**[امثلة على حساب الاهلاك](https://egyprojects.org/explanation-depreciation-types)**

1- طريقة القسط الثابت :

الإهلاك = تكلفة الأصل – قيمة الخردة مقسوما على العمر الإنتاجي للأصل

مثال : بفرض أن منشاة اشترت آلة بمبلغ 23000 ريال ويقدر العمر الإنتاجي لهذه الآلة بخمس سنوات بينما تقدر القيمة التخريدية للأصل في نهاية عمره الإنتاجي بمبلغ 3000 ريال

فإن قسط الإهلاك السنوي = 23000 – 3000 مقسوما على 5 = 4000 ريال

يلاحظ أن تكلفة الأصل تتغير إذا أدخل عليه بعض الإضافات قبل انتهاء حياته الإنتاجية وبالتالي يترتب عليه ضرورة إعادة احتساب قسط الإهلاك السنوي .ويتضح من هذه الطريقة أن الإهلاك السنوي للأصل هو الذي يحمل لحساب الأرباح والخسائر كتكلفة متساوية بين سنوات عمره الإنتاجي ، وينتقد البعض هذه الطريقة على أساس أن الإهلاك هو مقابل قيمة الخدمة التي يؤديها الأصل خلال الفترة ( سنة ) ولما كان الأصل يؤدي خدماته في بداية عمره الإنتاجي بكفاءة أعلى وتتناقص هذه الكفاءة مع مرور الزمن فتحمل الفترات بقسط إهلاك متساوي لا يعبر بدرجة دقيقة عن قيمة الخدمات التي تستفيد بها الفترات المختلفة من الأصل وخلال حياته الإنتاجية .

2- طريقة القسط المتناقص :

مثال : قامت منشأة بشراء آلة قيمتها 50000 ريال ويحسب الإهلاك بمعدل 20 % سنوياَ ويقدر العمر الإنتاجي للأصل بعشر سنوات والمطلوب حساب قسط الإهلاك السنوي لهذه الآلة .
إهلاك السنة الأولى = 50000 \* 20 % = 10000
إهلاك السنة الثانية = ( 50000 – 10000 ) \* 20 % = 8000
إهلاك السنة الثالثة = ( 40000 – 8000 ) \* 20 % = 6400
إهلاك السنة الرابعة = ( 32000 –6400 ) \* 20 % = 5120
إهلاك السنة الخامسة = ( 25600 – 5120 ) \* 20 % = 4096
إهلاك السنة السادسة = ( 20480 – 4096 ) \* 20 % = 3277
إهلاك السنة السابعة = ( 16384 – 3277 ) \* 20 % = 2621.4
إهلاك السنة الثامنة = ( 13107 – 2621.4 ) \* 20 % = 2097.1
إهلاك السنة التاسعة = ( 10485.6 – 2097.1 ) \* 20 % = 1672.3
إهلاك السنة العاشرة = ( 8361.5 – 1672.3 ) \* 20 % = 1337.8

يلاحظ من المثال السابق إن القيمة التخريدية للأصل تمثل القيمة المتبقية بعد الإهلاكات السابقة أي أن

قيمة الخردة = 6689.2 – 1337.8 = 5351.4

ثانياََ : المعالجة المحاسبية للإهلاك :

بعد حساب قسط الإهلاك للفترة المالية وطبقاَ لإحدى طرق حساب الإهلاك السابقة فإن الإهلاك يعالج في الدفاتر المحاسبية لإحدى الطرق التالية :

الطريقة الأولى : تعتمد هذه الطريقة على فتح حساب لإهلاك الأصل الثابت ويجعل حساب الإهلاك مدينا وحساب الأصل دائنا ، وعلى هذا الأساس فإن قيمة الأصل تنقص بمقدار الإهلاك ويظهر رصيد الأصل بالميزانية كصافي قيمة للأصل في تاريخ الميزانية ، ثم يقفل حساب الإهلاك بتحميله على حساب الأرباح والخسائر وذلك عن طريق جعل حساب الإهلاك دائناَ وحساب الأرباح والخسائر مديناَ وبالتالي يقفل حساب الإهلاك وهو في هذه الحالة يمثل حساباَ وسيطاَ وتطبيق الطريقة السابقة يتطلب قيود اليومية التالية :

1- إثبات قيمة الإهلاك :

من ح الإهلاك
إلى ح الأصل

2- تحميل حساب الأرباح والخسائر بقيمة الإهلاك :

من ح الأرباح والخسائر
إلى ح الإهلاك

مثال : اشترت منشأة محمد سيارة بمبلغ 25000 ريال وذلك في 1/1/ 2004 وقدرت القيمة التخريدية لهذه السيارة بمبلغ 5000 ريال وقدر العمر الإنتاجي لها بأربع سنوات .
المطلوب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات إهلاك السيارة والأثر على الحسابات المختصة والميزانية العمومية .

الحل :

الإهلاك = تكلفة الأصل – قيمة الخردة مقسوما على العمر الإنتاجي للأصل

الإهلاك = 25000 - 5000 = 20000 ÷ 4 = 5000

السنة الأولى 2004 :
5000 من ح إهلاك السيارة
5000 إلى ح السيارة

5000 من ح أ.خ
5000 إلى ح إهلاك السيارة

وفي الميزانية 31/12/ 2004 يظهر رصيد السيارة 20000

السنة الثانية 2005 :

5000 من ح إهلاك السيارة
5000 إلى ح السيارة

5000 من ح أ.خ
5000 إلى ح إهلاك السيارة

وفي الميزانية 31/12/ 2005 يظهر رصيد السيارة 15000

السنة الثالثة 2006 :

5000 من ح إهلاك السيارة
5000 إلى ح السيارة

5000 من ح أ.خ
5000 إلى ح إهلاك السيارة

وفي الميزانية 31/12/ 2006 يظهر رصيد السيارة 10000

السنة الرابعة 2007 :

5000 من ح إهلاك السيارة
5000 إلى ح السيارة

5000 من ح أ.خ
5000 إلى ح إهلاك السيارة

وفي الميزانية 31/12/ 2007 يظهر رصيد السيارة 5000

يلاحظ في المثال السابق أن الرصيد المتبقي في نهاية عام 2007 للسيارة هو 5000 وهو يمثل القيمة التخريدية للسيارة ، وبفرض أنه تم بيع السيارة كخردة في 1/1/2009 وفي هذه قد يتساوى ثمن البيع مع القيمة التخريدية أو يزيد أو ينقص وفي حالة الزيادة فإن الزيادة في هذه الحالة تمثل ربح وترحل إلى حساب الأرباح والخسائر وفي حالة النقص فإن النقص يمثل خسارة وترحل إلى حساب الأرباح والخسائر ولكن إذا تساوت قيمة البيع مع القيمة التخريدية فإنه لا يوجد لا ربح أو خسارة وفي كل الحالات يقفل حساب الأصل في دفتر الأستاذ.

وبفرض أن السيارة بيعت بالمبالغ التالية :

1- بيعت السيارة كخردة بمبلغ 5000
2- بيعت السيارة كخردة بمبلغ 6000
3- بيعت السيارة كخردة بمبلغ 3500

فإن المعالجة المحاسبية لبيع السيارة كخردة في الحالات السابقة تكون كالأتي :

1- في حالة البيع بمبلغ 5000

5000 من ح الصندوق
5000 إلى ح السيارة

في هذه الحالة يقفل حساب السيارة ولا يظهر شيء في الميزانية .

2- في حالة البيع بمبلغ 6000

في هذه الحالة يوجد ربح من بيع السيارة ويجب ان يرحل الربح الناتج من بيع السيارة إلى حساب الأرباح والخسائر وتكون القيود كالتالي :

6000 من ح الصندوق
إلى مذكورين
5000 ح السيارة
1000 ح ربح السيارة

ثم ترحيل الربح إلى ح أ.خ

3- في حالة البيع بمبلغ 3500

في هذه الحالة ينتج خسارة عن عملية البيع وبالتالي يجب أن تحمل هذه الخسارة على ح أ.خ وتكون القيود كالتالي

من مذكورين
3500 ح الصندوق
1500 ح خسارة السيارة
5000 إلى ح السيارة

ثم ترحيل الخسارة إلى ح أ.خ

الطريقة الثانية :طبقاَ لهذه الطريقة لا يوسط حساب إهلاك للأصل كما هو الحال في الطريقة الأولى ولكن يرحل الإهلاك مباشرة ويحمل على حساب الأرباح والخسائر وفي هذه الحالة يكون حساب الأرباح والخسائر مديناَ بقيمة إهلاك الأصل ويكون حساب الأصل دائناَ وبالتالي يظهر حساب الأصل في دفتر الأستاذ بقيمته الصافية والذي يمثله رصيد الأصل في حسابه بدفتر الأستاذ .

وطبقا لهذه الطريقة فإن المعالجة المحاسبية للمثال السابق خلال العام الأول 2004 كالأتي :

5000 من ح أ.خ
5000الى ح السيارة

وفي الميزانية 31/12/ 2004 يظهر رصيد السيارة 20000

وتستمر نفس المعالجة خلال السنوات 2005 ،2006 ،2007

**الطريقة الثالثة** : تعتمد هذه الطريقة على تجميع الإهلاك خلال سنوات العمر الإنتاجي في حساب واحد ويعرف هذا الحساب بحساب مخصص الإهلاك أو مجمع الإهلاك وعلى هذا الأساس يجري قيد اليومية لإثبات استهلاك العام عن طريق جعل حساب أ.خ مدينا وحساب مخصص الإهلاك دائنا وبالتالي يبقى الأصل في حسابه بتكلفته الأصلية ( التاريخية ) ويرحل رصيده من سنة إلى أخرى ويظهر في الميزانية بنفس التكلفة الأصلية مخصوما منه مجمع الإهلاك وفي نهاية العمر الإنتاجي للأصل يقفل حساب مجمع الإهلاك في حساب الأصل وطبقا لهذه الطريقة فالمعالجة المحاسبية لمثالنا تكون كالأتي :

السنة الأولى 2004 :

5000 من ح أ.خ
5000 إلى مخصص إهلاك السيارة

وبالتالي يظهر ح المخصص بقيمة 5000 والأًصل يبقى بقيمته الأًصلية 25000

وتستمر نفس المعالجة خلال السنوات 2005 ،2006 ،2007

وفي نهاية عام 2007 يظهر ح الأصل و ح مجمع الإهلاك كالتالي :

20000 من ح مخصص إهلاك السيارة
20000 إلى ح السيارة

وبالتالي يظهر ح المخصص بقيمة 20000 والأًصل يبقى بقيمته الأًصلية 25000 في الميزانية

وتتميز هذه الطريقة في استهلاك الأصول الثابتة بأن تعرض الأصول في الميزانية بقيمتها التاريخية مطروحا منها مجمع ( مخصص ) الإهلاكات وبالتالي تعرض الميزانية معلومات كافية عن الأصل حيث يتعرف القارئ على تكلفة الأصل التاريخية والإهلاكات التي حدثت عليه وبالتالي صافي قيمة الأصل في تاريخ الميزانية وأيضا تعرض الميزانية معلومات عن عدد السنوات التي استخدم فيها الأصل والوقت الباقي من حياته الإنتاجية ووقت إحلاله .