

## الفصل الثامن

### الأصول الثابتة

#### خصائص الأصول الثابتة:

- الأصول الثابتة هي الأصول التي تكتنيتها المنشأة ليس بغرض البيع أو التدوير وإنما لاستخدامها في تادية نشاطها، ولأكثر من فترة محاسبية، ومن ثم تتصف الأصول الثابتة بالخصائص التالية:
- 1 – تمثل نسبة كبيرة من أصول معظم المنشآت.
  - 2 – يتم اقتناؤها بغرض استخدامها في تادية نشاطها وليس بغرض إعادة بيعها.
  - 3 – طول عمرها الإنتاجي، حيث يتم استخدامها لأكثر من فترة محاسبية، ومن ثم يجب توزيع تكلفتها على الفترات المستفيدة من خدماتها، ويعرف الجزء المحمل على كل فترة محاسبية بـ“الإهلاك”.
  - 4 – تضم مجموعة متنوعة من الأصول.

#### المراحل التي تمر بها الأصول الثابتة:

1- مرحلة الشراء أو الاستحواذ: وهي مرحلة حصول المنشأة على الأصل الثابت، والمشكلة هنا هي حساب تكلفة الأصل الثابت وإثباتها بالدفاتر.

2- مرحلة الاستخدام: وتبدأ من تاريخ الاستخدام الفعلي للأصل الثابت حتى يتم الاستغناء عنه نهائياً، وخلال هذه المرحلة تقوم المنشأة بعمل الصيانة اللازمة للمحافظة على الأصل أو زيادة طاقته، بالإضافة إلى أن استخدام الأصل الثابت يؤدي إلى نفاذ خدماته، وبالتالي يجب توزيع تكلفة الأصل الثابت على سنوات عمره الإنتاجي، وهو ”الإهلاك“.

3- مرحلة الاستغناء: وتبدأ هذه المرحلة مع نهاية خدمات الأصل الثابت لأنه أصبح لا يعمل بكفاءة مع زيادة مصاريف الصيانة والمحافظة عليه، وقد يتم ذلك عن طريق تخريديه أو بيعه أو استبداله بأصل آخر.

## المعالجة المحاسبية لاستخدام الأصل الثابت:

### معالجة الإهلاك

تخضع جميع الأصول الثابتة للإهلاك فيما عدا الأراضي لأنه ليس لها عمر محدد، وذلك بسبب الاستخدام أو التقادم نتيجة مرور الزمن أو نتيجة التكنولوجيا الجديدة.

تقضي المبادئ المحاسبية ضرورة حساب الإهلاك ضمن المصروفات اللازمة لتأدية النشاط وتحقيق الإيرادات، وتعريف الإهلاك هو عبارة عن توزيع لتكلفة الأصل على سنوات عمره الإنتاجي (أو هو النقص التدريجي الذي يطرأ على قيمة الأصل) بطريقة مناسبة.

ويعتمد حساب الإهلاك على ثلاثة عناصر:

- 1 – تكلفة الأصل القابل للإهلاك.
- 2 – المدة المقدرة لعمره الإنتاجي.
- 3 – القيمة البيعية المنتظر الحصول عليها عند الاستغناء عن الأصل في نهاية عمره الإنتاجي، وتعرف بالقيمة التخريدية.

طرق حساب إهلاك الأصل الثابت.

### 1- طريقة القسط الثابت:

تعتبر من أبسط الطرق لحساب الإهلاك وأكثرها انتشارا حيث تعتمد على عنصر الزمن في توزيع تكلفة الأصل، أي يتم توزيع تكلفة الأصل بقيمة متساوية على عمره الإنتاجي وذلك

وفقا للمعادلة التالية:

الإهلاك السنوي = تكلفة الأصل - القيمة التخريدية / العمر الافتراضي بالسنوات.

فإذا فرضنا:

أن تكلفة السيارات تبلغ 120,000 ريال، ويقدر عمرها بـ 5 سنوات، وتقدر قيمتها التخريدية في نهاية عمرها الإنتاجي (الافتراضي) بمبلغ 20,000 ريال، فإن الإهلاك السنوي

يبلغ:

$$\text{إهلاك السيارات السنوي} = (120,000 - 20,000) / 5 = 20,000 \text{ ريال.}$$

ويمكن التعبير عن معدل الإهلاك وفقا لطريقة القسط الثابت في صورة نسبة مئوية وذلك

## بالمعادلة التالية:

$$\begin{aligned} \text{معدل الإهلاك السنوي} &= (1 / \text{العمر الافتراضي بالسنوات}) \times 100 \\ \text{أي أن معدل إهلاك السيارات السنوي} &= (5 / 1) \times 100 = 20\% \\ \text{إهلاك السيارات السنوي} &= (20,000 - 120,000) \times 20\% = 20,000 \text{ ريال} \end{aligned}$$

## مثال:

تكلفة الآلات 750,000 ريال، قيمة الخردة 50,000 ريال، تستهلك سنويا بنسبة 10%  
مصروف (قسط) الإهلاك = (750,000 - 50,000) × 10% = 70,000 ريال.

مثال:

تكلفة السيارات 50000 ريال تستهلك سنويا بنسبة 10 % قسط ثابت

$$\text{قسط الإهلاك (مصروف)} = 50000 \times 10\% = 5000 \text{ ريال}$$

## 2- طريقة القسط المتناقص:

تعتمد هذه الطريقة على تحميل الفترات المحاسبية الأولى بقيمة أكبر للإهلاك ثم تتناقص بعد ذلك على أن يتم حساب الإهلاك في صورة نسبة مئوية ثابتة من القيمة الدفترية في بداية الفترة المالية، ويحسب معدل الإهلاك السنوي وفقا لهذه الطريقة على أساس ضعف معدل الإهلاك المحسوب وفقا لطريقة القسط الثابت كما يلي:

$$\text{معدل الإهلاك المضاعف} = (2 / \text{العمر الافتراضي بالسنوات}) \times 100$$

ومن ثم يتم حساب الإهلاك السنوي وفقا لهذه الطريقة بالعلاقة التالية:

$$\text{الإهلاك السنوي} = \text{القيمة الدفترية للأصل في بداية الفترة} \times \text{المعدل المضاعف}$$

ويلاحظ أن هذه الطريقة لا تأخذ في الحسبان القيمة التخريدية المتوقعة وإنما يتوقف حساب الإهلاك عندما تتعادل القيمة الدفترية مع القيمة التخريدية.

## مثال:

فيما يلي بعض المعلومات المتعلقة بآلة إنتاج لعب أطفال:

تكلفة الآلة 650,000 ريال، قيمة الخردة 50,000 ريال، العمر الإنتاجي للآلة بالسنوات 5 سنوات.

$$\text{معدل الإهلاك المتناقص} = (5 / 2) \times 100 = 40\%$$

مصروف (قسط) الإهلاك = المعدل × القيمة الدفترية (رصيد أول الفترة) للأصل.

$$= 650000 \times 40\% = 260000 \text{ ريال.}$$

### مثال:

بلغت تكلفة الآلات 30000 ريال – الخردة 3000 ريال وتستهلك بطريقة القسط المتناقص بنسبة 10%

المطلوب: حساب قسط الإهلاك

$$\text{قسط إهلاك الآلات} = 30000 \times 10\% = 3000$$

3000 ريال قسط (مصروف) الإهلاك تظهر ضمن المصروفات في قائمة الدخل

3000 مخصص (مجمع) إهلاك الآلات يظهر في قائمة المركز المالي مطروح من الآلات

**تدريب على طرق حساب إهلاك الأصول الثابتة:**

في أول محرم اشترت مؤسسة الفلاح للنقل السريع سيارة نقل تكلفتها 65,000 ريال، وتقدر

قيمتها التخريدية بمبلغ 5,000 ريال، ويقدر عمرها الافتراضي بأربع سنوات

### والمطلوب:

حساب إهلاك سيارة النقل لهذا العام وفقا لطرق الإهلاك **التالية:**

1 – طريقة القسط الثابت.

2- طريقة القسط المتناقص.

### الحل:

**1- طريقة القسط الثابت:**

$$\text{مصروف الإهلاك} = (65000 - 5000) / 4 = 15,000 \text{ ريال (بطريقة المعادلة)}$$

$$\text{حل آخر – معدل الإهلاك} = 1 / 4 \times 100 = 25\%$$

$$\text{مصروف الإهلاك} = (65000 - 5000) \times 25\% = 15,000 \text{ ريال (بطريقة المعدل)}$$

**2- طريقة القسط المتناقص: لا يحسب بالمعادلة**

$$\text{معدل الإهلاك} = (4 / 2) \times 100 = 50\%$$

$$\text{قسط الإهلاك} = 65,000 \times 50\% = 32,500 \text{ ريال (تجاهلنا الخردة)}$$

**مثال:**

بلغت تكلفة السيارات 150000 ريال، قيمة الخردة 10000 ريال والعمر الإنتاجي 10 سنوات المطلوب:

$$\begin{aligned} \text{معدل الإهلاك الثابت} &= (1 / \text{العمر الإنتاجي}) \times 100 = 10\% \\ \text{معدل الإهلاك المتناقص} &= (2 / \text{العمر الإنتاجي}) \times 100 = 20\% \\ \text{قسط (مصرف) إهلاك السيارات وفقا لطريقة القسط الثابت} &= \\ 14000 &= 10 / (10000 - 150000) = \\ 14000 &= 10\% \times (10000 - 150000) = \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{قسط (مصرف) إهلاك السيارات وفقا لطريقة القسط المتناقص} &= \\ 30000 &= 20\% \times 150000 = \end{aligned}$$

**مثال:**

تكلفة الأثاث تبلغ 15000 ريال والقيمة التخريدية 1000 ريال العمر الإنتاجي 10 سنوات المطلوب:

$$\begin{aligned} 1- \text{معدل الإهلاك وفقا لطريقة القسط الثابت} &= 10\% \\ 2- \text{معدل الإهلاك وفقا لطريقة القسط المتناقص} &= 20\% \end{aligned}$$

**مقارنة بين القسط الثابت والقسط المتناقص**

وجه المقارنة	طريقة القسط الثابت	طريقة القسط المتناقص
معدل الإهلاك	1 / العمر الإنتاجي × 100	2 / العمر الإنتاجي × 100
قيمة الخردة	تأخذها في اعتبارها عن حساب قسط الإهلاك	تتجاهل الخردة عند حساب قسط الإهلاك