

الموجودات الثابتة (الاصول غير المتداولة الملموسة)

تمثل الموجودات الثابتة اهمية كبيرة للشركات خصوصا" الصناعية منها او تلك التي تعتمد نشاطاتها على بنية تحتية كبيرة ، لان الاعمال والنشاطات جميعها لا يمكن ادائها وتنفيذها دون وجود هذه البنية التحتية المتمثلة بالاصول غير المتداولة وعلى وجه الخصوص الملموسة منها

اولا:- مفهوم الموجودات الثابتة

الموجودات الثابتة هي مجموعة من الممتلكات التي تفتنيها الشركة بقصد استعمالها في اعمالها الانتاجية او التشغيلية لا لغرض المتاجرة بها ، وقد عرفها المعيار المحاسبي الدولي ١٦ بانها (اصول ملموسة محتفظ بها لاستعمالها في تصنيع وتوريد البضائع والخدمات او لاغراض ادارية لتسيير اعمال الشركة لاكثر من فترة مالية .

وعرفت الاصول عموما ومنها غير المتداولة على وفق الاطار الفكري للمحاسبة المالية بانها موارد اقتصادية متوقع الحصول عليها بالمستقبل وان الشركة قد اكتسبت حق الحصول عليها او السيطرة عليها نتيجة احداث ماضية ، فهي تشتري للاستعمال بالعمليات ولها عمر انتاجي يفوق السنة وان اغلبها قابلة للاندثار ولها وجود مادي ملموس . وتشمل عدة عناصر منها الاراضي ، المباني ، المعدات ، الاثاث ، المكائن ، الاجهزة ، سيارات ،.....

ثانيا:- تحديد كلفة الموجودات الثابتة

يتم تحديد كلفة الموجودات الثابتة من خلال ما يأتي

١- شراء الموجودات الثابتة : حيث تتحدد كلفة الشراء من خلال سعر الشراء مضافا" اليه كافة المصاريف الى ان يصبح الموجود جاهزا" للاستخدام .

مثال / تم شراء اثاث بمبلغ ٢٥٠٠٠٠ دينار نقدا ، كما تم دفع المصاريف التالية نقدا ايضا ، ١٥٠٠٠ مصاريف نقل ، ١٠٠٠٠ مصاريف شحن ، ٥٠٠٠ مصاريف تركيب .

المطلوب / تحديد كلفة الموجود الثابت

الحل /

$$\text{كلفة الاثاث} = 280.000 = 50.000 + 100.000 + 150.000 + 250.000$$

$$280.000 \text{ ح/ الاثاث}$$

$$\underline{280.000 \text{ ح/ النقدية}}$$

٢- شراء مجموعة موجودات ثابتة بصفقة واحدة : قد يتم شراء الموجودات الثابتة بصفقة وبسعر اجمالي للصفقة ككل دون تحديد كلفة الشراء لكل موجود في الصفقة .

هذا يستلزم ضرورة تحديد كلفة كل من الموجودات في الصفقة بالجوء الى اساس سليم توزع من خلاله الكلفة لكل موجود من تلك الموجودات ، وتعد القيمة العادلة افضل اساس في هذا الجانب والمثال التالي يوضح ذلك .

مثال / تم دفع مبلغ ١٨٠٠٠٠٠ عن شراء مجموعة من الموجودات تمثلت (اثاث ، ماكينة ، الات) علما ان القيمة العادلة بلغت ٥٠٠٠٠٠ ، ٧٥٠٠٠٠ ، ٧٥٠٠٠٠ ، على الترتيب .

المطلوب / تسجيل المعاملة اعلاه

كلفة كل اصل = المبلغ الكلي المدفوع فعلا * القيمة العادلة للاصل المعنى

مجموع القيمة العادلة للأصول

$$\text{كلفة الاثاث} = 180.000 * \frac{50.000}{200.000} = 45.000$$

$$\text{كلفة الماكينة} = 180.000 * \frac{75.000}{200.000} = 67.500$$

$$\text{كلفة الات} = 180.000 * \frac{75.000}{200.000} = 67.500$$

من مذكورين

٤٥٠٠٠٠ ح/ اثاث

٦٧٥٠٠٠ ح/ ماكينة

٦٧٥٠٠٠ ح/ الات

١٨٠٠٠٠٠ ح/ النقدية

٣- الحصول على الاصول الموجودة الثابتة عن طريق الهبات او التبرعات :
في بعض الحالات يتم الحصول على الموجود الثابت عن طريق الهبة او التبرع من الغير وعليه ففي هذه الحالة يسجل القيد بجعل الموجود الثابت في الطرف المدين اما الطرف الدائن فيتمثل براس المال المهدي .

مثال / حصلت احدى الشركات على مبنى كهبة من احدى الوزارات مقابل سعر رمزي مقداره ٢٥٠٠٠٠ دينار ، وقدرت القيمة السوقية لهذا المبنى ١٠٠٠٠٠٠٠ بضمنها قيمة الارض البالغة ٥٠٠٠٠٠٠ .

المطلوب / تسجيل القيد اللازم لأثبات العملية

// الحل

من مذكورين

٥٠٠٠٠٠ ح/ الارض

٥٠٠٠٠٠ ح/ المبنى

الى مذكورين

٢٥٠٠٠٠ ح/ النقدية

٧٥٠٠٠٠ ح/ راس المال المهدي

٤- الحصول على قرض لغرض شراء موجود ثابت :

في بعض الحالات يتم الحصول على قرض لتمويل شراء موجود ثابت وعليه فان كلفة الموجود الثابت هذا الذي تم الحصول عليه ستحدد من خلال مبلغ القرض اضافة الفوائد المترتبة على الحصول على القرض

مثال / في ٢٠١٥/٤/١ تم اقتراض مبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار لغرض انشاء بناية جديدة ولمدة ثلاث سنوات بفائدة سنوية ٢٤% وفي ٢٠١٦ ٣/١ تم الانتهاء من انشاء البناية واصبحت جاهزة للاستخدام .

المطلوب تحديد كلفة المبنى

الحل /

$$١٠٠٠٠٠٠٠٠ * \frac{٢٤}{١٠٠} * ١١ = ٢٢٠٠٠٠٠٠ \text{ الفائدة}$$

$$\text{كلفة البناية} = ١٠٠٠٠٠٠٠٠ + ٢٢٠٠٠٠٠٠ = ١٢٢٠٠٠٠٠٠$$

٥- الحصول على الموجودات الثابتة عن طريق انشاءها ذاتيا :

في حالة الانشاء الذاتي (التصنيع الداخلي) للموجود الثابت من قبل الوحدة هنا نواجه حالتان

أ- في بعض الحالات قد تلجا الوحدة الى الاطراف الخارجية (المقاول) لا نشاء موجود ثابت وغالبا ما يكون في حالة المباني وفي حالة الاثاث ايضا وعليه ففي هذه الحالة ستحدد كلفة الموجود الثابت بكلفة المقولة .

مثال / تم تكليف احد المقولين لانشاء مبنى للمنشأة وقد بلغت قيمة مبلغ المقولة ٣٠ مليون دفعت نقدا .

المطلوب / تحديد كلفة المبنى

الحل /

$$\text{كلفة المبنى} = ٣٠٠٠٠٠٠٠٠$$

$$٣٠٠٠٠٠٠٠٠ \text{ ح/ المبنى}$$

$$\underline{٣٠٠٠٠٠٠٠٠ \text{ ح/ النقدية}}$$

ب- في حالات اخرى قد تقوم الوحدة بهذه المهمة بنفسها (تنفيذ ذاتي مباشر) وعليه ففي هذه الحالة ستحدد كلفة الاصل الثابت بالكلفة التي يتم انفاقها لغاية استخدام الموجود الثابت مع مراعاة انه الى جانب تلك التكاليف (مواد مباشرة، اجور مباشرة ، تكاليف غير مباشرة) قد تضاف ايضا مبالغ الفرق بين سعر المقاوله المعروضة للانشاء وكلفة التشييد الذاتي خصوصا عندما تكون سعر المقاوله المعروضة هي اقل من كلفة التشييد الذاتي وادناه التالي يوضح مثل تلك الحالات .

مثال / قررت احدى المنشآت انشاء مبنى ذاتيا لذا قامت بدفع مبالغ بلغت ١٠٠٠٠٠٠ مواد مباشرة ، ٧٥٠٠٠٠٠ اجور مباشرة ، ٥٠٠٠٠٠٠ تكاليف صناعية غير مباشرة .

المطلوب تحديد كلفة المبنى

الحل /

$$\text{كلفة المبنى} = ١٠٠٠٠٠٠ + ٧٥٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠٠ = ٢٢٥٠٠٠٠٠$$

٢٢٥٠٠٠٠ ح/ المبنى

الى مذكورين

١٠٠٠٠٠٠ ح/ مواد مباشرة

٧٥٠٠٠٠ ح/ اجور مباشرة

٥٠٠٠٠٠ ح/ ت. ص. غ. مباشرة

مثال / عرض احد المقاولين مناقصته لانشاء مبنى لاحدى الشركات وقد بلغت مبلغ المقاوله ٢٤٠٠٠٠٠٠ ، الا ان الشركة قررت تشييده ذاتيا وقد بلغت تكاليف التشييد الذاتي بافتراض الحالات الاربعة ادناه :

تفاصيل	حالة (١)	حالة (٢)	حالة (٣)	حالة (٤)
مواد مباشرة	١٢٠٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠٠	١٣٥٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠
اجور مباشرة	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠
ت. ص. غ. مباشرة	٢٥٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠
المجموع	٢١٥٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠٠	٢٩٠٠٠٠٠

المطلوب / تسجيل القيد لكل حالة على افتراض كل حالة منها تمثل حالة مستقلة

الحل /

حالة (١)

مبلغ المقاوله - كلفة التشييد = أ.خ التشييد

٢٤٠٠٠٠٠ - ٢١٥٠٠٠٠ = ٢٥٠٠٠٠ ارباح التشييد (لا يعترف بها)

٢١٥٠٠٠٠ ح / المباني

الى مذكورين

١٢٠٠٠٠٠ ح / مواد مباشرة

٧٠٠٠٠٠ ح / اجور مباشرة

٢٥٠٠٠٠ ح / ت . ص . غ . مباشرة

الحالة (٢)

٢٤٠٠٠٠٠ ح / المباني

الى مذكورين

١٣٠٠٠٠٠ ح / مواد مباشرة

٧٠٠٠٠٠ ح / اجور مباشرة

٤٠٠٠٠٠ ح / ت . ص . غ . مباشرة

حالة (٣)

$$٢٤٠٠٠٠٠ - ٢٧٠٠٠٠٠ = (٣٠٠٠٠٠) \text{ خسائر يعترف بها}$$

من المذكورين

٢٤٠٠٠٠٠ ح / المباني

٣٠٠٠٠٠ ح / خسائر التشييد الذاتي

الى المذكورين

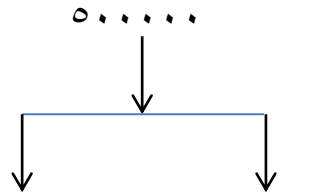
١٣٥٠٠٠٠ ح / مواد مباشرة

٧٥٠٠٠٠ ح / اجور مباشرة

٦٠٠٠٠٠ ح / ت.ص.غ. مباشرة

الحالة (٤)

$$٢٤٠٠٠٠٠ - ٢٩٠٠٠٠٠ = (٥٠٠٠٠٠) \text{ خسائر التشييد الذاتي}$$



٤٠٠٠٠٠ (تضاف على المباني)

(لان الخسائر اكثر من ت.ص.غ مباشرة)

من المذكورين

٢٥٠٠٠٠٠ ح / المباني

٤٠٠٠٠٠ ح / خسائر التشييد الذاتي

الى المذكورين

١٦٠٠٠٠٠ ح / مواد مباشرة

٩٠٠٠٠٠ ح / اجور مباشرة

٤٠٠٠٠٠ ح / ت.ص.غ. مباشرة

ملاحظات //

- عندما تكون كلفة التشييد الذاتي اقل من مبلغ المقاوله المعروف سيعني ذلك وجود ارباح ولا يعترف بها (اي لا تظهر بالقيد)
 - في حالة ان كلفة التشييد الذاتي اعلى من سعر المقاوله سيعني ذلك تحقق خسائر ويتم الاعتراف بالخسائر بعد مقارنتها مع التكاليف الصناعية الغير مباشرة سنواجه ما يلي :
 - اذا كان مبلغ الخسائر مساويا او اقل من التكاليف الغير المباشرة فيتم الاعتراف بمبلغ الخسائر بالكامل وستظهر بكامل المبلغ خسائر .
 - في حالة ان مبلغ الخسائر اعلى من تكاليف الغير مباشرة فانه لن يعترف بالخسائر كخسائر الا بمبلغ لا يتجاوز مبلغ تكاليف غير المباشرة اما المبلغ المتبقي من الخسائر التي لم يعترف بها ستضاف على كلفة الموجود الثابت .
- ٦- عند شراء عقار وكان في النية عند الشراء هدم المبنى القديم وتشييد مبنى جديد في هذه الحالة يجب مراعاة ما يلي :
- أ- ان كلفة العقار المتمثلة بكل من الارض والمبنى ستعد بمثابة كلفة الارض لانه في النية هدم المبنى عند الشراء
 - ب-تضاف على كلفة الارض اي مصاريف ناشئة عن هدم البناية القديمة .
 - ت-تخفض من كلفة الارض اي مبالغ مستلمة عن بيع الانقاض المتعلقة بالبناية القديمة .
 - ث-اي مبالغ تنفق لا نشاء المبنى الجديد تضاف على المباني .

مثال / تم شراء عقار بمبلغ ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار وكانت كلفة الارض ١٥٠٠٠٠٠٠٠ والمبنى المقام عليه ١٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار دفعت نقدا ، وكانت في النية عند الشراء هدم المبنى القديم وبلغت مصاريف الهدم ١٠٠٠٠٠٠٠ دفعت نقدا" كما تم بيع الانقاض بمبلغ ٧٥٠٠٠٠ استلمت نقدا" ، هذا وتم صرف ٥٠٠٠٠٠ دينار لتسوية الارض

المطلوب / تحديد كلفة الارض

الحل /

$$\text{كلفة الارض} = ١٥٠٠٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠٠ - ٧٥٠٠٠٠$$

$$= ٢٥٠٧٥٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$٢٥٠٧٥٠٠٠ \text{ ح/ الارض}$$

$$\underline{٢٥٠٧٥٠٠٠ \text{ ح/ النقدية}}$$

٧- الحصول على الموجود الثابت من خلال اصدار اسهم :

لغرض الحصول على اصل (موجود ثابت) معين قد تلجا الشركة احيانا الى اصدار اسهم للجهة البائعة مقابل الحصول على الموجود المقتنى والمثال التالي يوضح ذلك .

مثال / اشترت احدى الشركات الات ومعدات قيمتها ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار ، مقابل ١٠٠٠٠٠٠ سهم وكانت القيمة السوقية للسهم الواحد ١٤ دينار .

المطلوب / تسجيل القيود اللازمة لاثبات عملية الشراء .

الحل /

ان القيمة الاسمية للسهم الواحد كما موضح هي ١٠ دينار والقيمة السوقية ١٤ دينار ، اي ان هناك علاوة على الاسهم المصدرة قيمتها ٤ دينار / للسهم

$$١٤٠٠٠٠٠ \text{ ح/ الات والمعدات}$$

$$١٠٠٠٠٠٠ \text{ ح/ راس المال / اسهم عادية}$$

$$\underline{٤٠٠٠٠٠ \text{ ح/ علاوة اصدار الاسهم}}$$