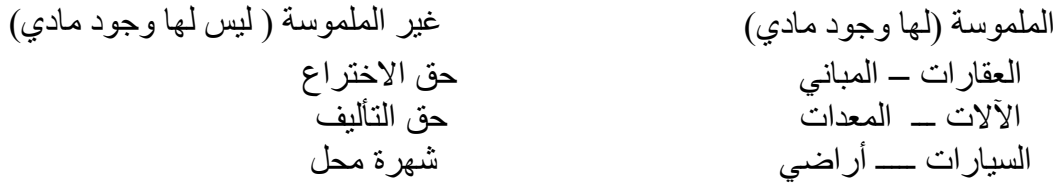


الفصل الثامن :الأصول الثابتة

الأصول الثابتة :

هي كل ما تملكه المنشأة من أصول لتسهيل عملية الإنتاج بشكل مباشر أو غير مباشر وتتصف هذه الأصول بطول العمر .

الأصول الثابتة



يجب معرفة : -

- ما هو الأصل الثابت؟
- حساب تكلفة الأصل الثابت.
- استهلاك الأصل الثابت.
- الاستغناء عن الأصل قبل نهاية مدته.
- كيفية ظهور الأصل في قائمة المركز المالي.

ماهو الأصل الثابت :-

- ما هو الفرق بين الأصول المتداولة والأصول الثابتة ؟
هو أمر نسبي وهو طول البقاء، أي أنها تبقى لأكثر من فترة مالية.

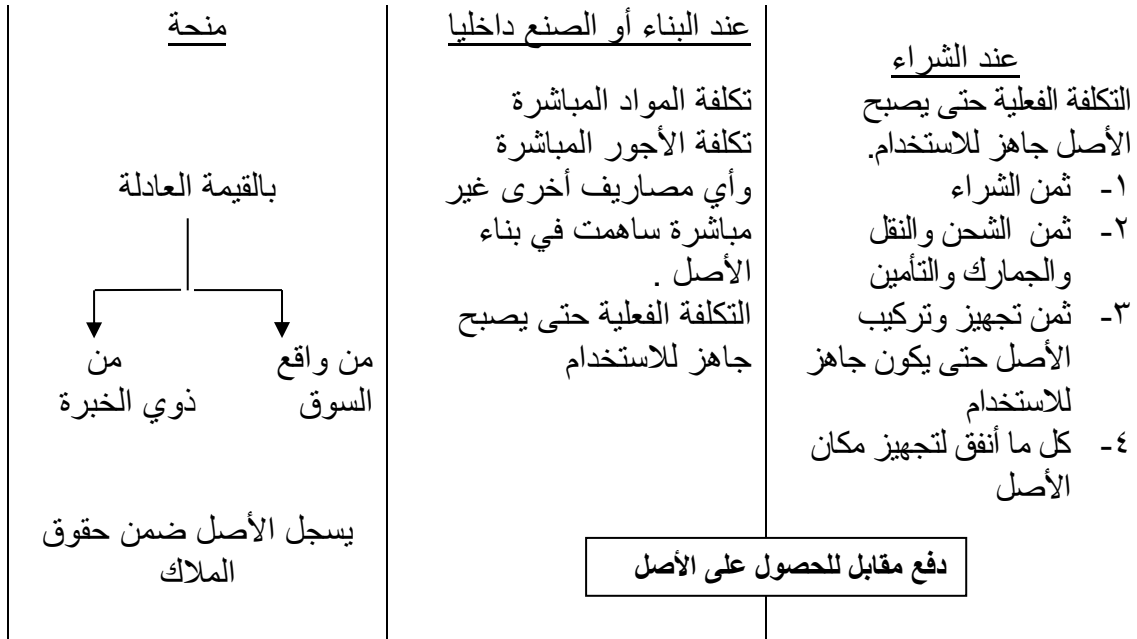
- ما الفرق بين الأصل الثابت والمشتريات ؟

المشتريات مشتراه بغرض المادة بينهما
الأصل الثابت مشتراه بغرض استخدامها في الإنتاج
ما معنى يساعد في الإنتاج ؟
أي عمل يساهم في الحصول على إيرادات

تكلفة الأصل الثابت :-

يتم الحصول على الأصل الثابت بالطرق التالية
١- شراء الأصل
٢- بناء الأصل داخل المنشأة .
٣- منحة للمنشأة.

المعيار الأساسي في حساب تكلفة الأصل الثابت هو :



استهلاك الأصل الثابت:

يحكم فكرة الاستهلاك :

- ١- مفهوم المقابلة
- ٢- مفهوم الفترة المحاسبية
- ٣- الاستحقاق

المقابلة: تحمل مصروفات كل سنة بقسط الاستهلاك لأنه ساهم في توليد الإيراد.
الفترة المحاسبية: لأن الأصل موجود لأكثر من فترة محاسبية
الاستحقاق : يتم الاعتراف بمصروفات الأصل وإيراداته بما يخص الفترة

الاستهلاك: (معهد المحاسبين الأمريكيين)

يجب توزيع تكلفة الأصل الثابت على حياته الإنتاجية حسب طريقة منطقية مبررة.

من المفاهيم الخاطئة أو الغير منطقية:

- ١- الاستهلاك يعبر عن نقص في القيمة السوقية للأصل بسبب نقص قيمته نتيجة الاستعمال أو التقادم .
- ٢- الاستهلاك هو احتجاز مبلغ من الأرباح كل سنة لشراء أصل بديل للأصل المستخدم .
- الاستهلاك ليس إعادة تقييم الإنتاج للأصل الثابت وليس مبلغ يحتجز لشراء أصل بديل.
- ومصروف الاستهلاك لا يتضمن خروج نقد أو دخوله للمنشأة .
- الاستهلاك فقط إنقاص لقيمة الأصل بالقدر الذي ساهم في توليد إيراد تلك السنة .

أنواع الحسابات المتعلقة بالأصل الثابت

عند الشراء xx من حـ / الأصل الثابت (سيارات)
xx إلى حـ / البنك

نهاية السنة

قيد تسوية:

(مقدار المصروفات) xx من حـ / مصروف استهلاك السيارات
xx إلى حـ / مجمع استهلاك سيارات

قيد الاقفال:

xx من حـ / متاجرة أ. خ
xx إلى حـ / مصروف الاستهلاك

عند بيع الأصل (يترك إلى نهاية للفصل)

ملاحظة: الأراضي التي لا تستهلك (حالة خاصة) .

العناصر التي يجب مراعاتها عند تحديد قسط الاستهلاك:

- ١- تكلفة الأصل المستهلك .
- ٢- قيمة الخردة .
- ٣- العمر الإنتاجي للأصل .
- ٤- القيمة القابلة للاستهلاك.
- ٥- القيمة الدفترية.

(١) تكلفة الأصل :

كل مبلغ دفع حتى أصبح الأصل جاهز للاستخدام .

(٢) قيمة الخردة:

القيمة البيعية للأصل كخردة، هي قيمة الأصل في نهاية حياته الإنتاجية تحدد حسب الخبراء والعرف لكل أصل .

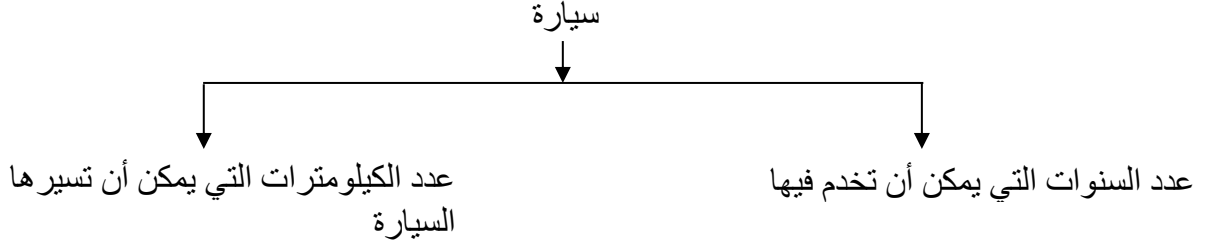
(٣) العمر الإنتاجي للأصل :

يحسب إما بالسنوات أو بالوحدات،

عدد السنوات التي يمكن الاستفادة فيها من الأصل

أو عدد الوحدات التي يمكن أن ينتجها الأصل خلال حياته الإنتاجية.

يمكن تحديد العمر الإنتاجي للأصل



(٤) القيمة القابلة للاستهلاك:

القيمة القابلة للاستهلاك = تكلفة الأصل - قيمة الخردة

(٥) القيمة الدفترية:

القيمة الدفترية = تكلفة الأصل - مجمع الاستهلاك

وهي تمثل قيمة الأصل في الدفاتر بعد طرح مجمع الاستهلاك

الأصول الثابتة:

السيارات ١٠٠,٠٠٠

- مجمع الاستهلاك ٣٠,٠٠٠

القيمة الدفترية ٧٠,٠٠٠ (صافي السيارات)

طرق حساب الاستهلاك:

- ١- طريقة القسط الثابت
- ٢- طرق القسط المتناقص أ- مضاعف معدل القسط الثابت
ب- مجموع أرقام السنين
- ٣- طريقة الوحدات المنتجة

طرق الاستهلاك هي الوسيلة التي يتم فيها توزيع تكلفة الأصل القابلة للاستهلاك على عمر استخدام الأصل .

يمكن للمنشآت اختيار أي طريقة حسب عدة معايير:

- ١- طبيعة عمل المنشأة
- ٢- حجم المنشأة
- ٣- نظرة الإدارة
- ٤- العرف الصناعي : أي ما هو متعارف في مثل هذه الصناعة
- ٥- الجدوى الاقتصادية

أولاً : طريقة القسط الثابت :

$$\text{قسط الاستهلاك} = \frac{\text{تكلفة الأصل - الخردة}}{\text{العمر الإنتاجي للأصل}}$$

$$\text{قسط الاستهلاك} = \frac{\text{القيمة القابلة للاستهلاك}}{\text{العمر الإنتاجي للأصل}}$$

مميزاتها: سهولة الحساب

عيوبها: تعامل الأصل في أول حياته مثل نهاية حياته رغم أن كفاءة الأصل تقل في السنوات الأخيرة.

$$\text{*نسبة استهلاك الأصل الثابت} = (1 \div \text{عدد السنوات}) \times 100$$

ثانياً : طرق القسط المتناقص:

تسمح لمصروفات الاستهلاك بالانخفاض كلما مرت على الأصل سنة في الخدمة ولها طريقتين:

- طريقة مضاعف معدل القسط الثابت
- طريقة مجموع أرقام السنين

(أ) مضاعف معدل القسط الثابت:

يبدأ مصروف الاستهلاك كبير ثم يتناقص كل سنة

$$\text{قسط الاستهلاك} = \text{القيمة الدفترية للأصل} \times \text{مضاعف نسبة القسط الثابت}$$

لتفصيل الطريقة:

- ١- حساب النسبة السنوية للاستهلاك
- ٢- تضاعف هذه النسبة أي تضرب في (٢) .
- ٣- يضرب في القيمة الدفترية (تكلفة - مجمع الاستهلاك)

وهكذا كل سنة سوف تختلف القيمة الدفترية للأصل بسبب اختلاف مجمع الاستهلاك.

مميزات هذه الطريقة :

- ١- لا تأخذ قيمة الخردة في الاعتبار
- ٢- يبدأ القسط كبير ثم يتناقص مما يسمح بإضافة مصاريف للصيانة.
- إذا كان للأصل قيمة خردة فإن في نهاية السنة الأخيرة ستكون القيمة الدفترية للأصل هي قيمة الخردة.

ب) مجموع أرقام السنين:

مقلوب ترتيب السنة المراد
حساب مصروف الاستهلاك لها

$$\frac{\text{مقلوب ترتيب السنة المراد}}{\text{حساب مصروف الاستهلاك لها}} \times \text{القيمة القابلة للاستهلاك} = \text{قسط الاستهلاك}$$

مجموع أرقام السنوات

مقلوب ترتيب السنة الحالية

$$\frac{\text{مقلوب ترتيب السنة الحالية}}{\text{حيث ن عدد السنوات}} \times (\text{تكلفة الأصل} - \text{الخردة}) = \text{قسط الاستهلاك}$$
$$\frac{ن(ن+1)}{2}$$

مثال: عمر الأصل 5 سنوات

$$\text{مجموع ارقام السنين} = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$$

$$\text{أو} = \frac{(1+5) \times 5}{2} = \frac{30}{2} = 15$$

في السنة الأولى القسط = القيمة القابلة للاستهلاك $\times \frac{5}{15}$

* ال 5 هي مقلوب السنة الحالية (السنوات الباقية في عمر الأصل)
البسط في الكسر يختلف من سنة إلى أخرى.

رابعاً: طريقة وحدات النشاط:

$$\text{قسط الاستهلاك} = \text{عدد الوحدات المستهلكة} \times \text{معامل الاستهلاك}$$

القيمة القابلة للاستهلاك

$$\frac{\text{القيمة القابلة للاستهلاك}}{\text{العمر الإنتاجي (بالوحدات)}} \times \text{عدد الوحدات المستهلكة} = \text{قسط الاستهلاك}$$

مميزاتها:

- 1- لا تعتمد على الزمن كمعيار لتوزيع التكلفة
- 2- تأخذ في الاعتبار الطاقة الإنتاجية للأصل المستهلك.

ملاحظات على طرق الاستهلاك:

- 1- الطرق الثلاثة الأولى تعتمد على الزمن كمعيار لتوزيع تكلفة الأصل أو حساب الاستهلاك. أما الطريقة الرابعة تعتمد على الطاقة الإنتاجية للأصل المستهلك كمعيار لحساب الاستهلاك.
- 2- طريقة القسط المتناقص (أ) و (ب) أكثر دقة من طريقة القسط الثابت .
- 3- القسط الثابت أسهل .

مثال ١: قامت المؤسسة أ بشراء آلة تكلفتها ٤٨,٠٠٠ ريال ، ومصاريف نقلها وتركيبها ٢٠٠٠ ريال ، فإذا علمت أن قيمتها كخردة ٥٠٠٠ ريال ، وعمرها الإنتاجي ٤ سنوات ، وأن عمر الآلة الإنتاجي بالوحدات يقاس بدوران الآلة ومن المقدر أن تدور ٨٠,٠٠٠ دورة .

في السنة الأولى ٨٠٠٠ دورة

في السنة الثانية ٣٠,٠٠٠

في السنة الثالثة ٢٠,٠٠٠

في السنة الرابعة ١٥,٠٠٠

فأوجدي: أفساط الاستهلاك لكل السنوات وبكل الطرق :

(١) القسط الثابت

(٢) مضاعف القسط الثابت

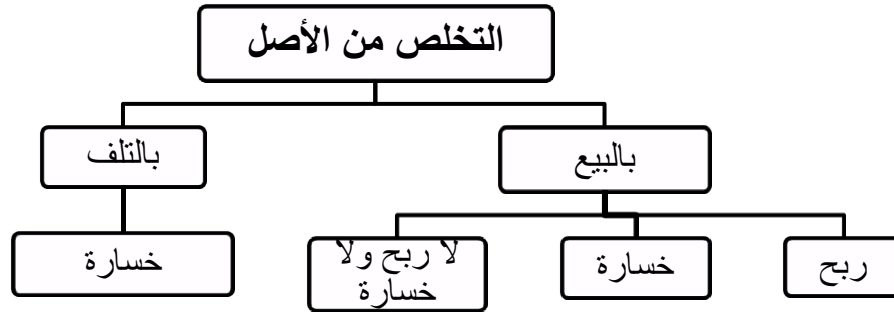
(٣) مجموع أرقام السنين

(٤) طريقة الوحدات المنتجة

افتحي كل الحسابات ذات العلاقة في كل سنة ؟

التخلص من الأصل:

تستخدم القيمة الدفترية في التخلص من الأصل.



كيفية تحديد الربح والخسارة:

يجب مقارنة (ثمن البيع) مع (القيمة الدفترية).

ثمن البيع = القيمة الدفترية	لا ربح ولا خسارة
ثمن البيع < القيمة الدفترية	ربح
ثمن البيع > القيمة الدفترية	خسارة
تلف	كل القيم الدفترية خسارة

استهلاك الأصول الثابتة رخيصة الثمن كثيرة العدد:

مثل اللوازم المكتبية والفنية هي أصول ثابتة ملموسة ولكن تطبيقاً لمفهوم الأهمية النسبية يجوز للمحاسبين معاملتها بطرق أسهل:

- إما تعتبر ضمن الأصول المتداولة.

- أو اعتبارها مصروف.

لكن طريقة اعتبارها أصل متداول اقرب للتمثيل العادل للقوائم المالية لذا سوف نستخدمها

المعالجة المحاسبية لهذه الأصول

اعتبارها أصل متداول	اعتبارها مصروف
عند الشراء: xx من ح/ اللوازم المكتبية xx إلى ح/ النقدية	عند الشراء: xx من ح/ مصروف لوازم مكتبية xx إلى ح/ النقدية
قيد التسوية (الذي صرف فعلاً) xx من ح/ مصروف لوازم مكتبية xx إلى ح/ اللوازم المكتبية	

الأصول غير الملموسة :

ما يملكه المنشأة من منافع اقتصادية ليس لها وجود مادي.

مثال:

- مصروفات التأسيس
- مصروفات البحث والتطوير
- حق الامتياز
- براءة الاختراع
- حق النشر
- العلامة التجارية
- شهرة محل

تظهر بتكلفة الحصول عليها وتوزع تكلفتها على عمرها الإنتاجي وسمي استنفاد وغالباً ما تستخدم طريقة القسط الثابت.

كيفية تحديد العمر الإنتاجي: (حسب عاملين أيهما أقل)

١. العمر الإنتاجي الفعلي.
٢. العمر الإنتاجي المحدد بالمعايير المحاسبية أو الجهات الرسمية.

مثال ٢: آلة سعر شرائها ٤٠,٠٠٠ ريال قيمتها كخردة ٣,٠٠٠ ريال تم استهلاكها لمدة ٧ سنوات بمعدل

٥,٠٠٠ ريال لكل سنة قيدي في الحالات التالية : قيود اليومية

١. بيع الآلة بمبلغ ٣٠٠٠ ريال.
٢. بيع الآلة بمبلغ ٨٠٠٠ ريال.
٣. بيع الآلة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال.
٤. تلف الآلة .