

الأصول الثابتة Fixed assets

أستاذ المادة

حيدر محمد شرشاب

المعهد التقني ساموة / قسم تقنيات المحاسبة

Fixed assets

يمكن تعريف الاصول الثابتة بانها تلك الاصول التي تقتتينها الوحدة الاقتصادية وتكون تحت ملكيتها للاستفادة منها في العمليات الانتاجية لفترات محاسبية تتجاوز السنة مثل الاراضي , والمباني , والمكائن , والمعدات .. الخ

كما وعرفها مجلس معايير المحاسبة المالية على انها الاصول التي تستخدم من قبل الوحدة الاقتصادية بقصد الحصول على ايراد وليس بقصد بيعها , لذلك فأنها تساهم في العمليات الانتاجية للوحدات الاقتصادية ولفترات تزيد عن سنة واحدة.

Acquisition of fixed Assets

اكتساب الاصول الثابتة

هنالك طرق متعددة لاكتساب الاصول الثابتة وبصورة عامة ومهما كانت الطريقة التي يتم بها اكتساب الاصل الثابت فإن التكلفة التاريخية تحتسب على اساس سعر الشراء مضاف اليه اية مصاريف اضافية يتم انفاقها على الاصل الى حين جعله جاهز للاستخدام مثل مصاريف النقل , ورسوم الجمركية , رسوم اثبات الملكية , اجور التنصيب والتجهيز ... الخ من المصاريف التي تنفق على الموجود الثابت.

كما ان هنالك مصاريف تضاف على كلفة الاصل الثابت التاريخية والتي تطيل من عمره الانتاجي وتسمى بالمصاريف الرأسمالية ويشترط بها ان تزيد من عمره الانتاجي او طاقته الانتاجية وتعتبر التكلفة التاريخية هي الاساس في تقييم الاصول الثابتة .

ويتم اكتساب الاصول الثابتة بطرق متعددة أهمها :

- 1.Cash purchase
- 2.Deferred payment
3. Acquisition of assets by issuance of securities
4. Self - construction
5. Donations or gifts

1- الشراء نقداً

2- الشراء على الحساب

3- الشراء عن طريق اصدار اسهم

4- الانشاء الذاتي

5- الهبات او التبرعات

1.Cash purchase

Fixed assets are recorded in the books according to their cost, and the cost of the fixed asset is equal to the purchase price shown on the invoice plus all the expenses that were spent in order to obtain the original such as transportation costs, customs fees, clearance, insurance, commissions and others (acquisition expenses).

The accounting entry is as follows:

By Fixed assets ***

To cash ***

Example / friends company purchase equipment it uses in its operations. The following items were recorded in a random order during the calendar year 2016:

1. Cash paid for equipment 106000 , including sales tax of 6000
2. Freight and insurance cost while in transit 2000
3. Cost of moving equipment into place at factory 3000
4. Wage cost for techniques to test equipment 4000
5. Insurance premium paid during first year of operation on this equipment 1500

Instruction / compute the total cost of equipment and indicate how it should be reported.

cost of Equipment

.....

Purchase price	100000
sales tax	6000
cost of Transport	2000
Cost of moving	3000
cost for techniques	4000
Insurance premium	1500
= cost of Equipment	116500

By Equipment 116500

To cash 116500

2. Deferred payment

normally the purchase of the term includes an interest that should not be include in the cost of the purchase of the assets but is recognize in the interest account and closed in the profit and loss account at the end of the year or subsequent to the payment of the value of the assets.

By Fixed assets ***

To Account Payable ***

Example / On 1/7/2001, Al-Massar Company purchased furniture with payment papers of \$ 100,000 and must be paid on December 31, 2001.

Instruction / A journal record is required if you know that the cash purchase price for furniture at the date of purchase is 85,000 dollars.

بما انه العملية تمت على الحساب فأن القيد سوف يسجل وفق القيمة السوقية بتاريخ الشراء , وعند السداد يقارن سعر الشراء بسعر السوق والفرق اما ان يكون ايراد فوائد او مصاريف فوائد.

1/7/2001

By	furniture	85000
	To	Account Payable 85000

31/12/2001

By	Account Payable	85000
	Interest expense	15000
	To	cash 100000

3. Acquisition of assets by issuance of securities

when tangible fixed assets are acquired by issuing securities such as shares , the cost of these assets is measured by the market value of these shares if they have market value . the market value of the assets shares is the best measure of the cash equivalent of the cost of the assets .

Example / Upgrade living company decide to purchase land for expansion of its operation, the company issues 5000 shares of common stock (par value 10\$) that have fair market value of 12\$ per shares.

Instruction / prepare the entry that should have been making at the date of acquisition.

في عملية اصدار اسهم من اجل امتلاك اصل ثابت يتم التقييم على اساس القيمة السوقية للاسهم market value وبعدها يتم المقارنة مع القيمة الاسمية par value ومعرفة ان كان هنالك علاوة للإصدار الاسهم Share premium ام خصم للإصدار Shares discount في هذا المثال كانت القيمة السوقية للاسهم اعلى من القيمة الاسمية فيكون اثبات القيد بالشكل التالي :

$$\text{Par value} = 5000 * 10 = 50000\$$$

$$\text{Market value} = 5000 * 12 = 60000\$$$

By land 60000

to common stock 50000

Share premium 10000

❖ وعلاوة اصدار الاسهم تغلق نهاية السنة في حساب الارباح والخسائر (قائمة الدخل)

اما لو كانت القيمة السوقية اقل من القيمة الاسمية وعلى سبيل المثال
لنفترض ان القيمة السوقية كانت **Market value 40000\$** , وان القيمة
الاسمية كانت **Par value 50000** فان العملية سوف تكون بشكل التالي :

By land	40000
Shares discount	10000
to common stock	50000

❖ كذلك فان الخصم يغلق في نهاية السنة في حساب الارباح والخسائر
(قائمة الدخل) .

❖ اما لو كانت القيمة السوقية مساوية للقيمة الاسمية فان العملية تكون
طبيعية خالية من العلاوة والخصم.

4. Self - construction

Sometimes companies resort to obtaining fixed assets by relying on self-capabilities through self-creation, and accordingly there are three situations that result from this, which is either that the cost of self-construction is equal to the cost of the external contractor, or that it is higher than the cost of the external contractor, then it is There is an account in the name of self-construction losses, but it is less than the cost of the external contractor and here profits are not recognized and the equivalent transaction is treated with the external contractor.

By fixed assets ***

To construction in process ***

Example / Al Bayareq Company has constructed buildings by self-construction at a cost of 225 million dinars, distributed as follows: 100 million materials, 80 million workers' wages, 10 million building designs, 15 million transportation fees, 20 million real estate fees.

Instruction / registration of the necessary restrictions in the company records if you know that:

1. The cost is equal to the cost of the external contractor.
2. The cost of the external contractor was 190 million.

الانشاء الذاتي يتم المقارنة بين تكلفة انشاء الموجود الثابت وتكلفة المقاول الخارجي وكما هو الحال في الحالات التالية الواردة في المثال :

❖ اذا كانت التكلفة تساوي تكلفة المقاول الخارجي او اقل من تكلفة المقاول الخارجي يكون القيد بشكل التالي :

By	buildings	225000000
	To materials	100000000
	wages	80000000
	Transportation	15000000
	real estate fees	20000000
	building designs	10000000

❖ اما اذا كانت تكلفة المقاول الخارجي اقل من تكلفة الانشاء الذاتي وكما هو الحال في المثال كانت تكلفة المقاول الخارجي 190 مليون يكون القيد بشكل التالي ويظهر لنا حساب خسائر الانشاء الذاتي :

By	buildings	190000000
	Loss of self-construction	350000000
	To materials	1000000000
	wages	800000000
	Transportation	150000000
	real estate fees	200000000
	building designs	100000000

❖ خسائر الانشاء الذاتي تقفل في حساب الارباح والخسائر نهاية السنة .

5. Donations or gifts

the fixed assets may be obtained through gifts , donations and free of charge there are two opinions to deal with this situation either showing the fixed assets given in a symbolic value in the records and in this case not subject to depreciation or valuing those assets with reasonable values and showing.

Example / On 1/1/2020, Al-Wafaa Industrial Company obtained a welding machine from Al-Zahraa Company, and its market value was estimated at 40 million dinars, and the Al-Wafaa company donated a design machine to one of the customers without charge, knowing that the historical cost of the machine was 12 million and was allocated Its accumulated depreciation is 4 million dinars.

Instruction / Proof of accounting entries in Al-Wafaa company records.

الحصول على الاصول الثابتة من خلال الهبات او التبرعات يتم تقيد تكلفة الاصل الثابت على اساس القيمة السوقية في تاريخ الحصول على الاصل , اما لو كانت الشركة هي من قامت بعملية التبرع فأن التقيد يتم وفق التكلفة التاريخية للأصل وليس القيمة السوقية وكما موضح :

1/1/2020

By machine 40000000
to Donations or gifts 40000000

.....
By Donations or gifts 8000000
to machine 8000000

❖ ان القيمة الدفترية للماكنة التي قامت الشركة بإهدائها للزبون كانت تكلفتها التاريخية 12 مليون ومخصص اندثارها 4 مليون فتكون قيمتها الدفترية هي 8 مليون.

تمنّياتي لكم بالنجاح الدائم

اعداد الاساذ

حيدر محمد شرشاب