



الشركة القابضة
لمياه الشرب والصرف الصحي

نظام المسار الوظيفي
برنامج المسار الوظيفي
برنامج المسار الوظيفي
برنامج المسار الوظيفي



دليل
المتدرب

الأصول الثابتة

محاسب مالي - الدرجة الثالثة



الشركة القابضة
لمياه الشرب والصرف الصحي

تم إعداد المادة بواسطة الشركة القابضة لمياه الشرب والصرف الصحي
قطاع تنمية الموارد البشرية - الادارة العامة لخطيط المسار الوظيفي
الإصدار الثاني - ٢٠٢٣.

الفهرس

مقدمة	٤
تعريفات مهمة	٥
علاقة الأصول الثابتة بالإدارات داخل الشركة	٧
تقسيمات الأصول الثابتة	١٠
وينقسم إلى حسابات فرعية	١٤
الاعتراف بالأصل الثابت وقياسه	١٧
تكلفة الاقتراض	٢٤
مرحلة استخدام الأصل الثابت	٢٩
المعالجة المحاسبية للأصول عند الاستخدام	٣٢
إهلاك الأصول الثابتة	٣٤
التخلص من الأصل	٣٩
جرد الأصول الثابتة	٤٥
حالة تطبيقية عن الأصول والإهلاكات	٤٧
اختبارات على الأصول الثابتة :	٥٣

مقدمة

نظراً لما تمثله الأصول الثابتة من قيم كبيرة في المراكز المالية لشركات المياه والصرف الصحي كان لابد من التعمق في دراسة وتحليل الأصول الثابتة بهدف الوصول للسياسات المحاسبية السليمة التي تمكن من قياس هذه الأصول بدقة ومعرفة كيفية قياس الإهلاك بدقة نظراً لتأثير مصروف الإهلاك في تكلفة الإنتاج أو شراء الوحدات المباعة وحساب المتاجرة والأرباح والخسائر وتأثيره على صافي دخل الشركة

لذلك سيكون مدار بحثنا عن النقاط الآتية :-

١. تعريفات مهمة .
٢. علاقة الأصول الثابتة بالادارات داخل الشركة .
٣. تقسيمات الأصول الثابتة طبقاً لتقسيم قرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٢٠٤ لسنة ٢٠٠١ .
٤. الإعتراف بالأصل الثابت وقياس تكلفته
٥. مرحلة إقتناء الأصل الثابت .
٦. مرحلة استخدام الأصل الثابت .
٧. الإهلاك للأصل الثابت
٨. مرحلة التخلص من الأصل الثابت .
٩. جرد الأصول الثابتة .

تعريفات مهمة

وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم ١٠ الخاص بالأصول الثابتة و إهلاكاتها قام المعيار بتحديد بعض التعريفات و المصطلحات الخاصة التي سوف يتم استخدامها و تتعلق بالأصول الثابتة على النحو التالي .

الأصول الثابتة :

هي الأصول الملموسة التي تحفظ بها المنشأة لاستخدامها في إنتاج أو توفير السلع أو الخدمات أو لتأجيرها للغير أو لأغراضها الإدارية و من المتوقع استخدامها لمدة تزيد عن فترة محاسبية واحدة .

التكلفة:

هي مبلغ النقدية أو ما في حكمها المدفوعة أو التي تم تكبدها أو القيمة العادلة للمقابل الذي قدم من أجل الحصول على الأصل الثابت عند اقتنائه أو إنشائه .

القيمة الدفترية:

هي القيمة التي يظهر بها الأصل الثابت في الميزانية بعد خصم مجمع الإهلاك الخاص به ومجمع خسائر الأضلال في قيمته .

القيمة القابلة للإهلاك :

هي تكالفة الأصل الثابت أو أي قيمة أخرى بديلة للتكلفة في القوائم المالية ناقصاً القيمة التخريبية له أو القيمة المتبقية له في نهاية عمره الإنتاجي المقدر .

الإهلاك :

هو التحميل المنتظم للقيمة القابلة للإهلاك من الأصل الثابت على العمر الإنتاجي المقدر له .

القيمة التي تحددها المنشأة للأصل :

هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقع الحصول عليها من الاستخدام المستثمر للأصل ومن تخریده في نهاية عمره الإنتاجي المقدر أو من المتوقع أن تتکبده عند تسويته التزام .

القيمة العادلة :

هي القيم التبادلية للأصل معین بين أطراف كل منهم لدية الرغبة في التبادل وعلى بینة من الحقائق ويتعاملون بإرادة حرة

اضمحلال القيمة :

هي مقدار النقص في القيمة الإستردادية للأصل الثابت عن قيمته الدفترية .

القيمة الإستردادية :

هي صافى القيمة البيعية للأصل أو قيمته في الاستخدام أبهما أكبر .

القيمة التخريدية :

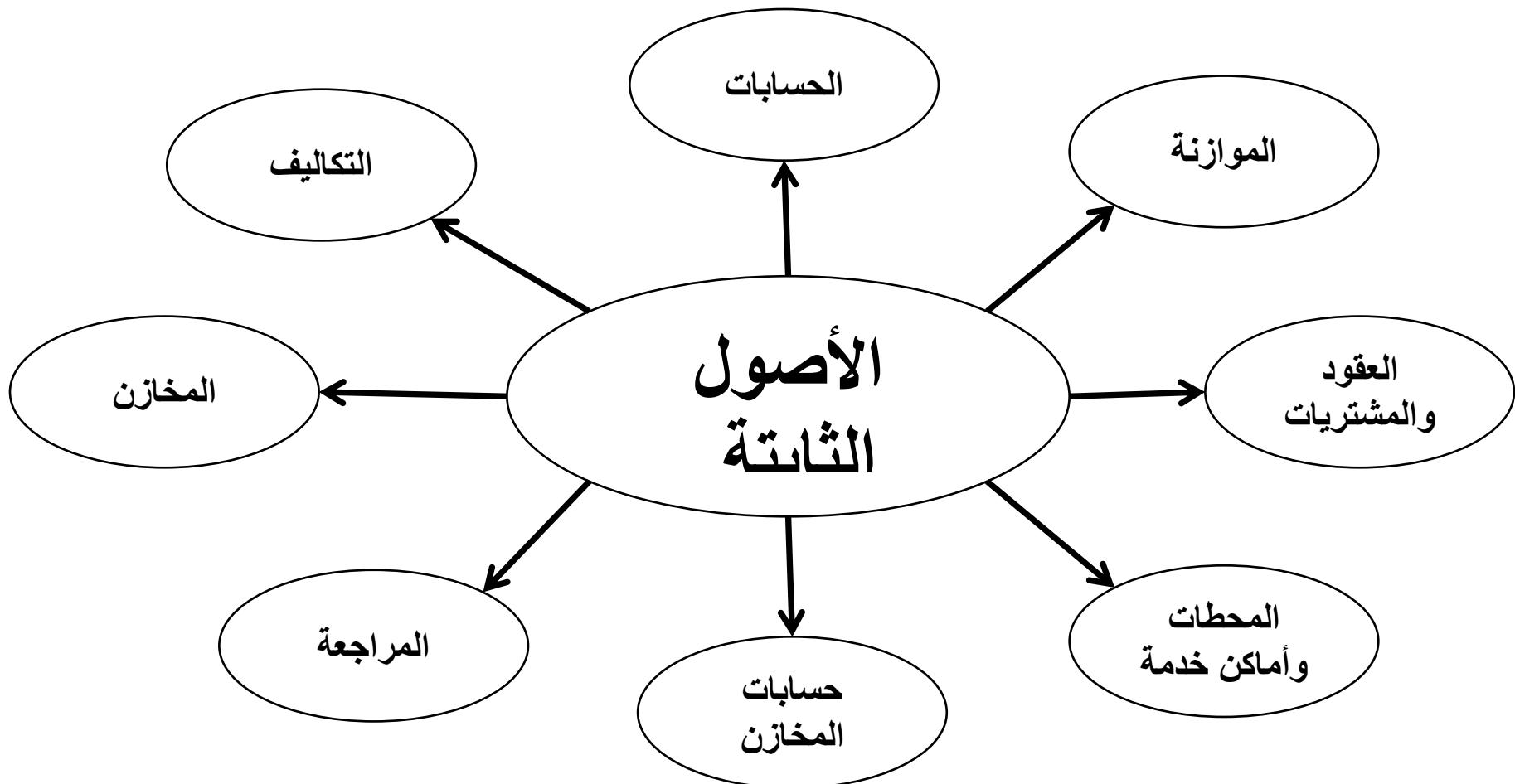
هي صافى القيمة المتوقع الحصول عليها حاليا نتيجة التخلص من الأصل لو كان بحالته المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمرة الإنتاجي المقدر بعد خصم تكاليف التخلص منه .

العمر الإنتاجي المقدر للأصل :

وهو اما يكون :-

أ - الفترة التي تتوقع المنشأة أن تتفق خلالها بالأصل الثابت .

ب - عدد وحدات الإنتاج أو عدد وحدات مماثلة تتوقع المنشأة الحصول عليها من ذلك الأصل الثابت .



علاقة الأصول الثابتة بالإدارات داخل الشركة

في هذا الشكل نوضح العلاقة بين الأصول الثابتة والإدارات التي لها علاقة مباشرة

١. علاقة الموازنة بالأصول :

يتم التخطيط من الإدارة بالشركة سواء الخطة قصيرة الأجل أو طويلة الأجل لإنشاء محطات جديدة سواء مياه أو صرف صحي فيتم إعداد الموازنة على أساس شراء أصول جديدة أو شراء أصول إحلال وتجديد للأصول التي خرجت من الخدمة أو الأصول الغير قادرة على الإنتاج أو الأصول التي تقل طاقتها الإنتاجية عن المطلوب إنتاجه أو المخطط إنتاجه في الفترة القادمة وهو ما يسمى بالموازنة الاستثمارية ويتم الموافقة عليها عن طريق الجمعية العامة الغير عادية بالشركة القابضة واعتماد الموازنة .

٢. علاقة العقود والمشتريات بالأصول:

بعد اعتماد الموازنة من الجمعية العامة العادي بالشركة القابضة وبدء العمل بها في بداية العام المالي يتم طرح المناقصات بأنواعها (عامة - محدودة - محلية) لشراء الأصول المطلوبة أو إنشاء الأسوار والمباني الخاصة بالنشاط الإنتاجي والخدمي ويتم الترسية على الموردين فيتم الشراء بمعرفة إدارة العقود والمشتريات

٣. علاقة إدارة المخازن بالأصول :

بعد ترسية العملية وإرسال أمر التوريد أو أمر الشغل للموردين يقوم الموردين بتوريد أو توريد وتركيب الأعمال حسب نوع العملية ففي حالة التوريد تقوم إدارة المخازن بالفحص والاستلام للأصول المشتراء والموردة بمعرفة الموردين وإضافتها للمخازن في مخزن التكوين الاستثماري حسب النوع (آلات ومعدات - وسائل نقل وإنفاق بأنواعها - عدد وأدوات - اثاث وتجهيزات) .

٤. علاقة المحطات وأماكن الخدمة بالأصول

بعد وجود الأصول بالمخازن تقوم الإدارة بالموافقة على صرف الأصول من المخازن لأماكن الخدمة التي سيتم تركيبها بها وبداية الإنتاج فيتم إعداد القواعد الخرسانية وجميع الأعمال التي يحتاجها الأصل لكي يكون جاهزاً ومهيئةً للاستخدام وبعد التركيب وبداية التشغيل يظل الأصل بالخدمة حتى التصرف فيه سواء بالنقل لمحطة أخرى أو التصرف بالبيع أو التخريد لانتهاء العمر الإنتاجي أو الهلاك الطارئ للأصل ويسرى ذلك على مراكز الخدمات الإنتاجية أو التسويقية أو الإدارية بما لهم من إهلاك .

٥. علاقة إدارة حسابات المخازن بالأصول:

تقوم إدارة حسابات المخازن بتسجيل تكلفة الأصل عن طريق أذون الصرف وإعداد القيود المحاسبية الخاصة بالتعليق على حساب الأصول في مقابل الخصم على حساب التكوين الاستثماري مصنفة حسابات مالية سواء (مباني وإنشاءات – آلات ومعدات – وسائل نقل وانتقال – عدد وأدوات – أثاث وتجهيزات) ثم تسليم صور القيود لإدارة الأصول لتسجيلها بسجلات الأصول الثابتة وفي نهاية كل شهر يتم عمل مطابقة بين حسابات المخازن والأصول للوقوف على الفروق على الفروق بين الإدارتين.

٦. علاقة إدارة المراجعة بالأصول (محورين رئيسين)

المحور الأول : تقوم إدارة المراجعة بمراجعة جميع القيود المحاسبية والمستندات الخاصة بالأصول الثابتة والواردة من إدارة حسابات المخازن والمنصرفة من المخازن وتسليمها بعد المراجعة لإدارة الحسابات المالية .

المحور الثاني : قيام إدارة المراجعة بمراجعة جميع المستخلصات والختاميات الخاصة بالمشروعات التي انتهى العمل بها وأصبحت جاهزة على التشغيل وإعداد القيود المحاسبية بإضافتها للأصول الثابتة .

٧. علاقة إدارة التكاليف بالأصول الثابتة:

يتم تسجيل وتحليل جميع بيانات الأصول الثابتة ، لحساب الإهلاك الخاص بالأصول الثابتة ويحسب كل فترة مالية طبقاً لمراكز الإنتاج والخدمات الإنتاجية والتسويقية والتمويلية والإدارية ثم يتم إدخاله ضمن بيانات التكاليف ومتابعة حركة الإهلاك وإظهارها بقائمة التكاليف النوعية ضمن حساب المصاروفات .

٨. علاقة إدارة الحسابات المالية بالأصول الثابتة:

تقوم إدارة الحسابات المالية بتسجيل جميع القيود المحاسبية الخاصة بالأصول الثابتة سواء بفاتر المخزون أو دفاتر المشروعات تحت التنفيذ واليومية العامة ومتابعة حركة الإهلاك والمخصصات والمطابقة مع إدارة الأصول وإعداد محضر مطابقة بالحركة والأرصدة والمطابقة أيضاً مع ميزان المراجعة للحسابات المالية .

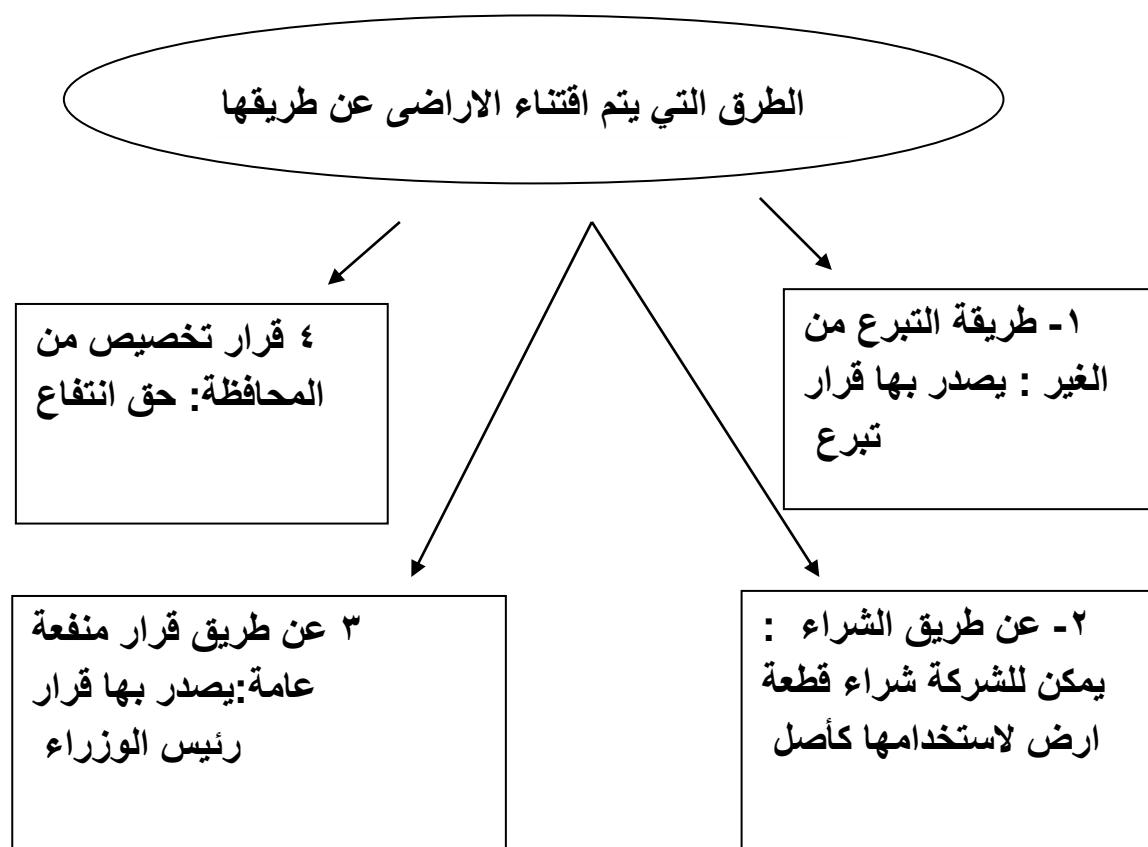
تقسيمات الأصول الثابتة

وفقاً لآخر تعديل للنظام المحاسبي الموحد المصري المعدل بالقرار رقم ٢٠٤ لسنة ٢٠٠١ قام النظام المحاسبي بعمل تبديل للأصول الثابتة على المستوى الثلاثي على أن تظهر هذه الحسابات ضمن قائمة المركز المالي وقد أعطاها الدليل الرقم ١١١ والذي يتفرع منه عده أرقام فرعية تبدأ بالرقم ١١١١ من ناحية اليسار وفقاً للتقسيمات التي سيتم تناولها فيما يلي :

١ حساب الأراضي ح / ١١١١ :

يدرج بهذا الحساب كل من الأراضي التي تقتني للاستغلال الزراعي وأراضي البناء والأراضي المخصصة للتشوين والأراضي الفضاء (المقintaة بغرض الاستخدام كأصل ثابت) وتشمل تكلفة والأراضي المخصصة للاستغلال الزراعي ثمن شراء الأرضى وتكلفه اقتتهاها وتكلفه استصلاحها واستزراعها وتكلفه تشجيرها (مصدات الرياح) كما تدخل ضمن التكلفة تكلفة المباني المقامة لخدمة الاستصلاح والاستزراع .

ولا تشمل تكلفة الترع والمصارف وشبكات الكهرباء والمجارى والطرق وغيرها (أصول ثابتة أخرى) .



ويتم تصنيف والأراضي طبقاً لأنشطة الإنتاجية بالشركة (مياه صرف صحي) وللحفاظ على تلك الأرضى لابد من إحاطتها بالأسوار والاحتفاظ بسند الملكية واستخراج الشهادات السلبية سنوياً من الشهر العقارى بعدم وجود نزاعات وقضايا والحفظ عليها من التعدي من أي جهات خارجية سواء أفراد أو مصالح حكومية أو غيرها وكذا الرفع المساحى عن طريق المساحين بمصلحة المساحة بالمحافظة التابعة لها أو الإستعانة بأفراد المساحة بالشركة (GIS) ومعرفة المساحة والأبعاد لكل قطعة ارض وتثبت بالدفاتر الخاصة بها . كما يتم الاحتفاظ بالمستندات المؤيدة للملكية (قرارات تخصيص قرار نزع ملكية قرارات تبرع عقود شراء كروكيات خرائط مساحية أو أي مستندات أخرى تؤدى إلى إثبات الملكية .

٢- ح/المباني والإنشاءات والمرافق والطرق :

يدرج بهذا الحساب تكلفة كل من المباني والإنشاءات والمرافق والطرق الداخلية والخارجية ويشمل هذا الحساب ما يلى:

- ح/ مباني النشاط الإنتاجي
- ح/ الآبار
- ح/مباني خدمات ومرافق الإنتاج
- ح/ المباني والمرافق الإدارية
- ح/ المباني والمرافق السكنية للعاملين
- ح/ طرق داخلية وخارجية

كما تشمل تكلفة المباني كل من ثمن الشراء أو تكاليف الإنشاء وكافة التكاليف اللازمة لإعدادها للغرض الذى أقيمت من أجله .

كما يدخل ضمن التكلفة قيمة المعدات والتركيبات التي تعتبر جزءاً متاماً للمبنى مثل تكاليف الأعمال والتركيبات الصحية والتركيبات الكهربائية من بدء توصيلها بالكابلات الرئيسية والمواسير والمضخات الثابتة الخاصة بأجهزة إطفاء الحريق ومعدات التهوية (الشفاطات) والمصاعد الكهربائية والقضبان الخاصة بالأوناش العلوية والتوصيلات الكهربائية الخاصة بها والجمالونات التي تغطى العناصر الإنتاجي والتكييف المركزى .

ويراعى التفرقة في سجل الأصول الثابتة بين كل من تكلفة الإنشاءات والمصاعد والتجهيزات الأخرى لاختلاف العمر الإنتاجي لكل منها .

وتمثل المباني ست حسابات فرعية وهي:

١. مبني نشاط انتاجي ح/١١١٢١ و التي تشمل

ج - مبني المرشحات والمرwoقات-غرف المحاسب ب - الخزانات أ- المأخذ

بمعدل إهلاك ٦٢.٥% سنويا يتم تقديرها بمعرفة الفنيين

٢. مبني آبار ح / ١١١٢٢

مثل (أبار المياه الارتوازية وأبار البترول والغاز الطبيعي والمناجم والمحاجر حساب ضمن ح/المباني والإنشاءات والمرافق والطرق يسمى ح/١١١٢٢ آبار ومعدل إهلاك لتلك الآبار ١٠% سنويا يتم تقديرها بمعرفة الفنيين .

٣. مبني خدمات ومرافق ح/١١١٢٣ والتي تشمل

ب - الأسوار ج - المخازن د - الورش أ- غرف الحراسه بالمحطات

و - المعامل هـ - الحملة الميكانيكية

بمعدل إهلاك ٦٢.٥% سنويا وفقاً لما يقضى به النظام المحاسبي الموحد .

٤. مبني إدارية ح/١١١٢٤ وتشمل المكاتب ومباني الإدارة للموظفين الإداريين .

بمعدل إهلاك ٦٢.٥% سنويا وفقاً لما يقضى به النظام المحاسبي الموحد .

٥. مبني سكنية ح/١١١٢٥ وتشمل مساكن العاملين بالمحطات .

بمعدل إهلاك ٦٢.٥% سنويا وفقاً لما يقضى به النظام المحاسبي الموحد .

٦. طرق داخلية وخارجية ح / ١١١٢٧

بـ- تمثل الطرق الداخلية والخارجية من طرق برية وطرق مائية كالترع وخطوط السكك الحديدية

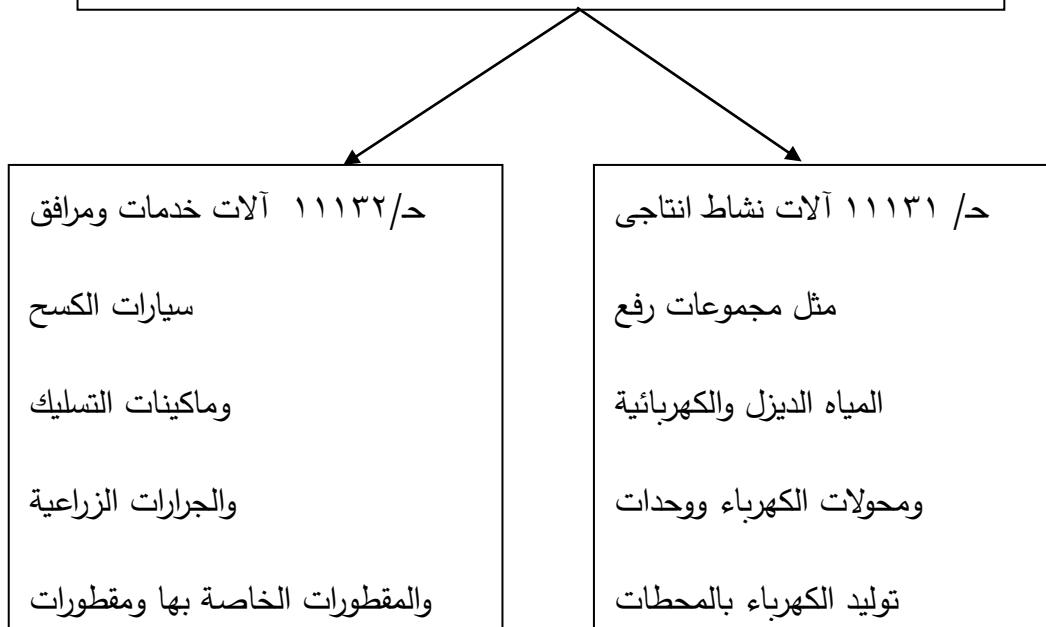
والكباري والمطارات ومعدل إهلاك ٥% سنويا .

٣ ح/ الآلات والمعدات: ح / ١١١٣

يدرج في هذا الحساب تكلفة كل من آلات ومعدات النشاط الإنتاجي الموجودة بمراكم الإنتاج وآلات ومعدات الخدمات والمرافق الموجودة بمراكم الخدمات ويدخل ضمنها سيارات الكسح والرش وإطفاء الحرائق ومحطات توزيع القوى الكهربائية بالشركة .

ويمكن تقسيم الحساب الى حسابات فرعية على مستوى

أربع أرقام ومعدل اهلاكها ٧.٥ % سنويا وفقاً لما يقضى به النظام المحاسبي

**٤ - ح/ وسائل النقل والانتقال ح / ١١١٤**

يحمل هذا الحساب بتكلفة كل من وسائل النقل الخارجى من سيارات نقل وسيارات ركوب وعربات سكك حديدية وقاطرات ووسائل نقل نهري وبحري وجوى وغيرها من وسائل النقل الخارجى مثل شبكات المياه وشبكات الصرف الصحى وكذلك وسائل النقل الداخلى مثل الأوناش الرافعة والمتقلقة ومعدات التحميل (الكلارك) .

وينقسم إلى حسابات فرعية

١. ح / ١١٤١ سيارات نقل وتشمل كل سيارات النقل كابينة فردية أو كابينة مزدوجة مخصصة للركوب والنقل وترخيصها نقل ومعدل إهلاكها ٢٠% سنوياً .

٢. ح / ١١٤٢ سيارات ركوب ومعدل إهلاكها ٢٠% سنوياً مثل سيارات الملاكي المرخصة ركوب.

٣. ح / ١١٤٣ شبكات وتشمل شبكات المياه والصرف الصحي بجميع أقطارها ومعدل إهلاكها ٣% سنوياً .

٥ - ح / العدد والأدوات ح / ١١١٥ :

يحمل هذا الحساب بتكلفة كل من العدد والأدوات الصغيرة وأدوات الصناع المتنقلة التي تؤدي خدمات عمليات التصنيع وعمليات الصيانة ، كما تشمل أدوات المعامل وأجهزة إطفاء الحرائق وأدوات العيادات الطبية وكذلك القوالب والإسطنبات . ويمكن تقسيم الحساب إلى حسابات فرعية

١. عدد وأدوات كبيرة معدل الإهلاك ٦% سنوياً وحسب الأهمية النسبية .

٢. عدد وأدوات صغيرة معدل إهلاكها ١٠٠% فور الصرف حسب الأهمية النسبية وتراقب من دفاتر العهد الشخصية

٣. أدوات المعامل مثل أجهزة المعامل ومعدل الإهلاك ١٠% سنوياً .

٤. أجهزة إطفاء مثل الطفایات بأنواعها وأدوات إطفاء ومعدل الإهلاك ١٠% سنوياً .

٥. العدادات التي يتم تركيبها بمحطات الشركة ومعدل الإهلاك ١٥% سنوياً .

٦ الأثاث والتجهيزات المكتبية ح / ١١٦

يحمل هذا الحساب بتكلفة الأثاث والتجهيزات المكتبية وتشمل المكاتب والدوالib والسجاجيد والخزائن وال ساعات والكراسي كما يحمل بتكلفة الآلات الكاتبة والحسابية والحواسيب الشخصية وأجهزة الكمبيوتر وآلات الطباعة وأجهزة تكييف الهواء والمراوح والدفايات والتركيبات الداخلية التي تستلزمها الحاجة بعد إتمام المبني مثل التركيبات الكهربائية والتليفونات الداخلية وأرفف المخازن والحواجز الخشبية وألات عد النقودية .

وينقسم إلى أربع حسابات فرعية بمعدل إهلاك ١٠ % سنويًا وفقاً لما يقضى به النظام المحاسبي الموحد :

١. أثاث ويشمل المكاتب والدواليب والسجاجيد والكراسي
٢. آلات حاسبة وكاتبة وتشمل أجهزة الكمبيوتر والآلات الحاسبة والآلات الكاتبة وجميع مشتملات الكمبيوتر
٣. مهامات مكتبية : الخزائن الساعات وآلات الطباعة وأجهزة التكييف والدافيات وأجهزة التليفون .
٤. تركيبات : أجهزة التكييف المركبة والمراوح المعلقة والتركيبات الداخلية مثل شبكة الحاسب الالى والأرفف والحوامل المعدنية .

مع العلم بأن الأصول الحيوية (حيوان - نبات) تم فصلها عن الأصول الثابتة بالتحديثات الجديدة للنظام المحاسبي الموحد برقم حساب ١١٣ ويمكن توضيحها بشكل ملخص فيما يلى :

ح/ الأصول الحيوية (بالصافى) - ١١٣

يشمل ها الحساب قيمة الأصول الحيوية (حيوان - نبات) ويتم قياسها بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع الا في حالة عدم امكانية قياسها بشكل يعتمد عليه وفي هذه الحالة يقاس الأصل الحيوي بتكلفته مخصوصاً منها ان وجد مجموعى اهلاك وخمسائر الاضمحلال ، ويراعى بشأنه ما يقتضيه معيار المحاسبة رقم (٣٥) " الزراعة " ويتم تبويبها الى اصول حيوية حيوانية ، واصول حيوية زراعية .

وتتضمن الأصول الحيوية الحيوانية المواشى وأغنام ودواجن وطيور ونحل ودواب عمل وتكلفة المزارع السمكية (ثمن الزرعة) والاسفنج والاصداف واى ثروة حيوانية ومائية أخرى ويراعى ان يتم الفصل بين الحيوانات البالغة وغير البالغة .

كما تقسم الأصول الحيوية الزراعية وفقاً لقدرتها على الانتاج الى اصول زراعية غير منتجة واصول زراعية منتجة .

تعد الغابات الشجرية من الأصول الحيوية وفقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم (٣٥) ويلاحظ في هذا الحساب

- الاعتراف بالاصل الحيوي (الغابات الشجرية): تعرف الشركة عندما تتوافر الشروط الثلاثة التالية مجتمعة:

(أ) تحكم الشركة في الاصل كنتيجة لحدث في الماضي (مثلا: قيام الشركة بغرس الاشجار وتهيئة التربة اللازمة للزراعة باراضي مملوكة او مخصصة لها)

(ب) يكون من المرجح أن المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالاصل سوف تتدفق إلى الشركة.

(ج) يمكن قياس القيمة العادلة او تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه.

- يتم قياسه عند الاعتراف الاولى وفي كل تاريخ ميزانية بقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع المقدرة إلا انه نظراً لأنه لا يمكن في المراحل الأولى من استزراع الغابات الشجرية كنشاط جديد قياس القيمة العادلة بشكل يعتمد عليه فإنه يتم قياس الغابات الشجرية كاصل حيوي بالتكلفة عند الاعتراف الأولى بالاصل .

- عند بلوغ الغابات الشجرية مرحلة النضج والانتاج (بدء تقطيع الاشجار) يتم استهلاك تكلفة الاصل على الفترات المحاسبية لتقطيع الاشجار وذلك بنسبة ما يتم تقطيعه كل فترة ويعامل الاستهلاك ومجمع الاستهلاك للغابات الشجرية نفس معاملة اهلاك الاصول الثابتة ومخصص اهلاك الاصول الثابتة.

- في تاريخ كل ميزانية يتم قياس الغابات الشجرية كاصل حيوي بالتكلفة ناقصاً مخصص الاستهلاك في ذلك التاريخ وأيضاً ناقصاً مجموع الأضمحلال (ان وجد).

الاعتراف بالأصل الثابت وقياسه

حدد معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ بعض الضوابط و الشروط للاعتراف بالأصول الثابتة و قياس تكلفتها و حتى يتم الاعتراف بالأصل الثابت لابد من تحقق شرطين

الشرط الأول : عندما يكون من المحتمل أن يتحقق استخدامه منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة . وبناءاً على هذا الشرط لا يعتبر في حكم الأصول الثابتة قطع الغيار التي تصرف من المخازن لزوم صيانة بعض الآلات و كذلك المهام حيث انه من المتوقع أن تخدم لفترة واحدة فقط حتى وان تخطت منفعتها لأكثر من فترة فالاصل فيها أنها استخدمت لزوم الصيانة وضمان حسن سير العمل وليس لتحقيق منفعة اقتصادية مستقبلية .

الشرط الثاني : كما يمكن للمنشأة قياس تكلفة الاقتناء بدرجة عالية من الدقة .

وبناءاً على هذين الشرطين نجد أنفسنا بحاجة إلى معرفة كيفية قياس تكلفة الأصل الثابت حيث تشمل تكلفة الأصل الثابت ما يلي

عناصر التكلفة:

أ - سعر الشراء شامل رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المسترددة (مثل ضريبة المبيعات)

بعد استزالت أي خصم تجاري أو تخفيض في القيمة للوصول لسعر الشراء .

ب- التكاليف المباشرة التي تدخل في عملية تجهيز الأصل للتشغيل في الموقع المراد تشغيله به والغرض المنشأ من أجله كما حدته الإدارة مثل :-

- أجور العاملين المدفوعة عند إنشاء واقتناء الأصل .

- تكلفة إعداد الموقع .

- تكاليف المناولة والتسلیم .

- تكلفة التجميع والتركيب .
- تكلفة الاختبار للتأكد من عمله أم لا بعد خصم صافي العائد من بيع أي وحدات أنتجت مثل العينات المنتجة عند اختبار المعدات .

ج - التكلفة المقدرة لفك وإزالة الأصل وإعادة تسوية الموقع الموجود به الأصل إلى ما كان عليه.

وهناك بعض التكاليف التي لا تعتبر من ضمن تكاليف الأصل الثابت

١. تكلفة الإعلانات على تقديم منتج جديد أو خدمة جديدة .
٢. تكلفة فتح تسهيلات ائتمانية جديدة .
٣. تكلفة تدريب العاملين على القيام بعمل بموقع جديد أو مع طبقة جديدة من العملاء .
٤. المصاروفات الإدارية وعناصر التكاليف غير المباشرة العامة .

النفقات الرأسمالية والمصاروفات الإيرادية خلال مرحلة استخدام الأصل (رسملة المصاروفات)

و يتم رسملة (الرسملة أي إضافة المصاروف إلى تكلفة الأصل) المصاريف على قيمة الأصل عندما يصل الأصل للموقع ويصبح قادرا على التشغيل .

و النفقات الرأسمالية هي كل ما ينفق على الأصل ويتربّع على زيادة او تحسين في طاقة الأصل او زيادة في عمرة الانتاجي المقدر اما النفقات الإيرادية فهي كل ما ينفق على الأصل بغرض تشغيله والمحافظة على طاقته الانتاجية

وتتقسم النفقات الرأسمالية إلى :-

- نفقات الإضافات للأصل الثابت.
- نفقات تحسينات كفاءة الأصل الثابت
- نفقات الاصلاحات غير العادية او العمارات الجسيمة.

أولاً نفقات الاضافات

وتتمثل هذه النفقات فيما يضاف للأصول الثابتة القائمة والتي يتربّع عليها زيادة في الطاقة الإنتاجية مثلها بناء طابق جديد فوق المبني القائم فهذا من شأنه أن يزيد من الطاقة الإنتاجية للمبني ككل.

- تضاف نفقات الاضافات إلى تكالفة الأصل القائم.
- ويجب أن يحسب أهلاك الاضافات بصورة مستقلة عن أهلاك الأصل القائم مع **الأخذ** في الإعتبار العمر الإفتراضي للأصل الثابت .

ثانياً نفقات التحسينات

وهي تلك النفقات التي يتربّع عليها تحسين الخدمات المتحصل عليها من الأصل الثابت ولا يرتبط ذلك بضرورة زيادة الطاقة الإنتاجية للأصل أو عمره الإنتاجي المقدر .

من أمثلتها تركيب مصعد للمبني . تركيب مكيف للمبني او لسيارة .
هو في حد ذاته تحسين لخدمات المبني او السيارة ولا يتربّع عليه زيادة في طاقة او عمره الإنتاجي المقدر.

- نفقات التحسينات تضاف إلى تكالفة الأصل القائم.
- ويجب أن يحسب أهلاك التحسينات بصورة مستقلة عن أهلاك الأصل القائم .

ثالثاً نفقات الاصلاحات غير العادية (العمارات)

يتربّ عليها زيادة العمر الانتاجي للاصل عما كان مقدرا له قبل اجراء هذه الاصلاحات .

ومن امثالها . اجراء عمرة كاملة لاحدي الالات او القيام بتركيب موتور جديد لاحدي السيارات .

وتوجد نوعان من المعالجة المحاسبية للعمارات الجسيمة التي تزيد عمر الاصل وتزيد من كفاته :

المعالجة الأولى : يتم زيادة قيمة الأصل بقيمة العمرة الجسيمة ويتم إحتساب إهلاك العمرة ضمن إهلاك الأصل المعتمد ، وتعتبر هذه المعالجة هي المعالجة الشائعة في الاستخدام .

من ح / المصاروفات ح / حسب نوع المصاروف إلى ح / نقدية بالبنوك والصندوق ح / حسابات جارية بالبنوك	xx	
إثبات قيمة العمارات الجسيمة التي إجريت للأصول الثابتة .		
من ح / الاصل إلى ح / المصاروفات ح / حسب نوع المصاروف	xx	
إثبات زيادة قيمة الأصل الثابت بقيمة تكلفة العمرة الجسيمة للأصل وتخفيض حساب المصاروفات بها .		

المعالجة الثانية : يتم تخفيض قيمة مجمع الإهلاك للأصل بقيمة العمرة الجسيمة .

من ح / المصاروفات		xx
ح / حسب نوع المصاروف		
الى ح / نقدية بالبنوك والصندوق	xx	
ح / حسابات جارية بالبنوك		
من ح / مجمع الاهلاك		xx
الى ح / المصاروفات	xx	
ح / حسب نوع المصاروف		

القيمة الدفترية الجديدة = تكلفة الأصل - مجمع الاهلاك الجديد

$$\text{ويتم تحديد قسط الاهلاك السنوي الجديد} = \frac{\text{القيمة الدفترية الجديدة}}{\text{العمر الانتاجي الجديد}}$$

مثال :

قامت إحدى الشركات التابعة بإجراء عمرة جسمية لإحدى الألات حيث تم تغيير

بعض المصاروفات التي لا يتم رسملتها :-

١. التكلفة المنفقة على أصل قادر على التشغيل بالصورة التي حدتها الادارة والذي لم يتم وضعه للاستخدام بعد أو الذي يتم تشغيله بأقل من طاقته الإنتاجية الكاملة .
٢. خسائر التشغيل المبدئية عند تزايد الطلب على منافع الأصل الثابت .
٣. تكاليف تغيير أو إعادة تنظيم لجزء من عمليات المنشأة (صيانة) .

٤. عمليات التشغيل العرضية التي قد تحدث قبل أو خلال فترة الإنشاء أو التطوير مثل استخدام موقع المبني ك موقف للسيارات حتى البدء في الإنشاء وأن هذه العمليات ليست ضرورية للوصول به للحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حدتها الادارة فان الإيرادات والمصروفات التي تنتج عن هذه العمليات يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل كإيراد أو مصروف.

المشغولات الداخلية

الأصول المنشأة ذاتيا يتم تطبيق نفس الأسس المتبعة في حالة اقتناه الأصل إذا كانت المنشأة تقوم بتصنيع مثل هذا الأصل للبيع ضمن نشاطها الطبيعي فان تكلفة الأصل هي نفسها تكلفة إنتاج الأصول لغرض البيع ومن ثم يتم استبعاد أية أرباح داخلية للوصول لهذه التكلفة .

المعالجة المحاسبية للمشغولات الداخلية

بعد انتهاء عملية التصنيع يتم اعداد مقاييسه التصنيع وادخال الأصل للمخزن ويتم تحrir القيد التالي :-

من ح/ مشاريعات تحت التنفيذ	xx
ح / تكوين استثماري	
ح / حسب نوع الأصل	
إلى مذكورين	
ح / الخامات والمواد والوقود وقطع الغيار	xx
ح / حسب نوع المصروف	
ح / الأجور	xx
ح / المصروفات الغير مباشرة الأخرى	xx

الأصول الثابتة

وعند صرف الأصناف المصنعة للاستخدام الفعلى يتم تحرير القيد التالي:-

من ح / الأصول الثابتة	xx	
ح / حسب نوع الاصل		
إلي ح / مشاريعات تحت التنفيذ	xx	
ح / تكوين استثماري		
ح / حسب نوع الاصل		

تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكلفة الاقتراض على تكلفة الأصل في حالة ما إذا كان الأصل مازال في طور الإعداد والتهيئة والإنشاء . أما إذا انتهى اكتمال الأصل وأصبح قادراً على التشغيل يتم توقف رسملة تكلفة الاقتراض (وتحمّل باقي النفقات ضمن النفقات الإيرادية التي تحمل على الفترة) أو في حالة توقف المنشأة عن مرحلة الإنشاء لفترة فيتم توقف الرسملة طبقاً لمعايير تكلفة الاقتراض رقم ١٤ .

قياس تكلفة الأصل الثابت

بعد أن تم معرفة البنود التي تدخل في حساب التكلفة و التي لا تدخل في حساب تكلفة الأصل الثابت نوّد في هذا الجزء كيفية قياس هذه التكلفة كما يلي .

يتم قياس تكلفة أي بند من بنود الأصول الثابتة بالسعر الندّي في تاريخ الاعتراف به وعندما يؤجل سداد ثمن الأصل لفترة محددة فإن التكلفة تحتسب على السعر الندّي على أن يعالج الفرق بين السعر الندّي واجمالى المدفوعات باعتباره تكاليف تمويلية ويتم توزيعها على فترة الائتمان مالم يتم رسملة هذه الفوائد .

تقادس تكلفة أصل يتم اقتناه عن طريق استبداله بأصل غير ندّي أو بأصول غير نقدية أو مجموعة من أصول نقدية وغير نقدية تقادس التكلفة بالقيمة العادلة مالم تقتنص عملية التبادل للجوهر التجارى ويمكن قياس التكلفة بالقيمة العادلة لكل من الأصل المقتني والأصل المسلم بشكل موثوق به .

إذا لم تقم المنشأة بقياس تكلفة الأصل بالقيمة العادلة فإن تكلفته تقادس بالقيمة الدفترية للأصل المستبدل به .

تحديد طريقة القياس لأسلوب التكلفة أو إعادة التقييم كسياسة محاسبية تطبق على كل الأصول :

أولاً: أسلوب التكلفة:

تحدد القيمة الدفترية للأصل الثابت على أساس تكلفة الأصل مطروحاً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسارة المجمعة الناتجة عن الأضمحلال في قيمته .

ثانياً: أسلوب إعادة التقييم :

بعد الاعتراف الأولى بالأصل كبند من الأصول الثابتة والذي يمكن قياس قيمته العادلة يتم إدراجه على أساس قيمة إعادة التقييم التي تعكس القيمة العادلة للأصل في تاريخ إعادة التقييم مطروحا منها أي مجمع إهلاك وأي خسارة مجمعة لاحقة ناتجة عن الأضمحلال في القيمة .

تتمثل القيمة العادلة للأراضي والمباني عادة في القيمة السوقية ويتم تحديد هذه القيمة عن طريق إعادة التقدير الذي يتم عادة بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتثمين .

كما تتحدد القيمة العادلة لبند الأصول الثابتة بالقيمة السوقية التي يحددها المثمنون . وإذا لم يكن هناك دليل على القيمة السوقية بسبب الطبيعة المتخصصة للإصل أو بسبب ندرة تداول مثل هذه الأصول فيمكن تقييمها على أساس العائد أو التكلفة الاستبدالية بعد خصم مجمع الإهلاك .

بنود الأصول الثابتة التي لا تتغير قيمتها العادلة تغيرا هاما فتقرار إعادة تقييمها يكون غير ضروري وبدلا من ذلك قد يكون من الضروري إعادة التقييم فقط كل ثلاث سنوات أو خمس سنوات .

معالجة مجمع الإهلاك في تاريخ إعادة التقييم على النحو التالي لبند الأصول الثابتة :

- بإعادة حسابه بالنسبة والتناسب إلى التغير الإجمالي في القيمة الدفترية للإصل .
- عند زيادة القيمة الدفترية للأصل نتيجة إعادة التقييم يجب إضافة قيمة الزيادة إلى حقوق المساهمين تحت مسمى فائض إعادة التقييم .
- يتم إدراج فائض إعادة التقييم بقائمة الدخل مقابل الانخفاض السابق لنفس الأصل والذي سبق إدراجه بقائمة الدخل .
- عند انخفاض صافي القيمة الدفترية للأصل ثبتت كمصروف علما بأن الانخفاض يخصم مباشرة من أي فائض إعادة تقييم سبق تكوينه ومتصل بنفس الأصل ويحد أقصى قيمة الفائض في الحساب .
- يمكن أن يحول فائض إعادة التقييم إلى حساب الأرباح المرحلة عندما يتم تحقق هذا الفائض .
- يتم تحقيق فائض إعادة التقييم عند:
- الاستغناء عن الأصل أو التخفيض فيه
- نتيجة استخدام المنشأة لهذا الأصل

- قيمة الفائض المحقق = الفرق بين الإهلاك المحسوب على القيمة الدفترية للأصل بعد إعادة التقييم وبين الإهلاك المحسوب على التكالفة الأصلية لنفس الأصل .
- يتم احتساب ضرائب على إعادة التقييم للأصول الثابتة طبقاً لمعايير المحاسبة رقم ٤ على ضرائب الدخل .

مرحلة إقتناص الأصل الثابت

والأصول المضافة للشركة من طريقين :-

- الأصول المضافة من خلال عمليات التوريدات التي مخازن الشركة (مخازن التكوين الاستثماري) .
- او المضافة من خلال المشروعات التي تتسلمها الشركة .

القيود المحاسبية لعمليات الشراء (التوريدات)

عند استلام الأصناف وإضافتها بالمخزن .

من ح / مشروعات تحت التنفيذ		xx
ح / مخزن تكوين استثماري		
إلى ح / دائنوا شراء أصول - اسم المورد	xx	
<u>عند استخراج الشيك</u>		
من ح / دائنوا شراء أصول - اسم المورد		xx
إلى ح / نقدية بالبنوك والصندوق	xx	

مثال :

قامت الشركة بالتعاقد مع أحد الموردين لشراء عدد ٤ أجهزة حاسب آلي لزوم العمل بها في القطاع المالي بقيمة ٢٥٠٠ جنيه للجهاز الواحد وتم توريدها بمخازن الشركة وتم فحصها واستلامها وإضافتها للمخازن وتم سداد القيمة بشيك باسم المورد

المطلوب : إعداد القيود المحاسبية

أ- الأصول المضافة من خلال المشروعات المكونة بمعرفة الشركة .

وهي تعبير عن المشروعات التي تقوم الشركة بطرحها من خلال إدارة العقود والمشتريات سواء كانت إنشاء مبني أو محطات أو شبكات مياه وصرف وخلال مرحلة تكوين **هذه** المشروعات والمقصود بتكوين المشروع هو إنتهاء جزء معين من مشروع واستخراج دفعه له بحيث لا يكون المشروع جاهزا للعمل إلا بعد إنتهاء باقي أجزاءه

من ح / مشروعات تحت التنفيذ		xx
ح / تكوين استثماري		
إلى ح / موردون - اسم المقاول	xx	

مثال :

قامت الشركة بالتعاقد على تنفيذ مشروع خط مياه جديد بطول ٤ كم بتكلفة ٦٠٠ ألف جنيه وتم صرف مبلغ ٢٠٠ ألف جنيه للدفع الأولي للجزء الذي تم الإنتهاء منه وبعد شهر تم الإنتهاء من جزء آخر قدر بمبلغ ١٥٠ ألف جنيه وما زال المشروع تحت الإنشاء .

المطلوب إعداد القيد بفرض الإستلام النهائي للمشروع

ملاحظة

طريقة معالجة الأراضي المتبرع بها

بيان	دائن	مددين
من ح / الأرضي		xx
إلى ح / حسابات دائنة أخرى	xx	

وذلك بقيمة التبرع سواء كانت رمزية أو بقيمة

ويتم التعلية على رأس المال بعد موافقة الجمعية العامة بالقيد التالي

بيان	دائن	مددين
من ح / حسابات دائنة أخرى		xx
إلى ح / رأس المال	xx	

مرحلة استخدام الأصل الثابت

أولاً : الأصول المنصرفة من مخزن التكوين الاستثماري

تبدأ الدورة المستدية لهذا النوع من الأصول عند الصرف من المخازن فبعد ان تقوم الجهة الطالبة للأصل بصرف الأصل الثابت يتم استخراج إذن صرف من مخزن التكوين بناءاً على ذلك يتم إرسال صورة منه إلى إدارة الأصول الثابتة و التي بدورها تقوم بمخاطبة الجهة المنصرف لها إذن (الجهة الطالبة للإذن) حتى يتم إرسال محضر تركيب بالأصل الثابت أو ما يفيد بان الأصل تم تركيبه وجاهز للاستخدام الفعلي وهنا نواجه باحتمالين

الاحتمال الأول :

إما أن تقوم هذه الجهة بإرسال محضر التركيب والذي يحتوي على بعض البيانات الضرورية منها :-

١. تاريخ تركيب الأصل :

حيث يتم استخدام هذا التاريخ كتاريخ استخدام الأصل الذي يتم بناءاً عليه احتساب الإهلاك الفعلي للأصل .

٢. مركز التكلفة :

الذي سيتم استخدام الأصل الثابت فيه والذي بدوره يتم تحمل كافة تكاليف الإهلاك عليه .

٣. رقم الموظف القائم بالصرف : (صاحب العهدة)

لأغراض الرقابة على الأصل الثابت .

الاحتمال الثاني :

ألا يتم إرسال محضر التركيب و في هذه الحالة تلتزم الجهة الطالبة بإرسال صورة من إذن ارجاع الأصل الثابت مرة أخرى حتى لا يتم إضافته إلى الأصول الثابتة .

وللتتأكد من دقة العمل يتم عمل محضر مطابقة بين الأصول و حسابات المخازن نهاية كل شهر للتأكد من تحقيق هذه المعادلة

الأصول الثابتة المنصرفة من مخزن التكوين خلال العام = إجمالي المنصرف – الإرجاعات الجديدة

وغالباً ما تكون الفروق بين حسابات المخازن و الأصول الثابتة والتي تتحصر في بعض الأسباب منها

١. إذن صرف تم صرفه و لم يسجل في إدارة الأصول الثابتة .
٢. اختلاف القيمة أو نوع الحساب بالمخزن عن القيمة أو نوع الحساب في إدارة الأصول الثابتة .
٣. ارجاع بعض الأصول دون إبلاغ إدارة الأصول الثابتة بها .

ويتم إجراء المطابقة بين ح / الأصول وح / المشروعات تحت التنفيذ (مخزن التكوين) بين كل من ادارتي الأصول وادارة حسابات المخازن علي مستوى كل فرع من فروع الشركة و ذلك لتضييق نطاق البحث عن الاختلافات.

أما بالنسبة للأصول المرتجلة من أعوام سابقة سوف نتحدث عنها في الدورة المستدية لأعمال تكهن و تحرير الأصول .

ثانياً : الأصول المضافة من المشروعات.

من المعلوم انه حين يتم البدء في إنشاء مشروع يتم إضافة الأعمال التي يتم الانتهاء منها على حساب التكوين الاستثماري بصفة تراكمية . وذلك حتى الانتهاء من المشروع وتسليمها ابتدائياً إلى الشركة للقيام بأعمال التشغيل والصيانة لهذا المشروع وهنا تأتي مهمة إدارة الأصول الثابتة و التي بدورها تتسلم صورة من خاتمي المشروع وصورة من محضر التسليم الابتدائي حيث يتم اعتبار تاريخ التسليم الابتدائي هو نفسه تاريخ بدء تشغيل المشروع وبالتالي يتم احتساب الإهلاك بناءاً على هذا التاريخ .

ويكون خاتمي المشروع عبارة عن عدة بنود تحليلية توضح جميع مكونات المشروع بالتفصيل وهذا تكمن المشكلة حيث يصعب أن يتم تأصيل كل بند بصفة مستقلة .

ففي أعمال المبني مثلما فتحتوى العملية على بند رمل – زلط – بلاط – خرسانة ...الخ . وهذا يكمن دور مراجع الأصول الثابتة بالتنسيق مع مهندس العملية المشرف حيث يتم تجميع البنود المتتجانسة ووضعها في

أصول مستقلة فمثلاً الرمل والزلط والبلاط والخرسانات الخ من الممكن تجميعها حسب الغرض فلو كان الغرض إنشاء غرفة محابس مثلاً إذاً يمكن اعتبار قيم هذه المكونات هي أصل يسمى (إنشاء غرفة محابس) أو كانت المكونات لإنشاء عنبر تشغيل يمكن اعتبار قيم المكونات هي أصل يسمى (إنشاء عنبر تشغيل) ولكن ماذا في حالة أن المكونات استخدمت لإنشاء عدة مباني كعنبر تشغيل وعنبر مولدات وغرفة صيانة ومبني إدارة ... الخ هنا يكون الدور الفيصل لمهندس العملية و الذي بدوره يحدد نسب الاستفادة من مكونات العملية موزعة على الأصول المحتملة من العملية هي وان كانت لن تكون بنسبة ١٠٠% إلا أنها تمثل أساس يعتمد عليه بكفاءة عالية في احتساب الأصول ونفس الأمر يمكن الاعتماد عليه في حالة وجود شبكات في العملية وفي الغالب يتم الاعتماد على مسافة المواسير وفقاً للأقطار المختلفة في العملية ويتم توزيع تكاليف الرمل والحرف والردم والتركيب على أقطار المواسير في العملية وفقاً لاعتبارات (المسافة – أبعاد الحفر – قطر الماسورة) .

وفي الآلات تكون العملية أقل صعوبة حيث يسهل تحديد الآلات في العملية مثل وحدات الرفع – المولدات – المعدات الخ

ويراعي عند احتساب قيم بنود العملية الأخذ في الحسبان جميع الخصومات الواردة في العملية

- الخصم العادي علي بند أو بنود العملية .
- الخصم علي الصافي خصم علي خصم .
- أولويات العطاء .

وفي نهاية كل شهر يتم عمل محضر مطابقة بين الحسابات العامة والأصول الثابتة للتأكد من عدم وجود فروق بين الإدارتين .

المعالجة المحاسبية للأصول عند الاستخدام

سوف نتعرف على المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة حسب مصادر تسجيل بيانات الأصول الثابتة حيث نوضح القيد المحاسبي للأصول المضافة حسب كل مصدر.

في الواقع العملي داخل شركات المياه حيث يتم تسجيل الأصول الثابتة كما سبق أن ذكرنا في الدورة المستتدية من واقع مصدرين أساسيين و هما

- الأصول المنصرفة من مخزن التكوين الاستثماري.
- الأصول المضافة من مشروعات التكوين الاستثماري.

أولاً : الأصول المنصرفة من مخزن التكوين الاستثماري

وهي الأصول التي تم شراؤها من الموردين و لم تستخدم في الإنتاج بعد . والتي تم إضافتها في المخزن المخصص لحين استخدامها في الإنتاج مثل أجهزة الحاسب و الآلات و العدد ...الخ .

وعند عملية الصرف وبعد تأكيد موظف الأصول من تركيب الأصل كما سبق أن ذكرنا ويكون قيد الإضافة للأصول في هذه الحالة كالتالي

بيان	جزئي	دائن	مدين
من ح/ الأصول الثابتة			xx
ح/ آلات ومعدات	xx		
ح/وسائل نقل وانتقال	xx		
ح/عدد وأدوات	xx		
ح/أثاث وتجهيزات	xx		
إلى ح/مخزن التكوين الاستثماري		xx	
إضافة الأصول المنصرفة من مخزن التكوين			

ثانياً : الأصول المضافة من مشروعات التكوين الاستثماري

من المعلوم انه أثناء مرحلة إنشاء أي مشروع يتم تحويل كامل قيمة المشروع أثناء التنفيذ لحساب التكوين الاستثماري بعد الانتهاء من المشروع مثل (إنشاء المباني - خطوط المياه والصرف الصحي - توريد وتركيب آلات -) وعمل ختامي له و تسليمه ابتدائيا يتم في هذه الحالة عمل القيد الخاص بالأصول الثابتة

بيان	جزئي	دائن	مددين
من ح/ الأصول الثابتة			xx
ح/مباني وإنشاءات	xx		
ح/آلات ومعدات	xx		
ح/وسائل نقل وانتقال	xx		
ح/عدد وأدوات	xx		
ح/أثاث وتجهيزات	xx		
إلى ح/ التكوين الاستثماري		xx	
تعليق أصول جديدة على حساب الأصول الثابتة			

اهم الأصول الثابتة

مفهوم الإهلاك هو عبء على أرباح الفترة المالية مقابل النقص التدريجي في قيمة الأصول الثابتة الناتج عن الاستخدام أو النفاذ أو مضي المدة .

من المفهوم السابق يمكن التوصل إلى الحقائق التالية :-

١. الإهلاك عبء على أرباح الفترة المالية يعني أن الإهلاك بند من بنود المصاروفات يحمل في حساب التشغيل أو ح/ الأرباح والخسائر حسب طبيعة نشاط المنشأة .
٢. إن تحويل الفترة المالية بالإهلاك ناتج من استفادة الفترة من خدمات الأصل الثابت ولذلك فإن قيمة الإهلاك تمثل تكلفة في المنشآت الصناعية.

إن تحويل الفترة بالإهلاك يجب أن يقابل تجميع مبالغ الإهلاك وتراكمها من فترة إلى أخرى ، وهو ما يسمى بمخصص الإهلاك الذي يظهر ضمن الإلتزامات في قائمة المركز المالي ، و ذلك حتى تستطيع المنشأة من إحلال أصل بدلاً من الأصل الذي أصابه الإهلاك .

طبيعة الإهلاك وعناصره :

بعد حساب الإهلاك حساباً من حسابات المصاروفات يظهر في حسابات النتيجة وتتحدد قيمة الإهلاك على أساس تحويل الفترة المالية بمقابل الخدمات التي أدتها الأصل .

أسباب الإهلاك في أربعة عناصر هي :

١. الاستخدام : يمثل عنصر الاستخدام العنصر الرئيسي عند احتساب قيمة الإهلاك حيث يتمثل في النقص الذي طرأ على قدرة الأصل الإنتاجية نتيجة استخدامه في الإنتاج .
٢. النفاذ : النقص الفعلى الذي طرأ على الأصول المتباقة (مثل المناجم وآبار البترول و آبار المياه الجوفية والإرتوازية) نتيجة استخدامها .
٣. مضي المدة : تتناقص قيمة الأصول بمضي المدة ولعل أبرز مثال على ذلك المباني المملوكة للغير فإن حساب قيمة الإهلاك تتم على أساس مدة عقد استغلال الأرض وليس وفق عمر المبني المقام عليها .

٤. التقادم : يؤدي ظهور الاختراعات الجديدة والتطور التكنولوجي الى ظهور أصول جديدة أكثر إنتاجية وأقل تكلفة ، مما يعرض المنشأة للخسارة في حالة استمرارها استخدام الأصل القديم وذلك لعجزها عن منافسة المنشآت المماثلة الأخرى . الأمر الذي يضطرها - في النهاية - إلى إحلال الأصل المتقادم بالأصل الجديد الأكثر كفاءة وإنتجالية .

حساب الإهلاك :

توجد طرق حسابية كثيرة لـإهلاك سنعرض منها الطريقة الأكثر شيوعا على النحو التالي :

طريقة القسط الثابت : أكثر الطرق شيوعا في الحياة العملية لسهولة حسابها حيث يتم احتساب الإهلاك على أساس تحويل الفترات المالية بقيمة متساوية لـإهلاك وذلك بعد استبعاد قيمة الخردة أو النفاية . ويعاب على هذه الطريقة أن ما تتحمله المنشأة في السنوات الأخيرة من تكلفة نتيجة زيادة مصاريف الصيانة والإصلاحات بالإضافة إلى قيمة القسط الثابت ويكون قيد إهلاك الأصول الثابتة على النحو التالي

الدليل	البيان	جزئي	دائن	مدین
٤٢	من ح/ المصاروفات			xx
٤٢٢	ح / الإهلاك والإستهلاك	xx		
٤٢٢٢	ح / إهلاك مباني وإنشاءات	xx		
٤٢٢٣	ح / إهلاك آلات و معدات	xx		
٤٢٢٤	ح / إهلاك وسائل نقل و انتقال	xx		
٤٢٢٥	ح / إهلاك العدد والأدوات	xx		
٤٢٢٦	ح / إهلاك الأثاث	xx		
٣٢	إلى ح / المخصصات		xx	

الأصول الثابتة

٣٢١	د / مخصص إهلاك أصول ثابتة	xx		
٣٢١٢	د / مخصص إهلاك مباني وإنشاءات	xx		
٣٢١٣	د / مخصص إهلاك آلات و معدات	xx		
٣٢٢٤	د / مخصص إهلاك وسائل نقل و انتقال	xx		
٣٢١٥	د / مخصص إهلاك العدد و الأدوات	xx		
٣٢١٦	د / مخصص إهلاك الأثاث	xx		
احتساب الإهلاك للأصول الثابتة عن الفترة -----				
من العام المالي ٢٠٠ / ٢٠٠				

حيث يؤثر هذا القيد على حسابات قائمة الدخل بتحميلها بمصروف الإهلاك كما يؤثر على قائمة المركز المالي بتحميل الإلتزامات بمخصص الإهلاك

المنح الحكومية: هي مساعدات حكومية في صورة تحويل موارد اقتصادية لمنشأة معينة التي يكون شرطها الأساسي قيام المنشأة بشراء أو إنشاء أو اقتناة أصول طويلة الأجل بهذه المنحة ، وقد تتضمن الشروط الإضافية الملحة بالمنحة تحديد موقع هذه الأصول أو الفترة الزمنية التي تحصل خلالها على الأصل أو التي تتحقق خلالها بذلك الأصل.

١. المنح الحكومية المرتبطة بأصول – بما في ذلك المنح غير النقدية المثبتة بقيمتها العادلة – يجب أن تعرض في الميزانية إما باثباتها كإيرادات مؤجلاً أو بإظهار قيمتها مخصومة من تكلفة الأصل للوصول إلى القيمة الدفترية الصحيحة للأصل.

٢. هناك طريقتان بديلتان لعرض المنح أو الجزء المرتبط منها بأصول في القوائم المالية .
 أ- الطريقة الأولى تعتبر المنحة إيراداً مؤجلاً و إثباتها في قوائم الدخل وفقاً لأساس منهجي منظم على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.
 ب- الطريقة الأخرى أن تخفض قيمة الأصل بمقدار المنحة للوصول إلى قيمة الأصل و تثبت المنحة كإيراد على مدار عمر الأصل القابل للإهلاك عن طريق تخفيض عبء الإهلاك السنوي .

وتكون القيود المحاسبية للطريقة الثانية كالتالي :-

البيان	دائن	مدين
من ح / مشروعات تحت التنفيذ		xx
ح/ تكوين استثماري		
ح/ حسب نوع الأصول المشترأة		
إلي ح / التزامات طويلة الأجل	xx	
ح / قروض طويلة الأجل من		

		عند بدء الاستخدام
من ح / الأصول		××
ح / حسب نوع الأصل		××
الي ح / مشروعات تحت التنفيذ	××	
ح / تكوين استثماري		
ح / حسب نوع الأصول المشترأة		
		في نهاية الفترة الزمنية يتم اعداد القيود الآتية
		اثبات قيد الاعلاف
من ح / اعلاف الأصول الثابتة		××
ح / اعلاف		
الي ح / مخصص اعلاف	××	
		ثم يتم اعداد قيد بالتحميل على الإيراد
من ح / التزامات طويلة الأجل		××
ح / قروض طويلة الأجل		
الي ح / ايرادات منح وإعانات	××	

والطريقة الاولى هي نفس القيود مع تغير ح / التزامات طويل الاجل الي ح / ايرادات مؤجلة

التخلص من الأصل

ينص المعيار المحاسبي رقم (١٠) الخاص بالاصل

- علي ان يتم استبعاد القيمة الدفترية لبند من بند الأصول الثابتة من الدفاتر في حالة عدم توقع أية منافع اقتصادية مستقبلية منه سواء من الاستخدام أو الاستبعاد .
- يمكن أن يحدث استبعاد للأصول الثابتة بأكثر من طريقة مثل ذلك (البيع ، عملية تأجير تمويلي أو التبرع) و تقوم المنشأة بتطبيق شروط معيار المحاسبة المصري رقم (١١) الإيراد عن البضاعة المباعة لتحديد تاريخ استبعاد الأصل ، ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) بالنسبة لاستبعاد الأصل عن طريق البيع و إعادة التأجير .
- الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد بند من بند الأصول الثابتة يتم تحديدها على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد إن وجد والقيمة الدفترية للبند

هناك بعض الضوابط التي يجب مراعاتها عند تكهن الأصول الثابتة

١. لا يتم قبول أي أصل مرتجع للمخازن إلا بعد الرجوع لمسؤول الأصول الثابتة وكتابة رقم الكمبيوتر والسجل والصفحة على طلب الارجاع ويوقع عليه
٢. طلب الارجاع يوضح به تاريخ الصرف للاسترشاد به والبحث بالسجلات .
٣. بيان الأصول الثابتة المرتجلة للمخازن (كهنة)
٤. المتابعة الدورية مع إدارة التكاليف والأصول المركزية بعد مطابقة الأصول في الفروع .

عند إجراء عملية استبعاد للأصل الثابت وذلك لأن الأصل لم يعد صالح للعمل نواجه بأحد احتمالين اما ان يكون الأصل قد انتهي العمر الافتراضي له او ان الأصل لم ينتهي العمر الافتراضي له .

الاحتمال الاول : أصل انتهي عمره الافتراضي

وهنا يكون مجمع إهلاك الأصل مساو لتكلفة الأصل الثابت ولا يترب على ذلك وجود خسائر رأسمالية ويكون القيد المحاسبي كالتالي .

الأصول الثابتة

الدليل	البيان	جزئي	دائن	مدين
٣٢	من ح/ المخصصات			xx
٣٢١	ح / مخصص إهلاك أصول ثابتة	xx		
٣٢١٢	ح / مخصص إهلاك مباني وإنشاءات	xx		
٣٢١٣	ح / مخصص إهلاك آلات و معدات	xx		
٣٢١٤	ح / مخصص إهلاك وسائل نقل و انتقال	xx		
٣٢١٥	ح / مخصص إهلاك العدد و الأدوات	xx		
٣٢١٦	ح / مخصص إهلاك الأثاث	xx		
	إلى ح / الأصول الثابتة		xx	
١١١	ح/مباني وإنشاءات	xx		
١١١٢	ح/آلات ومعدات	xx		
١١١٣	ح/وسائل نقل وانتقال	xx		
١١١٤	ح/عدد وأدوات	xx		
١١١٥	ح/أثاث وتجهيزات	xx		
١١١٦	استبعاد أصول ثابتة عن الفترة -----			

عند البيع

البيان	دائن	مدين
من ح / العملاء ووراق القبض وحسابات مدينة ح / حسابات مدينة الي ح / ايرادات وارباح اخري ح / ارباح راسمالية	xx	xx
من ح / نقدية بالبنوك والصندوق ح/ حسابات جارية بالبنوك		xx
الي ح / العملاء ووراق القبض وحسابات مدينة	xx	

الاحتمال الثاني : أصل لم ينتهي عمره الافتراضي

وهنا يكون مجمع إهلاك الأصل أقل من تكلفة الأصل الثابت ويكون القيد المحاسبي كالتالي

وقد نص المعيار على احتساب الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة يتم تحديدها على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد إن وجد والقيمة الدفترية للبند.

الدليل	البيان	جزئي	دائن	مددين
٣٢	من ح/ المخصصات			xx
٣٢١	ح / مخصص إهلاك أصول ثابتة	xx		
٣٢١٢	ح / مخصص إهلاك مباني وإنشاءات	xx		
٣٢١٣	ح / مخصص إهلاك آلات و معدات	xx		
٣٢١٤	ح / مخصص إهلاك وسائل نقل و انتقال	xx		
٣٢١٥	ح / مخصص إهلاك العدد و الأدوات	xx		
٣٢١٦	ح / مخصص إهلاك الأثاث	xx		
٤٥٨٣٢	ح / خسائر رأسمالية	xx		
١١١	إلى ح / الأصول الثابتة		xx	
١١١٢	ح/ مباني وإنشاءات	xx		
١١١٣	ح/ آلات ومعدات	xx		
١١١٤	ح/وسائل نقل وانتقال	xx		
١١١٥	ح/عدد وأدوات	xx		
١١١٦	ح/أثاث وتجهيزات	xx		
	استبعاد أصول ثابتة عن الفترة -----			

وله ثلاثة حالات

الأولى :- ان تكون قيمة البيع اقل من صافي القيمة الدفترية

القيد الأول

البيان	دائن	مدين
من ح / مخزن مخلفات		xx
إلى ح / إيرادات أخرى	xx	
ويكون بقيمة تقديرية لزوم عملية الرقابة		
من ح / العملاء واوراق القبض وحسابات مدينة		xx
إلى ح / مخزن المخلفات والخردة	xx	

القيد الثاني

البيان	دائن	مدين
من ح / نقدية بالبنوك والصندوق		xx
ح/ حسابات جارية بالبنوك		
إلى ح / العملاء واوراق القبض وحسابات مدينة	xx	

الثانية :- ان تكون قيمة البيع مساوية لصافي القيمة الدفترية

القيد الأول

البيان	دائن	مدين
من ح / العملاء واوراق القبض وحسابات مدينة		xx
إلى ح / مخزن المخلفات والخردة	xx	

القيد الثاني

المدين	دائن	البيان
xx		من ح / نقدية بالبنوك والصندوق
		ح/ حسابات جارية بالبنوك
xx		الي ح / العملاء واوراق القبض وحسابات

الثالثة : - ان تكون قيمة البيع اكبر من صافي القيمة الدفترية

القيد الاول

المدين	دائن	البيان
xx		ح / العملاء واوراق القبض وحسابات مدينة
		الي مذكورين
xx		ح / مخزن المخلفات والخردة
xx		ح / ايرادات وارباح اخرى

القيد الثاني

المدين	دائن	البيان
xx		من ح / نقدية بالبنوك والصندوق
		ح/ حسابات جارية بالبنوك
xx		الي ح / العملاء واوراق القبض وحسابات مدينة

جريدة الأصول الثابتة

بصفة عامة يتم تعريف الجرد علي أنه إجراء ختامي يهدف للتأكد من القيم الحقيقة لأرصدة الحسابات وبيان المركز المالي الحقيقي ويتم نهاية كل فترة مالية سواء كانت سنة أو أقل

نختص بالذكر جرد الأصول الثابتة حيث يتم :-

١. التأكد من الوجود العيني للأصل الثابت علي الطبيعة
٢. التأكد من ملكية المنشأة للأصل الثابت
٣. التأكد أن الأصول مثبتة بتكلفة صحيحة

وبعد إجراء عملية الجرد قد تظهر بعض الإحتمالات

أولاً :- تطابق الجرد مع الأرصدة الدفترية وبالتالي لا توجد أي تسويات

ثانياً :- تقييم الأصول لزيادة والعجز .

أولاً المعالجة المحاسبية في حالة الزيادة يتم تقييم الزيادة وفقاً لما تقرره اللجنة المشكلة للتحقق بالقيد التالي

المدين	دائن	البيان
xx		من ح / الأصول الثابتة
		ح حسب نوع الأصل
xx		إلى ح / إلتزامات طويلة الأجل

وترفع لرأس المال بعد الموافقات المعتمدة

ثانياً:- المعالجة المحاسبية للعجز في العهدة:-

تقدير العجز بالقيمة السوقية أو التكفة أيهما أكبر مضافاً إليها ١٠% بالتفصيل الوارد بعد .

١. إذا كان الأصل خلال العمر الافتراضي:

البيان	دائن	مدين
من مذكورين		
ح / العملاء واراق القبض و حسابات مدينة	xx	
ح / حسابات مدينة عجز عهده		
ح / مجمع الاحلاك	xx	
ح / مجمع اهلاك حسب نوع الاصل		
إلى ح/ الأصول الثابتة	xx	
ح / حسب نوع الاصل		

٢. إذا كان العجز بعد نهاية العمر الافتراضي للابل:

عند اثبات العجز يقل مجمع الاحلاك في ح/ الأصول اولاً

البيان	دائن	مدين
من ح / مجمع الاحلاك	xx	
ح / مجمع اهلاك حسب نوع الاصل		
إلى ح/ الأصول الثابتة	xx	
ح / حسب نوع الاصل		

بعد نهاية التحقيق وثبت ان العجز مسئولية صاحب العهدة تشكل لجنة فنية لتقييم الاصناف العجز بالقيمة السوقية له أو التكفة أيهما أكثر مضافا اليها ١٠%.

البيان	دائن	مدين
من ح / العملاء واراق القبض و حسابات مدينة	xx	
ح / حسابات مدينة / صاحب العهدة		
إلى ح/ ايرادات وارباح اخرى	xx	

حالة تطبيقية عن الأصول و الإهلاكات

قامت احدى شركات مياه الشرب والصرف الصحي باستلام لعدد (١٠) بئر ارتوازي بغاطة بتاريخ بفروع الشركة بتكلفة إجمالية ثلاثة ألف جنيه بالتساوي علما بأن تكلفة الطلمبة الغاطسة لكل بئر ٥٠٠٠ جنيه . وإذا علمت أن معدل إهلاك الآبار ١٠ % سنويا وأن معدل إهلاك الطلمبات الغاطسة ٧.٥ % سنويا وتبين من محاضر الاستلام الابتدائي أن هناك بئر تم تسليمه في العام الماضي بتاريخ ٢٠١٢/٥/١ و الباقى تم تسليمهم في ٢٠١٢/٧/١ من العام الحالى .

المطلوب

- ١- أثر ذلك على حساب الأصول بالقيود المحاسبية .
- ٢- حساب الإهلاك الحالى و السنوات السابقة مؤيدا ذلك بالقيود المحاسبية في نهاية الفترة المالية الأولى من العام المالي الحالى ٢٠١٣/٢٠١٢ .

الحل:-

أولاً أثر هذه العملية على حساب الأصول الثابتة

يتربّ على هذه العملية زيادة حساب الأصول الثابتة سواء الآبار أو الآلات و المعدات وفقاً للقيد التالي

الدليل	البيان	جزئي	دائن	مدين
١١١	من ح/ الأصول الثابتة			٣٠٠٠٠
١١١٢	ح/مباني وإنشاءات	٢٥٠٠٠		
١١١٢٢	٢٥٠٠ ح / آبار ارتوازية			
١١١٣	ح/آلات ومعدات	٥٠٠٠		
١١١٣١٣	٢٥٠٠٠ ح / طلمبات غاطسة			
١١٢١	إلى ح/ التكوين الاستثماري		٣٠٠٠٠	
١١٢١٢	ح/ تكوين المبني و الإنشاءات	٢٥٠٠		
١١٢١٣	ح/ تكوين آلات ومعدات	٥٠٠٠		
	إضافة عدد ١٠ بئر ارتوازي فرع			

ثانياً: حساب الإهلاك الحالي و السنوات السابقة

أ: حساب الإهلاك للأبار

١. إهلاك الفترة الأولى لعدد ١٠ بئر = $4 \div \% 10 \times ٢٥٠٠٠٠ = ٦٢٥٠$ ج

٢. إهلاك السنوات السابقة لعدد واحد بئر = $(٣٦٠ \div ٦٠) \times \% 10 \times ٢٥٠٠٠ = ٤١٧$ ج

جملة إهلاك الآبار = $٤١٧ + ٦٢٥٠ = ٦٦٦٧$

ب : حساب الإهلاك للطلبات الغاطسة

١. إهلاك الفترة الأولى لعدد ١٠ طلبة غاطسة = $٤ \div \% ٧.٥ \times ٥٠٠٠ = ٩٣٧.٥$ ج

٢. حساب إهلاك السنوات السابقة لعدد واحد طلبة غاطسة = $٣٦٠ \div ٦٠ \times \% ٧.٥ \times ٥٠٠٠ = ٦٢٥$ ج

جملة إهلاك الآلات = $٦٢٥ + ٩٣٧.٥ = ١٠٠٠$

ج : المعالجة المحاسبية للإهلاك

المدين	دائن	جزئي	البيان	الدليل
٧١٨٧.٥			من ح / الإهلاك	٤٤٢
٦٢٥٠			ح / إهلاك مباني وإنشاءات	٤٢٢٢
٩٣٧.٥			ح / إهلاك آلات و معدات	٤٢٢٣
٤٧٩.٥			من ح / أرباح و خسائر مرحلة	٢٤٢
٧٦٦٧			إلي ح / مخصص إهلاك أصول ثابتة	٣٢١
٦٦٦٧			ح / مخصص إهلاك مباني وإنشاءات	٣٢١٢
١٠٠٠			ح / مخصص إهلاك آلات و معدات	٣٢١٣
			احتساب الإهلاك للأصول الثابتة عن الفترة الأولى في ٣٠/٩/٢٠١٢	

أمثلة على الأصول الثابتة

فيما يلى البيانات التى استخرجت من سجلات إحدى شركات مياه الشرب والصرف الصحى :-

١. قامت شركة التوريدات العالمية بتسليم الشركة كميات المواسير قطر ٦ و ٨" والقطع والوصلات والمحابس الخاصة بأمر التوريد رقم ٢٠١٢٥١٥ الصادر بموجب المناقصة العامة التى أجرتها الشركة فى بداية الشهر الجارى لزوم تركيب الخطوط الجديدة التى ستقوم الشركة بإنشائها لقرى والمدن حيث تم الفحص والإضافة للمخازن بقيمة إجمالية ١٢٥٠٠٠ جنيه وتم السداد بموجب شيك بنكى
٢. صدر أمر شغل تنفيذ ذاتى لعملية نقل وتركيب خط مياه قطر ٨" بطول ٣٥٠٠ م/ط على أن تكون مدة التنفيذ ثلاثة شهور تبدأ من تاريخ إسلام الموقع .
٣. تم صرف كميات المواسير والقطع والوصلات والمحابس الخاصة بالعملية من مخازن الشركة بموجب أذن الصرف بقيمة ٤٦٠٠٠ جنيه .
٤. تم صرف سلفة مؤقتة بموجب شيك بنكى باسم المشرف الفنى للعملية بمبلغ ٦٠٠٠ جنيه لزوم عمليات الحفر والردم وعمل القواعد الخرسانية وتعطية الخط بالرمال
٥. تم تسوية السلفة المؤقتة المنصرفة لمشرف العملية حيث تبين من المستندات والفواتير الواردة بملف التسوية أنه تم صرف المبلغ بالكامل على أعمال تركيب الخط .
٦. ورد لقطاع تنفيذ المشروعات بالشركة الملف الخاص بالعملية متضمن ما يلى :-
 أ- بيان بأسماء العاملين المنفذين وهم سبعة عاملين أجمالي دخلهم مبلغ ٢١٠٠٠ جنيه خلال فترة تنفيذ العملية.
 ب- بيان بالمعدات والسيارات المستخدمة فى أعمال التجارب والحفر والردم ونقل المهامات من المخازن لموقع العمل تكلفتها الإجمالية مبلغ ٩٠٠٠ جنيه خلال فترة تنفيذ العملية .

المطلوب : إجراء القيود المحاسبية للعمليات السابقة وأثباتها بسجلات الشركة

الحل

المدين	دائن	جزئي	البيان
١٢٥٠٠٠		من ح/ تكوين استثماري	١١٢١
١٢٥٠٠٠	١٢٥٠٠٠	ح/ مخزن تكوين . معدات شبكة إلى ح/ الموردين	٣٢٤١
اثبات قيام شركة التوريدات العالمية بتسليم المهامات والقطع الخاصة لمخازن الشركة بموجب أذن الإضافة			
١٢٥٠٠٠		من ح/ الموردين	٣٢٤١
١٢٥٠٠٠		ح/ مورد (ق٠ع) - باسم شركة التوريدات العالمية	١٢٨٢
١٢٥٠٠٠		إلى ح/ حسابات جارية بالبنوك	١٢٨٢١
اثبات سداد قيمة المهامات والقطع الخاصة بأمر التوريد للمورد شركة التوريدات العالمية بموجب شيك على البنك			
٤٦٠٠٠		من ح/ تكوين استثماري	١١٢١
٤٦٠٠٠	٤٦٠٠٠	ح/ أعمال تكوين . معدات شبكة إلى ح/ تكوين استثماري	١١٢١
اثبات صرف المهامات والقطع الخاصة من مخازن الشركة بموجب أذن الصرف للبدء في التنفيذ			

الأصول الثابتة

١٢٣٧١	من ح/ الحسابات المدينة ح/ السلف المؤقتة / بأسم المشرف الفنى		٦٠٠٠
١٢٨٢	إلى ح/ حسابات جارية بالبنوك	٦٠٠٠	
٢٨٢١	ح/ جاري البنك		
اثبات صرف سلفة مؤقتة بأسم/ المشرف الفنى			
١١٢١	من ح/ تكوين استثمارى ح/ أعمال تكوين - معدات شبكة		٦٠٠٠
١٢٣٧١	إلى ح/ السلف ح/ السلف المؤقتة / بأسم المشرف الفنى	٦٠٠٠	
اثبات تسوية السلفة المؤقتة بأسم/ المشرف الفنى			
١١٢١	من ح/ تكوين استثمارى ح/ أعمال تكوين - معدات شبكة		٣٠٠٠
٤١٢١	إلى مذكورين ح/ الأجر النقدية	٢١٠٠	
٤٢٢٣	ح/ إهلاك الات ومعدات	٩٠٠	
تسوية المنصرف من أجور عماله وإهلاك معدات			

الأصول الثابتة

١١١	من ح/ الأصول الثابتة . معدات شبكة ح/ معدات شبكة .	٥٥٠٠٠
١١٢١	إلى ح/ تكوين استثماري ح/ أعمال تكوين . معدات شبكة	٥٥٠٠٠

تعلية الأصول الثابتة

٤٢٢١	من ح/ إهلاك الأصول الثابتة	١٨٧٩.١٧
٤٢٢١٤	ح/ إهلاك وسائل نقل . معدات شبكة	
٣٢١	إلى ح/ مخصص اهلاك أصول ثابتة	١٨٧٩.١٧
٣٢١٤	إلى ح/ مخصص إهلاك وسائل نقل . معدات شبكة	

أثبات مصروف إهلاك الأصول الجديدة

٤٢٢١	من ح/ إهلاك الأصول الثابتة	٤١٢٥
٤٢٢١٤	ح/ إهلاك وسائل نقل . معدات شبكة	
٣٢١	إلى ح/ مخصص اهلاك أصول ثابتة	٤١٢٥
٣٢١٤	إلى ح/ مخصص إهلاك وسائل نقل . معدات شبكة	

أثبات مصروف إهلاك الأصول الجديدة

اختبارات على الاصول الثابته :

- | | |
|---|---|
| <p>٢. استخرجت البيانات التالية من الحسابات الختامية للفترة الأولى في ٢٠٠٩-٩-٣٠ للشركة وكانت الجردية</p> <p>A. القيمة القابلة للاهلاك في تكلفة الأصل وقت الشراء بعد إضافة أي نفقات تخص الأصل</p> <p>B. لا توجد علاقة بين الأصول الثابتة وإدارة التكاليف</p> <p>C. تكلفة الترع والمصارف وشبكات الكهرباء والمجاري والطرق لاتضاف على تكلفة الأراضي</p> <p>D. تكلفة المصاعد تدخل في تكلفة المبني ويحسب لها أهلاك واحد</p> <p>E. يراعي التفرقة بين كل من تكلفة المصاعد والمبني لاختلاف العمر الانتاجي</p> <p>F. الطرق من المبني ويحسب لها أهلاك نسبته ١٠%</p> <p>G. من شروط الاعتراف بالأصل ثبات تحقيق استخدامه منافع اقتصادية مستقبلية</p> <p>H. تكلفة الإعلان عن المنتج من التكاليف التي تدخل ضمن حساب الأصل الثابت</p> <p>I. نفقات التحسينات تضاف إلى تكلفة الأصل القائم بصورة مستقلة في الأهلاك عن الأصل</p> <p>J. لا يجب أن يضاف إلى رأس مال الشركة الأصول المستلمة من جهات خارجية</p> <p>K. يجب رسملة خسائر التشغيل المبدئية على الأصل</p> <p>L. الأهلاك عبأ على ارباح الفترة المالية</p> <p>M. من اسباب الأهلاك الاستخدام والنفاذ فقط</p> <p>N. من مهام عملية جرد الأصول الثابتة التاكد من ملكية الشركة للأصل</p> <p>O. عند تطابق الجرد مع الارصدة الدفترية لابد من عمل تسويات محاسبية بنتيجة الفروق</p> | <p>لأصول الثابتة</p> <p>- القيمة العادلة</p> <p>- اضمحلال القيمة</p> <p>٢. ضع علامه صح او خطأ</p> |
|---|---|

أولاً : كانت أوروبا الحضارات ، الخامة للأعمال ، الثالثة الشوكية على النحو التالي :-

- ١- الرصيد الافتتاحي لحساب الارضى بتكلفة ٥٠ مليون جنية
- ٢- الرصيد الافتتاحي لحساب المباني والإنشاءات بتكلفة ٢٧٠ مليون جنية ومجمع الإهلاك ١٧٠ مليون جنيه .
٣. الرصيد الافتتاحي لحساب الآلات ومعدات بتكلفة ٦٣٠ مليون جنية ومجمع الإهلاك ٣٣٠ مليون جنيه .
- ٤ - الرصيد الافتتاحي لحساب وسائل نقل وانتقال بتكلفة ٤٩٠ مليون جنية ومجمع الإهلاك ١٩٠ مليون جنيه .
- ٥- الرصيد الافتتاحي لحساب العدد والأدوات بتكلفة ١٨ مليون جنيه ومجمع الإهلاك ٨ مليون جنيه .
- ٦ - الرصيد الافتتاحي لحساب الأثاث والتجهيزات بتكلفة ١٠ مليون جنيه و مجمع الإهلاك ٤ مليون جنيه.

ثانياً : بتاريخ ٢٠٠٩-٧-٢٠ تم اعداد قيد محاسبي لعدد ٢ بئر ارتوازي بساطة بتكلفة إجمالية قدرها ٣٠٠,٠٠٠ جنيه وكانت تكلفة عدد ٢ غاطسة ١٠٠٠٠٠ جنيه علما بان تاريخ الاستخدام ٢٠٠٩-٤-١

ثالثاً : بتاريخ ٢٠٠٩-٨-٢٥ تم اعداد قيد محاسبي لمبني أدارى فرع أ بتكلفة إجمالية ١,٦٠٠,٠٠٠ جنيه علما بان تكلفة التركيبات الكهربائية والصحية ٤٠٠,٠٠٠ جنيه وتكلفة المكاتب والكراسي والمفروشات ٢٠٠,٠٠٠ جنيه علما بان تاريخ التسلیم الابتدائي للمبني ٢٠٠٩-٦-١ وتم الانتهاء من فرش المبني بالاثاث فى ٢٠٠٩-٧-١

رابعاً : في ٢٠٠٩-٨-٢٧ قامت الشركة بإعداد قيد محاسبي لعدد ٧ سيارة مختلفة الأنواع بتكلفة ٣ مليون جنيه منهم عدد ١ سيارة ركوب بتكلفة ١٥٠,٠٠٠ جنيه وعدد ٣ سيارة نقل كابينة مزدوجة بتكلفة ٤٥٠,٠٠٠ جنيه وعدد سيارة إطفاء حريق بتكلفة ٣٥٠,٠٠٠ جنيه وعدد ٢ سيارة نافورى تسلیاك بتكلفة ٢,٠٥٠,٠٠٠ لتوزيعهم على الفروع وظلت السيارات بالمخازن حتى تم الانتهاء من التراخيص في ٢٠٠٩-٩-١

خامساً : في ٢٠٠٩-٨-٢٩ تم اعداد قيد محاسبي لأدوات متنقلة للإنتاج بتكلفة قدرها ١٠٠,٠٠٠ جنيه منها أدوات بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيه تزيد المفردة فيها عن ٥٠٠ جنيه والباقي اقل من ٥٠٠ جنيه كما قامت باضافه أدوات معامل بتكلفة قدرها مليون جنيه وأجهزة إطفاء بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ جنيه علما بان تاريخ دخول الأدوات المتنقلة الخدمة

٢٠٠٩-٨-١ وتاريخ استخدام أدوات المعامل وأجهزة الإطفاء ٢٠٠٩-٥-١

سادساً : بتاريخ ٣١/٨/٢٠٠٩ تم اعداد قيد محاسبي لإضافة قطعة أرض بمساحه قدرها ٥ قاريط متبع بها لإقامة خزان مياه عالي بفرع ب بقيمة قدرها ٨٧٥٠٠ و تمت الموافقة على قبول التبرع من مجلس الإدارة في ٢٠٠٩/٨/٢٥.

سابعاً : بتاريخ ٢٠٠٨/٩/١ قامت الشركة بالاعلان عن طرح مناقصة عامة جلسه ٢٠٠٨/١٠/١ لـ التوريد و تركيب و توريد عدد ٢٠ مجموعة رفع مياه كهربائية لفروع الشركة وتم الترشيد باجمالي مليون جنيه و منهم عدد ١٠مجموعات توريد لمخازن الشركة بمبلغ ٥٨٠,٠٠٠ جنيه . على ان تقوم الجهة الموردة للمجموعات بتركيب ١٠مجموعات رفع طبقاً لأمر التوريد بالمحطات .

و كانت تكلفة العمالة في التركيب و التثبيت ٥٠,٠٠٠ جنيه و تكلفة مواد البناء لعمل القواعد ٢٠٠,٠٠٠ جنيه و تكاليف الاختبار ٥٠,٠٠٠ جنيه و تم الانتهاء من التركيب و بداية التشغيل في ٢٠٠٩/٥/١ . وتم اعداد القيد المحاسبي بتاريخ ١ / ٩ / ٢٠٠٩ علماً بأن تكاليف التركيب والإختبار على حساب المورد .

ثامناً : في ٢٠٠٩/٩/٣ قامت الشركة بإستبعاد بئر تجريبي بتكلفة قدرها ٣٠٠٠ جنيه من محطة مياه نظراً لعدم مطابقة العينة .

تاسعاً : في ٢٠٠٩/٩/٨ تم اعداد قيد محاسبي باستبعاد الأصول التالية من الخدمة لتخریدها و إضافتها للمخازن و كانت على النحو التالي :

أ - تم إزالة خزان مياه عالي في ٢٠٠٩/٦/٣٠ تكلفته ٥٠,٠٠٠ جنيه و مجمع إهلاكه ٤٠,٠٠٠ جنيه محققًا خسائر قدرها ١٠,٠٠٠ جنيه .

ب - في ٢٠٠٩/٦/٣٠ تم استبعاد ٤ آبار من الخدمة تبلغ تكلفتها ٣٠٠,٠٠٠ جنيه منهم عدد ٢ بئر بغاطسه

تكلفة الآبار ٢٠٠,٠٠٠ جنيه ومجمع الإهلاك ١٥٠,٠٠٠ جنيه محققًا خسائر ٥٠,٠٠٠ جنيه

تكلفة الغواطس ١٠٠,٠٠٠ جنيه ومجمع الإهلاك ٧٥٠٠٠ جنيه محققًا خسائر ٢٥٠٠٠ جنيه

ج - تم استبعاد ٤ وحدات نقالى بتاريخ ٢٠٠٩/٦/٣٠ حيث كانت :

التكلفة ٤ مليون جنيه مجمع الإهلاك ٣ مليون جنيه إحتياطي فروق إهلاك مليون جنيه

د - استبعاد شبكات مياه بتاريخ ٢٠٠٩/٦/٣٠ حيث كانت :

التكلفة ٦٠٠,٠٠٠ جنيه مجمع الإهلاك ٦٠٠,٠٠٠ جنيه

عاشرًا : بتاريخ ٢٠٠٩/٩/٣٠ قامت الشركة باعداد قيد محاسبي لعدد ٥٠ جهاز كمبيوتر جديد بالمشتملات ضمن خطة التطوير بالشركة بتكلفة قدرها مليون جنيه وتم دخولهم الخدمة في ٢٠٠٩/٩/١ .

المطلوب : -

- ١ - إعداد قيود اليومية وبيان أثرها على حسابات الأصول والمخصصات والإهلاك .
- ٢ - إعداد الحسابات اللازمة للاصول الثابتة والمخصصات وبيان ارصدة كل حساب في ٢٠٠٩/٩/٣٠ .
- ٣-إعداد قائمة المركز المالي للشركة في ٢٠٠٩/٩/٣٠ للاصول الثابتة والمخصصات وصافي الأصول.

للاقتراءات والشكوى قم بمسح الصورة (QR)



قام بإعداد التحديث للإصدار الثاني من هذا البرنامج:

شركة الدقهلية

الاستاذ / أيمن محمد عبد الفتاح

شركة البحيرة

الاستاذ / حسن محمد جابر عبدالرحمن

شركة الجيزة

الاستاذ / علاء على عبدالعظيم

شركة بنى سويف

الاستاذ / وليد سعد الدين سيد

قام بالتنسيق الفني والإخراج لهذا الإصدار:

الإدارة العامة للمسار الوظيفي - الشركة القابضة

الاستاذ / أحمد محمود القناوى