



دراسة مختصرة عن الأصول الثابتة

دراسة مختصرة عن الأصول الثابتة

- مفهومها .
- تصنيفها
- المصاريف التي تنفق عليها خلال عمرها الإنتاجي
- تكلفة الأصل الثابت مع اختلاف طرق الحصول عليه
- استهلاك الأصل الثابت - طرق احتسابها ومعالجاتها المحاسبية .
- التخلص من الأصل الثابت

وذلك نظرا لكثرة الاسئلة الخاصة بها .
ووجدنا من المناسب سرد الموضوع في صورة مشاركات عن وضعه كملف مرفق وهذا لكي نحظى بإضافات وملاحظات وتصحيحات السادة المشرفين والأعضاء . وفي النهاية نخرج بموضوع مفيد لنا وللجميع إن شاء الله .
وإن نسال ان يحقق هذا الموضوع ولو قدر ضئيل من الإفادة نحتسبها عند الله سبحانه وتعالى فهو وحده من وراء القصد .

اللهم اجعل جميع اعمالنا خالصتا" لوجهك الكريم

مفهوم الأصول الثابتة .

للأصول الثابتة تعريفات عدة نستخلص أهمها فيما يلي :-
- الأصول الثابتة هي تلك الأصول التي يتم اقتنائها من قبل الوحدة الاقتصادية ليس بغرض إعادة البيع وتحويلها الي نقدية خلال الفترة المحاسبية ولكن للمساعدة في العملية الانتاجية لعدة فترات محاسبية .
- عرفها معهد المحاسبين القانونيين بانجلترا وويلز : بانها تلك الاصول التي تستخدم من قبل الوحدة الاقتصادية بقصد الحصول علي ايراد وليس بقصد بيعها خلال دورة النشاط الواحدة

الصفات المميزة للأصول الثابتة :-

- 1- الغرض من اقتنائها هو استخدامها في انتاج الايراد وليس بغرض بيعها والاتجار فيها .
- 2- مساهمتها لفترة طويلة (تزيد عن السنة) في العملية الانتاجية
- 3- هي مجمع خدمات ومنافع اقتصادية تحصل عليها الوحدة الاقتصادية لعدة سنوات مقبلة .

أنواع الأصول الثابتة.

تنقسم الأصول الثابتة الي مجموعتين رئيسيتين :-

1- اصول ثابتة ملموسة .
وهي ذات كيان مادي ملموس وتخضع جميعها للاهلاك وهوتناقص قيمتها تدريجيا نتيجة الاستعمال والتقدم .ويستثنى من ذلك الاراضي فهي لا تخضع للاهلاك نظرا لانها ليست ذات عمرانتاجي محدد وليست من صنع الانسان .
الا في حالات معينة قد تخضع الاراضي فيها للاهلاك وهي أ- نحر البحر
ب - الاقتطاع الصخري

2- اصول ثابتة غير ملموسة .
وهي ليست ذات كيان مادي كحقوق التأليف وحقوق الاحتكار والامتياز وشهرة المحل . ويلاحظ ان بعض هذه الأصول تخضع للاهلاك حيث تتناقص قيمتها تدريجيا كحقوق الاحتكار والامتياز والاختراع التي يحق للوحدة استغلالها لمدة محددة متفق عليها ..

الحصول علي الأصل الثابت

في العادة تحصل الوحدة الاقتصادية علي الأصول الثابتة اما عن طريق الشراء او الاستبدال او هديا او تبرعات من الغير.نورد تفصيلها في حينه.

تكلفة الاصل الثابت .
تتضمن تكلفة الاصل الثابت سعر الشراء الوارد في الفاتورة مضافا اليه كل المصاريف والنفقات الطبيعية و المعقولة لجعل الاصل في وضع التشغيل .
مثل مصاريف النقل والتركيب والرسوم الجمركية في حالة الاستيراد .ويطرح من هذه القيمة أي خصومات ممنوحة من البائع مثل الخصم التجاري والنقدي .

ملاحظة

اوردنا عبارة المصاريف الطبيعية والمعقولة لانه توجد مصاريف غير طبيعية يجب استبعادها وعدم ادراجها ضمن تكلفة الاصل
مثل سقوط الالة اثناء التركيب وتكبد الشركة مبلغ علي سبيل الاصلاح يدخل ضمن مصاريف صيانة واصلاح ويحمل نهاية العام علي حساب الدخل
كذلك تامين علي الالة ضد الحريق ايضا يحمل علي حساب الدخل . فهو مصروف دوري لايؤثر علي قيمة الاصل .

التفرقة بين المصروف الايرادي والمصروف الراسمالي .

المصروف الراسمالي
هي تلك المصاريف التي يكون الهدف منها اقتناء الاصل الثابت وزيادة طاقتها ومقدرتها الانتاجية وعمرها الانتاجي . ويتم تحميلها علي حساب الاصل نفسه
مثل النقل والتركيب وتغيير محرك للسيارة او عمل عمرة للآلات .
المصروف الايرادي
هي تلك المصاريف التي يكون الهدف منها ضمان المحافظة علي الاصول الثابتة صالحة للاستخدام . كمصروفات الصيانة الدورية والتامين ومصروفات التشغيل كالوقود والقوي المحركة كالكهرباء والبنزين والزيوت .

معاير التفرقة بين المصروف الايرادي والمصروف الراسمالي

-اذا كان الغرض من المصروف اقتناء الاصل وتجهيزه للعمل كالنقل والتركيب فهو مصروف راسمالي . بينما اذا كان الغرض من المصروف ادارة المنشاة وتسيير اعمالها كالايجار والكهرباء فهي مصروف ايرادي
-اذا كان الغرض من المصروف تحسين الاصل اوزيادة القوة الانتاجية او زيادة عمرة الانتاجي فهو مصروف راسمالي . بينما اذا كان الغرض من المصروف المحافظة علي القوة الانتاجية للاصل مثل الصيانة الدورية فهو مصروف ايرادي
-اذا كان المصروف كبير نسبيا فهو راسمالي واذا كان صغير نسبيا فهو ايرادي
ويمكن ارجاع معيار النسبية هنا الي قيمة المصروف بالنسبة لقيمة الاصل نفسة او قيمة المصروف بالنسبة لحجم النشاط اوبالنسبة لراسمال المشروع .
-اذا كان المصروف دوري ومتكرر بشكل منتظم فهو ايرادي بينما اذا كان غير متكرر فهو راسمالي
-اخيرا اذا كانت الاستفادة منه أي المصروف قاصرة علي فترة محاسبية واحدة فهو ايرادي اما اذا كانت الاستفادة من المصروف تمتد لكثر من فترة محاسبية فهو راسمالي ...

طرق الحصول علي الاصل مع كيفية تحديد تكلفة الاصل في كل طريقة .

يتم الحصول علي الاصل الثابت وكما اوردنا سابقا بعدة طرق

1- الشراء

الشراء النقدي

ففي حالة الشراء النقدي تتضمن تكلفة الاصل صافي المبلغ المدفوع (سعر الشراء بالفاتورة مطروحا منه اية خصومات كالخصم النقدي والخصم التجاري)بالاضافة لكافة النفقات الضرورية لكونه بوضع الاستعمال .
بفرض اشترت الشركة اله تصنيع بمبلغ 20000 ريال وخصم تجاري 10 % . ودفعت الشركة 500 ريال اجور نقل و600 ريال بناء قاعدة لالة و 800 ريال مصاريف تركيب .

تحسب تكلفة الاصل كما يلي :-

سعر الشراء بعد الخصم التجاري 18000 ريال

+ مصاريف نقل 500 ريال

+ مصاريف القاعدة 600 ريال

+ مصاريف تركيب 800 ريال

اجمالي قيمة الاصل 19900 ريال

يكون القيد

19900 من ح/ الالات

ملحوظة

في حاله شراء ارض لبناء احد المنشآت عليها يجب الفصل بين الاراضي والمباني وذلك لعدم خضوع الاولي للاهلاك .

مثال للتوضيح
تم شراء قطعة ارض بمبلغ 100000 ريال لبناء مبني اداري للشركة مع دفع 10000 ريال مصاريف سمسرة وتسجيل و اتعاب خبراء
تم شراء مستلزمات بناء بمبلغ 50000 ريال ومبلغ 2000 ريال رسوم ورخص بناء ومبلغ 8000 ريال اجور مهندسين وعمال البناء
فما هي تكلفة الاصل
في هذه الحالة يجب الاتي :-

تكلفة الاراضي
ثمن الشراء 100000
سمسرة 10000

الاجمالي 110000

تكلفة العقار
ثمن الشراء 50000
رسوم ورخص 2000
اجور عمال ومهندسين 8000

60000

القييد
من مذكورين
110000 ح / الاراضي
60000 ح / العقارات
170000 الي ح / البنك

طرق الحصول علي الاصل مع كيفية تحديد تكلفة الاصل في كل طريقة .

يتم الحصول علي الاصل الثابت وكما اوردنا سابقا بعدة طرق

1- الشراء

الشراء النقدي

الشراء بالاجل او بالتقسيط

يترتب علي عملية الشراء هذه فوائد تزيد من القيمة المدفوعة في الاصل .
ولكن في هذه الحالة يجب ان نسجل الاصل بالقيمة السوقية او الفعلية وتحمل الفوائد الخاصة بكل فترة علي حسابات النتيجة اخر العام
وهذا المثال للتوضيح .
اشترت الشركة اله بمبلغ 15080 ريال تم سدادها علي اربعة اقساط سنوية قيمة كل قسط 3770 ريال علما بان القيمة السوقية لالة هي 14000 ريال .
المطلوب
اثبات قيمة الالة باليومية
اثبات سداد اقساط الالة والفوائد المترتبة عليها

الحل

اولا وقبل كل شئ يتم اثبات قيمة الالة بالقيمة السوقية في تاريخ الحصول عليها .

14000 من ح / الالات

14000 الي ح / الموردين

كيفية حساب الفائدة .

يتم حساب الفائدة علي اساس سعر الفائدة الضمني باستخدام جدول القيمة الحالية

القيمة الحالية = معامل القيمة الحالية × قيمة القسط السنوي

14000 = معامل القيمة الحالية × 3770

معامل القيمة الحالية = 14000 ÷ 3770 = 3.7135

بالنظر في جدول القيمة الحالية نجد المعامل يقع تحت نسبة 3% تقريبا .

السنة الاولى

14000 × 3% = 420 ريال

من مذكورين

3350 من ح / الدائنين

420 ح / مصاريف فوائد

3770 الي ح / البنك

السنة الثانية

(14000-3550) × 3% = 319.5

من مذكورين

3450.5 ح / الدائنين

319.5 ح / مصاريف الفوائد

3770 الي ح / البنك

السنة الثالثة

(14000-6800.5) × 3% = 215

من مذكورين
3554 ح /الدائنين
216 ح / مصاريف الفوائد
3770 الي ح / البنك

السنة الرابعة
 $(14000-10354.5) \times 3\% = 124.5$

من مذكورين
3645.5 ح /الدائنين
124.5 ح / مصاريف الفوائد
3770 الي ح / البنك

نلاحظ من الحل السابق يتم ترحيل حساب الدائنين حتي يتم اقفالة بالسنة الاخيرة .بينما تحمل الفوائد الخاصة بكل سنة علي حساب الدخل .

محمد خضير عبدالجابر

الأربعاء 5 جمادى الأولى 1430