

3- قياس تكلفة الأصل الذي تم اقتناؤه في عمليات غير تبادلية:

قد يحدث في بعض الحالات أن تقوم أطراف خارجية من غير الملاك بتقديم أصول ثابتة للمنشأة في شكل تبرع أو إعانة. وفي هذه الحالة يجب أن يتم قياس الأصل على أساس قيمته العادلة للأصل في تاريخ اقتنائه. مثال: حصلت منشأة الثبات على منحة حكومية في شكل أرض تبلغ قيمتها السوقية العادلة في تاريخ الحصول عليها 1,000,000 ريال. وقد كلفت عملية تسجيل الأرض باسم المنشأة مبلغ 3,000 ريال. المطلوب: إثبات العملية السابقة في دفاتر المنشأة.

الحل:

ثانياً: المحاسبة عن تكاليف ما بعد اقتناء الأصل:

غالباً ما تقوم المنشآت بإنفاق مبالغ في فترات لاحقة لحيازة الأصول، تعرف هذه النفقات بـ (التكاليف اللاحقة لحيازة الأصل). ويمكن التمييز بين نوعين من النفقات:

أ- **النفقات**.....: وهي النفقات التي يُتَوَقَّع أن تُضِيف إلى المنافع المستقبلية للأصل. وقد تكون هذه الإضافة في شكل:

- زيادة في العمر الإنتاجي للأصل.

- زيادة في معدل إنتاجية الأصل. (مثلاً: عدد الوحدات التي ينتجها الأصل)

- زيادة في جودة السلع التي ينتجها الأصل.

وهذه النفقات يجب أن يتم رسملتها.

ب- **النفقات**.....: وهي النفقات المتكررة العادية التي تهدف إلى المحافظة على مستوى الأداء الحالي للأصل دون تحقيق زيادة في المنافع المستقبلية للأصل. وهذه النفقات يجب أن يتم تحميلها على الدخل في نفس الفترة التي تحدث فيها. ومن أمثلتها، مصروفات الصيانة المتكررة العادية. ويمكن أن يتم تبويب النفقات اللاحقة لحيازة الأصل في الأربع مجموعات التالية:

1- **الإضافات:**

وهي النفقات التي تهدف إلى زيادة في طاقة الأصل أو إيجاد أجزاء جديدة. بالتالي فهي تحمل على حساب الأصل مباشرة. مثل: إضافة دور جديد إلى مبنى.

2- **الإحلال و التحسينات:**

ويقصد بها إحلال أصل (أو جزء منه) بأصل جديد (أو بجزء منه) مشابه له (إحلال) أو أفضل منه (تحسينات)، فإذا كانت هذه النفقات تؤدي إلى زيادة المنافع المتوقعة من الأصل، فإنه من الواجب رسملتها وفقاً لأحد المداخل التالية:

- **مدخل الإحلال:** يتم استخدامه إذا كان للأصل (أو جزء منه) حساب و مجمع استهلاك مستقلين يمكن

من خلالهما معرفة تكلفة الأصل وقيمه الدفترية. وفي هذه الحالة فإنه عند إحلال الأصل (أو جزء

منه) فإنه يجب أن يتم إزالة رصيد حساب الأصل و مجمع استهلاكه و الاعتراف بالمكاسب أو

الخسائر الناتجة عن العملية، ومن ثم إضافة الأصل الجديد.

مثال: قامت إحدى الشركات بإحلال فرن جديد يعمل بالكهرباء مكان فرن قديم يعمل بالغاز. فإذا علمت أن تكلفة الفرن القديم 100,000 ريال، وقيمتها الدفترية 40,000 ريال، والقيمة المقدرة له في نهاية عمره الإنتاجي 10,000 ريال. وأن تكلفة الفرن الكهربائي الجديد 140,000 ريال، وقد دفعت الشركة مبلغ 130,000 ريال نقداً في العملية.

الحل:

مجمع الاستهلاك =

القيد:

من مذكورين

ح/
ح/
ح/

إلى مذكورين

ح/
ح/

أما في حال عدم توفر حسابات مستقلة للأصل و لمجمع استهلاكه فيجب أن يتم اتباع أحد المدخلين التاليين.
- مدخل رسملة التكلفة الجديدة: إذا كانت نفقات التحسينات تؤدي إلى:

- زيادة في معدل إنتاجية الأصل

- زيادة في جودة السلع التي ينتجها الأصل

فيجب أن يتم إضافة هذه النفقات إلى حساب الأصل مباشرة، و بالتالي يتم استهلاكها بنفس الطريقة التي تُطبق على الأصل.

- مدخل تخفيض التكلفة من مجمع الاستهلاك: إذا كانت نفقات التحسينات تؤدي إلى:

- زيادة في العمر الإنتاجي للأصل

فيجب أن يتم تخفيض مجمع استهلاك الأصل بقيمة النفقات (بجعله مديناً في قيد الرسملة).

3- نفقات إعادة الترتيب و التركيب:

قد تلجأ بعض المنشآت إلى إعادة ترتيب و تركيب خط الإنتاج لديها بهدف رفع الكفاءة أو زيادة معدل الإنتاجية. وفي هذه الحالة فإنه من الواجب أن يتم القيام بتحميل هذه النفقات على حساب خاص يسمى (ح/نفقات إعادة الترتيب و التركيب) ويتم استنفاد هذه النفقات على الفترات المحاسبية المستفيدة منها. كما يجب الأخذ في الاعتبار الأهمية النسبية لهذه النفقات، بحيث لو كانت هذه النفقات غير جوهرية فإنه يتم تحميلها على دخل الفترة الحالية.

4- نفقات الصيانة و الإصلاح:

وتمثل نفقات الصيانة و الإصلاح تلك النفقات المتكررة العادية التي تهدف إلى المحافظة على مستوى الأداء الحالي للأصل، مثل: مصاريف تغيير الزيوت، والتشحيم، و إعادة الطلاء، واستبدال بعض الأجزاء غير الجوهرية في الأصل (كبطارية السيارة). وهذه النفقات يتم تحميلها على دخل الفترة التي حدثت فيها.

تمرين: قم بتوضيح ما إذا كانت كل تكلفة من التكاليف التالية (رأسمالية) أو (إيرادية)، ثم قم بتحديد المجموعة التي تنتمي إليها النفقة من المجموعات الأربع التالية:

- إضافات - إحلال وتحسينات - إعادة ترتيب وتركيب - صيانة و إصلاح

التبويب	نفقة رأسمالية	نفقة إيرادية	النفقة
			تشيد مبنى جديد ضمن مباني المصنع
			إعادة دهان مباني المصنع
			استبدال جزء تالف من آلة بجزء ذو كفاءة أعلى
			تركيب إطارات للسيارات
			أتعاب خبير لتنظيم آلات المصنع
			استبدال مكائن البنزين لسيارات النقل بمكائن ديزل
			شراء وتركيب بطاريات جديدة للسيارات
			استبدال سير النقل في خط الإنتاج بأخر مماثل
			تركيب وحدة لتغليف المنتجات بدلاً من التغليف اليدوي
			استبدال أجزاء رئيسية لآلة أدى إلى زيادة العمر الإنتاجي

تمرين شامل: لكل من العمليات التالية، اختر المعالجة المحاسبية التي تتفق مع المعايير المحاسبية المتعارف عليها.

تحمل على مجمع الاستهلاك	تضاف إلى حساب الأصل	تعالج كمصروف	
			إضافة جناح جديد لمبنى قائم
			تكاليف التمويل المرتبطة بتشيد مبنى داخلياً
			نفقات تعديل خط الإنتاج وإعادة ترتيب الآلات
			استبدال أجزاء رئيسية لآلة أدى إلى زيادة العمر الإنتاجي
			شراء وتركيب بطاريات جديدة للسيارات
			استبدال مكائن البنزين لسيارات النقل بمكائن ديزل
			بناء قاعدة لتركيب الأصل
			استبدال سير النقل في خط الإنتاج بأخر مماثل
			تركيب وحدة لتغليف المنتجات بدلاً من التغليف اليدوي
			زيوت وتشحيم للآلة أثناء فترة التجربة
			مصروف تأمين على آلة مشتراه قبل نقلها إلى المصنع
			مصروف تأمين على المصنع ضد الحريق
			تكاليف تصاميم هندسية لمبنى الإدارة
			استبدال موتور آلة أدى إلى استخدامها لـ 3 سنوات إضافية
			أجور العمالة التي قامت بتركيب آلة جديدة
			ضرائب عقارية مستحقة على المالك القديم لأرض مشتراه تم سدادها من قبل المنشأة
			تكاليف إزالة مبنى قديم لإقامة فندق