

## 2- قياس تكلفة الأصل الذي تم إنشاؤه داخلياً:

قد تلجأ بعض المنشآت إلى اقتناء بعض الأصول الثابتة عن طريق القيام بإنشائها ذاتياً، وذلك لاعتبارات قد تتعلق بالكفاءة و/أو الفعالية. وعند قيام منشأة بإنشاء الأصل الثابت داخلياً فإنه يجب أن يتم قياس تكلفة هذا الأصل على أساس تكلفة المواد الخام مضافاً إليها كل من الأجر المباشرة و التكاليف غير المباشرة الأخرى (الصناعية وغير الصناعية) اللازمة لإنشاء الأصل.

وبعد الانتهاء من تشييد الأصل لابد من مقارنة تكلفة الأصل بالقيمة السوقية العادلة له، و إثباته بالقيمة الأقل وفي حال وجود فرق فإنه يجب أن يتم تحميله على دخل الفترة التي يصبح فيها الأصل جاهزاً للاستخدام. مع ملاحظة أن الخسائر المثبتة يجب ألا تتجاوز في أي حال التكاليف غير المباشرة الأخرى، بمعنى أن أقل قيمة يمكن أن يتم إثباتها للأصل هي مجموع (المواد المباشرة + الأجر المباشرة).

مثال: قامت شركة (النجاح) بتصنيع إحدى الآلات المتخصصة داخلياً، وقد كانت تكاليف الإنتاج كما يلي:

- مواد مباشرة 400,000 ريال.

- أجور مباشرة تم العمل على تصنيع الآلة لمدة 2500 ساعة بمتوسط تكلفة للساعة يبلغ 80 ريال.

- التكاليف غير المباشرة الأخرى:

- تكاليف صناعية متغيرة 20% من التكاليف المباشرة.

- تكاليف صناعية غير مباشرة مخصصة على الآلة 60,000 ريال.

المطلوب: إثبات تكلفة الآلة في دفاتر شركة (النجاح) بافتراض:

أ- سعر الحصول على آلة مماثلة من السوق 800,000 ريال.

ب- سعر الحصول على آلة مماثلة من السوق 580,000 ريال.

الحل:

أ- سعر السوق أكبر من تكلفة الآلة، يتم الإثبات بتكلفة الآلة.

القيد:

ب- سعر السوق أقل من تكلفة الآلة، يتم إثبات خسائر بما لا يتجاوز التكاليف غير المباشرة. ويتم إثبات الآلة بالتكاليف المباشرة.

الخسائر =

يثبت منها:

**القيد:**

**المحاسبة عن تكاليف التمويل أثناء فترة إنشاء الأصول داخلياً:**

نص معيار الأول الثابتة على وجوب رسملة تكاليف التمويل المرتبطة بالأصل الثابت الذي يتطلب إنشاؤه فترة زمنية طويلة. ويجب أن يتم اعتبار هذه التكاليف جزء من تكلفة الأصل إذا توافرت الشروط التالية مجتمعة:

1- بدء الإنفاق الفعلي على الأصل.

2- تحمل المنشأة لتكاليف التمويل.

3- استمرار النشاط اللازم لجعل الأصل صالحاً للاستخدام.

وتمثل تكاليف التمويل التي يجب رسملتها:

- إجمالي تكاليف التمويل للقروض التي تم الحصول عليها خصيصاً لإنشاء الأصل، بالإضافة إلى..

- ناتج تطبيق معدل الرسملة على (متوسط المبالغ التي تم انفاقها من قروض أخرى غير مخصصة للأصل) و التي أنفقت على الأصل خلال فترة الرسملة.

بشرط ألا تتجاوز (التكلفة المرسملة) (إجمالي تكاليف التمويل التي تحملتها المنشأة خلال تلك الفترة). وفي

حال تم استثمار جزء من المبالغ المقترضة لإنشاء الأصل، فإنه من الواجب تخفيض تكلفة التمويل التي

يجب رسملتها بمقدار الإيرادات الناتجة عن ذلك الاستثمار.

معدل الرسملة: هو المتوسط المرجح لتكاليف التمويل الذي حصلت عليه المنشأة من القروض الأخرى غير المرتبطة بالأصل.

مثال: في 2012/1/1م بدأت شركة (الخليج) بإنشاء مبنى للإدارة العامة وقد استكمل بناؤه في

2013/12/31م. وفيما يلي بعض البيانات التي تم الحصول عليها من دفاتر الشركة:

- فترة الرسملة: من 2012/1/1م إلى 2013/12/31م.

- النفقات السنوية المتعلقة بالمبنى (حدثت بالتساوي خلال كل عام):

خلال عام 2012م 2,000,000 ريال.

خلال عام 2013م 6,000,000 ريال.

- القروض التي تم الحصول عليها خلال فترة الإنشاء:

3,000,000 ريال بمعدل فائدة 10% (مخصص لإنشاء المبنى)

8,000,000 ريال بمعدل فائدة 12%

12,000,000 ريال بمعدل فائدة 13%

المطلوب: حساب تكلفة التمويل الواجب رسملتها لكل عام مع تسجيل قيد إثباتها في دفاتر الشركة.

الحل:

- المتوسط المرجح للنفقات المتراكمة لكل عام:

عام 2012 =

عام 2013 =

- تحديد معدل الفائدة الذي يجب أن يستخدم في رسمة تكاليف التمويل:

عام 2012:

عام 2013:

- تكلفة التمويل الواجب رسملتها:

التكلفة الواجب رسملتها خلال عام 2012 = متوسط النفقات × معدل الفائدة

=

التكلفة الواجب رسملتها خلال عام 2013 =

متوسط النفقات (في حدود القرض المخصص) × معدل فائدة القرض المخصص

+ متوسط النفقات (التي تجاوزت القرض المخصص) × معدل الرسمة للقروض الأخرى

---

ريال

=

إجمالي التكاليف الواجب رسملتها على المبنى =

القيود:

عام 2012

عام 2013