

الأصول الثابتة

خصائص الأصول الثابتة:

الأصول الثابتة هي الأصول التي تقتنيها المنشأة ليس بغرض البيع أو التدوير وإنما لاستخدامها في تأدية نشاطها، ولأكثر من فترة محاسبية، ومن ثم تتصف الأصول الثابتة بالخصائص التالية:

- 1 – تمثل نسبة كبيرة من أصول معظم المنشآت.
- 2 – يتم اقتناؤها بغرض استخدامها في تأدية نشاطها وليس بغرض إعادة بيعها.
- 3 – طول عمرها الإنتاجي، حيث يتم استخدامها لأكثر من فترة محاسبية، ومن ثم يجب توزيع تكلفتها على الفترات المستفيدة من خدماتها، ويعرف الجزء المحمّل على كل فترة محاسبية بـ "الإهلاك".
- 4 – تضم مجموعة متنوعة من الأصول.

المراحل التي تمر بها الأصول الثابتة:

1 – مرحلة الشراء أو الاستحواذ، وهي مرحلة حصول المنشأة على الأصل الثابت، والمشكلة هنا هي حساب تكلفة الأصل الثابت وإثباتها بالدفاتر.

2 – مرحلة الاستخدام، وتبدأ من تاريخ استخدام الفعلي للأصل الثابت حتى يتم الاستغناء عنه نهائياً، وخلال هذه المرحلة تقوم المنشأة بعمل الصيانة الازمة للمحافظة على الأصل أو زيادة طاقته، بالإضافة إلى أن استخدام الأصل الثابت يؤدي إلى نفاد خدماته، وبالتالي يجب توزيع تكلفة الأصل الثابت على سنوات عمره الإنتاجي، وهو "الإهلاك".

3 – مرحلة الاستغناء، وتبدأ هذه المرحلة مع نهاية خدمات الأصل الثابت لأنه أصبح لا يعمّل بكفاءة مع زيادة مصاريف الصيانة والمحافظة عليه، وقد يتم ذلك عن طريق تخريديه أو بيعه أو استبداله بأصل آخر.

المعالجة المحاسبية لشراء الأصل الثابت (سبق دراسته في العمليات المتعددة).

تكلفة الأصل الثابت هي عبارة عن ثمن الشراء مضافة إليها كافة المصاروفات الازمة حتى يتم تركيبه وتجربته ويصبح صالحا للاستخدام ، وتعرف بالنفقات أو المصاروفات الرأسمالية.

- تعد هذه التكلفة هي أساس المحاسبة عن كل ما يتعلق بالأصل الثابت أثناء عمره الإنتاجي.
- وتخضع تكلفة شراء الأصل الثابت والمصاروفات الرأسمالية المتعلقة به لمعدلات إهلاك واحدة.
- ويتم إثبات تكلفة الشراء والمصاروفات الرأسمالية بالقيد التالي:

× من ح/ الأصل الثابت
إلى مذكورين
× ح/ البنك
× و/أو ح/ الدائنين

المعالجة المحاسبية لاستخدام الأصل الثابت:

أولاً – معالجة الإهلاك:

تخضع جميع الأصول الثابتة للإهلاك فيما عدا الأراضي لأنه ليس لها عمر محدد، وذلك بسبب الاستخدام أو التقادم نتيجة مرور الزمن أو نتيجة التكنولوجيا الجديدة.

تقضي المبادئ المحاسبية ضرورة حساب الإهلاك ضمن المصاروفات الازمة لتأدية النشاط وتحقيق الإيرادات، وتعريف الإهلاك هو عبارة عن توزيع لتكلفة الأصل على سنوات عمره الإنتاجي (أو هو النقص التدريجي الذي يطرأ على قيمة الأصل)

بطريقة مناسبة
ويعتمد حساب الإهلاك على ثلاثة عناصر:

- 1 – تكافأة الأصل القابل للإهلاك.
- 2 – المدة المقدرة لعمره الإنتاجي.
- 3 – القيمة البيعية المنتظر الحصول عليها عند الاستغناء عن الأصل في نهاية عمره الإنتاجي، وتعرف بالقيمة التخريبية.

طرق حساب إهلاك الأصل الثابت.

1- طريقة القسط الثابت:

تعتبر من أبسط الطرق لحساب الإهلاك وأكثرها انتشارا حيث تعتمد على عنصر الزمن في توزيع تكلفة الأصل ، أي يتم توزيع تكلفة الأصل بقيمة متساوية على عمره الإنتاجي وذلك وفقاً للمعادلة التالية:

$$\text{إهلاك السنوي} = \frac{\text{تكلفة الأصل} - \text{القيمة التخريبية}}{\text{العمر الافتراضي بالسنوات}}.$$

فإذا فرضنا:

أن تكلفة السيارات تبلغ 120,000 ريال، ويقدر عمرها بـ 5 سنوات، وتقدر قيمتها التخريبية في نهاية عمرها الإنتاجي (الافتراضي) بمبلغ 20,000 ريال، فإن إهلاك السنوي يبلغ:

$$\text{إهلاك السيارات السنوي} = \frac{120,000 - 20,000}{5} = 20,000 \text{ ريال.}$$

ويمكن التعبير عن معدل الإهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت في صورة نسبة مؤوية وذلك

بالمعادلة التالية:

$$\begin{aligned} \text{معدل الإهلاك السنوي} &= \left(\frac{1}{\text{العمر الافتراضي بالسنوات}} \times 100 \right) \\ \text{أي أن معدل إهلاك السيارات السنوي} &= \left(\frac{1}{5} \times 100 \right) \% = 20 \% \\ \text{إهلاك السيارات السنوي} &= \% 20 \times (120,000 - 20,000) = 20,000 \text{ ريال} \end{aligned}$$

الأثر على القوائم المالية (قائمة الدخل ، وقائمة المركز المالي):

ويظهر (مصروف) قسط الإهلاك (20,000 ريال) في قائمة الدخل ضمن مصروفات الفترة

كما يظهر في قائمة المركز المالي باسم مجمع (مخصص) الإهلاك مطروحاً من تكلفة السيارات.

$$\text{القيمة الدفترية للسيارات} = 120,000 - 20,000 = 100,000 \text{ (مجمع الإهلاك)}$$

سيارات	120000
— مجمع إهلاك سيارات	20000
القيمة الدفترية للسيارات	100000

مثال:

تكلفة الآلات 750,000 ريال، قيمة الخردة 50,000 ريال، تستهلك سنوياً بنسبة 10%

$$\text{مصاروف (قسط) الإهلاك} = \% 10 \times (50,000 - 750,000) = 70,000 \text{ ريال.}$$

مثال :

تكلفة السيارات 50000 ريال تستهلك سنوياً بنسبة 10% قسط ثابت

$$\text{قسط الإهلاك (مصاروف)} = \% 10 \times 50000 = 5000 \text{ ريال}$$

2- طريقة القسط المتناقص:

تعتمد هذه الطريقة على تحويل الفترات المحاسبية الأولى بقيمة أكبر للإهلاك ثم تتناقص بعد ذلك على أن يتم حساب الإهلاك في صورة نسبة مئوية ثابتة من القيمة الدفترية في بداية الفترة المالية، ويحسب معدل الإهلاك السنوي وفقاً لهذه الطريقة على أساس ضعف معدل الإهلاك المحسوب وفقاً لطريقة القسط الثابت كما يلي:

$$\text{معدل الإهلاك المضاعف} = (2 / \text{العمر الافتراضي بالسنوات}) \times 100$$

ومن ثم يتم حساب الإهلاك السنوي وفقاً لهذه الطريقة بالعلاقة التالية:

$$\text{الإهلاك السنوي} = \text{القيمة الدفترية للأصل في بداية الفترة} \times \text{المعدل المضاعف}$$

ويلاحظ أن هذه الطريقة لا تأخذ في الحسبان القيمة التخريدية المتوقعة وإنما يتوقف حساب

الإهلاك عندما تتعادل القيمة الدفترية مع القيمة التخريدية.

مثال:

فيما يلي بعض المعلومات المتعلقة بالآلة إنتاج لعب أطفال:

تكلفة الآلة 650,000 ريال، قيمة الخردة 50,000 ريال، العمر الإنتاجي للآلة بالسنوات 5 سنوات.

$$\text{معدل الإهلاك المتناقص} = (5 / 2) \times \% 40 = 100$$

مصاروف (قسط) الإهلاك = المعدل \times القيمة الدفترية (رصيد أول الفترة) للأصل.

$$= \% 40 \times 650000 = 260000 \text{ ريال.}$$

مثال:

بلغت تكلفة الآلات 30000 ريال - الخردة 3000 ريال وتستهلك بطريقة القسط المتناقص بنسبة %10

المطلوب: حساب قسط الإهلاك

$$\text{قسط إهلاك الآلات} = \% 10 \times 30000 = 3000$$

3000 ريال قسط (مصروف) الإهلاك تظهر ضمن المصروفات في قائمة الدخل
 3000 مخصص (مجمع) إهلاك الآلات يظهر في قائمة المركز المالي مطروح من الآلات
تدريب على طرق حساب إهلاك الأصول الثابتة:

في أول محرم اشتريت مؤسسة الفلاح للنقل السريع سيارة نقل تكلفتها 65,000 ريال، وتقدر قيمتها التخريبية بمبلغ 5,000 ريال، ويقدر عمرها الافتراضي بأربع سنوات

والمطلوب:

حساب إهلاك سيارة النقل لهذا العام وفقاً لطرق الإهلاك **التالية:**

- 1 - طريقة القسط الثابت.
- 2- طريقة القسط المتناقص.

الحل:

1- طريقة القسط الثابت:

$$\text{مصروف الإهلاك} = 4 / (5000 - 65000) = 15,000 \text{ ريال (بطريقة المعادلة)}$$

$$\text{حل آخر - معدل الإهلاك} = 100 \times 4 / 1 = \% 25$$

$$\text{مصروف الإهلاك} = \% 25 \times (5000 - 65000) = 15,000 \text{ ريال (بطريقة المعدل)}$$

2- طريقة القسط المتناقص: لا يحسب بالمعادلة

$$\text{معدل الإهلاك} = 100 \times (4 / 2) = \% 50$$

$$\text{قسط الإهلاك} = \% 50 \times 65,000 = 32,500 \text{ ريال (تجاهلنا الخردة)}$$

مثال :

بلغت تكلفة السيارات 150000 ريال ، قيمة الخردة 10000 ريال وال عمر الإنتاجي 10 سنوات

المطلوب:

$$\text{معدل الإهلاك الثابت} = (1 / \text{العمر الإنتاجي}) \times 100 = (1 / 10) \times 100 = \% 10$$

$$\text{معدل الإهلاك المتناقص} = (2 / \text{العمر الإنتاجي}) \times 100 = (2 / 10) \times 100 = \% 20$$

قسط (مصروف) إهلاك السيارات وفقاً لطريقة القسط الثابت =

$$= (100000 - 150000) / 10 = 14000$$

$$= \% 10 \times (100000 - 150000) = 14000$$

قسط (مصروف) إهلاك السيارات وفقاً لطريقة القسط المتناقص =

$$30000 = 20\% \times 150000 =$$

مثال :

تكلفة العقار 320000 ريال ، القيمة التخريدية للعقار تبلغ 20000 ريال يستهلك وفقا لطريقة القسط الثابت بنسبة 10%

1- يظهر الإهلاك في قائمة الدخل كما يلي: $(320000 - 20000) \times 10\%$

أ- 32000 ريال ضمن الإيرادات بـ 32000 ضمن المصروفات

ج- 30000 ضمن المصروفات

2- يظهر مخصص (مجمع) إهلاك العقار في:

أ- قائمة المركز المالي مطروح من العقار

ب- قائمة المركز المالي مضاد للعقار

ج- قائمة الدخل ضمن مصروفات الفترة

مثال :

تكلفة الأثاث تبلغ 15000 ريال والقيمة التخريدية 1000 ريال العمر الإنتاجي 10 سنوات

المطلوب :

1- معدل الإهلاك وفقا لطريقة القسط الثابت = $(10 / 1) \times 100\%$

2- معدل الإهلاك وفقا لطريقة القسط المتناقص = $100 \times (2 / 10)$

مقارنة بين القسط الثابت و القسط المتناقص

وجه المقارنة	القسط الثابت	القسط المتناقص
معدل الإهلاك	$100 \times 1 / 10$	$100 \times 1 / 2$
قيمة الخردة	تأخذها في اعتبارها عن حساب قسط الإهلاك	تجاهل الخردة عند حساب قسط الإهلاك