

الفصل الخامس

❖ الأصل الثابت وكيفية تحديد قيمته:

الأصول الثابتة: هي الأصول التي تمتلكها المنشأة بقصد الاستخدام وليس بقصد إعادة بيعها وتتميز بأنها معمره أي أن خدماتها ليست مقصورة على سنة مالية واحدة ولكنها تمتد إلى عدد من السنوات المالية. بالإضافة الى التعريف بالكتاب...

تتميز ايضا بطول البقاء

❖ أنواع الأصول الثابتة الرئيسية:

- (1) أصول ملموسة , ذات الكيان المادي الملموس مثل الأراضي والمباني والآلات والمعدات والسيارات والأثاث ونحوها.
- (2) مصادر طبيعية وهي المناجم وأبار البترول وغابات الأخشاب وتتميز هذه الأصول بقابليتها للنفاد.
- (3) أصول غير ملموسة وهي ما تمتلكه المنشأة من حقوق خاصة مثل حقوق الاختراع وحقوق النشر والعلامات التجارية والشهرة ونحوها. وتتميز بأنها ليست ذات كيان مادي ملموس.

أ- الأصول الثابتة لها عمر إنتاجي يستمر لأكثر من فترة مالية (محاسبية) واحدة.
ب- تستخدم الأصول الثابتة في نشاط وأعمال المنشأة لتوليد الإيرادات.

وحيث إن الخدمات المنتظر الحصول عليها من الأصول الثابتة تنتقص كنتيجة للاستعمال أو التقادم و يستفيد منها أكثر من عام مالي واحد فانه يجب احتساب قيمة المنافع المستهلكة خلال الفترة المالية واستبعادها من قيمة الأصل وتحميلها على إيراد الفترة المالية وبعبارة أخرى يتم توزيع تكلفة الأصول الثابتة على الفترات المالية التي تستفيد من خدمات هذه الأصول.

وتحصل المنشأة على أصولها الثابتة بعدة طرق:

- ◆ الحصول على الأصل الثابت عن طريق الشراء
- ◆ الحصول على الأصل الثابت عن طريق عملية التبادل.
- ◆ الحصول على الأصل الثابت عن طريق الإنتاج.
- ◆ الحصول على الأصل الثابت عن طريق الهبة.

❖ تحديد تكلفة الأصول الثابتة:

1. ان تم شراء الاصل في هذه الحالة تكلفة الاصل = التكلفة الفعلية
2. ان كان الاصل صنع داخليا في هذه الحالة تكلفة الاصل = مصروفات الصناعية المباشرة "اجور + مواد + م. أخرى"
3. ان تم الحصول على الاصل مقابل منحه في هذه الحالة = القيمة العادلة من السوق يحددها اصحاب الاختصاص.
4. ان تم الحصول على مقابل عملية تبادل في هذه الحالة = مقابل الاصل الاخر الذي تم التنازل عنه.

تسمى جميع هذه التكاليف مصروفات رأسمالية وهي عبارة عن التكاليف الأصول التي تستفيد من خدماتها أكثر من فترة مالية واحدة.

مثال:

قامت منشأة تجارية بالتعاقد على شراء آلة لتغليف البضائع من أحد الموردين وقد سددت له ثمنها بشيك مقداره 350.000 ريال وقد بلغته أن م. الآلة مايلى:

م. شحن وتأمين 20.000 ريال/ م. رسوم جمركية 15000 / م. نقل 5000 ريال / م. أجور وتركيب الآلة 4000 ريال. وسددت هذه المصاريف بشيك

الحل:

حيث أن ت. الأصل الثابت = ثمن الشراء + أية مصروفات

$$394000 = 4000 + 5000 + 15000 + 20.000 + 35000 =$$

وتحمل إلى حساب الأصل وهذه التكاليف أنفقت قبل تشغيل الآلة، وكذلك لو كان هناك مصاريف أنفقت على الأصل بعد تشغيله مثل م. تجديد محرك الآلة فتعتبر م. رأسمالية تحمل على حـ/الأصل

❖ الاستهلاك:

تتناقص قيمة الأصل الثابت بقيمة الاستخدام أو التقادم خلال السنوات ويسمى هذا التناقص بالاستهلاك:

الاستهلاك: هو النقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة الاستخدام أو التقادم.
*تستهلك جميع الأصول الثابتة ما عدى الأراضي نظرا لأن ليس لها عمر إنتاجي محدد فضلا عن أن قيمة الأراضي غالبا ما تزداد مع مرور الزمن.

❖ العوامل التي يجب مراعاتها عند تحديد قيمة الاستهلاك:

1- **تكلفة الأصل:** وهي عبارة عن جميع التكاليف اللازمة للحصول على الأصل الثابت وتهيئته للاستخدام في العملية الإنتاجية للمنشأة.

2- **العمر الإنتاجي:** هو العمر الإنتاجي المقدر فيها استخدام الأصل الثابت (أي يبقى مستمر وصالح للإنتاج أو عدد السنوات المقدرة لإنتاجية الأصل) ولتحديد العمر الإنتاجي يأخذ الخبير المختص في اعتباره عاملين:
أ- عامل الفناء والهلاك الناتج عن الاستخدام (يقلل قيمته)
ب- عامل التقادم ويعني ظهور مخترعات حديثه من شأنها أن تجعل استخدام الأصل غير اقتصادي

3- **قيمة النفاية أو الخردة:** القيمة المتوقعة أن يباع بها الأصل الثابت عند التخلص منه في نهاية عمره الإنتاجي.

4- **التكلفة القابلة للاستهلاك:** ويعتبر الفرق بين تكلفة الأصل في بداية عمره وقيمه كخردة في نهاية عمره هي القيمة القابلة للاستهلاك:

$$<<< \quad \text{القيمة الواجب استهلاكها من الأصل} = \text{تكلفة الأصل} - \text{الخردة} \quad >>>$$

❖ طرق استهلاك الأصول الثابتة و المعالجة المحاسبية لها:

1- طريقة القسط الثابت.

2- طريقة القسط المتناقص.

i. مضاعف القسط الثابت.

ii. مجموع ارقام السنوات.

3- طريقة وحدات النشاط.

1- طريقة القسط الثابت:

تعد من أسهل الطرق وأكثرها شيوعا وفي ظل هذه الطريقة يوزع جزء متساوي من تكلفة الأصل على كل فترة يتم استخدامه فيها وفقا لطريقتين:

المعادلة: قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) ÷ العمر الإنتاجي

مثال: إذا كانت تكلفة الآلة 650.000 و قيمتها كخردة 50.000 و العمر الإنتاجي للآلة 5 سنوات المطلوب حساب القيمة الدفترية للأصل في نهاية عمره الإنتاجي باستخدام القسط الثابت:
حساب نسبة القسط الثابت = $50000 - 650000 = 120.000$ ريال

مثال: إذا كانت تكلفة سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 33000 ريال و قيمتها المقدرة كخردة هي 3000 ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها 4 سنوات. احسبي قسط إهلاك السيارة السنوي وفقاً لطريقة القسط الثابت الإهلاك = $4 \div (3000 - 33000) = 7500$

ملاحظة: عند احتساب الاستهلاك لابد من التفرقة بين احتمالين:

- 1- عدم وجود رصيد سابق للإهلاك: في هذه الحالة يتم استخراج قيمة قسط الاستهلاك وتظهر هذه القيمة في قائمة الدخل وفي الميزانية.
- 2- وجود رصيد سابق للإهلاك: في هذه الحالة يتم حساب قسط الاستهلاك السنوي ويظهر في قائمة الدخل، بينما في الميزانية تظهر قيمة قسط الإهلاك + الرصيد السابق للإهلاك

2- طريقة القسط المتناقص (الرصيد المتناقص):

تسمح لمصروف الاستهلاك بالانخفاض كلما مرت على الأصل سنه في الخدمة.

i. طريقة مضاعف القسط الثابت: صفحة 465

ii. طريقة مجموع ارقام سنوات خدمة الأصل: صفحة 466

3- طريقة وحدات النشاط:

الطرق الثلاثة السابقة تعتمد على الزمن كمعيار لتوزيع تكاليف الأصل الثابت أو كاساس الاستهلاك بصرف النظر عن مساهمة الأصل في انتاج، لذلك قد يعاب على طرق السابقة تجاهلها للطاقة الانتاجية للأصل المستهلك كمعيار أكثر ملائمة لحساب الاستهلاك إذا كان متوفرة لدى المنشآت.

فمثلاً لو ان سيارة شحن قدر لها ان تسير 100000 كيلو متر (للسنة الاولى 22000 كيلو و للسنة الثانية 55000 كيلو و للسنة الثالثة 10000 كيلو و للسنة الرابعة 10000 كيلو و للسنة الخامسة 3000 كيلو) قبل ان تصبح مستهلكة او غير صالحة للاستخدام من وجهة نظر المنشأة مع العلم ان تكلفة الأصل 175000 ريال وقدر عمره الانتاج بخمس سنوات كما بلغت قيمته كخردة 25000 ريال فان معدل الاستهلاك بناء على هذه الطريقة:

معامل الاستهلاك = التكلفة القابلة للاستهلاك ÷ وحدات النشاط

معامل الاستهلاك = $(25000 - 175000) \div 100000 = 1.5$ ريال لكل كيلو متر

مصرفوف اهلاك السنة الاولى	= 1.5 x 22000	33000 ريال
مصرفوف اهلاك السنة الثانية	= 1.5 x 55000	82500 ريال
مصرفوف اهلاك السنة الثالثة	= 1.5 x 10000	15000 ريال
مصرفوف اهلاك السنة الرابعة	= 1.5 x 10000	15000 ريال
مصرفوف اهلاك السنة الخامسة	= 1.5 x 3000	4500 ريال
		+
		150000 ريال =

❖ الأصول الغير ملموسة: 489 صفحة

ملاحظة الاصل الغير ملموس يستنفذ ولا يستهلك.

مدة استنفادة تحكمها عاملين ايهما اقل:

1. مدة الاستفادة من الاصل غير الملموس مثال كانت مدة استفادة من حق امتياز خمس سنوات يتم استنفاد الاصل خلال هذه المدة.
2. سنوات محددة اما ان تحددها جهات حكومية ذات علاقة او تحددها المراجع المحاسبية المعتمدة.

مثال تطبيقي صفحة 491 مهم جدا