4- طريقة الاستهلاك الجماعي و المركب:

جميع الطرق التي تم مناقشتها سابقاً يتم تطبيقها على الأصول الثابتة، كلُ على حده. أما طريقة الاستهلاك الجماعي، الجماعي و المركب فيتم تطبيقها على مجموعة من الأصول تنتمي إلى نفس النوع (الاستهلاك الجماعي)، أو مجموعة من الأصول تودي خدمة واحدة (الاستهلاك المركب). وتؤدي هذه الطريقة إلى تقليل الجهد المبذول في عملية احتساب الاستهلاك مما يؤدي إلى رفع الكفاءة. و لتطبيق هذه الطريقة يتم استخدام الخطوات التالية:

1. يتم تسجيل الأصول الخاضعة لطريقة الاستهلاك هذه في حساب واحد.

2. يتم حساب نسبة استهلاك للمجموعة= إجمالي أقساط استهلاك أصول المجموعة إجمالي تكلفة أصول المجموعة

3. يتم حساب متوسط أعمار أصول المجموعة= إجمالي التكلفة القابلة للاستهلاك لأصول المجموعة إجمالي أقساط استهلاك أصول المجموعة

بعد ذلك، يتم تطبيق نسبة الاستهلاك (المحسوبة في الخطوة 2 أعلاه) على إجمالي تكلفة المجموعة للحصول على قسط الاستهلاك السنوي لمدة لا تتجاوز متوسط أعمار أصول المجموعة (المحسوب في خطوة 3 أعلاه).

مثال: تملك إحدى الشركات 3 أصول تقدم ذات الخدمة للشركة. وترغب الشركة في تطبيق طريقة الاستهلاك المركب عليها باستخدام القسط الثابت. وفيما يلى بيانات الأصول:

	₩	,	
العمر الإنتاجي	القيمة	التكلفة الأصلية	الأصل
	التخريدية		
10 سنوات	50,000 ريال	250,000 ريال	Í
6 سنوات	10,000 ريال	130,000 ريال	·Ĺ
4 سنوات	صفر	120,000 ريال	3

المطلوب: حساب قسط الاستهلاك السنوي للمجموعة باستخدام تطبيق طريقة الاستهلاك المركب.

الحل:

قسط الاستهلاك	العمر الإنتاجي	التكلفة القابلة للاستهلاك	القيمة التخريدية	التكلفة الأصلية	الأصل
					إجمالي

القيد:

وعند استبعاد أصل من أصول المجموعة، فإنه يجب أن يتم استبعاد الأصل من الدفاتر بقيمته الدفترية وتحميل المكاسب و الخسائر على مجمع الاستهلاك، نظراً لعدم إمكانية تمييز المكاسب و الخسائر المتعلقة بكل أصل على حدة.

بافتراض قامت الشركة في المثال السابق باستبعاد الأصل (ب) مقابل 35,000 ريال فإنه يتم إجراء القيد التالى:

ثالثاً: بعض المشاكل الخاصة بالمحاسبة عن الاستهلاك:

1- حساب الاستهلاك عن جزء من الفترة المالية: تثور هذه المشكلة عند تطبيق طرق الاستهلاك التي تعتمد على الزمن في حساب العمر الإنتاجي للأصل (القسط الثابت وطرق الاستهلاك المعجل). حيث قد يتم اقتناء الأصول و استبعادها خلال الفترة المالية وليس في بدايتها أو نهايتها، بالتالي يكون من الخطأ حساب الاستهلاك لسنة كاملة في سنة الاقتناء أو في سنة الاستبعاد.

مثال: في 2014/9/1م اشترت شركة (الأغذية) آلة تستخدمها في عملياتها الإنتاجية، وفيما يلي بيانات الآلة:

- التكلفة: 600,000 ريال
- قيمة الآلة في نهاية عمرها الإنتاجي: 120,000 ريال
 - العمر الإنتاجي بالسنوات: 4 سنوات

المطلوب: حساب مصروف الاستهلاك السنوى لكل سنة طبقاً لطريقة القسط الثابت.

الحل:

2. تعديل معدل الاستهلاك: قد يحدث في بعض الحالات أن تقوم المنشأة بتعديل معدل استهلاك الأصل الثابت بعد استخدامه لعدة فترات محاسبية. وفي هذه الحالة يتم التعامل مع هذا التغيير كما يلي: أ- إذا كان التغيير ناتج عن معلومات أو خبرات أو أحداث كانت متاحة عند إقرار التقديرات السابقة، فيجب معالجة هذا التغير كخطأ محاسبي عن طريق تعديل القوائم المالية للمدد التي وقع فيها الخطأ و تعديل الرصيد الاقتتاحي للأرباح المبقاة.

ب- إذا كان التغيير ناتج عن معلومات أو خبرات أو أحداث لم تكن متاحة عند إقرار التقديرات السابقة، فإنه يتم معالجة هذا التغيير باعتباره تغيير في التقديرات المحاسبية، للتغيير مما يعني أن التغيير تتم معالجته بإظهار أثره في الفترة التي يتم فيها التغيير و الفترات المستقبلية.

مثال: اشترت إحدى الشركات آلة بتكلفة قدرها 6,000,000 ريال في 2010/1/1م وقد تم تقدير عمرها
الإنتاجي بـ 6 سنوات وقيمتها كخردة بـ600,000 ريال. وبعد نهاية السنة الخامسة من العمر الإنتاجي
للآلة، تم استهلاك القيمة القابلة للاستهلاك بالكامل، في حين أنه يمكن استخدام الآلة لمدة سنتين
إضافيتين مع عدم وجود قيمة تخريدية بعد نهايتها.

المطلوب: معالجة التغيير في العمر الإنتاجي لكل حالة مما يلي:

أ- اكتسبت الشركة خبرة جديدة في نهاية العمر الإنتاجي للآلة تستطيع من خلالها تقدير العمر الإنتاجي بشكل أفضل.

ب- كان من المعلوم لدى الشركة أن العمر الإنتاجي سيستمر لمدة سنتين إضافيتين ولكن هذه المعلومة لم يتم استخدامها في تقدير العمر الإنتاجي.

الحل-

أ- يتم معالجة هذا التغيير باعتباره تغيير في التقديرات المحاسبية، كما يلي:

م تعديل القوائم المالية للمدد التي وقع فيها الخطأ و	ب- فيجب معالجة هذا التغير كخطأ محاسبي عن طريق تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة، كما يلي:

القيد:

* كيف يتم معالجة التغيير في طريقة الاستهلاك؟