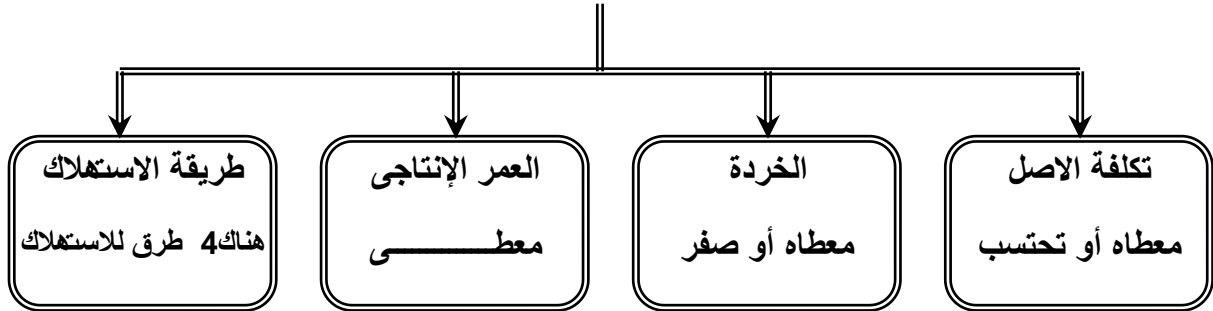


الفصل العاشر – الأصول الثابتة - الإستخدام

❖ **الأصول الثابتة:** بعد إقتناء الأصل الثابت يتم البدء فى إستخدامه فى مزاولة النشاط، وبصفة عامة يتم إستهلاك الأصل **(فيما عدا الأراضي)** نتيجة الإستخدام او بمرور الزمن . ويتوقف مقدار مصروف الاستهلاك علي الطريقة المتبعة لتوزيع تكلفة الأصل الثابت القابلة للإستهلاك علي العمر الإنتاجي له. وإحتساب الإستهلاك لابد من توافر العناصر التالية:



• مفاهيم عامة

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

• تسجيل مصروف الإستهلاك

يتم حساب مصروف إستهلاك الأصل في نهاية كل عام وذلك باتباع احد 4 طرق ثم يتم اثباته كما يلي:

من حـ/ مصروف استهلاك	xx	xx
الى حـ/ مجمع استهلاك الأصل.....	xx	

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

الأصل الثابت (بالتكلفة)	xx
(-) مجمع الإستهلاك.....	(x)
القيمة الدفترية للأصل	xx

طرق الإستهلاك: هناك اربع طرق للإستهلاك كما يلي:

أولاً: طريقة القسط الثابت

وتستخدم مع الاصول التي يفترض فيها ان يقدم الاصل الثابت خدمات متساوية لكل سنة من عمر الاصل ، لذا يحسب الإستهلاك بالمعادلة التالية:

$$\text{مصرف الإستهلاك السنوي} = \text{التكلفة} - \text{الخردة (القيمة المتبقية)}$$

عمر الأصل (بالسنوات)

$$\text{أو} = \text{التكلفة} - \text{الخردة (القيمة المتبقية)} * \text{نسبة استهلاك القسط الثابت}$$

$$\downarrow$$
$$(100\% / \text{العمر الانتاجي بالسنوات})$$

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

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 الإستهلاك وفقاً لهذه الطريقة على خطوتين:

$$1- \text{معدل استهلاك وحدة الإنتاج} = \text{التكلفة} - \text{الخردة (القيمة المتبقية)}$$

إجمالي عدد الوحدات المتوقعة

$$2- \text{مصرف الإستهلاك} = \text{حجم الانتاج الفعلي} \times \text{معدل استهلاك الوحدة}$$

ويلاحظ ان تلك الطريقة لا تتأثر بالزمن لان العبرة بالوحدات المنتجة خلال العام.

ثالثاً: القسط المتناقص (ضعف نسبة القسط الثابت) (المعدل الثابت من القيمة الدفترية)

تسعى هذه الطريقة الى تناقص الإستهلاك مع مرور الوقت من خلال إستخدام نسبة ثابتة وهي ضعف نسبة القسط الثابت ويتم ضربها في القيمة الدفترية للاصل في بداية العام (التكلفة - مجمع الإستهلاك) والتي تتناقص مع مرور الوقت . ويمكن تلخيص خطوات احتساب الإستهلاك وفقاً لهذه الطريقة كالتالي:

$$1- \text{نسبة الإستهلاك} = \frac{200\%}{\text{عمر الأصل بالسنوات}}$$

$$2- \text{مصرف الاهلاك} = \text{القيمة الدفترية للاصل في بداية العام} \times \text{النسبة} \times \text{الفترة}$$

حيث القيمة الدفترية = (التكلفة - مجمع الإستهلاك)، مع ملاحظة أن:

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

رابعاً - طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام:

$$\text{م. الاستهلاك} = (\text{تكلفة الأصل} - \text{الخردة}) \times \frac{\text{المتبقى من عمر الأصل في بداية السنة}}{\text{مجموع أرقام السنوات}} \times \text{الفترة}$$

$$\text{مجموع سنوات الاستخدام} = \frac{\text{عمر الأصل} (\text{عمر الأصل} + 1)}{2}$$

$$10 = \frac{(1 + 4) 4}{2} = \text{بفرض ان العمر الانتاجي 4 سنوات}$$

مع ملاحظة أن نسبة الاستهلاك لا بد ان نستخدم لمدة سنة كاملة (12 شهر).

تمرين (1):

اشترت مؤسسة الكامل آلة في اول محرم 1416 بمبلغ 12800 ريال، وقدر عمرها الإنتاجي بخمس سنوات وقيمتها الخريدية بمبلغ 800 ريال. ويقدر إجمالي إنتاج الآلة 40000 وحدة. وإثناء عامي 1416، 1417، بلغ الإنتاج الفعلي 9400 وحدة و8600 وحدة على التوالي:

المطلوب: أ. حدد مصروفات الاستهلاك عن سنتي 1416، 1417، ومجمع الاستهلاك في 30 من ذي الحجة 1417 تحت كل من طرق الاستهلاك التالية:

(1) القسط الثابت

(2) المعدل الثابت من القيمة الدفترية

(3) مجموع سنوات الاستخدام

(4) وحدات الإنتاج

ب. بافتراض انه تم شراء الآلة في اول شوال 1416، حدد مصروف الاستهلاك عن سنتي 2016، 1417، ومجمع الاستهلاك كما يظهر في 30 من ذي الحجة 1417 باستخدام الطريقتين الاتيتين:

1- المعدل الثابت من القيمة الدفترية.

2- مجموع سنوات الاستخدام

الحل

أ. 1- القسط الثابت:

$$\text{نسبة القسط الثابت} = \frac{100\%}{5} = 20\%$$

القيمة القابلة للاستهلاك = تكلفة الأصل - قيمة الخردة

$$12800 - 800 = 12000 \text{ ريال}$$

$$1416 \text{ عام استهلاك} = 12000 \times 20\% = 2400 \text{ ريال}$$

$$1417 \text{ عام استهلاك} = 12000 \times 20\% = 2400 \text{ ريال}$$

$$1417/12/30 \text{ في مجمع الاستهلاك} = 4800 \text{ ريال}$$

2 - المعدل الثابت من القيمة الدفترية:

$$\%40 = \frac{\%200}{5} = \text{مضاعف القسط الثابت}$$

$$\text{استهلاك عام } 1416 = 12800 - \text{صفر} \times \%40 \times 1 = 5120 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك عام } 1417 = 5120 - 12800 \times \%40 \times 1 = 3072 \text{ ريال}$$

$$\text{مجمع الاستهلاك في } 1417/12/30 = 8192 \text{ ريال}$$

3- طريقة مجموع سنوات الاستخدام:

$$\text{مجموع سنوات الاستخدام} = \frac{\text{عمر الأصل (عمر الأصل + 1)}}{2}$$

$$15 = \frac{(1+5) 5}{2} =$$

$$\text{م. الاستهلاك} = \text{قسط الاستهلاك السنوي} = (\text{تكلفة الأصل} - \text{الخردة}) \times \frac{\text{المتبقى من عمر الأصل في بداية السنة}}{\text{مجموع أرقام السنوات}}$$

$$\text{استهلاك عام } 1416 = 12000 \times (15/5) = 4000 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك عام } 1417 = 12000 \times (15/4) = 3200 \text{ ريال}$$

$$\text{مجمع الاستهلاك في } 1417/12/30 = 7200 \text{ ريال}$$

4- وحدات الإنتاج:

$$\text{معدل استهلاك الوحدة} = 40000 \div 12000 = 0,30 \text{ ريال/وحدة}$$

$$\text{استهلاك عام } 1416 = 9400 \times 0,30 = 2820 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك عام } 1417 = 8600 \times 0,30 = 2580 \text{ ريال}$$

$$\text{مجمع الاستهلاك في } 1417/12/30 = 5400 \text{ ريال}$$

ب. 1. المعدل الثابت من القيمة الدفترية:

سنوات الآلة	إجمالي استهلاك السنة
الأولي	$1280 = 12/3 \times \%40 \times 12800$
الثانية	$4608 = 1 \times \%40 \times (1280 - 12800)$

$$\text{مجمع الاستهلاك في } 1417/12/30 = 5888 = 4608 + 1280 \text{ ريال}$$

2. مجموع سنوات الاستخدام:

الأولي	$1000 = (12/3) \times (15/5) \times 12000$
الثانية	$3000 = (12/9) \times (15/5) \times 12000$ $800 = (12/3) \times (15/4) \times 12000 +$ 3800

مجمع الاستهلاك في $4800 = 3800 + 1000 = 1417/12/30$ ريال

إستهلاك الأصول باستخدام طريقة الاستبعاد

تستخدم هذه الطريقة بالنسبة لبعض أنواع الأصول الثابتة التي يصعب تحديد عمر انتاجي لها ، ويتم تحديد مصروف الإستهلاك في هذه الطريقة من خلال الفرق بين النقدية المحصلة نتيجة استبعاد الاصل (بالبيع أو الإحلال) ، والتكلفة الأصلية للأصل المستبعد، أو بإجمالي التكلفة الأصلية للأصل المستبعد إذا تم الإستغناء عنه بلا مقابل.

ويتم اثبات مصروف الإستهلاك في ظل هذه الطريقة بالقيد التالي:

من مذكورين

XX د/ النقدية (بسر البيع في حالة وجوده)

XX د/ م. استهلاك (بالفرق)

XX إلي د/ الاصل المستبعد (بالتكلفة)

تمرين (2):

قررت الشركة السعودية الموحدة للكهرباء استخدام طريقة الاستبعاد لاستهلاك عدادات المنازل التي تقوم بتركيبها نظرا لقلّة قيمتها وتكرار ما يطرأ عليها من استبدال وإحلال. وفيما يلي المعلومات الخاصة بالعدادات عن سنة 1417:

- في 10 من المحرم 1417 قامت الشركة بشراء 15000 عداد بسعر الوحدة 400 ريال
- في 15 من ربيع الثاني 1417 خردت الشركة 20 عداد من العدادات المشتراة في 10 من المحرم 1417 نظرا لعدم صلاحيتها.
- في 20 من جمادي الثانية باعت الشركة 50 عداد من العدادات المشتراة في 10 من المحرم 1417 بسعر إجمالي 500 ريال.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة طبقا لطريقة الاستبعاد.

الحل

- شراء العدادات بمبلغ = 15000×400 ريال = 6000000 ريال

6000000 من د/ العدادات

6000000 إلي د/ النقدية

- تسجيل م. استهلاك العدادات التي تم تخريدها = 20 عداد x 400 ريال = 8000 ريال
8000 من د/ م. استهلاك العدادات
إلى د/ العدادات 8000
- بيع عدادات تكلفتها = 50 عداد x 400 ريال = 20000 ريال بسعر إجمالي = 500 ريال
من مذكورين
500 د/ النقدية (بسر البيع)
19500 د/ م. استهلاك العدادات (بالفرق)
20000 إلى د/ العدادات (بالتكلفة)

تمرين (3):

تتبع احدي المنشآت طريقة الاستبعاد في استهلاك أصولها الثابتة , فإذا علمت أنه خلال عام 1418 قامت المنشأة باستبعاد احد الأجهزة تكلفته الأصلية 100000 ريال, وبلغ المحصل من بيعه مبلغ 8000 ريال, وقامت بإحلال جهاز جديد محلة تكلفته 150000 ريال.

المطلوب:

إعداد قيود اليومية لإثبات الاستهلاك واقتناء الجهاز الجديد.

الحل

- عند استبعاد الأصل القديم:

من مذكورين

8000 د/ النقدية (بسر البيع)

92000 د/ م. استهلاك الأجهزة (بالفرق)

100000 إلى د/ الأجهزة (بالتكلفة)

- عند إحلال الأصل الجديد محل الأصل القديم:

150000 من د/ الأجهزة

150000 إلى د/ النقدية

تعديل مصروف الإستهلاك

في حالة تعديل التقديرات الخاصة بالعمر الإنتاجي للأصل الثابت او القيمة المتوقعة كخردة، فإنه يجب تعديل مصروف الإستهلاك وفقاً للتعديلات الجديدة ، مع ملاحظة أن هذه التعديلات لا تمثل تغيير في الطرق المحاسبية (فروق تراكمية في قائمة ا لدخل) او تصحيح أخطاء في السنوات السابقة (تعديل رصيد الإرباح المحتجزة أول الفترة). وفي هذه الحالة، يتم احتساب مصروف الإستهلاك المعدل كالتالى:

قسط الاستهلاك الجديد = (القيمة الدفترية في تاريخ التعديل - الخردة الجديدة)

المتبقي من العمر الجديد

مع ملاحظة أن:

القيمة الدفترية في تاريخ التعديل = تكلفة الاصل الثابت - مجمع الاستهلاك في تاريخ التعديل

تمرين (4):

في 1422/1/1 تم شراء آلة بمبلغ 54000 ريال وقدر عمرها الإنتاجي بثمانى سنوات وقيمة تخريدية قدرها 6000 ريال في نهاية العمر الإنتاجي. وفي نهاية عام 1427 أعيد تقييم عمر الأصل الإجمالي 11 سنة، وقيمة تخريدية قدرها 8000 ريال في نهاية العمر المعدل . حيث تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لاستهلاك الأصول.

المطلوب:

1. إعداد قيد اليومية اللازم لتصحيح استهلاك السنوات السابقة .
2. إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات الاستهلاك عن عام 1427.

الحل

1. تعديل العمر الإنتاجي أو القيمة التجريدية لا يعتبر تغيير في الطرق المحاسبية (فروق تراكمية في قائمة الدخل) أو تصحيح أخطاء في السنوات السابقة (تعديل رصيد الإرباح المحتجزة أول الفترة). حيث يتم احتساب استهلاك جديد في سنة التعديل 1427 وإدراجة في قائمة الدخل ضمن المصروفات التشغيلية.

2. قسط الاستهلاك القديم = $(54000 - 6000) \div 8 = 6000$ ريال
مجمع الاستهلاك في تاريخ التعديل = $6 \times 6000 = 36000$ ريال
القيمة الدفترية في تاريخ التعديل = $54000 - 36000 = 18000$ ريال

قسط الاستهلاك الجديد = (القيمة الدفترية - الخردة الجديدة) / المتبقي من العمر الجديد
= $(18000 - 8000) / 5$ سنوات = 2000 ريال

قيد استهلاك عام 1427:

2000 من ح/م. استهلاك المعدات
2000 إلي ح/ مجمع استهلاك المعدات

الواجب:

- التمرين الأول ص 503
- التمرين الثاني رقم (1) ص 504
- التمرين السادس ص 507
- التمرين الثامن ص 508