

8

الأصول طويلة الأجل (Long-Term Assets)

التمارين

تمارين الفصل المطلوبة – الفصل الدراسي الأول ١٤٤٢ هـ

أسئلة الاختيار المتعدد (٤:١) ص ٣٣٠-٣٣١

دراسة سريعة ١-٨، ٣-٨، ٤-٨، ٦-٨، ٩-٨ ص ٣٣٢

تدريب ١-٨، ٢-٨، ٣-٨، ٤-٨، ٥-٨، ٦-٨ ص ٣٣٣

تدريب ٧-٨، ٨-٨، ٩-٨، ١٠-٨ ص ٣٣٤

تدريب ١٦-٨، ١٧-٨ (المطلوب ١) ص ٣٣٥

المسألة ١-٨ A ص ٣٣٦

المسألة ٥-٨ A، ٦-٨ A، ١-٨ B ص ٣٣٧-٣٣٨

المسألة ٥-٨ B، ٦-٨ B ص ٣٤٠

12. من أمثلة الموارد الطبيعية مناطق الأخشاب والرواسب المعدنية واحتياطي النفط. ومن أمثلة الأصول غير الملموسة براءات الاختراع وحقوق النشر والشهرة والعلامات التجارية والتراخيص.

13. $\frac{650,000 \text{ دولار}}{325,000 \text{ طن}}$ (طن) 3 91000 5 $\frac{182,000 \text{ دولار}}{40,000 \text{ *}}$

120,000	براءات اختراع	6 يناير
120,000	التقديرات	
*40,000	مصروفات الإطفاء	31 ديسمبر
40,000	الإطفاء المتراكم — براءات الاختراع	

* 120,000 دولار / 3 أعوام 40,000 دولار.

45,000	المعدات (الجديدة)	
3,600	خسارة في مبادلة الأصول	
23,400	الإهلاك المتراكم — المعدات (القديمة)	
30,000	المعدات (القديمة)	
42,000	نقداً (45,000 دولار 3,000 دولار)	

12,000	الألات	8
12,000	النقد	

9. لا يستفيد من النفقات الإيرادية إلا الفترة الجارية وينبغي تقييدها في حساب المصروفات في الفترة الجارية. ينتج عن النفقات الرأسمالية فوائد تتجاوز نهاية الفترة الجارية وينبغي أن تُحتمل على أحد الأصول.

10. لا يحدث ربح أو خسارة لذلك لا يتأثر صافي الربح.

3,500	مصروفات الإهلاك	11
3,500	الإهلاك المتراكم	
32,000	النقد	
10,500	الإهلاك المتراكم	
500	الربح الناتج من بيع المعدات	
42,000	معدات	

15

www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

مصطلحات رئيسية

براءات الاختراع (صفحة 410)	الامتيازات (صفحة 411)	طريقة القسط المتناقص (صفحة 400)
الممتلكات والمصانع والمعدات (صفحة 394)	الشهرة (صفحة 411)	الإطفاء (صفحة 410)
عمر الممتلكات والمصانع والمعدات (صفحة 412)	الاضمحلال (صفحة 404)	القيمة الدفترية (صفحة 399)
القيمة المتبقية (صفحة 397)	عدم الكفاية (صفحة 397)	النفقات الرأسمالية (صفحة 405)
نفقات إيرادية (صفحة 405)	العمر غير المحدود (صفحة 410)	التغيير في التقدير المحاسبي (صفحة 403)
طريقة القسط الثابت (صفحة 398)	الأصول غير الملموسة (صفحة 410)	حقوق النشر (صفحة 411)
إجمالي دوران الأصول (صفحة 412)	تحسينات الأراضي (صفحة 396)	التكلفة (صفحة 395)
العلامة التجارية أو الاسم التجاري (صفحة 411)	التراخيص (صفحة 411)	طريقة القسط المتناقص (صفحة 401)
طريقة الإهلاك حسب وحدات الإنتاج (صفحة 400)	العمر المحدود (صفحة 410)	الاستنفاد (صفحة 408)
العمر الإنتاجي (صفحة 397)	الموارد الطبيعية (صفحة 408)	الإهلاك (صفحة 397)
	التقادم (صفحة 397)	

www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

الإجابات في صفحة 432

اختبار الاختيارات المتعددة

تُتاح أسئلة المسابقة الإضافية على الموقع الإلكتروني للكتاب.

2. اشترت إحدى الشركات شاحنة بسعر 35,000 دولار في 1 يناير 2011. قُدر العمر الإنتاجي للشاحنة بأربعة أعوام وقُدرت القيمة المتبقية بـ 1,000 دولار. إذا افترضنا أن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت، ما هي مصروفات إهلاك الشاحنة في العام المنتهي في 31 ديسمبر 2012؟

- 8,750 دولار
- 17,500 دولار
- 8,500 دولار
- 17,000 دولار
- 25,500 دولار

1. دفعت إحدى الشركات 326,000 دولار مقابل ممتلكات تتضمن أرض وتحسينات أراضي ومبنى. قُدرت الأرض بـ 175,000 دولار، وقدرت تحسينات الأراضي بـ 70,000 دولار وقدر المبنى بـ 10,500 دولار. ما هو توزيع تكاليف الممتلكات على هذه الأصول الثلاثة المشتراة؟

- الأرض 150,000 دولار؛ وتحسينات الأراضي 60,000 دولار؛ والمبنى 90,000 دولار
- الأرض 163,000 دولار؛ وتحسينات الأراضي 65,200 دولار؛ والمبنى 97,800 دولار
- الأرض 150,000 دولار؛ وتحسينات الأراضي 61,600 دولار؛ والمبنى 92,400 دولار
- الأرض 159,000 دولار؛ وتحسينات الأراضي 65,200 دولار؛ والمبنى 95,400 دولار
- الأرض 175,000 دولار؛ وتحسينات الأراضي 70,000 دولار؛ والمبنى 105,000 دولار

3. اشترت إحدى الشركات آلات مقابل 10,800,000 دولار في 1 يناير 2011. كان العمر الإنتاجي للآلات 10 أعوام وقُدِّرت القيمة المتبقية 800,000 دولار. ما هي مصروفات الإهلاك المتعلقة بهذه الآلات في العام المنتهي في 31 ديسمبر 2012، على افتراض أن الشركة تستخدم طريقة الإهلاك المتناقص المضاعف؟
- أ. 2,160,000 دولار
ب. 3,888,000 دولار
ج. 1,728,000 دولار
د. 2,000,000 دولار
هـ. 1,600,000 دولار
4. باعت إحدى الشركات آلة تبلغ تكلفتها الأصلية 250,000 دولار مقابل 120,000 دولار عندما كان الإهلاك المتراكم للآلة 100,000 دولار. يكون الربح أو الخسارة المسجلة عند بيع هذه الآلة هو:
- أ. 1.15
ب. 1.10
ج. 0.91
د. 0.87
هـ. 1.05
5. إذا كان متوسط إجمالي الأصول لدى إحدى الشركات 500,000 دولار، وإجمالي المبيعات 575,000 دولار وصافي المبيعات 550,000 دولار. يكون إجمالي دوران أصول الشركة على النحو التالي:

A يشير حرف "A" المرتفع إلى التوزيعات التي تعتمد على الملحق A10. رمز يشير إلى المهام التي تتضمن عملية اتخاذ القرار.

أسئلة للمناقشة

1. ما هي الخصائص التي تجعل أحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات مختلفاً عن غيره من الأصول؟
2. ما هي القاعدة العامة لإدراج التكلفة بالنسبة للممتلكات والمصانع والمعدات؟
3. ما الفرق بين الأرض وتحسين الأراضي؟
4. لماذا يتم تخصيص تكلفة شراء بمبلغ موحد للأصول الفردية التي يتم الحصول عليها؟
5. هل يمثل الرصيد الموجود في حساب الإهلاك المتراكم — الآلات أموالاً لاستبدال الآلات عندما تصبح مستهلكة؟ إذا لم يكن كذلك، فماذا يمثل؟
6. هل يجب أن تكون طريقة الإهلاك المستخدمة لأغراض المحاسبة المالية نفس الطريقة المستخدمة في أغراض المحاسبة الضريبية؟
7. أي مفهوم من مفاهيم المحاسبة يؤيد تسجيل عمليات الشراء منخفضة التكلفة للممتلكات والمصانع والمعدات مباشرة في حساب المصروفات؟
8. ما الفرق بين تكاليف عمليات الإصلاح العادية وتلك التي تزيد أو تحسّن نوع الخدمة أو كميتها التي تُنتجها أحد الأصول؟ كيف ينبغي تسجيل كل منها؟
9. حدد الأحداث التي قد تؤدي إلى التصرف في أحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات.
10. ما هي عملية توزيع تكلفة الموارد الطبيعية على المصروفات حسب استخدامها؟
11. هل تعتبر طريقة القسط المتناقص طريقة مقبولة في حساب استنفاد الموارد الطبيعية؟ اشرح ذلك.
12. ما هي خصائص الأصول غير الملموسة؟
13. ما هي الإجراءات العامة التي تنطبق في المحاسبة على اقتناء وتوزيع التكاليف المحتملة للأصول غير الملموسة؟
14. متى يمكننا أن نحدد أن إحدى الشركات ذات شهرة؟ متى يمكن أن تظهر الشهرة في الميزانية العمومية للشركة؟
15. لنفرض أن إحدى الشركات تشتري مؤسسة أعمال أخرى وتدفع المال مقابل شهرتها. إذا كانت الشركة تخطط لتحمل تكاليف كل عام للحفاظ على قيمة الشهرة، فهل يتعين عليها أيضاً استهلاك هذه الشهرة؟
16. كيف يُحسب إجمالي دوران الأصول؟ ما الذي يدفع أحد مستخدمي البيانات المالية إلى الاهتمام بإجمالي دوران الأصول؟
17. راجع البيانات المالية لشركة **نستله (Nestlé)** في الملحق A. ما الأصول المدرجة في الممتلكات والمصانع والمعدات؟
18. راجع بيان المركز المالي لشركة **بوما (Puma)** (الميزانية العمومية) في الملحق A. ما هي القيمة الدفترية لممتلكاتها ومصانعها ومعداتها في 31 ديسمبر 2010؟
19. راجع بيان المركز المالي (الميزانية العمومية) لشركة **جوم (GOME)** على موقعها التالي: (www.gome-com-hk.com). ما هي القيمة الدفترية لممتلكاتها ومصانعها ومعداتها في 31 ديسمبر 2010؟
20. راجع بيان المركز المالي لشركة **أديداس (Adidas)** (الميزانية العمومية) في الملحق A. ما هي الأصول طويلة الأجل التي تمت مناقشتها في هذا الفصل وأبلغت عنها الشركة؟

رَكَّبت شركة سترايك بولينج (Strike Bowling) جهاز تسجيل نقاط اوتوماتيكي بتكلفة 180,000 دولار. وبلغت تكلفة التركيب للتشغيل الإلكتروني 8,000 دولار. وكانت التكاليف الإضافية 3000 دولار لتوصيل الجهاز و12,600 دولار لضرائب المبيعات. وأثناء التركيب تُرك أحد مكونات الجهاز في أحد الممرات بدون اهتمام وأُتلفه جهاز تنظيف الممرات التلقائي. تبلغ تكلفة إصلاح الجهاز 2,250 دولار. ما إجمالي التكلفة المسجلة لجهاز تسجيل النقاط الأوتوماتيكي؟

دراسة سريعة

دراسة سريعة 8-1

تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات
الهدف التعليمي النظري الأول



حدد الاختلاف الرئيسي بين (1) الممتلكات والمصانع والمعدات والمخزون، و(2) الممتلكات والمصانع والمعدات والأصول المتداولة، و(3) الممتلكات والمصانع والمعدات والاستثمارات طويلة الأجل.

دراسة سريعة 8-2

تعريف الأصول
الهدف التعليمي النظري الأول



في 2 يناير 2011 اشترى فريق كروس أوفر (Crossover Band) معدات صوت للحفلات الموسيقية بتكلفة 55,900 دولار. ويقدر الفريق أنه سيستخدم هذه المعدات لمدة أربعة أعوام، ويتوقع إحياء 120 حفلة موسيقية خلال هذا الوقت. ويقدر أنه بعد مرور أربعة أعوام يمكنه بيع المعدات مقابل 1,900 دولار. ويقيم الفريق في عام 2011 حفلة موسيقية. احسب معدل الإهلاك في عام 2011 مستخدماً طريقة القسط الثابت.

دراسة سريعة 8-3

طريقة القسط الثابت
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

ارجع إلى المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 8-3. احسب معدل إهلاك 2011 باستخدام طريقة الإهلاك حسب وحدات الإنتاج.

دراسة سريعة 8-4

الإهلاك حسب وحدات الإنتاج
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

ارجع إلى الحقائق الواردة في الدراسة السريعة 8-3. لنفرض أن فريق كروس أوفر (Crossover) يستخدم طريقة القسط الثابت لكنه يكتشف أنه في بداية العام الثاني ستبقى المعدات لمدة ثلاثة أعوام فقط بسبب زيادة مبيعات الحفلة الموسيقية عن التوقعات. وتبقى القيمة المتبقية للمعدات كما هي. احسب الإهلاك المعدل في العامين الثاني والثالث.

دراسة سريعة 8-5

حساب الإهلاك المعدل
الهدف التعليمي النظري الثاني

تم شراء مجموعة سيارات توصيل منتجات مثلاً في 5 يناير 2011 بتكلفة 930,000 دولار وكان عمرها الإنتاجي المقدر ثمانية أعوام وقيمتها المتبقية المتوقعة 150,000 دولار. احسب مصروفات الإهلاك في أول ثلاثة أعوام باستخدام طريقة الإهلاك المتناقص المضاعف.

دراسة سريعة 8-6

طريقة حساب الإهلاك المتناقص المضاعف
الهدف التعليمي الإجرائي الأول^A

لنفرض أن القيمة الدفترية لمعدات إحدى الشركات 4,000 دولار (تكلفة قدرها 4,500 دولار مخصوماً منها إهلاك متراكم قدره 500 دولار) والقيمة القابلة للاسترداد قدرها 3,750 دولار، وأن الانخفاض الذي يبلغ 250 دولار يفى باختبار الاضمحلال. أعد القيد الذي يسجل فيه الاضمحلال الذي يبلغ 250 دولار.

دراسة سريعة 8-7

تسجيل الاضمحلال في الممتلكات والمصانع والمعدات
الهدف التعليمي النظري الثاني

1. صنف الأمور التالية إما كإيرادات أو نفقات رأسمالية:

- إكمال بناء إضافي لمبنى مكاتب مقابل 25000 دولار نقداً.
 - دفع 160 دولار تكلفة شهرية لمرشحات بديلة في نظام تكييف الهواء.
 - دفع 300 دولار نقداً لكل شاحنة لتكاليف تعديلاتها الشهرية.
 - دفع 50,000 دولار نقداً لاستبدال جهاز ضاغط في نظام التبريد يمد عمره الإنتاجي لمدة أربعة أعوام.
2. أعد قيود اليومية لتسجيل المعاملات أ و د في الجزء 1.

دراسة سريعة 8-8

النفقات والإيرادات الرأسمالية
الهدف التعليمي النظري الثالث



تمتلك شركة هورايزون (Horizon Co.) معدات تكلفتها 138,750 دولار، ولديها معدل الإهلاك المتراكم 81,000 دولار. تبيع شركة هورايزون (Horizon Co.) المعدات نقداً. سجل عملية بيع المعدات على افتراض أن شركة هورايزون (Horizon) تبيع المعدات مقابل (1) 63,000 دولار نقداً، و(2) 57,750 دولار نقداً و(3) 46,500 دولار نقداً.

دراسة سريعة 8-9

التصرف في الأصول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

اشترت شركة داياموند (Diamond Company) منجم خام بتكلفة 1,300,000 دولار. وتحملت الشركة تكاليف إضافية قدرها 200,000 دولار لاستخدام المنجم، حيث يقدر أنه يحتوي على 500,000 طن من الخام. وكانت القيمة المقدرة للأرض بعد استخراج الخام 150,000 دولار.

دراسة سريعة 8-10

الموارد الطبيعية والاستنفاد
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

- قم بإعداد قيد (قيود) اليومية التي ستسجل فيها تكلفة منجم الخام.
- قم بإعداد قيد التسوية لنهاية العام في حالة تم استخراج 90,000 طن من الخام وتم بيعه في العام الأول.

دراسة سريعة 8-11
تصنيف الأصول

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث



الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

أي الأصول التالية تسجل في الميزانية العمومية بأنها أصول غير ملموسة؟ وأي الأصول تسجل بأنها موارد طبيعية؟ (أ) بئر نفط (ب) علامة تجارية (ج) منجم ذهب (د) مبانٍ (هـ) حقوق النشر (و) امتياز (ز) منطقة أخشاب.

دراسة سريعة 8-12
الأصول غير الملموسة والإطفاء

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

في بداية السنة المالية 2010، اشترت أستبي (Asti) براءة اختراع مقابل 150,000 دولار نقداً. وقدرت الشركة العمر الإنتاجي لبراءة الاختراع بعشرة أعوام. دُون شراء براءة الاختراع وإطفائها في عام 2010.

دراسة سريعة 8-13
حساب إجمالي دوران الأصول



الهدف التعليمي التحليلي الأول

سجلت شركة إيستمان (Eastman Company) القيم التالية (بالآلاف الدولارات): صافي المبيعات في عام 2011 بقيمة 13,557 دولار، وفي عام 2010 بقيمة 12,670 دولار؛ قيمة إجمالي الأصول في نهاية عام 2011 بلغت 14,968 دولار، وفي نهاية عام 2010 بلغت 18,810 دولار. احسب إجمالي دوران الأصول في عام 2011، وقمّ مستواها إذا كان متوسط إجمالي دوران الأصول لدى منافسيها 2.0 مرة.

دراسة سريعة 8-14^A
مبادلة الأصول

الهدف التعليمي الإجرائي الخامس

تمتلك شركة إيستبان (Esteban Co.) آلة تكلفتها 38,400 دولار وكان معدل إهلاكها المتراكم 20,400 دولار. تستبدل شركة إيستبان (Esteban Co.) الآلة بنموذج أحدث تبلغ قيمته السوقية 48,000 دولار. (1) سجل المبادلة على افتراض أن شركة إيستبان (Esteban Co.) قد دفعت 32,000 دولار نقداً وكانت عملية المبادلة تتضمن مادة تجارية. (2) سجل عملية المبادلة على افتراض أن شركة إيستبان (Esteban Co.) قد دفعت 24,000 دولار نقداً ولا تتضمن عملية المبادلة مادة تجارية.



تدريبات

تدريب 8-1

تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات
الهدف التعليمي النظري الأول



اشترت شركة فرحة (Farha Co.) آلة بسعر 11,500 دولار بشروط 2/10، n/60، التسليم محل البائع. دفع البائع رسوم الشحن التي تبلغ 260 دولار مقدماً، وأضاف المبلغ إلى الفاتورة وبذلك وصل رسیده إلى 11,760 دولار. وكانت الآلة تتطلب دعامة فولاذية وتوصيلات طاقة خاصة بتكلفة 795 دولار. ودفع مبلغاً آخر قدره 375 دولار لتجميع الآلة وبدء تشغيلها. وقد حدث تلف في الآلة بقيمة 190 دولار عند تحريكها إلى دعامتها الفولاذية. واستُخدمت مواد تكلفتها 30 دولار في تعديل الآلة لإنتاج منتجات كافية. تعتبر عمليات التعديل أمراً طبيعياً بالنسبة للآلة وليست ناتجة عن الأضرار. احسب التكلفة المسجلة لهذه الآلة. (تدفع شركة فرحة (Farha) المال خلال فترة الخصم النقدي).

تدريب 8-2

تسجيل تكاليف الأصول
الهدف التعليمي النظري الأول

اشترت شركة سيرنر للتصنيع (Cerner Manufacturing) أرض فضاء كبيرة وبها مبنى قديم وذلك في إطار خططها لبناء مصنع جديد. وكان سعر التفاوض 225,000 دولار مقابل الأرض بالإضافة إلى 120,000 للمبنى القديم. ودفعت الشركة 34,500 دولار لهدم المبنى القديم و51,000 دولار لتجهيز قطعة الأرض وتسويتها. كما دفعت الشركة أيضاً إجمالي مبلغ 1,440,000 دولار لتكلفة البناء—ويتكون هذا المبلغ من 1,354,500 دولار للمبنى القديم و85,500 دولار للإضاءة وورصف منطقة وقوف السيارات المجاورة للمبنى. جهّز قيد دفتر اليومية الموحد لتسجيل هذه التكاليف التي تحملتها شركة سيرنر (Cerner)، جميع هذه التكاليف دُفعت نقداً.

تدريب 8-3

شراء سعر موحد للممتلكات والمصانع والمعدات
الهدف التعليمي النظري الأول

دفعت شركة مينج يو (Ming Yue Company) مبلغ 368,250 دولار مقابل عقار بالإضافة إلى تكاليف إقفال قدرها 19,600 دولار. وتتكون العقارات من أراضي قيمتها 166,320 دولاراً وتحسينات أراضي بقيمة 55,440 دولاراً؛ ومبنى قيمته 174,240 دولار. قسّم إجمالي التكلفة بين الأصول الثلاثة المشتركة و جهّز قيد اليومية لتسجيل عملية الشراء.

تدريب 8-4

طريقة القسط الثابت
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

في مطلع يناير 2011، اشترت شركة لاب تك (LabTech) أجهزة كمبيوتر بسعر 147,000 دولار لاستخدامها في الأنشطة التشغيلية في الأعوام الأربعة القادمة. وقدرت القيمة المتبقية للمعدات بنحو 30,000 دولار. جهّز جدولاً يوضح فيه معدل الإهلاك والقيمة الدفترية لكل عام من الأعوام الأربعة مستخدماً طريقة القسط الثابت.

تدريب 8-5

طريقة الإهلاك المتناقص المضاعف
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

ارجع إلى المعلومات الواردة في التدريب 8-4. جهّز جدولاً يوضح الإهلاك والقيمة الدفترية لكل عام من الأعوام الأربعة باستخدام طريقة الإهلاك المتناقص المضاعف.

تدريب 8-6

طريقة القسط الثابت
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

ركّبت شركة فينج (Feng Company) في مصنعها آلة تصنيع تعتمد على الكمبيوتر في بداية العام بتكلفة 42,300 دولار. وقُدّر العمر الإنتاجي للآلة بنحو 10 أعوام، أو 363,000 وحدة إنتاجية، وكانت القيمة المتبقية 6,000 دولار. وفي العام الثاني أنتجت الآلة 35,000 وحدة إنتاجية. حدد معدل إهلاك الآلة في العام الثاني مستخدماً طريقة القسط الثابت.

ارجع إلى المعلومات الواردة في التدريب 6-8. حدد قيمة إهلاك الآلة باستخدام طريقة الإهلاك حسب وحدات الإنتاج.

تدريب 7-8

الإهلاك حسب وحدات الإنتاج

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

ارجع إلى المعلومات الواردة في التدريب 6-8. حدد قيمة إهلاك الآلة في العام الثاني مستخدماً طريقة الإهلاك حسب وحدات الإنتاج.

تدريب 8-8

طريقة الإهلاك المتناقص المضاعف

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

في 1 أبريل 2010 اشترت شركة ستونز باكهو (Stone's Backhoe Co.) حفار خنادق بسعر 250,000 دولار. وكان من المتوقع أن يبقى هذا الحفار لمدة خمسة أعوام وتكون قيمته المتبقية 25,000 دولار. احسب مصروفات الإهلاك في عامي 2010 و 2011 على افتراض أن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك.

تدريب 8-9

طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك، الإهلاك في العام الجزئي

الهدف التعليمي النظري الثاني

ارجع إلى المعلومات الواردة في التدريب 9-8. واحسب مصروفات الإهلاك لعامي 2010 و 2011 على افتراض أن الشركة تستخدم طريقة الإهلاك المتناقص المضاعف.

تدريب 8-10

طريقة الإهلاك المتناقص المضاعف، الإهلاك في العام الجزئي

الهدف التعليمي النظري الأول

يستخدم نادي سوبريم فيتنس (Supreme Fitness Club) طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك لآلة بلغت تكلفتها 21,750 دولار، وقُدِّر عمرها الإنتاجي بأربعة أعوام وقيمة متبقية قدرها 2,250 دولار. في بداية العام الثالث، وجد نادي سوبريم (Supreme) أن العمر الإنتاجي للآلة قد زاد بمعدل ثلاثة أعوام أخرى، وستكون بعدها القيمة المتبقية 1,800 دولار. احسب (1) القيمة الدفترية للآلة في نهاية العام الثاني و(2) قيمة الإهلاك في كل عام من الأعوام الثلاثة الأخيرة مستخدماً التقديرات المعدلة.

تدريب 8-11

تعديل الإهلاك

الهدف التعليمي النظري الثاني

تحقق من (2) 3,400 دولار

دفعت شركة مولان للمشروعات (Mulan Enterprises) مبلغ 235,200 دولار لشراء جهاز قُدِّر عمره الإنتاجي بخمسة أعوام وقيمته متبقية قدرها 52,500 دولار. تتوقع الشركة أن تبيع 85,500 دولار نتيجة استخدام هذا الجهاز خلال الخمسة الأعوام، وذلك بعد خصم جميع المصروفات باستثناء الإهلاك. جهِّز جدولاً يوضح الدخل قبل الإهلاك، ومصروفات الإهلاك وصافي الدخل (قبل الضرائب) في كل عام من الأعوام وفي إجمالي الأعوام الخمسة، على افتراض استخدام طريقة القسط الثابت.

تدريب 8-12

طريقة القسط الثابت

الهدف التعليمي الإجرائي الأول



ارجع إلى المعلومات الواردة في التدريب 12-8. جهِّز جدولاً يوضح الدخل قبل الإهلاك، ومصروفات الإهلاك وصافي الدخل (قبل الضرائب) في كل عام من الأعوام وفي إجمالي فترة الأعوام الخمسة، على افتراض استخدام طريقة الإهلاك المتناقص المضاعف.

تدريب 8-13

طريقة الإهلاك المتناقص المضاعف

الهدف التعليمي الإجرائي الأول



تحقق من العام الثالث، صافي الدخل 53,328 دولار

تتملك شركة باسات (Passat Company) مبنى ظهر في ميزانيتها العمومية في نهاية العام السابق بتكلفة أصلية 561,000 دولار مخصصاً منها الإهلاك المتراكم وقيمته 420,750 دولار. وقد تم إهلاك المبنى بطريقة القسط الثابت على افتراض أن عمره الإنتاجي 20 عاماً وليس له قيمة متبقية. وخضع المبنى لإصلاحات إنشائية رئيسية بتكلفة 67,200 دولار خلال الأسبوع الأول من يناير في العام الحالي. تمدد هذه الإصلاحات العمر الإنتاجي للمبنى لمدة 7 أعوام بعد العشرين عاماً الأصلية المقدره.

تدريب 8-14

تكلفة الإصلاحات

الهدف التعليمي النظري الثالث



1. حدد عمر المبنى (عمر الممتلكات والمصانع والمعدات) من تاريخ الميزانية العمومية السابقة في نهاية العام.
2. قم بإعداد قيد اليومية الذي تسجل فيه تكلفة الإصلاحات الإنشائية التي دُفعت نقداً.
3. حدد القيم الدفترية للمبنى مباشرة بعد تسجيل الإصلاحات.
4. قم بإعداد قيد التسوية الذي يسجل فيه إهلاك العام الحالي.

تحقق من (3) 207,450 دولار

دفعت شركة باترسون (Patterson Company) مبلغ 262,500 دولار لشراء جهاز يُتوقع استمراره لمدة أربعة أعوام وقيمته المتبقية قدرت 30,000 دولار. جهِّز قيود يومية لتسجيل التكاليف التالية ذات الصلة بهذا الجهاز:

تدريب 8-15

تكلفة الإصلاحات

الهدف التعليمي النظري الثالث

1. خلال العام الثاني من عمر الجهاز، دفعت الشركة 21,000 دولار لشراء مكُون جديد يتوقع أن يرفع قدرة الجهاز الإنتاجية بنسبة 10% في العام.
2. خلال العام الثالث دفعت الشركة 5,250 دولار نقداً للإصلاحات العادية اللازمة لإبقاء الجهاز في حالة تشغيلية جيدة.
3. خلال العام الرابع، دفعت الشركة 13,950 دولار لأعمال التصليح التي يتوقع أن تزيد العمر الإنتاجي للجهاز من أربعة أعوام إلى خمسة أعوام.

تدريب 10-16
التصرف في الأصول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

تمتلك شركة ميلويركس (Millworks Company) آلة تفريز تكلفتها 125,000 دولار وكان معدل إهلاكها المتراكم 91,000 دولار. أعد القيد الذي تسجل فيه عملية التصرف في آلة التفريز في 5 يناير في كل حالة من الحالات التالية:

1. تحتاج الآلة إلى إصلاحات شاملة وهي لا تستحق التصليح. تصرفت الشركة ميلويركس (Millworks) في الآلة ولم تحصل على شيء في المقابل.
2. باعت شركة ميلويركس (Millworks) الآلة مقابل 17,500 دولار نقداً.
3. باعت شركة ميلويركس (Millworks) الآلة مقابل 34,000 دولار نقداً.
4. باعت شركة ميلويركس (Millworks) الآلة مقابل 40,000 دولار نقداً.

تدريب 17-8
معدل الإهلاك في العام الجزئي والتصرف في الممتلكات والمصانع والمعدات
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

في 1 يناير 2011 اشترت شركة فينيس (Finesse Co.) آلة وركبتها بتكلفة إجمالية قدرها 92,750. واستخدمت طريقة القسط الثابت لكل عام من الأعوام الأربعة على افتراض أن عمر الآلة سبعة أعوام وليس لها قيمة متبقية. وتم التصرف في الآلة في 1 يوليو 2015 خلال العام الخامس من الخدمة. جهز القيد الذي يسجل بها الإهلاك في العام الجزئي في 1 يوليو 2015 وتسجيل التصرف في الآلة حسب الافتراضات المنفصلة التالية:

- (1) يباع الآلة مقابل 35,000 دولار نقداً (2) حصلت شركة فينيس (Finesse) على تسوية تأمينية قدرها 30,000 دولار ناتجة عن تلف الآلة بشكل تام في أحد الحرائق.

تدريب 18-8
استنفاد الموارد الطبيعية
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

في 2 أبريل 2011 دفعت شركة إيداهو للتعدين (Idaho Mining Co) مبلغ 3,633,750 دولار لشراء معدن خام يحتوي على 1,425,000 طن. وركبت الشركة الآلات في المنجم بتكلفة 171,000 دولار، وكان العمر الإنتاجي المتوقع سبعة أعوام بدون قيمة متبقية. سيتم التخلي عن الآلات عند استخراج المعدن الخام بالكامل. بدأت شركة أداو (Idaho) باستخراج المعدن الخام في 1 مايو 2011، واستخرجت 156,200 طن من المعدن الخام وبعته خلال الثمانية أشهر المتبقية من عام 2011. جهز قيو 31 ديسمبر 2011، لتسجيل استنفاد المعدن الخام وإهلاك آلات الاستخراج ينبغي أن يكون إهلاك آلات الاستخراج متناسباً مع استنفاد المنجم.

تدريب 19-8
إطفاء الأصول غير الملموسة
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

في 1 يناير 2011 اشترت شركة بوش جاليري (Busch Gallery) حقوق نشر للوحة زيتية مقابل 236,700 دولار. ويحمي حق النشر صاحبه قانوناً لمدة 12 عام آخر. وتخطط الشركة لتسويق مطبوعات وبيعها في الخمسة عشر عاماً الأصلية. قم بإعداد القيد اللازمة والتي تسجل فيها عملية شراء حقوق النشر في 1 يناير 2011، وإطفائها السنوي في 31 ديسمبر 2011.

تدريب 20-8
الشهرة
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

اشترت شركة تيموثي (Timothy Company) شركة ماسيس (Macys Company) في 1 يناير 2011 بسعر 3,750,000 دولار. وكانت القيمة السوقية العادلة لصفاء الأصول المشتراة تساوي 2,700,000 دولار.

1. ما قيمة الشهرة التي سجلتها شركة تيموثي (Timothy) في تاريخ الشراء؟
2. اشرح كيف تحدد شركة تيموثي (Timothy) قيمة إطفاء الشهرة في العام المنتهي في 31 ديسمبر 2011.
3. كانت شركة تيموثي (Timothy Company) تعتقد أن موظفيها يقدمون خدمة عملاء متميزة، وأنها حققت بفضل جهودهم 1,350,000 دولار. كيف تسجل شركة تيموثي (Timothy Company) هذه الشهرة؟

تدريب 21-8
التدفقات النقدية المتعلقة بالأصول
الهدف التعليمي النظري الأول

ارجع إلى البيانات المالية لشركة **أديداس (Adidas)** عام 2010 في الملحق A للإجابة على ما يلي:

1. ما كمية النقدية المستخدمة لشراء الممتلكات والمصانع والمعدات؟
2. ما المقدار المسجل من الإهلاك والإطفاء وخسائر الاضمحلال؟
3. ما إجمالي قيمة صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية؟

تدريب 22-8
تقييم الاستخدام الفعال للأصول
الهدف التعليمي التحليلي الأول

سجلت شركة جوي (Joy Co.) صافي المبيعات لديها بقيمة 4,862,000 دولار في عام 2010 و7,542,000 دولار في عام 2011. وكانت أرضة نهاية العام لإجمالي الأصول في 2009 مبلغ 1,586,000 دولار؛ وفي 2010 مبلغ 1,700,000 دولار؛ وفي 2011 مبلغ 1,882,000 دولار. (أ) احسب إجمالي أصول شركة جوي (Joy Co.) في عامي 2010 و2011. (ب) علّق على كفاءة شركة جوي (Joy Co.) في استخدام أصولها إذا كان متوسط إجمالي دوران الأصول لدى منافسيها 3.0.

تدريب 23-8
مبادلة الأصول
الهدف التعليمي الإجرائي الخامس

بادلت شركة راموند للبناء (Ramond Construction) جزّار قديم مقابل آخر جديد بقيمة سوقية عادلة قدرها 125,125 دولار ودفعت 93,275 دولار نقداً وكانت تكلفة الجزّار القديم 107,900 دولار، وسُجل إهلاكه بطريقة القسط الثابت 58,500 دولار حتى تاريخه، على افتراض أنه سيستمر حتى ثمانية أعوام وبقيمة متبقية قدرها 14,300. أجب على الأسئلة التالية مفترضاً أن عملية المبادلة كانت تتضمن مادة تجارية.

1. ما القيمة الدفترية للجزّار القديم وقت عملية المبادلة؟
2. ما مقدار الخسارة في مبادلة هذا الأصل؟
3. ما القيمة التي يجب تقييمها (كرصيد مدين) في حساب الأصول بالنسبة للجزّار الجديد؟

تحقق من (2) 17,550 دولار

مجموعة فولكس واجن (Volkswagen Group) سجّلت المعلومات التالية المتعلقة بالمتعلقات والمصانع والمعدات في 31 ديسمبر 2008، بالإضافة إلى الملحقات والتصرف في الأصول والإهلاك والاضمحلال في العام المنتهي في 31 ديسمبر 2008 (بفئة المليون يورو):

صافي المتعلقات والمصانع والمعدات	23,121 يورو
الإضافات على المتعلقات والمصانع والمعدات	6,651
استعدادات المتعلقات والمصانع والمعدات	2,322
الإهلاك في المتعلقات والمصانع والمعدات	4,625
الاضمحلال في المتعلقات والمصانع والمعدات	184

المطلوب

- إعداد قيد اليومية لمجموعة فولكس واجن (Volkswagen) لتسجيل إهلاكها في عام 2008.
- إعداد قيد اليومية لمجموعة فولكس واجن (Volkswagen) لتسجيل ملحقاتها في عام 2008 على افتراض أنها دفعت المال نقداً واعتبرت "تحسينات" للأصول.
- إعداد قيد اليومية الخاص بمجموعة فولكس واجن (Volkswagen) لتسجيل 22,32€ في حالات التصرف في الأصول في عام 2008 مفترضاً أنها قبضت 700€ نقداً في المقابل وكان إجمالي الإهلاك المتراكم في الأصول التي تخلصوا منها قيمته 1,322€.
- سجلت مجموعة فولكس واجن (Volkswagen) اضمحلال في القيمة قدره 184€ يورو. هل تزيد اضمحلال القيمة هذه من حساب المتعلقات والمصانع والمعدات أم تخفضه؟ وما هي القيمة؟

كانت شركة اكزافير للبناء (Xavier Construction) تتفاوض على عملية بيع بسعر موحد لمجموعة أصول من إحدى الشركات التي كانت تنوي ترك مجال العمل. وتم الشراء في 1 يناير 2011، بإجمالي سعر نقدي 787,500 دولار للمبنى والأرض وتحسينات الأراضي وأربع مركبات. وكانت القيمة السوقية المتوقعة للأصول كالتالي: المبنى 408,000 دولار؛ الأرض 289,000 دولار؛ تحسينات الأراضي 42,500 دولار والمركبات الأربع 110,500 دولار. وتنتهي السنة المالية للشركة في 31 ديسمبر.

المطلوب

- إعداد جدول لتوزيع سعر الشراء الموحد على كل أصل من الأصول المشتراة (على أن تكون النسب في حدود 1٪). وإعداد قيد دفتر اليومية لتسجيل عملية الشراء.
 - حساب مصروفات الإهلاك في عام 2011 المتعلقة بالمبنى باستخدام طريقة القسط الثابت، على افتراض أن العمر الإنتاجي 15 عاماً والقيمة المتبقية 25,650 دولار.
 - حساب مصروفات الإهلاك لعام 2011 بشأن تحسينات الأراضي بطريقة الإهلاك المتناقص المضاعف على افتراض أن العمر الإنتاجي مدته خمسة أعوام.
- مكوّن التحليل**
- ادعم هذه العبارة أو فندها: ينتج عن الإهلاك المعجل دفع ضرائب أقل خلال فترة عمر الأصل.

في يناير 2011 دفعت شركة كيونا (Keona Co.) مبلغ 2,800,000 دولار مقابل قطعة أرض بها مبانٍ. وكانت الشركة تنوي هدم المبنى 1 وبناء متجر جديد في موضعه. وبقى المبنى 2 مقر للشركة؛ قيمته 641,300 دولار، وعمره الإنتاجي 20 عام وقيمه المتبقية 80,000 دولار. كانت قيمة تحسينات أحد مواقف السيارات المزود بإضاءة والمجاور لمبنى 1 (تحسينات أراضي 1) 408,100 دولار ويتوقع بقاؤها لمدة 14 عام آخر بدون قيمة متبقية. وكانت قيمة قطعة الأرض بدون المباني والتحسينات 1,865,600 دولار. وتحملت الشركة التكاليف الإضافية التالية:

المطلوب

تكلفة هدم المبنى رقم 1	422,600 دولار
تكلفة تسوية الأراضي الإضافية	167,200
تكلفة إنشاء مبنى جديد (مبنى 3)، مدة عمره الإنتاجي 25 عام وقيمة متبقية مقدارها 390,100 دولار	2,019,000
تكلفة تحسينات الأراضي الجديدة (تحسينات الأراضي 2) قرب المبنى 2	158,000
عمره الإنتاجي 20 عام بدون قيمة متبقية	

- تجهيز جدولاً به عناوين الأعمدة التالية: الأرض، المبنى 2، المبنى 3، تحسينات الأراضي 1، تحسينات الأراضي 2. ورّع التكاليف التي تحمّلتها شركة كيونا (Keona) على الأعمدة المناسبة وحدد إجمالي كل عمود (على أن تكون النسب في حدود 1٪).

تدريب 8-24

محاسبة المتعلقات والمصانع والمعدات في إطار معايير التقارير المالية الدولية (IFRS)

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

مجموعة المسائل A

المسألة A1-8

تكاليف المتعلقات والمصانع

والمعدات وطرق إهلاكها

الهدف التعليمي النظري الأول

الهدف التعليمي

الإجرائي الأول



Excel

www.mheducation.asia/olc/wildkwoPFA

تحقق من (2) 23,490 دولار

(3) 15,750 دولار

المسألة A2-8

توزيع التكلفة على الأصول؛

طريقة القسط الثابت

الهدف التعليمي النظري الأول

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

Excel

www.mheducation.asia/olc/wildkwoPFA

تحقق من (1) تكاليف الأرض 2,381,800 دولار؛

تكاليف المبنى 2 بقيمة 616,000 دولار

3) الاستهلاك — تحسينات الأراضي
1 و 2,800,000 دولار و 7,900 دولار

2. إعداد قيد يومية واحد لتسجيل جميع التكاليف المدفوعة على افتراض أنها دُفعت نقداً في 1 يناير 2011.
3. إعداد قيود التسوية في 31 ديسمبر لتسجيل الإهلاك في 12 شهر من عام 2011 عندما كانت هذه الأصول قيد الاستخدام، مستخدماً طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك.

المسألة A3-8

حساب الإهلاك وتعديله؛ النفقات الإيرادية
والرأسمالية

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي النظري الثاني
الهدف التعليمي النظري الثالث

أُنت شركة كلاريون للتعاقد (Clarion Contractors) المعاملات والأحداث التالية المتعلقة بشراء أحد الأجهزة وتشغيله في مجال عملها.

2010

1 يناير 1 دفعت الشركة 255,440 دولار نقداً بالإضافة إلى ضريبة مبيعات قيمتها 15,200 دولار ونقل الأصول بقيمة 2,500 دولار (التسليم محل البائع) لآلة رفع جديدة. ويقدر عمر آلة الرفع بأربعة أعوام وقيمة متبقية قدرها 34,740 دولار. سُجلت تكاليف آلة الرفع في حساب المعدات.

3 يناير 3 دفعت الشركة 3,660 دولار لإحاطة مقصورة الآلة وتركيب نظام تكييف الهواء في آلة الرفع لتمكينها من العمل تحت أقصى الظروف. وأدى ذلك إلى زيادة القيمة المتبقية المقدرة لآلة الرفع بمقدار 1,110 دولارات.

ديسمبر 31 سجلت الشركة القسط الثابت السنوي لآلة الرفع.

2011

1 يناير 1 دفعت الشركة 4,500 دولار لتصليح محرك آلة الرفع، وأدى ذلك إلى زيادة العمر الإنتاجي المتوقع لآلة الرفع لمدة عامين.

17 فبراير 17 دفعت الشركة 920 دولار لإصلاح آلة الرفع بعد أن صدمها المشغل في إحدى الأشجار.

ديسمبر 31 سجلت الشركة القسط الثابت السنوي لآلة الرفع.

المطلوب

إعداد قيود اليومية لتسجيل هذه المعاملات والأحداث.

تحقق من 31 ديسمبر 2010، مصروفات استهلاك
المدين — آلات، 60,238 دولار

تحقق من 31 ديسمبر 2011، مصروفات استهلاك
المدين — آلات، 37,042 دولار

المسألة A4-8

حساب الإهلاك وتعديله؛ بيع الممتلكات
والمصانع والمعدات

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

أُنت شركة تشن (Chen Company) المعاملات والأحداث التالية التي تتضمن شاحنات توصيل المنتجات.

2010

1 يناير 1 دفعت الشركة 19,415 دولار نقداً بالإضافة إلى 1,165 دولار في ضريبة المبيعات مقابل عربة جديدة يقدر عمرها الإنتاجي بخمسة أعوام وقيمتها المتبقية 3,000 دولار. وتم تسجيل تكاليف عربات التوصيل في حساب العربات.

ديسمبر 31 سجلت الشركة الإهلاك السنوي لشاحنة.

2011

31 ديسمبر 31 نظرًا للمعلومات الجديدة التي حصلت عليها الشركة في مطلع هذا العام، تم تغيير العمر الإنتاجي للشاحنة المقدر من خمسة إلى أربعة أعوام، وزادت القيمة المتبقية المقدرة إلى 35,000 دولار. سجل إهلاك العربة بطريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك.

2012

ديسمبر 31 سجلت الشركة القسط الثابت السنوي لشاحنة.

ديسمبر 31 باعت الشركة الشاحنة بسعر 6,200 دولار نقداً.

المطلوب

إعداد قيود اليومية لتسجيل هذه المعاملات والأحداث.

31 ديسمبر 2012، خسائر استبعاد شاحنات،
مدين بمبلغ 1,822 دولار

المسألة A5-8

طرق الإهلاك

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

في 1 يناير تم تركيب آلة — تكلفتها 210,000 دولار ذات عمر إنتاجي مدته خمسة أعوام وقيمة متبقية قدرها 20,000 دولار — في مصنع تابع لشركة كاليون (Calhoon Company) في 1 يناير. وقدر مدير الشركة أن الآلة ستنتج 475,000 وحدة إنتاجية أثناء عمرها الإنتاجي. ولكن الآلة أنتجت الوحدات التالية: العام الأول 121,400 وحدة؛ والعام الثاني 122,400 وحدة؛ والعام الثالث 119,600 وحدة؛ والعام الرابع 118,200 وحدة. وتجاوز إجمالي الوحدات المنتجة في نهاية العام الرابع 4 التقدير الأصلي — ولم تتوقع الشركة هذا الاختلاف. (يجب ألا تُهلك الآلة على نحو أدنى من قيمتها المتبقية المقدرة.)

المطلوب

جَهِّزْ جدولاً به عناوين الأعمدة التالية ثم احسب الإهلاك في كل عام (وحدد إجمالي جميع الأعوام مجتمعة) بالنسبة للألة مستخدماً كل طريقة من طرق الإهلاك.

العام	القسط الثابت	وحدات الإنتاج	المتناقض المضاعف
-------	--------------	---------------	------------------

تحقق من العام الرابع: الإهلاك حسب وحدات الإنتاج، 44,640 دولار؛ طريقة حساب الإهلاك المتناقض المضاعف 6,250 دولار

المسألة 8-6A

التصرف في الممتلكات والمصانع والمعدات

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

اشترت شركة ساتيرن (Saturn Co.) آلة مستعملة بسعر 167,000 دولار نقداً في 2 يناير وجَهِزَها للاستخدام في اليوم التالي بتكلفة 3,420 دولار. وتم تركيب الآلة في 3 يناير على قاعدة تشغيل تكلفتها 1,080 دولار، وأضيفت إليها تجهيزات أخرى لبدء تشغيلها. وقدرت الشركة استخدام الآلة لمدة ستة أعوام وكانت قيمتها المتبقية 14,600 دولار. تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في تسجيل الإهلاك. وتخلصت الشركة من الآلة في 31 ديسمبر في نهاية العام الخامس من تشغيلها.

المطلوب

- إعداد قيد دفتر اليومية الذي تسجل فيه عملية شراء الآلة وتكاليف تجهيزها وتركيبها. بافتراض أن الشركة دفعت جميع التكاليف التي تحملتها نقداً.
- إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل إهلاك الآلة في 31 ديسمبر في (أ) عامها الأول في نشاط الشركة و(ب) عام التصرف في الآلة.
- إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل التصرف في الآلة حسب الافتراضات المنفصلة التالية: (أ) تم بيع الآلة مقابل 13,500 دولار نقداً؛ (ب) تم بيعها بسعر 45,000 دولار نقداً؛ و(ج) تعرضت للتلغف في أحد الحرائق ودفعت شركة التأمين 24,000 دولار نقداً لتسوية دعوى الخسارة.

تحقق من (2ب) مصروفات الإهلاك،
26,150 دولار

(3ج) خسارة المدين بسبب الحرائق،
16,750 دولار

المسألة 8-7A

الموارد الطبيعية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

دفعت شركة داكوتا للتعدين (Dakota Mining Co.) في 23 يناير من العام الحالي 4,836,000 دولار مقابل أرض يقدر أنها تحتوي على 7,800,000 طن من المعدن الخام القابل للاستخراج. ورَكِبَت الشركة آلات بتكلفة 39,000 دولار وكان عمرها الإنتاجي 10 أعوام وليست لها قيمة متبقية، ولديها القدرة على استخراج رواسب المعدن الخام في ثمانية أعوام. تم دفع سعر الآلات في 25 يوليو، قبل بدء عمليات استخراج المعدن بسبعة أيام. واستخرجت الشركة 400,000 طن من المعدن الخام وباعته خلال أول خمسة أشهر من العمليات المنتهية في 31 ديسمبر. وكان إهلاك الآلات متناسباً مع استنفاد المنجم حيث إن الآلات ستترك بعد استخراج المعدن الخام.

المطلوب

- إعداد القيود اللازمة لتسجيل (أ) شراء الأرض، (ب) تكلفة الآلة وتركيبها، (ج) الاستنفاد في أول خمسة أشهر على افتراض أنه لا يوجد قيمة متبقية للأرض بعد استخراج المعدن الخام و(د) إهلاك الآلة في أول خمسة أشهر.

تحقق من (ج) استنفاد، 248,000 دولار
(د) استنفاد 20,000 دولار

مكوّن التحليل

صف أوجه التشابه والاختلاف بين الإطفاء والاستنفاد والإهلاك.

مجموعة المسائل B

المسألة 8-1B

تكاليف الممتلكات والمصانع والمعدات؛ طرق الإهلاك

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول



تحقق من (2) 52,000 دولار

(3) 41,860 دولار

تفاوض شركة ريسرباك (Racerback Company) على عملية شراء بسعر موحد لعدة أصول من أحد المتعاقدين الذي انتقل إلى مكان جديد. وتم الشراء في 1 يناير 2011، بإجمالي سعر نقدي 1,610,000 دولار للمبنى والأرض وتحسينات الأراضي وست شاحنات. وكانت القيمة السوقية المتوقعة للأصول كالتالي: المبنى 784,800 دولار؛ الأرض 540,640 دولار؛ تحسينات الأراضي 226,720 دولار والمركبات الأربعة 191,840 دولار. وتنتهي السنة المالية للشركة في 31 ديسمبر.

المطلوب

- إعداد جدول لتوزيع سعر الشراء الموحد على الأصول المنفصلة المشتراة (على أن تكون النسب في حدود 1٪). وإعداد قيد دفتر اليومية لتسجيل عملية الشراء.
- احتساب مصروفات الإهلاك في عام 2011 المتعلقة بالمبنى مستخدماً طريقة القسط الثابت، على افتراض أن العمر الإنتاجي 12 عام والقيمة المتبقية 100,500 دولار.
- احتساب مصروفات الإهلاك لعام 2011 بشأن تحسينات الأراضي على افتراض أن العمر الإنتاجي مدته خمسة أعوام وبطريقة حساب الإهلاك المتناقض المضاعف.

مكوّن التحليل

- ادعم هذه القائمة أو فنداها: ينتج عن الإهلاك المعجل دفع ضرائب أكثر طوال عمر الأصل الإنتاجي.

المسألة 8-2B

في يناير 2011 دفعت شركة إنتيك (InTech Co.) مبلغ 1,350,000 دولار مقابل قطعة أرض بها مبنيان. وكانت الشركة تنوي هدم المبنى 1 وبناء متجر جديد في موضعه. ويقيم المبنى 2 مقرأً للشركة؛ وقد تدرته بـ 472,770 دولار، وعمره الإنتاجي 15 عام وقيمه المتبقية 90,000 دولار. وكانت قيمة تحسينات أحد مواقف السيارات المزود بإضاءة والمجاور للمبنى ب (تحسينات أراضي ب) 125,145 دولار ويتوقع بقاؤه لمدة 6 أعوام أخرى بدون قيمة متبقية. وكانت قيمة قطعة الأرض بدون المباني والتحسينات 792,585 دولار. وتحملت الشركة أيضاً التكاليف الإضافية التالية:

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

117,000 دولار	تكلفة هدم المبنى أ
172,500	تكلفة تسوية الأراضي الإضافية
1,356,000	تكلفة إنشاء مبنى جديد (مبنى ج)، عمره الإنتاجي 20 عام وتبلغ قيمته المتبقية 295,500 دولار
101,250	تكلفة تحسينات الأراضي الجديدة (تحسينات الأراضي ج) قرب المبنى ج، عمره الإنتاجي 10 أعوام بدون قيمة متبقية

المطلوب

1. تجهيز جدولاً به عناوين الأعمدة التالية: الأرض، المبنى ب، المبنى ج، تحسينات الأراضي ب، تحسينات الأراضي ج. وزع التكاليف التي تحملتها شركة إنتيك (InTech) على الأعمدة المناسبة وحدد إجمالي كل عمود (على أن تكون النسب في حدود 1٪).
2. إعداد قيد يومية واحد لتسجيل جميع التكاليف المدفوعة على افتراض أنها دُفعت نقداً في 1 يناير 2011.
3. إعداد قيود التسوية في 31 ديسمبر لتسجيل الإهلاك في 12 شهر من عام 2011 عندما كانت هذه الأصول قيد الاستخدام، مستخدماً طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك.

تحقق من (1) تكاليف الأرض 1,059,000 دولار،
تكاليف المبنى ب 459,000 دولار

(3) الاستهلاك — تحسينات الأراضي للمبنيين
ب وج، 20,250 دولار و 10,125 دولار على التوالي.

المسألة 8-3B

حساب الإهلاك وتعديله؛ النفقات الإيرادية
والرأسمالية

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي النظري الثاني
الهدف التعليمي النظري الثالث

أهت شركة إكسبريس لخدمات التوصيل (Xpress Delivery Service) المعاملات والأحداث التالية المتعلقة بشراء أحد الأجهزة وتشغيله في مجال عملها.

2010

- يناير 1 دفعت الشركة 24,950 دولار نقداً بالإضافة إلى ضريبة المبيعات بقيمة 1,950 دولار مقابل شاحنة جديدة يقدر عمرها الإنتاجي بخمسة أعوام وقيمتها المتبقية 3,400 دولار. سُجلت تكاليف شاحنة صغيرة في حساب المعدات.
- يناير 3 دفعت الشركة 1,550 دولار لتكوين حوامل فرز في الشاحنة الصغيرة لتوصيل الطرود على نحو أسرع وأدق. وأدى ذلك إلى زيادة القيمة المتبقية المقدرة للشاحنة الصغيرة بمقدار 200 دولار.
- ديسمبر 31 سجلت الشركة القسط الثابت السنوي للشاحنة الصغيرة.

تحقق من 31 ديسمبر 2010، مدين: مصروفات
استهلاك — آلات، 4,970 دولار

2011

- يناير 1 دفعت الشركة 1,970 دولار لتصليح محرك الشاحنة الصغيرة، وأدى ذلك إلى زيادة العمر الإنتاجي المتوقع للشاحنة الصغيرة لمدة عامين.
- مايو 10 دفعت الشركة 600 دولار لإصلاح الشاحنة الصغيرة بعد أن صدمها السائق من الخلف في رصيف تحميل.
- ديسمبر 31 سجلت الشركة القسط الثابت السنوي للشاحنة الصغيرة. (التقريب للدولار).

تحقق من 31 ديسمبر 2011، مدين: مصروفات
استهلاك — آلات، 3,642 دولار

المطلوب

إعداد قيود اليومية لتسجيل هذه المعاملات والأحداث.

المسألة 8-4B

حساب الإهلاك وتعديله؛ بيع الممتلكات والمصانع
والمعدات

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

أهت شركة فيلد للمعدات (Field Instruments) المعاملات والأحداث التالية التي تتعلق بآلاتها.

2010

- يناير 1 دفعت الشركة 106,600 دولار نقداً بالإضافة إلى ضريبة مبيعات قيمتها 6,400 دولار مقابل آلة جديدة. ويقدر عمر الآلة بستة أعوام وقيمتها المتبقية 9,800 دولار.
- ديسمبر 31 سجلت الشركة القسط الثابت السنوي للآلات بطريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك.

2011

- ديسمبر 31 نظراً للمعلومات الجديدة التي حصلت عليها الشركة في مطلع هذا العام، تم تغيير العمر الإنتاجي للآلة المقدر من خمسة إلى أربعة أعوام، وزادت القيمة المتبقية المقدرة إلى 13,050 دولار. سجل إهلاك الآلات بطريقة القسط الثابت.

تحقق من 31 ديسمبر 2011، مدين: مصروفات
استهلاك — آلات، 27,583 دولار

2012

31 ديسمبر 2012، مدين: خسائر استبعاد

الآلات، 15,394 دولار

ديسمبر 31 سجلت الشركة الإهلاك السنوي للآلات بطريقة القسط الثابت.
ديسمبر 31 باعت الشركة الآلة بسعر 25,240 دولار نقدًا.

المطلوب

إعداد قيود اليومية لتسجيل هذه المعاملات والأحداث.

المسألة B5-8

طرق الإهلاك

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

اشترت شركة جانون (Gannon Co.) في 2 يناير آلة جديدة وركبتها بتكلفة 312,000 دولار وكان عمرها المتوقع خمسة أعوام وقيمتها المتبقية 28000 دولار. وقدرت الإدارة أن الآلة تنتج 1,136,000 وحدة إنتاجية خلال عمرها الإنتاجي. وكان إنتاج الوحدات على النحو التالي: العام الأول 1,245,600 وحدة؛ العام الثاني 2,230,400 وحدة؛ العام الثالث 3,227,000 وحدة والعام الرابع 4,232,600 وحدة. وتجاوز إجمالي الوحدات المنتجة في نهاية العام الخامس التقدير الأصلي — ولم تتوقع الشركة هذا الاختلاف. (يجب ألا تُهلك الآلة على نحو أدنى من قيمتها المتبقية المقدرة.)

المطلوب

تجهيز جدولاً به عناوين الأعمدة التالية ثم احتساب الإهلاك في كل عام (وحدد إجمالي جميع الأعمام مجتمعة) بالنسبة للآلة مستخدماً كل طريقة من طرق الإهلاك.

العام	القسط الثابت	وحدات الإنتاج	القسط المتناقص

تحقق من طريقة حساب الإهلاك المتناقص المضاعف، العام الثالث، 44,928 دولار؛ الإهلاك حسب وحدات الإنتاج، العام الرابع، 58,150 دولار

المسألة B6-8

التصرف في الممتلكات والمصانع والمعدات

الهدف التعليمي النظري الأول

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

اشترت شركة جيفرسون (Jefferson) في 1 يناير آلة مستعملة مقابل 130,000 دولار وجّهزتها للاستخدام في اليوم التالي بتكلفة 3390 دولار. وفي 4 يناير ركبّت الشركة قاعدة تشغيل لازمة بتكلفة 4,800 دولار، وأضيفت إليها تجهيزات أخرى لبدء تشغيلها. وقدرت الإدارة أن الآلة ستستخدم لمدة سبعة أعوام وأن قيمتها المتبقية 18,000 دولار. ويتم تقييد الإهلاك بطريقة القسط الثابت. وتصرّفت الشركة في الآلة في 31 ديسمبر في نهاية العام السادس من تشغيلها.

المطلوب

1. إعداد قيد اليومية الذي تسجل فيه عملية شراء الآلة وتكاليف تجهيزها وتركيبها. دفعت الشركة جميع التكاليف التي تحملتها نقدًا.
2. إعداد قيود اليومية لتسجيل إهلاك الآلة في 31 ديسمبر في (أ) عامها الأول من العمليات و(ب) عام التصرف في الآلة.
3. إعداد قيود اليومية لتسجيل التصرف في الآلة حسب الافتراضات المنفصلة التالية: (أ) تم بيع الآلة مقابل 30,000 دولار نقدًا؛ (ب) تم بيعها بسعر 50,000 دولار نقدًا؛ و(ج) تعرضت للتلف في أحد الحرائق ودفعت شركة التأمين 20,000 دولار نقدًا لتسوية دعوى الخسارة.

تحقق من (2ب) مصروف الإهلاك، 17,170 دولار

(3ج) خسارة المدين بسبب الحرائق، 15,170 دولار

المسألة B7-8

الموارد الطبيعية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

دفعت شركة روك تشوك (Rock Chalk Co.) في 19 يناير من العام الحالي 4,450,000 دولار مقابل أرض يقدر أنها تحتوي على 5 أطنان من المعدن الخام القابل للاستخراج. وركبت الشركة آلات بتكلفة 200,000 دولار وكان عمرها الإنتاجي 16 عام وليس لها قيمة متبقية ولديها القدرة على استخراج رواسب المعدن الخام في 12 عام. تم دفع سعر الآلات في 21 مارس قبل بدء عمليات استخراج المعدن الخام بسبعة أيام. واستخرجت الشركة 352,000 طن من المعدن الخام وباعته خلال أول تسعة أشهر من العمليات المنتهية في 31 ديسمبر. وكان إهلاك الآلات متناسباً مع استفاد المنجم حيث إن الآلات ستترك بعد استخراج المعدن الخام.

المطلوب

إعداد القيود اللازمة لتسجيل التالي: (أ) شراء الأرض، (ب) تكلفة الآلات وتركيبها، (ج) الاستنفاد في أول تسعة أشهر على افتراض أنه لا يوجد قيمة متبقية للأرض بعد استخراج المعدن الخام، (د) إهلاك الآلة في أول تسعة أشهر.

مكّون التحليل

صف أوجه التشابه والاختلاف بين الإطفاء والاستنفاد والإهلاك.

تحقق من (ج) استنفاد، 313,280 دولار؛ (د) إهلاك، 14,080 دولار

مسألة متسلسلة

حلول العمل

الهدف التعليمي الإجرائي الأول الهدف التعليمي التحليلي الأول



بدأت هذه المسألة المتسلسلة في الفصل 1 وتستمر في معظم صفحات الدفتر. في حالة عدم إكمال أقسام الفصل السابق، يمكن بدء المسألة المتسلسلة من هذه النقطة.

م.ت 10 فيما يلي أرصدة حسابات دفتر الأستاذ لحلول العمل.

لمدة ثلاثة شهور انتهت في 31 مارس 2012	لمدة ثلاثة شهور انتهت في 31 ديسمبر 2011	
8,000 دولار	8,000 دولار	معدات مكتبية
		الإهلاك المتراكم —
800	400	معدات مكتبية
20,000	20,000	أجهزة كمبيوتر
		الإهلاك المتراكم —
2,500	1,250	أجهزة كمبيوتر
44,000	31,284	إجمالي الإيراد
120,268	83,460	إجمالي الأصول

المطلوب

1. لنفرض أن حلول العمل لا تتطلب معدات مكتبية إضافية أو أجهزة كمبيوتر في 2012. احسب القيم للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2012، لمصروفات الإهلاك للمعدات المكتبية ومصروفات الإهلاك لأجهزة الكمبيوتر (مفترضاً استخدام طريقة القسط الثابت).
2. بالنظر إلى الافتراضات المذكورة في الجزء 1، ما هي القيمة الدفترية للمعدات المكتبية وأجهزة الكمبيوتر بتاريخ 31 ديسمبر 2012؟
3. حساب إجمالي دوران الأصول لمدة ثلاثة شهور لحلول الأعمال اعتباراً من 31 مارس 2012. استخدام إجمالي الإيرادات للبسط ومتوسط إجمالي الأصول 31 ديسمبر 2011، وإجمالي أصول 31 مارس 2012، للمقام. فسر إجمالي دوران إجمالي الأصول إذا كان متوسط المنافسين 2.5 للفترات السنوية. (قرّب معدل الدوران لعشرين).

تحقق من مصروفات إيجار في الجانب المدين (2)
6,000 دولار، (ج) 26,400 دولار

ما وراء الأرقام

إعداد التقارير عملياً



الهدف التعليمي التحليلي الأول

8-1 BTN ما وراء الأرقام ارجع إلى القوائم المالية لشركة نستله (Nestlé) في الملحق A.

1. كما هي الحال في الميزانيات العمومية للشركات، تسجل شركة نستله (Nestlé) القيمة الدفترية (التكلفة الإجمالية مخصوماً منها إهلاكها المتراكم وخسائر الأضمحلال المتراكمة) للممتلكات والمصانع والمعدات في ميزانيتها العمومية. إذا كانت الشركة تسجل الإهلاك المتراكم للممتلكات والمصانع والمعدات اعتباراً من 31 ديسمبر 2010 بقيمة 24,396 مليون فرانك سويسري، ما هي النسبة المئوية للتكلفة الأصلية للممتلكات ومصانع ومعدات شركة نستله (Nestlé) التي ستهلك اعتباراً من 31 ديسمبر 2010؟
2. ما هي المدة (المدد) الزمنية التي ستستهلك فيها شركة نستله (Nestlé) أصولها غير الملموسة؟
3. احسب إجمالي دوران أصولها للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2010 للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2009. افترض أن إجمالي الأصول في 1 يناير 2009 قيمتها 106,215 مليون فرانك سويسري.

سريعاً إلى الأمام

4. قم بالرجوع إلى القوائم المالية لشركة نستله (Nestlé) للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2010 على موقعها التالي: (www.nestle.com). أعد حساب إجمالي دوران أصول شركة نستله (Nestlé) لبيانات العام الإضافية التي جمعتها. علّق على أي اختلافات ذات صلة بدوران الأصول المحسوب في الجزء 3.

BTN 8-2 ما وراء الأرقام حقائق مقارنة رئيسية (العملة بالمليون) **لشركة نستله (Nestlé)** و **كرافت فودز (Kraft Foods)** كالتالي:

أرقام أساسية	شركة كرافت فودز (Kraft Foods) (مليون دولار)			نستله (Nestlé) (مليون فرانك سويسري)		
	قبل عام	العام الحالي	قبل عام	قبل عام	العام الحالي	قبل عام
صافي المبيعات.....	40,492	49,207	109,908	107,618	109,722
إجمالي الأصول.....	63,173	95,289	106,215	110,916	111,641

المطلوب

1. احسب إجمالي دوران الأصول في آخر عامين لشركة نستله (Nestlé) وشركة كرافت فودز (Kraft Foods) مستخدماً البيانات الواردة.
2. أي شركة أكثر فاعلية في تحقيق صافي مبيعات مع الأخذ في الاعتبار إجمالي الأصول التي تستخدمها؟ افترض أن متوسط الصناعة 0.8.

التحديات الأخلاقية

BTN 8-3 ما وراء الأرقام تمتلك السيدة فلو تشوي (Flo Choi) مؤسسة أعمال صغيرة وتدير أعمالها المحاسبية. وكانت شركتها قد أكملت عاماً استثمرت فيه كمية كبيرة من الأموال المقترضة في أحد ملحقات المباني الجديدة بالإضافة إلى الاستثمار في المعدات وملحقات التركيب. وقد طلب المسؤول المصرفي لدى تشوي تقديم البيانات المالية نصف السنوية حتى يتمكن من مراقبة الوضع المالي لأعمالها التجارية. وحذرها أنه إذا تناقصت هوامش الربح، قد يضطر إلى رفع سعر الفائدة على الأموال المقترضة ليعكس زيادة مخاطر القرض من وجهة نظر البنك. وكانت تشوي على علم باحتمال انخفاض هامش الربح هذا العام. وبينما كانت تعد قيود التسوية لنهاية العام، قررت تطبيق قاعدة الإهلاك التالية: تعتبر جميع إضافات الأصول قيد الاستخدام في اليوم الأول من الشهر التالي. (تفترض القاعدة السابقة أنه بدأ استخدام الأصول في اليوم الأول من الشهر الأقرب إلى تاريخ الشراء.)

الهدف التعليمي النظري الأول



المطلوب

1. حدد القرارات التي يتعين على المديرين أمثال تشوي اتخاذها عند تطبيق طرق الإهلاك.
2. هل تعتبر قاعدة تشوي انتهاكاً أخلاقياً، أم أنه قرار مشروع في عملية احتساب الإهلاك؟
3. كيف ستؤثر قاعدة الإهلاك التي تتبعها تشوي على هامش ربح مؤسستها؟

BTN 8-4 ما وراء الأرقام تختار الفرق أحد المجالات ثم يختار كل عضو في الفريق شركة مختلفة في هذا المجال ويحصل على القوائم المالية للشركة التي وقع عليها الاختيار — ادخل على موقع الشركة على الإنترنت أو سوق الأوراق المالية المسجل به الشركة. استخدم القوائم المالية لحساب إجمالي دوران الأصول. تواصل مع أعضاء الفريق من خلال اجتماع، أو بريد إلكتروني، أو هاتف لمناقشة معنى هذه النسبة، وكيفية مقارنة الشركات المختلفة مع بعضها، والمعيار الصناعي. يجب على الفريق إعداد تقرير من صفحة واحدة يصف نسب كل شركة ويحدد الاستنتاجات التي تم التوصل إليها خلال مناقشة الفريق.

نقل المعلومات قيد التطبيق العملي الهدف التعليمي التحليلي الأول



BTN 8-5 ما وراء الأرقام ادخل على هذا الرابط <http://yhoo.client.shareholder.com/annuals.cfm> ثم نزل تقرير شركة ياهو! (Yahoo!) السنوي لعام 2010.

الاستعانة بشبكة الويب

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع



المطلوب

1. ما هو مقدار الشهرة المسجل في الميزانية العمومية لموقع ياهو! (Yahoo!)؟ ما هي النسبة المئوية لإجمالي الأصول التي تمثلها شهرتها؟ هل تعتبر الشهرة أحد الأصول الرئيسية لشركة ياهو! (Yahoo!)؟ اشرح ذلك.
2. حدد مكان المملوطة 5 في القوائم المالية. حدد التغيير في إجمالي الشهرة من 1 يناير 2010 إلى 31 ديسمبر 2010. علّق على تغيير الشهرة طوال هذه الفترة.
3. حدد مكان المملوطة 6 في القوائم المالية. ما الأصول غير الملموسة الأخرى التي سجلتها شركة ياهو! (Yahoo!) في 31 ديسمبر 2010؟ ما هي نسبة الأصول غير الملموسة الأخرى من إجمالي الأصول؟
4. ما الذي تشير إليه شركة ياهو! (Yahoo!) هل عمر "العلامة التجارية والاسم التجاري واسم المجال" وفق ملحوظتها 6؟ علّق على الاختلاف بين العمر الاقتصادي المقدر والعمر القانوني للعلامة التجارية لشركة ياهو! (Yahoo!).

تطبيق العمل الجماعي عملياً



الهدف التعليمي الإجرائي الأول

BTN 8-6 ما وراء الأرقام يصبح كل عضو فريق خبيراً في أحد طرق الإهلاك، لتسهيل فهم أعضاء الفريق لهذه الطريقة. اتبع هذه الإجراءات:

أ. يختار كل عضو فريق أحد مجالات الخبرة من بين طرق الإهلاك التالية: طريقة القسط الثابت أو الإهلاك حسب وحدات الإنتاج أو طريقة الإهلاك المتناقص المضاعف.

ب. تتكون فرق الخبراء ممن اختاروا نفس مجال الخبرة. يحدد المدرس الموقع الذي سيلتقي فيه كل فريق خبراء.

ج. باستخدام البيانات التالية، تعاون فرق الخبراء وتضع نموذجاً توضيحياً يفي بالمتطلبات. يجب على فريق الخبراء كتابة النموذج التوضيحي بصيغة يمكنهم عرضها على فرقهم التي يعلمونها.

ملاحظة: يمكن أن يتبع هذا النشاط لمحة عامة عن كل طريقة. الخطوة رقم 1 تأخذ بعين الاعتبار ثلاث مجالات من مجالات الخبرة. سيصبح لدى الفرق الكبرى تكرار في المجالات، ولكن ينبغي عدم تكرار اختيار القسط الثابت. ويمكن للفرق المحترفة استخدام الكتاب والتشاور مع المدرس.

البيانات والمتطلبات اشترت شركة وايفرلي رايدرز (Waverly Riders) شاحنة صغيرة لنقل الركاب إلى نقطة المغادرة في نهاية مغامرات قوارب الأنهار الصعبة التي يقومون بها. وكانت تكلفة الشاحنة الصغيرة 44,000 دولار. وقيمتها المتبقية المقدرة 2,000 دولار، ويتوقع استخدامها لمدة أربعة أعوام والسير بها مسافة 60,000 ميل. قطعت الشاحنة مسافة 12,000 ميل في 2009 و18,000 ميل في 2010 و21,000 ميل في 2011 و10,000 ميل في 2012.

1. احسب مصروفات الإهلاك السنوي لكل عام من العمر الإنتاجي المقدّر للشاحنة الصغيرة.

2. اشرح وقت وطريقة تسجيل الإهلاك السنوي.

3. اشرح تأثير طريقة الإهلاك هذه على الدخل مقابل طرق الإهلاك الأخرى على مدى عمر الشاحنة الصغيرة.

4. حدد القيمة الدفترية للشاحنة الصغيرة في كل عام من عمرها الإنتاجي ووضح تسجيل هذه القيمة لكل عام.

د. أعد تشكيل فرق التعليم الأصلية. يقدم الخبراء لفرقهم النتائج بالتناوب من الجزء ج. يقوم الخبراء بالتشجيع على طرح الأسئلة والإجابة عنها.

قرار قيادة الأعمال



الهدف التعليمي التحليلي الأول

BTN 8-7 ما وراء الأرقام استعرض الميزة الافتتاحية للفصل التي تتضمن **مطعم تحلية الثانية صباحاً (2am Dessert Bar)**. حققت الشركة حالياً مبيعات صافية قدرها 800,000 دولار. لنفرض أنها تخطط لعملية توسيع من شأنها زيادة صافي المبيعات بنحو 400,000 دولار. لإنجاز هذا التوسع، يجب على محل تحلية الثانية صباحاً (2am Dessert Bar) زيادة متوسط إجمالي أصوله من 250,000 دولار إلى 300,000 دولار.

المطلوب

1. احسب إجمالي دوران أصول الشركة في (*I*) الظروف الراهنة و(*B*) الظروف المقترحة.

2. قيم مزايا الاقتراح وعلّق عليها بناءً على تحليلك في الجزء 1. حدد أي مخاوف قد تكون لديك بشأن الاقتراح.

الانطلاق

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

BTN 8-8 ما وراء الأرقام كوّن فريقاً مع عضو أو أكثر من زملائك في الفصل لممارسة هذا النشاط. حدد الشركات الموجودة في مجتمعك أو منطقتك التي تتعامل مع أحد الأصول التالية على الأقل: الموارد الطبيعية أو براءات الاختراع أو حقوق النشر أو العلامة التجارية أو الشهرة. وقد يتبين لك أن إحدى الشركات لديها أكثر من نوع واحد من الأصول. بمجرد تعريف الشركة بأصل محدد، صف المحاسبة التي تستخدمها هذه الشركة لتوزيع تكلفة هذا الأصل على فترات الاستفادة من استخدامه.

القرار على المستوى العالمي

الهدف التعليمي التحليلي الأول

BTN 8-9 ما وراء الأرقام شركة أديداس (Adidas)، وبوما (Puma)، ونايكي (Nike) جميع هذه الشركات تتنافس في السوق العالمية. فيما يلي معلومات مقارنة رئيسية لكل شركة.

شركة بوما (Puma) (مليون يورو)		مؤسسة أديداس (Adidas) (مليون يورو)		مؤسسة نايكي (Nike) (مليون دولار)		أرقام أساسية
العام السابق	العام الحالي	العام السابق	العام الحالي	العام السابق	العام الحالي	
1,880.1	2,145.6	9,204	9,747	12,846.2	13,834	متوسط إجمالي الأصول
2,447.3	2,706.4	10,381	11,990	19,176	19,014	صافي المبيعات
1.30	1.26	1.13	1.23	?	?	إجمالي دوران الأصول

المطلوب

1. احسب إجمالي دوران الأصول في آخر عامين بالنسبة لشركة نايكي (Nike) مستخدماً البيانات الواردة.

2. أي الشركات أكثر فاعلية في تحقيق صافي مبيعات مع الأخذ في الاعتبار إجمالي الأصول التي تستخدمها؟

إجابات اختبار الاختيار من متعدد

1. ب؛

القيمة الموزعة	إجمالي التكلفة	%	القيمة المقدرة	
163,000 دولار	326,000 دولار	50%	175,000 دولار	الأرض
65,200	326,000	20	70,000	تحسينات الأراضي
<u>97,800</u>	326,000	30	<u>105,000</u>	المبنى
326,000 دولار			350,000 دولار	الإجمالي

2. ج؛ (35,000 دولار / 1,000 دولار) / 4 أعوام 8,500 دولار سنويًا.

3. ج؛ 2011: 10,800,000 دولار (3 (2 10) /) 2,160,000 دولار

2012: 10,800,000 دولار (2 (2 10) /) 2,160,000 دولار (3 (2 10) /) 1,728,000 دولار

4. ج؛

250,000 دولار	تكلفة الآلة
<u>100,000</u>	الإهلاك المتراكم
150,000	القيمة الدفترية
<u>120,000</u>	التقديرة المستلمة
<u>30,000 دولار</u>	الخسارة في البيع

5. ب؛ 550,000 دولار / 500,000 دولار 1.10 5