

الفصل الثامن: الأصول طويلة الأجل (الأصول الثابتة)

هي تلك الأصول التي يتم اقتنائها بهدف استخدامها في مزاوله نشاط المشروع ، ويكون لها كيان مادي ملموس ، ويتم الاستفادة من الخدمات المترتبة عليها على مدار فترة زمنية طويله نسبياً .

وتتمر المحاسبة عن الأصول الثابتة بثلاث مراحل



أولاً: اقتناء الأصول الثابتة

عند اقتناء اي اصل يتم تسجيله بالتكلفة حيث تتمثل تكلفة الاصل في كل ما تتحمله الشركة في سبيل إقتناء الأصل أو جعله صالح للاستخدام. وبذلك يمكن تحديد تكلفة الاصل - وفقاً لنوعية الأصل الثابت - كالتالي:

(أ) بالنسبة للألات / المعدات / السيارات:

تكلفة الاصل = ثمن الشراء + م. النقل + الرسوم الجمركيه + ت. التركيب + ت. التجربه قبل التشغيل

م. الاصلاح والصيانه والغرامات والمخالفات لا تعد ضمن ت. الاصل لانها نتيجة اهمال وغير ضرورية لجعل الاصل صالح للاستخدام، ايضاً لا تتضمن ت. الاصل الدعاية والاعلان ومصرفوات الاحتفال بالأصل الجديد او مصرفوف التامين بعد الإستخدام.



القيود

ما لم يتم تحميله على الاصل			ما تم تحميله على الاصل		
من ح/ مصرفوف ...	xx	xx	من ح/ الاصل الثابت	xx	xx
الى ح/ نقدية	xx		الى ح/ نقدية	xx	

مثال 1



استوردت شركة النصر آلة من اليابان سعرها 270000 ريال ، وقد بلغت تكاليف شحنها 20000 ريال ووصلت الآلة لميناء جدة وقد تم سداد رسوم جمركية 70000 ريال ، بالإضافة لغرامة تأخير 5.000 ريال ، وقد بلغت مصاريف نقل وتركيب الآلة 50.000 ريال ، وأثناء التركيب سقط جزء من الآلة على الأرض تكلف إصلاحه 25.000 ريال . وقد بلغت تكلفة اختبارات بدأ التشغيل 10.000 ريال ، هذا وقد أقامت الشركة حفل بمناسبة بدأ تشغيل الآلة تكلف 15.000 ريال. وقد تم سداد جميع النفقات نقداً.

المطلوب: (1) تحديد تكلفة الآلة.

(2) قيود اليومية اللازمة للإثبات العمليات السابقة.

الحل

(1) تحديد تكلفة الآلة

270.000	ثمن الشراء
20.000	تكاليف الشحن
70.000	رسوم جمركية
50.000	مصاريف النقل والتركيب
10.000	تكلفة اختبارات بدء التشغيل
420.000	اجمالي تكلفة الآلة

(2) التقييم

الثبات تكلفة الآلة

420.000	من ح/ آلات
420.000	الى ح/ نقدية

الثبات المصروفات الأخرى

5.000	من مذكورين
25.000	ح/ غرامة تأخير
15.000	ح/ م. اصلاح
15.000	ح/ م. الحفلة (م. متنوعة)
45.000	الى ح/ نقدية

(ب) بالنسبة لتكلفة للأراضي:

سعر شراء الأراضي + سعر شراء المبنى القديم (إذا وجد) + تكلفة هدم المبنى القديم (إذا وجد) + تكلفة تسوية وتمهيد الأراضي وجعلها جاهزة للبناء.
ملاحظة: لا تتضمن تكلفة الأراضي تكلفة رصف وإضاءة واقامة موقف للسيارات وانما تعتبر جزء من تكلفة أصل ثابت آخر يسمى "تحسينات الأراضي".

(ج) بالنسبة لتكلفة المباني:

تكلفة تراخيص البناء + تكلفة البناء + تكلفة الوصلات الكهربائية + تكلفة انشاء مساعد للمبنى

تدريب 2-8 ص. 333

\$ 225,000	سعر شراء الارض	* تكلفة الاراضى
120,000	سعر الشراء لهناء قديم	
34,500	تكاليف الهدم لبناء قديم	
<u>51,000</u>	تقسيم الارض	
<u>\$ 430,500</u>	اجمالي تكلفة الارض	

1,354,500
85,500

تكلفة البناء للمبنى الجديد
رصف وانارة موقف السيارات

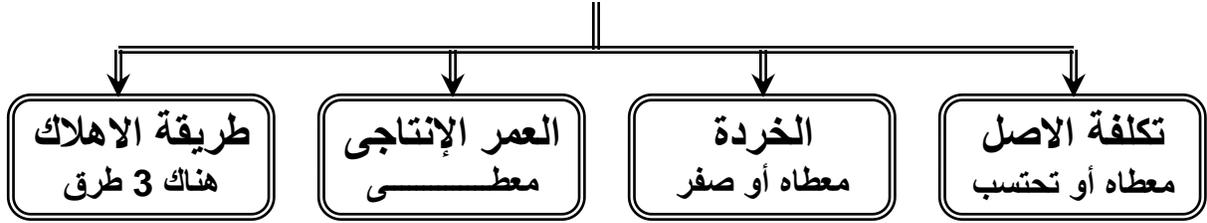
* تكلفة المباني
* تكلفة تحسينات الاراضى

قيود دفتر اليومية

من مذكورين	
430,500	الاراضى
85,500	تحسينات الاراضى
1,354,500	مباني نقدية
1,870,500	

ثانياً: الاستخدام

بعد إقتناء الاصل الثابت يتم البدء فى استخدامه فى مزاوله النشاط ، وبصفة عامة يتم إهلاك الأصل (فيما عدا الأراضى) نتيجة الإستخدام او بمرور الزمن. ولإحتساب الإهلاك لابد من توافر العناصر التالية:



• مفاهيم عامة

- ◇ مصروف الإهلاك: نصيب العام من خدمات الاصل ، ويتم حسابه بعدة طرق.
- ◇ مجمع الإهلاك (الإهلاك التراكم): عبارته عن مصروفات الإهلاك عن الاصل منذ بدء استخدامه وحتى تاريخ اعداد المجمع.
- ◇ القيمة الدفترية: = ت. الاصل - مجمع الإهلاك (ويجب ان تساوى قيمة الخردة في نهاية عمر الاصل)
- ◇ القيمة القابلة للإهلاك: = ت. الاصل - الخردة (وهو ما يتم توزيعه على العمر الافتراضى للاصل)

• تسجيل مصروف الإهلاك

يتم حساب مصروف اهلاك الاصل في نهاية كل عام وذلك باتباع احد 3 طرق ثم يتم اثباته كما يلي:

من ح/ مصروف اهلاك	xx	
الى ح/ مجمع اهلاك الاصل (الإهلاك التراكم)	xx	

ملاحظة: يصنف حد/ مجمع الاهلاك على انه حساب عكس الاصول (ولذلك فهو دائن بطبيعته) ويزداد كل عام بمقدار مصروف الاهلاك. ويظهر في الميزانية العمومية مخصوماً من تكلفة الأصل الثابت (ما عدا الأراضي) لتحديد القيمة الدفترية للأصل الثابت. ويظهر ذلك على الشكل التالي:

XX	الأصل الثابت (بالتكلفة)
<u>(X)</u>	(-) مجمع الإهلاك.....
XX	القيمة الدفترية للأصل

طرق الإهلاك

أولاً: طريقة القسط الثابت

وتستخدم مع الأصول التي يقدم الأصل الثابت خدمات متساوية لكل سنة من عمر الأصل ، لذا يحسب الإهلاك بالمعادلة التالية:

$$\text{مصروف الإهلاك السنوي} = \frac{\text{التكلفة} - \text{الخردة (القيمة المتبقية)}}{\text{عمر الأصل (بالسنوات)}}$$

وحيث ان المعادلة السابقة تحسب اهلاك سنة كاملة فانه لا يوجد اي مشاكل اذا بدء استخدام الأصل في 1/1 ، اما اذا بدء استخدامه خلال السنة فيجب احتساب الإهلاك وفقاً للفترة التي تم استخدام الأصل خلالها (من تاريخ الإقتناء أو الإستخدام حتى نهاية السنة المالية).



في 1/1/2012 قامت شركة النجاح بشراء آلة بمبلغ 65.000 ريال عمرها المقدر 3 سنوات تصبح بعده خرده بمبلغ 5.000 ريال وقررت استهلاكها بطريقة القسط الثابت.
المطلوب:

(1) احسب مصروف الإهلاك خلال عمر الأصل.

(2) اجراء قيد التسوية اللازم في 2012/12/31

(3) اظهر الاثر على الميزانية العمومية في 2013/12/31

الحل

$$20000 = \frac{5.000 - 65.000}{3} = \frac{\text{التكلفة} - \text{الخردة}}{\text{العمر}} = (1) \text{ م. الإهلاك السنوي}$$

ومن ثم فان م. اهلاك:

سنة 2012 - 2000	سنة 2013 - 2000	سنة 2014 - 2000
-----------------	-----------------	-----------------

(2) قيد التسوية اللازم في 2012/12/31

من ح/ مصروف اهلاك آلات	20,000
الى ح/ مجمع اهلاك آلات	20,000

(3) الميزانية العمومية في 2013/12/31

آلات	65,000
(-) مجمع اهلاك آلات	<u>(40,000)</u>
القيمة الدفترية للأصل	25,000



نفس المثال السابق: احسب مصروف الاهلاك خلال عمر الاصل بافتراض أنه تم شراء الآلة في 2012/4/1

الحل

م. الاهلاك السنوي = 20.000 ريال كما هو ولم يتغير ولكن اهلاك السنوات سيتغير حيث الآلة بدأ استخدامها في 2012/4/1 لمدة 3 سنوات أي حتى 2015/4/1 وبذلك تم تشغيل الآلة 9 شهور في 2012 وتم تشغيلها سنة 2013 كلها وسنة 2014 كلها بينما تم تشغيلها 3 شهور في 2015 وبناءاً عليه يصبح الاهلاك:

$$\begin{aligned} \text{اهلاك سنة 2012} &= 20.000 - \frac{9}{12} \times 20.000 = 15.000 \\ \text{اهلاك سنة 2013} &= 20.000 \\ \text{اهلاك سنة 2014} &= 20.000 \\ \text{اهلاك سنة 2015} &= 20.000 - \frac{3}{12} \times 20.000 = 5.000 \end{aligned}$$

ثانياً: طريقة وحدات الإنتاج

وتستخدم مع الاصول التي يمكن قياس عمرها بوحدات الانتاج مثل الآلات التي يقاس عمرها بالوحدات التي تنتجها، والسيارة التي يقاس عمرها بالكيلومترات، ويتم احتساب الاهلاك وفقاً لهذه الطريقة على خطوتين:

$$1 - \text{معدل اهلاك وحدة الإنتاج} = \frac{\text{التكلفة - الخردة (القيمة المتبقية)}}{\text{إجمالي عدد الوحدات المتوقعة}}$$

2- الاهلاك = حجم الانتاج الفعلي × معدل اهلاك الوحدة
ويلاحظ ان تلك الطريقة لا تتاثر بالزمن لان العبرة بالوحدات المنتجة خلال العام.

في 2014/3/1 اشترت إحدى الشركات سيارة نقل بلغت تكلفتها 190,000 ريال وعمرها الإنتاجي المتوقع 4 سنوات وقيمتها المقدرة خردة 10,000 ريال ومن المتوقع أن تقطع 360,000 كيلو متر خلال عمرها الإنتاجي. وفي خلال سنة 2014 قطعت السيارة 50,000 كم، وخلال سنة 2015 قطعت السيارة 90,000 كم، وخلال سنة 2016 قطعت السيارة 60,000 كم وتنتهي السنة المالية للشركة في 12/31 من كل عام.

المطلوب:

- (1) احتساب مصروف إهلاك السيارة عن سنتي 2014، 2015 وفقاً لطريقة وحدات الإنتاج.
- (2) إجراء قيد التسوية اللازم في 2015/12/31
- (3) اظهار الاثر على الميزانية العمومية في 2016/12/31

الحل

(1) احتساب مصروف إهلاك السيارة

$$1 - \text{معدل اهلاك الكيلو متر} = \frac{10.000 - 190.000}{360.000} = 0.5 \text{ ريال/كم}$$

2- م. الاهلاك:

عن سنة 2014 - $0.5 \times 50.000 = 25.000$ ريال (لا يتاخر الإهلاك بتاريخ الشراء 3/1)
عن سنة 2015 - $0.5 \times 90.000 = 45.000$ ريال.

(2) قيد التسوية اللازم في 2015/12/31

من حـ/ مصروف اهلاك سيارات	45,000	45,000
الى حـ/ مجمع اهلاك سيارات	45,000	

(3) الميزانية العمومية في 2016/12/31

إهلاك سنة 2016 - $0.5 \times 60.000 = 30,000$ ريال

مجمع الإهلاك في 2016/12/31 = $30,000 + 45,000 + 25,000 = 100,000$ ريال

سيارات	190,000
(-) مجمع إهلاك سيارات	(100,000)
القيمة الدفترية للأصل	90,000

ثالثاً: القسط المتناقص (ضعف نسبة القسط الثابت) (المتناقص المضاعف)

تسعى هذه الطريقة الى تناقص الاهلاك مع مرور الوقت من خلال استخدام نسبة ثابتة وهي ضعف نسبة القسط الثابت ويتم ضربها في القيمة الدفترية للاصل في بداية العام (التكلفة - مجمع الاهلاك) والتي تتناقص مع مرور الوقت. و يمكن تلخيص خطوات احتساب الاهلاك وفقاً لهذه الطريقة فيما يلي:

$$1 - \text{نسبة الإهلاك} = \frac{2}{\text{عمر الأصل بالسنوات}}$$

2- مصروف الاهلاك = القيمة الدفترية للاصل في بداية العام \times النسبة \times الفترة
حيث القيمة الدفترية = (التكلفة - مجمع الاهلاك)، مع ملاحظة ما يلي:

(أ) القيمة الدفترية في بداية السنة الأولى فقط = التكلفة فقط (حيث أن رصيد مجمع الإهلاك في بداية السنة الأولى = صفر).

(ب) مصروف الاهلاك للسنة الأخيرة من عمر الأصل =

القيمة الدفترية للاصل في بداية السنة الأخيرة - القيمة كخرده



في 2011/5/1 بلغ رصيد المباني 600.000 ريال ويقدر عمرها الانتاجي بـ 20 سنة تصبح بعده خرده بمبلغ 20.000 ريال وتستهلكها الشركة بطريقة ضعف معدل القسط الثابت (القسط المتناقص)
المطلوب: احتساب مصروف إهلاك المباني عن سنة 2011، 2012.

الحل

مصروف إهلاك المباني عن سنة 2011

$$1. \text{النسبة} = \frac{2}{\text{العمر}} = \frac{2}{20} = 10\%$$

2- م. الاهلاك = (التكلفة - المجمع) \times النسبة \times الفترة

م. الاهلاك = (600.000 - صفر) \times 10% \times 8/12 = 40.000 ريال

رصيد مجمع الإهلاك في 2011/12/31 = 40,000 ريال

مصروف إهلاك المباني عن سنة 2012

م. الاهلاك = (600.000 - 40.000) \times 10% \times 1 = 56000 ريال