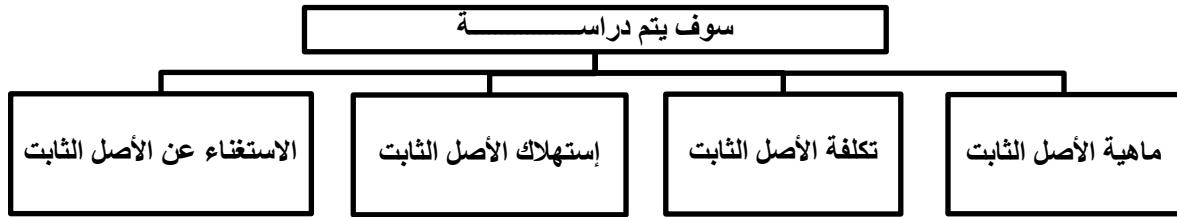


٢٠١ حسب  
الفصل الدراسي الأول ١٤٣٦/٣٥ هـ

الفصل الثامن  
الأصول الثابتة

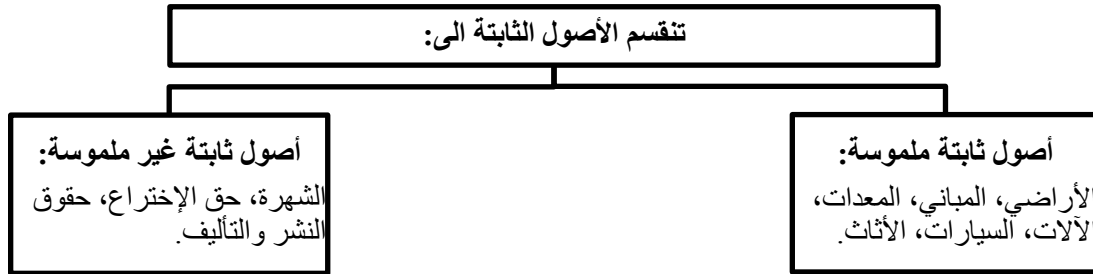
إعداد

أ. محمد السلطان

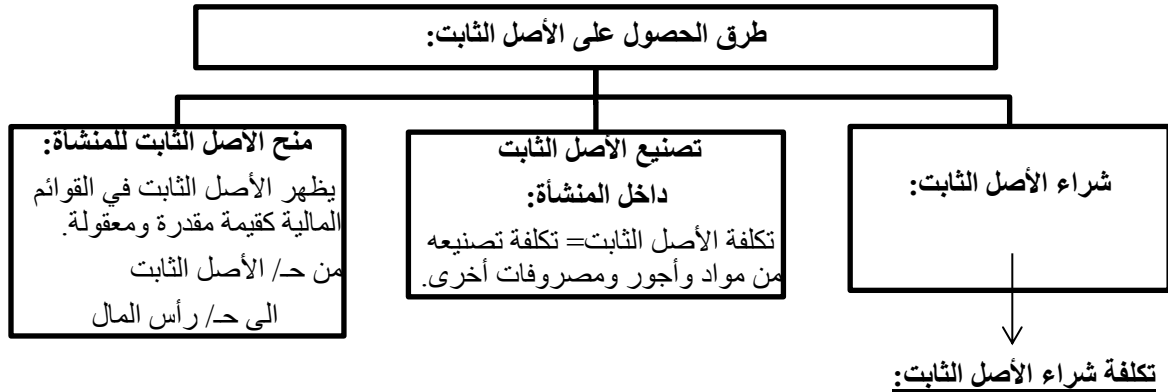


### أولاً: ماهية الأصل الثابت:

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



### ثانياً: تكلفة الأصل الثابت:



تشمل كل ما يصرف على الأصل الثابت ولازم له حتى يصبح جاهز للاستخدام، مثل:

١. ثمن شراء الأصل الثابت.
٢. مصاريف نقل و شحن الأصل والتأمين عليه (بشرط التسليم محل البائع).
٣. رسوم جمركية على الأصل.
٤. مصاريف تركيب الأصل.
٥. مصاريف بناء قاعدة للأصل.
٦. وقود وزيوت لازمة لتجربة الأصل.
٧. مصاريف تجربة الأصل.
٨. أتعاب المهندسين وعمال التركيب.

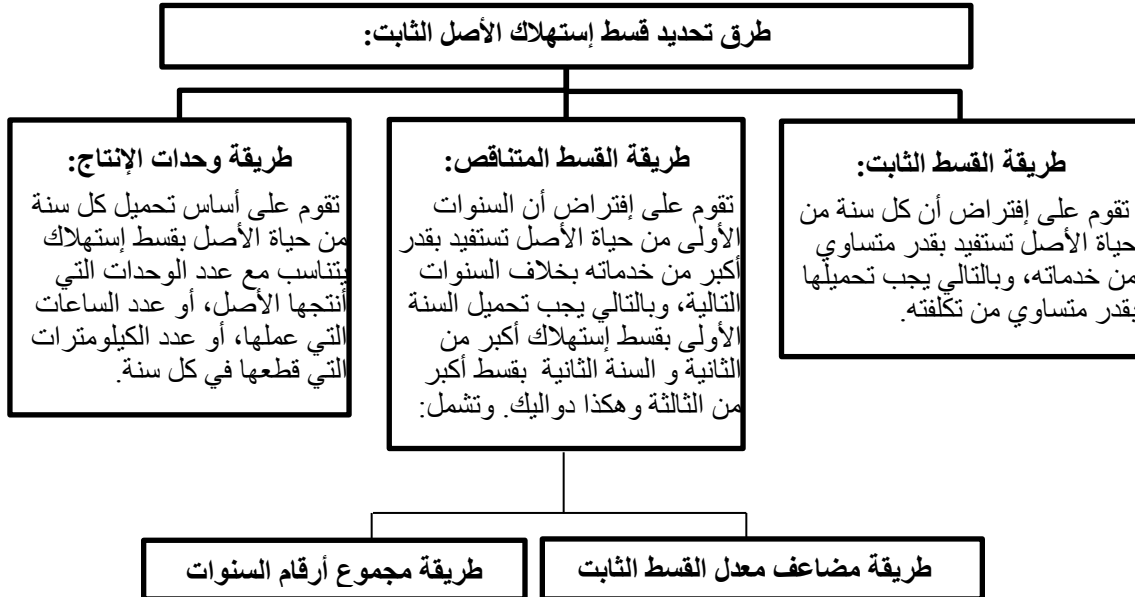
**ملاحظات:**

- مايصرف على الأصل الثابت بعد أن يصبح جاهز للإستخدام 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 إحتفال بمناسبة بدء تشغيل الأصل الثابت، ومصاريف إصلاح الأصل الثابت نتيجة تلف أثناء عملية النقل أو الإنزال لاتعتبر من ضمن تكلفة الأصل الثابت، وإنما تعتبر مصروفات تشغيلية (أو خسائر) تحمل على قائمة الدخل.
- عند شراء أرض مقام عليها مبنى: تفصل قيمة الأرض (لاستهلك) عن قيمة المبنى (تستهلك)، حيث تستهلك جميع الأصول الثابتة ماعدا الأراضي.

**ثالثاً: إستهلاك الأصل الثابت:**

الإستهلاك: 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، ولا هو إحتجاز لمبلغ من الأرباح لشراء أصل بديل.

- يتوقف تحديد قسط أو مصروف إستهلاك الأصل الثابت على ثلاثة عوامل:
  ١. تكلفة الأصل الثابت.
  ٢. قيمة الأصل الثابت كخردة.
  ٣. عمر الأصل الإنتاجي.



مثال: في ١/١/١٤٢٥ هـ قامت مؤسسة النفجان بشراء آلة بتكلفة ٥٠٠,٠٠٠ ريال، وقيمتها كخردة ٥٠,٠٠٠ ريال، وعمرها الإنتاجي ٥ سنوات أو ١٠٠,٠٠٠ ساعة عمل (٢٠,٠٠٠ ساعة في السنة الأولى، ٣٠,٠٠٠ ساعة في السنة الثانية، ١٠,٠٠٠ ساعة في السنة الثالثة، ٢٥,٠٠٠ ساعة في السنة الرابعة، والباقي في السنة الخامسة).

### المطلوب:

١. إحتساب مصروف (قسط) الإستهلاك السنوي لجميع سنوات العمر الإنتاجي للآلة باستخدام جميع طرق الإستهلاك.
٢. إجراء قيد التسوية الخاص بمصروف الإستهلاك لجميع سنوات العمر الإنتاجي للآلة.

### الحل

#### أ. طريقة القسط الثابت:

١. مصروف الإستهلاك السنوي للآلة:

$$\text{* مصروف الإستهلاك السنوي} = \frac{\text{القيمة القابلة للإستهلاك}}{\text{العمر الإنتاجي للأصل الثابت}} = \frac{\text{تكلفة الأصل الثابت} - \text{قيمة الخردة}}{\text{العمر الإنتاجي للأصل الثابت}}$$

$$\text{مصروف الإستهلاك السنوي} = \frac{٥٠٠.٠٠٠ - ٥٠.٠٠٠}{٥} = \frac{٤٥٠.٠٠٠}{٥} = ٩٠.٠٠٠ \text{ ريال/ سنة}$$

٢. قيد التسوية الخاص بمصروف الإستهلاك لجميع سنوات العمر الإنتاجي للآلة:

البيــــــــــــــــان	١٤٢٥-١٤٢٩ هـ
من ح/م. استهلاك الآلات	٩٠,٠٠٠
إلى ح/م جمع استهلاك الآلات	٩٠,٠٠٠

#### ب. طريقة مضاعف معدل القسط الثابت:

١. مصروف الإستهلاك السنوي للآلة:

\* مصروف الإستهلاك السنوي = القيمة الدفترية للأصل الثابت X مضاعف معدل القسط الثابت

\* مصروف الإستهلاك السنوي = (تكلفة الأصل الثابت - مجمع استهلاك الأصل الثابت) X  $\left(\frac{1}{\text{العمر الإنتاجي للأصل الثابت}}\right)$

السنة	(٥٠٠,٠٠٠) (أول المدة)	X	(أول المدة)	X	(١/٥ X ٢)	مجمع الاستهلاك (آخر المدة)
١ (١٤٢٥ هـ)	٥٠٠,٠٠٠ - صفر	=	٥٠٠,٠٠٠	X	٠,٤	٢٠٠,٠٠٠
٢ (١٤٢٦ هـ)	٥٠٠,٠٠٠ - ٢٠٠,٠٠٠	=	٣٠٠,٠٠٠	X	٠,٤	٣٢٠,٠٠٠
٣ (١٤٢٧ هـ)	٥٠٠,٠٠٠ - ٣٢٠,٠٠٠	=	١٨٠,٠٠٠	X	٠,٤	٣٩٢,٠٠٠
٤ (١٤٢٨ هـ)	٥٠٠,٠٠٠ - ٣٩٢,٠٠٠	=	١٠٨,٠٠٠	X	٠,٤	٤٣٥,٢٠٠
٥ (١٤٢٩ هـ)	٥٠٠,٠٠٠ - ٤٣٥,٢٠٠ (الخردة)	=	٥٠,٠٠٠	X	٠,٤	٤٥٠,٠٠٠

٢. قيد التسوية الخاص بمصروف الإستهلاك لجميع سنوات العمر الإنتاجي للآلة:

البيــــــــــــــــان	١٤٢٥ هـ	١٤٢٦ هـ	١٤٢٧ هـ	١٤٢٨ هـ	١٤٢٩ هـ
من ح/م. استهلاك الآلات	٢٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	٤٣,٢٠٠	١٤,٨٠٠
إلى ح/م جمع استهلاك الآلات	٢٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	٤٣,٢٠٠	١٤,٨٠٠

- يلاحظ أن طريقة مضاعف معدل القسط الثابت هي الطريقة الوحيدة التي لا تستخدم قيمة الخردة عند احتساب مصروف الإستهلاك السنوي بإستثناء السنة الأخيرة، حيث يخصم مجمع إستهلاك الأصل (أول المدة) وقيمة الخردة من تكلفة الأصل الثابت لإستخراج مصروف الإستهلاك السنوي.

### ج- طريقة مجموع أرقام السنوات:

١. مصروف الإستهلاك السنوي للألة:

\* مصروف الإستهلاك السنوي = القيمة القابلة للإستهلاك X معامل الإستهلاك السنوي

\* مصروف الإستهلاك السنوي = (ت. الأصل الثابت - الخردة) X معامل الإستهلاك السنوي

\* معامل الإستهلاك السنوي =  $\frac{\text{المتبقي من عمر الأصل في بداية السنة}}{\text{مجموع السنوات}}$

\* مجموع السنوات =  $\frac{ن \times (ن + ١)}{٢}$  (حيث ن: عمر الأصل الثابت بالسنوات)

مجموع السنوات =  $\frac{٥ \times (٥ + ١)}{٢} = ١٥$

أو مجموع السنوات = ٥ + ٤ + ٣ + ٢ + ١ = ١٥

السنة	الأولى	الثانية	الثالثة	الرابعة	الخامسة
المتبقي من عمر الأصل في بداية السنة	٥	٤	٣	٢	١
معامل الإستهلاك السنوي	$\frac{٥}{١٥}$	$\frac{٤}{١٥}$	$\frac{٣}{١٥}$	$\frac{٢}{١٥}$	$\frac{١}{١٥}$

السنة	القيمة القابلة للإستهلاك X معامل الإستهلاك السنوي = م. الإستهلاك (٥٠,٠٠٠-٥٠٠,٠٠٠)	مجمع الإستهلاك
١ (١٤٢٥هـ)	٤٥٠,٠٠٠ X $\frac{٥}{١٥} = ١٥٠,٠٠٠$	١٥٠,٠٠٠
٢ (١٤٢٦هـ)	٤٥٠,٠٠٠ X $\frac{٤}{١٥} = ١٢٠,٠٠٠$	٢٧٠,٠٠٠
٣ (١٤٢٧هـ)	٤٥٠,٠٠٠ X $\frac{٣}{١٥} = ٩٠,٠٠٠$	٣٦٠,٠٠٠
٤ (١٤٢٨هـ)	٤٥٠,٠٠٠ X $\frac{٢}{١٥} = ٦٠,٠٠٠$	٤٢٠,٠٠٠
٥ (١٤٢٩هـ)	٤٥٠,٠٠٠ X $\frac{١}{١٥} = ٣٠,٠٠٠$	٤٥٠,٠٠٠

٢. قيد التسوية الخاص بمصروف الإستهلاك لجميع سنوات العمر الإنتاجي للألة:

البيان	١٤٢٥هـ	١٤٢٦هـ	١٤٢٧هـ	١٤٢٨هـ	١٤٢٩هـ
من ح/م. إستهلاك الآلات	١٥٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
إلى ح/مجمع إستهلاك الآلات	١٥٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠

**د. طريقة وحدات الإنتاج:**

١. مصروف الإستهلاك السنوي للألة:

\* مصروف الإستهلاك السنوي = القيمة القابلة للإستهلاك X نسبة الإستهلاك السنوي

\* مصروف الإستهلاك السنوي = (ت. الأصل الثابت - الخردة) X  $\frac{\text{وحدات السنة}}{\text{مجموع الوحدات}}$ 

السنة	القيمة القابلة للإستهلاك (٥٠٠,٠٠٠-٥٠٠,٠٠٠)	X	نسبة الإستهلاك السنوي = م. الإستهلاك (بالساعات)	مجموع الإستهلاك
١ (١٤٢٥هـ)	٤٥٠,٠٠٠	X	$\frac{٢٠.٠٠٠}{١٠٠.٠٠٠} = ٩٠,٠٠٠$	٩٠,٠٠٠
٢ (١٤٢٦هـ)	٤٥٠,٠٠٠	X	$\frac{٣٠.٠٠٠}{١٠٠.٠٠٠} = ١٣٥,٠٠٠$	٢٢٥,٠٠٠
٣ (١٤٢٧هـ)	٤٥٠,٠٠٠	X	$\frac{١٠.٠٠٠}{١٠٠.٠٠٠} = ٤٥,٠٠٠$	٢٧٠,٠٠٠
٤ (١٤٢٨هـ)	٤٥٠,٠٠٠	X	$\frac{٢٥.٠٠٠}{١٠٠.٠٠٠} = ١١٢,٥٠٠$	٣٨٢,٥٠٠
٥ (١٤٢٩هـ)	٤٥٠,٠٠٠	X	$\frac{١٥.٠٠٠}{١٠٠.٠٠٠} = ٦٧,٥٠٠$	٤٥٠,٠٠٠

٢. قيد التسوية الخاص بمصروف الإستهلاك لجميع سنوات العمر الإنتاجي للألة:

البيان	١٤٢٥هـ	١٤٢٦هـ	١٤٢٧هـ	١٤٢٨هـ	١٤٢٩هـ
من ح/م. استهلاك الآلات	٩٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	١١٢,٥٠٠	٦٧,٥٠٠
إلى ح/مجموع استهلاك الآلات	٩٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	١١٢,٥٠٠	٦٧,٥٠٠

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

**إحتساب الإستهلاك لجزء من السنة:**

إذا تم شراء الأصل الثابت في أي جزء من السنة بخلاف بداية السنة المالية، فإنه يحتسب إستهلاك لجزء من السنة بالنسبة للسنة الأولى من تاريخ شراء الأصل، كما يؤثر ذلك على إحتساب الإستهلاك لباقي السنوات في حالة إستخدام طريقة مجموع أرقام السنوات.

مثال: في ١/٥/١٤٢٥هـ قامت مؤسسة النفجان بشراء آلة بتكلفة ٥٠٠,٠٠٠ ريال، وقيمتها كخردة ٥٠,٠٠٠ ريال، وعمرها الإنتاجي ٥ سنوات.

المطلوب: إحتساب مصروف إستهلاك الآلة للسنوات ١٤٢٥هـ، ١٤٢٦هـ، ١٤٢٧هـ، بإفتراض التالي:

أ. استخدام طريقة القسط الثابت.

ب. استخدام طريقة مجموع أرقام السنوات.

**رابعاً: الإستغناء عن الأصل الثابت:**

قد يتم الإستغناء عن الأصل الثابت إما بالبيع أو التخريد.

- عند بيع الأصل الثابت يجب حساب التالي:

١. مجمع إستهلاك الأصل الثابت المباع، حيث ذلك يمثل إستهلاك الأصل من تاريخ شرائه وحتى تاريخ البيع وفقاً لطريقة الإستهلاك المتبعة في المنشأة.

٢. القيمة الدفترية للأصل الثابت = ت. الأصل – مجمع إستهلاك الأصل

٣. مكاسب/خسائر بيع الأصل الثابت = قيمة بيع الأصل الثابت – القيمة الدفترية للأصل الثابت = (+ مكاسب/- خسائر)

**قيد بيع الأصل الثابت في حالة الخسائر**

من مذكورين  
ح/ الصندوق/البنك (بقيمة البيع)  
ح/ مجمع إستهلاك الأصل الثابت (١)  
ح/ خسائر بيع الأصل الثابت (٣)  
الى ح/ الأصل الثابت

**قيد بيع الأصل الثابت في حالة المكاسب**

من مذكورين  
ح/ الصندوق/البنك (بقيمة البيع)  
ح/ مجمع إستهلاك الأصل الثابت (١)  
الى مذكورين  
ح/ الأصل الثابت  
ح/ مكاسب بيع الأصل الثابت (٣)

مثال: في ١/١/١٤٢٥ هـ إشتريت منشأة الصالح آلة بتكلفة قدرها ١٢٠,٠٠٠ ريال، وعمرها الإنتاجي ٥ سنوات، وقيمتها كخردة ٢٠,٠٠٠ ريال. وقد تم بيع هذه الآلة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال بشيك في تاريخ ٣٠/١٢/١٤٢٧ هـ.

المطلوب: إجراء قيد اليومية اللازم لإثبات بيع الآلة بإفتراض التالي:

أ. استخدام طريقة القسط الثابت.

ب. استخدام طريقة مجموع أرقام السنوات.