

الفصل العاشر

الأصول الثابتة

الأصول الثابتة هي تلك الأصول التي تشتري بغرض استخدامها في نشاط المنشأة ولها حياة إنتاجية تستمر لأكثر من فترة مالية واحدة . وتتضمن الأصول الثابتة ثلاثة أنواع رئيسية :

- 1- أصول ملموسة: وهي الأصول الثابتة ذات الكيان المادي الملموس مثل الاراضي والمباني والمعدات والسيارات والأثاث ونحوها
- 2- مصادر طبيعية وهي المناجم وآبار البترول وغابات الاخشاب ونحوها. وتتميز هذه الأصول بقابليتها للنفاد.
- 3- أصول غير ملموسة: وهي ما تمتلكه المنشأة من حقوق خاصة مثل حقوق الاختراع وحقوق النشر والعلامات التجارية والشهرة ونحوها.

والأصول الثابتة تمثل أكبر بنود قائمة المركز المالي من حيث المبلغ في معظم المنشآت ، وتتميز الأصول الثابتة عن غيرها من الأصول بخاصيتين رئيسيتين:

أ- الأصول الثابتة لها عمر انتاجي يستمر لأكثر من فترة مالية واحدة.

ب- تستخدم الأصول الثابتة في نشاط وأعمال المنشأة لتوليد الإيرادات.

وحيث أن الخدمات المنتظر الحصول عليها من الأصول الثابتة تنقص كنتيجة للاستعمال او التقادم ويستفيد منها أكثر من عام مالي واحد ، فإنه يجب احتساب قيمة المنافع المستهلكة خلال الفترة المالية واستبعادها من قيمة الاصل وتحميلها على ايراد الفترة المالية ، وبعبارة اخرى يتم توزيع تكلفة الأصول الثابتة على الفترات المالية التي تستفيد من خدمات الأصول .

تكلفة الأصول الثابتة :

يتم تسجيل جميع الأصول الثابتة محاسبيا بسعر **التكلفة** تطبيقا لمبدأ التكلفة التاريخية ، وهذه التكلفة تتضمن جميع المصروفات العادية والضرورية للحصول على الاصل الثابت وتجهيئته ليكون صالح للاستخدام في الغايات التي اشترى من أجله

إذا: $\text{تكلفة الأصل} = \text{قيمة شراء الأصل} + \text{جميع المصاريف التي جعلته جاهز للاستخدام}$

مثال :

اشترت المنشأة آلات بمبلغ 180.000 ريال على الحساب من محلات السلام، ودفعت نقدا مصاريف النقل والتأمين بمبلغ 10.000 ريال، وتكاليف التركيب والتوصيلات الكهربائية اللازمة للتشغيل 10.000 ريال، وتكاليف عمل قاعدة خشبية وحواجز تمنع الاهتزازات بمبلغ 5.000 ريال

المطلوب : تحديد تكلفة الآلات

الحل

$$\text{تكلفة الآلات} = 180000 + 10000 + 10000 + 5000 = 205000 \text{ ريال}$$

ماهي أنواع المصروفات المتعلقة بالأصل الثابت؟

- 1- المصروف الذي يزيد في العمر الانتاجي للأصل أو في القدرة الانتاجية يصنف على انه مصروف رأسمالي ويضاف الى تكلفة الاصل الثابت ويظهر في قائمة المركز المالي مثال: اضافة محرك الى آلة التصنيع لزيادة عدد الوحدات المنتجة في الساعة
- 2- المصروف الذي يحافظ على العمر الانتاجي او على الطاقة الانتاجية للأصل دون زيادتها يصنف على انه مصروف ايرادي ويظهر في قائمة الدخل ضمن مصروفات الفترة مثل مصروفات الصيانة ، مصروفات الزيوت والمحروقات ، وقطع الغيار

الاصول الثابتة :

عرف المعيار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ال بأنه " ما يحمل على دخل الفترة المالية مقابل توزيع تكلفة الاصل القابلة لل بطريقة منتظمة خلال العمر الانتاجي للأصل "

يلاحظ أن جميع الأصول الثابتة تخضع للاستهلاك فيما عدا الأراضي لأنه ليس لها عمر محدد

• العوامل التي تحدد قيمة ال:

- 1 - تكلفة الأصل. بناء على المثال السابق تبلغ 205000 ريال
- 2 - قيمة الخردة : وهي القيمة البيعية المنتظر الحصول عليها عند الاستغناء عن الأصل في نهاية عمره الإنتاجي وهذه القيمة من شأنها أن تقلل التكلفة التي يجب توزيعها على السنوات المستفيدة من الاصل خلال عمره الانتاجي
بفرض أنه في المثال السابق قدرت الخردة بمبلغ 15000 ريال
فإن التكلفة القابلة لل = 205000 - 15000 = 190000 ريال
- 3 - العمر الإنتاجي للأصل : ويمكن ان تقاس بعدد سنوات استخدام الاصل أو تقاس بعدد الوحدات التي ينتجها الاصل ، او بعدد الاميال المتوقع ان يقطعها الاصل .

طرق حساب استهلاك الأصل الثابت:

يوجد العديد من طرق ال المستخدمة لتوزيع تكلفة الاصول الثابتة على الفترات المحاسبية، ويمكن للمنشأة ان تختار الطريقة الاكثر ملائمة للأصل المراد ه .

1- طريقة القسط الثابت :

تحمل كل فترة خلال العمر الانتاجي للأصل بجزء متساوي من تكلفة الاصل ، ويتم احتساب قسط الاستهلاك على خطوتين :

أولاً: يتم حساب التكلفة القابلة لل خلال العمر الانتاجي للأصل وذلك بطرح قيمة الخردة من التكلفة الاجمالية للأصل

ثانياً: يتم قسمة التكلفة القابلة لل على العمر الانتاجي للأصل

الاستهلاك السنوي = (تكلفة الأصل - القيمة التخريدية) / العمر الافتراض بالسنوات

أو يتم احتساب معدل الاستهلاك

معدل الاستهلاك السنوي = 1/العمر الإنتاجي × 100

ثم يتم احتساب القسط الثابت للاستهلاك = (تكلفة الأصل - القيمة التخريدية) × المعدل

فإذا فرضنا أن تكلفة السيارات تبلغ 120000 ريال ، ويقدر عمرها بـ 5 سنوات ، وتقدر قيمتها التخريدية في نهاية عمرها الإنتاجي

(الافتراضي) بمبلغ 20000 ريال ، فإن الاستهلاك السنوي يبلغ :

1- بطريقة المعادلة :

استهلاك السيارات السنوي = (120000 - 20000) / 5 = 20000 ريال

2- بطريقة المعدل :

ويمكن التعبير عن معدل الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت في صورة نسبة مئوية وذلك بالمعادلة التالية :

معدل الاستهلاك السنوي = (1 / العمر الافتراضي بالسنوات) × 100

أي أن معدل استهلاك السيارات السنوي = (1 / 5) × 100 = 20 %

استهلاك السيارات السنوي = (20000 - 120000) × 20 % = 20000 ريال

وفقاً لهذه الطريقة فإن كل سنة من سنوات العمر الانتاجي تحمل بقسط استهلاك متساوي يبلغ 20000 ريال

مثال بدون خردة

تكلفة الآلات 40000 ريال وتستهلك سنوياً بنسبة 10% بطريقة القسط الثابت

قسط الاستهلاك = التكلفة × النسبة

= 4000 = 10 % × 40000

مثال : مع وجود خردة

تكلفة الآلات 40000 ريال وقيمة الخردة 2000 ريال وتستهلك سنوياً بنسبة 10% بطريقة القسط الثابت

$$\text{قسط الاستهلاك} = (40000 - 2000) \times 10\% = 38000 \times 10\% = 3800$$

مثال :

العمر الإنتاجي للأصل يبلغ 10 سنوات احسبي معدل الاستهلاك وفقا لطريقة القسط الثابت

$$\text{معدل الاستهلاك} = (1 \div \text{العمر الإنتاجي}) \times 100 = (1 \div 10) \times 100 = 10\%$$

مثال :

من البيانات التالية اجيي على الاسئلة رقم (1 ، 2)

تكلفة الأثاث 15000 ريال - الخردة 1000 - العمر الإنتاجي للأثاث 5 سنوات

بناء على طريقة القسط الثابت احسبي ما يلي :

1- معدل الاستهلاك

2- قسط الاستهلاك

$$1- \text{معدل الاستهلاك} = (1 \div 5) \times 100 = 20\%$$

$$2- \text{قسط الاستهلاك} = (15000 - 1000) \times 20\% = 2800$$

2- طرق ال المعجل (المتناقص) :

تعتمد هذه الطريقة على افتراض أن الاستفادة من خدمات الاصل تكون أكبر في الفترات الاولى من عمره الانتاجي منها في

الفترات الاخيرة ، بالإضافة الى تزايد مصاريف صيانة الاصل وتعطله عن العمل في الفترات الاخيرة من عمره الانتاجي . وبالتالي تحمل

هذه الطرق السنوات الاولى من استخدام الاصل بمقدار أكبر من مصاريف ال ثم يتناقص هذا المقدار تدريجيا في السنوات الاخيرة

أ- طريقة الرصيد المتناقص:

طبقا لهذه الطريقة يتم مضاعفة معدل القسط الثابت ، ويطبق هذا المعدل على القيمة الدفترية (رصيد اول الفترة) للأصل وحيث

ان القيمة الدفترية للأصل تنخفض تدريجيا كل فترة ، فإن قيمة مصروف ال تنخفض ايضا تدريجيا كل فترة ، ويتم احتساب قسط ال

وفقا للخطوات التالية :

$$\text{أولا: يتم احتساب نسبة ال المتناقص} = (2 / \text{العمر الافتراضي}) \times 100$$

ثانيا: يتم احتساب مصروف ال = القيمة الدفترية للأصل في بداية الفترة × النسبة

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

مع القيمة التخريدية .

مثال :

بفرض أن تكلفة السيارات تبلغ 120000 ريال ، ويقدر عمرها بـ 5 سنوات ، وتقدر قيمتها التخريدية في نهاية عمرها الإنتاجي (الافتراضي) بمبلغ 20000 ريال ، فإن قسط الاستهلاك للسنة الأولى يبلغ :

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

مصروف الاستهلاك = المعدل × القيمة الدفترية (رصيد أول الفترة) للأصل

$$= 120000 \times 40 \% = 48000 \text{ ريال}$$

تجدر الإشارة الى انه وفقا لهذه الطريقة يجب حساب قسط الاستهلاك بناء على القيمة الدفترية للأصل في بداية كل فترة ،

ويتم تجاهل القيمة التخريدية

المعالجة المحاسبية لل :

بعد تحديد مصروف ال الذي يخص العام فانه يظهر في قائمة الدخل ضمن المصروفات

ويتم تجميع مصاريف ال لسنوات العمر الإنتاجي للأصل في حساب مستقل يسمى حساب مجمع ال ورصيده دائن.

بمعنى أن رصيد هذا الحساب يمثل مجموع ما استهلك من تكلفة الاصل الثابت حتى ذلك التاريخ

كما انه في تاريخ معين فإن الفرق بين رصيد حساب مجمع ال وبين التكلفة الاصلية للأصل الثابت يساوي القيمة الدفترية للأصل

الثابت

مثال :

اذا كانت تكلفة السيارات 230000 ريال ، وبلغ رصيد مجمع استهلاك السيارات 70000 ريال فإن القيمة الدفترية للسيارات يبلغ

$$= 230000 - 70000 = 160000 \text{ ريال}$$

ويظهر حساب مجمع الاستهلاك في قائمة المركز المالي مطروحا من الاصل الثابت كما يلي:

جزء من قائمة المركز المالي

سيارات	230000
- مجمع استهلاك سيارات	70000
	—
<u>القيمة الدفترية للسيارات</u>	160000

تدريب علي طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة:

في أول محرم اشترت مؤسسة الفلاح للنقل السريع سيارة نقل تكلفتها 65000 ريال، وتقدر قيمتها التخريدية بمبلغ 5000 ريال، ويقدر عمرها الافتراضي بأربع سنوات

والمطلوب:

حساب استهلاك سيارة النقل لهذا العام وفقا لطرق الاستهلاك التالية:

1 - طريقة القسط الثابت.

2- طريقة القسط المتناقص.

الحل:

1- طريقة القسط الثابت:

$$\text{مصرف الاستهلاك} = \frac{4}{65000 - 5000} = 15,000 \text{ ريال (بطريقة المعادلة)}$$

$$\text{حل آخر - معدل الاستهلاك} = \frac{4}{1} \times 100 = 25\%$$

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

2- طريقة القسط المتناقص: لا يحسب بالمعادلة

$$\text{معدل الاستهلاك} = \frac{4}{2} \times 100 = 50\%$$

$$\text{قسط الاستهلاك} = 65000 \times 50\% = 32,500 \text{ ريال (تجاهلنا الخردة)}$$

مثال :

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

المطلوب:

$$\text{معدل الاستهلاك الثابت} = \left(\frac{1}{10} \right) \times 100 = 10\%$$

$$\text{معدل الاستهلاك المتناقص} = \left(\frac{2}{10} \right) \times 100 = 20\%$$

قسط (مصرف) استهلاك السيارات وفقا لطريقة القسط الثابت =

$$= \frac{10}{150000 - 10000} = 14000 \text{ (معادلة)}$$

$$= (150000 - 10000) \times 10\% = 14000 \text{ (معدل)}$$

قسط (مصرف) استهلاك السيارات وفقا لطريقة القسط المتناقص =

$$= 150000 \times 20\% = 30000$$

مقارنة بين القسط الثابت و القسط المتناقص

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

المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة:

الأصول الثابتة: هي الأصول التي تمتلكها المنشأة بقصد الاستخدام وليس بقصد إعادة بيعها وتميز بأنها معمره أي أن خدماتها ليست مقصورة على سنة مالية واحدة ولكنها تمتد إلى عدد من السنوات المالية.

تحديد تكلفة الأصول الثابتة:

إن التكلفة التاريخية للأصل تتضمن ثمن الشراء + أي مصاريف أنفقت على هذا الأصل حتى أصبح جاهز للاستخدام مثل مصروفات النقل والتأمين والشحن والرسوم الجمركية ومصاريف التركيب ورسوم التسجيل, وتسجل قيمة الأصول بتكلفتها وتظل مثبتة بتلك التكلفة التاريخية إلى أن يستغني المشروع عنها. مثال:

×× من ح/ الأصل

×× إلى ح/ الصندوق أو البنك

مثال:

قامت منشأة تجارية بالتعاقد على شراء آلة لتغليف البضائع من أحد الموردين وقد سددت له ثمنها بشيك مقداره

350.000 ريال وقد بلغته أن م. الآلة مايلي:

م. شحن وتأمين 20.000 ريال/ م. رسوم جمركية 15000/ م. نقل 5000 ريال / م. أجور وتركيب الآلة 4000 ريال. وسددت

هذه المصاريف بشيك

الحل:

394000 من ح/ الآلات

394000 إلى ح/ البنك

حيث أن ت. الأصل الثابت = ثمن الشراء + أية مصروفات

$$394000 = 4000 + 5000 + 15000 + 20.000 + 35000 =$$

وتحمل إلى حساب الأصل وهذه التكاليف أنفقت قبل تشغيل الآلة, وكذلك لو كان هناك مصاريف أنفقت على الأصل بعد تشغيله مثل م. تجديد محرك الآلة فتعتبر م. رأسمالية تحمل على ح/الأصل

يلاحظ على هذه المصاريف أنها حصلت قبل تشغيل الأصل ولكن هناك بعض المصاريف أو النفقات التي تصرف على الأصل الثابت بعد تشغيله وهذه النفقات لها نوعين:

1- مصاريف إيرادية:

الغرض منها الإبقاء على الأصل الثابت في حالته العادية اللازمة للحصول على منفعه أي المحافظة على العمر الإنتاجي المقدر للأصل مثل مصروفات زيوت وشحوم (للآلات مصروف صيانة) وإصلاح وإطارات للسيارات وترميم للمباني ومصاريف تشغيل كأجر العامل الذي يقوم بتشغيل الآلة ومصاريف إصلاح للأعطال العادية للآلة. وهذه المصاريف لا تدخل ضمن تكلفة الأصل ولا يمكن رسملتها ولا يمكن إضافتها إلى التكلفة الأساسية للأصل إنما يتم تحميلها بالكامل على إيراد الفترة المالية.

2- مصاريف رأسمالية:

هي المصاريف التي تطيل من العمر الإنتاجي المقدر للأصل مثل م. تجديد للسيارات والتي من شأنها أن تطيل العمر المقدر للسيارة من 7 سنوات إلى 10 سنوات مثلا, أو إضافة جهاز على الآلة لتغيير تشغيل الآلة من يدوي إلى آلي وهذه المصاريف تضاف إلى تكلفة الأصل الثابت الأساسية أي رسملتها حيث يمتد أثرها إلى فترات مالية قادمة وعليه فإنه يتأثر حساب الأصل أو حساب مجمع ه (أي يتم تحميلها على سنوات العمر الإنتاجي للأصل)

ويتم إثبات الأصول الثابتة في الدفاتر بتكلفة الأصل الثابت (ثمن الشراء + أية مصروفات رأسمالية) وتسمى القيمة الدفترية للأصل الثابت

جرد الأصول الثابتة:

تتناقص قيمة الأصل الثابت بقيمة الاستخدام أو التقادم خلال السنوات ويسمى هذا التناقص بال:

ال: هو النقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة الاستخدام أو التقادم.

- تستهلك جميع الأصول الثابتة ما عدى الأراضي نظرا لأن ليس لها عمر إنتاجي محدد فضلا عن أن قيمة الأراضي غالبا ما تزداد مع مرور الزمن.

العوامل التي يجب مراعاتها عند تحديد قيمة ال:

1- تكلفة الأصل: وهي عبارة عن جميع التكاليف اللازمة للحصول على الأصل الثابت وهيئة للاستخدام في العملية الإنتاجية للمنشأة.

2- العمر الإنتاجي: هو العمر الإنتاجي المقدر فيها استخدام الأصل الثابت (أي يبقى مستمر وصالح للإنتاج أو عدد السنوات

المقدرة لإنتاجية الأصل) ولتحديد العمر الإنتاجي يأخذ الخبير المختص في اعتباره عاملين:

أ- عامل الفناء والهلاك الناتج عن الاستخدام (يقلل قيمته)

ب- عامل التقادم ويعني ظهور مخترعات حديثه من شأنها أن تجعل استخدام الأصل غير اقتصادي

3- قيمة النفاية أو الخردة: القيمة المتوقع أن يباع بها الأصل الثابت عند التخلص منه في نهاية عمره الإنتاجي.

ويعتبر الفرق بين تكلفة الأصل في بداية عمره وقيمه كخردة في نهاية عمره هي القيمة الواجب ها:

القيمة الواجب ها من الأصل = تكلفة الأصل - الخردة

طريقة احتساب ال:

1- طريقة القسط الثابت:

تعد من أسهل الطرق وأكثرها شيوعا وفي ظل هذه الطريقة يوزع جزء متساوي من تكلفة الأصل على كل فترة يتم استخدامه فيها وفقا

لطريقتين:

أ- طريقة المعادلة: قسط ال الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) ÷ العمر الإنتاجي

ب- طريقة النسبة: قسط ال الثابت السنوي = تكلفة الأصل × معدل ال السنوي

مثال: إذا كانت تكلفة الآلة 650.000 و قيمتها كخردة 50.000 و العمر الانتاجي للآلة 5 سنوات

المطلوب حساب القيمة الفترية للأصل في نهاية عمره الانتاجي باستخدام القسط الثابت:

حساب نسبة القسط الثابت $100\% \div 5 = 20\%$

القيمة الدفترية (تكلفة الأصل - مجمع الاستهلاك)	مجمع الاستهلاك	قسط الاستهلاك	النسبة	التكلفة القابلة لل	التكلفة التاريخية	السنة
650.000					650.000	صفر
530.000	120.000	120.000	20%	600.000	650.000	الأولى
410.000	240.000	120.000	20%	600.000	650.000	الثانية
290.000	360.000	120.000	20%	600.000	650.000	الثالثة
170.000	480.000	120.000	20%	600.000	650.000	الرابعة

50.000	600.000	120.000	%20	600.000	650.000	الخامسة
--------	---------	---------	-----	---------	---------	---------

مثال: إذا كانت تكلفة سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 33000 ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي 3000 ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها 4 سنوات. احسبي قسط استهلاك السيارة السنوي وفقاً لطريقة القسط الثابت ($100 \div 4 = 25\%$) ($30.000 \times 25\% = 7.500$)

$$\text{الاستهلاك} = (33000 - 3000) \div 4 = 7500$$

مثال: إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ 50.000 ريال والمطلوب حساب قسط ال إذا علمتي أن الآلة تستهلك بنسبة 10% قسط ثابت.

$$\text{الاستهلاك} = 50.000 \times 10\% = 5000 \text{ ريال}$$

مثال:

إذا كانت تكلفة سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 40.000 ريال والمطلوب حساب قسط الاستهلاك إذا علمتي أن السيارة تستهلك بنسبة 10% قسط ثابت وأنه تم شراؤها في 7/1 من السنة المالية:

$$\text{قسط ال} = 40.000 \times 10\% \times \left(\frac{6}{12}\right) = 2000$$

ملاحظة: عند احتساب ال لا بد من التفرقة بين احتمالين:

1- عدم وجود رصيد سابق للاستهلاك: في هذه الحالة يتم استخراج قيمة قسط ال وتظهر هذه القيمة في قائمة الدخل وفي الميزانية.

2- وجود رصيد سابق للاستهلاك: في هذه الحالة يتم حساب قسط ال السنوي ويظهر في قائمة الدخل, بينما في الميزانية تظهر قيمة قسط الاستهلاك + الرصيد السابق للاستهلاك

مثال:

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان المراجعة لإحدى المنشآت:

اسم الحساب	دائن	مدين
سيارات		50.000
مباني		100.000
مجمع استهلاك مباني	10.000	

فإذا علمتي أن أ- العمر الإنتاجي للسيارات 10 سنوات وقدرت قيمتها كخردة 5000 ريال

ب- تستهلك المباني بنسبة 10% قسط ثابت

المطلوب: حساب قسط الاستهلاك وإجراء قيود اليومية

الحل:

قسط استهلاك السيارات = $(50.000 - 5000) \div 10 = 4500$ (تظهر نفس القيمة في كل من قائمة الدخل و الميزانية

العمومية لعدم وجود رصيد لمجمع الاستهلاك)

4500 من ح/ قسط استهلاك السيارات

4500 إلى ح/ مجمع استهلاك السيارات

إثبات مخصص قسط الاستهلاك

4500 من ح/ ملخص قائمة الدخل

4500 إلى ح/ قسط استهلاك السيارات

قسط استهلاك المباني = $100.000 \times 10\% = 10.000$ (يظهر القسط بقيمة 10.000 ريال في قائمة الدخل أما بالنسبة

للميزانية فيظهر الرصيد بالإضافة إلى القسط أي $10.000 + 10.000 = 20.000$)

10.000 من ح/ قسط استهلاك المباني

10.000 إلى ح/ مجمع استهلاك مباني

إثبات مخصص قسط الاستهلاك

10.000 من ح/ ملخص قائمة الدخل

10.000 إلى ح/ قسط استهلاك المباني

وقد تم فتح حساب جديد باسم ح/ مجمع استهلاك الأصل الثابت تتراكم فيه مصاريف ال المحملة على كل سنة من سنوات العمر

الإنتاجي للأصل.

2- طريقة القسط المتناقص (الرصيد المتناقص):

حساب قسط الاستهلاك يتم وفقا للمعادلة التالية:

(تكلفة الأصل - مجمع الاستهلاك) × نسبة الاستهلاك

مثال : إذا كانت تكلفة الآلة 650.000 و قيمتها كخردة 50.000 و العمر الانتاجي للآلة 5 سنوات

المطلوب حساب القيمة الفترية للأصل في نهاية عمره الانتاجي باستخدام القسط المتناقص (الرصيد المتناقص):

يتم حساب نسبة القسط المتناقص :

$$1- \text{حساب نسبة القسط الثابت } 100\% \div 5 = 20\%$$

$$2- \text{يتم مضاعفة نسبة ال } 20\% \times 2 = 40\%$$

$$3- \text{القيمة الدفترية للأصل } \times \text{النسبة}$$

السنة	القيمة الدفترية للأصل أول الفترة	النسبة	قسط الاستهلاك	مجمع الاستهلاك	القيمة الدفترية (تكلفة الأصل - مجمع الاستهلاك)
صفر					650.000
الأولى	650.000	40%	260.000	260.000	390.000
الثانية	390.000	40%	156.000	416.000	234.000
الثالثة	234.000	40%	93.600	509.600	140.400
الرابعة	140.400	40%	56.160	565.760	84.240
الخامسة	84.240	40%	34.240	600.000	50.000

مثال:

فيما يلي ميزان المراجعة لإحدى الشركات:

اسم الحساب	دائن	مدين
الأثاث		80.000
الآلات		100.000
مجمع استهلاك الآلات	10.000	

فإذا علمتي أن:

$$4- \text{يستهلك الأثاث بنسبة } 10\% \text{ قسط متناقص}$$

$$5- \text{تستهلك الآلات بنسبة } 20\% \text{ قسط متناقص}$$

الحل:

$$\text{قسط استهلاك الأثاث} = 80.000 \times 10\% = 8000 \text{ (وستظهر هذه القيمة في كل من ملخص قائمة الدخل والميزانية)}$$

قسط استهلاك الآلات = $20\% \times (100.000 - 10.000) = 18000$ (ويظهر هذا المبلغ في ملخص قائمة الدخل أما في الميزانية فيظهر المجموع بعد إضافة قسط هذه الفترة إليه = $10.000 + 18000 = 28000$)
 قيود اليومية:

8000 من ح/ قسط استهلاك الأثاث
 8000 إلى ح/ مجمع استهلاك الأثاث
 8000 من ح/ ملخص قائمة الدخل
 8000 إلى ح/ قسط استهلاك الأثاث
 18000 من ح/ قسط استهلاك الآلات
 18000 إلى ح/ مجمع استهلاك الآلات
 18000 من ح/ ملخص قائمة الدخل
 18000 إلى ح/ قسط استهلاك الآلات

ح/ ملخص قائمة الدخل

		إلى ح/ قسط استهلاك الأثاث	8000
		إلى ح/ قسط استهلاك السيارات	18000

قائمة المركز المالي

		الأصول الثابتة:		
		الأثاث	80.000	
		- مجمع استهلاك الأثاث	8000	72000
		الآلات	100.000	
		- مجمع استهلاك الآلات	28000	72000

في حالة بيع الأصل الثابت (الاستغناء عن الأصل الثابت):

قد يقرر المشروع بيع الأصل الثابت قبل انتهاء العمر الإنتاجي بسبب الرغبة في شراء أصل أحدث أو بسبب ارتفاع م.الصيانة أو بسبب تغير أساليب الإنتاج أو لأي أسباب أخرى, وقد يكون البيع نقداً أو بشيك أو على الحساب وعند مقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية تنتج 3 حالات:

1- في حالة بيع الأصل الثابت بالقيمة الدفترية (أي لم ينتج ربح أو خسارة):

مثال: باعت المنشأة سيارة بسعر 70.000 ريال بشيك علماً بأن قيمتها الدفترية 70.000 ريال

70.000 من ح/ البنك

70.000 إلى ح/ السيارات

2- حالة بيع الأصل الثابت بأعلى من القيمة الدفترية (سعر البيع < القيمة الدفترية—إذن تحقق ربح)

مثال: باعت المنشأة أرض تمتلكها ب 100.000 ريال نقداً علماً بأن قيمتها الدفترية 90.000 ريال

100.000 من ح/ الصندوق

إلى مذكورين

90.000 ح/ الأراضي

10.000 ح/ أرباح بيع الأراضي

بيع أرض بربح

3- في حالة بيع الأصل الثابت بأقل من القيمة الدفترية (سعر البيع > القيمة الدفترية—إذن خسارة)

مثال: باعت المنشأة آلة قديمة إلى محلات الحسن على الحساب بسعر 60.000 ريال علماً بأن قيمتها الدفترية 70.000 ريال

من مذكورين

60.000 ح/ المدينون (حسن)

10.000 ح/ خسارة بيع الآلة

70.000 إلى ح/ الآلات

بيع آلة بخسارة

تمرين 16

قامت شركة الأمل بشراء آلات من شركة الأنوار بمبلغ 40.000 ريال بشروط 10/2 صافي 30 يوماً على أن تقوم شركة الأمل بسداد الرسوم الجمركية على الآلات وقدرها 3.000 ريال فإذا علمت أن :

- شركة الأمل قامت بسداد ثمن الآلات خلال فترة الخصم .

الشركة قامت بسداد المصروفات التالية :

- مصاريف شحن ونقل للآلات 1.500 ريال .
- مصاريف إنزال الآلات 500 ريال .
- مصاريف وأجور تركيب الآلات 2.200 ريال .
- خلال تركيب الآلات سقط جزء من أحد الآلات وحدث به بعض التلفيات والخسائر بلغت مصاريف إصلاحها وإعادةتها إلى ما كانت عليه 1.800 ريال .
- بعد تركيب الآلات وعملها في الإنتاج بثلاثة أشهر تم تنظيف وصيانة الآلات وبلغت قيمة المصروفات المدفوعة عن ذلك 500 ريال .

المطلوب : * تحديد تكلفة الآلات

تمرين 17

قامت شركة العصر الحديث ومقرها (الرياض) بشراء آلة من الشركة البريطانية للمعدات الثقيلة وذلك مقابل سعر قدره 450.000 ريال سددت بشيك ، كما قامت الشركة بسداد المصروفات التالية نقداً :

- مصاريف فتح الاعتماد المستندي لشراء الآلة 2.500 ريال .
- مصاريف شحن وتأمين وخلافه 12.500 ريال .
- رسوم جمركية مدفوعة في ميناء الوصول 30.000 ريال .
- مصاريف نقل من ميناء الوصول إلى مقر الشركة 7.500 ريال .

- تعرضت الآلات لحادث أدى إلى أضرار في المحركات تكلف إصلاحها مبلغ 5.000 ريال .
- دفعت الشركة مصاريف وقود للآلة مقدارها 375 ريال .

المطلوب :

1. تحديد التكلفة الإجمالية للآلة .
2. تسجيل قيود اليومية اللازمة للعمليات السابقة .

تطبيق 18

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر شركة التميمي في 1423/12/30 هـ :

14.000 ريال بضاعة أول المدة	7.000 إيجار	4.000 ريال مردودات مبيعات
2.000 ريال مجمع استهلاك الأثاث	5.000 ريال أثاث	40.000 ريال مشتريات
8.000 ريال مجمع استهلاك المباني	170.000 ريال رأس المال	110.000 ريال مبيعات
20.000 ريال مرتبات	30.000 ريال مدينون	60.000 ريال عقارات
4.000 ريال مسحوبات	22.000 ريال أ. ق	11.000 ريال إيراد أ. مالية
8.000 ريال سيارات	45.000 ريال بنك	7.000 ريال خصم مسموح به
4.000 ريال م. نقل المشتريات	5.000 ريال خصم مكتسب	6.000 ريال دائنون
50.000 ريال صندوق	10.000 ريال أ. مالية	14.000 أ. دفع
	4.000 ريال إيراد عقار	

فإذا علمت أن :

1. قدرت بضاعة آخر المدة بـ 25.000 ريال عند الجرد .
2. يستهلك الأثاث بمعدل 20% قسط متناقص .
3. تستهلك المباني بمعدل 10% قسط ثابت علماً بأن قيمة الأراضي 20.000 ريال .
4. تستهلك السيارات بمعدل 10% قسط ثابت علماً بأنه ضمن السيارات توجد سيارة مشتراة بمبلغ 5.000 يال في 1423/7/1 هـ .

$$1- \text{ قسط استهلاك الأثاث} = (2000 - 5000) \times 20\% = 600$$

$$2- \text{ قسط استهلاك المباني} = 40.000 \times 10\% = 4000$$

مع ملاحظة أن : قيمة المباني = قيمة العقارات - قيمة الأراضي = 20000 - 60000 = 40000

$$3- \text{ قسط استهلاك السيارات} = \left(\frac{12}{12} \times 10\% \times 3000\right) + \left(\frac{6}{12} \times 10\% \times 500\right)$$

$$= 300 + 250 = 550$$

تطبيق 19

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الشركات في 1423/12/30 هـ :

10.000 بضاعة أول المدة ، 12.000 ريال إيجار ، 6.000 ريال مسموحات مبيعات ، 24.000 ريال سيارات ، 45.000 ريال بنك ، 4.000 مجمع استهلاك السيارات ، 50.000 ريال مشتريات ، 1.000 ريال خصم مسموح به ، 3.000 ريال م. دعاية وإعلان ، 3.000 ريال عمولة وكلاء الشراء ، 120.000 ريال رأس المال ، 174.000 ريال مبيعات ، 13.000 ريال خصم نكتسب ، 24.000 ريال دائنون ، 1.000 ريال عمولة وكلاء البيع ، 22.000 ريال مدينون ، 80.000 ريال عقارات ، 50.000 ريال صندوق ، 25.000 ريال أ. مالية ، 8.000 ريال مسحوبات ، 10.000 ريال أ.ق ، 3.000 ريال إيراد أ. مالية ، 8.000 ريال أ. دفع ، 4.000 ريال إيراد عقار .

فإذا علمت أن :

- قدرت بضاعة آخر المدة بـ 20.000 ريال عند الجرد .
- تستهلك المباني بمعدل 10% قسط ثابت علماً بأن قيمة الأراضي 30.000 ريال .
- تستهلك السيارات بمعدل 20% قسط متناقص .

المطلوب :

1. إجراء قيود اليومية الخاصة بالتسويات الجردية .
2. تصوير حساب المتاجرة وأرباح وخسائر عن السنة المنتهية 1423/12/30 هـ .
3. تصوير قائمة المركز المالي في نفس التاريخ .

