

الأصول الثابتة: هي الأصول التي تفتنيها المنشأة ليس بغرض البيع أو التحوير 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 المحمل 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 وإثباتها بالدفاتر.
- 2- مرحلة الاستخدام: وتبدأ من تاريخ الاستخدام الفعلي للأصل الثابت حتى يتم الاستغناء عنه نهائياً، وخلال هذه المرحلة تقوم المنشأة بعمل الصيانة اللازمة للمحافظة على الأصل أو زيادة طاقته، بالإضافة إلى أن استخدام الأصل الثابت على سنوات عمره الإنتاجي وهو " الإهلاك ".
- 3- مرحلة الاستغناء: وتبدأ هذه المرحلة مع نهاية خدمات الأصل الثابت لأنه أصبح لا يعمل بكفاءة مع زيادة مصاريف الصيانة والمحافظة عليه، وقد يتم ذلك عن طريق تخريده أو بيعه أو استبداله بأصل آخر.

أولاً: كيفية الاستحواذ على الأصول الثابتة:

- 1- الحصول على الأصل الثابت بالشراء نقداً.
- 2- الحصول على الأصل الثابت ضمن مجموعة أصول.
- 3- الحصول على الأصل الثابت على أساس تصنيعه داخلياً.
- 4- الحصول على الأصل الثابت عن طريق الهبة.
- 5- الحصول على الأصل الثابت عن طريق عملية تبادلية.

1- الحصول على الأصل الثابت بالشراء نقداً:

تكلفة الأصل الثابت: تتضمن جميع التكاليف اللازمة للحصول على الأصل وتجهيزه للاستخدام تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بمعنى تساوي: ثمن الشراء + جميع النفقات التي تنفق على الأصل حتى يصبح صالحاً للاستخدام مثل (النقل – الشحن – الرسوم الجمركية -)

النفقات التي تنفق على الأصل بعد التشغيل يمكن تقسيمها إلى نوعين:

المصروفات الإيرادية	المصروفات الرأسمالية
• هي المصاريف التي تنفق على الأصل للمحافظة على العمر المقدر له فقط، مثل (مصاريف الصيانة والتشغيل وإصلاح الأعطال) • هذه المصاريف لا تدخل ضمن تكلفة الأصل الثابت وإنما تدخل ضمن المصروفات بقائمة الدخل. • هذه المصاريف تسمى نفقات إيرادية زي أنها تحمل بالكامل على إيرادات الفترة.	- هي المصاريف التي تطيل العمر المقدر للألة، مثل (تجديد محرك سيارة يزيد عمرها إلى خمس سنوات) - هذه المصاريف تضاف إلى تكلفة الأصل الثابت الأساسية ولا تدخل ضمن مصروفات الفترة. - هذه المصاريف تسمى نفقات رأسمالية أي يتم إضافتها إلى تكلفة الأصل وتصبح جزءاً منها وتظهر بقائمة المركز المالي.

تمرين (١):

قامت شركة الأمل بشراء آلات من شركة الأنوار بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال بخصم تجاري ٢٪، على أن تقوم شركة الأمل بسداد الرسوم الجمركية على الآلات بقيمة ٣,٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن:

- شركة الأمل قامت بسداد ثمن الآلات خلال فترة الخصم.
- الشركة قامت بسداد المصروفات التالية (مصروفات الشحن ونقل الآلات ١,٥٠٠ ريال – مصاريف إنزال الآلات ٥٠٠ ريال – مصروفات الأجور وتركيب الآلات ٢,٢٠٠ ريال – صيانة الآلات ٥٠٠ ريال تمت بعد تركيب الآلات بـ ٣ شهور)

المطلوب: تحديد تكاليف الآلات بهذه الشركة.

الإجابة:

ثمن الشراء	=	٤٠,٠٠٠ ريال
(-) الخصم التجاري	=	(٨٠٠) ريال
الصافي	=	٣٩,٢٠٠ ريال
(+) مبالغ المصروفات		
الجمارك	=	٣,٠٠٠ ريال
م. شحن	=	١,٥٠٠ ريال
م. إنزال	=	٥٠٠ ريال
أجور وتركيب	=	٢,٢٠٠ ريال
مجموع المصروفات	=	٧,٢٠٠ ريال

إذن تكلفة الأصل الثابت (الآلات) = ٤٦,٤٠٠

ملاحظة: لم تتضمن تكلفة الآلات قيمة تكاليف الصيانة وقدرها ٥٠٠ ريال لأنها تمت بعد تركيب وتشغيل الآلات بثلاثة شهور.

تمرين (٢):

اشترت إحدى المنشآت آلة بمبلغ ١٤,٠٠٠ ريال نقداً، وسددت الشركة المصاريف الآتية:

- شحن وتأمين ٦,٠٠٠ ريال
- رسوم جمركية ٢,٠٠٠ ريال
- مصاريف نقل ٣,٠٠٠ ريال
- أجر مهندس التركيب ٢٠٠ ريال

المطلوب: تحديد تكلفة الآلة؟

الحل:

تكلفة الآلة = ثمن الشراء + شحن وتأمين + رسوم جمركية + مصاريف نقل + أجر مهندس التركيب

١٤,٠٠٠ + ٦,٠٠٠ + ٢,٠٠٠ + ٣,٠٠٠ + ٢٠٠ = ٢٥,٢٠٠ ريال

تمرين (٣)

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر إحدى الشركات وقد تبين ما يلي:

- 1- إن الشركة أجرت تحسينات بمبلغ ٩,٠٠٠ ريال في بداية هذا العام على إحدى الآلات البالغة تكلفتها التاريخية ٢٠,٠٠٠ ريال مما أدى زيادة الطاقة الإنتاجية للآلة إلى الضعف.
- 2- أجرت الشركة صيانة شاملة خلال العام بمبلغ ١,٨٠٠ ريال على إحدى الآلات البالغة تكلفتها التاريخية ٥,٠٠٠ ريال.

المطلوب: إجراء التوجيه المحاسبي اللازم؟

الحل:

الآلة الأولى:

تحميل نفقات التحسينات على حساب الأصل وفق القيد التالي:

٩,٠٠٠ من ح/ الآلة

٩,٠٠٠ إلى ح/ نفقات التحسينات

تعتبر التحسينات من النفقات التي تضاف إلى قيمة الأصل حيث أدت إلى زيادة الطاقة الإنتاجية للآلة، ويجب استهلاكها مع القيمة المتبقية للأصل على العمر الإنتاجي المتبقي.

الآلة الثانية:

تم إجراء صيانة شاملة لهذه الآلة وذلك بمبلغ ١,٨٠٠ ريال لذلك يجب أن يتم تحميل نفقات الصيانة على ح/ أ.خ لهذا العام باعتبارها نفقات جارية ولا يجوز إضافتها إلى قيمة الأصل. ويتم ذلك بالقيود التالي:

١,٨٠٠ من ح/ أ.خ

١,٨٠٠ إلى ح/ نفقات الصيانة

2- الحصول على الأصل الثابت ضمن مجموعة أصول:

عند شراء أصل ثابت ضمن مجموعة من الأصول يتم توزيع سعر الشراء على الأصول المشتراه على أساس القيمة النسبية المقدرة بواسطة الخبراء.

مثال: اشترت إحدى الشركات قطعة أرض وبها مبنى بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال قدرت القيمة السوقية للمبنى بمبلغ ١,٤٤٠,٠٠٠ ريال والأرض بمبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب: تحديد التكلفة المخصصة لكل من الأرض والمبنى؟

الحل:

الأصل	القيمة على أساس سعر السوق	النسبة المئوية من إجمالي	التكلفة المخصصة
الأرض	٣٦٠,٠٠٠	٢٠٪	٣٠٠,٠٠٠
المبنى	١,٤٤٠,٠٠٠	٨٠٪	١,٢٠٠,٠٠٠
	١,٨٠٠,٠٠٠	١٠٠٪	١,٥٠٠,٠٠٠

ويسجل الأصل في الدفاتر على النحو الآتي:

٣٠٠,٠٠٠	ح/ الأرض
١,٢٠٠,٠٠٠	ح/ المبنى
١,٥٠٠,٠٠٠	ح/ النقدية

3- الحصول على الأصل الثابت على أساس تصنيعه داخليا:

في هذه الحالة تتكون تكلفة مثل هذا الأصل من التكاليف الصناعية (مباشر وغير مباشرة) وأي تكاليف أخرى دفعت للأصل حتى يصبح صالح للاستعمال.

مثال: إذا كانت المنشأة تصنع آلات من مواصفات معينة وتقوم ببيعها بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال، مع العلم أن تكلفتها ٣٠٠,٠٠٠ ريال، وقررت المنشأة استخدام إحدى هذه الآلات في خطوط إنتاجها فإن تكلفة الآلة الواجب رسملتها وفقا لمعايير المحاسبة الدولية هي ٣٠٠,٠٠٠ ريال، وليس ٥٠٠,٠٠٠ ريال.

4- الحصول على الأصل الثابت عن طريق الهبة:

عند الحصول على الأصل الثابت عن طريق الهبة تسجل قيمة الأصل الثابت العادلة في تاريخ الحصول على الهبة في الدفاتر بإضافتها إلى رأس المال. بالقيود التالي:

ح/ الأصل (ذكر اسم الأصل)

ح/ رأس المال

(هذا خروجاً عن مبدأ التكلفة التاريخية)

مثال: حصلت إحدى المدارس على مبنى من إحدى الجمعيات الخيرية لتستخدمه كفضول لطلاب المدرسة وكان السعر المقدر للمبنى في تاريخ الهبة ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب: إثبات المبنى في الدفاتر؟

الحل:

٦,٠٠٠,٠٠٠	ح/ المباني
٦,٠٠٠,٠٠٠	ح/ رأس المال

5- الحصول على الأصل الثابت عن طريق عملية تبادلية:

عند الحصول على الأصل الثابت عن طريق عملية تبادلية مثل:

- اقتناء الأصل مقابل تحمل التزام.
 - أو اقتناء الأصل مقابل إصدار أسهم.
 - أو اقتناء الأصل مقابل التنازل عن أصل آخر.
- فإن تكلفة الأصل المقتنى تحدد على أساس القيمة الحالية للالتزام، أو القيمة العادلة للأسهم أو للأصل المتنازل عنه.

مثال (١):

لتوضيح قياس قيمة الأصل الثابت عند اقتنائه مقابل تحمل التزام. نفرض أن إحدى الشركات تعاقدت مع شركة أخرى على الحصول على آلة بحيث تدفع الأولى ٥٠,٠٠٠ ريال نقدا بالإضافة إلى ١٠ دفعات سنوية مقدار كل منها ١٠,٠٠٠ ريال، ولا يحق لأي طرف التراجع عن العقد.

الإجابة:

في هذه الحالة يتم قياس قيمة الآلة على أساس النقد المدفوع مضافا إلى القيمة الحالية للدفعات السنوية (نفرض أنها ٧٧,٨٥٠)، لتصبح القيمة التي يثبت بها الأصل = ٥٠,٠٠٠ + ٧٧,٨٥٠ = ١٢٧,٨٥٠ ريال.

مثال (٢):

لتوضيح قياس قيمة الأصل الثابت عند اقتنائه مقابل إصدار أسهم. نفرض أن إحدى الشركات أصدرت ١٠,٠٠٠ سهم قيمتها الاسمية ٢٠,٠٠٠ ريال والسوقية ٣٠,٠٠٠ ريال مقابل الحصول على آلة من شركة أخرى، وكانت القيمة العادلة للآلة ٢٥,٠٠٠ ريال.

الإجابة:

في هذه الحالة يتم قياس قيمة الآلة على أساس قيمة الأسهم العادلة وقت الحصول عليها لتصبح القيمة التي يثبت بها الأصل = ٣٠,٠٠٠ ريال.

اختر الإجابة الصحيحة مما يلي:-

1- الأصول الثابتة هي الأصول التي تقتنيها المنشأة بغرض

- (أ) البيع.
- (ب) الاستخدام لمدة أقل من عام.

(ج) الاستخدام لعدة سنوات.

- (د) كل ما سبق غير صحيح.

2- تكلفة الأصل الثابت تتضمن

- (أ) ثمن الشراء.

- (ب) ثمن الشراء + جميع النفقات التي تنفق على الأصل حتى يصل إلى المنشأة.

(ج) ثمن الشراء + جميع النفقات التي تنفق على الأصل حتى يصبح صالحا للاستخدام.

- (د) ثمن الشراء + جميع النفقات التي تنفق على الأصل طول عمره الإنتاجي.

3- المصروفات الايرادية التي تنفق على الأصل الثابت تظهر

- (أ) المصروفات التي تدفع للحصول على الأصل الثابت.
- (ب) المصروفات التي تنفق لزيادة الطاقة الإنتاجية الحالية للأصل الثابت.
- (ج) المصروفات التي تنفق لزيادة العمر الإنتاجي للأصل الثابت.

(د) المصروفات التي تنفق للحفاظ على الطاقة الإنتاجية الحالية للأصل الثابت.

4- المصروفات الايرادية التي تنفق على الأصل الثابت تظهر

- (أ) بقائمة المركز المالي ضمن الأصول.
- (ب) بقائمة الدخل ضمن المصروفات.
- (ج) بقائمة المركز المالي ضمن الخصوم.
- (د) بقائمة الدخل ضمن الايرادات.

- 5- المصروفات الرأسمالية التي تنفق على الأصل الثابت هي
 (أ) المصروفات التي تدفع للإبقاء على الأصل الثابت في حالته العادية.
 (ب) المصروفات التي تنفق ولا تضاف إلى تكلفة الأصل الثابت.
 (ج) المصروفات التي تنفق لزيادة العمر الإنتاجي للأصل الثابت.
 (د) المصروفات التي تنفق للحفاظ على الطاقة الإنتاجية الحالية للأصل الثابت.
- 6- المصروفات الرأسمالية التي تنفق على الأصل الثابت تظهر
 (أ) بقائمة المركز المالي ضمن الأصول.
 (ب) بقائمة الدخل ضمن المصروفات.
 (ج) بقائمة المركز المالي ضمن الخصوم.
 (د) بقائمة الدخل ضمن الإيرادات.
- 7- قامت الشركة (س) بشراء الآلات من الشركة (ص) بمبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال، بخضم تجاري ٥٪، على أن تقوم الشركة بسداد الرسوم الجمركية على الآلات بقيمة ٥,٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الشركة قامت بسداد المصروفات التالية (مصرف الشحن ونقل الآلات ٣,٠٠٠ ريال – مصروفات الأجور وتركيب الآلات ٢,٢٠٠ ريال – صيانة الآلات ٤,٥٠٠ ريال تمت بعد تركيب الآلات بـ ٣ شهور) وأن الشركة قامت بسداد ثمن الآلات خلال فترة الخصم فتكون تكلفة الآلة تساوي:
 (أ) ٩٠,٧٠٠ ريال.
 (ب) ٩٤,٧٠٠ ريال.
 (ج) ٧٦,٠٠٠ ريال.
 (د) ٨٦,٢٠٠ ريال.
- 8- شركة أجرت تحسينات بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال في بداية هذا العام على إحدى الآلات البالغة تكلفتها التاريخية ٢٠٠,٠٠٠ ريال مما أدى إلى زيادة الطاقة الإنتاجية للآلة إلى الضعف، يتم قيد ذلك كما يلي:
 (أ) ٥٠,٠٠٠ من ح/ الآلة إلى ح/ النقدية.
 (ب) ١٥٠,٠٠٠ من ح/ الآلة إلى ح/ الدائنين.
 (ج) ١٥٠,٠٠٠ من ح/ الآلة إلى ح/ نفقات التحسين.
 (د) ٥٠,٠٠٠ من ح/ الآلة إلى ح/ نفقات التحسين.
- 9- اشترت إحدى الشركات قطعة أرض وبها مبنى بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال، قدرت القيمة السوقية للمبنى بمبلغ ٢,٨٨٠,٠٠٠ ريال، والأرض بمبلغ ٧٢٠,٠٠٠ ريال فإن التكلفة المخصصة للأرض هي
 (أ) ٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال.
 (ب) ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال.
 (ج) ٦٠٠,٠٠٠ ريال.
 (د) ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
- 10- حصلت إحدى المدارس على مبنى من إحدى الجمعيات الخيرية لتستخدمه كفضول لطلاب المدرسة، وكان السعر المقدر للمبنى في تاريخ الهبة ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال. فإثبات المبنى في الدفاتر يكون:
 (أ) ٣,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ النقدية إلى ح/ المبنى.
 (ب) ٣,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ المبنى إلى ح/ الدائنين.
 (ج) ٣,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ المبنى إلى ح/ رأس المال.
 (د) ٣,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ المبنى إلى ح/ الاحتياطات.
- 11- إحدى الشركات أصدرت ١٥,٠٠٠ سهم قيمتها الاسمية ٣٠,٠٠٠ ريال والسوقية ٥٠,٠٠٠ ريال مقابل الحصول على آلة من شركة أخرى وكانت القيمة العادلة للآلة ٤٥,٠٠٠ ريال. يتم إثبات الآلة في الدفاتر بـ
 (أ) ١٥,٠٠٠ ريال.
 (ب) ٣٠,٠٠٠ ريال.
 (ج) ٤٥,٠٠٠ ريال.
 (د) ٥٠,٠٠٠ ريال.