

البند	تشمل تكلفه الآله	مصروف	السبب
الآله	5300000		مبلغ قياسي يدفع كمبلغ عميل
خصم 1%	53000		خيار، يمكن ان يخصم من تكلفه الآله او التسجيل كخصم نقدي يؤثر على الدخل
الشحن	75000		التكلفه الاساسيه لوضع الجهاز في امر العمل
تأمين	15000		التكلفه التاريخيه لوضع الجهاز
ايرصال			تجاهل خفض تكلفه المكينه
تركيب	60000		التكلفه التاريخيه لتصبح الآله جاهزة للاستخدام
اختبار	35000		النفقات ليس لها فائده في المستقبل فقط يعيد الأصول الى حاله العمل الاصليه
خسائر		40000	التكلفه التاريخيه لتصبح الآله جاهزة للاستخدام
ضريبه المبيعات	45000-500000		التكلفه التاريخيه لتصبح الآله جاهزة للاستخدام وطرح ضريبه مسترده
اجمالي التكلفه	5887000	40000	

دائن	مدين	
	البناء(70+50+50)	170000
	ارض (تكلفه الشراء الاوليه)	220000
	تكلفة ازالة المبنى القائم(9000-3000)	6000
	مصروف فحص عقد شراء الارض والبناء	1300
	تكاليف اعمال قانونية لانشاء المباني	1500
	مصروف التامين على المبنى	675
	مرتب رئيس الشركة	4400
	تحسين الأرض اصل قابل للاستهلاك	5500
	تكاليف تأسيس الشركة	700
	تامين مدفوع مقدم (12÷3*2700)	675
	مصروف تامين	1350
	مصروف الرواتب	20000
	أرباح محتجزه	23500
	مجمع الاستهلاك	18224
	بناء الأرض والمصنع	437376
	مصروف الاستهلاك	4414
	مجمع الاستهلاك	4414

تكلفه البناء=170000+1500+675+4400=176575

مصروف الاستهلاك 6 اشهر = $176575 \times 5\% \times 1/2 = 4414$

6-8

أ--- مقدار تكلفة الاقتراض (2÷45000000)*6%=1350000

ب--- مصروف الاستهلاك للمبنى أ $20 \div 45000000 = 22500000$

مصروف الاستهلاك للمبنى ب $20 \div (1350000+45000000) = 2317500$

9-8 صفحة 482 رسمة العقارات والآلات والمعدات - الاستبدال والإصلاحات - المطلوب
إعداد قيود اليومية اللازم لتسجيل المعاملة للحالات التالية :

الحالة (أ): هناك مكون أساسي (الجزء رقم 45) لإحدى الآلات يجب إستبداله كل ثلاث سنوات . بإستبدال هذا الجزء المكلف ، يمكن للشركة أن تستخدم الآله لمدة 15 سنة. وفي حالة عدم تغيير الجزء 45 ، فإنه يمكن ان تستخدم الآله لفترة لا تتجاوز ست سنوات . وعندما تم شراء الآلة بتكلفة قدرها \$ 9,000,000 تمت معالجتها كأصل يستهلك خلال عمره الافتراضي والذي قدر ليكون 15 سنة . وقد تم مؤخراً إصلاح الآلة بتكلفة قدرها \$ 750,000 للجزء رقم 45 الذي سبق تركيبه منذ ثلاث سنوات مبلغ \$650,000 ولا توجد أي قيمة متبقاة لأي من الجزء 45 الذي تم تركيبه حديثاً أو ذلك الذي سبق تركيبه منذ ثلاث سنوات .

750,000 من ح/ مصروفات صيانة
750,000 إلى ح/ نقدية

الحالة (ب): نفس الحالة (أ) ولكن مع افتراض أن الجزء 45 قد تم الإعتراف به كأصل مستقل واستهلك خلال ثلاث سنوات .

إلغاء الجزء القديم
650,000 من ح/ مجمع الإهلاك
650,000 إلى ح/ معدات 45
الاستفادة من الجديد
750,000 من ح/ معدات 45
750,000 إلى ح/ نقدية

الحالة (ج)

إلغاء الجزء القديم
75,000 من ح/ معدات جزء جديد
100,000 من ح/ مصروفات صيانة
175,000 إلى ح/ نقدية

الحالة (د)

من ح/معدات محرك	300,000
من ح/مصروفات صيانة	100,000
إلى ح/ نقدية	400,000

الحالة (هـ)

إلغاء المحرك القديم	
من ح/خسائر بيع المحرك	60,000
من ح/معدات 45	40,000
إلى ح/معدات	100,000
الاستفادة من تكاليف المحرك	
من ح/ محرك شاحنة	140,000
إلى ح/ نقدية	140,000

الحالة (و)

من ح/معدات	1,500,000
من ح/مصروفات صيانة	6,000,000
من ح/ مصروفات إعلان	2,500,000
إلى ح/ نقدية	10,000,000

17-8 صفحة 486 رسمه العقارات والالات والمعدات- شراء الاصول في مجموعات

إشترت شركة ستابلس مبنى اداري بمبلغ 15 مليون وذلك بتجميع الاداريين معا في موقع واحد. وقد قام خبير تقييم مستقل بتقويم البنود التي تم إقتناؤها كما يأتي :

5600,000 للاراضي

6500,000 للمباني

1100,000 لنظام الشبكات

2400,000 لنظام المصاعد

900,000 لتحسينات المواقع

الاجمالي : 16500,000

وقبل اكمال عملية الشراء قررت ادارة الشركة أن تزيل نظام شبكه الحاسب مع احلاله بكابلات الالياف الضوئية ومايرتبط بها من تكنولوجيا

المطلوب : تخصيص سعر الشراء بين الأصول التي تم إقتناؤها

العقد 15000000	القيمة العادلة	نسبة التخفيض(البند÷الاجمالي)	تخصيص التكلفة
الأراضي	5600000	$\frac{5600000}{15400000} = 36\%$	15 مليون * 36% = 5454545
المباني	6500000	42%	15 مليون * 42% = 6331169
نظام شبكه للحاسب	0	-	-
نظام المصاعد	2400000	16%	15 مليون * 16% = 2447663
تحسينات الموقع	900000	6%	15 مليون * 6% = 876623
الاجمالي	15400000	100%	15000000

8-15

أ) دفتر اليوميات للمعاملات :

150000000 من ح/ مصعد التزلج

150000000 الى ح/ النقدية

70000000 من ح/ كوخ التزلج

70000000 الى ح/ النقدية

30000000 من ح/ تحسين الاراضي

30000000 الى ح/ النقدية

50000000 من ح/ الطرق

50000000 الى ح/ النقدية

10000000 من ح/ مواقف السيارات

10000000 الى ح/ النقدية

(ب)

إدخال دفتر اليومية للمعاملات:

التكلفة الإجمالية لاستعادة الموقع في نهاية 20 سنة = $(\$ 3 + \$ 5 + \$ 15 + \$ 4 - \$ 20) = \$ 39$
القيمة الحالية $\$ 39$ المستحقة خلال 20 سنة عند 6% $12160384 = 20 \times 1.06 / 39000000 = 6\%$
لاحظ أنه من الممكن معالجة قيمة الخردة المعدنية للمصاعد كقيمة متبقية للمصاعد بدلاً من تعويض تكلفة استعادة الموقع :

12160384 من ح/ تكلفة استعادة الموقع

12160384 الى ح/ التزام لاستعادة الموقع في المستقبل

(ج) إدخال دفتر نهاية السنة في السنة الأولى من التشغيل :

7500000 من ح/ مصروف استهلاك

7500000 الى ح/ مجمع الاستهلاك (نشاط التزلج)

3500000 من ح/ مصروف الاستهلاك

3500000 الى ح/ مجمع الاستهلاك (كوخ التزلج)

1500000 من ح/ مصروف الاستهلاك

1500000 الى ح/ مجمع استهلاك (تحسين الاراضي)

2500000 من ح/ مصروف استهلاك

2500000 الى ح/ مجمع الاستهلاك (الطرق)

500000 من ح/ مصروف الاستهلاك

500000 الى ح/ مجمع الاستهلاك (مواقف السيارات)

608019 من ح/ مصروف الاستهلاك

608019 الى ح/ مجمع الاستهلاك (استعادة الموقع)

729623 من ح/ مصروف الاستهلاك

729623 الى ح/ مجمع الاستهلاك (استعادة الموقع في المستقبل)

(د) ستكون الإدخالات الوحيدة التي تختلف في السنة الثانية والثالثة هي الفائدة على أساس الاستحقاق. عند استخدام طريقة القسط الثابت، تظل تكلفة الاستهلاك كما هي:

السنة 2 :

773400 من ح/ مصروفات الفوائد (729623+12160384) * 6%

773400 الى ح/ التزام لاستعادة الموقع في المستقبل

السنة 3:

819804 من ح/ مصروفات الفوائد (2^1.06 * 12160384)

819804 الى ح/ التزام لاستعادة الموقع في المستقبل

هـ قائمة المركز المالي في نهاية السنة الثالثة :

صافي المبلغ المسجل	الاستهلاك المتراكم	التكلفة	
			الممتلكات والالات والمعدات
127500000	22500000	150000000	نشاط التزلج
59500000	10500000	70000000	كوخ التزلج
25500000	4500000	30000000	تحسين الاراضي
42500000	7500000	50000000	الطرق
8500000	1500000	10000000	مواقف السيارات
10336327	1824057	12160384	تكلفة استعادة الموقع
273836327	48324057	322160384	المجموع
			خصوم طويلة الاجل
14483212			التزام لاستعادة الموقع في المستقبل

$$14483212 = 3^1,06 * 12160384 \bullet$$

و) ادخال قيود اليومية لاستعادة الموقع في نهاية المشروع :

39000000 من ح/ التزام لاستعادة المشروع في المستقبل

39000000 الى ح/ النقدية

ز) إجمالي المصروفات المتعلقة باستعادة الموقع هو مجموع الإهلاك والفائدة على تكاليف استعادة الموقع ، على النحو التالي:

السنة	انخفاض تكاليف استعادة الموقع	حساب الفوائد المستحقة لالتزام استعادة الموقع في المستقبل	التكلفة الإجمالية المتعلقة باستعادة الموقع
1	608019	729623	1337642
2	608019	773400	1381419
3	608019	2207547	2815566

(أ) طريقة القسط الثابت :

31 ديسمبر 2011

من ح/ مصروف الاستهلاك	675000
الى ح/ مجمع الاستهلاك (5000000 - 500000) \div $5 \times 12/9$	675000

31 ديسمبر 2012

من ح/ مصروف الاستهلاك	900000
الى ح/ مجمع الاستهلاك	900000
(5000000 - 500000) / 5	

1

ابريل 2016

من ح/ مصروف الاستهلاك	225000
الى ح/ مجمع الاستهلاك	225000
(5000000 - 500000) \times $5/12 \times 3$	

من مذكورين

من ح/ النقدية	655000
من ح/ مجمع الاستهلاك (5 \times 900000)	450000
الى مذكورين	
الى ح/ الالة	500000
الى ح/ مكاسب بيع الالة	125000

(ب) طريقة الاستهلاك المتناقص :

31 ديسمبر 2011

من ح/ مصروف الاستهلاك	1500000
الى ح/ مجمع الاستهلاك	1500000
5000000 \times 40% \times $12/9$	

31 ديسمبر 2012

السنة	ق. و بداية سنة	ق. استهلاك
0	0	150000
1 0-12	350000	140000
2 0-12	310000	840000
3 0-12	130000	50000
4 0-12	150000	30000
5 0-12	450000	الوجود استهلاك

نظماً يجب ان يكون
(300000 - 50000 - 500000 = 300000)
لذات أقل مبلغ القيد الدائرية
لذات أن لا يقل عن مبلغ الزدة
وهي 500000 ريال

أقل
في الزدة 50000
أي يجب ان تكون
في 500000
وليس 300000

من ح/ مصروف الاستهلاك 1400000
الى ح/ مجمع الاستهلاك 1400000
 $40\% \times (1500000 - 500000)$
1 ابريل 2016

لا يوجد استهلاك لان الالة يتم استهلاكها بحلول مارس 2016

في هذا التاريخ لا يوجد استهلاك للالة لانها وصلت لقيمتها الزدة

من ح/ النقدية 625000
من ح/ مجمع الاستهلاك 4500000
الى مذكورين
ح/ الالة 5000000
ح/ مكاسب بيع الالة 125000

(ج)

1 يونيو 2011

من ح/ الاراضي 8800000
من ح/ المباني 7200000
الى ح/ النقدية 16000000

31 ديسمبر 2011

من ح/ مصروف الاستهلاك 154000
الى ح/ مجمع الاستهلاك 154000
 $25 / (600000 - 720000) * 12/7$

31 ديسمبر 2012

من ح/ مصروف الاستهلاك 264000
الى ح/ مجمع الاستهلاك 264000
 $25 / (600000 - 720000)$

1 سبتمبر 2021

من ح/ مصروف الاستهلاك 176000
الى ح/ مجمع الاستهلاك 176000
 $25 / (600000 - 720000) * 12/8$

5250000 من ح/ النقدية (25% * 21000000)

2706000 من ح/مجمع استهلاك

7200000 ح/ المبنى

756000 ح/ مكاسب بيع المبنى

15750000 ح/ النقدية

8800000 ح/ الارض

6950000 ح/ مكاسب بيع اراض

8-31

مصروف الإهلاك (السنة3)=

(4000 – 60000)

= $\frac{7000 \text{ دولار لكل سنة}}{8 \text{ سنوات}}$

8 سنوات

مصروف الإهلاك (السنة4)=

6000-(7000*3)=39000

= $\frac{39000 - 2000}{7}$ 5286 دولار لكل سنة

8-33 الاستهلاك – التغيرات في التقديرات وطرق الاستهلاك :

فيما يلي حالتان تتعلقان باستهلاك المباني والالات وفي كل من الحالتين ، تنتهي السنة المالية للشركة في 31 ديسمبر من كل عام

الحالة (أ): تم إقتناءآله في 1 يناير 2017 بمبلغ 4 مليون وتم تقدير عمرها الافتراضي ب 8 سنوات وقيمه متبقية 500,000 . تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لحساب الاستهلاك . ونظرا لانخفاض مستوى النشاط في 2019 . قررت الاداره تعديل تقديرها للعمر الافتراضي الى سنوات اضافيه بداية من عام 2019 (أي سيستمر استخدام الآله حتى 31 ديسمبر 2028 ، باجمالي 12 سنه) وسوف تصبح القيمه المتبقية300,000

قيد اليوميه لإثبات الاستهلاك عن سنة 2017 :

$$437500 = \frac{(4,000,000 - 500,000)}{8}$$

القيد:

437500 من حـ مصرف استهلاك

437500 إلى حـ مجمع الاستهلاك

قيد اليومي لإثبات الاستهلاك عن سنة 2019 :

$$\text{القيمة الدفترية} = (2 \times 437500) - 4000000 = 3125000$$

$$\text{مصرف الاستهلاك} = \frac{(3125000 - 300,000)}{10} = 282500$$

282500 من حـ مصرف استهلاك

282500 إلى حـ مجمع إهلاك

الحالة (ب): نفس الحالة أ ماعدا أن الشركة تستخدم طريقة الرصيد المتناقص حيث تستخدم معدل استهلاك (2÷8) أو 25% للسنتين الأولتين ثم 2÷12 سنة أو 16.67 %

المطلوب : بالنسبة لكل حاله قم باعداد القيود اللازمه لإثبات الاستهلاك عن السنتين 2017 و 2019

قيد اليومي لإثبات الاستهلاك عن سنة 2017 :

$$\text{مصرف الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط المتناقص} = 4,000,000 \times 25\% = 1,000,000$$

القيد:

1,000,000 من حـ مصرف استهلاك

1,000,000 إلى حـ مجمع استهلاك

قيد اليومي لإثبات الاستهلاك عن سنة 2019 :

$$\text{مصرف الاستهلاك وفقاً للقسط المتناقص عام 2018} = (1000000 - 4000000) \times 25\% = 750000$$

$$\text{القيمة الدفترية لعام 2019} = (750000 + 1000000) - 4000000 = 225000$$

$$\text{مصرف الاستهلاك لعام 2019} = 225000 \times 16.67\% = 375000$$

375000 من حـ مصرف استهلاك

375000 إلى حـ مجمع استهلاك

8-44

ب. اذا كان التبادل ذو جوهر تجاري

من مذكورين:

ح/ مجمع الاهلاك 12000

ح/ الاراضي (بالقيمة السوقية العادلة) 87000

إلى مذكورين:

ح/ المعدات 50000

ح/ النقدية 45000

ح/ مكاسب من البيع (87000 ق سوقية للارض -45000 نقدية مدفوعة) - (38000 ق دفترية)

ج. من مذكورين:

ح/ الاراضي (38000 ق دفترية +45000 نقدية مدفوعة) 12000

ح/ الاراضي 12000 83000

الى مذكورين:

ح/ المعدات 50000

ح/ النقدية 45000

(ق دفترية = 50000 - 12000)

43-8 صفحة 496 عمليات التبادل غير النقدي

قامت شركة ليلا بشراء أراضى ومباني في عام 2015 بمبلغ \$4,000,000 . وقد تم تخصيص مبلغ \$1,4 مليون منها للأراضى والباقي يخص المباني. وفي تاريخ الشراء قدر العمر الإفتراضي للمبنى بثلاثين سنة وبدون قيمة متبقية .

وفي عام 2024 ، استبدلت الشركة تلك الأراضي والمباني مقابل حصولها على قطعة أرض غير مطورة ومبلغ نقدي قدره \$100,000 وقد قدرت القيمة العادلة للأصلين المستغني عنهما بمبلغ \$6,2 مليون. بينما كانت القيمة العادلة للأرض التي تم الحصول عليها \$6,1 مليون .

وتستهلك شركة ليلا المباني بطريقة القسط الثابت . وتتمثل سياسة الشركة في تسجيل مصروف استهلاك لعامل كامل في سنة الإقضاء . وعد اثبات أي مصروف للاستهلاك في سنة الاستغناء عن الأصل .

المطلوب :

أ- إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات استبعاد الأصلين في عام 2024. بافتراض أن المعاملة ذات جوهر تجاري .

ب- إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات استبعاد الأصلين عام 2024. بافتراض أن المعاملة ليست ذات جوهر تجاري .

أ

من ح/ نقدية	100,000
ح/ مجمع الإهلاك	780,000
ح/ أراضي	6,100,000
إلى ح/ معدات	2,600,000
ح/ أراضي	1,400,000
ح/ مكاسب بيع	2,980,000

ب

من ح/ نقدية	100,000
ح/ مجمع إهلاك	780,000
ح/ أراضي	3,120,000
إلى ح/ معدات	2,600,000
ح/ أراضي	1,400,000