



تكلفة الأصول الثابتة

أ - الاعتراف بالأصول الثابتة :

1 - يتم الاعتراف بأى بند من الأصول الثابتة كأصل عندما :

* يكون من المحتمل أن يحقق إستخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة ويتحقق هذا عندما يصبح الأصل صالح للإستخدام فى الغرض الذى تم اقتناؤه / انشاؤه من أجله وكذلك انتقال ملكية الأصل للشركة .

* يمكن للمنشأة قياس تكلفة اقتناء البند بدرجة عالية من الدقة .

2 - يتم تبويب الاصول الثابتة طبقاً لطبيعة البند وفيما يلى أمثلة لهذه التبويات أراضى / مبانى / آلات / وسائل نقل وانتقال / اثاث وتركيبات / معدات مكتبية .

3 - أجاز المعيار تجميع البنود ضئيلة القيمة فى مفردة واحدة مثل العدد والأدوات وتطبيق المعيار على القيمة المجمعة .

4 - يتم معالجة معظم قطع الغيار كمخزون على أن تحمل على المصروف عند الإستخدام ولكن بالنسبة لقطع الغيار الأساسية ذات الاهمية النسبية والمعدات الاحتياطية (التي تستخدم مثلاً فى صيانة أصول ثابتة أخرى) يمكن اعتبارها أصول ثابتة عندما تتوقع المنشأة استخدامها خلال أكثر من فترة محاسبية واحدة .

5 - فى بعض الحالات يفضل من الناحية المحاسبية توزيع اجمالى تكلفة الأصل على الاجزاء المكونه له ويتم المحاسبة عن كل جزء على حده .

مثال :

* شراء مبنى مقام على قطعة أرض .

* الطائرات (جسم الطائرة / المحرك) .

6 - فى بعض الحالات يتم الاعتراف بأحد البنود كأصل ثابت على الرغم من أنه لا يتوقع أن يحقق البند منافع اقتصادية مستقبلية مباشرة للمنشأة مثل الأصول المقتناه بغرض المحافظة على البيئية (مثل الفلاتر فى مصانع الاسمنت) وذلك لأن اقتناء ذلك البند ضرورى للإستفادة من الأصول الأخرى للمنشأة (منفعة مستقبلية غير مباشرة) .

ب - القياس الأولى للأصول الثابتة

تتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة المبالغ والنفقات التي تحملتها المنشأة للوصول بالأصل الى الحالة التي يتم تشغيله بها فى الغرض الذى تم اقتناؤه من أجله وفى موقعه .

1 - الأصول التي يتم شراؤها :

- تتضمن تكلفة الأصول التي يتم شراؤها ما يلى :

* ثمن الشراء متضمن الضرائب والرسوم غير القابلة للاسترداد بعد استئزال أى خصومات تم الحصول عليها .

* مصروفات التسجيل ونقل الملكية .

* تكلفة اعداد الموقع .

* تكاليف المناولة والتسليم .

* تكلفة التركيب .

* اتعاب المهنيين كالمهندسين والمعماريين والفنيين .

* التكلفة المقدرة لفك وإزالة الأصل وإعادة تسوية الموقع فى حالة توافر الشروط التالية :

- وجود إلتزام لفك وإزالة الأصل .

- احتمالات حدوث تدفق للخارج للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام .

- إمكانية التقدير بدرجة موثوق بها للإلتزام .

- عندما يؤجل سداد ثمن الاصل الثابت لفترة ما فإن تكلفة الأصل تحسب على أساس السعر النقدى على أن يعالج الفرق بين السعر النقدى و ثمن شراء الأصل على أنه تكاليف تمويلية ويتم توزيعها على فترة الائتمان (بافتراض عدم توافر شروط رسملة تكلفة الاقتراض) .

مثال :

قامت احدى الشركات فى 1/1/2002 بشراء آلة بمبلغ 3.000.000 جنيه ويتم السداد على خمسة أقساط متساوية تسدد فى اخر كل عام قيمة كل قسط 600.000 جنيه مع العلم أن سعر الشراء النقدى 275.000.2 جنيه .

المطلوب :

1 - قيود اليومية لإثبات اقتناء الآلة ؟

2 - قيود اليومية لإثبات تحميل تكاليف التمويل كل سنة بافتراض أن سعر الفائدة 10% ؟

