**دراسة سريعة8-8 صـ332**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **مصروفات رائسمالية** | **1. (a)** |  |
| **مصروفات ايرادات** | **(b)** |
| **مصروفات ايرادات** | **(c)** |
| **مصروفات رائسمالية** | **(d)** |  |

**2. (**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **250,000** | **مبانى ..** | **a)** |
| **250,000** |  | **نقدية** |  |
|  |  | **لتسجيل إضافة جناح جديد.** |  |
|  |  |  |  |
|  | **50,000** | **معدات** | **(d)** |
| **50,000** |  | **نقدية** |  |
|  |  | **لتسجيل استبدال ضاغط.** |  |

**تدريب 8-4 صـ333**

**طريقة القسط الثابت: ($147,000 - $30,000) / 4 اعوام = $29,250 لكل عام**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **القيمة الدفترية في نهاية السنة** | **الاهلاك السنوى** | **عام** |
| **$117,750** | **$ 29,250** | **2011 .** |
| **88,500** | **29,250** | **2012 .** |
| **59,250** | **29,250** | **2013 .** |
| **30,000** | **29,250** | **2014 .** |
|  | **$117,000** | **اجمالى .** |

**تدريب 8-5 صـ333**

**طريقة القسط المتناقص**

**معدل الاهلاك: 100% / 4 اعوام = 25% x 2 = 50%**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **عام** | **القيمة الدفترية في بداية السنة** | **معدل الاهلاك** | **الاهلاك السنوى** | **القيمة الدفترية في نهاية السنة** |
| **2011** | **$147,000** | **50%** | **$ 73,500** | **$73,500** |
| **2012** | **73,500** | **50%** | **36,750** | **36,750** |
| **2013** | **36,750** | **50%** | **6,750\*** | **30,000** |
| **2014** | **30,000** |  |  | **30,000** |
| **اجمالى** |  |  | **$117,000** |  |

**\* لا تقوم باهلاك اكثر من 6،750 دولار في العام الثالث حيث أن القيمة المتبقية لا تخضع للاستهلاك.**

**تدريب 8-6 صـ333**

**طريقة القسط الثابت**

**($42,300 - $6,000) / 10 اعوام = $3,630**

**تدريب 8-7 صـ334**

**طريقة وحدات الانتاج**

**الاستهلاك لكل وحدة = ($ 42،300 - $ 6،000) / 363،000 وحدة = 0.10 دولار لكل وحدة  
  
ل35،000 وحدة في العام الثانى: الاستهلاك = 35،000 0.10 X $ = 3500 $**

**تدريب 8-8 صـ334**

**طريقة القسط المتناقص**

**طريقة القسط المتناقص معدل = (100% / 10 اعوام) x 2 = 20% لكل عام**

**العام الاول’s اهلاك = $42,300 x 20% = $8,460**

**القيمة الدفترية في بداية العام الثانى = $42,300 - $8,460 =**

**$33,840**

**العام الثانى’s اهلاك = $33,840 x 20% = $6,768**

**تدريب 8-9 صـ334**

**طريقة القسط الثابت اهلاك 2010**

**[($250,000 - $25,000) / 5 اعوام] x 9/12 = $33,750**

**طريقة القسط الثابت اهلاك 2011**

**($250,000 - $25,000) / 5 اعوام = $45,000**

**تدريب 8-10 صـ334**

**طريقة القسط المتناقص 2010 و 2011:**

|  |  |
| --- | --- |
| **$ 75,000** | **2010 اهلاك**  **($250,000 x 40% x 9/12)** |
| **$ 25,000** | **2011 اهلاك**  **$250,000 x 40% x 3/12 ...** |
| **45,000** | **($250,000 - $75,000 - $25,000) x 40% x 9/12** |
| **$ 70,000** | **اجمالى 2011 اهلاك .** |

**تدريب 8-16 صـ335**

**ملاحظة: القيمة الدفترية آلة طحن = 125000 $ - 91000 $ =$34,000**

**1. التخلص منها بدون قيمة**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **34,000** | **الخسارة الناتجة عن بيع آلة طحن** | **Jan. 5** |
|  | **91,000** | **الاستهلاك المتراكم—آلة طحن** |  |
| **125,000** |  | **آلة طحن.** |  |
|  |  | **لتسجيل التخلص من آلة طحن.** |  |

**2. قديم $17,500 نقدية**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **17,500** | **نقدية** | **Jan. 5** |
|  | **16,500** | **الخسارة الناتجة عن بيع آلة طحن** |  |
| **125,000** | **91,000** | **الاستهلاك المتراكم—آلة طحن**  **آلة طحن .** | **Jan. 5** |

**لتسجيل نقدية بيع آلة طحن.**

**3. Sقديم for $34,000 نقدية**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **34,000** | **نقدية** | **Jan. 5** |
|  | **91,000** | **الاستهلاك المتراكم—آلة طحن...** |  |
| **125,000** |  | **آلة طحن** |  |
|  |  | **لتسجيل نقدية بيع آلة طحن.** |  |

**4. قديم $40,000 نقدية**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **40,000** | **نقدية ...** | **Jan. 5** |
|  | **91,000** | **الاستهلاك المتراكم—آلة طحن** |  |
| **6,000** |  | **ربح من بيع آلة طحن ..** |  |
| **125,000** |  | **آلة طحن** | **Jan. 5** |

**لتسجيل نقدية بيع آلة طحن**

**مسألة8-1 B صـ338**

**جزء 1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **النسبة من الاجمالى** | **القيمة المقدرة** |  |
| **$ 724,500** | **45%** | **$ 784,800** | **مبانى** |
| **499,100** | **31** | **540,640** | **الارض** |
| **209,300** | **13** | **226,720** | **الارض تحسينات** |
| **177,100** | **11** | **191,840** | **مقطورات** |
| **$1,610,000** | **100%** | **$1,744,000** | **اجمالى** |

**\* النسب تم تقريبها الى إلى أقرب 1٪.**

**2011**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **724,500** | **مبانى** | **Jan. 1** |
|  | **499,100** | **الارض** |  |
|  | **209,300** | **الارض تحسينات .** |  |
|  | **177,100** | **مقطورات ...** |  |
| **1,610,000** |  | **نقدية** |  |
|  |  | **لتسجيل شراء الاصول.** |  |
|  |  |  |  |

**جزء 2**

**عام2011 طريقة القسط الثابت اهلاك on مبانى**

**[($724,500 - $100,500) / 12 اعوام] = $52,000**

**جزء 3**

**عام2011 طريقة القسط المتناقص on الارض تحسينات**

**2x100/5 = 40%**

**$209,300 x 40% = $83720**

**جزء 4**

**معدل الاهلاك المتسارع لا يزيد من كمية من اجمالى الضرائب المدفوعة على مدى حياة الاصل. بدلا من ذلك، يؤجل الضرائب للاعوام في وقت لاحق من الحياة للأصل مفيدة. وذلك لأن معدل الاهلاك المعجل يحمل جزء أعلى من تكلفة الأصول في اعوام سابقة والجزء الاقل في اعوام لاحقة. والنتيجة هي للحد من الدخل الخاضع للضريبة أكثر في وقت سابق و في وقت لاحق. [ملاحظة: من منظور القيمة الحالية، هناك وفورات ضريبية من استخدام معدل اهلاك المعجل تتجه الشركة لاستخدام المبالغ المؤجلة ضريبة لأغراض الاستثمار حتى استحقاقها.**

**مسألة 8-5 B صـ340**

|  |  |
| --- | --- |
| **$312,000** | **تكلفة الالة ..** |
| **28,000** | **ناقص المقدرة القيمة المتبقية ...** |
| **$284,000** | **اجمالى التكلفة المستهلكة** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **عام** | **طريقة القسط الثابتa** | **طريقة وحدات الانتاجb** | **رصيد القسط المتناقصc** |
| **عام1** | **$ 56,800** | **$ 61,400** | **$124,800** |
| **عام2** | **$ 56,800** | **57,600** | **74,880** |
| **عام3** | **$ 56,800** | **56,750** | **44,928** |
| **عام4** | **$ 56,800** | **58,150** | **26,957** |
| **عام5** | **$ 56,800** | **50,100** | **12,435** |
| **اجمالى** | **$284,000** | **$284,000** | **$284,000** |

**ط الثابت:**

**تكلفة لكل عام = $284,000/5 اعوام = $56,800 لكل عام**

**b**

**طريقة وحدات الانتاج:**

**تكلفة الوحدة= $284,000/1,136,000 الوحدات = $0.25 لكل وحدة**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **اهلاك** | **تكلفة الوحدة** | **الوحدات** | **عام** |
| **$ 61,400** | **$0.25** | **245,600** | **1 ...** |
| **57,600** | **0.25** | **230,400** | **2 ...** |
| **56,750** | **0.25** | **227,000** | **3 ...** |
| **58,150** | **0.25** | **232,600** | **4 ...** |
| **50,100\*** | **0.25** | **211,200** | **5 ...** |
| **$284,000** |  |  | **اجمالى ..** |

**\* فقط تأخذ ما يكفي من اهلاك المعجل في عام 5 للحد من القيمة الدفترية للأصل 28000 $ القيمة المتبقية**

**c**

**طريقة القسط المتناقص (المبالغ إلى أقرب دولار):**

**(100%/5) x 2 = 40% معدل الاهلاك**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **القيمة الدفترية في نهاية السنة ($312,000**  **تكلفة ناقص**  **اهلاك متراكم** | **اهلاك متراكم اخر العام** | **الاهلاك السنوى**  **(40%**  **القيمة الدفترية)** | **القيمة الدفترية في بداية السنة** |  |
|  |  |  |  | **عام** |
| **$187,200** | **$124,800** | **$124,800** | **$312,000** | **1** |
| **112,320** | **199,680** | **74,880** | **187,200** | **2** |
| **67,392** | **244,608** | **44,928** | **112,320** | **3** |
| **40,435** | **271,565** | **26,957** | **67,392** | **4** |
| **28,000** | **284,000** | **12,435\*\*** | **40,435** | **5** |
|  |  | **$284,000** |  | **اجمالى** |

**\*\* فقط تأخذ ما يكفي من اهلاك المعجل في عام 5 للحد من القيمة الدفترية للأصل 28000 $ القيمة المتبقية**

**مسألة 8-6 B صـ340**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **1.** |  |
|  | **130,000** | **الالات** | **Jan. 1** |
| **130,000** |  | **نقدية .** |  |
|  |  | **لتسجيلالالات تكلفةs.** |  |
|  |  |  |  |
|  | **3,390** | **الالات** | **Jan. 2** |
| **3,390** |  | **نقدية .** |  |
|  |  | **لتسجيلالالات تكلفةs.** |  |
|  |  |  |  |
|  | **4,800** | **الالات** | **Jan. 4** |
| **4,800** |  | **نقدية .** |  |
|  |  | **لتسجيلالالات تكلفةs.** |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **2. a. العام الاول** |  |
|  | **17,170** | **اهلاك مصروف—الالات .** | **Dec. 31** |
| **17,170** |  | **الاستهلاك المتراكم—الالات** |  |
|  |  | **لتسجيل اهلاك [($138,190-$18,000)/7 = $17,170].** |  |
|  |  | **b. Sixth عام** |  |
|  | **17,170** | **اهلاك مصروف—الالات .** | **Dec. 31** |
| **17,170** |  | **الاستهلاك المتراكم—الالات** |  |
|  |  | **لتسجيلthe عام’s اهلاك** |  |

**.**

**3. الاستهلاك المتراكم فى تاريخ البيع**

**اول 6 اعوام' اهلاك (6 x $17,170) . $103,020**

**القيمة الدفترية في تاريخ البيع**

**اجمالى تكلف ة $138,190**

**الاستهلاك المتراكم .. (103,020)**

**اجمالى .. $ 35,170**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **30,000** | **a. قديم $30,000 نقدية**  **نقدية** | **Dec. 31** |
|  | **5,170** | **الخسارة الناتجة عن بيع الالات** |  |
| **138,190** | **103,020** | **الاستهلاك المتراكم—الالات ..**  **الالات ...** |  |
|  | **50,000** | **b. قديم $50,000 نقدية**  **نقدية** | **Dec. 31** |
| **138,190** | **103,020** | **الاستهلاك المتراكم—الالات ..**  **الالات ...** |  |
| **14,830** |  | **ربح من بيعالالات** |  |
|  | **20,000** | **c. دمرت في الحريق وجمع 20،000 دولار نقدية من التأمين**  **نقدية** | **Dec. 31** |
|  | **15,170** | **الخسارة من الحريق .** |  |
| **138,190** | **103,020** | **الاستهلاك المتراكم—الالات ..**  **الالات ...** |  |