

الأصول الملموسة

tangible Assets

الأصول الملموسة (الثابتة) مصطلح يطلق على الأصول التي تكون ذات طبيعة مادية ملموسة, يتم إقتنائها من قبل الوحدة الإقتصادية للمساعدة في العمليات الإنتاجية لعدد من الفترات المحاسبية وليس لغرض اعادة بيعها, ومن امثلة الموجودات الثابتة, الأراضي, المباني, السيارات, المكائن, الاثاث, وغيرها.

خصائص الأصول الملموسة:

هناك ثلاث خصائص رئيسية تميز الموجودات الثابتة عن باقي الموجودات وهي:

- 1- طول العمر الانتاجي, والذي يمثل بعدد سنوات الاستفادة من خدماتها.
 - 2- المساعدة في العمليات الانتاجية, اي تمتلك لغرض الاستخدام وليس لغرض البيع.
 - 3- تتسم بالطابع المادي, اي ذات طبيعة ملموسة تميزها عن الاصول الاخرى غير الملموسة.
- #### الإفصاح عن كلفة الأصول الملموسة:

يتم الإفصاح عن الأصول الملموسة في قائمة المركز المالي بالكلفة التاريخية (اي كلفة الشراء + كافة المصاريف الاخرى المترتبة عليها حتى يكون الاصل جاهز للاستخدام).

طرق الحصول على الأصول الثابتة

يتم الحصول على الأصول الملموسة من خلال عدة طرق وكالاتي:

- 1- الشراء النقدي لأصل بمفرده أو مجموعة من الموجودات.
- 2- الشراء بواسطة إصدار الأسهم.
- 3- الحصول على الأصل الملموس بالهبة أو التبرع.
- 4- الحصول على الأصل الملموس عن طريق التشييد.
- 5- الحصول على الأصل الملموس بالمبادلة بأصل آخر.

الشراء النقدي للأصل الملموس

تسجل كافة الموجودات بالكلفة + المصاريف الأخرى ويكون القيد كالاتي:

×× ح/ الموجود الثابت

×× ح/ الصندوق أو البنك

وعند شراء الموجودات على شكل مجموعات وبمبلغ واحد نعتمد على القيمة السوقية العادلة للموجودات المشتراة في تحديد كلفة كل موجود.

مثال 1: أشتريت إحدى الشركات التجارية قطعة أرض ومبنى ومعدات بمبلغ إجمالي مقداره 5000000 دينار, وبأفتراض أن القيمة السوقية للموجودات كانت كمايلي:

1200000 , 1800000 , 1000000 على التوالي.

المطلوب : تسجيل قيد شراء الموجودات.

الحل /

$$4000000 \text{ دينار} = 1000000 + 1800000 + 1200000$$

$$\text{كلفة الارض} = 5000000 \times \frac{1200000}{4000000} = 1500000 \text{ دينار}$$

$$\text{كلفة المبنى} = 5000000 \times \frac{1800000}{4000000} = 2250000 \text{ دينار}$$

$$\text{كلفة المعدات} = 5000000 \times \frac{1000000}{4000000} = 1250000 \text{ دينار}$$

قيد الشراء

1500000 حـ/ الأرض

2250000 حـ/ المبنى

1250000 حـ/ المعدات

5000000 حـ/ الصندوق

Depreciation of fixed assets

إندثار الأصول الثابتة

الإندثار هو التناقص التدريجي في تكلفة الأصل نظير خدماته المستنفذة في عمليات الشركة، ويرى المحاسبون بأن الإندثار هو توزيع تكلفة الأصل على عمره الإنتاجي مع تحميل كل فترة محاسبية بتكاليف خدمات الأصول المستنفذة وفقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات، وقبل التطرق الى طرق إحتساب الإندثار لا بد من تحديد العوامل الرئيسية لإستخراج قسط الإندثار وهي:

1- كلفة الموجود الثابت.

2- العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

3- القيمة المتبقية للأصل (قيمة الأنقاض).

طرق إحتساب الإندثار:

1- طريقة الخط المستقيم (القسط الثابت).

2- طريقة مجموع سنوات العمر الإنتاجي.

3- طريقة مضاعف النسبة الثابتة.

4- طريقة وحدات الإنتاج وساعات الأشتغال.

اولاً: طريقة الخط المستقيم (القسط الثابت) Straight line method

تُعد هذه الطريقة من أكثر الطرق شائعة الاستخدام لسهولة تطبيقها، وأن اساس هذه الطريقة قائم على افتراض ان جميع الفترات المحاسبية التي يستخدم فيها الاصل متساوية في معدل الخدمات المتوقع تحقيقها من الأصل، ويعني هذا ان كفاءة الأصل في إداء هذه الخدمات تظل ثابتة على مدار الفترات المحاسبية ولا تتناقص بمرور الزمن أو بتوالي الإستخدام. وعليه تكون جميع أقساط الإندثار خلال العمر الإنتاجي للأصل متساوية. ويتم إستخدام المعادلة الآتية لإستخراج قسط الإندثار السنوي :

$$\text{قسط الإندثار السنوي} = \frac{\text{كلفة الأصل} - \text{قيمة الأناقض}}{\text{العمر الإنتاجي}}$$

العمر الإنتاجي

مثال 1: في 2015/1/1 قامت شركة البراري بشراء مبنى بكلفة 600000 دينار, وقد قدر العمر الإنتاجي له بخمسة سنوات وان قيمة الأناقض 100000 دينار.

المطلوب/ تسجيل قيود الإندثار للسنة الأولى والثانية وتصوير قائمة المركز المالي الجزئية

الحل/

$$\text{قسط الإندثار السنوي} = \frac{\text{كلفة المباني} - \text{قيمة الأناقض}}{\text{العمر الإنتاجي}}$$

العمر الإنتاجي

$$\text{قسط إندثار السنة الأولى} = \frac{600000 - 100000}{5}$$

5

$$= 100000 \text{ دينار}$$

2015 /12/31

100000 حـ/ مصروف إندثار المباني

100000 حـ/ مخصص الإندثار المتراكم للمباني

قائمة المركز المالي الجزئية كما هي في 2015/12/31

الموجودات الثابتة	
مبنى	600000
مخصص الإندثار	(100000)
القيمة الدفترية للمبنى	500000

ثانيا : طريقة مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي Years number of productive life

مفاد هذه الطريقة إحتساب اقساط استهلاك السنوات الأولى من تكلفة الأصل بعد استبعاد قيمة الانقراض بمعدلات مرتفعة عن السنوات الأخيرة بحيث يكون قسط إندثار السنة الثانية اقل من السنة الأولى والسنة الثالثة اقل من الثانية (قسط متناقص) وهكذا حتى نهاية السنة الأخيرة من عمر الأصل الإنتاجي. وبموجب هذه الطريقة يتم إحتساب قسط الإندثار من خلال المعادلة الآتية:

عدد السنوات المتبقية من العمر الإنتاجي

$$\text{قسط الإندثار} = \text{تكلفة الأصل} - \text{قيمة الانقراض} \times$$

مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي

يتم إستخراج مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي للأصل أما من خلال جمع سنوات العمر الإنتاجي، فإذا كان العمر الإنتاجي 6 سنوات، عندها يتم الوصول الى مجموع ارقام سنوات العمر الإنتاجي كالآتي:

$$21 = 6+5+4+3+2+1$$

أو من خلال المعادلة الآتية:

$$\text{وأن (ن) تعني سنوات العمر الإنتاجي} \quad \frac{\text{ن (ن + 1)}}{2}$$

مثال2: في 2012/1/1 أشتريت شركة البتراء ماكينة بكلفة 500000 دينار, عمرها الانتاجي 4 سنوات, وقدرت قيمتها عند نهاية العمر الإنتاجي (قيمة الانقراض) 20000 دينار.

المطلوب/ تسجيل قيود الإندثار للسنوات الأربعة

/الحل

قسط الإندثار = كلفة الأصل - قيمة الانقراض × $\frac{\text{عدد السنوات المتبقية من العمر الإنتاجي}}{\text{مجموع ارقام سنوات العمر الإنتاجي}}$

$$10 = \frac{(1+4)^4}{2} = \frac{(1+n)^2}{2} = \text{مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي}$$

$$\frac{4}{10} \times 20000 - 500000 = \text{قسط إندثار السنة الأولى} = 192000 =$$

2012/12/31

192000 ح/ مصروف إندثار الماكينة

192000 ح/ مخصص الإندثار المتراكم للماكينة

3

$$\frac{3}{10} \times 20000 - 500000 = \text{قسط إندثار السنة الثانية} = 144000 =$$

2013/12/31

144000 ح/ مصروف إندثار الماكينة

144000 ح/ مخصص الإندثار المتراكم للماكينة

$$\frac{2}{10} \times 20000 - 500000 = \text{قسط أندثار السنة الثالثة} = 96000 =$$

2014/12/31

96000 ح/ مصروف إندثار الماكنة

96000 ح/ مخصص الإندثار المتراكم للماكنة

$$\frac{1}{10} \times 20000 - 500000 = \text{قسط اندثار السنة الرابعة} = 48000 =$$

2015/12/31

48000 ح/ مصروف إندثار الماكنة

48000 ح/ مخصص الإندثار المتراكم للماكنة

ملاحظة : مجموع إندثارات السنوات الخمسة يجب أن يساوي القيمة الدفترية للموجود في نهاية عمره الإنتاجي

ثالثا : طريقة مضاعف النسبة الثابتة Fixed ratio multiplier method

ينتج عن هذه الطريقة قسط إندثار سنوي متناقص ايضا، وبموجب هذه الطريقة يتم احتساب قسط الإندثار من خلال ضرب القيمة الدفترية للأصل في نسبة مئوية هذه النسبة تبقى ثابتة خلال العمر الإنتاجي للأصل، ويتم استخراج قسط الاندثار من خلال المعادلة الآتية:

$$\text{قسط الإندثار} = (\text{الكلفة} - \text{المخصص}) \times \left(100\% \times \frac{1}{\text{العمر الإنتاجي}} \right) \times 2$$

مثال 3: بتاريخ 2015/1/1 إشتريت شركة المروج سيارة بكلفة 100000 دينار، وقد قدر العمر الإنتاجي لها 4 سنوات وقيمة أنقاضها 10000 دينار.

المطلوب/ تسجيل قيود الإندثار اللازمة.

الحل/

$$\text{قسط الإندثار} = (\text{الكلفة} - \text{المخصص}) \times \left(100\% \times \frac{1}{\text{العمر الإنتاجي}} \right) \times 2$$

في بداية الحل نقوم بأستخراج النسبة الثابتة لكي تسهل من عملية الحل وكما يلي:

$$\text{النسبة الثابتة} = \left(100\% \times \frac{1}{\text{العمر الإنتاجي}} \right) \times 2$$

$$\text{النسبة الثابتة} = \left(100\% \times \frac{1}{4} \right) \times 2 = 50\%$$

$$\text{قسط إندثار السنة الأولى} = 100000 - \text{صفر} \times 50\%$$

$$= 50000 \text{ دينار}$$

2015/12/31

50000 ح/ مصروف إندثار السيارة

50000 ح/ مخصص الإندثار المتراكم للسيارة

$$\text{قسط إندثار السنة الثانية} = 100000 - 50000 \times 50\% = 25000 \text{ دينار}$$

2016/12/31

25000 حـ/ مصروف إندثار السيارة

25000 حـ/ مخصص الإندثار المتراكم للسيارة

$$\text{قسط إندثار السنة الثالثة} = 100000 - 75000 \times 50\% = 12500 \text{ دينار}$$

2017/12/31

12500 حـ/ مصروف إندثار السيارة

12500 حـ/ مخصص الإندثار المتراكم للسيارة

$$\text{قسط إندثار السنة الرابعة} = 100000 - 87500 \times 50\% = 6250 \text{ دينار}$$

2018/12/31

6250 حـ/ مصروف إندثار السيارة

6250 حـ/ مخصص الإندثار المتراكم للسيارة

رابعاً: طريقة وحدات الإنتاج وساعات الإشتغال Production units method

تعتمد هذه الطريقة في إحتساب قسط الإندثار على عدد وحدات الإنتاج وساعات التشغيل للأصل ويجري تطبيقها فقط على الآلات والمعدات التي يتناقص عمرها الإنتاجي بمقدار ساعات أستخدمها وبموجب هذه الطريقة يتم إحتساب قسط الإندثار من خلال المعادلة الآتية:

$$\text{قسط الاندثار} = \text{إندثار الوحدة الواحدة} \times \text{الإنتاج الفعلي السنوي}$$

$$\text{الكلفة - الانقاص} = \frac{\text{الإنتاج الفعلي السنوي}}{\text{عدد الوحدات المتوقع انتاجها خلال العمر الإنتاجي}}$$

مثال4: في 2016/1/1 إشترت شركة الشروق ماكينة بمبلغ 350000 دينار قيمة إنقاضها 50000 دينار وعمرها الإنتاجي 5 سنوات, يتوقع أن تنتج 600000 وحدة خلال العمر الإنتاجي لها, كما بلغ الإنتاج الفعلي خلال السنة الأولى 150000 وحدة, والسنة الثانية 180000 وحدة.

المطلوب/ تسجيل قيد الاندثار للماكينة للسنة الأولى والثانية

$$\text{الكلفة - الانقاص} = \frac{\text{الانتاج الفعلي السنوي}}{\text{عدد الوحدات المتوقع انتاجها خلال العمر الانتاجي}}$$

$$\text{أندثار السنة الأولى} = \frac{50000 - 350000}{600000} \times 150000$$

$$75000 =$$

2016/12/31

75000 حـ/ مصروف إندثار الماكنة

75000 حـ/ مخصص الإندثار المتراكم للماكنة

$$180000 \times \frac{50000 - 350000}{600000} = \text{إندثار السنة الثانية}$$

$$90000 =$$

2017/12/31

90000 حـ/ مصروف إندثار الماكنة

90000 حـ/ مخصص الإندثار المتراكم للماكنة