

اسم المقرر: مبادئ المحاسبة (2)

أ.د. خالد عطية

أستاذ المحاسبة والمراجعة



جامعة الملك فيصل

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد



المحاضرة السابعة

تابع الأصول الثابتة



الموضوعات الرئيسية

أولاً: المعالجة المحاسبية لاستهلاك الأصول الثابتة

ثانياً: بيع الأصول الثابتة

ثالثاً: أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

رابعاً: مجموعة من الأسئلة الاختيارية (اختبر نفسك)



أولاً: المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة

تستهدف المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة مساعدة المنشآت على إدراج تكلفة استخدامها لأصولها الثابتة ضمن المصروفات في حساب ملخص الدخل وكذلك اظهار الأصول الثابتة بقيمتها التاريخية والدفترية (الحقيقية) في قائمة المركز المالي، ولكي تتمكن المنشأة من ذلك فإنها تقوم بفتح حساب جديد يعرف باسم (مجمع الاستهلاك) ذو طبيعة دائنة تتراكم فيه مصاريف الاستهلاك المحملة سنوياً على كل سنة من سنوات عمر الأصل، وفي ذات الوقت ينشأ حساب مصروف الاستهلاك للأصل مدينياً، مع القيام بطرح مجمع الاستهلاك من التكلفة التاريخية للأصل في قائمة المركز المالي حتى يظهر بقيمته الدفترية (الحقيقة).

ولتوضيح ما سبق نقوم بحل الحالة العملية التالية



تابع: المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة

حالة عملية رقم (6)

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة منشأة النور التجارية في 30-12-1428هـ:

مدين	دائن	بيان	وفى يوم الجرد (12/30) تبين ما يلى
55000		سيارات	العمر الافتراضى للسيارات 10 سنوات وقدرت قيمتها كخردة 5000 ريال وتستهلك بطريقة القسط الثابت.
100000		عقار	يستهلك العقار بنسبة 5% قسط ثابت.
	10000	مجمع استهلاك المباني	

المطلوب:

- حساب قسط الإهلاك وإجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة.
- بيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالى





تمهيد للحل

أصل السيارات

قسط استهلاك السيارات السنوي =

$$5000 = 10 \div (5000 - 55000)$$

ريال/ سنوياً.

يظهر هذا المبلغ في حساب ملخص

الدخل الجانب المدين مع المصروفات

باسم (مصروف استهلاك السيارات) و

يطرح نفس المبلغ في الميزانية من

أصل السيارات باسم (مجمع استهلاك

السيارات) وذلك لعدم وجود رصيد

سابق لمجمع استهلاك السيارات في

ميزان المراجعة ليظهر أصل السيارات

في قائمة المركز المالي بقيمته

الدفترية (الحقيقية) وهي 50000

ريال.

قيود تسوية وإقفال أصل السيارات

2- قيد التسوية: إثبات مصروف استهلاك السيارات

5000 من د/ مصروف استهلاك السيارات 30/12/1428 هـ

5000 إلى د/ مجمع استهلاك السيارات

3- قيد الإقفال: تحميل السنة بنصيبها من استهلاك أصل السيارات

5000 من د/ ملخص الدخل 30/12/1428 هـ

5000 إلى د/ مصروف استهلاك السيارات



المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	<u>أصول متداولة</u>		<u>خصوم متداولة</u>
	<u>أصول ثابتة</u>		<u>خصوم طويلة الأجل</u>
55000	السيارات (بالتكلفة التاريخية)		
5000	- مجمع استهلاك السيارات		<u>حقوق الملكية</u>
50000	القيمة الدفترية (الحقيقية)		

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
5000	إلى د/ مصروف استهلاك السيارات (ما يخص السنة)		





تمهيد للحل

أصل العقار

قسط إستهلاك العقار السنوى =

قيمة العقار X معدل الاستهلاك
السنوى

$5000 = 5\% \times 100000$ ريال/
سنوياً.

ويظهر هذا المبلغ في حساب ملخص
الدخل الجانب المدين مع المصروفات
باسم (مصروف استهلاك العقار)

ويضاف هذا المبلغ على رصيد مجمع
استهلاك العقار عن السنوات السابقة
الوارد ضمن أرصدة ميزان المراجعة
ليصبح $5000 + 10000 = 15000$ ريال

ثم يطرح المجموع من في الميزانية
من أصل العقار باسم (مجمع استهلاك
العقار) ليظهر العقار بقيمته الدفترية
أو الحقيقية وهي 85000 ريال

قيود تسوية وإقفال أصل العقار2- قيد التسوية: إثبات مصروف استهلاك العقار

5000	من د/ مصروف استهلاك العقار	30/12/1428 هـ
5000	إلى د/ مجمع استهلاك العقار	

3- قيد الإقفال: تحميل السنة بنصيبها من استهلاك أصل العقار

5000	من د/ ملخص الدخل	30/12/1428 هـ
5000	إلى د/ مصروف استهلاك العقار	

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	<u>أصول متداولة</u>		<u>خصوم متداولة</u>
	<u>أصول ثابتة</u>		
55000	السيارات (بالتكلفة التاريخية)		<u>خصوم طويلة الأجل</u>
(5000)	- مجمع استهلاك السيارات		
50000	القيمة الدفترية (الحقيقية)		<u>حقوق الملكية</u>
100000	العقار (بالتكلفة التاريخية)		
(15000)	- مجمع استهلاك العقار		
85000	القيمة الدفترية (الحقيقية)		

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
5000	إلى ح/ مصروف استهلاك السيارات (ما يخص السنة)		
5000	إلى ح/ مصروف استهلاك العقار (ما يخص السنة)		



ثانياً: بيع الأصول الثابتة

قد تقرر المنشآت بيع الأصل الثابت قبل انتهاء العمر الإنتاجي بسبب الرغبة في شراء أصل أحدث أو بسبب ارتفاع مصاريف الصيانة أو بسبب تغير أساليب الإنتاج أو لأي أسباب أخرى، وقد يكون البيع نقداً أو بشيك أو على الحساب.

ملاحظات هامة جداً:

- القيمة الدفترية (الحقيقية) للأصل في تاريخ بيعه = تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل في تاريخ البيع.
- تتم المقارنة بين قيمة بيع الأصل (قيمه السوقية) وقيمه الدفترية لتحديد الربح أو الخسارة من عملية البيع مع ملاحظة ما يلي:
 - القيمة البيعية = القيمة الدفترية لا يوجد ربح ولا خسارة متحققة من عملية البيع
 - القيمة البيعية أكبر من القيمة الدفترية يوجد ربح متحقق من عملية البيع
 - القيمة البيعية أقل من القيمة الدفترية يوجد خسارة متحقق من عملية البيع
- في جميع الحالات السابقة يتم اقفال حساب مجمع الاستهلاك للأصل بجعله مدينياً في قيد إثبات البيع
- الأرباح الناتجة عن عملية البيع تسمى أرباح بيع (الأصل) وتظهر دائنة في القيد المحاسبي الخاص بإثبات البيع أما الخسارة فإنها تسمى خسائر بيع الأصل وتظهر مدينة في القيد المحاسبي للبيع.



حالة عملية رقم (7)

قامت منشأة الهدى التجارية بشراء سيارة تكلفتها 100000 ريال ويقدر عمرها الافتراضي 10 سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، وفي نهاية السنة السادسة من عمرها تقرر بيعها بشيك بمبلغ:

• 40000 ريال

• 60000 ريال

• 25000 ريال

المطلوب: إثبات بيع السيارة في نهاية السنة السادسة لجميع احتمالات البيع السابقة.
الحل:

قسط الاهلاك السنوى للسيارة = (تكلفة السيارة- الخردة) / عدد سنوات عمرها الافتراضي
$$= (100000 - \text{صفر}) / 10 = 10000 \text{ ريال سنوياً}$$

مجمع استهلاك السيارة في نهاية السنة السادسة = $6 \times 10000 = \underline{60000 \text{ ريال}}$

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل في تاريخ البيع.

$$= 60000 - 100000 = \underline{40000 \text{ ريال}}$$





الحالة الأولى:

الربح أو الخسارة = القيمة البيعية –
القيمة الدفترية

$$= 40000 - 40000 =$$

0 أرباح

الحالة الثانية

الربح أو الخسارة = القيمة البيعية –
القيمة الدفترية

$$= 40000 - 60000 =$$

20000 أرباح

الحالة الثالثة

الربح أو الخسارة = القيمة البيعية –
القيمة الدفترية

$$= 40000 - 25000 =$$

-15000 خسائر



الحالة الأولى: القيمة البيعية = القيمة الدفترية ويوجد صفر أرباح

من مذكورين

40000 ح/ البنك

60000 ح/ مجمع استهلاك السيارة

100000 إلى ح/ السيارة

30/12/1428 هـ

الحالة الثانية: القيمة البيعية أكبر من القيمة الدفترية ويوجد ربح مقداره 20000 ريال.

من مذكورين

60000 ح/ البنك

60000 ح/ مجمع استهلاك السيارة

إلى مذكورين

100000 ح/ السيارة

20000 ح/ أرباح بيع السيارة

30/12/1428 هـ

حالة الثالثة: القيمة البيعية أقل من القيمة الدفترية ويوجد خسارة مقدارها 15000 ريال

من مذكورين

25000 ح/ البنك

60000 ح/ مجمع استهلاك السيارة

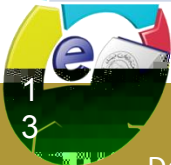
15000 ح/ خسائر بيع السيارة

100000 إلى ح/ السيارة

30/12/1428 هـ

ثالثاً: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Fixed Assets	الأصول الثابتة
Capital Expenditures	المصروف الرأسمالي
Revenue Expenditures	المصروف الإيرادي
Depreciation Methods	طرق الاستهلاك
Straight Line Method	طريقة القسط الثابت
Declining Balance Method	طريقة الرصيد المتناقص
Salvage Value	قيمة الخردة (النفاية)
Sum of Years Digits Method	مجموع أرقام السنوات



اختبر نفسك



1- من ضمن أهداف إجراء المعالجة المحاسبية الخاصة بحساب استهلاك الأصول الثابتة سنوياً الوصول إلى:

- أ- القيمة البيعية للأصل الثابت سنوياً
- ب- القيمة التاريخية للأصل الثابت سنوياً
- ج- القيمة الدفترية للأصل الثابت سنوياً
- د- كل ما سبق غير صحيح

الإجابة الصحيحة (ج)



2- الاستهلاك هو التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة:

- أ- البيع
- ب- البيع أو الاستخدام
- ج - البيع أو التقادم
- د - الاستخدام أو التقادم.

الإجابة الصحيحة (د)



3- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 33000 ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي 3000 ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها 5 سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد التسوية الخاص بحساب مصروف استهلاك السيارة هو:

- أ - 6000 من حـ/ مصروف استهلاك السيارة- 6000 الى حـ/ ملخص الدخل
- ب - 6000 من حـ/ ملخص الدخل- 6000 الى حـ/ مصروف استهلاك السيارة
- ج - 6000 من حـ/ مصروف استهلاك السيارة- 6000 الى حـ/ مجمع استهلاك السيارة
- د - 6000 من حـ/ مجمع استهلاك السيارة - 6000 الى حـ/ مصروف استهلاك السيارة

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = $(33000 - 3000) \div 5 = 6000$ ريال/ سنوياً.

الإجابة الصحيحة (ج)



4- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 33000 ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي 3000 ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها 5 سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد الاقفال الخاص بحساب مصروف استهلاك السيارة هو:

- أ - 6000 من حـ/ مصروف استهلاك السيارة- 6000 الى حـ/ ملخص الدخل
- ب - 6000 من حـ/ ملخص الدخل- 6000 الى حـ/ مصروف استهلاك السيارة
- ج - 6000 من حـ/ مصروف استهلاك السيارة- 6000 الى حـ/ مجمع استهلاك السيارة
- د - 6000 من حـ/ مجمع استهلاك السيارة - 6000 الى حـ/ مصروف استهلاك السيارة

قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = $(33000 - 3000) \div 5 = 6000$ ريال/ سنوياً.

الإجابة الصحيحة (ب)



5- إذا كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ 60000 ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها 6 سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد التسوية الخاص بحساب مصروف استهلاك الآلة هو:

- أ - 10000 من حـ/ مصروف استهلاك الآلة - 10000 الى حـ/ ملخص الدخل
- ب - 10000 من حـ/ ملخص الدخل - 10000 الى حـ/ مصروف استهلاك الآلة
- ج - 10000 من حـ/ مصروف استهلاك الآلة - 10000 الى حـ/ مجمع استهلاك الآلة
- د - 10000 من حـ/ مجمع استهلاك الآلة - 10000 الى حـ/ مصروف استهلاك الآلة

قسط الاستهلاك السنوي للآلة = $(0-60000) \div 6 = 10000$ ريال/ سنوياً.

الإجابة الصحيحة (ج)



6- إذا كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ 60000 ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها 6 سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قيد الاقفال الخاص بحساب مصروف استهلاك الآلة هو:

- أ - 10000 من حـ/ مصروف استهلاك الآلة- 10000 الى حـ/ ملخص الدخل
- ب - 10000 من حـ/ ملخص الدخل- 10000 الى حـ/ مصروف استهلاك الآلة
- ج - 10000 من حـ/ مصروف استهلاك الآلة - 10000 الى حـ/ مجمع استهلاك الآلة
- د - 10000 من حـ/ مجمع استهلاك الآلة - 10000 الى حـ/ مصروف استهلاك الآلة

قسط الاستهلاك السنوي للآلة = $(0-60000) \div 6 = 10000$ ريال/ سنوياً.

الإجابة الصحيحة (ب)



7- يتم بيع الأصل الثابت بخسارة عندما تكون قيمته السوقية:

- أ - مساوية لقيمته الدفترية
- ب - أقل من قيمته البيعية
- ج - أكبر من قيمته الدفترية
- د - أقل من قيمته الدفترية

الإجابة الصحيحة (د)



8- يتم بيع الأصل الثابت بربح عندما تكون قيمته السوقية:

- أ - مساوية لقيمته الدفترية
- ب - أقل من قيمته البيعية
- ج - أكبر من قيمته الدفترية
- د - أقل من قيمته الدفترية

الإجابة الصحيحة (ج)



9- لا يحقق بيع الأصل الثابت ربح أو خسارة عندما تكون قيمته السوقية:

- أ - مساوية لقيمته الدفترية
- ب - أقل من قيمته البيعية
- ج - أكبر من قيمته الدفترية
- د - أقل من قيمته الدفترية

الإجابة الصحيحة (أ)



10- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 50000 ريال، وتقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ 20000 ريال، وكان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع 30000 ريال، فإن عملية البيع تحقق للمنشأة:

أ - 10000 ريال أرباح.

ب - 10000 ريال خسائر.

ج - 20000 أرباح.

د - ليس أيّاً مما سبق.

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل- مجمع استهلاكه حتى تاريخ البيع

$$= 50000 - 30000 = 20000 \text{ ريال}$$

الربح = القيمة البيعية – القيمة الدفترية = 20000 - 20000 = 0 أرباح

الإجابة الصحيحة (د)



11- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 50000 ريال، وتقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ 10000 ريال، وكان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع 30000 ريال فإن عملية البيع تحقق للمنشأة:

أ - 10000 ريال أرباح.

ب - 10000 ريال خسائر.

ج - 20000 أرباح.

د - ليس أيّاً مما سبق.

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل- مجمع استهلاكه حتى تاريخ البيع

القيمة الدفترية للسيارة = 50000 - 30000 = 20000 ريال

الربح = القيمة البيعية - القيمة الدفترية = 10000 - 20000 = - 10000 ريال خسائر

الإجابة الصحيحة (ب)



12- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 50000 ريال، وتقرر بيعها بشيك في نهاية السنة الثالثة بمبلغ 40000 ريال، وكان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع 30000 ريال، فإن عملية البيع تحقق للمنشأة:

أ - 10000 ريال أرباح.

ب - 10000 ريال خسائر.

ج - 20000 أرباح.

د - ليس أيّاً مما سبق.

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل- مجمع استهلاكه حتى تاريخ البيع

القيمة الدفترية للسيارة = 50000 - 30000 = 20000 ريال

الربح = القيمة البيعية - القيمة الدفترية = 40000 - 20000 = 20000 ريال أرباح

الإجابة الصحيحة (ج)



فى المحاضرة القادمة سوف نبدأ بمشيئة الله تعالى موضوع جديد بعنوان
تسوية المخزون
وهو موجود بالفصل التاسع من الكتاب المقرر بالصفحات من
(296 -283)





مَشْرِقٌ
بِحَمْدِ اللَّهِ



مقرر مبادئ المحاسبة (2) أ.د. خالد عطية