

الفصل الثاني الموجودات الثابتة وطرق احتساب الاندثار

أولاً: تعريف الموجودات الثابتة:

المقصود بالموجودات الثابتة أو الأصول الثابتة: هي الموجودات أو الممتلكات التي تقوم الوحدة الاقتصادية بشرائها أو الحصول عليها لغرض استخدامها في أداء نشاطها (سواء كان النشاط صناعي أو تجاري أو خدمي) وليس بقصد بيعها وتتميز هذه الموجودات بعمرها الإنتاجي الطويل نسبياً مثل (الأثاث , السيارات , المكائن والآلات , المباني الخ)

وتقسم الموجودات الثابتة إلى نوعين رئيسيين :

1. **الموجودات الثابتة الملموسة** : وهي الموجودات التي لها كيان مادي ملموس ومحسوس مثل (الأثاث , السيارات , المكائن الخ).
2. **الموجودات الثابتة غير الملموسة** : وهي الموجودات التي ليس لها كيان مادي ملموس أو محسوس ولكن لها قيمة ممثلة في وجودها مثل (شهرة المحل , حقوق الاختراع , حقوق التأليف , العلامة التجارية , الاسم التجاري الخ).

ثانياً : الخصائص الأساسية للموجودات الثابتة ملموسة

- 1- يتم اقتناءها بغرض الاستخدام في النشاط وليس بغرض البيع .
- 2- أنها ذات طبيعة طويلة الاجل وتخضع للاندثار.
- 3- ان لها وجود مادي ملموس .

ثالثاً : تحديد كلفة الموجودات الثابتة:

تسجل الموجودات الثابتة بكل أنواعها عند شرائها أو الحصول عليها بسعر الكلفة

الكلفة = سعر الشراء + جميع المصاريف التي تصرف على الموجود الثابت إلى أن يصبح جاهزاً للاستخدام أو الاستعمال مثل (أجور النقل والشحن , عمولة وكلاء الشراء , الرسوم الكمركية , رسوم التسجيل والفحص , تكاليف الإعداد , مصاريف التركيب والنصب). وعند شراء الموجود الثابت يتم إثبات القيد التالي :

×× من ح/ الموجود الثابت

×× إلى ح/ الصندوق أو ح/ البنك أو ح/ الدائنون أو ح/ أوراق الدفع

مثال / اشترت احدى الشركات سيارة بمبلغ 20,000,000 دينار ودفعت المصاريف التالية :
50,000 دلالية معرض ، 200,000 مصاريف تصليح ، 250,000 رسوم تسجيل لدى دائرة المرور .

المطلوب : تحديد تكلف السيارة وتسجيل قيد الشراء ؟
الحل :

كلفة شراء السيارة = 20000000+200000+50000+250000 = 20500000 دينار

20500000 من ح/ السيارة
20500000 إلى ح/ الصندوق
قيد شراء سيارة

رابعاً : الاندثار أو الاستهلاك (تعريفه وطرق احتسابه):

1. تعريف الاندثار:

هو النقص التدريجي في قيمة الموجود الثابت نتيجة الاستخدام أو الاستعمال.
أو هو محاسبياً:
توزيع لكلفة الموجود الثابت (مطروحا منه قيمة الأنقاص المقدرة) على سنوات عمره الإنتاجي.

2. أسباب الاندثار:

- من أهم أسباب احتساب الاندثار ما يلي:
- الاستعمال أو الاستخدام.
 - التلف والتقدم.
 - عدم كفاية الموجود الإنتاجي أو ظهور موجودات جديدة أفضل أو بكلفة اقل.
 - انتهاء المدة مثل (انتهاء مدة استغلال اختراع أو امتياز معين).

3. عناصر تحديد الاندثار:

- هناك ثلاثة عناصر يعتمد عليها احتساب أو تحديد قيمة الاندثار وهي:
- أ. كلفة الموجود الثابت.
 - ب. العمر الإنتاجي المقدر للموجود الثابت.
 - ت. قيمة الأنقاص المقدرة في نهاية العمر الإنتاجي.

إثبات قيود تسوية الاندثار والإفصاح عن الاندثار في القوائم الختامية:
بعد أن يتم احتساب الاندثار بإحدى الطرق يجب أن يتم إثبات مبالغ الاندثار بقيود محاسبية وهناك طريقتين لإثبات الاندثار في الدفاتر المحاسبية:

الطريقة الأولى: الطريقة المباشرة:

حسب هذه الطريقة يتم إثبات القيود التالية:

قيد إثبات:

×× من ح/ مصروف الاندثار (المبلغ الذي يخص السنة)
×× إلى ح/ الموجود الثابت

قيد الغلق:

×× من ح/ ملخص الدخل
×× إلى ح/ مصروف الاندثار

وبعد إثبات هذين القيدين يظهر الموجود الثابت في الميزانية بقيمته الدفترية
القيمة الدفترية = الكلفة - مصروف الاندثار.

الطريقة الثانية: الطريقة غير المباشرة:

حسب هذه الطريقة يتم إثبات القيود التالية:

قيد إثبات:

×× من ح/ مصروف الاندثار
×× إلى ح/ مخصص الاندثار المتراكم

قيد الغلق:

×× من ح/ الأرباح والخسائر (ملخص الدخل)
×× إلى ح/ مصروف الاندثار

وبعد إثبات هذين القيدين يظهر الموجود الثابت في الميزانية (بالكلفة) مطروحا منه رصيد ح/
مخصص الاندثار المتراكم (القيمة الدفترية).

طرق احتساب الاندثار:

تتعدد طرق احتساب الاندثار وتتباين الفائدة من استخدام طريقة بدلا من الأخرى حسب ما هو مناسب لنوع نشاط المنشأة وأهمية النتائج التي يتم التوصل إليها من استخدام هذه الطريقة وعموما فان ما يلي يعتبر أهم طرق الاندثار وكثيرا استخداما (هذه الطرق هي الطرق المجاز باستخدامها في القانون العراقي).

الطريقة الأولى : طريقة القسط الثابت (الطريقة المستقيمة):

تعتمد هذه الطريقة في احتسابها على الصيغة التالية:

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = \frac{\text{كلفة الموجود الثابت} - \text{قيمة الانقراض المقدرة}}{\text{العمر الإنتاجي المقدر}}$$

أو يمكن احتسابها باستخدام طريقة النسبة المئوية الثابتة وكالتالي:

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = \text{كلفة الموجود الثابت} \times \text{النسبة المئوية}$$

$$\text{نسبة قسط الاندثار السنوي} = \frac{1}{\text{العمر الإنتاجي}} \times 100$$

ويمكن احتساب النسبة المئوية بتقسيم العدد 100 على عمر الموجود الثابت
 فلو كان عمر الموجود الثابت 5 سنوات مثلاً فتكون النسبة $100 / 5 = 20$ أي أن النسبة المئوية = 20 %
 أما إذا كان عمر الموجود الثابت 4 سنوات مثلاً فإن النسبة تكون $100 / 4 = 25$ أي أن النسبة المئوية = 25 % .

مثال: (1)

في 1 / 1 / 2009 قامت إحدى الشركات بشراء سيارة نقداً بمبلغ \$ 8200 ودفعت مبلغ 1000 \$ كمصاريف تسجيل وفحص وتثبيت رقم وقد قدرت الشركة عمراً إنتاجياً لهذه السيارة 3 سنوات تصبح بعدها أنقاضاً بقيمة 200 \$.

المطلوب: 1- احتساب قسط الاندثار السنوي بطريقة القسط الثابت (حسب الصيغتين).
 2- إجراء قيود التسوية و الغلق مع تصوير الحسابات المتعلقة بها للسنة الأولى .

مثال : (2)

في 1 / 1 / 2007 قامت إحدى الشركات بشراء الآلة بمبلغ \$ 8500 وقد قدرت الشركة عمراً إنتاجياً لهذه الآلة 4 سنوات تصبح بعدها أنقاضاً بقيمة 500 \$.
المطلوب: 1- احتساب قسط الاندثار السنوي بطريقة القسط الثابت (حسب الصيغتين).
 2- إجراء قيود التسوية و الغلق مع تصوير الحسابات المتعلقة بها للسنة الأخيرة.

ملاحظة : تداخل الفترات

لو تم شراء الموجود الثابت خلال السنة فيجب احتساب الاندثار للفترة من تاريخ شراء الموجود الثابت أو الحصول عليه إلى نهاية السنة (حسب مبدأ الاستحقاق المحاسبي).

مثال : (3)

في 1 / 4 / 2007 قامت إحدى الشركات بشراء موجود ثابت بمبلغ \$ 5500 عن عمر إنتاجي مقدر ب(5) سنوات وتصبح بعدها أنقاضاً بقيمة 500 \$.
المطلوب: 1- احتساب قسط الاندثار السنوي للموجود الثابت بطريقة القسط الثابت مبيناً مخصص الاندثار المتراكم للموجود على طول العمر الإنتاجي .

مثال : (4)

افترض أن إحدى الشركات قامت في تاريخ 1 / 10 / 2009 بشراء مكائن قيمتها \$ 4500 وأنها قدرت لها عمر إنتاجي 3 سنوات وبدون أنقاض.
المطلوب : استخدم طريقة القسط الثابت لايجاد الاندثار السنوي ومخصص الاندثار المتراكم للمكائن خلال عمرها الإنتاجي.

الطريقة الثانية : طريقة القسط المتناقص (طريقة الإندثار المعجل):
 بموجب هذه الطريقة يتم احتساب قسط الإندثار بصورة متناقصة من سنة الى اخرى بحيث يتم تحميل السنوات الأولى بقسط اندثار أكثر من السنوات الأخيرة على أساس أن السنوات الأولى تقدم الجزء الأكبر من خدمات الموجود الثابت وان خدماته سوف تقل في السنوات الأخيرة. ولتحديد قسط الإندثار السنوي حسب هذه الطريقة يتم استخدام المعادلة التالية :

$$\text{قسط الإندثار السنوي} = \text{رصيد الأصل المتناقص} \times \text{نسبة الإندثار}$$

مثال // اشترت شركة احمد ماكنة بلغت تكلفتها \$ 9000 وذلك في 2008/1/1 و قد قدرت الخبراء عمرها الإنتاجي باربعة (4) سنوات و تندثر الماكنة بنسبة 50% سنوياً وفق طريقة القسط المتناقص و تصبح بعدها أنقاض قيمتها \$ 562,5 .

في هذه الطريقة يمكن استخدام احد الصيغ التالية:

أولاً / طريقة ضعف نسبة القسط الثابت :

بموجب هذه الطريقة يتم تحديد قسط الإندثار السنوي وفق الخطوات التالية :

1- يتم تحديد نسبة الإندثار السنوي على اساس طريقة قسط الثابت :

$$\text{نسبة قسط الإندثار الثابت} = \frac{1}{\text{العمر الإنتاجي}} \times 100$$

2- تضاعف النسبة المستخرجة من الفقرة السابقة ($\frac{1}{\text{العمر الإنتاجي}} \times 100$) $\times 2$.

3- يستخرج قسط الإندثار السنة الأولى بضرب \times رصيد الموجود في النسبة المستخرجة من فقرة 2 .

4- يتم استخراج قسط الإندثار السنة الثانية بنفس الطريقة المتبعة في فقرة (3) بعد طرح قسط الإندثار السنة الأولى من تكلفة الموجود ، وهكذا بالنسبة لبقية السنوات العمر الإنتاجي .

ملاحظة : يتم اتباع هذه الطريقة في بعض البلدان لكونها مقبولة من الناحية الضريبية إلا أن المشكلة المحاسبية التي تظهر عند استخدام هذه الطريقة إن قيمة الإنقاض في نهاية السنة الأخيرة تكون غير مساوية للقيمة الدفترية مما يستدعي تعديل قسط الإندثار للسنة الأخيرة .

$$\text{قسط الإندثار السنة الأخيرة} = \text{رصيد القيمة الدفترية} \text{ --- قيمة الإنقاض} \\ = \text{قسط الإندثار السنة الأخيرة} \times \times$$

مثال (1) : اشترت شركة نارس في 2002/1/1 موجوداً ثابتاً بلغت كلفتها 500000 دينار وقيمة الإنقاص المقدر بعد خمس سنوات 50000 دينار .
المطلوب : احتساب أقساط الإندثار السنوى للموجود خلال عمرها الإنتاجي (بطريقة ضعف نسبة القسط الثابت) .

مثال (2) : اشترت شركة ناري في 2007/1/1 سيارة بمبلغ \$ 8000 وقيمة الإنقاص المقدر بعد خمس سنوات \$ 700 .
المطلوب : 1- احتساب أقساط الإندثار السنوى للسيارة خلال عمرها الإنتاجي (بطريقة ضعف نسبة القسط الثابت) .
2- إجراء قيود التسوية والغلق بطريقة غير مباشرة مع تصوير الحسابات المتعلقة بها .

مثال (3) : في 2004/3/16 تم شراء ماكينة بمبلغ 650000 دينار نقداً و قدر عمرها الإنتاجي بخمس سنوات و قيمة الإنقاص المقدر في نهاية العمر الإنتاجي 50000 دينار .
المطلوب : 1- احتساب أقساط الإندثار السنوى للماكينة خلال عمرها الإنتاجي (بطريقة ضعف نسبة القسط الثابت) .
2- إجراء قيود التسوية والغلق بطريقة غير مباشرة مع تصوير الحسابات المتعلقة بها في نهاية السنة الأولى و الأخيرة .

ثانياً - طريقة مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي:

لتحديد كيفية احتساب قسط الإندثار السنوي بموجب هذه الطريقة يتم احتساب مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي للموجود باستخدام المعادلة التالية :

$$س = [(ن + ١) ÷ ٢]$$

حيث :

س = مجموع الأرقام السنين للعمر الموجود

ن = العمر الإنتاجي المقدر للموجود الثابت

ويمكن إيجاد مجموع أرقام السنين كما يلي أيضاً :

إذا كان موجود عمره (٥) سنوات

فان مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي تكون = ١ + ٢ + ٣ + ٤ + ٥ = ١٥

لوعدها يجب إيجاد نسبة الإندثار كالاتي:

$$\frac{1}{15} ، \frac{2}{15} ، \frac{3}{15} ، \frac{4}{15} ، \frac{5}{15}$$

مثال 1 /

في 2003/1/5 اشترت شركة هوزان آلة بمبلغ (200000) دينار و قدر لها عمر الانتاجي (5) سنوات و قيمة الانقاص المقدر في نهاية العمر الانتاجي (50000) دينار.
المطلوب : احتساب اقساط الاندثار السنوى بطريقة مجموع ارقام السنين للسنوات العمر الانتاجي للآلة .

مثال(2):

ماكينة بلغت تكلفتها \$ 6000 ولا يقدر لها قيمة الانقراض و عمرها الانتاجي المقدر 3 سنوات و قد تم شرائها 1/7/2007 .
المطلوب : احتساب اقساط الاندثار السنوى بطريقة مجموع أرقام السنين للسنوات العمر الانتاجي للماكينة .

مثال (3) :

في 1/1/2007 إشترت شركة ئاري آثاث بمبلغ (3600) \$ و قدر لها عمر الانتاجي (10) سنوات و قيمة الانقراض المقدر في نهاية العمر الانتاجي (400) \$.
المطلوب :

1- احتساب اقساط الاندثار السنوى للسنة الثانية من عمر الموجود بطريقة مجموع أرقام السنين.
2- إجراء قيود التسوية والغلق المطلوبة و تصوير الحسابات المتأثر بالتسويات وبيان تأثيرها على الميزانية العمومية .

الطريقة الثالثة / طريقة ساعات التشغيل او طريقة عدد الوحدات المنتجة:
وحسب هاتين الطريقتين يتم اعتماد إحدى الصيغتين التاليتين:

أ. قسط الاندثار السنوي

$$= \frac{(\text{الكلفة} - \text{قيمة الأنقراض المقدرة}) \times \text{ساعات التشغيل الفعلية خلال السنة}}{\text{ساعات تشغيل الكلية المقدرة}}$$

ب. قسط الاندثار السنوي

$$= \frac{(\text{الكلفة} - \text{قيمة الأنقراض المقدرة}) \times \text{عدد وحدات الإنتاج الفعلية خلال السنة}}{\text{عدد وحدات الإنتاج الكلية المقدرة}}$$

مثال 1: قامت إحدى الشركات بشراء ماكينة بسعر \$ 5000 و قد قدرت لها قيمة أنقراض في نهاية عمرها الإنتاجي وهو 4 سنوات بمبلغ \$ 500 و قد قدرت مجموع ساعات تشغيل العمر الإنتاجي لهذه الماكينة بـ 60000 ساعة و على افتراض انه تم تشغيل هذه الماكينة خلال 4 سنوات كالتالي:
السنة الأولى 12000 ساعة
السنة الثانية 18000 ساعة
السنة الثالثة 14000 ساعة
السنة الرابعة 16000 ساعة
المطلوب:

احتساب قسط الاندثار السنوي (للسنوات الأربعة) (بطريقة وحدات منتجة).

مثال(2) :

لنفس بيانات المثال السابق و على افتراض أنه بدلا من الساعات تم تقدير عدد وحدات.

مثال (3) : فيما يلي المعلومات التالية:

تاريخ الشراء الآلة 2000\1\1

الكلفة \$41000

العمر بالسنيين 4 سنوات

عدد ساعات التشغيل المقدره 20000 ساعة.

عدد وحدات المقدره إنتاجها 40000 وحدة

قيمة أنقاض \$ 1000

وقد بلغ الإنتاج الفعلي خلال العمر الإنتاجي كما يلي: 10000 وحدة، 9000 وحدة، 12500

وحدة، 8500 وحدة على التوالي.

أما الساعات التشغيل الفعلية بلغت:

5000 ساعة، 4500 ساعة، 6250 ساعة، 4250 ساعة على التوالي.

المطلوب: احتساب قسط الاندثار السنوي باستخدام أسلوب وحدات إنتاج وساعات التشغيل.