

بافتراض قامت الشركة في المثال السابق باستبعاد الأصل (ب) مقابل 35,000 ريال فإنه يتم إجراء القيد التالي:

ثالثاً: بعض المشاكل الخاصة بالمحاسبة عن الاستهلاك:

1- حساب الاستهلاك عن جزء من الفترة المالية: تنور هذه المشكلة عند تطبيق طرق الاستهلاك التي تعتمد على الزمن في حساب العمر الإنتاجي للأصل (القسط الثابت وطرق الاستهلاك المعجل). حيث قد يتم اقتناء الأصول و استبعادها خلال الفترة المالية وليس في بدايتها أو نهايتها، بالتالي يكون من الخطأ حساب الاستهلاك لسنة كاملة في سنة الاقتناء أو في سنة الاستبعاد.

مثال: في 2014/9/1م اشترت شركة (الأغذية) آلة تستخدمها في عملياتها الإنتاجية، وفيما يلي بيانات الآلة:

- التكلفة: 600,000 ريال

- قيمة الآلة في نهاية عمرها الإنتاجي: 120,000 ريال

- العمر الإنتاجي بالسنوات: 4 سنوات

المطلوب: حساب مصروف الاستهلاك السنوي لكل سنة طبقاً لطريقة القسط الثابت.

الحل:

2. تعديل معدل الاستهلاك: قد يحدث في بعض الحالات أن تقوم المنشأة بتعديل معدل استهلاك الأصل الثابت بعد استخدامه لعدة فترات محاسبية. وفي هذه الحالة يتم التعامل مع هذا التغيير كما يلي:
أ- إذا كان التغيير ناتج عن معلومات أو خبرات أو أحداث كانت متاحة عند إقرار التقديرات السابقة، فيجب معالجة هذا التغيير كخطأ محاسبي عن طريق تعديل القوائم المالية للمدد التي وقع فيها الخطأ و تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة.

ب- إذا كان التغيير ناتج عن معلومات أو خبرات أو أحداث لم تكن متاحة عند إقرار التقديرات السابقة، فإنه يتم معالجة هذا التغيير باعتباره تغيير في التقديرات المحاسبية، للتغيير مما يعني أن التغيير تتم معالجته بإظهار أثره في الفترة التي يتم فيها التغيير و الفترات المستقبلية.

مثال: اشترت إحدى الشركات آلة بتكلفة قدرها 6,000,000 ريال في 2010/1/1م وقد تم تقدير عمرها الإنتاجي بـ 6 سنوات وقيمتها كخردة بـ 600,000 ريال. وبعد نهاية السنة الخامسة من العمر الإنتاجي للآلة، تم استهلاك القيمة القابلة للاستهلاك بالكامل، في حين أنه يمكن استخدام الآلة لمدة سنتين إضافيتين مع عدم وجود قيمة تخريدية بعد نهايتها.

المطلوب: معالجة التغيير في العمر الإنتاجي لكل حالة مما يلي:

أ- اكتسبت الشركة خبرة جديدة في نهاية العمر الإنتاجي للآلة تستطيع من خلالها تقدير العمر الإنتاجي بشكل أفضل.

ب- كان من المعلوم لدى الشركة أن العمر الإنتاجي سيستمر لمدة سنتين إضافيتين ولكن هذه المعلومة لم يتم استخدامها في تقدير العمر الإنتاجي.

الحل:

أ- يتم معالجة هذا التغيير باعتباره تغيير في التقديرات المحاسبية، كما يلي:

ب- فيجب معالجة هذا التغيير كخطأ محاسبي عن طريق تعديل القوائم المالية للمدد التي وقع فيها الخطأ و تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة، كما يلي:

--	--

القيد:

**كيف يتم معالجة التغيير في طريقة الاستهلاك؟