

التسويات الجردية



المحاضرة الأولى

محتوى الكورس

- مبدأ الاستحقاق
- مبدأ الحيطة والحذر
- مبدأ المقابلة
- طرق اكتشاف الأخطاء وإعداد ميزان المراجعة بعد التسوية
- التسويات الجردية للإيرادات (الإيرادات المستحقة والمقدمة)
- التسويات الجردية للمصروفات (المصروفات المستحقة والمقدمة)
- المخصصات وإهلاك الأصول الثابتة

مفهوم وأنواع التسويات الجردية Adjustment

التسويات الجردية

عمليات حسابية تجرى في نهاية كل فترة محاسبية لتعديل أرصدة بعض الحسابات بغرض التأكد من تحميل كل فترة محاسبية بنصيبها العادل من الإيرادات والمصروفات، وكذلك التأكد من أن الأصول والخصوم وحقوق الملكية قد تم قياسها والإفصاح عنها على أسس سليمة وعادلة.



طرق اكتشاف الأخطاء وإعداد ميزان المراجعة بعد التسوية

ميزان المراجعة قبل التسوية

البيان		بالمجاميع		بالأرصدة
		مدین	دائن	مدین
البنك		250000	240000	10000
العملاء		675000	650000	25000
الموردين		550000	580000	30000
الخزينة		230000	215000	15000
المخزون		440000	400000	40000
الأصول الثابتة		150000	0	150000
أوراق القبض		60000	59000	11000
أوراق الدفع		100000	113000	13000
المصروفات		70000	-	70000
ضريبة القيمة المضافة		60000	65000	55000

لا يعد توازن ميزان المراجعة دليلاً على صحة جميع العمليات المسجلة بالدفاتر، حيث قد تحدث بعض الأخطاء التي لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة، مثل:

- عدم قيد عملية بالكامل في دفتر اليومية
- عدم ترحيل طرفي القيد إلى دفتر الأستاذ
- تكرار قيد عملية معينة وترحيلها إلى دفتر الأستاذ
- وجود خطأ في المبلغ بنفس القيمة في طرفي القيد في دفتر اليومية
- أخطاء التوجيه (مثل: المصروفات والإيرادات المقدمة والمستحقة)

هناك مجموعة من الأسئلة يجب الإجابة عليها:

- هل اكتشاف هذه الأخطاء مسؤولية محاسب الشركة أم مسؤولية المراجع الخارجي؟
- كيف يتم اكتشاف هذه الأخطاء مع حجم المستندات الضخمة؟
- ما هي المستندات التي يطلبها المراجع للتحقق من أن الأرصدة الواردة بالميزان بعد التسوية صحيحة؟

كيف يتم اكتشاف هذه الأخطاء مع حجم المستندات الضخمة؟

لاكتشاف أخطاء التكرار وعدم التسجيل وتسجيل المبلغ خطأ يجب إعداد الإجراءات التالية:

- المطابقة مع العملاء
- المطابقة مع الموردين
- مطابقة كشف حساب البنك

أما أخطاء التوجيه للمصروفات والإيرادات فتتوقف على مهارة وخبرة المحاسب، وهو ما سوف نتناوله في المحاضرات القادمة.

ما هي المستندات التي يطلبها المراجع للتحقق من أن الأرصدة الواردة بالميزان بعد التسوية صحيحة؟

- تحليل أرصدة العملاء والمطابقة الخاصة بكل عميل
- تحليل أرصدة الموردين والمطابقة الخاصة بكل مورد
- كشف حساب البنك الفعلي
- محضر جرد الخزينة
- محضر جرد المخزون
- محضر جرد الأصول الثابتة
- تحليل المصروفات
- تحليل أوراق القبض
- تحليل أوراق الدفع
- صور إقرارات ضريبة القيمة المضافة



المحاضرة الثانية

أساس الاستحقاق Accrual Basis

طبقاً لأساس الاستحقاق Accrual Basis

يتم تحميل كل فترة مالية ما يخصها من إيرادات ومصروفات بغض النظر عن واقعة التحصيل أو الدفع النقدي لهذه الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المحاسبية محل القياس.

وبمعنى آخر

يتم الاعتراف بالمصروفات عند تلقي الخدمات بغض النظر عن واقع السداد النقدي.

ويتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة أو السلعة للعميل - بغض النظر عن التحصيل النقدي.

مثال توضيحي

تم طلب وجبة من أحد المطاعم قيمتها 100 جنيه

بعد تناول الوجبة

قبل الحصول على الوجبة "فترة الانتظار"

هل نعتبر الـ 100 جنيه مصروف؟

مثال توضيحي

تم طلب وجبة من أحد المطاعم قيمتها 100 جنيه

بعد تناول الوجبة

قبل الحصول على الوجبة "فترة الانتظار"

هل نعتبر الـ 100 جنيه مصروف؟

هي مدفوعات، ولكن ليس مصروف

ولكن هو حق لهذا الشخص عند المطعم

وجميع الحقوق هي أصول وليست مصروفات

وهنا نعتبر الـ 100 جنيه مصروف مقدم

مثال توضيحي

تم طلب وجبة من أحد المطاعم قيمتها 100 جنيه

بعد تناول الوجبة

قبل الحصول على الوجبة "فترة الانتظار"

هل نعتبر الـ 100 جنيه مصروف؟

لا... ليس مصروف

ولكن هو حق لهذا الشخص عند المطعم

وجميع الحقوق هي أصول وليست مصروفات

وهنا نعتبر الـ 100 جنيه مصروف مقدم

يتحول الحق "المصروف المقدم" إلى مصروف

حيث طبقاً لمبدأ الاستحقاق يتم الاعتراف

بالمصروف عند تلقي الخدمات،

وليس عند السداد

الأساس النقدي

Cash Basis

لا يتم الاعتراف بالإيرادات أو بالمصروفات إلا في حالة التحصيل أو السداد النقدي لها
بغض النظر عن الفترة المحاسبية التي تخصها هذه الإيرادات أو المصروفات.

مبدأ المقابلة

The Matching Principle

هو مقابلة إيرادات الفترة المحاسبية بما يخصها من مصروفات ساهمت في تحقيقها للوصول إلى صافي الدخل، فيتم خصم المصروف من الإيراد الذي ساهم المصروف في تحقيقه (حتى وإن تم سداد هذا المصروف في فترة لاحقة أو سابقة).

مثال على مبدأ المقابلة

- قامت شركة بشراء مخزون لغرض بيعه قيمتها 15000 جنيه، يتم الاعتراف به كأصل ضمن الأصول المتداولة. ولا تظهر هذه القيمة في قائمة الدخل حتى يتم بيع هذه البضاعة.
- بفرض تم بيع البضاعة بسعر بيع 18000 جنيه، ولمعرفة الربح الناتج عن هذه العملية نقوم بمقابلة المبيعات وقيمتها 18000 بتكلفة البضاعة المباعة، وقيمتها 15000 حتى ينتج مجمل ربح 3000 جنيه.
- وهنا تحولت تكلفة البضاعة من المخزون إلى تكلفة بضاعة مباعة في قائمة الدخل لتقابل المبيعات الخاصه بها.

المحاضرة الثالثة

التسويات الجردية المتعلقة بالمصروفات - المقدم والمستحق

في نهاية السنة المالية يجب فحص ودراسة أرصدة حسابات المصروفات الظاهرة بالدفاتر ومقارنتها بالمصروفات الخاصة بالفترة المحاسبية، حيث يواجه المحاسب ثلاثة احتمالات:

الاحتمال الأول

أرصدة حسابات المصروفات المدفوعة والمسجلة بالدفاتر تتساوى مع ما يخص الفترة المحاسبية
ومن ثم لا يتطلب الأمر إجراء تسويات على أرصدة المصروفات الظاهرة بالدفاتر، وتظهر كما هي في قائمة
الدخل التي تعد في نهاية الفترة.

الاحتمال الثاني المصروف المقدم

أرصدة حسابات المصروفات المدفوعة والمسجلة بالدفاتر أكبر مما يخص الفترة المحاسبية
معنى ذلك أن هناك مصروفات تم سدادها نقداً في الفترة الحالية ولكنها تخص فترة أو فترات محاسبية قادمة،
ومن ثم يجب استبعاد تلك المصروفات من مصروفات الفترة الحالية، وتظهر المصروفات في قائمة الدخل
بما يخص الفترة، أما المصروفات المقدمة فيجب أن تظهر في الميزانية ضمن الأصول.

الاحتمال الثالث

المصروفات المستحقة

أرصدة حسابات المصروفات المدفوعة والمسجلة بالدفاتر أقل مما يخص الفترة المحاسبية ويعني ذلك أن هناك مصروفات لم يتم سدادها في الفترة الحالية، ولكنها تخص هذه الفترة، ومن ثم يجب أن تضاف إلى مصروفات الفترة الحالية، وتظهر المصروفات في قائمة الدخل بما يخص الفترة أما المصروفات المستحقة فتظهر في الميزانية بوصفها خصوم.

مثال

ظهرت الأرصدة التالية في سجلات منشأة س في نهاية السنة المالية: 750000 جنيه مصروف تأمين،
32000 جنيه مرتبات العاملين.

وعند الجرد اتضح أن:

- وثيقة التأمين تغطي التأمين ضد الحريق على المبنى لمدة ثلاثة سنوات.
 - المرتبات الشهرية للعاملين 12000 جنيه.
- في هذه الحالة يقوم المحاسب بمقارنة أرصدة حسابات المصروفات الظاهرة بالدفاتر مع ما يجب تحميله على الفترة المحاسبية وإجراء التسويات اللازمة إنا تطلب الأمر ذلك.

بالنسبة لمصروفات التأمين

يلاحظ أن المبلغ المدفوع وقدره 75000 جنيه يخص ثلاث سنوات.

تم قسمة مبلغ التأمين على 3 سنوات $25000 = 3 / 75000$

ومن ثم فإن مبلغ التأمين الخاص بالفترة المحاسبية الحالية هو 25000 جنيه، وهذا المبلغ هو الذي يحمل به قائمة الدخل، أما مبلغ 50000 جنيه فيمثل مصروفات تأمين مقدمة تظهر في الميزانية كأصل متداول، وتكون قيود اليومية على النحو التالي:

عند سداد تم تسجيلها بالخطأ وتحملها كمصروف بالكامل كما يلي:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
75000	75000	من ح/ مصروفات تأمين إلى ح/ الخزينة أو البنك (إثبات سداد م. التأمين)	

في نهاية السنة المالية يجرى قيد تسوية فيما يخص الفترة المحاسبية من مصروفات التأمين:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
50000	50000	من ح/ مصروفات التأمين مقدم إلى ح/ مصروف تأمين (إثبات م. تأمين السنة)	31/12

بالنسبة لمرتبات العاملين

يلاحظ أن ما تم سداداه فعلاً من هذه المصروفات 132000 جنيه

أما ما يخص الفترة المحاسبية = 12000 ألف شهرياً $\times$ 12 شهر = 144000 جنيه

ويعني ذلك أن هناك مرتبات تخص الفترة المحاسبية ولم تسدد بعد وهي 12000 جنيه يجب إضافتها

للمصروفات، ومن ثم تظهر المصروفات بقائمة الدخل فيما يخص الفترة وقدره 144000 جنيه

أما مبلغ 12000 جنيه فتعتبر مصروفات مستحقة تظهر في الميزانية كخصم متداول.

في تاريخ سداد المصروفات يجرى قيد اليومية التالي:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
132000	132000	من ح/ مرتبات العاملين إلى ح/ الخزينة أو البنك (إثبات سداد مرتبات العاملين)	

في تاريخ التسوية يجرى القيد التالي:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
12000	12000	من ح/ مرتبات العاملين إلى ح/ مرتبات العاملين المستحقة (إثبات مرتبات العاملين المستحقة)	31/12

التسويات الجردية المتعلقة بالإيرادات - المقدم والمستحق

يقوم المحاسب بفحص ودراسة أرصدة حسابات الإيرادات الظاهرة بالدفاتر المحاسبية ومقارنتها بالإيرادات الواجب تحميلها على الفترة المحاسبية، وفي هذه الحالة يكون المحاسب أمام ثلاثة احتمالات:

الاحتمال الأول

الإيرادات المحصلة والمسجلة بالدفاتر تساوي ما يخص الفترة المالية

في ظل هذا الاحتمال لا توجد تسويات أو تعديلات، فالإيرادات المحصلة والمؤجلة في الدفاتر هي ما يجب

أن تحمل على الفترة المالية، ومن ثم تظهر الإيرادات في قائمة الدخل بالرصيد الظاهر بالدفاتر في نهاية الفترة.

الاحتمال الثاني

أرصدة حسابات الإيرادات المحصلة والمسجلة بالدفاتر أكبر مما يخص الفترة المحاسبية ويعنى ذلك أن هناك إيرادات مقدمة، ويقصد بها الإيرادات تم تحصيلها نقداً في الفترة الحالية ولكنها تخض فترة أو فترات محاسبية قادمة، ومن ثم يجب استبعادها من إيرادات الفترة المحاسبية وإجراءات تسوية بذلك، ويعالج هذا الجزء من الإيرادات الذي يخص الفترة أو الفترات القادمة كالتزام على المنشأة ويظهر بقائمة المركز المالي.

الاحتمال الثالث

أرصدة حسابات الإيرادات المحصلة والمسجلة بالدفاتر أقل مما يخص الفترة المحاسبية ويعني ذلك أن هناك إيرادات مستحقة، ويقصد بها إيرادات لم يتم تحصيلها نقداً في الفترة الحالية ولكنها تخص الفترة، ومن ثم يجب إجراء قيد تسوية وإظهارها بقائمة الدخل ضمن الإيرادات، وكذلك تظهر بالميزانية كأصل من أصول المنشأة.

مثال

ظهرت الأرصدة التالية في سجلات منشأة س في 31/12 (نهاية السنة المالية):

80000 إيراد عقار، 60000 إيراد استثمارات

وعند الجرد اتضح أن:

- إيراد العقار الشهري 5000 جنيه
- إيراد الاستثمار الذي يخص الفترة 70000 جنيه

بالنسبة لإيراد العقار

يلاحظ أن إيرادات العقار الظاهر بالدفاتر 80000 جنيه، وأن ما يخص الفترة المحاسبية 60000 جنيه.
(5000 × 12 شهر)

معنى ذلك أن هناك إيراد مقدم 20000 جنيه، ومن ثم تظهر الإيرادات في قائمة الدخل فيما يخص الفترة وهو 60000 جنيه، أما مبلغ 20000 جنيه الذي يمثل إيرادات مقدمة فيجب ظهوره في قائمة المركز المالي ضمن الخصوم.

وتكون قيود اليومية على النحو التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
	عند تحصيل الإيراد قام بتحميل كامل المبلغ كإيراد بالخطأ: من ح/ الخزينة أو البنك إلى ح/ إيراد عقار (إثبات تحصيل إيراد العقار)	80000	80000
	في نهاية السنة المالية: من ح/ إيراد عقار إلى ح/ إيراد العقار مقدم (قيد تسوية بما يخص الفترة من الإيرادات)	20000	20000

بالنسبة لإيرادات الاستثمارات

يلاحظ أن إيرادات الاستثمارات التي تم تحصيلها وسجلت بالدفاتر 60000 جنيه، ولكن إيرادات الاستثمارات الخاصة بالفترة المحاسبية 70000 جنيه، معنى ذلك أن هناك إيرادات تخص الفترة ولم تسجل بالدفاتر 10000 جنيه، وهي تمثل إيرادات مستحقة، ومن ثم يجب إظهار إيرادات الاستثمار في قائمة الدخل بما يخص الفترة وقدره 70000 جنيه، أما مبلغ 10000 جنيه الذي يمثل الإيرادات المستحقة فيجب ظهوره في قائمة المركز المالي بوصفه أصلاً متداولاً من أصول المنشأة.



التاريخ	بيان	دائن	مدين
31/12	عند تحصيل الإيراد: من ح/ الخزينة أو البنك إلى ح/ إيراد استثمارات	60000	60000
	(إثبات تحصيل إيراد الاستثمارات) في نهاية السنة المالية: من ح/ إيراد استثمارات مستحق إلى ح/ إيرادات استثمارات (قيد تسوية بالإيرادات المستحقة)	10000	10000



المحاضرة الرابعة



تكوين المخصصات

الحيطة والحذر والتحفظ

Conservatism

يشير التحفظ المحاسبي إلى ضرورة أخذ جميع المصروفات والخسائر المتوقعة والمحتمل حدوثها في الاعتبار عند تحديد نتيجة أعمال المنشأة ومركزها المالي، وفي المقابل عدم الاعتراف بالإيرادات والأرباح المتوقعة والمحتمل حدوثها والاعتراف بالإيرادات والأرباح المحققة فقط.

أي أن التحفظ المحاسبي يقوم على تسريع الاعتراف بالخسائر والمصروفات وتأجيل الاعتراف بالمكاسب حتى تحققها، ولعل أهم تطبيقات الحيطة والحذر في الواقع العملي ما يتعلق بتسعير المخزون السلعي في نهاية الفترة بالتكلفة أو السوق أيهما أقل، تكوين المخصصات مثل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ومخصص هبوط أسعار أوراق مالية.

مثال

- بفرض أن أحد المستثمرين لديه رأس مال قدره 1000000 جنية، فقام بشراء آلة قيمتها 1000000 جنية عمرها الإنتاجي المتوقع 10 سنوات، وبدأت الشركة بالعمل والإنتاج، وتجاهلت الإدارة المالية أن الآلة لها عمر إنتاجي محدد وسوف تهلك، كما تحقق الشركة أرباح سنوية يتم صرفها في نهاية كل عام لصاحب الشركة.
- في هذه الحالة بعد عشرة أعوام ستجد الإدارة المالية للشركة أن الآلة أهلكت وأصبحت غير قادرة على الإنتاج، ونتيجة لذلك سيتوقف الإنتاج، وبالتالي تصبح الشركة غير قادرة على الاستمرار.
- ولتفادي هذا الخطر الذي سوف تتعرض له الشركة كان يجب على الإدارة المالية تطبيق مبدأ الحيطة والحذر الذي يحث الشركة على أن تقوم بتكوين مخصص إهلاك للآلة، وذلك بحجز مبلغ سنوي من الأرباح التي تحققها الشركة لمدة عشرة أعوام - بحيث في نهاية السنة العاشرة تكون الشركة قد وفرت قيمة الآلة من دخل الشركة وقيمتها 1000000 جنية.

بفرض أن تم شراء آلة قيمتها 100.000.0 وتم التشغيل، وتم تحقيق أرباح 300.000

يطرح

مخصص الإهلاك 100.000

مخصص قضاية 100.000

مخصص ضرائب 600.00

صافي الربح القابل للتوزيع 400.00

يطرح

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها 500.00

صافي خسائر 100.00

إهلاك الأصول الثابتة التعريف وأنواع وطرق الإهلاك والفرق بينها

الأصول الثابتة تقتنيها المنشأة بغرض استخدامها في مزاولة النشاط وليس بغرض إعادة بيعها، وللأصول الثابتة طبيعة معمرة، فلها القدرة على تزويد المنشأة بالخدمات والمنافع على مدى عدة فترات محاسبية في المستقبل.



للوصول إلى أرباح أو خسائر الفترة المحاسبية بشكل دقيق فإنه يتم توزيع تكلفة الأصل الثابت على السنوات المستفيدة من خدماته، ويسمى الجزء المستنفد من تكلفة الأصل الثابت في سبيل الحصول على الإيراد مصروف إهلاك الأصل الثابت

ويعالج مصروف الإهلاك من الناحية المحاسبية مثل بقية المصروفات الخاصة بالفترة المحاسبية، أي أن الإهلاك كتوزيع لتكلفة الأصل الثابت على الفترات المستنفدة أو الاستنفاد لتكلفة الأصل بمقدار ما يخص الفترة لا يختلف عن غيره من المصروفات التي يتم قياسها وتحميلها على إيرادات الفترة المحاسبية تطبيقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات.



مع ضرورة الإشارة إلى أن الإهلاك كمصروف لا يتطلب دفع نقدية، فهو مصروف دفتری لا يؤثر على الأصول المتداولة أو الخصوم، ويمثل مصروف الإهلاك انخفاضاً تدريجياً في قيمة الأصل الثابت.

وجدير بالذكر أن الأصول الثابتة التي تكون موضوعاً للإهلاك هي الأصول المحددة العمر الإنتاجي مثل الآلات، والسيارات، والمباني، أما الأراضي فهي لا تخضع للإهلاك لأن عمرها الإنتاجي غير محدود، أي أن جميع الأصول الثابتة تستهلك ما عدا الأراضي.

طرق إهلاكات الأصول الثابتة

ولقد درج المحاسبون على استخدام عدة طرق بديلة لحساب الإهلاك، منها:

- طريقة القسط الثابت
- طريقة القسط المتناقص
- طريقة وحدات النشاط

طريقة القسط الثابت

تعد من أسهل الطرق وأكثرها شيوعاً، وفي ظل هذه الطريقة يوزع جزء متساوي من تكلفة الأصل على كل فترة يتم استخدامه فيها:

قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) ÷ العمر الإنتاجي

أو قسط الاستهلاك الثابت السنوي = (تكلفة الأصل - الخردة) × معدل الاستهلاك السنوي

معدل الإهلاك السنوي = 100 / العمر الإنتاجي

مثال

في 01/01/2015 قامت المنشأة بشراء مكيف بقيمة 2000 \$ وقد تم تقدير عمرها الإنتاجي بـ 5 سنوات،
وقد رت قيمتها كخردة بـ 250 \$ والمطلوب احتساب قسط إهلاك المكيف لسنة 2015

$$\text{قسط الإهلاك السنوي} = \frac{250 - 2000}{5} = \$ 350$$

التاريخ	بيان	دائن	مدين
	من ح/ مصروف الإهلاك		350
	إلى ح/ مخصص الإهلاك	350	

ولكن إذا افترضنا أن المنشأة قامت بشراء المكيف في 01/8/2015 فإن قيمة الإهلاك لسنة 2015 ستتغير وسيتم احتسابها من تاريخ الشراء وحتى نهاية سنة 2015 والتي تساوي 5 أشهر.

$$\text{قسط الإهلاك السنوي في 2015} = \frac{250 - 2000}{5} \times \frac{5}{12} = \$ 146$$

إذا أردنا استخراج نسبة الإهلاك السنوية في المثال السابق فتكون كالتالي:

$$\text{نسبة الإهلاك السنوي} = \frac{1}{\text{العمر الإنتاجي للأصل}} \times \%100 = \%20$$

$$\text{قسط الإهلاك السنوي} = \%20 \times (250 - 2000) = 350$$

طريقة القسط المتناقص (الرصيد المتناقص)

بحسب هذه الطريقة فإن قسط الإهلاك السنوي يتناقص من سنة إلى أخرى، حيث يتم احتساب قسط الاهتلاك السنوي للأصل على الرصيد الدفتری وليس على التكلفة التاريخية للأصل، فيكون قسط الاهتلاك يساوي:

حساب قسط الإهلاك يتم وفقاً للمعادلة التالية:

(تكلفة الأصل – مجمع الإهلاك) × نسبة الإهلاك



وهناك عدة طرق لاحتساب نسبة الاهتلاك منها طريقة (مضاعف نسبة الإهلاك الثابت) والتي تستخرج كالتالي:

$$\text{نسبة الإهلاك السنوي} = \left(\frac{1}{\text{العمر الإنتاجي للأصل}} \times 100\% \right) \times 2$$

مثال

في 01/01/2019 اشترت شركة التميز ماكينة إنتاج بقيمة 8000 دولار نقداً. وقد قدر عمرها الإنتاجي بخمس سنوات.

المطلوب:

احسب قسط الإهلاك السنوي خلال سنوات العمر الإنتاجي بطريقة القسط المتناقص.

طريقة الحل:

أولاً: نستخرج في البداية نسبة إهلاك الأصل بطريقة القسط الثابت مضروبة في 2 كالتالي:

$$\text{نسبة الإهلاك السنوي} = \left(\frac{1}{5} \times 100\% \right) \times 2 = 40\%$$

ثانياً: نستخرج قسط إهلاك الأصل خلال سنوات العمر الإنتاجي كالتالي:

قسط إهلاك السنة الأولى	=	8000	x	$\frac{40}{100}$	=	3200
قسط إهلاك السنة الثانية	=	8000-3200	x	$\frac{40}{100}$	=	1920
قسط إهلاك السنة الثالثة	=	8000-5120	x	$\frac{40}{100}$	=	1152
قسط إهلاك السنة الرابعة	=	8000-6272	x	$\frac{40}{100}$	=	691
قسط إهلاك السنة الخامسة	=	8000-6963	x	$\frac{40}{100}$	=	415

إن مجموع أقساط إهلاك الآلة خلال الخمس السنوات يساوي \$7378، وعند خصم هذا المبلغ من تكلفة الأصل البالغ \$8000 ستكون النتيجة \$622، وهي تمثل قيمة الخردة.

طريقة وحدة النشاط

تقوم هذه الطريقة على فرض مواد ارتباطية قيمة الإهلاك بنشاط الأصل وليس بالفترة الزمنية. من المعروف أن هناك العديد من الأسس التي يمكن من خلالها التعبير عن نشاط الأصل، مثل عدد الوحدات التي ينتجها الأصل، أو عدد ساعات التشغيل.

وطبقاً لهذه الطريقة يتم تحديد قسط الإهلاك كالتالي:

قسط الإهلاك = معدل الإهلاك لوحدة النشاط × عدد وحدات النشاط الفعلية خلال الفترة

معدل إهلاك وحدة النشاط = (تكلفة الأصل - القيمة التخريدية) / إجمالي وحدات النشاط المقدرة خلال عمر الأصل الإنتاجي.

مثال

في 01/09/2015 قامت المنشأة بشراء آلة لإنتاج الأحذية بقيمة \$ 100,000 وقدرت قيمتها كخردة بـ \$ 10,000، وقدرت عدد الوحدات التي يمكن أن تنتجها الآلة طيلة عمرها الإنتاجي بـ 500,000 حذاء، وخلال سنة 2015 تم إنتاج 5000 حذاء، المطلوب احتساب قسط الإهلاك لسنة 2015.

طريقة الحل:

لاحظ أن استخدام هذه الطريقة تعتمد على معرفة عدد الوحدات التي تنتجها الآلة أو التي ستنتجها طيلة فترة تشغيلها، ولم تأخذ الفترة الزمنية بعين الاعتبار.

$$\begin{array}{l} \text{قسط الإهلاك} \\ \text{لسنة 2015} \end{array} = 10,000 - 100,000 \times \frac{5000}{500,000} = \$ 900$$

حالة إهلاك الأصل دفترياً مع الاحتفاظ به في المنشأة

في حالة إهلاك الأصل بكامله مع الاحتفاظ به في المنشأة دون إعادة تقييم- في هذه الحالة يتم إثبات الأصل بقيمة واحد جنيته، والغرض من ذلك هو إجراء رقابي فعال لكي لا يسقط الأصل سهو أثناء الجرد.

شكراً لكم