

## محاضرة (4)

### الموجودات الثابتة (الموجودات غير المتداولة):

هي الموجودات التي يتم اقتنائها بهدف استخدامها في تسهيل عمل النشاط ونتاج السلع والخدمات وليس لأغراض البيع، وتتضمن هذه الموجودات الاراضي والمباني والآلات والمعدات والاثاث والسيارات وغيرها. ومن اهم خصائص الموجودات الثابتة:

1. ان الموجودات الثابتة يتم اقتنائها لمدة طويلة نسبيا لتنفيذ اعمال الوحدة الاقتصادية (أكثر من فترة مالية)
  2. يتم اقتنائها لغرض الاستخدام وليس لغرض البيع
  3. لها وجود مادي ملموس
- شراء الموجودات الثابتة:**

جميع التكاليف التي تتحملها الوحدة الاقتصادية عند اقتنائها الموجودات الثابتة حتى تصبح جاهزة للعمل تسمى بالكلفة التاريخية، مثلا تم شراء مكائن لغرض استخدامها في انتاج السلع والخدمات فسعر المكائن وكلفة نقلها ونصبها واعدادها لغرض الانتاج كلها تحمل على تكلفة المكائن وهذه الكلفة هي التي تظهر في القوائم المالية. أي يتم رسمة جميع المصاريف التي تنفق على الموجود الثابت لحين اعداده للعمل او الاستخدام

إذا " الكلفة التاريخية للموجود الثابت = سعر الشراء + كافة التكاليف اللازمة لتأهيل الموجود للعمل والاستخدام

**مثال:** بتاريخ 2019/5/1 اشترت شركة الفرات لإنتاج المعجنات مكائن لغرض استخدامها في عمليات التصنيع وكانت تكاليف الاقتناء كالاتي:

سعر الشراء (150000) دينار، كلفة النقل (5000) دينار، رسوم الشراء والضرائب (8000) دينار، كلفة النصب والاعداد (7000) وباقتراض الشراء نقدي

### الحل:

كلفة المكائن:  $170000 = 7000 + 8000 + 5000 + 150000$

170000 المكائن

170000 الصندوق

عن شراء مكائن نقدا

وطبعا إذا كان الشراء بصك يتم توسط حساب البنك (المصرف) بدل الصندوق وإذا كان على الحساب يتوسط حساب الدائنون، او بكمبيالة يتوسط حساب اوراق دفع.

### **المصاريف الرأسمالية والمصاريف الايرادية:**

المصاريف التي تنفق على الموجود الثابت هي نوعين اما ان تكون مصاريف رأسمالية او مصاريف إيرادية

**المصاريف الرأسمالية:** هي المصاريف التي تنفق على الموجود الثابت لغرض اعدده وتهيئته للاستخدام والانتاج، او التي تنفق على الموجود بعد الاستخدام وتؤدي الى زيادة او تحسين طاقته الانتاجية.

**المصاريف الايرادية:** هي المصاريف التي تنفق على الموجود الثابت لغرض ديمومة استخدامه في الانتاج دون زيادة طاقته الانتاجية.

وكقاعدة عامة، تضاف النفقات التي تؤدي إلى فوائد اقتصادية في المستقبل كجزء من تكلفة الموجود، أو رسملتها، في حين تُحْمَلُ النفقات التي لا تؤدي إلى تحسين الإمكانيات الخدمية للموجود على الإيرادات الجارية.

وخير مثال للتمييز بين المصاريف الرسمالية والإيرادية هو مصروف الصيانة لمكانن المعمل إذا كانت الصيانة دورية لغرض استمرار المكانن بالعمل دون زيادة قدرة المكانن على الإنتاج تعتبر الصيانة بهذه الحالة مصروف إيرادي.

أما إذا كانت الصيانة تؤدي إلى زيادة القدرة الإنتاجية للمكانن فيعتبر مصروف الصيانة مصروف رأسمالي أي يضاف إلى كلفة المكانن.

**اندثار الموجودات الثابتة:** يمكن تعريف الاندثار بأنه: التناقص التدريجي في قيمة الموجود الثابت نتيجة الاستعمال والتقدم أو التطورات التكنولوجية، ويحتسب الاندثار على جميع الموجودات الثابتة باستثناء الاراضي.

وهناك عدة عوامل تؤخذ بنظر الاعتبار عند احتساب الاندثار وهي:

1. **كلفة الموجود الثابت الخاضع للاندثار:** المتمثلة بالكلفة التاريخية (سعر الشراء + كافة التكاليف اللازمة لتأهيل الموجود للعمل والاستخدام)
  2. **العمر المفيد المقدر للموجود:** ويقدر هذا العمر بعدد السنين أو ساعات العمل أو وحدات الإنتاج، ويجب التمييز بين العمر الاقتصادي المفيد والعمر الانتاجي فقد يمتلك الموجود عمر انتاجي أي له القدرة على الإنتاج ولكنه غير محدي اقتصاديا كأن تكون تكاليف صيانتها وديمومتها كثيرة
  3. **القيمة المتبقية للموجود الثابت أو قيمة الانقراض نهاية عمره المفيد:** وتتمثل بالقيمة البيعية الصافية للموجود عند انتهاء عمره المفيد (قيمتها البيعية مطروحا منها تكاليف التصرف بالقيمة الباقية من الموجود الثابت نهاية عمره المفيد)
- طريقة القسط الثابت باحتساب الاندثار:**

وهي من أكثر الطرق شيوعا في احتساب قسط الاندثار، وتعتمد هذه الطريقة على توزيع التكلفة التاريخية للموجود الثابت على اقساط متساوية حسب سنوات الاستفادة منه (العمر المفيد) ويحتسب قسط الاندثار حسب المعادلة الآتية:

$$\text{قسط الاندثار} = \frac{\text{كلفة الموجود الثابت - قيمة الانقراض}}{\text{العمر المفيد مقدر بالسنين}}$$

**مثال:** بتاريخ 2018/1/1 اشترت شركة بغداد معدات بمبلغ 130000 دينار وتحملت تكاليف نقل ونصب وتهيئة مبلغ 30000 دينار، وقد قدر العمر الانتاجي المفيد للمعدات 5 سنوات، وقيمة الانقراض نهاية العمر الانتاجي 10000 دينار

**المطلوب:** اعداد جدول بالاندثار السنوي والاندثار المتراكم وقيمة المعدات نهاية كل سنة (القيمة الدفترية)

**الحل:** الكلفة التاريخية = سعر الشراء + كافة مصاريف الاعداد والتهيئة

$$\text{الكلفة التاريخية} = 30000 + 130000 = 160000 \text{ دينار}$$

$$\text{قسط الاندثار} = \frac{\text{كلفة الموجود الثابت - قيمة الانقراض}}{\text{العمر المفيد مقدر بالسنين}}$$

$$\text{قسط الاندثار} = \frac{10000 - 160000}{5} = 30000 \text{ دينار}$$

التاريخ	الكلفة التاريخية	الاندثار السنوي	مخصص الاندثار المتراكم	القيمة الدفترية
تاريخ الشراء 2018/1/1	160000	-----	-----	160000
2018/12/31	160000	30000	30000	130000
2019/12/31	160000	30000	60000	100000
2020/12/31	160000	30000	90000	70000
2021/12/31	160000	30000	120000	40000
2022/12/31	160000	30000	150000	10000

ملاحظات:

1. يتم احتساب الاندثار نهاية السنة الاولى (سنة الشراء)
  2. مخصص الاندثار المتراكم هو جمع الاندثار السنوي سنة بعد اخرى
  3. القيمة الدفترية (صافي المعدات) = الكلفة التاريخية - مخصص الاندثار المتراكم، ويمكن استخراج مخصص الاندثار المتراكم من هذه المعادلة في حالة كونه مجهولا فيكون  
 $\text{مخصص الاندثار المتراكم} = \text{الكلفة التاريخية} - \text{القيمة الدفترية}$  (سيتم الاستفاضة منها في موضوع بيع الموجودات الثابتة)
- يعد قسط الاندثار مصروف يغلق بحساب الارباح والخسائر وسيتم تناوله عند تسجيل قيود الاندثار لاحقا
- ملاحظة في حالة ان الشراء تم خلال السنة أي ليس في 1/1 فيحتسب قسط اندثار السنة الاولى للفترة المتبقية بأجزاء السنة يوم او شهر مثلا في المثال السابق لنفترض ان الشراء تم في 2018/3/1
- قسط الاندثار لسنة 2018 يكون بعد احتساب القسط السنوي وكان 30000 دينار سنويا نستخرج قسط سنة 2018 وبما ان الشراء تم في 3/1 إذا الفترة المتبقية من 3/1 الى 2018/12/31 هي 10 أشهر فقط، قسط الاندثار لسنة 2018 =  $30000 \times (12/10) = 25000$  دينار ويكون الجدول كالاتي:

التاريخ	الكلفة التاريخية	الاندثار السنوي	مخصص الاندثار المتراكم	القيمة الدفترية
تاريخ الشراء 2018/3/1	160000	-----	-----	160000
2018/12/31	160000	25000	25000	135000
2019/12/31	160000	30000	55000	105000
2020/12/31	160000	30000	85000	75000
2021/12/31	160000	30000	115000	45000
2022/12/31	160000	30000	145000	15000

- ولو كان الشراء مثلا في 2018/3/20 فيحتسب بالأيام فإنه تحتسب الفترة المتبقية من 2018/3/20 الى نهاية سنة 2018 بالأيام علما ان عدد ايام الشهر يحتسب 30 يوم وعدد ايام السنة 360 يوم فعدد الايام المتبقية من 3/20 الى 12/31 يكون:
- 3/20 الى نهاية شهر 3 ..... 10 يوم
- +
- من شهر 4 الى شهر 12 9 شهر ..... (9 شهر  $\times$  30 يوم) = 270 يوم
- =
- 280 يوم
- فقسط سنة 2018 =  $30000 \times (360/280) = 23333$  (بالتقريب)