



# برنامج المسار الوظيفي للعاملين بقطاع مياه الشرب والصرف الصحي

## دليل المتدرب

## الأصول الثابتة

محاسب مالي - الدرجة الثالثة



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

الفهرس

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

## مقدمة

نظرا لما تمثله الأصول الثابتة من قيم كبيرة في المراكز المالية لشركات المياه و الصرف الصحي كان لابد من التعمق في دراسة و تحليل الأصول الثابتة بهدف الوصول للسياسات المحاسبية السليمة التي تمكن من قياس هذه الأصول بدقة ومعرفة كيفية قياس الإهلاك بدقة نظرا لتأثير مصروف الإهلاك في تكلفة الإنتاج أو شراء الوحدات المباعة و حساب المتاجرة والأرباح و الخسائر وتأثيره علي صافي دخل الشركة

لذلك سيكون مدار بحثنا عن النقاط الآتية :-

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

## تعريفات مهمة

وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ١٠ الخاص بالأصول الثابتة و إهلاكاتها قام المعيار بتحديد بعض التعريفات و المصطلحات الخاصة التي سوف يتم استخدامها وتتعلق بالأصول الثابتة علي النحو التالي .

### الأصول الثابتة :

هي الأصول الملموسة التي تحتفظ 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 الاضمحلال في قيمته .

### القيمة القابلة للإهلاك :

هي تكلفة الأصل الثابت أو أي قيمة أخرى بديلة للتكلفة في القوائم المالية ناقصا القيمة التخريدية 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 المتوقعة الحصول عليها من الاستخدام المستثمر للأصل ومن تخريده في نهاية عمره الإنتاجي المقدر أو من المتوقع أن تتكبده عند تسوية التزام .

**القيمة العادلة :**

هي القيم التبادلية لأصل معين بين أطراف كل منهم لديه الرغبة في التبادل وعلى بيئة من الحقائق ويتعاملون بإرادة حرة

**اضمحلال القيمة :**

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

**القيمة الإستردادية :**

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

**القيمة التخريدية :**

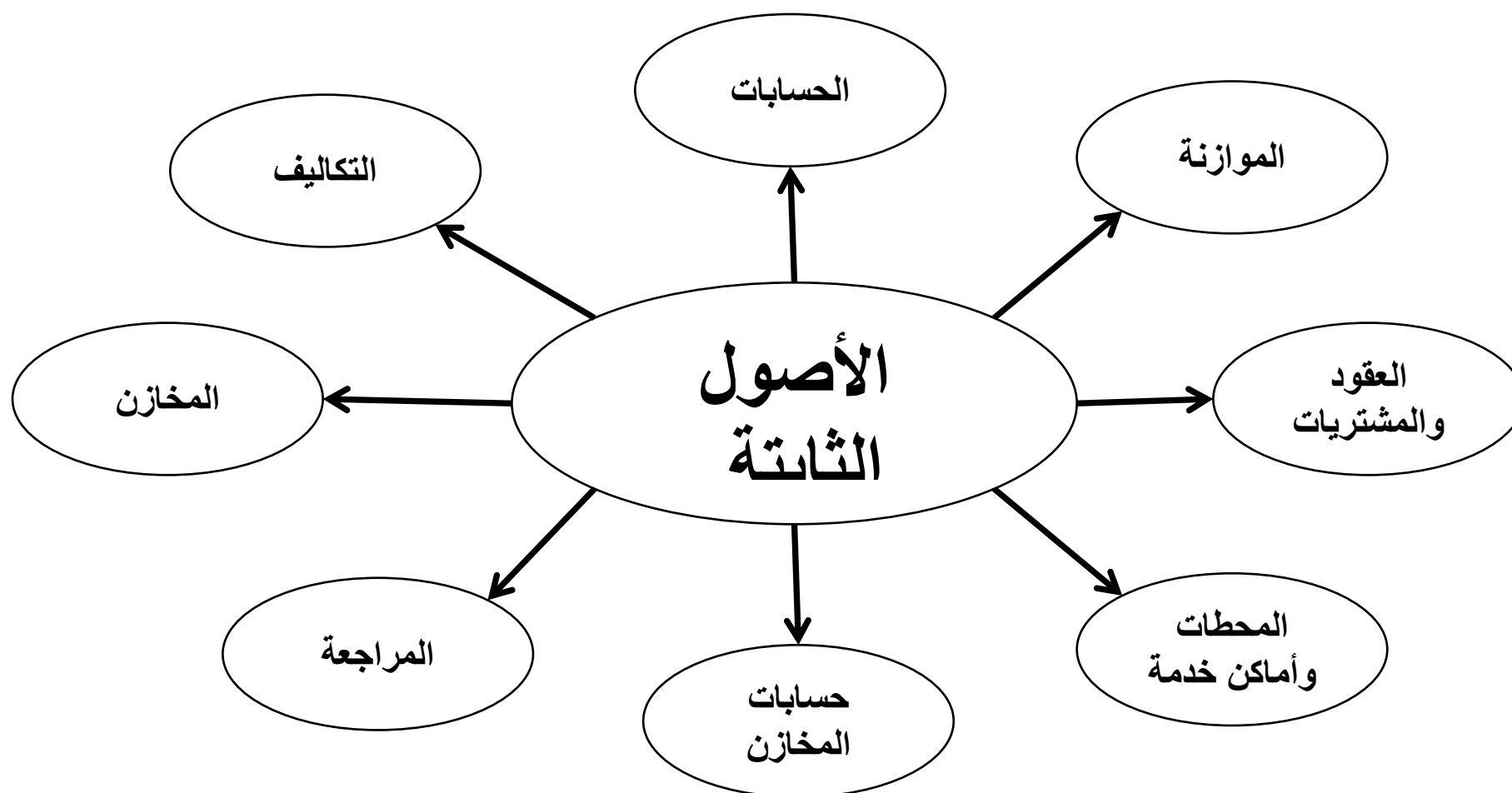
هي صافي القيمة المتوقعة الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل لو كان بحالته المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي المقدر بعد خصم تكاليف التخلص منه .

**العمر الإنتاجي المقدر للأصل :**

وهو اما يكون :-

أ - الفترة التي تتوقع المنشأة أن تنتفع 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 العادية 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 المشتراه والموردة بمعرفة الموردين وإضافتها للمخازن في مخزن التكوين الاستثماري حسب النوع ( آلات ومعدات - وسائل نقل وإنقال بأنواعها - عدد وأدوات - اثاث و تجهيزات ) .

### 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 الخراسانية وجميع الأعمال التي يحتاجها الأصل لكي يكون جاهزا ومهيئا 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 أذن 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 و الأصول للوقوف علي الفروق بين الإدارتين.

**٦. علاقة إدارة المراجعة بالأصول ( محورين رئيسيين )**

المحور الأول : تقوم إدارة المراجعة بمراجعة جميع القيود المحاسبية

والمستندات الخاصة بالأصول الثابتة والواردة من إدارة حسابات المخازن والمنصرفه 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 طبقا لمراكز الإنتاج والخدمات الإنتاجية والتسويقية والتمويلية والإدارية ثم يتم إدخاله ضمن بيانات التكاليف ومتابعة حركة الإهلاك وإظهارها بقائمة التكاليف النوعية ضمن حساب المصروفات .

**٨. علاقة إدارة الحسابات المالية بالأصول الثابتة:**

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

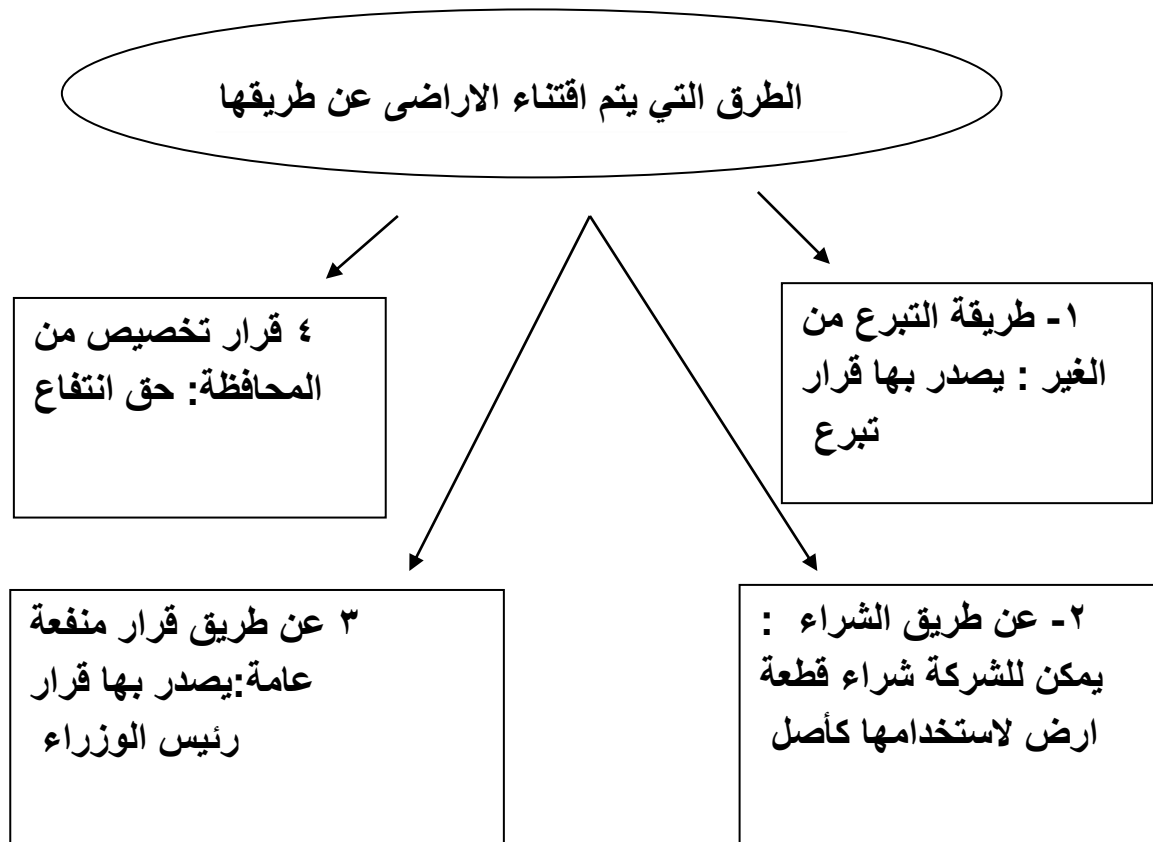


تقسيمات الأصول الثابتة

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

**١ حساب الأراضي د / ١١١١ :**

يدرج بهذا الحساب كل من الأراضي التي تقتنى للاستغلال الزراعي وأراضي البناء والأراضي المخصصة للتشوين والأراضي الفضاء ( المقتناة بغرض الاستخدام كأصل ثابت) وتشمل تكلفة والأراضي المخصصة للاستغلال الزراعي ثمن شراء الأراضي وتكلفة اقتنائها وتكلفة استصلاحها واستزراعها وتكلفة 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 طبقا للأنشطة الإنتاجية بالشركة (مياه صرف صحي) وللحفاظ على تلك الأراضي لأبد من إحاطتها بالأسوار والاحتفاظ بسند الملكية واستخراج الشهادات السلبية سنويا من الشهر العقاري بعدم وجود نزاعات وقضايا والحفاظ عليها من التعدي من أي جهات خارجية سواء أفراد أو مصالح حكومية أو غيرها وكذا الرفع المساحي 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 تؤدي إلى إثبات الملكية .

## ٢ - د/المباني والإنشاءات والمرافق والطرق د/١١١٢ :

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

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

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

كما يدخل ضمن التكلفة قيمة المعدات والتركيبات التي تعتبر جزءا متما للمبنى مثل تكاليف الأعمال والتركيبات الصحية والتركيبات الكهربائية من بدء توصيلها بالكابلات الرئيسية والمواسير والمضخات الثابتة الخاصة بأجهزة إطفاء الحريق ومعدات التهوية ( الشفافات) والمصاعد الكهربائية والقضبان الخاصة بالأوناش العلوية والتوصيلات الكهربائية الخاصة بها والجمالونات التي تغطي العنابر الإنتاجي والتكييف المركزي .

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

وتمثل المباني ست حسابات فرعية وهى:

#### ١. مباني نشاط انتاجى د/١١١٢١ و التي تشمل

أ- المأخذ      ب - الخزانات      ج - مبنى المرشحات والمروقات-غرف المحابس

بمعدل إهلاك ٢.٥% سنويا يتم تقديرها بمعرفة الفنيين

#### ٢. مباني آبار د / ١١١٢٢

مثل (أبار المياه الارتوازية وأبار البترول والغاز الطبيعي والمناجم والمحاجر حساب ضمن د/المباني والإنشاءات والمرافق والطرق يسمى د/١١٢٢ آبار ومعدل الإهلاك لتلك الآبار ١٠% سنويا يتم تقديرها بمعرفة الفنيين .

#### ٣. مباني خدمات ومرافق د/١١١٢٣ والتي تشمل

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

هـ - الحملة الميكانيكية      و - المعامل

بمعدل إهلاك ٢.٥% سنويا وفقاً لما يقضى به النظام المحاسبى الموحد .

#### ٤. مباني إدارية د/١١١٢٤ وتشمل المكاتب ومباني الإدارة للموظفين الإداريين .

بمعدل إهلاك ٢.٥% سنويا وفقاً لما يقضى به النظام المحاسبى الموحد .

#### ٥. مباني سكنية د/١١١٢٥ وتشمل مساكن العاملين بالمحطات .

بمعدل إهلاك ٢.٥% سنويا وفقاً لما يقضى به النظام المحاسبى الموحد .

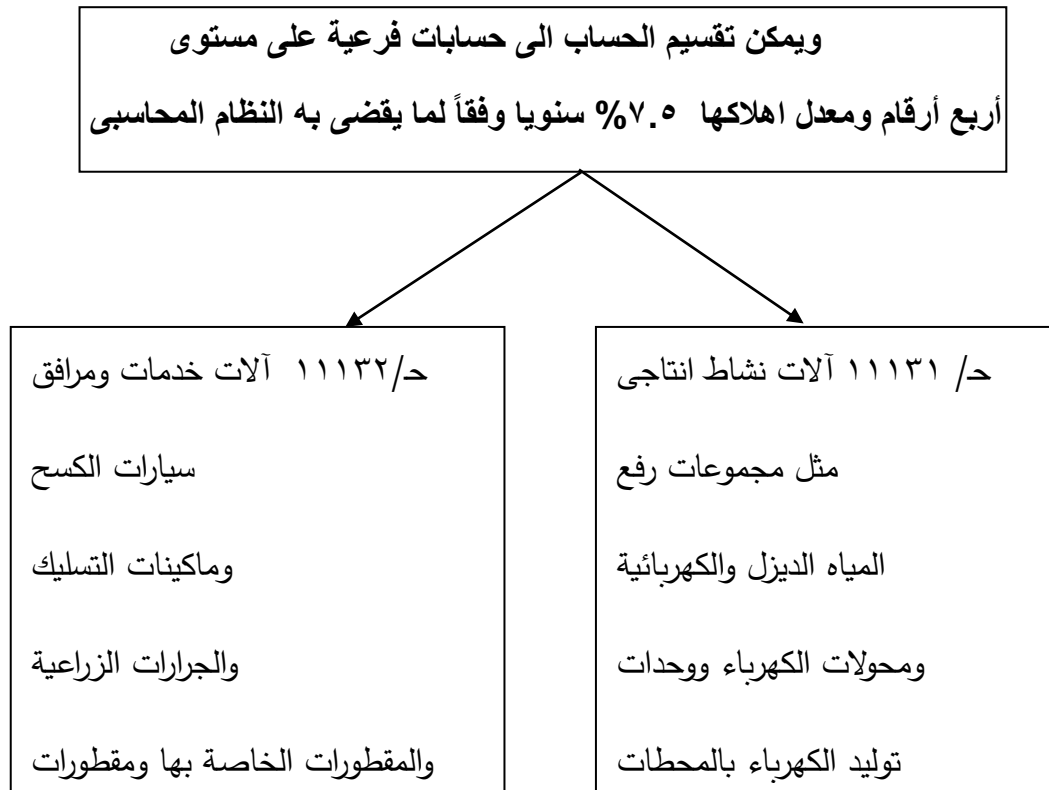
#### ٦. طرق داخلية وخارجية د / ١١١٢٧

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

والكباري      والمطارات      ومعدل الإهلاك ٥% سنويا .

## ٣ د / الآلات والمعدات: د / ١١١٣

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



## ٤ - د / وسائل النقل والانتقال د / ١١١٤

يحمل هذا الحساب بتكلفة كل من وسائل النقل الخارجي من سيارات نقل وسيارات ركوب وعربات سكك حديدية وقاطرات ووسائل نقل نهري وبحري وجوي وغيرها من وسائل النقل الخارجي مثل شبكات المياه وشبكات الصرف الصحي وكذلك وسائل النقل الداخلي مثل الأوناش الرافعة والمنتقلة ومعدات التحميل (الكلارك) .

**وينقسم إلى حسابات فرعية**

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

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

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

٥ - د / العدد والأدوات د / ١١١٥ :

يحمل هذا الحساب بتكلفه كل من العدد والأدوات الصغيرة وأدوات الصنع المتنقلة التي تؤدي خدمات لعمليات التصنيع وعمليات الصيانة ، كما تشمل أدوات المعامل وأجهزة إطفاء الحريق وأدوات العيادات الطبية وكذلك القوالب والإسطمبات . ويمكن تقسيم الحساب الى 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 الإطفاء مثل الطفايات بأنواعها وأدوات الإطفاء ومعدل الإهلاك ١٠% سنوياً.

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

٦ الأثاث والتجهيزات المكتبية د / ١١١٦

يحمل هذا الحساب بتكلفة الأثاث والتجهيزات المكتبية وتشمل المكاتب والدواليب والسجاجيد والخزائن والساعات والكراسي كما يحمل بتكلفة الآلات الكاتبة والحاسبة والحاسبات الشخصية وأجهزة الكمبيوتر وآلات الطباعة وأجهزة تكييف الهواء والمراوح والدفائيات والتركيبات الداخلية التي تستلزمها الحاجة بعد إتمام المبنى مثل التركيبات الكهربائية والتليفونات الداخلية وأرفف المخازن والحواسيب الخشبية وآلات عد النقدية .

وينقسم إلى أربع حسابات فرعية بمعدل إهلاك ١٠% سنوياً 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 مشتريات الكمبيوتر
٣. مهمات مكتبية : الخزائن الساعات وآلات الطباعة وأجهزة التكييف والدفافيات وأجهزة التليفون .
٤. تركيبات : أجهزة التكييف المركبة والمراوح المعلقة والتركيبات الداخلية مثل شبكة الحاسب الآلي 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 يلي :

#### د/ الأصول الحيوية ( بالصادف ) - ١١٣

يشملها الحساب قيمة الأصول الحيوية ( حيوان - نبات ) ويتم قياسها بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلا في حالة عدم إمكانية قياسها بشكل يعتمد عليه وفي هذه الحالة يقاس الأصل الحيواني بتكلفته مخصصاً منها أن وجد مجموع إهلاك وخسائر الأضمحلال ، ويراعى بشأنه ما يقتضيه معيار المحاسبة رقم (٣٥) " الزراعة " ويتم تبويبها إلى أصول حيوية حيوانية ، وأصول حيوية زراعية .

وتتضمن الأصول الحيوية الحيوانية المواشي وأغنام ودواجن وطيور ونحل ودواب عمل وتكلفة المزارع السمكية ( ثمن الزرع ) والأسفنج والأصداف وأي ثروة حيوانية ومائية أخرى ويراعى أن يتم الفصل بين الحيوانات البالغة وغير البالغة .

كما تقسم الأصول الحيوية الزراعية وفقاً لقدرتها على الانتاج إلى أصول زراعية غير منتجة وأصول زراعية منتجة .

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

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

- (أ) تتحكم 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 الي الشركة.
- (ج) يمكن قياس القيمة العادلة او تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه.

- يتم قياسه عند الاعتراف الاولي وفي كل تاريخ ميزانية بقيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع المقدرة الا انه نظرا لانه لا يمكن في المراحل الاولي من استزراع الغابات الشجرية كنشاط جديد قياس القيمة العادلة بشكل يعتمد عليه فانه يتم قياس الغابات الشجرية كاصل حيوي بالتكلفة عند الاعتراف الاولي بالاصل .

- عند بلوغ الغابات الشجرية مرحلة النضج والانتاج (بدء تقطيع الاشجار) يتم استهلاك تكلفة الاصل علي 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 ناقصا مخصص الاستهلاك في ذلك التاريخ وايضا ناقصا مجمع الاضمحلال (ان وجد).

**الاعتراف بالأصل الثابت وقياسه**

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

**الشرط الأول :** عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدامه منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة . وبناءا علي هذا الشرط لا يعتبر في حكم الأصول الثابتة قطع الغيار التي تصرف من المخازن لزوم صيانة بعض الآلات و كذلك المهمات حيث انه من المتوقع أن تخدم لفترة واحدة فقط حتي وان تخطت منفعتها لأكثر من فترة فالأصل فيها أنها استخدمت لزوم الصيانة و ضمان حسن سير العمل وليس لتحقيق منفعة اقتصادية مستقبلية .

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

وبناءا علي هذين الشرطين نجد أنفسنا بحاجة إلي معرفة كيفية قياس تكلفة الأصل الثابت حيث تشمل تكلفة الأصل الثابت ما يلي

عناصر التكلفة:

أ - سعر الشراء شاملا رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة ( مثل ضريبة المبيعات )

بعد استنزال أي خصم تجارى 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 حددته الإدارة مثل :-

- أجور العاملين المدفوعة عند إنشاء واقتناء الأصل .

- تكلفة إعداد الموقع .

- تكاليف المناولة والتسليم .



- تكلفة التجميع والتركيب •

- تكلفة الاختبار للتأكد من عمله أم لا بعد خصم صافى 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. المصروفات الإدارية وعناصر التكاليف غير المباشرة العامة .

**النفقات الرأسمالية والمصروفات الايرادية خلال مرحلة استخدام الاصل (رسملة المصروفات)**

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

و النفقات الرأسمالية هي كل ما ينفق علي الاصل ويترتب علي زيادة او تحسين في طاقة الاصل اوزيادة في عمرة الانتاجي المقدر اما النفقات الايرادية فهي كل ما ينفق علي الاصل بغرض تشغيله والمحافظة علي طاقته الانتاجية

وتنقسم النفقات الرأسمالية إلي :-

- نفقات الاضافات للاصل الثابت.
- نفقات تحسينات كفاءة الاصل الثابت
- نفقات الاصلاحات غير العادية او العمرات الجسيمة.

### اولا نفقات الاضافات

وتتمثل هذه النفقات فيما يضاف للاصول الثابتة القائمة والتي يترتب عليها زيادة في الطاقة الانتاجية مثالها بناء طابق جديد فوق المبنى القائم فهذا من شأنه ان يزيد من الطاقة الانتاجية للمبنى ككل.

- تضاف نفقات الاضافات الي تكلفة الاصل القائم.
- ويجب ان يحسب اهلاك الاضافات بصورة مستقلة عن اهلاك الاصل القائم مع الأخذ في الاعتبار العمر الافتراضي للأصل الثابت .

### ثانيا نفقات التحسينات

وهي تلك النفقات التي يترتب عليها تحسين الخدمات المتحصل عليها من الاصل الثابت ولا يرتبط ذلك بضرورة زيادة الطاقة الانتاجية للاصل او عمره الانتاجي المقدر .

من امثلتها تركيب مصعد للمبنى .تركيب مكيف للمبنى او للسيارة .

هو في حد ذاته تحسين لخدمات المبنى او السيارة ولا يترتب عليه زيادة في طاقة او عمره الانتاجي المقدر.

- نفقات التحسينات تضاف الي تكلفة الاصل القائم.
- ويجب ان يحسب اهلاك التحسينات بصورة مستقلة عن اهلاك الاصل القائم .

## ثالثا نفقات الاصلاحات غير العادية ( العمرات )

يترتب عليها زيادة العمر الانتاجي للأصل عما كان مقدرا له قبل اجراء هذه الاصلاحات .

ومن امثلتها .اجراء عمرة كاملة لاحدي الآلات او القيام بتركيب موتور جديد لاحدي السيارات .

وتوجد نوعان من المعالجة المحاسبية للعمرات الجسيمة التي تزيد عمر الأصل وتزيد من كفاءته :

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

من د / المصروفات	xx	
د / حسب نوع المصروف		
الي د / نقدية بالبنوك والصندوق	xx	
د / حسابات جارية بالبنوك		
إثبات قيمة العمرات الجسيمة التي إجريت للأصول الثابتة .		
من د / الأصل	xx	
الي د / المصروفات	xx	
د / حسب نوع المصروف		
إثبات زيادة قيمة الأصل الثابت بقيمة تكلفة العمرة الجسيمة للأصل وتخفيض حساب المصروفات بها .		

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

من د / المصروفات		xx
د / حسب نوع المصروف		
الي د / نقدية بالبنوك والصندوق	xx	
د / حسابات جارية بالبنوك		
من د / مجمع الاهلاك		xx
الي د / المصروفات	xx	
د / حسب نوع المصروف		

القيمة الدفترية الجديدة = تكلفة الاصل - مجمع الاهلاك الجديد

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

مثال :

قامت إحدى الشركات التابعة بإجراء عمرة جسيمة لإحدى الآلات حيث تم تغيير

بعض المصروفات التي لا يتم رسملتها :-

١. التكلفة المنفقة على أصل قادر على التشغيل بالصورة التي حددتها 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 المبنى كموقف للسيارات حتى البدء في الإنشاء وأن هذه العمليات ليست ضرورية للوصول به للحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة فإن 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 اقتناء 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 مقايضة التصنيع وادخال الأصل للمخزن ويتم تحرير القيد التالي :-

من د/ مشروعات تحت التنفيذ	xx	
د /تكوين استثماري		
د / ..... حسب نوع الاصل		
إلي مذكورين		
د / الخامات والمواد والوقود وقطع الغيار	xx	
د / ..... حسب نوع المصروف		
د / الأجور	xx	
د / المصروفات الغير مباشرة الاخرى	xx	

وعند صرف الاصناف المصنعة للاستخدام الفعلي يتم تحرير القيد التالي:-		
من د / الأصول الثابتة	××	××
د / ..... حسب نوع الاصل		
إلي د / مشروعات تحت التنفيذ		××
د / تكوين استثماري		
د / ..... 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 قادرا على التشغيل يتم توقف رسملة تكلفة الاقتراض ( وتحمل باقي النفقات ضمن النفقات الايرادية التي تحمل علي الفترة ) أو في حالة توقف المنشأة عن مرحلة الإنشاء لفترة فيتم توقف الرسملة طبقا لمعيار تكلفة الاقتراض رقم ١٤ .

## قياس تكلفة الأصل الثابت

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

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

تقاس تكلفة أصل يتم اقتناؤه عن طريق استبداله بأصل غير نقدي أو بأصول غير نقدية أو مجموعة من أصول نقدية وغير نقدية تقاس التكلفة بالقيمة العادلة مالم تقتقد عملية التبادل للجوهر التجارى ويمكن قياس التكلفة بالقيمة العادلة لكل من الأصل المقتنى والأصل المسلم بشكل موثوق به .

إذا لم تقم المنشأة بقياس تكلفة الأصل بالقيمة العادلة فان تكلفته تقاس 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 مطروحا منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسارة المجمعة الناتجة عن الاضمحلال 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 مطروحاً منها أي مجمع إهلاك وأي خسارة مجمعة لاحقة ناتجة عن الاضمحلال 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 والتأمين .

كما تتحدد القيمة العادلة لبند الأصول الثابتة بالقيمة السوقية التي يحددها المثلثون . وإذا لم يكن هناك دليل على القيمة السوقية بسبب الطبيعة المتخصصة للأصل 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 تغيراً هاماً فتكرار إعادة تقييمها يكون غير ضروري وبدلاً 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 للأصل .
- 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 تثبت كمصروف علماً بأن الانخفاض يخصم مباشرة من أي فائض إعادة تقييم سبق تكوينه ومتعلق بنفس الأصل وبعد 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 التكلفة الأصلية لنفس الأصل .
- يتم احتساب ضرائب على إعادة التقييم للأصول الثابتة طبقا لمعيار المحاسبة رقم ٢٤ على ضرائب الدخل .

### مرحلة إقتناء الأصل الثابت

والاصول المضافة للشركة من طريقين :-

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

القيود المحاسبية لعمليات الشراء ( التوريدات )

عند استلام الاصناف و اضافتها بالمخزن .

من د / مشروعات تحت التنفيذ	xx	
د / مخزن تكوين استثماري		
الي د / دائنوا شراء أصول - اسم المورد	xx	
<u>عند استخراج الشيك</u>		
من د / دائنوا شراء أصول - اسم المورد	xx	
الي د / 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 تعبر عن المشروعات التي تقوم الشركة بطرحها من خلال إدارة العقود والمشتريات سواء كانت إنشاء مباني أو محطات أو شبكات مياه وصرف وخلال مرحلة تكوين هذه المشروعات والمقصود بتكوين المشروع هو إنتهاء جزء معين من مشروع وإستخراج دفعة له بحيث لا يكون المشروع جاهزا للعمل إلا بعد إنتهاء باقي أجزائه

من د / مشروعات تحت التنفيذ	xx	
د / تكوين استثماري		
الي د / موردين - اسم المقاول	xx	

مثال :

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

المطلوب إعداد القيود بفرض الإستلام النهائي للمشروع

ملاحظة

## طريقة معالجة الأراضي المتبرع بها

مدين	دائن	بيان
xx		من د / الأراضي
	xx	إلي د / حسابات دائنة أخرى

وذلك بقيمة التبرع سواء كانت رمزية أو بقيمة

ويتم التعليق علي رأس المال بعد موافقة الجمعية العامة بالقيد التالي

مدین	دائن	بيان
xx		من د / حسابات دائنة أخرى
	xx	إلي د / رأس المال

**مرحلة استخدام الأصل الثابت****أولاً : الأصول المنصرفة من مخزن التكوين الاستثماري**

تبدأ الدورة المستندية لهذا النوع من الأصول عند الصرف من المخازن فبعد ان تقوم الجهة الطالبة للأصل بصرف الأصل الثابت يتم استخراج إذن صرف من مخزن التكوين بناءا علي ذلك يتم إرسال صورة منه إلي إدارة الأصول الثابتة و التي بدورها تقوم بمخاطبة الجهة المنصرف لها الإذن (الجهة الطالبة للإذن) حتي 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 علي بعض البيانات الضرورية منها :-

**١. تاريخ تركيب الأصل :**

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

**٢. مركز التكلفة :**

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

**٣. رقم الموظف القائم بالصرف : ( صاحب العهدة )**

لأغراض الرقابة علي الأصل الثابت .

**الاحتمال الثاني :**

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

وللتأكد 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 - الإرتجاعات الجديدة

وغالبا ما تكون الفروق بين حسابات المخازن و الأصول الثابتة والتي تنحصر 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. ارتجاع بعض الأصول دون إبلاغ إدارة الأصول الثابتة بها .

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

أما بالنسبة للأصول المرتجعة من أعوام سابقة سوف نتحدث عنها في الدورة المستندية لأعمال تكهين وتخريد الأصول .

### ثانيا : الأصول المضافة من المشروعات.

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

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

ففي أعمال المباني مثلا فتحتوي العملية علي بند رمل - زلط - بلاط - خرسانة .... الخ . وهنا يكمن دور مراجع الأصول الثابتة بالتنسيق مع مهندس العملية المشرف حيث يتم تجميع البنود المتجانسة ووضعها في

أصول مستقلة فمثلا الرمل و الزلط و البلاط و الخرسانات الخ من الممكن تجميعها حسب الغرض فلو كان الغرض إنشاء غرفة محابس مثلا إذا 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 و عنبر مولدات و غرفة صيانة ومبني إدارة ... الخ هنا يكون الدور الفصيل لمهندس العملية و الذي بدوره يحدد نسب الاستفادة من مكونات العملية موزعة علي 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 علي مسافة المواسير وفقا للأقطار المختلفة في العملية ويتم توزيع تكاليف الرمل و الحفر و الردم والتركييب علي أقطار المواسير في العملية وفقا لاعتبارات ( المسافة - أبعاد الحفر - قطر الماسورة ) .

وفي الآلات تكون العملية اقل 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 و الأصول الثابتة للتأكد من عدم وجود فروق بين الإدارتين .

## المعالجة المحاسبية للأصول عند الاستخدام

سوف نتعرف علي 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 المستندية من واقع مصدرين أساسيين و هما

- الأصول المنصرفة من مخزن التكوين الاستثماري.
  - الأصول المضافة من مشروعات التكوين الاستثماري.
- أولا : 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 تأكد موظف الأصول من تركيب الأصل كما سبق أن ذكرنا ويكون قيد الإضافة للأصول في هذه الحالة كالتالي

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

## ثانيا : الأصول المضافة من مشروعات التكوين الاستثماري

من المعلوم انه أثناء مرحلة إنشاء أي مشروع يتم تحميل 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 تسلمه ابتدائيا يتم في هذه الحالة عمل القيد الخاص بالأصول الثابتة

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



## إهلاك 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 الى الحقائق التالية :-

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

إن تحميل الفترة بالإهلاك يجب أن يقابله 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 بدلا من الأصل الذى أصابه الإهلاك .

### **طبيعة الإهلاك وعناصره :**

يعد حساب الإهلاك حسابا من حسابات المصروفات يظهر في حسابات النتيجة وتحدد قيمة الإهلاك على أساس تحميل الفترة المالية بمقابل الخدمات التى أداها الأصل .

### **أسباب الإهلاك فى أربعة عناصر هى :**

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

٤. التقدم : 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 وإنتاجية .

### حساب الإهلاك :

توجد طرق حسابية كثيرة للإهلاك 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 تحميل الفترات المالية بقيم متساوية للإهلاك 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 الى قيمة القسط الثابت ويكون قيد إهلاك الأصول الثابتة علي النحو التالي

مدین	دائن	جزئي	البيان	الدليل
××			من د/ المصروفات	٤٢
	××		د / الإهلاك والإستهلاك	٤٢٢
	××		د / إهلاك مباني وإنشاءات	٤٢٢٢
	××		د / إهلاك آلات و معدات	٤٢٢٣
	××		د / إهلاك وسائل نقل و انتقال	٤٢٢٤
	××		د / إهلاك العدد و الأدوات	٤٢٢٥
	××		د / إهلاك الأثاث	٤٢٢٦
	××		إلى د / المخصصات	٣٢

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 علي حسابات قائمة الدخل بتحميلها بمصروف الإهلاك كما يؤثر علي 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 اقتناء أصول طويلة الأجل بهذه المنحة ، وقد تتضمن الشروط الإضافية الملحق بالمنحة تحديد موقع هذه الأصول أو الفترة الزمنية التي تحصل خلالها على الأصل أو التي تحتفظ خلالها بذلك الأصل.

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

٢. هناك طريقتان بديلتان مقبولتان 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 منتظم على مدي العمر الإنتاجي المقدّر 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 د / مشروعات تحت التنفيذ		xx
د/ تكوين استثماري		
د/ ..... حسب نوع الاصول المشتركة		
إلي د / التزامات طويلة الاجل	xx	
د / قروض طويلة الاجل من		

عند بدء الاستخدام		
من د / الاصول	xx	
د / ..... حسب نوع الاصل		
الي د / مشروعات تحت التنفيذ	xx	
د/ تكوين استثماري		
د/ ..... حسب نوع الاصول المشتراة		
في نهاية الفترة الزمنية يتم اعداد القيود الاتية		
اثبات قيد الاهلاك		
من د / اهلاك الاصول الثابتة	xx	
د / اهلاك .....		
الي د / مخصص اهلاك .....	xx	
ثم يتم اعداد قيد بالتحميل علي الايراد		
من د / التزامات طويلة الاجل	xx	
د / قروض طويلة الاجل		
الي د / ايرادات منح وإعانات	xx	

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

**التخلص من الأصل**

ينص المعيار المحاسبي رقم ( ١٠ ) الخاص بالأصل

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

**هناك بعض الضوابط التي يجب مراعاتها عند تكهين الأصول الثابتة**

١. لا يتم قبول أي أصل مرتجع للمخازن إلا بعد الرجوع لمسئول الأصول الثابتة وكتابة رقم الكمبيوتر والسجل والصفحة على طلب الارتجاع ويوقع عليه
٢. طلب الارتجاع يوضح به تاريخ الصرف للاسترشاد به والبحث بالسجلات .
٣. بيان الأصول الثابتة المرتجعة 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 انتهى العمر الافتراضي له .او ان الأصل لم ينتهي العمر الافتراضي له .

**الاحتمال الاول : أصل انتهى عمره الافتراضي**

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

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

عند البيع

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



## الاحتمال الثاني : أصل لم ينتهي عمره الافتراضي

وهنا يكون مجمع إهلاك الأصل اقل من تكلفة الأصل الثابت ويكون القيد المحاسبي كالاتي

وقد نص المعيار علي 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.

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

وله ثلاث حالات

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

القيد الاول

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

القيد الثاني

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

الثانية :- ان تكون قيمة البيع مساوية لصافي القيمة الدفترية

القيد الاول

البيان	دائن	مدين
من د / العملاء واوراق القبض وحسابات مدينة		xx
إلي د / مخزن المخلفات والخردة	xx	

## القيد الثاني

البيان	دائن	مدين
من د / نقدية بالبنوك والصندوق		xx
د/ حسابات جارية بالبنوك		
الي د / العملاء واوراق القبض وحسابات	xx	

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

## القيد الاول

البيان	دائن	مدين
د / العملاء واوراق القبض وحسابات مدينة		xx
الي مذكورين		
د / مخزن المخلفات والخردة	xx	
د / ايرادات وارباح اخري	xx	

## القيد الثاني

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

**جرد الأصول الثابتة**

بصفة عامة يتم تعريف الجرد علي أنه إجراء ختامي يهدف للتأكد من القيم الحقيقية 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 للزيادة والعجز .

**اولا المعالجة المحاسبية في حالة الزيادة** يتم تقييم الزيادة وفقا لما تقرره اللجنة المشكلة للتحقق بالقيد التالي

البيان	دائن	مدين
من د / الاصول الثابتة		xx
د / ..... حسب نوع الاصل		
الي د / إلتزامات طويلة الأجل	xx	

وترفع لرأس المال بعد الموافقات المعتمدة

**ثانياً:- المعالجة المحاسبية للعجز في العهدة:-**

تقييم العجز بالقيمة السوقية أو التكلفة أيهما أكبر مضافا إليها ١٠% بالتفصيل الوارد بعد .

١. إذا كان الأصل خلال العمر الافتراضي:

البيان	دائن	مدين
من مذكورين		
د / العملاء واوراق القبض و حسابات مدينة		xx
د / حسابات مدينة عجز عهده		
د / مجمع الاهلاك		xx
د / مجمع اهلاك ..... حسب نوع الاصل		
إلى د/ الاصول الثابتة	xx	
د / ..... حسب نوع الاصل		

٢. إذا كان العجز بعد نهاية العمر الافتراضي للأصل:

عند اثبات العجز يقلل مجمع الاهلاك في د/ الاصول أولا ٠

البيان	دائن	مدين
من د / مجمع الاهلاك		xx
د / مجمع اهلاك ..... حسب نوع الاصل		
إلى د/ الاصول الثابتة	xx	
د / ..... حسب نوع الاصل		

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

البيان	دائن	مدين
من د / العملاء واوراق القبض و حسابات مدينة		xx
د / حسابات مدينة باسم / ..... صاحب العهدة		
إلى د/ إيرادات وأرباح أخرى	xx	

حالة تطبيقية عن الأصول و الإهلاكات

قامت احدي شركات مياه الشرب والصرف الصحي باستلام لعدد (١٠) بئر ارتوازي بغاطسة بتاريخ بفروع الشركة بتكلفة إجمالية ثلاثمائة ألف جنيه بالتساوي علما بأن تكلفة الطلمبة الغاطسة لكل بئر ٥٠٠٠٠ 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 الباقي تم تسليمهم في ٢٠١٢/٧/١ من العام الحالي .

المطلوب

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

أولا أثر هذه العملية علي حساب الأصول الثابتة

يترتب علي هذه العملية زيادة حساب الأصول الثابتة سواء الآبار أو الآلات و المعدات وفقا للقيود التالي

مدین	دائن	جزئي	البيان	الدليل
٣٠٠٠٠٠			من د/ الأصول الثابتة	١١١
		٢٥٠٠٠٠	د/مباني وإنشاءات	١١١٢
		٢٥٠٠٠	د / آبار ارتوازية	١١١٢٢
		٥٠٠٠٠	د/ آلات ومعدات	١١١٣
		٥٠٠٠٠	د / طلمبات غاطسة	١١١٣١٣
	٣٠٠٠٠٠		إلى د/ التكوين الاستثماري	١١٢١
		٢٥٠٠٠	د/ تكوين المباني و الإنشاءات	١١٢١٢
		٥٠٠٠٠	د/ تكوين آلات ومعدات	١١٢١٣
			إضافة عدد ١٠ بئر ارتوازي فرع .....	

## ثانيا: حساب الإهلاك الحالي و السنوات السابقة

## أ: حساب الإهلاك للآبار

$$١. إهلاك الفترة الأولى لعدد ١٠ بئر = ٢٥٠.٠٠٠ \times ١٠\% \div ٤ = ٦٢٥٠ ج$$

$$٢. إهلاك السنوات السابقة لعدد واحد بئر = ٢٥٠.٠٠٠ \times ١٠\% \times (٦٠ \div ٣٦٠) = ٤١٧ ج$$

$$\text{جملة إهلاك الآبار} = ٦٢٥٠ + ٤١٧ = ٦٦٦٧$$

## ب : حساب الإهلاك للطلبية الغاطسة

$$١. إهلاك الفترة الأولى لعدد ١٠ طلبية غاطسة = ٥٠.٠٠٠ \times ٧.٥\% \div ٤ = ٩٣٧.٥ ج$$

$$٢. حساب إهلاك السنوات السابقة لعدد واحد طلبية غاطسة = ٥٠.٠٠٠ \times ٧.٥\% \times (٦٠ \div ٣٦٠) = ٦٢.٥ ج$$

$$\text{جملة إهلاك الآلات} = ٩٣٧.٥ + ٦٢.٥ = ١٠٠٠$$

## ج : المعالجة المحاسبية للإهلاك

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

## أمثلة على الأصول الثابتة

فيما يلي البيانات التي استخرجت من سجلات إحدى شركات مياه الشرب والصرف الصحي :-

١. قامت شركة التوريدات العالمية بتسليم الشركة كميات المواسير قطر ٦" و ٨" والقطع والوصلات والمحابس الخاصة بأمر التوريد رقم ٢٠١٢/١٥ الصادر بموجب المناقصة العامة التي أجرتها الشركة في بداية الشهر الجاري لزوم تركيب الخطوط الجديدة التي ستقوم الشركة بإنشائها للقرى والمدن حيث تم الفحص والإضافة للمخازن بقيمة إجمالية ١٢٥٠٠٠٠ جنيه وتم السداد بموجب شيك بنكي
٢. صدر أمر شغل تنفيذ ذاتي لعملية نقل وتركيب خط مياه قطر ٨" بطول ٣٥٠٠ م/ط على أن تكون مدة التنفيذ ثلاثة شهور تبدأ من تاريخ إستلام الموقع .
٣. تم صرف كميات المواسير والقطع والوصلات والمحابس الخاصة بالعملية من مخازن الشركة بموجب أذن الصرف بقيمة ٤٦٠٠٠٠ جنيه .
٤. تم صرف سلفة مؤقتة بموجب شيك بنكي بأسم المشرف الفني للعملية بمبلغ ٦٠٠٠٠ جنيه لزوم عمليات الحفر والردم وعمل القواعد الخرسانية وتغطية 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 يلي :-
  - أ- بيان بأسماء العاملين المنفذين وهم سبعة عاملين أجمالى دخلهم مبلغ ٢١٠٠٠ جنيه خلال فترة تنفيذ العملية.
  - ب- بيان بالمعدات والسيارات المستخدمة فى أعمال التجارب والحفر والردم ونقل المهمات من المخازن لموقع العمل تكلفتها الأجمالية مبلغ ٩٠٠٠ جنيه خلال فترة تنفيذ العملية .

**المطلوب : إجراء القيود المحاسبية للعمليات السابقة وأثبتها بسجلات الشركة**



## الحل

البيان	جزئي	دائن	مدين
١١٢١	من د/ تكوين استثماري		١٢٥٠٠٠٠
٣٢٤١	د/ مخزن تكوين - معدات شبكة	١٢٥٠٠٠٠	
	الى د/ الموردين		
	د/ مورد (ق ٥٠ ع) - بأسم شركة التوريدات العالمية		
اثبات قيام شركة التوريدات العالمية بتسليم المهمات والقطع الخاصة لمخازن الشركة بموجب إذن الإضافة			
٣٢٤١	من د/ الموردين		١٢٥٠٠٠٠
١٢٨٢	د/ مورد (ق ٥٠ ع) - بأسم شركة التوريدات العالمية	١٢٥٠٠٠٠	
١٢٨٢١	الى د/ حسابات جارية بالبنوك		
	د/ جاري البنك		
اثبات سداد قيمة المهمات والقطع الخاصة بأمر التوريد للمورد شركة التوريدات العالمية بموجب شيك على البنك			
١١٢١	من د/ تكوين استثماري		٤٦٠٠٠٠
١١٢١	د/ أعمال تكوين - معدات شبكة	٤٦٠٠٠٠	
	إلى د/ تكوين استثماري		
	د/ مخزن تكوين - معدات شبكة		
اثبات صرف المهمات والقطع الخاصة من مخازن الشركة بموجب إذن الصرف للبدء في التنفيذ			

١٢٣٧١	من د/ الحسابات المدينة		٦٠٠٠٠
١٢٨٢	د/ السلف المؤقتة / بأسم المشرف الفني	٦٠٠٠٠	
٢٨٢١	الى د/ حسابات جارية بالبنوك		
	د/ جارى البنك		
اثبات صرف سلفة مؤقتة بأسم/ المشرف الفني			
١١٢١	من د/ تكوين استثمارى		٦٠٠٠٠
—	د/ أعمال تكوين - معدات شبكة		
١٢٣٧١	إلى د/ السلف	٦٠٠٠٠	
	د/ السلف المؤقتة / بأسم المشرف الفني		
اثبات تسوية السلفة المؤقتة بأسم/ المشرف الفني			
١١٢١	من د/ تكوين استثمارى		٣٠٠٠٠
	د/ أعمال تكوين - معدات شبكة		
	إلى مذكورين		
٤١٢١	د/ الأجور النقدية	٢١٠٠٠	
٤٢٢٣	د/ إهلاك الات ومعدات	٩٠٠٠	
تسوية المنصرف من أجور عمالة وإهلاك معدات			

## الأصول الثابتة

١١١	من د/ الأصول الثابتة - معدات شبكة		٥٥٠٠٠٠
	د/ معدات شبكة -		
١١٢١	إلى د/ تكوين استثماري	٥٥٠٠٠٠	
	د/ أعمال تكوين - معدات شبكة		
تعليق الأصول الثابتة			
٤٢٢١	من د/ إهلاك الأصول الثابتة		١٨٧٩.١٧
٤٢٢١٤	د/ إهلاك وسائل نقل - معدات شبكة		
٣٢١	إلى د/ مخصص إهلاك أصول ثابتة	١٨٧٩.١٧	
٣٢١٤	إلى د/ مخصص إهلاك وسائل نقل - معدات شبكة		
أثبت مصروف إهلاك الأصول الجديدة			
٤٢٢١	من د/ إهلاك الأصول الثابتة		٤١٢٥
٤٢٢١٤	د/ إهلاك وسائل نقل - معدات شبكة		
٣٢١	إلى د/ مخصص إهلاك أصول ثابتة	٤١٢٥	
٣٢١٤	إلى د/ مخصص إهلاك وسائل نقل - معدات شبكة		
أثبت مصروف إهلاك الأصول الجديدة			

**اختبارت على الاصول الثابتة :**

١. عرف كل من

الاصول الثابتة - القيمة العادلة

القيمة القابلة للاهلاك - اضمحلال القيمة

٢. ضع علامة صح او خطأ

- A. القيمة القابلة للاهلاك في تكلفة الاصل وقت الشراء بعد اضافة اي نفقات تخص الاصل
- B. لا توجد علاقة بين الاصول الثابتة وادارة التكاليف
- C. تكلفة الترع والمصارف وشبكات الكهرباء والمجاري والطرق لاتضاف علي تكلفة الاراضي
- D. تكلفة المصاعد تدخل في تكلفة المباني ويحسب لها اهلاك واحد
- E. يراعي التفرقة بين كل من تكلفة المصاعد والمباني لاختلاف العمر الانتاجي
- F. الطرق من المباني ويحسب لها اهلاك نسبته ١٠%
- G. من شروط الاعتراف بالاصل الثابت تحقيق استخدامه منافع اقتصادية مستقبلية
- H. تكلفة الاعلان عن المنتج من التكاليف التي تدخل ضمن حساب الاصل الثابت
- I. نفقات التحسينات تضاف الي تكلفة الاصل القائم بصور مستقلة في الاهلاك عن الاصل
- J. لايجب ان يضاف الي راس مال الشركة الاصول المستلمه من جهات خارجية
- K. يجب رسملة خسائر التشغيل المبدئية علي الاصل
- L. الاهلاك عبأ علي ارباح الفترة المالية
- M. من اسباب الاهلاك الاستخدام والنفاز فقط
- N. من مهام عملية جرد الاصول الثابتة التأكد من ملكية الشركة للاصل
- O. عند تطابق الجرد مع الارصده الدفترية لابد من عمل تسويات محاسبية بنتيجة الفروق الجردية

٣. استخرجت البيانات التالية من الحسابات الختامية للفترة الأولى في ٣٠-٩-٢٠٠٩ للشركة وكانت على النحو التالي :-

أولاً : كانت أرصدة الحسابات الخاصة بالأصول الثابتة للشركة على النحو التالي:-

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

ثانيا : بتاريخ ٢٠-٧-٢٠٠٩ تم اعداد قيد محاسبى لعدد ٢ بئر ارتوازي بغاطسة بتكلفة أجماليه قدرها ٣٠٠,٠٠٠ جنية وكانت تكلفة عدد ٢ غاطسة ١٠٠,٠٠٠ جنية علما بان تاريخ الاستخدام ١-٤-٢٠٠٩ .

ثالثا : بتاريخ ٢٥-٨-٢٠٠٩ تم اعداد قيد محاسبى لمبنى أدارى فرع أ بتكلفة إجمالية ١,٦٠٠,٠٠٠ جنية علما بان تكلفة التركيبات الكهربائية والصحية ٤٠٠,٠٠٠ جنية وتكلفة المكاتب والكراسي والمفروشات ٢٠٠,٠٠٠ جنية علما بان تاريخ التسليم الابتدائي للمبنى ١-٦-٢٠٠٩ وتم الانتهاء من فرش المبنى بالأثاث فى ١-٧-٢٠٠٩ .

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

خامسا : فى ٢٩-٨-٢٠٠٩ تم اعداد قيد محاسبى لأدوات متنقلة للإنتاج بتكلفة قدرها ١٠٠,٠٠٠ جنية منها ادوات بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنية تزيد المفردة فيها عن ٥٠٠ جنية والباقي اقل من ٥٠٠ جنية كما قامت باضافة أدوات معامل بتكلفة قدرها مليون جنية وأجهزة إطفاء بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ جنية علما بان تاريخ دخول الادوات المتنقلة الخدمة

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

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

سابعا : بتاريخ ٢٠٠٨/٩/١ قامت الشركة بالاعلان عن طرح مناقصة عامة جلسه ٢٠٠٨/١٠/١ لتوريد و تركيب و توريد عدد ٢٠ مجموعة رفع مياه كهربائية لفروع الشركة وتم الترشيح باجمالي مليون جنيه و منحهم عدد ١٠ مجموعات توريد لمخازن الشركة بمبلغ ٥٨٠,٠٠٠ جنيه . على ان تقوم الجهة الموردة للمجموعات بتركيب ١٠ مجموعات رفع طبقا 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 علما بأن تكاليف التركيب والاختبار على حساب المورد .

ثامنا : في ٢٠٠٩/٩/٣ قامت الشركة بإستبعاد بئر تجريبي بتكلفة قدرها ٣٠٠٠٠ جنيه من محطة مياه نظرا لعدم مطابقة العينة .

تاسعا : في ٢٠٠٩/٩/٨ تم اعداد قيد محاسبي باستبعاد الأصول التالية من الخدمة لتخريدها 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 محققا 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 محققة خسائر ٥٠,٠٠٠ جنيه

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

ج - تم استبعاد ٤ وحدات نقالي 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 :

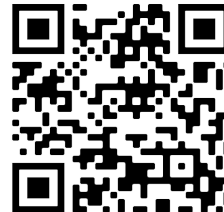
التكلفة ٦٠٠,٠٠٠ جنيه مجمع الإهلاك ٦٠٠,٠٠٠ جنيه

عاشرا : بتاريخ ٢٠٠٩/٩/٣٠ قامت الشركة باعداد قيد محاسبى لعدد ٥٠ جهاز كمبيوتر جديد بالمشتريات ضمن خطة التطوير بالشركة بتكلفة قدرها مليون جنيه وتم دخولهم الخدمة فى ٢٠٠٩/٩/١ .

المطلوب : -

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

للاقتراحات والشكاوى قم بمسح الصورة (QR)



قام بإعداد التحديث للإصدار الثانى من هذا البرنامج:

الاستاذ / أيمن محمد عبد الفتاح	شركة الدقهلية
الاستاذ / حسن محمد جابر عبدالرحمن	شركة البحيرة
الاستاذ / علاء على عبدالعظيم	شركة الجيزة
الاستاذ / وليد سعد الدين سيد	شركة بنى سويف

قام بالتنسيق الفني والإخراج لهذا الإصدار:

الأستاذ / أحمد محمود القناوى	الإدارة العامة للمسار الوظيفى - الشركة القابضة
------------------------------	--