

الفصل الثامن: الأصول طويلة الأجل (الأصول الثابتة)

هي تلك الأصول التي يتم اقتنائها بهدف استخدامها في مزاوله نشاط المشروع ، ويكون لها كيان مادي ملموس ، ويتم الاستفادة من الخدمات المترتبة عليها على مدار فترة زمنية طويلة نسبياً.
وتنقسم الأصول الثابتة بثلاث مراحل

تخلص

استخدام

اقتناء

أولاً: اقتناء الأصول الثابتة

عند اقتناء اي اصل يتم تسجيله بالتكلفة حيث تتمثل تكلفة الاصل في كل ما تتحمله الشركة في سبيل إقتناء الأصل أو جعله صالح للاستخدام.
وبذلك يمكن تحديد تكلفة الاصل - وفقاً لنوعية الأصل الثابت - كالتالي:
(أ) بالنسبة للآلات / المعدات / السيارات:
تكلفة الاصل = ثمن الشراء + م. النقل + الرسوم الجمركية + ت. التركيب + ت. التجربه قبل التشغيل

م. الاصلاح والصيانه والغرامات والمخالفات لا تعد ضمن ت. الاصل لانها نتيجة اهمال وغير ضرورية لجعل الاصل صالح للاستخدام، ايضاً لا تتضمن ت. الاصل الدعاوى والاعلان ومصروفات الاحتفال بالأصل الجديد او مصروف التأمين بعد الإستخدام.

القيود

ما لم يتم تحميله على الاصل

من ح/ مصروف	xx	xx
الى ح/ نقدية	xx	

ما تم تحميله على الاصل

من ح/ الاصل الثابت	xx	xx
الى ح/ نقدية	xx	

مثال 1

استوردت شركة النصر آلة من اليابان سعرها 270.000 ريال ، وقد بلغت تكاليف شحنها 20.000 ريال ووصلت الآلة لميناء جدة وقد تم سداد رسوم جمركية 70.000 ريال ، بالإضافة لغرامة تأخير 5.000 ريال ، وقد بلغت مصاريف نقل وتركيب الآلة 50.000 ريال ، واثاء التركيب سقط جزء من الآلة على الأرض تكلف إصلاحه 25.000 ريال ، وقد بلغت تكلفة اختبارات بدأ التشغيل 10.000 ريال ، هذا وقد أقامت الشركة حفل بمناسبة بدأ تشغيل الآلة تكلف 15.000 ريال. وقد تم سداد جميع النفقات نقداً.
المطلوب: (1) تحديد تكلفة الآلة.

(2) قيود اليومية اللازمة للإثبات العمليات السابقة.

الحل

(1) تحديد تكلفة الآلة

270.000	ثمن الشراء
20.000	تكاليف الشحن
70.000	رسوم جمركية
50.000	مصاريف النقل والتركيب
10.000	تكلفة اختبارات بدء التشغيل
<u>420.000</u>	اجمالي تكلفة الآلة

(2) القيود الثبات تكلفة الآلة

420.000	من ح/ آلات	
	الى ح/ نقدية	420.000

الثبات المصروفات الأخرى

من مذكورين		
ح/ غرامة تأخير	5.000	
ح/ م. اصلاح	25.000	
ح/ م. الحفلة (م. متنوعة)	15.000	
الى ح/ نقدية	45.000	

(ب) بالنسبة لتكلفة الأراضي:

سعر شراء الأراضي + سعر شراء المبنى القديم (إذا وجد) + تكلفة هدم المبنى القديم (إذا وجد) + تكلفة تسوية وتمهيد الأراضي وجعلها جاهزة للبناء.
ملاحظة: لا تتضمن تكلفة الأراضي تكلفة رصف وإضاءة وإقامة موقف للسيارات وإنما تعتبر جزء من تكلفة أصل ثابت آخر يسمى "تحسينات الأراضي".

(ج) بالنسبة لتكلفة المباني:

تكلفة تراخيص البناء + تكلفة البناء + تكلفة الوصلات الكهربائية + تكلفة إنشاء مصاعد للمبنى

تدريب 2-8 ص. 333

\$ 225,000	سعر شراء الأرض	* تكلفة الأراضي
120,000	سعر الشراء لهناء قديم	
34,500	تكاليف الهدم لبناء قديم	
<u>51,000</u>	تقسيم الأرض	
<u>\$ 430,500</u>	اجمالي تكلفة الأرض	

1,354,500
85,500

تكلفة البناء للمبنى الجديد
رصف وإنارة موقف السيارات

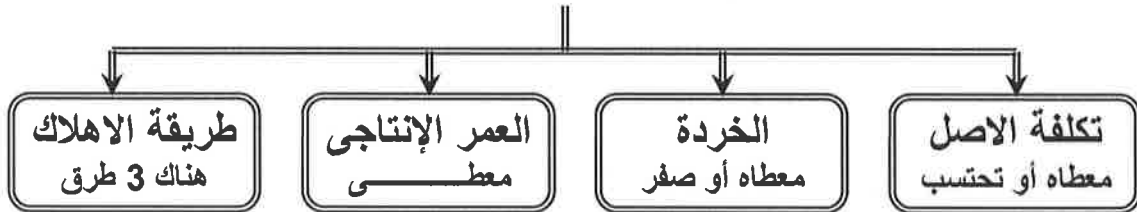
* تكلفة المباني
* تكلفة تحسينات الاراضى

من مذكورين		
الاراضى	430,500	
تحسينات الاراضى	85,500	
مباني	1,354,500	
نقدية	1,870,500	

قيود دفتر اليومية
مذكرات
ح/ الاراضى ٤٢٠.٥٠٠
ح/ تحسينات الاراضى ٨٥.٥٠٠
ح/ مباني ١٢٥٤.٥٠٠
الحا: النقدية ١٨٧٠.٥٠٠

ثانياً : الاستخدام

بعد إقتناء الاصل الثابت يتم البدء فى استخدامه فى مزاولة النشاط ، وبصفة عامة يتم إهلاك الاصل (فيما عدا الاراضى) نتيجة الإستخدام او بمرور الزمن . ولإحتساب الإهلاك لابد من توافر العناصر التالية:



• مفاهيم عامة

- ◇ **مصرفوف الاهلاك:** نصيب العام من خدمات الاصل ، ويتم حسابه بعدة طرق.
- ◇ **مجمع الاهلاك (الإهلاك المتراكم):** عباره عن مصرفوفات الاهلاك عن الاصل منذ بدء استخدامه وحتى تاريخ اعداد المجمع.
- ◇ **القيمه الدفترية:** = ت. الاصل - مجمع الاهلاك (ويجب ان تساوى قيمة الخردة في نهاية عمر الاصل)
- ◇ **القيمه القابله للاهلاك:** = ت. الاصل - الخردة (وهو ما يتم توزيعه على العمر الافتراضى للاصل)

• تسجيل مصرفوف الاهلاك

يتم حساب مصرفوف اهلاك الاصل في نهاية كل عام وذلك باتباع احد 3 طرق ثم يتم اثباته كما يلي:

xx	من ح/ مصرفوف اهلاك	
xx	الى ح/ مجمع اهلاك الاصل (الإهلاك المتراكم)	

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

الأصل الثابت (بالتكلفة)	XX
(-) مجمع الإهلاك.....	<u>(X)</u>
القيمة الدفترية للأصل	XX

طرق الإهلاك

أولاً: طريقة القسط الثابت

وتستخدم مع الاصول التي يقدم الأصل الثابت خدمات متساوية لكل سنة من عمر الأصل ، لذا يحسب الاهلاك بالمعادلة التالية:

$$\text{مصروف الإهلاك السنوي} = \frac{\text{التكلفة} - \text{الخردة (القيمة المتبقية)}}{\text{عمر الأصل (بالسنوات)}}$$

وحيث ان المعادلة السابقة تحسب اهلاك سنة كاملة فانه لا يوجد اي مشاكل اذا بدء استخدام الأصل في 1/1 ، اما اذا بدء استخدامه خلال السنة فيجب احتساب الاهلاك وفقاً لل فترة التي تم استخدام الأصل خلالها (من تاريخ الإقتناء أو الإستخدام حتى نهاية السنة المالية).

مثال 1

في 1/1/2012 قامت شركة النجاح بشراء آلة بمبلغ 65.000 ريال عمرها المقدر 3 سنوات تصبح بعده خرده بمبلغ 5.000 ريال وقررت استهلاكها بطريقة القسط الثابت.
المطلوب:

- (1) احسب مصروف الاهلاك خلال عمر الأصل.
- (2) اجراء قيد التسوية اللازم في 2012/12/31
- (3) اظهر الاثر على الميزانية العمومية في 2013/12/31

الحل

$$\text{م. الاهلاك السنوي} = \frac{\text{التكلفة} - \text{الخردة}}{\text{العمر}} = \frac{65.000 - 5.000}{3} = 20.000$$

ومن ثم فان م. اهلاك:

سنة 2012 - 2013	سنة 2013 - 2014	سنة 2014 - 2015
20.000	20.000	20.000

(2) قيد التسوية اللازم في 2012/12/31

20,000	من حـ/ مصروف اهلاك آلات
20,000	الى حـ/ مجمع اهلاك آلات

(3) الميزانية العمومية في 2013/12/31

آلات	65,000
(-) مجمع إهلاك آلات	(40,000)
القيمة الدفترية للأصل	25,000

مثال 2

نفس المثال السابق: احسب مصروف الاهلاك خلال عمر الاصل بافتراض أنه تم شراء الآلة في 2012/4/1

الحل

م. الاهلاك السنوي = 20.000 ريال كما هو ولم يتغير ولكن اهلاك السنوات سيتغير حيث الآلة بدأ استخدامها في 2012/4/1 لمدة 3 سنوات أي حتى 2015/4/1 وبذلك تم تشغيل الآلة 9 شهور في 2012 وتم تشغيلها سنة 2013 كلها وسنة 2014 كلها بينما تم تشغيلها 3 شهور في 2015 وبناءً عليه يصبح الاهلاك:

$$\begin{aligned}
 & \text{اهلاك سنة 2012} = 20.000 \times \frac{9}{12} = 15.000 \\
 & \text{اهلاك سنة 2013} = 20.000 \\
 & \text{اهلاك سنة 2014} = 20.000 \\
 & \text{اهلاك سنة 2015} = 20.000 \times \frac{3}{12} = 5.000
 \end{aligned}$$

ثانياً: طريقة وحدات الإنتاج

وتستخدم مع الاصول التي يمكن قياس عمرها بوحدات الإنتاج مثل الآلات التي يقاس عمرها بالوحدات التي تنتجها، والسيارة التي يقاس عمرها بالكيلومترات، ويتم احتساب الاهلاك وفقاً لهذه الطريقة على خطوتين:

1 - معدل اهلاك وحدة الإنتاج = $\frac{\text{التكلفة - الخردة (القيمة المتبقية)}}{\text{إجمالي عدد الوحدات المتوقعة}}$

2 - الاهلاك = حجم الانتاج الفعلي × معدل اهلاك الوحدة
ويلاحظ ان تلك الطريقة لا تتأثر بالزمن لان العبرة بالوحدات المنتجة خلال العام.

مثال 3

في 1/3/2014 اشترت إحدى الشركات سيارة نقل بلغت تكلفتها 190,000 ريال وعمرها الإنتاجي المتوقع 4 سنوات وقيمتها المقدرة خردة 10,000 ريال ومن المتوقع أن تقطع 360,000 كيلو متر خلال عمرها الإنتاجي. وفي خلال سنة 2014 قطعت السيارة 50,000 كم. وخلال سنة 2015 قطعت السيارة 90,000 كم، وخلال سنة 2016 قطعت السيارة 60,000 كم وتنتهي السنة المالية للشركة في 12/31 من كل عام.

المطلوب:

- (1) احتساب مصروف إهلاك السيارة عن سنتي 2014، 2015 وفقا لطريقة وحدات الإنتاج.
- (2) إجراء قيد التسوية اللازم في 2015/12/31
- (3) اظهار الاثر على الميزانية العمومية في 2016/12/31

الحل

(1) احتساب مصروف إهلاك السيارة

- 1 - معدل اهلاك الكيلو متر - $\frac{10.000 - 190.000}{360.000} = 0.5$ ريال/كم
- 2 - م. الاهلاك:

عن سنة 2014 - $0.5 \times 50.000 = 25.000$ ريال (لا يتاثر الإهلاك بتاريخ الشراء 1/3)

عن سنة 2015 - $0.5 \times 90.000 = 45.000$ ريال.

(2) قيد التسوية اللازم في 2015/12/31

45,000	من ح/ مصروف اهلاك سيارات
45,000	الى ح/ مجمع اهلاك سيارات

(3) الميزانية العمومية في 2016/12/31

إهلاك سنة 2016 - $0.5 \times 60.000 = 30.000$ ريال

مجمع الإهلاك في 2016/12/31 = $2016/12/31 = 30.000 + 45.000 + 25.000 = 100.000$ ريال

سيارات	190,000
(-) مجمع إهلاك سيارات	(100,000)
القيمة الدفترية للأصل	90,000

ثالثاً: القسط المتناقص (ضعف نسبة القسط الثابت) (المتناقص المضاعف)

تسعى هذه الطريقة الى تناقص الاهلاك مع مرور الوقت من خلال استخدام نسبة ثابتة وهي ضعف نسبة القسط الثابت ويتم ضربها في القيمة الدفترية للأصل في بداية العام (التكلفة - مجمع الاهلاك) والتي تتناقص مع مرور الوقت. و يمكن تلخيص خطوات احتساب الاهلاك وفقاً لهذه الطريقة فيما يلي:

$$1 - \text{نسبة الإهلاك} = \frac{2}{\text{عمر الأصل بالسنوات}}$$

2- مصروف الاهلاك - القيمة الدفترية للأصل في بداية العام \times النسبة \times الفترة
حيث القيمة الدفترية - (التكلفة - مجمع الاهلاك)، مع ملاحظة ما يلي:

(أ) القيمة الدفترية في بداية السنة الأولى فقط - التكلفة فقط (حيث ان رصيد مجمع الإهلاك في بداية السنة الأولى - صفر).

(ب) مصروف الاهلاك للسنة الأخيرة من عمر الأصل -

القيمة الدفترية للأصل في بداية السنة الأخيرة - القيمة كخردة

مثال 4

في 1/5/2011 بلغ رصيد المباني 600.000 ريال ويقدر عمرها الانتاجي بـ 20 سنة تصبح بعده خردة بمبلغ 20.000 ريال وتستهلكها الشركة بطريقة ضعف معدل القسط الثابت (القسط المتناقص)
المطلوب: احتساب مصروف إهلاك المباني عن سنة 2011، 2012

الحل

مصروف إهلاك المباني عن سنة 2011

$$1. \text{النسبة} = \frac{2}{\text{العمر}} = \frac{2}{20} = 10\%$$

2- م. الاهلاك - (التكلفة - المجمع) \times النسبة \times الفترة

م. الاهلاك - (600.000 - صفر) $\times 10\% \times \frac{12}{8} = 40.000$ ريال

رصيد مجمع الإهلاك في 31/12/2011 - 40,000 ريال

مصروف إهلاك المباني عن سنة 2012

م. الاهلاك - (600.000 - 40.000) $\times 10\% \times 1 = 56000$ ريال