



جامعة العلوم الحديثة
UNIVERSITY OF MODERN SCIENCES

الجمهورية اليمنية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة العلوم الحديثة
كلية التعليم المفتوح وعن بعد

محاسبة (2)

المحاضرة السادسة

المقدمة

تستثمر المنشآت جزء من أموالها في شراء الأصول الثابتة بغرض المساعدة على الإنتاج وليس بغرض بيعها .

وتؤدي الأصول الثابتة للمنشأة خدمات طويلة الأجل تمتد لأكثر من فترة مالية واحدة وتتناقص قيمتها من سنة إلى أخرى نتيجة الاستخدام ، ونتيجة لذلك لا بد في نهاية كل فترة مالية من تحديد تكلفة استخدام الأصول خلال كل سنة مالية وهو ما يطلق عليه في المصطلحات المحاسبية بمصروف الإهلاك ، ويتم إهلاك جميع الأصول الثابتة ما عدا الأراضي نظراً لأنه ليس لها عمر إنتاجي محدد فضلاً عن أن قيمة الأراضي غالباً ما تزداد مع مرور الزمن .

تحديد تكلفة الأصول الثابتة

إن التكلفة التاريخية للأصل تتضمن ثمن الشراء للأصل + أي مصاريف أنفقت على هذا الأصل حتى أصبح جاهز للاستخدام مثل مصروفات النقل والتأمين والشحن والرسوم الجمركية ومصاريف التركيب ورسوم التسجيل، وتسجل قيمة الأصول بتكلفتها التاريخية وتظل مثبتة بتلك التكلفة التاريخية إلى أن يستغني المشروع عنها. ويتم تسجيل القيد التالي عند شراء الأصل

×× من ح/ الأصل
×× إلى ح/ الصندوق أو البنك أو الموردون

مثال:

قامت منشأة تجارية بالتعاقد على شراء آلة لتغليف البضائع من أحد الموردين وقد سددت له ثمنها بشيك مقداره 3,500.000 ريال وقد كانت مصاريف الآلة كالتالي
م. شحن وتأمين 200000 ريال/ م. رسوم جمركية 150000 / م. نقل 50000 ريال / م. أجور وتركيب الآلة 40000 ريال. وسددت هذه المصاريف عن طريق البنك

الحل:

3940000 من ح/ الآلة التغليف
3940000 إلى ح/ البنك

حيث أن ت. الأصل الثابت = ثمن الشراء + أية مصروفات
3940000 = 40000+50000+15000+ 20000+ 3500000=

وتحمل إلى حساب الأصل وهذه التكاليف أنفقت قبل تشغيل الآلة، وكذلك لو كان هناك مصاريف أنفقت على الأصل بعد تشغيله مثل م. تجديد محرك الآلة فتعتبر م. رأسمالية تحمل على ح/الأصل

يلاحظ على هذه المصاريف أنها حصلت قبل تشغيل الأصل ولكن هناك بعض المصاريف أو النفقات التي تصرف على الأصل الثابت بعد تشغيله وهذه النفقات لها نوعين:

1- مصاريف إيرادية:

الغرض منها الإبقاء على الأصل الثابت في حالته العادية اللازمة للحصول على منفعه أي المحافظة على العمر الإنتاجي المقدر للأصل خلال السنة. مثل مصروفات زيوت وشحوم (للآلات مصروف صيانة) وإصلاح وإطارات للسيارات ومصاريف تشغيل ومصاريف إصلاح للأعطال العادية للآلة. وهذه المصاريف لا تدخل ضمن تكلفة الأصل ولا يمكن رسملتها ولا يمكن إضافتها إلى التكلفة الأساسية للأصل إنما يتم تحميلها بالكامل على إيراد الفترة المالية حيث يتم إقفالها في حساب أ. خ او الأرباح والخسائر .

2- مصاريف رأسمالية:

هي المصاريف التي يتم دفعها لغرض ان تطيل من العمر الإنتاجي المقدر للأصل. مثلاً: م. تجديد للسيارات والتي من شأنها أن تطيل العمر المقدر للسيارة من 7 سنوات إلى 10 سنوات مثلاً، أو إضافة جهاز على الآلة لتغيير تشغيل الآلة من يدوي إلى آلي. وهذه المصاريف تضاف إلى تكلفة الأصل الثابت الأساسية (أي يتم رسملتها) حيث يمتد أثرها إلى فترات مالية قادمة أو القيام بترميم للمباني لزيادة عمرها الإنتاجي . وعليه فإنه يتأثر حساب الأصل أو حساب مجمع (مخصص) استهلاكه (أي يتم تحميلها على سنوات العمر الإنتاجي للأصل). ويتم إثبات الأصول الثابتة في الدفاتر (بتكلفة الأصل الثابت + ثمن الشراء + أية مصروفات رأسمالية) وتسمى القيمة الدفترية للأصل الثابت

جرد الأصول الثابتة

تتناقص قيمة الأصل الثابت بقيمة الاستخدام أو الاستعمال أو التقادم خلال السنوات ويسمى هذا التناقص (بمصروف الإهلاك)
مصروف الإهلاك : هو النقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة الاستخدام أو التقادم .
وتستهلك جميع الأصول الثابتة ما عدا الأراضي نظراً لأن ليس لها عمر إنتاجي محدد فضلاً عن أن قيمة الأراضي غالباً ما تزداد مع مرور الزمن.
مصروف الإهلاك السنوي : هو تكلفة هذا النقص التدريجي في قيمة الأصل والذي يتم تقديره بناء على الطرق المستخدمة لاستهلاك الأصول الثابتة .
مخصص (مجمع) الإهلاك :- هو عبارة عن قيمة مصروف الإهلاك السنوي المتراكم خلال فترة استخدام الأصل

العوامل التي يجب مراعاتها عند تحديد قيمة الاستهلاك

- 1- **تكلفة الأصل:** وهي عبارة عن جميع التكاليف اللازمة للحصول على الأصل الثابت وتجهيزه للاستخدام في العملية الإنتاجية للمنشأة .
- 2- **العمر الإنتاجي:** هو العمر الإنتاجي المقدر فيه استخدام الأصل الثابت (أي يبقى مستمر وصالح للإنتاج) أو عدد السنوات المقدر لإنتاجية الأصل.
- 3- **قيمة النفاية أو الخردة:** القيمة المتوقعة أن يباع بها الأصل الثابت عند التخلص منه في نهاية عمره الإنتاجي .

طرق حساب الاهلاك

1- طريقة المصروف الثابت

تعد من أسهل الطرق وأكثرها شيوعاً وبناء على هذه الطريقة يوزع جزء متساوي من تكلفة الأصل على عمر الأصل ويتم احتسابه وفق لهذه الطريقة بناء على لطريقتين

أ- **طريقة المعادلة :-** ويتم احتسابها وفق الطريقة التالية
مصروف الإهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) ÷ العمر الإنتاجي

ب- **طريقة النسبة :-** ويتم احتسابها وفق الطريقة التالية
مصروف الإهلاك الثابت السنوي = تكلفة الأصل × معدل الإهلاك السنوي

حيث إن **معدل الإهلاك = (1 ÷ العمر الإنتاجي)**

مثال :

- إذا كانت تكلفة الآلة 650.000 و قيمتها كخردة 50.000 و العمر الإنتاجي للآلة 5 سنوات باستخدام طريقة المصروف الثابت اوجد التالي
- 1- حساب مصروف الإهلاك السنوي طوال عمره الإنتاجي ومخصص الإهلاك المتراكم
 - 2- و حساب القيمة الدفترية للأصل في نهاية عمره الإنتاجي

الحل

بناء على طريقة النسبة فإنه يتم أولاً احتساب معدل الإهلاك السنوي والذي يحدد نسبة استخدام الأصل لكل سنة من السنوات ويكون كالتالي (1 ÷ 5) = 20%

السنة	التكلفة التاريخية	التكلفة القابلة للإهلاك (التكلفة التاريخية - الخردة)	النسبة	مصروف الإهلاك السنوي	مجمع الإهلاك	صافي القيمة الدفترية (التكلفة التاريخية - مجمع الاهلاك)
الأولى	650.000	600.000	20%	120.000	120.000	530.000
الثانية	650.000	600.000	20%	120.000	240.000	410.000
الثالثة	650.000	600.000	20%	120.000	360.000	290.000
الرابعة	650.000	600.000	20%	120.000	480.000	170.000
الخامسة	650.000	600.000	20%	120.000	600.000	50.000

التكلفة القابلة للإهلاك = التكلفة التاريخية - قيمة الخردة او النفاية

اما القيد المحاسبي فيكون كالتالى فى السنة الاولى ويتم تكراره طوال السنوات الخمس

120,000 من ح/ مصروف الإهلاك للألة
120,000 إلى ح/ مخصص الإهلاك للألة

اما قيد الاقفال فيكون كالتالى

120,000 من ح/ أ . خ (الارباح والخسائر)
120,000 إلى ح/ مصروف الإهلاك الألة

اما فيما يخص مجمع الإهلاك للألة فإنه يتم اظهاره في الميزانية العمومية في جانب الاصول بإشارة سالبة مطروحا من حساب الألة وذلك لغرض إظهار الألة بصافي قيمتها الدفترية وتكون الميزانية العمومية في العام الأول بالشكل التالي :-

الميزانية العمومية في العام الأول

الأصول	
650.000	الألة
(120000)	مخصص الإهلاك الألة
530000	صافي قيمة الألة
530000	

مثال: إذا كانت تكلفة سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ 33000 ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي 3000 ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها 4 سنوات. احسب معدل أو نسبة الإهلاك السنوي للسيارة؟ ثم احسب مصروف إهلاك السيارة السنوي وفقاً لطريقة المصروف الثابت؟

معدل الإهلاك السنوي = $1 \div \text{عمر الأصل} = 1 \div 4 = 25\%$
مصروف مصروف إهلاك السيارة السنوي = $30.000 \times 25\% = 7.500$

أو
مصروف مصروف إهلاك السيارة السنوي = $4 \div (33000 - 3000) = 7500$

مثال

إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات تبلغ 500.000 ريال والمطلوب حساب مصروف الإهلاك إذا علمت أن الآلة تستهلك بنسبة 10% مصروف ثابت وتم شرائها في 5/1 / 2011

مصروف الإهلاك السنوي = التكلفة القابلة للإهلاك * معدل الإهلاك * الفترة الزمنية

$$\text{مصروف الإهلاك في العام الأول} = 500.000 \times 10\% \times \frac{8}{12} = 33333 \text{ ريال}$$

نلاحظ ان الفترة الزمنية فقط ثمانية اشهر من تاريخ 5/1 وحتى نهاية العام 2011 / 12/31

اما القيود المحاسبية فتكون كالتالى فى السنة الاولى عام 2011

33333 من حـ/ مصروف الإهلاك الآلة
33333 إلى حـ/ مخصص الإهلاك الآلة

اما قيد الاقفال فى السنة الأولى عام 2011 فيكون كالتالى

33333 من حـ/ أ . خ (الارباح والخسائر)
33333 إلى حـ/ مصروف الإهلاك الآلة

اما فيما يخص الميزانية العمومية فى السنة الأولى فتكون على الشكل التالى

الميزانية العمومية فى العام الثانى

الأصول	
500.000	الآلة
(33333)	مخصص الإهلاك الآلة
466667	صافي قيمة الآلة
466667	

اما القيود المحاسبية فتكون كالتالي في السنة الثانية نهاية عام 2012

مصرف الإهلاك في العام الثاني = $500.000 \times 10\% = 50000$ ريال

50000 من حـ/ مصرف الإهلاك الآلة
50000 إلى حـ/ مخصص الإهلاك الآلة

اما قيد الإقفال فيكون كالتالي

50000 من حـ/ أ . خ (الأرباح والخسائر)
50000 إلى حـ/ مصرف الإهلاك الآلة

اما فيما يخص الميزانية العمومية في السنة الثانية فتكون على الشكل التالي

الميزانية العمومية في العام الثاني

الأصول	الالتزامات + حقوق الملكية
الآلة	
500.000	
مخصص الإهلاك الآلة	
(83333)	
صافي قيمة الآلة	
416667	
416667	

لاحظ ان مخصص الإهلاك للسنة الثانية كان 83333 وهو عبارة عن مصرف الإهلاك في السنة الاولى + مصرف الإهلاك في السنة الثانية (50000 + 33333)

2- طريقة المصروف المتناقص المتضاعف

تقوم هذه الطريقة على تحميل السنين الأولى من عمر الأصل الثابت بمصروف إهلاك أكبر من مصروف إهلاك في السنوات التالية دون استبعاد القيمة التخريدية المقدرة في نهاية عمر الأصل. وتعتبر طريقة عادلة ولكن صعبة التطبيق ويتم احتساب مصروف الإهلاك السنوي وفقا للمعادلة التالية

المصروف السنوي للإهلاك = (تكلفة الأصل بداية العام × نسبة الإهلاك)
وتكلفة الأصل بداية العام الحالي هو نفسة تكلفة الأصل نهاية العام في السنة السابقة

مثال

إذا كانت تكلفة الآلة 6,500,000 و قيمتها كخرده 500,000 و العمر الانتاجي للآلة 5 سنوات

المطلوب

باستخدام المصروف المتناقص (الرصيد المتناقص)

1. تحديد مصروف الإهلاك السنوي للأصل خلال عمره الانتاجي
2. تحديد مجمع الإهلاك خلال العمر الانتاجي للأصل
3. حساب القيمة الدفترية للأصل في نهاية عمره الانتاجي

الحل

لغرض ايجاد المطلوبات الثلاثة السابقة يتم عمل جدول يسهل عملية الاحتساب وتحديد تكلفة الاصل الدفترية في نهاية كل عام ومصروف الإهلاك السنوي ومجمع الإهلاك السنوي لكل عام ويتم اولا " احتساب نسبة معدل الإهلاك السنوي وفق طريقة المصروف الثابت

$$\text{حساب نسبة المصروف الثابت} = 1 \div \text{العمر الانتاجي} = \left(\frac{1}{5}\right) = 20\%$$

ثانيا " يتم مضاعفة نسبة الإهلاك = $20\% \times 2 = 40\%$

ويأخذ الجدول الشكل التالي لغرض احتساب المطلوبات السابقة بناء على طريقة المصروف المتناقص

السنة	تكلفة الأصل أول الفترة	معدل الإهلاك	مصروف مصروف الإهلاك السنوي	مجمع الإهلاك	تكلفة الأصل نهاية العام (تكلفة الاصل بداية الفترة - مصروف الإهلاك)
الأولى	6,500,000	40%	2,600,000	2,600,000	3,900,000
الثانية	3,900,000	40%	1,560,000	4,160,000	2,340,000
الثالثة	2,340,000	40%	936,000	5,096,000	140,400
الرابعة	140,400	40%	561,600	5,657,600	842,400
الخامسة	842,400	40%	336,960	5,994,560	505,440

لاحظ إن تكلفة الأصل في بداية العام التالي هي نفسها تكلفة الأصل في نهاية العام السابق اي ان تكلفة الاصل في بداية العام الثاني هيا نفسها تكلفته في نهاية العام الأول وهكذا اما قيمة النفاية فهي قيمة الأصل في نهاية عمره الإنتاجي والبالغة 505,440 ريال .

وتكون قيود اليومية التي يتم تسجيلها في كل سنة من السنوات كمايلي

في السنة الاولى

2,600,000 من ح/ مصروف الإهلاك الآلة
2,600,000 إلى ح/ مجمع إهلاك الآلة

اما قيد الاقفال في السنة الأولى فيكون كالتالي

2,600,000 من ح/ أ . خ (الارباح والخسائر)
2,600,000 إلى ح/ مصروف الإهلاك الآلة
اما فيما يخص الميزانية العمومية في السنة الاولى فتكون على الشكل التالي

الميزانية العمومية في العام الأول

الالتزامات + حقوق الملكية

الأصول

	الآلة	6,500,000
	مجمع إهلاك الآلة	(2,600,000)
		3,900,000
	صافي قيمة الآلة	3,900,000

في السنة الثانية

1,560,000 من ح/ مصروف الإهلاك الآلة
1,560,000 إلى ح/ مخصص الإهلاك الآلة

اما قيد الاقفال في السنة الثانية فيكون كالتالي

1,560,000 من ح/ أ . خ (الارباح والخسائر)
1,560,000 إلى ح/ مصروف الإهلاك الآلة

اما فيما يخص الميزانية العمومية في السنة الاولى فتكون على الشكل التالي

الميزانية العمومية في العام الثاني

الالتزامات + حقوق الملكية

الأصول

الألة
مخصص الإهلاك الألة

6,500,000

(4,160,000)

صافي قيمة الألة

2,340,000

2,340,000

وهكذا يتم عمل قيود للسنة الثالثة والرابعة والخامسة حيث تظل قيمة الألة ثابتة في الميزانية العمومية اما الجز المتغير فيكون مخصص الإهلاك الألة حيث يزيد سنويا" بمقدار مصروف الإهلاك السنوي .

مثال شامل لطريقة المصروف المتناقص

فيما يلي ميزان المراجعة لإحدى الشركات:

اسم الحساب	دائن	مدين
الأثاث		80.000
الآلات		100.000
مجمع إهلاك الآلات	10.000	

فإذا علمت أن:

يستهلك الأثاث بنسبة 10% مصروف متناقص

تستهلك الآلات بنسبة 20% مصروف متناقص

المطلوب

1. حساب مصروف الإهلاك وفقاً لطريقة المصروف المتناقص؟
2. وبيان أثره على الحسابات؟ وأثره على القيود؟

الحل

مصروف إهلاك الأثاث = $80.000 \times 10\% = 8000$ (وستظهر هذه القيمة في كل من ح/أ . خ
كمصروف وفي الميزانية كمخصص الإهلاك الأثاث)
مصروف إهلاك الآلات = $(100.000 - 10.000) \times 20\% = 18000$
(ويظهر هذا المبلغ في ح/أ . خ أما في الميزانية فيظهر المجمع بعد إضافة مصروف هذه الفترة
إليه حيث $28000 = 18000 + 10.000$)

قيود اليومية:

8000 من ح/مصروف إهلاك الأثاث
8000 إلى ح/مجمع إهلاك الأثاث

8000 من ح/أ.خ
8000 إلى ح/مصروف إهلاك الأثاث

18000 من ح/مصروف إهلاك الآلات
18000 إلى ح/مجمع إهلاك الآلات

18000 من ح/أ.خ
18000 إلى ح/مصروف إهلاك الآلات

مدین	د/أ.خ	دائن
8000	إلى د/مصرف إهلاك الأثاث	
18000	إلى د/مصرف إهلاك السيارات	

الميزانية العمومية في نهاية العام تكون بالشكل التالي

الأصول	الميزانية العمومية في نهاية العام	الالتزامات + حقوق الملكية
الأثاث	80.000	
مجمع الأثاث	(8000)	
صافي قيمة الأثاث	72000	
الآلات	100,000	
مجمع الإهلاك الآلات	(28000)	
صافي قيمة الآلات	72000	

2 – طريقة مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي

تتطوي هذه الطريقة على تحميل السنوات الأولى من عمر الأصل باستهلاك مرتفع نسبياً عن الإهلاك المحمل على السنوات الأخيرة فالنسبة التي يحسب على أساسها الإهلاك في كل فترة تكون كالتالي :

$$\text{النسبة} = \text{عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل في بداية العام} + 1 \\ \text{مجموع الأرقام الممثلة لأرقام سنوات العمر الإنتاجي}$$

ويكون مصروف الإهلاك الخاص بكل فترة :

$$\text{التكلفة المراد استهلاكها} \times \frac{\text{عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل في بداية العام} + 1}{\text{مجموع الأرقام الممثلة لأرقام سنوات العمر الإنتاجي}}$$

ومجموع الأرقام الممثلة لأرقام سنوات العمر الإنتاجي .

$$\text{مجموع ارقام السنوات} = \frac{ن(ن+1)}{2}$$

مثالـ

إذا كانت تكلفة الآلة 6,500,000 و قيمتها كخردة 500,000 و العمر الانتاجي للآلة 5 سنوات المطلوب

باستخدام طريقة مجموع أرقام السنوات (الرصيد المتناقص)

4. تحديد مصروف الإهلاك السنوي للأصل خلال عمره الانتاجي

5. تحديد مجمع الإهلاك خلال العمر الانتاجي للأصل

6. حساب القيمة الفترية للأصل في نهاية عمره الانتاجي

الحلـ

لغرض ايجاد المطلوبات الثلاثة السابقة يتم عمل جدول يسهل عملية الاحتساب وتحديد تكلفة الاصل الدفترية في نهاية كل عام ومصروف الإهلاك السنوي ومجمع الإهلاك السنوي لكل عام وبت اولاً" احتساب نسبة معدل الإهلاك السنوي وفق المصروف الثابت

$$\text{حساب معدل الإهلاك السنوي} = \frac{\text{العمر المتبقي للأصل في كل عام} + 1}{\frac{ن(ن+1)}{2}}$$

معدل الإهلاك للسنوات الخمس يكون بالشكل التالي				
الاولى	الثانية	الثالثة	الرابعة	الخامسة
$\frac{5}{15}$	$\frac{4}{15}$	$\frac{3}{15}$	$\frac{2}{15}$	$\frac{1}{15}$

ثانياً" يتم عمل جدول من أجل احتساب كل البيانات اللازمة

ويأخذ الجدول الشكل التالي لغرض احتساب المطلوبات السابقة بناء على طريقة مجموع ارقام السنوات

السنة	القيمة التاريخية للأصل	معدل الإهلاك	مصرف الإهلاك السنوي	مجمع الإهلاك	القيمة الدفترية (تكلفة الأصل - مجمع الإهلاك)
الأولى	6,000,000	5	2,000,000	2,000,000	4,000,000
		15			
الثانية	6,000,000	4	1,600,000	3,600,000	2,400,000
		15			
الثالثة	6,000,000	3	1,200,000	4,800,000	1,200,000
		15			
الرابعة	6,000,000	2	800,000	5,600,000	400,000
		15			
الخامسة	6,000,000	1	400,000	6,000,000	صفر
		15			

وتكون قيود اليومية التي يتم تسجيلها في كل سنة من السنوات كمايلي
في السنة الاولى

2,000,000 من ح/ مصرف الإهلاك الآلة
2,000,000 إلى ح/ مخصص الإهلاك الآلة

اما قيد الاقفال في السنة الأولى فيكون كالتالي

2,000,000 من ح/ أ . خ (الأرباح والخسائر)
2,000,000 إلى ح/ مصرف الإهلاك الآلة

اما فيما يخص الميزانية العمومية في السنة الاولى فتكون على الشكل التالي

الميزانية العمومية في العام الأول

الالتزامات + حقوق الملكية

الأصول

	الألة	6,500,000
	مخصص الإهلاك الألة	(2,000,000)
		4,500,000
	صافي قيمة الألة	4,500,000

في السنة الثانية

1,600,000 من ح/ مصروف الإهلاك الألة
1,600,000 إلى ح/ مخصص الإهلاك الألة

اما قيد الاقفال في السنة الثانية فيكون كالتالي

1,600,000 من ح/ أ . خ (الارباح والخسائر)
1,600,000 إلى ح/ مصروف الإهلاك الألة

اما فيما يخص الميزانية العمومية في السنة الثانية فتكون على الشكل التالي

الميزانية العمومية في العام الثاني

الالتزامات + حقوق الملكية

الأصول

	الألة	6,500,000
	مخصص الإهلاك الألة	(3,600,000)
		2,400,000
	صافي قيمة الألة	2,400,000

وهكذا يتم عمل قيود للسنة الثالثة والرابعة والخامسة حيث تظل قيمة الألة ثابتة في الميزانية العمومية اما الجز المتغير فيكون مخصص الإهلاك الألة حيث يزيد سنويا" بمقدار مصروف الإهلاك السنوي وفي نهاية السنة الخامسة سيكون صافي قيمة الألة هو 500000 ريال وهو نفس المبلغ الذي تم تقديره كقيمة للألة في نهاية عمرها الانتاجي .

التخلص من الاصل بالبيع أو المبادلة بأصل آخر

نتيجة التطور التكنولوجي الحاصل في عالم الاتصالات والصناعة فإن المنشآت تلجأ الى تطوير منتجاتها وكذلك تقليل تكلفتها وتحسين تقنياتها لذلك فإنها تسعى دائماً إلى التجديد

المعالجة المحاسبية لبيع أصل قديم :-

عند القيام ببيع أصل قديم قدينتج عن ذلك ثلاث حالات هي

1. ان تكون قيمة البيع تساوي صافي القيمة الدفترية
2. انت تكون قيمة البيع اكبر من صافي القيمة الدفترية وهنا يتم تحقيق ربح
3. ان تكون صافي البيع أقل من صافي القيمة الدفترية وهنا يتم تحقيق خسارة

وعند البيع فإنه يتم إقفال الأصل بالقيمة التاريخية بالجانب (الدائن) وإقفال المجمع الخاص بهذا الاصل بالجانب (المدين) وإثبات إستلام النقدية بالجانب (المدين) والفارق يكون ربح او خسارة بيع الاصل .

حالة تحقق أرباح

من مذكورين
××× د/ النقدية في البنك او الصندوق
××× د/ مجمع استهلاك الأصل
إلى مذكورين
××× د/ الأصل
××× د/ أرباح بيع الأصل
-

حالة تحقق خسائر

من مذكورين
××× د/ النقدية في البنك او الصندوق
××× د/ مجمع استهلاك الأصل
××× د/ خسائر بيع الأصل
××× إلى د/ الأصل
-

حالة عدم تحقق ربح أو خسائر

من مذكورين
××× د/ النقدية في البنك او الصندوق
××× د/ مجمع استهلاك الأصل
××× إلى د/ الأصل

مثال
فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر شركة المنال التجارية ااث 4,000,000 ريال مجمع إستهلاك
الااث 2,000,000 ريال سيارات 3,000,000 ريال مجمع إستهلاك السيارات 2,000,000 ريال ولقد
تم بيع الااث بقيمة 2,500,000 ريال اما السيارات فتم بيعها بقيمة 5,000,00 ريال تم إستلامها نقداً
من الصندوق

المطلوب
تسجيل قيود اليومية اللازمة في دفتر يومية شركة المنال

<u>إثبات بيع السيارات</u>	<u>إثبات عملية بيع الااث</u>
من مذكورين	من مذكورين
ح/ النقدية الصندوق 500,000	ح/ النقدية الصندوق 2,500,000
ح/ مجمع استهلاك السيارات 2,000,000	ح/ مجمع استهلاك الااث 2,000,000
ح/ خسائر بيع السيارات 500,000	
إلى ح/ السيارات 3,000,000	إلى مذكورين
	ح/ الااث 4,000,000
	ح/ أرباح بيع الااث 500,000
-	-

اسئلة المناقشة

- 1) تحدث عن التكلفة التاريخية مع ضرب مثال على ذلك ؟
- 2) ما الفرق بين المصروفات الايرادية والمصروفات الرأسمالية ؟
- 3) ماهي العوامل التي يجب مراعاتها عند تحديد مصروف الإهلاك ؟
- 4) ماهو مصروف الإهلاك وماهي الطرق المستخدمة لايجاد هذا المصروف ؟

السؤال الخامس

قامت منشأة الإرتقاء في تاريخ 1/ 1/ 2008 بشراء سيارة بقيمة 3000000 ريال ويقدر العمر الإنتاجي له بـ 5 سنوات وتباع السيارة في نهاية عمره الإنتاجي بقيمة ضئيلة جدا" بقيمة 50000 تستخدم المنشأة طريقة المصروف الثابت في حساب مصروف الإهلاك كما إنها تستخدم الطريقة الغير المباشرة في تسجيل قيود اليومية العامة

المطلوب

- 1) تحديد مصروف الإهلاك السنوي لجميع السنوات
- 2) تحديد مخصص الإهلاك لسيارة في السنة الثالثة
- 3) تسجيل قيود اليومية اللازمة لعام 2009

السؤال السادس

قامت منشأة السلام في تاريخ 31/ 9/ 2007 بشراء سيارة بقيمة 5000000 ريال ويقدر العمر الإنتاجي له بـ 3 سنوات وتباع السيارة في نهاية عمره الإنتاجي بقيمة ضئيلة جدا" بحيث يمكن تجاهلها . تستخدم المنشأة طريقة المصروف المتناقص في حساب مصروف الإهلاك كما إنها تستخدم الطريقة المباشرة في تسجيل قيود اليومية العامة

المطلوب

1. تحديد مصروف الإهلاك السنوي لجميع السنوات
2. تسجيل قيود اليومية اللازمة لعام 2009
3. ماهو قيمة الخردة في نهاية العمر الانتاجي , ومخصص الإهلاك الآلة في عام 2009

السؤال السابع

قامت منشأة الإرتقاء في تاريخ 1/ 1/ 2007 بشراء آلة بقيمة 5000000 ريال ويقدر العمر الإنتاجي لها بـ 5 سنوات تباع الآلة في نهاية عمرها الإنتاجي بقيمة 500000 ريال تستخدم المنشأة طريقة مجموع ارقام السنوات في حساب مصروف الإهلاك كما إنها تستخدم الطريقة الغير المباشرة في تسجيل قيود اليومية العامة

المطلوب

1. تحديد مصروف الإهلاك السنوي لجميع السنوات
2. تسجيل قيود اليومية اللازمة لعام 2009

السؤال الثامن

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر شركة السلام التجارية ااثاث 4,000,000 ريال مجمع
إستهلاك الااثاث 4,000,000 ريال سيارات 3,000,000 ريال مجمع إستهلاك السيارات 1,000,000
ريال ولقد تم بيع الااثاث بقيمة 500,000 ريال اما السيارات فتم بيعها بقيمة 5,000,00 ريال تم
إستلامها نقدا" من الصندوق

المطلوب

تسجيل قيود اليومية اللازمة في دفتر يومية شركة السلام