

المثال الأول:

الحل:

تكلفة الأرض = 1,000,000 + 25,000 + 70,000 + 10,000 ريال = 1,105,000 ريال
متحصلات بيع أنقاض المبنى القديم = 30,000 تمثل إيرادات أخرى
تكاليف إقامة الأسوار = 15,000 ريال تمثل تحسينات أراضي يتم إثباتها في حساب مستقل

القيود:

- إثبات الدفع:

من مذكورين

1,000,000	ح/ الأراضي
25,000	ح/ مصروف سمسرة
70,000	ح/ مصروف تجهيز الأرض-إزالة مبنى
10,000	ح/ مصروف تجهيز الأرض-إيصال خدمات
1,105,000	إلى ح/ البنك

- رسملة التكاليف اللازمة لاقتناء الأرض وتجهيزها:

105,000 من ح/ الأراضي

إلى مذكورين

25,000	ح/ مصروف سمسرة
70,000	ح/ مصروف تجهيز الأرض-إزالة مبنى
10,000	ح/ مصروف تجهيز الأرض-إيصال خدمات

المثال الثاني:

الحل:

تكلفة المصنع = الدفعة الأولى + القيمة الحالية لأوراق الدفع
= 3,000,000 + (2,000,000 × 5,65022) = 14,300,440 ريال.

القيود:

من مذكورين

14,300,440	ح/ المصنع
8,699,560	ح/ الخصم على أوراق الدفع (متمم)
	إلى مذكورين
20,000,000	ح/ أوراق دفع
3,000,000	ح/ النقدية

المثال الثالث:

الحل:

المبلغ المخصص للأصل	نسبة القيمة السوقية لإجمالي القيم السوقية	القيمة السوقية	الأصل
6,000,000	%50	7,500,000	أرض
3,600,000	%30	4,500,000	مبنى
2,400,000	%20	3,000,000	آلات
12,000,000	%100	15,000,000	إجمالي

القيد:

من مذكورين

6,000,000 ح/ الأراضي

3,600,000 ح/ المباني

2,400,000 ح/ الآلات

12,000,000 إلى ح/ البنك

المثال الرابع:

الحل:

القيمة الإسمية للأسهم المصدرة = 100,000 سهم × 10 ريال = 1,000,000 ريال

علاوة الإصدار = 4,000,000 - 1,000,000 ريال = 3,000,000 ريال

القيد:

4,000,000 من ح/ الأراضي

إلى مذكورين

1,000,000 ح/ رأس المال - أسهم عادية

3,000,000 ح/ احتياطي - علاوة إصدار

المثال الخامس:

الحل:

- دفاتر الشركة (الأولى):

القيمة الدفترية للشاحنة = 670,000 - 220,000 = 450,000 ريال

تكلفة الآلات = القيمة السوقية للشاحنة + النقدية المدفوعة

تكلفة الآلات = 490,000 + 50,000 = 540,000 ريال

المكاسب (الخسائر) = القيمة السوقية للأصل القديم - القيمة الدفترية للأصل القديم

المكاسب = 490,000 ريال - 450,000 ريال = 40,000 ريال

القيد:

من مذكورين

ح/ الآلات	540,000
ح/ مجمع استهلاك السيارات	220,000
إلى مذكورين	
ح/ السيارات	670,000
ح/ النقدية	50,000
ح/ مكاسب استبدال أصول	40,000

- دفاتر الشركة (الثانية):

القيمة الدفترية للآلات = 900,000 - 150,000 = 750,000 ريال
تكلفة الشاحنة = القيمة السوقية للآلات - النقدية المحصلة
تكلفة الشاحنة = 710,000 - 50,000 = 660,000 ريال

المكاسب (الخسائر) = القيمة السوقية للأصل القديم - القيمة الدفترية للأصل القديم
المكاسب = 710,000 ريال - 750,000 ريال = (40,000) ريال

القيد:

من مذكورين

ح/ السيارات	660,000
ح/ مجمع استهلاك الآلات	150,000
ح/ النقدية	50,000
ح/ خسائر استبدال أصول	40,000
إلى مذكورين	
ح/ الآلات	900,000

المثال السادس:

الحل:

القيمة الدفترية للآلات القديمة = 1,000,000 - 440,000 = 560,000 ريال
الخسائر = 500,000 - 560,000 = (60,000) ريال
تكلفة الآلات الجديدة = 500,000 + 40,000 = 540,000 ريال

القيد:

من مذكورين

ح/ الآلات (الجديدة)	540,000
ح/ مجمع استهلاك الآلات (القديمة)	440,000
ح/ خسائر استبدال أصول	60,000
إلى مذكورين	
ح/ الآلات (القديمة)	1,000,000
ح/ النقدية	40,000

المثال السابع:

الحل:

القيمة الدفترية للآلات القديمة = $1,000,000 - 400,000 = 600,000$ ريال
مقارنة القيمة الدفترية مع القيمة السوقية للأصل القديم:
 $700,000 - 600,000 = 100,000$ ريال (إذا هناك مكاسب لا تسجل)
تكلفة الآلات الجديدة = $600,000 + 50,000 = 650,000$ ريال

القيد:

من مذكورين

ح/ الآلات (الجديدة)	650,000
ح/ مجمع استهلاك الآلات (القديمة)	400,000
إلى مذكورين	
ح/ الآلات (القديمة)	1,000,000
ح/ النقدية	50,000

المثال الثامن:

الحل:

القيمة الدفترية للأصل القديم = $800,000 - 260,000 = 540,000$ ريال
المكاسب = $600,000 - 540,000 = 60,000$ ريال
الجزء من المكاسب الذي يجب إثباته = $60,000 \times \frac{40,000}{460,000 + 40,000} = 4,800$ ريال
تكلفة الأصل الجديد = $540,000 - 40,000 + 4,800 = 504,800$ ريال

القيد:

من مذكورين

ح/ الآلات (الجديدة)	504,800
ح/ مجمع استهلاك الآلات (القديمة)	260,000
ح/ النقدية	40,000

إلى مذكورين	
ح/ الآلات (القديمة)	800,000
ح/ مكاسب تبادل أصول	4,800

المثال التاسع:

الحل:

$$\text{القيمة الدفترية للأصل القديم} = \text{تكلفة الأصل الجديد} - 1,000,000 - 300,000 \text{ ريال} = 700,000 \text{ ريال}$$

القييد:

من مذكورين	
ح/ السيارات	700,000
ح/ مجمع استهلاك الآلات	300,000
إلى مذكورين	
ح/ الآلات	1,000,000

المثال العاشر:

الحل:

$$\begin{aligned} \text{مواد ش} &= 400,000 \\ \text{أجور ش} &= 80 \times 2,500 = 200,000 \text{ ريال} \\ \text{التكاليف غير المباشرة الأخرى} &= (60,000) + (20\% \times 600,000) = 180,000 \text{ ريال} \end{aligned}$$

$$\text{تكلفة الآلة} = 180,000 + 200,000 + 400,000 = 780,000 \text{ ريال}$$

أ- سعر السوق أكبر من تكلفة الآلة، يتم الإثبات بتكلفة الآلة.

القييد:

780,000 من ح/ الآلات
إلى مذكورين

400,000	ح/ مراقبة المواد المباشرة
200,000	ح/ مراقبة الأجور المباشرة
180,000	ح/ مراقبة التكاليف غير المباشرة

ب- سعر السوق أقل من تكلفة الآلة، يتم إثبات خسائر بما لا يتجاوز التكاليف غير المباشرة. ويتم إثبات الآلة بالتكاليف المباشرة.

الخسائر = 780,000 - 580,000 = 200,000 ريال يثبت منها 180,000 ريال.
من مذكورين

600,000 ح/ الآلات (متمم)
180,000 ح/ خسائر تصنيع آلات

إلى مذكورين

400,000	ح/ مراقبة المواد المباشرة
200,000	ح/ مراقبة الأجور المباشرة
180,000	ح/ مراقبة التكاليف غير المباشرة

المثال الحادي عشر:

الحل:

- المتوسط المرجح للنفقات المترجمة لكل عام:

$$\text{عام 2012} = \frac{2,000,000+0}{2} = 1,000,000 \text{ ريال}$$

$$\text{عام 2013} = \frac{8,000,000+2,000,000}{2} = 5,000,000 \text{ ريال}$$

- تحديد معدل الفائدة الذي يجب أن يستخدم في رسمة تكاليف التمويل:

عام 2012: نجد أن متوسط النفقات لم يتجاوز القرض المخصص للمبنى، بالتالي نستخدم معدل فائدة القرض المخصص للمبنى (10%).

عام 2013: تجاوز متوسط النفقات القرض المخصص للمبنى، بالتالي نستخدم معدل فائدة القرض المخصص للمبنى (10%) في حدود مبلغ القرض المخصص. ويتم حساب معدل رسمة للمبالغ التي التي تجاوزت مبلغ القرض المخصص كما يلي:

$$\%12,6 = \left(\frac{12,000,000 \times \%13}{20,000,000} \right) + \left(\frac{8,000,000 \times \%12}{20,000,000} \right)$$

- تكلفة التمويل الواجب رسمتها:

التكلفة الواجب رسمتها خلال عام 2012 = متوسط النفقات × معدل الفائدة

$$= 100,000 \text{ ريال} = 1,000,000 \times \%10$$

التكلفة الواجب رسمتها خلال عام 2013 =

متوسط النفقات (في حدود القرض المخصص) × معدل فائدة القرض المخصص
 $3,000,000 \times 10\% = 300,000$ ريال
+ متوسط النفقات (التي تجاوزت القرض المخصص) × معدل الرسملة للقروض الأخرى
 $2,000,000 \times 12,6\% = 252,000$ ريال

 $552,000$ ريال
إجمالي التكاليف الواجب رسملتها على المبنى = $552,000 + 100,000 = 652,000$ ريال
القيود:

عام 2012

100,000 من ح/ المباني

100,000 إلى ح/ مصروف الفوائد

عام 2013

552,000 من ح/ المباني

552,000 إلى ح/ مصروف الفوائد

المثال الثاني عشر:

الحل:

1,003,000 من ح/ الأراضي

إلى مذكورين

1000,000 ح/ رأس المال الإضافي - منح

3,000 ح/ مصروف تسجيل أراضي

المثال الثالث عشر:

الحل:

مجمع الاستهلاك = $100,000 - 40,000 = 60,000$ ريال

القيود:

من مذكورين

60,000 ح/ مجمع استهلاك فرن الغاز

140,000 ح/ فرن الكهرباء

30,000 ح/ خسارة إحلال أصول

إلى مذكورين

100,000 ح/ فرن الغاز

130,000 ح/ النقدية

تمرين:

التبويب	نفقة رأسمالية	نفقة إيرادية	النفقة
إضافات	x		تشديد مبنى جديد ضمن مباني المصنع
صيانته		x	إعادة دهان مباني المصنع
تحسينات	x		استبدال جزء تالف من آلة بجزء ذو كفاءة أعلى
صيانته		x	تركيب إطارات للسيارات
ترتيب	x		أتعاب خبير لتنظيم آلات المصنع
تحسينات	x		استبدال مكانن البنزين لسيارات النقل بمكانن ديزل
صيانه		x	شراء وتركيب بطاريات جديدة للسيارات
إحلال		x	استبدال سير النقل في خط الإنتاج بأخر مماثل
إضافات	x		تركيب وحدة لتغليف المنتجات بدلاً من التغليف اليدوي
تحسينات	x		استبدال أجزاء رئيسية لآله أدى إلى زيادة العمر الإنتاجي

تمرين شامل:

تحمل على مجمع الاستهلاك	تضاف إلى حساب الأصل	تعالج كمصروف	
	x		إضافة جناح جديد لمبنى قائم
	x		تكاليف التمويل المرتبطة بتشديد مبنى داخلياً
	x		نفقات تعديل خط الإنتاج و إعادة ترتيب الآلات
x			استبدال أجزاء رئيسية لآله أدى إلى زيادة العمر الإنتاجي
		x	شراء وتركيب بطاريات جديدة للسيارات
	x		استبدال مكانن البنزين لسيارات النقل بمكانن ديزل
	x		بناء قاعدة لتركيب الأصل
		x	استبدال سير النقل في خط الإنتاج بأخر مماثل
	x		تركيب وحدة لتغليف المنتجات بدلاً من التغليف اليدوي
	x		زيوت وتشحيم للآلة أثناء فترة التجربة
	x		مصروف تأمين على آلة مشتراه قبل نقلها إلى المصنع
		x	مصروف تأمين على المصنع ضد الحريق
	x		تكاليف تصاميم هندسية لمبنى الإدارة
x			استبدال موتور آلة أدى إلى استخدامها لـ 3 سنوات إضافية
	x		أجور العمالة التي قامت بتركيب آلة جديدة
	x		ضرائب عقارية مستحقة على المالك القديم لأرض مشتراه تم سدادها من قبل المنشأة
	x		تكاليف إزالة مبنى قديم لإقامة فندق

المثال الرابع عشر:

الحل:

تم استخدام الآلة لمدة 3 سنوات و 3 أشهر

مجمع استهلاك الآلة في تاريخ البيع:

$$\text{استهلاك الثلاث سنوات} = \frac{20,000 - 100,000}{5 \text{ سنوات}} \times 3 \text{ سنوات} =$$

$$= 16,000 \times 3 \text{ سنوات} = 48,000 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك الثلاث أشهر} = \frac{16,000}{12} \times 3 \text{ أشهر} = 4,000 \text{ ريال}$$

إذا، مجمع الاستهلاك في تاريخ البيع = 52,000 ريال

القيد:

من مذكورين

52,000 ح/ مخصص استهلاك الآلات

30,000 ح/ النقدية

18,000 ح/ خسائر بيع أصول ثابتة

إلى 100,000 ح/ الآلات

المثال الخامس عشر:

الحل:

تم استخدام الآلة لمدة 3 سنوات

$$\text{مجمع استهلاك الآلة في تاريخ التقادم} = \frac{20,000 - 100,000}{5 \text{ سنوات}} \times 3 \text{ سنوات} =$$

$$= 16,000 \times 3 \text{ سنوات} = 48,000 \text{ ريال}$$

القيد:

من مذكورين

48,000 ح/ مخصص استهلاك الآلات

52,000 ح/ خسائر بيع أصول ثابتة

إلى 100,000 ح/ الآلات

المثال السادس عشر:

الحل:

تم استخدام الآلة لمدة 3 سنوات

$$\text{مجمع استهلاك الآلة في تاريخ التقادم} = \frac{20,000 - 100,000}{5 \text{ سنوات}} \times 3 \text{ سنوات} =$$

$$= 16,000 \times 3 \text{ سنوات} = 48,000 \text{ ريال}$$

القيمة الدفترية الحالية = 100,000 ريال - 48,000 ريال = 52,000 ريال

خسائر التقادم = 25,000 ريال - 52,000 ريال = (27,000) ريال
القييد:

من 27,000 ح/ خسائر تقادم أصول ثابتة
إلى 27,000 ح/ مجمع استهلاك الآلات