

ثانياً: استهلاك الأصول الثابتة:

التعريف: هو النقص التدريجي في قيمة الأصل نتيجة الاستخدام أو التقادم (مضى المدة) أو هو توزيع تكلفة الأصل الثابت في شكل مصروف على الفترات المستفيدة من خدمات هذا الأصل.

❖ العوامل التي تحدد قيمة الاستهلاك:

- 1- تكلفة الأصل الثابت.
- 2- العمر الإنتاجي للأصل الثابت، (عدد السنوات المقدرة لاستخدام الأصل الثابت)
- 3- القيمة التخريدية أو النفاية للأصل الثابت، (القيمة التخريدية للأصل هي قيمة الأصل في نهاية عمره الإنتاجي)

❖ طرق استهلاك الأصول الثابتة

هناك ثلاث طرق شائعة لاستهلاك الأصول الثابتة هي:

- 1- طريقة القسط الثابت.
 - 2- طريقة الوحدات المنتجة.
 - 3- طرق الاستهلاك المعجل
- (أ) طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام.
- (ب) طريقة الرصيد المتناقص.

❖ طريقة القسط الثابت.

وفقاً لهذه الطريقة يتم توزيع تكلفة الأصل الثابت بالتساوي على السنوات العمر التقديري للأصل الثابت، على افتراض أن منافع الأصل الثابت تتناقص تبعاً لعامل الزمن أكثر من اعتمادها على عاملي الاستخدام والتقاعد الفني، كما يلي:

قسط الاستهلاك السنوي =

(تكلفة الأصل – القيمة التخريدية) ÷ العمر الإنتاجي للأصل. أو

(تكلفة الأصل – القيمة التخريدية) x معدل الاستهلاك السنوي.

إذن يكون قيد الاستهلاك لأي أصل ثابت (ماعد الأراضى) ما يلي:

من حـ/ مصروف استهلاك
إلى حـ/ مخصص استهلاك

ملاحظة: في حالة شراء الأصل واستخدامه خلال سنة معينة يلزم مراعاة تحديد المدة بالشهور أو بالأيام لأول سنة استهلاك فقط.

تمرين (١):

في ٢٠٠٨/٠١/٠١م قامت إحدى الشركات بشراء أصل واستخدامه والذي بلغت تكلفته ٦٨٠,٠٠٠ ريال، وعمره الإنتاجي ١٠ سنوات، ووصلت القيمة التخريدية إلى ٤٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- أ) حساب قسط الاستهلاك السنوي وفقاً لطريقة القسط الثابت.
- ب) إجراء قيد الاستهلاك.
- ج) بفرض شراء الأصل واستخدامه في ٠٤/٠١ احسب قسط الاستهلاك عن هذه السنة.

الإجابة:

- أ) قسط الاستهلاك السنوي = $(٦٨٠,٠٠٠ - ٤٠,٠٠٠) ÷ ١٠ = ٦٤,٠٠٠$ ريال
- ب) قيد الاستهلاك السنوي:

٦٤,٠٠٠ من حـ/ مصروف استهلاك
٦٤,٠٠٠ إلى حـ/ مخصص استهلاك

- ج) قسط استهلاك سنة الشراء = قسط الاستهلاك السنوي x المدة من تاريخ الشراء حتى نهاية السنة
 $٦٤,٠٠٠ \times (٩ \text{ شهور} ÷ ١٢ \text{ شهر}) = ٤٨,٠٠٠$ ريال.

تمرين (٢):

في ٢٠٠٨/٠٧/٠١ قامت إحدى الشركات باستيراد آلة بلغ ثمن شرائها ٢٤٠,٠٠٠ ريال والرسوم الجمركية عليها ٥٠,٠٠٠ ريال، وتكاليف تركيب الآلة ٢٠,٠٠٠ ريال، ووصلت القيمة التخريدية إلى ٣٠,٠٠٠ ريال، وكان معدل الاستهلاك السنوي ٢٠٪.

المطلوب:

(أ) حساب قسط الاستهلاك السنوي عن هذه السنة.

(ب) اجراء قيد الاستهلاك.

الإجابة:

تكلفة الآلة = ٢٤٠,٠٠٠ + ٥٠,٠٠٠ + ٢٠,٠٠٠ = ٣١٠,٠٠٠ ريال.

(أ) قسط الاستهلاك السنوي = $(٣٠,٠٠٠ - ٣١٠,٠٠٠) \times ٢٠\%$ = ٥٦,٠٠٠ ريال.

أذن استهلاك سنة الشراء ٢٠٠٨ م = $(١٢ \div ٦) \times ٥٦,٠٠٠$ = ٢٨,٠٠٠ ريال.

(ب) قيد الاستهلاك:

٢٨,٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك الآلات
٢٨,٠٠٠ إلى ح/ مخصص استهلاك الآلات

❖ طريقة الوحدات المنتجة

يتم هذه الطريقة توزيع تكلفة الأصل وفقا لوحدة الإنتاج المستخدمة فعليا في المنشأة خلال الفترة، وقد تكون هذه الوحدات ساعات تشغيل الآلة – عدد الوحدات المنتجة – عدد الكيلو مترات المقطوعة ...

○ خصائص الطريقة:

تفترض أن عامل الاستخدام هو أساس في تحديد عبء الاستهلاك.

يختلف عبء الاستهلاك من فترة لآخرى تبعا لحجم الاستهلاك.

يتم توزيع تكلفة الأصل أكثر عدالة عندما يكون هناك فروق كبيرة في استخدام الأصول الثابتة.

○ حساب قسط الاستهلاك:

يتم حساب قسط الاستهلاك على خطوتين هما:

(أ) معدل الاستهلاك لوحدة الإنتاج = $(\text{تكلفة الأصل} - \text{القيمة التخريدية}) \div \text{مجموع وحدات الإنتاج للأصل طوال عمره الإنتاجي}$.

(ب) قسط الاستهلاك عن الفترة = حجم أو عدد وحدات الإنتاج خلال الفترة $\times$ معدل الاستهلاك للوحدة.

تمرين (١):

في ٢٠٠٨/٠٣/٠١ اشترت إحدى الشركات آلة تكلفتها ٣٠٠,٠٠٠ ريال، ومن المتوقع أن تستخدم الآلة لإنتاج ٥٣٠,٠٠٠ وحدة، علما بأن عدد الوحدات المنتجة حتى نهاية ٢٠٠٨ م بلغت ٢٢,٠٠٠ وحدة، والقيمة التخريدية للآلة ٣٥,٠٠٠ ريال.

الطلب: حساب قسط الاستهلاك السنوي بطريقة مجموع وحدات الإنتاج واثباته دفتريا.

الإجابة:

(أ) معدل الاستهلاك لوحدة الإنتاج = $(٣٥,٠٠٠ - ٣٠٠,٠٠٠) \div ٥٣٠,٠٠٠$ = ٠.٥ ريال/لوحدة.

(ب) قسط الاستهلاك عن سنة ٢٠٠٨ م = $٢٢,٠٠٠ \times ٠.٥$ = ١١,٠٠٠ ريال.

إذن القيد المحاسبي:

١١,٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك الآلات
١١,٠٠٠ إلى ح/ مخصص استهلاك الآلات

❖ طرق الاستهلاك المعجل (المتناقص)

تقوم هذه الطرق على افتراض أن الاستفادة من الأصل في سنوات استخدامه الأولى أكبر من الاستفادة من الأصل الثابت في سنوات استخدامه الأخيرة، ومن ثم يتم تحميل السنوات الأولى بمصروف استهلاك أكبر من سنواته الأخيرة، ويتسق هذا الأسلوب مع أحد المبادئ الأساسية في المحاسبة وهو مبدأ المقابلة بين المصروفات والإيرادات. ويتم تطبيق هذه الطرق بأحد الأسلوبين التاليين:

أ) أسلوب مجموع أرقام السنوات:

مصروف الاستهلاك السنوي = (تكلفة الأصل - القيمة التخريدية للأصل) x معامل الاستهلاك

حيث أن:

معامل الاستهلاك = (عدد السنوات المتبقية من العمر الإنتاجي من بداية الشراء) ÷ مجموع أرقام سنوات الاستخدام.

تمرين (١):

في ١/١٠/٢٠٠٨م قامت إحدى الشركات بشراء الآت ومعدات تكلفتها ٨٠٠,٠٠٠ ريال، ومعدل الاستهلاك السنوي ٢٠٪، والقيمة التخريدية للآلة ٥٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب: حساب قسط الاستهلاك عبر سنوات استخدامها وفقا لأسلوب مجموع أرقام السنوات.

الإجابة:

أ) العمر الإنتاجي للآلات = $(\frac{100}{20}) = 5$ سنوات.

ب) مجموع أرقام سنوات الاستخدام = $1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$

استهلاك السنة الأولى = $(800,000 - 50,000) \times \frac{15}{5} = 250,000$ ريال.

استهلاك السنة الثانية = $(800,000 - 50,000) \times \frac{15}{4} = 200,000$ ريال

استهلاك السنة الثالثة = $(800,000 - 50,000) \times \frac{15}{3} = 150,000$ ريال

استهلاك السنة الرابعة = $(800,000 - 50,000) \times \frac{15}{2} = 100,000$ ريال

استهلاك السنة الخامسة = $(800,000 - 50,000) \times \frac{15}{1} = 50,000$ ريال

ريال ٧٥٠,٠٠٠

ملاحظات:

لتحويل معدل الاستهلاك السنوي من نسبة مئوية إلى عمر إنتاجي بالسنوات يتم وفقا لما يلي:

1- العمر الإنتاجي للأصل = $(\frac{100}{\text{معدل الاستهلاك السنوي}})$

2- يتم حساب معامل الاستهلاك عن فترة سنة كاملة، وبالتالي عند اختلاف السنة المالية للمنشأة عن سنة الاستخدام للأصل

الثابت (شراء الأصل الثابت واستخدامه في ١/٤/٢٠٠٨م ونهاية السنة المالية للمنشأة في ٣١/١٢/٢٠٠٨م).

3- يتم في هذه الحالة تطبيق معامل الاستهلاك للسنة الأولى على ١٢ شهر (٩ شهور في سنة ٢٠٠٨ + ٣ شهور من سنة

٢٠٠٩)، وهكذا لباقي سنوات استخدام الأصل.

تمرين (١):

بفرض أنه في المثال السابق تم شراء الأصل في ١/١٠/٢٠٠٨م

المطلوب: حساب قسط الاستهلاك السنوي سنتي ٢٠٠٨، ٢٠٠٩ فقط وفقا لطريقة مجموع أرقام السنوات

الإجابة:

استهلاك السنة المالية ٢٠٠٨ = $250,000 \times (\frac{12}{3}) = 62,500$ ريال.

استهلاك السنة المالية ٢٠٠٩ = (١٢ شهرا كاملا)

■ استهلاك الـ ٩ شهور الأولى = $250,000 \times (\frac{12}{9}) = 187,500$ ريال.

■ استهلاك الـ ٣ شهور الأولى = $200,000 \times (\frac{12}{3}) = 50,000$ ريال.

ريال ٢٣٧,٥٠٠

ب) أسلوب الرصيد المتناقص:

يتم وفقا لهذه الطريقة مضاعفة معدل الاستهلاك القسط الثابت، ويطبق هذا المعدل على التكلفة الدفترية للأصل (تكلفة الأصل – مجموع استهلاك الأصل)، ويحسب كما يلي:

مصرف الاستهلاك السنوي = (تكلفة الأصل – مجمع استهلاك الأصل) x ضعف معدل قسط الاستهلاك الثابت
حيث أن:

- 1- معدل استهلاك القسط الثابت = $(100\%) \div \text{العمر الإنتاجي للأصل}$.
- 2- لا تؤخذ القيمة التخريدية الاعتبار وفقا لهذه الطريقة.
- 3- استهلاك السنة الأخيرة يحسب حكما وهو = التكلفة الدفترية للأصل في بداية السنة الأخيرة – القيمة التخريدية للأصل.

تمرين (١):

تبلغ تكلفة إحدى الأصول الثابتة بمنشأة الأمل ٢٠٠,٠٠٠ ريال، وكانت تفاصيل البيانات ما يلي:

- بداية حساب الاستهلاك في ١/٠١/٢٠١٥ م.
- العمر الإنتاجي المقدر للأصل ٥ سنوات.
- القيمة التخريدية للأصل في نهاية العمر الإنتاجي ٢٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب: حساب معدل الاستهلاك السنوي بطريقة الرصيد المتناقص؟

الإجابة:

السنة	حساب الاستهلاك	مصرف الاستهلاك	مجمع الاستهلاك	القيمة الدفترية
---	---	---	---	٢٠٠,٠٠٠
١	$100 \div 5 \times (200,000)$	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	$120,000 = 200,000 - 80,000$
٢	$100 \div 5 \times (120,000)$	٤٨,٠٠٠	$128,000 = 80,000 + 48,000$	$72,000 = 128,000 - 200,000$
٣	$100 \div 5 \times (72,000)$	٢٨,٨٠٠	$156,800 = 128,000 + 28,800$	$43,200 = 156,800 - 200,000$
٤	$100 \div 5 \times (43,200)$	١٧,٢٨٠	$174,080 = 156,800 + 17,280$	$25,920 = 174,080 - 200,000$
٥	$20,000 - 25,920$	٥,٩٢٠	$180,000 = 174,080 + 5,920$	----

تمرين (٢):

في ١/٠١/٢٠١٥ هـ قامت شركة الجريسي بشراء آلة تصوير المستندات تكلفتها ٣٠٥,٠٠٠ ريال، وقدر العمر الإنتاجي للآلة بـ ٨ سنوات، وقيمة بيعها كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي ٥,٠٠٠ ريال، فإذا قدر لهذه الآلة أن تنتج خلال عمرها الإنتاجي ٩٦,٠٠٠ ساعة، فإذا علمت أن ساعات تشغيل الآلة ومجموع الوحدات المنتجة خلال عامي ١٤٢٥ هـ، ١٤٢٦ هـ كانت كما يلي:

بيان	عام ١٤٢٥ هـ	عام ١٤٢٦ هـ
ساعات تشغيل الآلات	٩,٠٠٠ ساعة	١٢,٠٠٠ ساعة
الوحدات المنتجة	١١٠,٠٠٠ وحدة	١٥٠,٠٠٠ وحدة

المطلوب: حساب الاستهلاك عن عامي ١٤٢٥ هـ و ١٤٢٦ هـ، وفقا للطرق التالية:

- أ) القسط الثابت.
- ب) الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت)
- ج) الوحدات المنتجة.
- د) ساعات تشغيل الآلات.
- هـ) مجموع أرقام سنوات الاستخدام.

الإجابة:

أ) طريقة القسط الثابت

قسط الاستهلاك = $(305,000 - 5,000) \times 12.5\% = 73,500$ ريال.

ب) طريقة القسط المتناقص

- معدل استهلاك الآلة السنوي = $(\%100) \div \text{العمر الإنتاجي}$
 $= (\%100) \div 8 \text{ سنوات} = 12.5\% \text{ سنويا.}$
- مضاعف القسط الثابت = $2 \times 12.5\% = 25\%$
- قسط الاستهلاك = تكلفة الآلات $\times$ قسط الاستهلاك المتناقص
سنة ١٤٢٦ هـ = $305,000 \times 25\% = 76,250$ ريال.
سنة ١٤٢٧ هـ = $(76,250 - 305,000) \times 25\% = 57,187.5$ ريال.

ج) طريقة الوحدات المنتجة

استهلاك الوحدة المنتجة = (تكلفة الأصل - القيمة التخريدية) $\div$ عدد الوحدات المنتجة
 $= (305,000 - 5,000) \div 1,200,000 = 0.25 \text{ ريال/ للوحدة}$

إذن استهلاك كل سنة كما يلي:

سنة ١٤٢٦ هـ = $110,000 \times 0.25 = 27,500$ ريال.

سنة ١٤٢٧ هـ = $150,000 \times 0.25 = 37,500$ ريال.

د) طريقة ساعات التشغيل

استهلاك ساعات العمل = $(300,000) \div 96,000 = 3,125 \text{ ريال / للساعة}$

إذن استهلاك كل سنة كما يلي:

سنة ١٤٢٦ هـ = $9,000 \times 3,125 = 28,125$ ريال.

سنة ١٤٢٧ هـ = $12,000 \times 3,125 = 37,500$ ريال.

هـ) طريقة أرقام سنوات الاستخدام

○ العمر الإنتاجي للآلة ٨ سنوات.

○ مجموع ارقام السنوات = $1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 = 36$

إذن استهلاك كل سنة كما يلي:

الاستهلاك السنوي = (تكلفة الأصل - القيمة التخريدية) $\times$ سنوات باقية $\div$ مجموع أرقام السنوات

سنة ١٤٢٦ هـ = $(305,000 - 5,000) \times (36 \div 8) = 66,667$ ريال.

سنة ١٤٢٧ هـ = $(305,000 - 5,000) \times (36 \div 7) = 58,333$ ريال.

❖ بيع الأصول الثابتة

عندما تقرر المنشأة الاستغناء عن الأصل الثابت وبيعه للرغبة في التحديث أو لكثرة أعطاله أو عدم الحاجة عليه، فغالبا ما يختلف ثمن البيع عن القيمة الدفترية مما يؤدي إلى وجود ربح أو خسارة ، والتي ينبغي معالجتها محاسبيا مع مراعاة ما يلي:

1- التكلفة الدفترية للأصل في تاريخ البيع = تكلفة الأصل - مجمع الاستهلاك الأصل.

2- في كل الأحوال يجب إقبال ح/ الأصل الثابت وكذلك ح/ مجمع استهلاك الأصل الثابت، وإثبات ما تم الحصول عليه مقابل الأصل سواء نقداً أو بشيك أو غيره.

3- لتحديد نتيجة بيع الأصل الثابت تتم المقارنة بين:

أ) إذا كان سعر البيع أكبر من التكلفة الدفترية ستكون النتيجة (ربح)

ب) إذا كانت سعر البيع يساوي التكلفة الدفترية ستكون النتيجة (لا ربح ولا خسارة)

ج) إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة الدفترية ستكون النتيجة (خسارة)

تمرين:

قامت شركة الشهري بشراء آلة تكلفتها ٢٠٠,٠٠٠ ريال، وعمرها الافتراضي ٥ سنوات، وفي نهاية السنة الثالثة قررت الشركة بيعها بمقابل نقدي وقدره

• ٩٠,٠٠٠ ريال.

• ٥٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب: إثبات العملية السابقة في دفاتر المنشأة وفقا للاحتمالين السابقين، علما بأن الشركة تطبق طريقة القسط الثابت؟

الإجابة:

- قسط استهلاك الآلة السنوي = $(200,000) \div 5$ سنوات = ٤٠,٠٠٠ ريال.
 - مجمع استهلاك في تاريخ البيع = $3 \times 40,000$ = ١٢٠,٠٠٠ ريال.
 - التكلفة الدفترية في تاريخ البيع = $200,000 - 120,000 = 80,000$ ريال
- إذن ربح البيع = $90,000 - 80,000$ = ١٠,٠٠٠ ريال

من مذكورين
١٢٠,٠٠٠ د/ مجمع استهلاك
٩٠,٠٠٠ د/ البنك
إلى مذكورين
٢٠٠,٠٠٠ د/ الآلات
١٠,٠٠٠ د/ أرباح الآلات

الحالة الثانية

- البيع بأقل من القيمة الدفترية
- إذن خسارة البيع = $50,000 - 80,000 = (30,000)$ ريال.

من مذكورين
١٢٠,٠٠٠ د/ مجمع استهلاك
٥٠,٠٠٠ د/ البنك
إلى مذكورين
٣٠,٠٠٠ د/ خسارة بيع الآلات
٢٠٠,٠٠٠ د/ الآلات

اختر الإجابة الصحيحة مما يلي:

- 1- باعت المنشأة أحد الأصول الثابتة بقيمة ٢٥٠,٠٠٠ ريال، والذي بلغت تكلفته ٥٠٠,٠٠٠ ريال، وقد كان مجمع استهلاكه ٢٠٠,٠٠٠ ريال، وبناء على ذلك يتأثر د/ أ.خ بقيمة:

- (أ) ٧٠,٠٠٠ ريال أرباح.
- (ب) ٥٠,٠٠٠ ريال أرباح.
- (ج) ٥٠,٠٠٠ ريال خسائر.
- (د) ٢٥,٠٠٠ ريال خسائر.
- (هـ) لا شيء مما سبق.

- 2- تمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في أي تاريخ:

- (أ) قيمة ما تم استهلاكه من الأصل حتى تاريخه.
- (ب) قيمة ما لم يتم استهلاكه من الأصل حتى تاريخه.
- (ج) كل ما سبق.
- (د) لا شيء مما سبق.

- 3- أي من طرق الاستهلاك التالية التي تعتمد المنشأة عليها عند توزيع تكلفة الأصل على العمر الإنتاجي له وفقاً لفعل الزمن:

- (أ) طريقة القسط الثابت.
- (ب) طريقة الوحدات المنتجة.
- (ج) طريقة مجموع أرقام السنوات.
- (د) طريقة القسط المتناقص.
- (هـ) لا شيء مما سبق.

تستخدم البيانات التالية في الإجابة عن الأسئلة ابتداء من السؤال رقم ٤ :

قامت إحدى الشركات بشراء آلة تكلفتها ١٥٥,٠٠٠ ريال، ويبلغ عمرها الإنتاجي ٥ سنوات، وكانت قيمتها التخريدية ٥,٠٠٠ ريال، وكان الإنتاج المتوقع منها خلال عمرها الإنتاجي ١٢,٠٠٠ وحدة - ١٠,٠٠٠ وحدة - ٨,٠٠٠ وحدة - ٦,٠٠٠ وحدة - ٤,٠٠٠ وحدة على التوالي، احسب قسط الاستهلاك لأول سنة وفقاً:

4- قسط الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بلغت قيمته

(أ) ٣١,٠٠٠ ريال.

(ب) ٣٧,٥٠٠ ريال.

(ج) ٥٠,٠٠٠ ريال.

(د) ٣٠,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

5- قسط الاستهلاك بطريقة الوحدات المنتجة هو:

(أ) ٣٠,٠٠٠ ريال.

(ب) ٣٧,٥٠٠ ريال.

(ج) ٤٥,٠٠٠ ريال.

(د) ٥٠,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

6- قسط الاستهلاك بطريقة الرصيد المتناقص هو:

(أ) ٦٢,٠٠٠ ريال.

(ب) ٣٠,٠٠٠ ريال.

(ج) ٥٠,٠٠٠ ريال.

(د) ٤٥,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

7- قسط الاستهلاك بطريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام هو:

(أ) ٤٠,٠٠٠ ريال.

(ب) ٣٠,٠٠٠ ريال.

(ج) ٤٥,٠٠٠ ريال.

(د) ٦٢,٠٠٠ ريال.

(هـ) لا شيء مما سبق.

8- أي من طرق الاستهلاك التالية التي تفترض أن عامل الاستخدام هو الأساس في تحديد عبء الاستهلاك:

(أ) طريقة الرصيد المتناقص.

(ب) طريقة القسط الثابت.

(ج) طريقة الوحدات المنتجة.

(د) طريقة مجموع أرقام السنوات.

(هـ) لا شيء مما سبق.

تستخدم البيانات التالية في الإجابة عن الأسئلة ابتداء من السؤال رقم ٩:

في ١٤٣٠/٠١/٠١ هـ قامت إحدى الشركات بشراء آلة جديدة ثمن شرائها ١٠٠,٠٠٠ ريال ورسومها الجمركية بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال، ومصاريف النقل والشحن ٥,٠٠٠ ريال، وعمرها الإنتاجي المقدّر ١٠ سنوات، وقيمتها التخريدية ١٠,٠٠٠ ريال، وكانت الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت لاحتساب الاستهلاك، وقد قامت الشركة ببيع الآلة في ١٤٣٤/٠١/٠١ هـ بمبلغ ٧٠,٠٠٠ ريال.

9- تكلفة الآلة عن الشراء:

- (أ) ١٠٠,٠٠٠ ريال.
- (ب) ١١٥,٠٠٠ ريال.
- (ج) ١٢٠,٠٠٠ ريال.
- (د) ١٠٥,٠٠٠ ريال.
- (هـ) لا شيء مما سبق.

10- قسط الاستهلاك السنوي للآلة هو:

- (أ) ١٠,٠٠٠ ريال.
- (ب) ١١,٠٠٠ ريال.
- (ج) ١٢,٠٠٠ ريال.
- (د) ١٠,٥٠٠ ريال.
- (هـ) لا شيء مما سبق.

11- مجمع استهلاك الآلة في تاريخ البيع هو:

- (أ) ٤٤,٠٠٠ ريال.
- (ب) ٤٠,٠٠٠ ريال.
- (ج) ٣٣,٠٠٠ ريال.
- (د) ٤٨,٠٠٠ ريال.
- (هـ) لا شيء مما سبق.

12- التكلفة الدفترية للآلة في تاريخ البيع هو:

- (أ) ٨٠,٠٠٠ ريال.
- (ب) ٨٢,٠٠٠ ريال.
- (ج) ٧٠,٠٠٠ ريال.
- (د) ٧٦,٠٠٠ ريال.
- (هـ) لا شيء مما سبق.

13- قيمة الخسارة الرأسمالية التي يتم إثباتها عند بيع الآلة هي:

- (أ) ١٠,٠٠٠ ريال.
- (ب) ١٢,٠٠٠ ريال.
- (ج) ٦,٠٠٠ ريال.
- (د) ٥,٠٠٠ ريال.
- (هـ) لا شيء مما سبق.

14- إذا تم بيع أصل ثابت بخسارة فإن هذا يعني أن المتحصل من بيع يكون:

- (أ) أقل من القيمة السوقية العادلة للأصل.
- (ب) أكبر من تكلفة الأصل.
- (ج) أكبر من التكلفة الدفترية للأصل.
- (د) أقل من التكلفة الدفترية للأصل.
- (هـ) لا شيء مما سبق.

15- المصروف الإيرادي هو:

- (أ) المصروف الذي ينفق على الأصل لزيادة عمر الإنتاجي.
(ب) المصروف الذي ينفق على الأصل للمحافظة على طاقته الإنتاجية.
(ج) المصروف الذي ينفق على الأصل للحصول عليه.
(د) لا شيء مما سبق.

16- الاستهلاك هو النقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة:

- (أ) الاستهلاك.
(ب) التقادم.
(ج) مرور الزمن.
(د) كل ما سبق.
(هـ) لا شيء مما سبق.
- 17- إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات ٥,٥٠٠ ريال والعمر الافتراضي لها ٤ سنوات وقيمتها التخريدية ٥,٠٠٠ ريال، فإن مضاعف معدل الاستهلاك السنوي الذي تتناقص به الآلة وفقا لطريقة الرصيد المتناقص هو:**

- (أ) ٢٠٪
(ب) ١٠٪
(ج) ٢٥٪
(د) ٥٠٪

18- إذا كانت تكلفة الآلة لإحدى الشركات ٥,٥٠٠ ريال والعمر الافتراضي لها ٤ سنوات وقيمتها التخريدية ٥,٠٠٠ ريال، فإن قيمة قسط الاستهلاك للآلة في السنة الأولى وفقا لطريقة مجموع أرقام السنوات هو:

- (أ) ٥٠,٠٠٠ ريال.
(ب) ١٠,٠٠٠ ريال.
(ج) ٢٠,٠٠٠ ريال.
(د) ٢٥,٠٠٠ ريال.