثابت	××	مكاسب الاستغناء عن الأصل الثابت (3)	××

مثال: في 2011/1/1م اشترت منشأة الصالح آلة جديدة بتكلفة قدرها 120,000 ريال، وعمرها الإنتاجي 4 سنوات أو 80,000 وحدة منتجة، وقيمتها المتبقية في نهاية عمرها الإنتاجي 20,000 ريال.

وقد تم بيع هذه الآلة بمبلغ 40,000 ريال نقداً في تاريخ 2013/12/31م.

المطلوب: إجراء قيد اليومية اللازم لإثبات بيع الآلة بافتراض التالي:  
أ. استخدام طريقة القسط الثابت.

ب. استخدام طريقة وحدات الإنتاج، إذا علمت أن الآلة قد أنتجت 72,000 وحدة حتى تاريخ البيع.