K.F PRIME

دليل الأصول الثابتة والإهلاك

الفئات، السجل، الرسملة، الإهلاك الشهري والتسويات

الإصدار: 1.0

تاريخ التحديث: 10-10-2026

اللغة: العربية

جدول المحتويات

أولًا: فكرة القسم

ثانيًا: فئات الأصول

ثالثًا: سجل الأصول

رابعًا: ترحيل الإهلاك الشهري

خامسًا: تسويات الأصول الثابتة

نصائح مهمة

أولًا: فكرة القسم

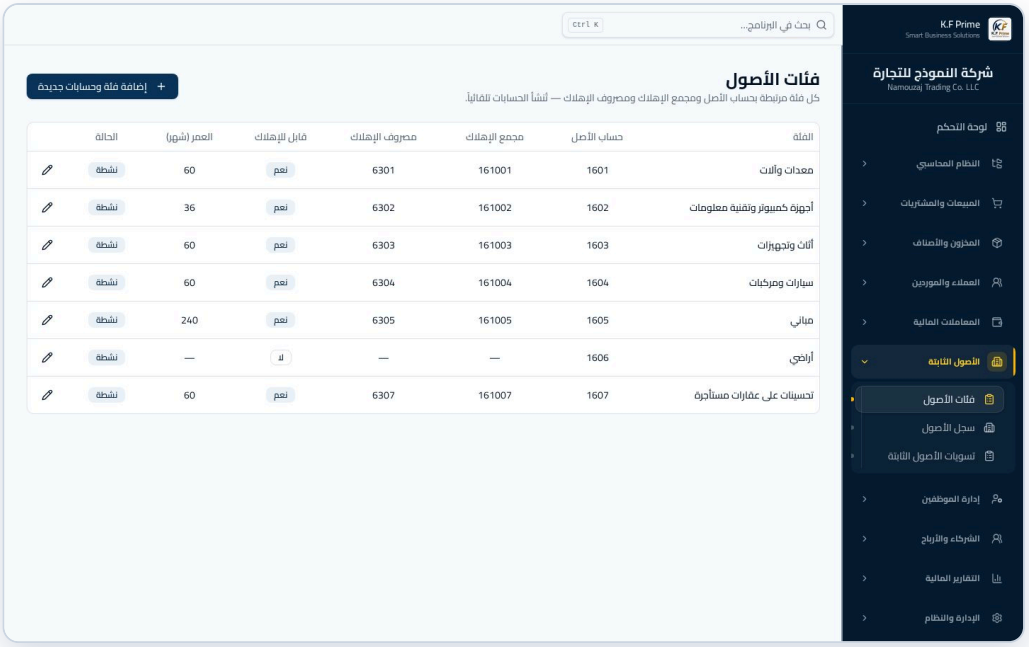
قسم «الأصول الثابتة» يسجل كل ما تملكه الشركة لاستخدامه سنوات (أجهزة، أثاث، سيارات، مبانٍ)، ثم يحسب **الإهلاك الشهري** لكل أصل تلقائيًا وينشئ قيوده.

يتكون القسم من ثلاث صفحات:

- **فئات الأصول**: أنواع الأصول وحساباتها وعمرها الافتراضي.
- **سجل الأصول**: كل أصل وقيمته ومجمع إهلاكه وصافي قيمته، ومنه ترحيل الإهلاك.
- **تسويات الأصول الثابتة**: معالجة أي فرق في التكلفة إذا عُدّلت فاتورة الشراء بعد رسملة الأصل.

> القاعدة المحاسبية: كل شهر إهلاك يُنشئ قيدًا **مدين حساب مصروف الإهلاك / دائن حساب مجمع الإهلاك** للفئة نفسها.

ثانيًا: فئات الأصول



صفحة فئات الأصول — لكل فئة حساب أصل ومجمع إهلاك ومصروف إهلاك وعمر بالشهور

كل فئة مرتبطة بثلاثة حسابات تُنشأ تلقائيًا عند إضافة الفئة:

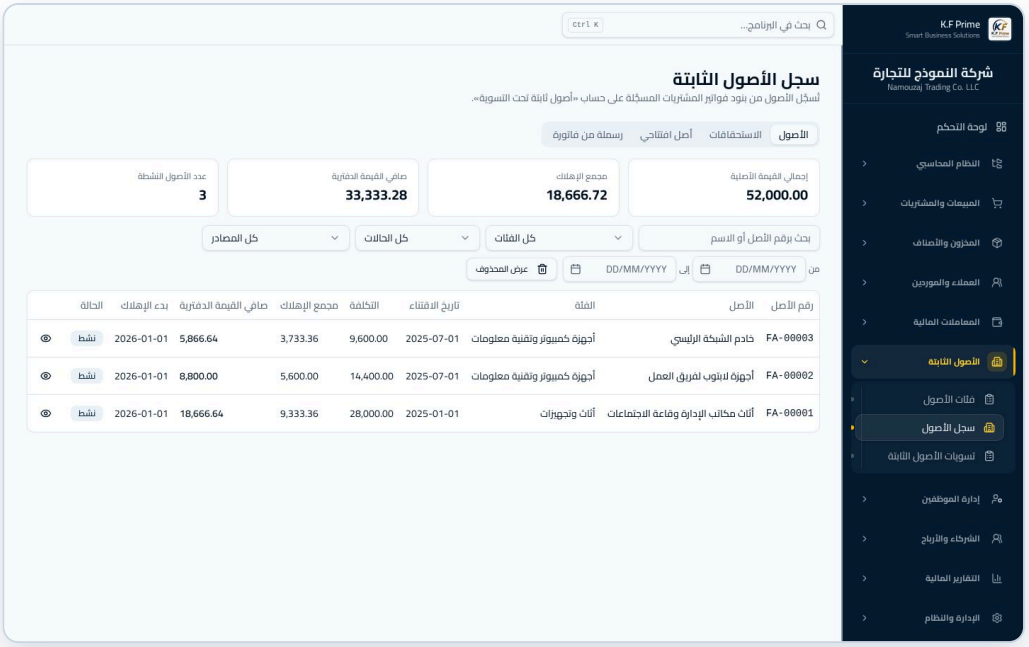
- **حساب الأصل** (مثال: 1602 أجهزة كمبيوتر وتقنية معلومات).
- **مجمع الإهلاك** (مثال: 161002).
- **مصروف الإهلاك** (مثال: 6302).

وتحدد **العمر بالشهور** (مثال: 36 شهرًا للأجهزة، 60 للأثاث، 240 للمباني). الفئات غير القابلة للإهلاك مثل «أراضي» تبقى بلا مجمع ولا مصروف.

خطوات إضافة فئة

1. اضغط «إضافة فئة وحسابات جديدة».
2. اكتب اسم الفئة وحدد العمر بالشهور وهل هي قابلة للإهلاك.
3. احفظ؛ ينشئ البرنامج الحسابات الثلاثة تحت الآباء الصحيحة في شجرة الحسابات.

ثالثًا: سجل الأصول



سجل الأصول — بطاقات القيمة الأصلية ومجمع الإهلاك وصافي القيمة الدفترية

أعلى الصفحة أربع بطاقات: إجمالي القيمة الأصلية، مجمع الإهلاك، صافي القيمة الدفترية، وعدد الأصول النشطة. وتحتها فلاتر البحث بالرقم أو الاسم، والفئة، والحالة، والمصدر، والفترة.

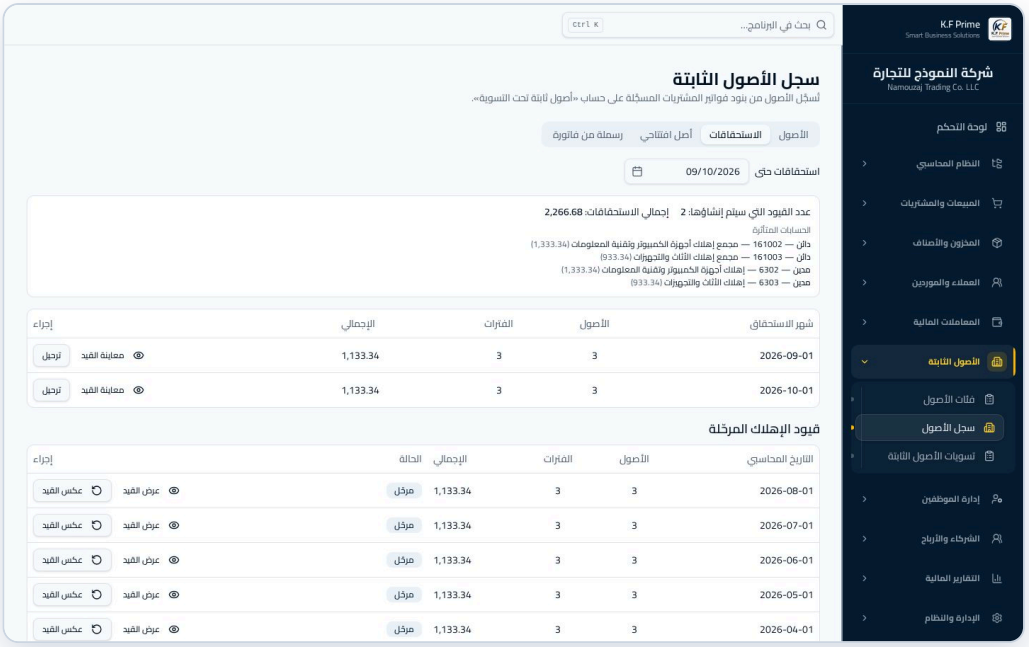
تبويبات الصفحة:

- **الأصول**: قائمة الأصول المسجلة.
- **الاستحقاقات**: أشهر الإهلاك المستحقة والمرحّلة.
- **أصل افتتاحي**: تسجيل أصل كان موجودًا قبل بدء العمل على البرنامج، مع مجمع إهلاكه السابق.
- **رسملة من فاتورة**: تحويل بند في فاتورة مشتريات مسجّل على حساب «أصول ثابتة تحت التسوية» إلى أصل في السجل.

طريقتا تسجيل الأصل

1. **من فاتورة مشتريات (الأفضل)**: سجّل الفاتورة على حساب «أصول ثابتة تحت التسوية»، ثم افتح تبويب «رسملة من فاتورة» واختر البند، وحدد الفئة وتاريخ بدء الإهلاك.
2. **أصل افتتاحي**: أدخل التكلفة وتاريخ الاقتناء ومجمع الإهلاك حتى تاريخ البداية.

رابعًا: ترحيل الإهلاك الشهري



تبويب الاستحقاقات — معاينة القيد قبل الترحيل وقيود الإهلاك المرحّلة

1. افتح تبويب «الاستحقاقات» وحدد «استحقاقات حتى» تاريخ معين.
2. يعرض البرنامج عدد القيود التي سينشئها وإجمالي المبلغ والحسابات المتأثرة (مدين المصروف / دائن المجمع).
3. اضغط «معاينة القيد» لرؤية القيد، ثم «ترحيل» لكل شهر.
4. القيود المرحّلة تظهر في جدول «قيود الإهلاك المرحّلة» ومعها زر «عرض القيد» و«عكس القيد» إذا احتجت لإلغاء شهر.

مثال عملي من شركة العرض

أصل «أجهزة لابتوب لفريق العمل» FA-00002: التكلفة 14,400 والعمر 36 شهرًا.

- الإهلاك الشهري = 14,400 ÷ 36 = **400** درهم.
- قيد كل شهر: مدين 6302 مصروف إهلاك الأجهزة 400 / دائن 161002 مجمع إهلاك الأجهزة 400.
- بعد 14 شهرًا: مجمع الإهلاك 5,600 وصافي القيمة الدفترية 8,800 — وهو ما يظهر في السجل.

خامسًا: تسويات الأصول الثابتة



تسويات الأصول الثابتة — فروق التكلفة غير المسواة

إذا عُدّلت فاتورة الشراء بعد رسملة الأصل، يظهر الفرق هنا. التسوية تعدّل تكلفة الأصل من تاريخ السريان، **دون تغيير الإهلاك المرحّل سابقًا**.

نصائح مهمة

- لا يمكن حذف أصل له قيود إهلاك مرحّلة؛ اعكس القيود أولًا أو أوقف الأصل.
- رحّل الإهلاك شهريًا قبل إقفال الفترة المحاسبية.
- راجع النتيجة في ميزان المراجعة: رصيد مجمع الإهلاك يجب أن يساوي بطاقة «مجمع الإهلاك» في السجل.

© K.F Prime