

البند	تشمل تكلفه الاله	مصروف	السبب
الاله	5300000		تكلفة الشراء -تكلفة تاريخية
خصم 1%	53000		يخصم من تكلفة الشراء
الشحن	75000		يرسمل لان الشركة قامت بدفعها
تأمين	15000		ترسمل ضمن تكلفة الاله
إيصال			ترسمل وتضم لتكلفة النقل
تركيب	60000		تكاليف الزمية لتصبح الاله جاهزة للأستخدام وبالتالي ترسمل
اختبار	35000		تكاليف الزمية لتصبح الاله جاهزة للأستخدام وبالتالي ترسمل
مصاريف اصلاح الاله		40000	مصروف فترة
ضريبه المبيعات	500000- 45000		تدخل ضمن التكلفة التاريخيه لتصبح الاله جاهزة للأستخدام وطرح ضريبه مستردة
اجمالي التكلفة	5887000	40000	

دائن	مدين	
	170000	البناء (٧٠+٥٠+٥٠)
	220000	ارض (تكلفه الشراء الاوليه)
	6000	تكلفة ازالة المبنى القائم (٣٠٠٠٠-٩٠٠٠٠)
	1300	مصروف فحص عقد شراء الارض والبناء
	1500	تكاليف اعمال قانونية لانشاء المباني
	675	مصروف التامين على المبنى
	4400	مرتب رئيس الشركة

تحسين الأرض اصل قابل للاستهلاك	5500	
تكاليف تأسيس الشركة	700	
تامين مدفوع مقدم (٢٧٠٠*٣÷١٢)	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=١٧٠٠٠٠+١٥٠٠+٦٧٥+٤٤٠٠=١٧٦٥٧٥

مصروف الاستهلاك ٦ اشهر = ١٧٦٥٧٥ × ١/٢ × ٥٪ = ٤٤١٤

٦-٨

أ--- مقدار تكلفة الاقتراض (٢÷٤٥٠٠٠٠٠٠) * ٦٪ = ١٣٥٠٠٠٠٠

ب--- مصروف الاستهلاك للمبنى أ ٢٠ ÷ ٤٥٠٠٠٠٠٠ = ٢٢٥٠٠٠٠٠

مصروف الاستهلاك للمبنى ب (١٣٥٠٠٠٠٠ + ٤٥٠٠٠٠٠٠) ÷ ٢٠ = ٢٣١٧٥٠٠

٨-٩ صفحة ٤٨٢ رسملة العقارات والآلات والمعدات - الاستبدال والإصلاحات - المطلوب إعداد قيود اليومية اللازم لتسجيل المعاملة للحالات التالية :

الحالة (أ): هناك مكون أساسي (الجزء رقم ٤٥) لإحدى الآلات يجب إستبداله كل ثلاث سنوات . باستبدال هذا الجزء المكلف , يمكن للشركة أن تستخدم الآله لمدة ١٥ سنة. وفي حالة عدم تغيير الجزء ٤٥ , فإنه يمكن ان تستخدم الآله لفترة لا تتجاوز ست سنوات . وعندما تم شراء الآله بتكلفة قدرها \$ ٩,٠٠٠,٠٠٠ تمت معالجتها كأصل يستهلك خلال عمره الافتراضي والذي قدر ليكون ١٥ سنه . وقد تم مؤخراً إصلاح الآله بتكلفة قدرها \$ ٧٥٠,٠٠٠ للجزء رقم ٤٥ الذي سبق تركيبه منذ ثلاث سنوات مبلغ \$ ٦٥٠,٠٠٠ ولا توجد أي قيمة متبقاة لأي من الجزء ٤٥ الذي تم تركيبه حديثاً أو ذلك الذي سبق تركيبه منذ ثلاث سنوات .

٧٥٠,٠٠٠ من ح/ مصروفات صيانة
٧٥٠,٠٠٠ إلى ح/ نقدية



الحالة (ب): نفس الحالة (أ) ولكن مع افتراض أن الجزء ٤٥ قد تم الإعتراف به كأصل مستقل واستهلك خلال ثلاث سنوات .

إلغاء الجزء القديم	
من ح/مجمع الإهلاك	٦٥٠,٠٠٠
إلى ح/معدات ٤٥	٦٥٠,٠٠٠
الاستفادة من الجديد	
من ح/معدات ٤٥	٧٥٠,٠٠٠
إلى ح/نقدية	٧٥٠,٠٠٠

الحالة (هـ) تم تركيب محرك جديد لأحدى الشاحنات بتكلفة قدرها ١٤٠ الف بما يمكن من زيادة كفاءتها في استهلاك البنزين بنسبة ٢٥٪ كما يؤدي الى تخفيض تلوث البيئة ولم تعالج الشاحنة والمحرك كأصلين مستقلين وتقدر الإدارة تكلفة المحرك بثلاث تكلفه الشاحنة , وقد بلغت التكلفة الأصلية للشاحنة ٣٠٠ الف استهلك منها ٤٠٪

إلغاء المحرك القديم	
من مذكورين	
ح/خسائر بيع المحرك (٣÷٣٠٠٠٠٠) ٦٠٪	٦٠,٠٠٠
ح/مجمع معدات ٤٥	٤٠,٠٠٠
إلى ح/معدات	١٠٠,٠٠٠
رسملة تكاليف المحرك	
من ح/ محرك شاحنة	١٤٠,٠٠٠
إلى ح/نقدية	١٤٠,٠٠٠

الحالة (و) معدات = ٧٥ × ٤٠٠٠٠٠ = ١٥٠٠٠٠٠٠ ريال

من ح/معدات	١,٥٠٠,٠٠٠
من ح/مصرفات صيانة	٦,٠٠٠,٠٠٠
من ح/ مصرفات إعلان	٢,٥٠٠,٠٠٠
إلى ح/ نقدية	١٠,٠٠٠,٠٠٠

17- ٨ صفحة ٤٨٦ رسمه العقارات والالات والمعدات- شراء الاصول في مجموعات

إشترت شركة ستابلس مبنى اداري بمبلغ ١٥ مليون وذلك بتجميع الاداريين معا في موقع واحد. وقد قام خبير تقييم مستقل بتقويم البنود التي تم إقتناؤها كما يأتي :

٥٦٠٠,٠٠٠ للاراضي

٦٥٠٠,٠٠٠ للمباني

١١٠٠,٠٠٠ لنظام الشبكات

٢٤٠٠,٠٠٠ لنظام المصاعد

٩٠٠,٠٠٠ لتحسينات المواقع

الاجمالي : ١٦٥٠٠,٠٠٠

وقبل اكتمال 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 (شراء الأصول في مجموعات)

العقد ١٥٠٠٠٠٠٠	القيمة العادلة	نسبة التخصيص(البند÷الاجمالي)	تخصيص التكلفة
الأراضي	٥٦٠٠٠٠٠	٣٦٪ =١٥٤٠٠٠٠٠÷٥٦٠٠٠٠٠	١٥ مليون*٣٦٪=٥٤٥٤٥٤٥
المباني	٦٥٠٠٠٠٠	٤٢٪	١٥ مليون*٤٢٪=٦٣٣١١٦٩
نظام شبكه للحاسب	٠	-	-
نظام المصاعد	٢٤٠٠٠٠٠	١٦٪	١٥ مليون*١٦٪=٢٤٤٧٦٦٣
تحسينات الموقع	٩٠٠٠٠٠	٦٪	١٥ مليون*٦٪=٨٧٦٦٢٣
الاجمالي	١٥٤٠٠٠٠٠	١٠٠٪	١٥٠٠٠٠٠٠

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

السنة	تكاليف استعادة الموقع	حساب الفوائد المستحقة لالتزام استعادة الموقع في المستقبل	التكلفة الإجمالية المتعلقة باستعادة الموقع
١	٦٠٨٠١٩	٧٢٩٦٢٣	١٣٣٧٦٤٢
٢	٦٠٨٠١٩	٧٧٣٤٠٠	١٣٨١٤١٩
٣	٦٠٨٠١٩	٢٢٠٧٥٤٧	٢٨١٥٥٦٦

الحالة (أ) في ٣١ مارس ٢٠١١ تم اقتناء آلة تكلفتها ٥ مليون وقيمة الخردة ٥٠٠ الف ريال وعمرها الافتراضي ٥ سنوات

وفي بداية ابريل ٢٠١٦ تم بيع الآلة بمبلغ ٦٢٥ الف وتستخدم طريقة القسط الثابت, المطلوب: قيد اليومية لاثبات مصروف الاستهلاك لعامي ٢٠١١ و٢٠١٢, وجميع القيود اللازمة في عام ٢٠١٦

(أ) طريقة القسط الثابت :

٣١ ديسمبر ٢٠١١ -

٦٧٥٠٠٠ من ح/ مصروف الاستهلاك

٦٧٥٠٠٠ الى ح/ مجمع الاستهلاك (٥٠٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠٠) \div ١٢/٩ \times ٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٩٠٠٠٠٠ من ح/ مصروف الاستهلاك

٩٠٠٠٠٠ الى ح/ مجمع الاستهلاك

(٥٠٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠٠) / ٥

١

ابريل ٢٠١٦ قيد تسوية مصروف الاستهلاك :

٢٢٥٠٠٠ من ح/ مصروف الاستهلاك

٢٢٥٠٠٠ الى ح/ مجمع الاستهلاك (٥٠٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠٠) \div ١٢/٣ * ٥

قيد بيع الآلة في ابريل ٢٠١٦ أي في نهاية عمرها الافتراضي

من مذكورين

٦٢٥٠٠٠ من ح/ النقدية

٤٥٠٠٠٠٠ من ح/ مجمع الاستهلاك (٥٠٠٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠٠٠) \div ٥ \times ٥

الى مذكورين

٥٠٠٠٠٠٠ الى ح/ الآلة

١٢٥٠٠٠ الى ح/ مكاسب بيع الآلة

(ب) نفس المطلوب ولكن بطريقة الاستهلاك المتناقص ٤٠٪:

السنة	مصروف الاستهلاك حسب عمر الآلة	مجمع الاستهلاك	قيمة دفترية
١	$200000 = 40\% \times 500000$	٢٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
٢	$120000 = 40\% \times 300000$	٣٢٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠
٣	$72000 = 40\% \times 180000$	٣٩٢٠٠٠٠	١٠٨٠٠٠٠
٤	$43200 = 40\% \times 108000$	٤٣٥٢٠٠٠	٦٤٨٠٠٠
٥	١٤٨٠٠٠ *	٤٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠

(٥٠٠٠٠٠٠ \div ٤٠٪ \times ٢٥٩٢٠٠٠ = مجمع الاستهلاك = ٤٦١١٢٠٠٠, ق دفترية = ٣٨٨٨٠٠٠ أقل من الخردة وبالتالي يتم طرح قيمة الخردة

• من القيمة الدفترية للسنة الرابعة والفرق يعد مصروف السنة الخامسة)

٣١ ديسمبر ٢٠١١

١٥٠٠٠٠٠ من ح/ مصروف الاستهلاك
١٥٠٠٠٠٠ الى ح/ مجمع الاستهلاك
٥٠٠٠٠٠٠ * ٤٠٪ * ١٢/٩ * (١٢/٩ * ٢٠٠٠٠٠٠٠)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢

١٤٠٠٠٠٠ من ح/ مصروف الاستهلاك
١٤٠٠٠٠٠ الى ح/ مجمع الاستهلاك (٩٠٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠٠٠)
١٢/٩ * ٤٠٪ * (٢٠٠٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠٠٠) + ١٢/٣ * ٤٠٪ * ٥٠٠٠٠٠٠٠
أو من الجدول (١٢/٩ * ١٢٠٠٠٠٠٠٠) + (١٢/٣ * ٢٠٠٠٠٠٠٠٠)

في بداية شهر ابريل لا يوجد استهلاك حيث ان القيمة الدفترية اقل من قيمة الخردة (جدول للاستهلاك)

قيود بيع الآلة في نهاية العمر الافتراضي

٦٢٥٠٠٠ من ح/ النقدية
٤٥٠٠٠٠٠ من ح/ مجمع الاستهلاك
الى مذكورين
٥٠٠٠٠٠٠ ح/ الآلة
١٢٥٠٠٠ ح/ مكاسب بيع الآلة

(ج)

١ يونيو ٢٠١١

٨٨٠٠٠٠٠ من ح/ الاراضي
٧٢٠٠٠٠٠٠ من ح/ المباني
١٦٠٠٠٠٠٠ الى ح/ النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١١

١٥٤٠٠٠ من ح/ مصروف الاستهلاك
١٥٤٠٠٠ الى ح/ مجمع الاستهلاك
١٢/٧ * ٢٥ / (٦٠٠٠٠٠٠ - ٧٢٠٠٠٠٠٠)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٦٤٠٠٠ من ح/ مصروف الاستهلاك

٢٦٤٠٠٠ الى ح/ مجمع الاستهلاك

(٦٠٠٠٠٠-٧٢٠٠٠٠)/٢٥

١ سبتمبر ٢٠٢١

١٧٦٠٠٠ من ح/ مصروف الاستهلاك

١٧٦٠٠٠ الى ح/ مجمع الاستهلاك

(٦٠٠٠٠٠-٧٢٠٠٠٠)/٢٥ * ١٢/٨

٥٢٥٠٠٠٠ من ح/ النقدية (٢٥% * ٢١٠٠٠٠٠٠)

٢٧٠٦٠٠٠ من ح/ مجمع استهلاك

٧٢٠٠٠٠٠ ح/ المبنى

٧٥٦٠٠٠٠ ح/ مكاسب بيع المبنى

١٥٧٥٠٠٠٠ ح/ النقدية

٨٨٠٠٠٠٠ ح/ الارض

٦٩٥٠٠٠٠ ح/ مكاسب بيع اراض

٨-٣١

مصروف الإهلاك (السنة ٣) =

(٦٠٠٠٠ - ٤٠٠٠)

= $\frac{7000 - 4000}{8}$ = ٧٠٠٠ دولار لكل سنة

٨ سنوات

مصروف الإهلاك (السنة ٤) =

6000-(7000*3)=39000

$\frac{39000 - 2000}{7} = ٥٢٨٦$ دولار لكل سنة

٨-٣٣ الاستهلاك - التغييرات في التقديرات وطرق الاستهلاك :

فيما يلي حالتان تتعلقان باستهلاك المباني والالات وفي كل من الحالتين , تنتهي السنه الماليه للشركه في ٣١ ديسمبر من كل عام

الحالة (أ) : تم إقتناء آله في ١ يناير ٢٠١٧ بمبلغ ٤ ميلون وتم تقدير عمرها الافتراضي ب ٨ سنوات وقيمه متبقية ٥٠٠,٠٠٠ . تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لحساب الاستهلاك . ونظرا لانخفاض مستوى النشاط في ٢٠١٩ . قررت الاداره تعديل تقديرها للعمر الافتراضي الى سنوات اضافيه بداية من عام ٢٠١٩ (أي سيستمر استخدام الآله حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨ , باجمالي ١٢ سنه) وسوف تصبح القيمه المتبقية ٣٠٠,٠٠٠

قيد اليوميه لإثبات الاستهلاك عن سنة ٢٠١٧

٤٣٧٥٠٠ = ٨ ÷ ٥٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠٠

القيد:

٤٣٧٥٠٠ من حـ مصرف استهلاك

٤٣٧٥٠٠ إلى حـ مجمع الاستهلاك

قيد اليومي لإثبات الاستهلاك عن سنة ٢٠١٩ :

القيمة الدفترية = ٤٠٠٠٠٠٠ - (٢*٤٣٧٥٠٠) = ٣١٢٥٠٠

مصرف الاستهلاك: $3125000 - 300000 \div 10 = 282500$

٢٨٢٥٠٠ من حـ مصرف استهلاك

٢٨٢٥٠٠ إلى حـ مجمع إهلاك

الحالة (ب): نفس الحالة أ ماعدا أن الشركة تستخدم طريقة الرصيد المتناقص حيث تستخدم معدل استهلاك (٨÷٢) أو ٢٥٪ للسنتين الأولتين ثم ١٢÷٢ سنه أو ١٦,٦٧ %

المطلوب : بالنسبة لكل حاله قم باعداد القيود اللازمه لإثبات الاستهلاك عن السنتين ٢٠١٧ و ٢٠١٩

قيد اليومي لإثبات الاستهلاك عن سنة ٢٠١٧ :

مصرف الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط المتناقص = ٤,٠٠٠,٠٠٠ * ٢٥٪ = ١,٠٠٠,٠٠٠

القيد:

١,٠٠٠,٠٠٠ من حـ مصرف استهلاك

١,٠٠٠,٠٠٠ إلى حـ مجمع اسهلاك

قيد اليومي لإثبات الاستهلاك عن سنة ٢٠١٩ :

مصرف الاستهلاك وفقاً للقسط المتناقص عام ٢٠١٨ = (١٠٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠٠٠) * ٢٥٪ = ٧٥٠٠٠٠

القيمة الدفترية لعام ٢٠١٩ = ٤٠٠٠٠٠٠ - (٧٥٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠٠) = ٢٢٥٠٠٠٠

مصرف الاستهلاك لعام ٢٠١٩ = ٢٢٥٠٠٠٠ * ١٦,٦٧٪ = ٣٧٥٠٠٠

٣٧٥٠٠٠ من حـ مصرف استهلاك

٣٧٥٠٠٠ إلى حـ مجمع استهلاك

٤٤-٨ حصلت شركة كوينزو على قطعة ارض غير مطورة من شركة أخرى في عملية تبادل مقابل سداد ٤٥ الف ريال نقدا وشوكة رفع مستخدمة في عملية الإنتاج ويمكن قياس القيمة العادلة لشوكة الرفع وللأرض بطريقة موثوقة (تكلفة تاريخية ومجمع الاستهلاك لشوكة الرفع ٥٠ الف - ١٢ الف) القيمة العادلة لشوكة الرفع وللأرض (٤٢ الف - ٨٨ الف)

ملاحظة : يتم تسجيل القيمة السوقية للاصل الجديد في حالة الأراضي

ب. اذا كان التبادل ذو جوهر تجاري

من مذكورين:

ح/ مجمع الاهلاك للرافعة	١٢٠٠٠
ح/ الاراضي (بالقيمة السوقية العادلة للاصل الجديد اذا كان الأصل الجديد أراضي)	٨٨٠٠٠

إلى مذكورين:

ح/ شوكة الرفع	٥٠٠٠٠
ح/ النقدية	٤٥٠٠٠
ح/ مكاسب من الاستبدال	٥٠٠٠

ج. بفرض ان التبادل غير جوهري

من مذكورين:

$$٨٣٠٠٠ \text{ ح/ الأراضي (} ٣٨٠٠٠ * ٤٥٠٠٠ + \text{)}$$

$$١٢٠٠٠ \text{ ح/ مجمع استهلاك الرفع}$$

الى مذكورين:

ح/ شوكة الرفع	٥٠٠٠٠
ح/ النقدية	٤٥٠٠٠

$$(*) (١٢٠٠٠ - ٥٠٠٠٠ = ٣٨٠٠٠)$$

٤٣-٨ صفحة ٤٩٦ عمليات التبادل غير النقدي

قامت شركة ليلا بشراء أراضي ومباني في عام ٢٠١٥ بمبلغ \$٤,٠٠٠,٠٠٠. وقد تم تخصيص مبلغ \$١,٤ مليون منها للأراضي والباقي يخص المباني. وفي تاريخ الشراء قدر العمر الافتراضي للمبنى بثلاثين سنة وبدون قيمة متبقية .

وفي عام ٢٠٢٤ , استبدلت الشركة تلك الأراضي والمباني مقابل حصولها على قطعة أرض غير مطورة ومبلغ نقدي قدره \$١٠٠,٠٠٠ وقد قدرت القيمة العادلة للأصلين المستغني عنهما بمبلغ \$٦,٢ مليون. بينما كانت القيمة العادلة للأرض التي تم الحصول عليها \$٦,١ 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 :

- إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات استبعاد الأصلين في عام ٢٠٢٤. بافتراض أن المعاملة ذات جوهر تجاري .
- إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات استبعاد الأصلين عام ٢٠٢٤. بافتراض أن المعاملة ليست ذات جوهر تجاري .

أ- قيد اليومية - تبادل جوهري

من / ح نقدية	١٠٠,٠٠٠
ح / مجمع الإستهلاك	٧٨٠,٠٠٠
ح / أراضي	٦,١٠٠,٠٠٠
إلى / ح مباني	٢,٦٠٠,٠٠٠
ح / أراضي	١,٤٠٠,٠٠٠
ح / مكاسب بيع	٢,٩٨٠,٠٠٠

* مجمع الاستهلاك = (٣٠ ÷ ٢٦٠,٠٠٠) × ٧٨٠,٠٠٠ = ٩

ب - قيد اليومية تبادل غير جوهري

من / ح نقدية	١٠٠,٠٠٠
ح / مجمع إهلاك	٧٨٠,٠٠٠
ح / أراضي	٣,١٢٠,٠٠٠
إلى / ح معدات	٢,٦٠٠,٠٠٠
ح / أراضي	١,٤٠٠,٠٠٠