

قامت شركة DuPage بشراء آلة مصنع بتكلفة 18000 دينار في 1 يناير 2012. وتتوقع DuPage أن تبلغ قيمة الإنقاذ للجهاز 2000 دينار في نهاية عمرها الإنتاجي البالغ 4 سنوات. خلال عمرها الإنتاجي ، من المتوقع أن يتم استخدام 160000 ساعة. كان الاستخدام السنوي الفعلي للساعة: 2012 ، 40000 ؛ 2013 ، 60000 ؛ 2014 ، 35000 ؛ و 2015 .25000

قم بإعداد جداول الاندثار للطرق التالية: (أ) القسط الثابت ، (ب) وحدات النشاط ، و (ج) الرصيد المتناقص باستخدام ضعف معدل القسط الثابت.

أولاً : القسط الثابت :

(a)

Year	Straight-Line Method					End of Year	
	Computation		=	Annual Depreciation Expense	Accumulated Depreciation	Book Value	
	Depreciable Cost*	× Depreciation Rate					
2012	\$16,000	25%		\$4,000	\$ 4,000	\$14,000**	
2013	16,000	25%		4,000	8,000	10,000	
2014	16,000	25%		4,000	12,000	6,000	
2015	16,000	25%		4,000	16,000	2,000	

*\$18,000 – \$2,000.
**\$18,000 – \$4,000.

ثانياً : وحدات النشاط :

(b)

Year	Units-of-Activity Method					End of Year	
	Computation		=	Annual Depreciation Expense	Accumulated Depreciation	Book Value	
	Units of Activity	× Depreciation Cost/Unit					
2012	40,000	\$0.10*		\$4,000	\$ 4,000	\$14,000	
2013	60,000	0.10		6,000	10,000	8,000	
2014	35,000	0.10		3,500	13,500	4,500	
2015	25,000	0.10		2,500	16,000	2,000	

*((\$18,000 – \$2,000) ÷ 160,000).

ثالثاً : المتناقص ضعف المعدل :

(c)

<u>Declining-Balance Method</u>							
Computation				End of Year			
Year	Book Value Beginning of Year	×	Depreciation Rate*	=	Annual Depreciation Expense	Accumulated Depreciation	Book Value
2012	\$18,000		50%		\$9,000	\$ 9,000	\$9,000
2013	9,000		50%		4,500	13,500	4,500
2014	4,500		50%		2,250	15,750	2,250
2015	2,250		50%		250**	16,000	2,000

* $\frac{1}{4} \times 2$.

**Adjusted to \$250 because ending book value should not be less than expected salvage value.

س2- اشترت شركة Bonanza Brothers Inc. أرضاً بسعر 27000 دينار. كانت تكاليف الإغلاق 1400 دينار. تمت إزالة مبنى قديم بتكلفة 12200 دينار. ما المبلغ الذي يجب تسجيله على أنه تكلفة الأرض؟

$$\underline{\$27,000 + \$1,400 + \$12,200 = \$40,600}$$

س3- شترت شركة Cool Spot Inc. الأرض والمباني والمعدات من شركة Pinball Wizard Corporation مقابل دفع نقدي قدره 306000 دينار. القيم العادلة المقدرة للأصول هي أرض 60 ألف دينار ، وبناء 220 ألف دينار ، ومعدات 80 ألف دينار. ما هي المبالغ التي يجب تسجيلها لكل من الأصول الثلاثة؟

	Fair Value	% of Total	Cost	Recorded Amount
Land	\$ 60,000	60/360	\$306,000	\$ 51,000
Building	220,000	220/360	\$306,000	187,000
Equipment	80,000	80/360	\$306,000	68,000
	<u>\$360,000</u>			<u>\$306,000</u>

record amount = Fair value القيمة العادلة ، cost الكلفة ، المبلغ المسجل

س4- حدد اي التكاليف الاتية مصاريف ايرادية وايها مصاريف رأسمالية :

حدد التكاليف التالية التي يجب صرفها عند تكبدها.

(أ) 13000 دينار تدفع لإعادة ترتيب وإعادة تركيب الآلات.

(ب) دفع 200 دينار لضبط وتغيير الزيت في شاحنة التوصيل.

(ج) دفع مبلغ 200 000 دينار للإضافة إلى المبنى.

(د) دفع مبلغ 7 000 دينار لاستبدال أرضية خشبية بأرضية خرسانية.

(هـ) مبلغ 2000 دينار أمريكي يُدفع مقابل إصلاح شامل لشاحنة يطيل عمرها الإنتاجي.

(و) دفع مبلغ 700 000 دينار لنقل مقر الشركة.

فقط النقطة ب ايرادية والباقي كلها رأسمالية تضاف على الموجود الثابت مباشرة .

س5- تمتلك شركة Sim City Corporation آلات تبلغ تكلفتها 20000 دينار عند شرائها

في 1 يناير 2001. وقد تم تسجيل الاندثار بمعدل 3000 دينار سنويًا ، مما أدى إلى رصيد

في مخصص الاندثار المتراكم بقيمة 9000 دينار في 31 ديسمبر 2003. تم بيع الماكينة في

1 سبتمبر ، 2004 ، بمبلغ 10500 دينار .

م: تسجيل قيد البيع :

من 2000 حـ مصروف الاندثار (قيد تحديث الاندثار لغاية تاريخ البيع)

2000 حـ مخصص الاندثار المتراكم

(\$3,000 X 8/12)

قيد البيع :

10500 حـ الصندوق

11000 حـ مخصص الاندثار المتراكم

الى مذكورين :

20,000 حـ المكائن

1500 حـ مكاسب بيع المكائن

س6- استخدم المعلومات المقدمة لشركة Sim City Corporation في 10-13 ، لكن افترض أن الماكينة تم بيعها مقابل 5200 دينار بدلاً من 10500 دينار. المطلوب تسجيل البيع :

5200 حـ الصندوق

11000 حـ مخصص الاندثار المتراكم

3800 حـ خسائر بيع المكائن

الى:

20,000 حـ المكائن

س7- اشترت شركة Castlevania Corporation شاحنة في بداية عام 2004 مقابل 42000 دينار. تقدر قيمة الشاحنة القابلة للإصلاح 2000 دينار وعمرها الافتراضي 160 ألف ميل. تم قطع مسافة 23000 ميل في عام 2004 و 31000 ميل في عام 2005. احسب نفقات الاستهلاك لعامي 2004 و 2005.

$$2004: \frac{(\$42,000 - \$2,000) \times 23,000}{160,000} = \underline{\underline{\$5,750}}$$

$$2005: \frac{(\$42,000 - \$2,000) \times 31,000}{160,000} = \underline{\underline{\$7,750}}$$

س8- شترت شركة Cheetah ماكينات في 1 يناير 2004 مقابل 60 ألف دينار. تقدر قيمة الماكينة المنقذة بـ 6000 دينار بعد عمر إنتاجي قدره 8 سنوات. (أ) حساب مصروف الاندثار لعام 2004 باستخدام طريقة القسط الثابت. (ب) حساب مصروفات الاندثار لعام 2004 باستخدام طريقة القسط الثابت بافتراض أن الماكينة قد تم شراؤها في 1 سبتمبر 2004.

$$(a) \frac{\$60,000 - \$6,000}{8} = \underline{\underline{\$6,750}}$$

$$(b) \frac{\$60,000 - \$6,000}{8} \times 4/12 = \underline{\underline{\$2,250}}$$

س9- استخدم المعلومات الخاصة بشركة Cheetah Company الواردة في س8 - (أ) حساب مصروف الاندثار لعام 2004 باستخدام طريقة الرصيد المتناقص المضاعف. (ب) حساب مصروفات الاندثار لعام 2004 باستخدام طريقة الرصيد المتناقص المزدوج بافتراض شراء الماكينة في 1 أكتوبر 2004.

$$(a) \quad \$60,000 \times 25\% = \underline{\underline{\$15,000}}$$

$$(b) \quad (\$60,000 \times 25\%) \times 3/12 = \underline{\underline{\$3,750}}$$

س10- اشترت شركة Garfield آلة في 1 يوليو 2005 ، مقابل 25000 دينار. دفع غارفيلد 200 دينار كرسوم ملكية وضريبة ملكية المقاطعة بقيمة 125 ديناراً على الجهاز. بالإضافة إلى ذلك ، دفع غارفيلد 500 دينار رسوم شحن للتسليم ، ودفع 475 ديناراً لمقاول محلي لبناء وتوصيل منصة للآلة في أرضية المصنع. يبلغ العمر الإنتاجي المقدر للماكينة 6 سنوات بقيمة خردة تبلغ 3000 دينار. يستخدم غارفيلد إهلاك القسط الثابت. حدد الكلفة الخاضعة للاندثار :

$$= (\$25,000 + \$200 + \$125 + \$500 + \$475) - \$3,000 = \$23,300.$$

س11- شترت شركة Deluxe Ezra المعدات في 1 يناير ، السنة الأولى ، بتكلفة 469000 دولار. من المتوقع أن يكون للأصل عمر خدمة 12 عامًا وقيمة الإنقاذ 40000 دولار.

احسب الاندثار بطريقة القسط الثابت وبطريقة القسط المتناقص ضعف المعدل :

اولا : القسط الثابت :

$$\frac{\$469,000 - \$40,000}{12} = \underline{\underline{\$35,750}}$$

ثانيا : القسط المتناقص ضعف المعدل :

(c) **Double-Declining Balance method** $\frac{100\%}{12} \times 2 = 16.67\%$
depreciation rate.



$$\begin{aligned} \$469,000 \times 16.67\% &= \underline{\underline{\$78,182}} \text{ depreciation Year 1} \\ (\$469,000 - \$78,182) \times 16.67\% &= \underline{\underline{\$65,149}} \text{ depreciation Year 2} \\ (\$469,000 - \$78,182 - \$65,149) \times 16.67\% &= \underline{\underline{\$54,289}} \text{ depreciation Year 3} \end{aligned}$$

س12- شترت شركة Judds أصل مصنع جديد في 1 أبريل 2004 بتكلفة 711000 دولار. تُقدّر أن يكون لها عمر خدمة 20 عامًا وقيمة انقاص 60000 دولار.

احسب الإهلاك لهذا الأصل لعامي 2004 و 2005 باستخدام طريقة المتناقص ضعف المعدل :



(b) $\frac{100\%}{20} = 5\%; 5\% \times 2 = 10\%$

$$3/4 \times 10\% \times \$711,000 = \underline{\underline{\$53,325}} \text{ for 2004}$$

$$10\% \times (\$711,000 - \$53,325) = \underline{\underline{\$65,768}} \text{ for 2005}$$