با ایران توشه
یک قدم جلوتر
باش!

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

ایران توشه، مرجع دانلود فایل های کمک آموزشی دانش آموزان و کنکوری ها

- دانلود رایگان آزمون های آزمایشی قلمچی، خیلی سبز، گاج و ...
- دانلود رایگان گام به گام تمامی دروس
- دانلود رایگان نمونه سوالات امتحانی (نوبت اول و دوم) و امتحانات نهایی
- دانلود رایگان جزوه های کمک آموزشی و شب امتحانی

همه چیز
برای موفقیت
تو!

کافیست هر فایلی که نیاز دارید را در گوگل به این صورت جستجو کنید:

فایل مورد نیاز + ایران توشه

مثال:

دانلود گام به گام دوازدهم تجربی ایران توشه

irantooshe.ir

t.me/irantooshe

گام به گام حسابداری اموال و انبار پایه یازدهم
فصل دوم

عنوان فصل: صدور سند استهلاک اموال

از صفحه‌ی ۸۵ تا صفحه‌ی ۱۴۴ کتاب

در این فایل پاسخ فعالیت‌ها، کارهای کلاسی، تمرین‌ها و پرسش‌های فصل صدور سند استهلاک اموال آمده است.

مباحث فصل: کارت اموال و پلاک‌کوبی، مفهوم استهلاک، روش‌های خط مستقیم، نزولی، مجموع سنوات و کارکرد، منابع طبیعی و دارایی نامشهود

تهیه‌شده در ایران‌توشه، توشه‌ای برای موفقیت

irantooshe.ir

فهرست پرسش‌ها

۱ صفحه ۸۷ · فعالیت — اطلاعات لازم برای شناسایی دارایی ثابت ۹

۲ صفحه ۸۸ · کار عملی ۱ — تنظیم کارت اموال شرکت همدان ۹

۳ صفحه ۸۸ · فعالیت — اطلاعات کارت اموال ۱۰

۴ صفحه ۸۹ · فعالیت — شناسایی تابعیت و مالکیت ۱۱

۵ صفحه ۸۹ · فعالیت — صحیح و غلط: برچسب اموال ۱۱

۶ صفحه ۸۹ · فعالیت — حداقل بهای اموال برای اختصاص برچسب ۱۱

۷ صفحه ۹۰ · فعالیت — جدول برچسب اموال ۱۲

۸ صفحه ۹۱ · فعالیت — اموال امانی و پلاک‌کوبی ۱۳

۹ صفحه ۹۳ · فعالیت — مفهوم مستهلک‌شدن و دارایی دچار فرسایش ۱۳

۱۰ صفحه ۹۴ · فعالیت — مبنای محاسبه‌ی استهلاک: شرکت ایلام و مهر ۱۳

۱۱ صفحه ۹۴ · فعالیت — ارزش بازار، اصل تطابق و ساختمان همراه با زمین ۱۴

۱۲ صفحه ۹۵ · فعالیت — استهلاک دارایی آماده‌ی بهره‌برداری در انبار ۱۵

۱۳ صفحه ۹۵ · فعالیت — نمونه‌های دارایی نامشهود و مشهود ۱۵

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱۴ صفحه ۹۶ · فعالیت — جدول طبقه‌بندی دارایی‌ها بر اساس استهلاک‌پذیری ۱۶

۱۵ صفحه ۹۶ · فعالیت — عوامل مؤثر در بهای تمام‌شده ۱۷

۱۶ صفحه ۹۷ · فعالیت — مالیات بر ارزش افزوده و بهای تمام‌شده ۱۷

۱۷ صفحه ۹۷ · فعالیت — بهای تمام‌شده‌ی ماشین‌آلات با تخفیف تجاری ۱۸

۱۸ صفحه ۹۷ · فعالیت — سند خرید نسیه‌ی اثاثه‌ی شرکت تهران ۱۸

۱۹ صفحه ۹۸ · فعالیت — حد نصاب معاملات کوچک و استهلاک کامل در سال خرید ۱۹

۲۰ صفحه ۹۹ · فعالیت — معیارهای عمر مفید ۱۹

۲۱ صفحه ۹۹ · فعالیت — استاندارد ارزش اسقاط دارایی نامشهود ۲۰

۲۲ صفحه ۹۹ · فعالیت — ارتباط اصطلاحات با تعاریف ۲۰

۲۳ صفحه ۱۰۱ · فعالیت — روش‌های مجاز محاسبه‌ی استهلاک ۲۱

۲۴ صفحه ۱۰۱ · فعالیت — استهلاک سالانه‌ی اثاثه (خط مستقیم) ۲۱

۲۵ صفحه ۱۰۲ · فعالیت — استهلاک اثاثه‌ی شرکت شیراز ۲۱

۲۶ صفحه ۱۰۲ · فعالیت — مانده‌ی استهلاک انباشته در ابتدای ۱۳۹۵ ۲۱

۲۷ صفحه ۱۰۴ · فعالیت — ارزش دفتری وسایط نقلیه‌ی شرکت نیشابور ۲۲

۲۸ صفحه ۱۰۴ · فعالیت — جدول استهلاک فتوکپی شرکت ساری ۲۲

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۲۹ صفحه ۱۰۶ · کار عملی ۲ — استهلاک صندوق مکانیزه‌ی شرکت نوشهر ۲۳
۳۰ صفحه ۱۰۶ · کار عملی ۳ — ساختمان شرکت کاشان ۲۳
۳۱ صفحه ۱۰۷ · کار عملی ۴ — تکمیل جدول دفتر اموال مؤسسه‌ی قدس ۲۴
۳۲ صفحه ۱۰۷ · فعالیت — نرخ استهلاک خط مستقیم و استهلاک تجهیزات شرکت امید ۲۵
۳۳ صفحه ۱۰۸ · کار عملی ۵ — جدول استهلاک صندلی‌های فلزی شرکت ایران ۲۶
۳۴ صفحه ۱۰۸ · فعالیت — ساختمان نیروگاه شرکت بندرعباس ۲۶
۳۵ صفحه ۱۰۹ · کار عملی ۶ — استهلاک درصدی از بهای تمام‌شده ۲۷
۳۶ صفحه ۱۰۹ · کار عملی ۷ — جدول دارایی‌های ثابت شرکت کاشان ۲۷
۳۷ صفحه ۱۱۰ · کار عملی ۸ — کارت اموال جاروبرقی شرکت ایران ۲۸
۳۸ صفحه ۱۱۱ · فعالیت — مفهوم استهلاک نزولی ۲۸
۳۹ صفحه ۱۱۲ · فعالیت — سند استهلاک سال اول (مانده‌ی نزولی) ۲۹
۴۰ صفحه ۱۱۲ · فعالیت — استهلاک تجهیزات شرکت تهران (۱۳۹۴ تا ۱۳۹۷) ۲۹
۴۱ صفحه ۱۱۲ · فعالیت — ماشین تراشکاری شرکت مهران ۳۰
۴۲ صفحه ۱۱۳ · فعالیت — نرخ استهلاک ماشین‌آلات شرکت سمنان ۳۰
۴۳ صفحه ۱۱۳ · کار عملی ۹ — ماشین‌آلات ریلی شرکت خوزستان ۳۰

ایران توشه
توشه‌ای برای دانستن

۴۴ صفحه ۱۱۳ · فعالیت — سال پایان استهلاک ماشین‌آلات خوزستان ۳۱
۴۵ صفحه ۱۱۴ · کار عملی ۱۰ — آسانسور (مانده‌ی نزولی ۱۵٪) ۳۱
۴۶ صفحه ۱۱۴ · فعالیت — نرخ مضاعف و استهلاک وسایط نقلیه‌ی شرکت قمصر ۳۳
۴۷ صفحه ۱۱۵ · کار عملی ۱۱ — ماشین‌آلات شرکت نطنز (نرخ مضاعف) ۳۳
۴۸ صفحه ۱۱۵ · کار عملی ۱۲ — ماشین تولید قند (۵ سال اول، نرخ مضاعف) ۳۴
۴۹ صفحه ۱۱۶ · کار عملی ۱۳ — مقایسه‌ی مانده‌ی نزولی و نرخ مضاعف (شرکت کاشف) ۳۵
۵۰ صفحه ۱۱۷ · فعالیت — کسرهای مجموع سنوات و عمر مفید ۳۵
۵۱ صفحه ۱۱۷ · فعالیت — استهلاک اثاثه به روش مجموع سنوات (۳ سال) ۳۶
۵۲ صفحه ۱۱۸ · فعالیت — جدول استهلاک مجموع سنوات مؤسسه‌ی آفرین ۳۶
۵۳ صفحه ۱۱۸ · فعالیت — سند استهلاک ماشین‌آلات شرکت خرمشهر (مجموع سنوات) ۳۷
۵۴ صفحه ۱۱۹ · فعالیت — جدول استهلاک ژنراتور مؤسسه‌ی کاوش ۳۷
۵۵ صفحه ۱۱۹ · فعالیت — پایان عمر مفید و مقایسه‌ی مجموع سنوات با مانده‌ی نزولی ۳۸
۵۶ صفحه ۱۲۰ · کار عملی ۱۴ — مقایسه‌ی مجموع سنوات و نرخ مضاعف (موتورسیکلت) ۳۹
۵۷ صفحه ۱۲۰ · فعالیت — فرسودگی بر اساس تولید ۳۹
۵۸ صفحه ۱۲۲ · کار عملی ۱۵ — جدول استهلاک ماشین‌آلات ریخته‌گری (ساعات کارکرد) ۳۹

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۵۹ صفحه ۱۲۳ · کار عملی ۱۶ — تجهیزات شرکت خاتم (ساعات کارکرد) ۴۰

۶۰ صفحه ۱۲۳ · فعالیت — استهلاک ماشین پرس شرکت کاشان ۴۱

۶۱ صفحه ۱۲۴ · فعالیت — بهای تمام‌شده‌ی دارایی از روی استهلاک ۴۱

۶۲ صفحه ۱۲۴ · فعالیت — ساعات کارکرد واقعی دارایی‌ها ۴۲

۶۳ صفحه ۱۲۶ · کار عملی ۱۷ — کامیون مؤسسه‌ی حمل و نقل قائم ۴۲

۶۴ صفحه ۱۲۶ · کار عملی ۱۸ — تعیین روش استهلاک ماشین تولید پتو ۴۳

۶۵ صفحه ۱۲۷ · فعالیت — نمونه‌های مستحدثات زمین ۴۴

۶۶ صفحه ۱۲۷ · فعالیت — استهلاک مستحدثات زمین شرکت گلستان ۴۴

۶۷ صفحه ۱۲۸ · فعالیت — نمونه‌ی منابع طبیعی و عوامل نقصان آن ۴۵

۶۸ صفحه ۱۳۰ · فعالیت — استهلاک معدن سنگ آهن شرکت البرز ۴۵

۶۹ صفحه ۱۳۰ · فعالیت — تحلیل چاه نفت شرکت کیش ۴۶

۷۰ صفحه ۱۳۱ · فعالیت — ویژگی‌های دارایی نامشهود ۴۶

۷۱ صفحه ۱۳۳ · فعالیت — استهلاک حق تألیف شرکت قشم ۴۷

۷۲ صفحه ۱۳۳ · فعالیت — پرداخت هزینه‌ی تأسیس شرکت تبریز ۴۷

۷۳ صفحه ۱۳۵ · فعالیت — استفاده از خودروی کاملاً مستهلک‌شده ۴۸

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۷۴ صفحه ۱۳۵ · فعالیت — طبقه‌ی هزینه‌ی تأسیس ۴۸
۷۵ صفحه ۱۳۶ · فعالیت — استهلاک تجهیزات شرکت هرمزگان با استفاده‌ی موقت ۴۸
۷۶ صفحه ۱۳۶ · فعالیت — مدت باقیمانده از عمر مفید ۴۹
۷۷ صفحه ۱۳۹ · مسائل پایان فصل — تغییر روش استهلاک ۴۹
۷۸ صفحه ۱۳۹ · مسائل پایان فصل — استهلاک رایانه به‌صورت یکجا یا جداگانه ۴۹
۷۹ صفحه ۱۳۹ · فعالیت — نمودار روش‌های استهلاک ۵۰
۸۰ صفحه ۱۳۹ · کار عملی ۱۹ — جدول استهلاک اثاثه‌ی شرکت گلستان با سه روش ۵۰
۸۱ صفحه ۱۴۰ · کار عملی ۲۰ — ماشین‌آلات شرکت اهواز با شش روش ۵۱
۸۲ صفحه ۱۴۰ · کار عملی ۲۱ — اولین سال بهره‌برداری دارایی‌های شرکت اراک ۵۲
۸۳ صفحه ۱۴۱ · کار عملی ۲۲ — سال مالی ۱۳۹۵ شرکت البرز: استهلاک دارایی‌های خریداری‌شده ۵۲
۸۴ صفحه ۱۴۳ · مسائل پایان فصل — جاهای خالی و سؤال‌های کوتاه ۵۳

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱ صفحه ۸۷ فعالیت

۱) برای مشخص کردن وضعیت یک دارایی ثابت به چه اطلاعاتی نیاز است؟

۲) به نظر شما اطلاعاتی که در فعالیت یک ذکر کرده‌اید، نیاز به چه فرمی دارد؟

۱) اطلاعات مورد نیاز

- نام و مشخصات دارایی، گروه و حساب معین مربوط
- شماره دارایی، شماره پلاک و بارکد
- نام فروشنده، شماره و تاریخ فاکتور
- تاریخ خرید و تاریخ بهره‌برداری
- بهای تمام‌شده، عمر مفید، ارزش اسقاط و روش استهلاک
- محل استقرار و مرکز هزینه
- استهلاک سالانه، استهلاک انباشته و ارزش دفتری
- تغییرات و نقل و انتقال‌های دارایی

۲) نوع فرم

این اطلاعات باید در فرمی به نام «کارت اموال» (شناسنامه‌ی دارایی) ثبت شود.

این فایل توسط سایت ایران‌توشه تهیه شده است.

irantooshe.ir

۲ صفحه ۸۸ کار عملی ۱

با توجه به اطلاعات زیر، کارت اموال شرکت همدان را تنظیم کنید.

نام دارایی: میز مدیریت. گروه دارایی: ثابت مشهود. قیمت واحد: ۴,۲۵۰,۰۰۰ ریال. گروه دارایی: اثاثه اداری. شماره برگه تحویل دارایی: ۲۴۰. تاریخ بهره‌برداری: ۱۳۹۶/۰۷/۱۱. مرکز هزینه: بخش حسابداری. تاریخ تحویل دارایی: ۱۳۹۶/۰۷/۱۰. روش استهلاک: خط مستقیم. شماره پلاک: م/۸۵۲۱۰. نام فروشنده: فروشگاه مهتاب. عمر مفید: ۵ سال. تعداد: یک عدد. شماره و تاریخ فاکتور: ۱۲۴۵ ـ ۱۳۹۶/۰۷/۰۵. شماره بارکد: ۱۲۳۴۵۶۷. محل استقرار: واحد حسابداری. تاریخ ۱۳۹۶/۰۷/۱۲ با شماره سند ۳۸۲ در دفاتر ثبت شده است.

کارت اموال شرکت همدان

مورد	اطلاعات
مشخصات دارایی	میز مدیریت (گروه: ثابت مشهود ـ اثاثه اداری)
مرکز هزینه	بخش حسابداری
شماره برگه ایجاد و تحویل دارایی ثابت	۲۴۰ ـ تاریخ ۱۳۹۶/۰۷/۱۰
خریداری از	فروشگاه مهتاب، صورت‌حساب شماره ۱۲۴۵ مورخ ۱۳۹۶/۰۷/۰۵
تعداد و قیمت واحد	یک عدد ـ ۴,۲۵۰,۰۰۰ ریال
شماره پلاک / شماره بارکد	م/۸۵۲۱۰ ـ ۱۲۳۴۵۶۷
تاریخ خرید / تاریخ بهره‌برداری	۱۳۹۶/۰۷/۰۵ ـ ۱۳۹۶/۰۷/۱۱
روش استهلاک	خط مستقیم، ۵ ساله
محل استقرار	واحد حسابداری
سند حسابداری (شماره / تاریخ)	۳۸۲ ـ ۱۳۹۶/۰۷/۱۲
بهای تمام‌شده	4,250,000 ریال
استهلاک سالانه	4,250,000 ÷ 5 = 850,000 ریال (ارزش اسقاط صفر)

استهلاک از ابتدای ماه بعد از بهره‌برداری یعنی ۱۳۹۶/۸/۱ شروع می‌شود؛ بنابراین استهلاک سال ۱۳۹۶ برابر ۸۵۰,۰۰۰ × ۵ ÷ ۱۲ ≈ ۳۵۴,۱۶۷ ریال است. ستون‌های استهلاک انباشته و ارزش دفتری کارت، در پایان هر سال تکمیل می‌شوند.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۳ صفحه ۸۸ فعالیت

کارت اموال حاوی چه اطلاعاتی است؟ (۱ـ بهای تمام‌شده‌ی تاریخی ۲ـ عمر مفید ۳ـ .... ۴ـ .... ۵ـ .... ۶ـ .... ۷ـ .... ۸ـ ....)

1. بهای تمام‌شده‌ی تاریخی
2. عمر مفید
3. ارزش اسقاط
4. روش استهلاک
5. تاریخ خرید و تاریخ بهره‌برداری
6. استهلاک سالانه و استهلاک انباشته
7. ارزش دفتری

8. ○ شماره پلاک، بارکد و محل استقرار

۴ صفحه ۸۹ فعالیت

۱) برای شناسایی تابعیت اشخاص از چه ابزاری می‌توان استفاده کرد؟

۲) چگونه می‌توان تشخیص داد که یک قلم دارایی ثابت در مالکیت چه شرکتی است؟

۱) ابزار شناسایی تابعیت

با شناسنامه، کارت ملی یا گذرنامه می‌توان تابعیت و هویت اشخاص را شناسایی کرد.

۲) شناسایی مالکیت دارایی

با «برچسب (پلاک) اموال» که شماره‌ی شناسایی و نام شرکت روی آن درج شده و همین شماره در کارت اموال ثبت می‌شود؛ برچسب اموال برای دارایی مانند شناسنامه است.

۵ صفحه ۸۹ فعالیت

۱) اموالی که در انبار نگهداری می‌شوند و هنوز آماده‌ی بهره‌برداری نیستند، نیاز به برچسب اموال دارند. صحیح غلط

۲) اموالی که به‌صورت کمک یا اهدایی در اختیار مؤسسه قرار گرفته‌اند، نیازی به برچسب اموال ندارند. صحیح غلط

جمله	پاسخ
۱) اموال انبار که هنوز آماده‌ی بهره‌برداری نیستند برچسب لازم دارند	غلط؛ تا زمانی که در انبار هستند الصاق برچسب ضرورتی ندارد
۲) اموال اهدایی نیازی به برچسب ندارند	غلط؛ اموال اهدایی نیز به دارایی شرکت تبدیل می‌شوند و باید برچسب و کنترل شوند

۶ صفحه ۸۹ فعالیت

حداقل بهای اموال شرکت‌های دولتی برای اختصاص برچسب در سال جاری، چند ریال است؟

طبق بخشنامه، حداقل بهای اموال برای برچسب برابر ۱/۵ درصد حد نصاب معاملات کوچک همان سال است:

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

٪حداقل بهای برچسب = حد نصاب معاملات کوچک × ۱/۵

مثال: اگر حد نصاب معاملات کوچک ۲٬۸۵۰٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال باشد: ۲٬۸۵۰٬۰۰۰٬۰۰۰ × ۰/۰۱۵ = ۴۲٬۷۵۰٬۰۰۰ ریال.

رقم دقیق سال جاری را از بخشنامه‌ی حد نصاب معاملات همان سال بگذارید.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۷ صفحه ۹۰ **فعالیت**

جدول زیر را تکمیل کنید. (ستون‌ها: نام اموال، نحوه‌ی اختصاص برچسب اموال، برچسب اموال تعلق می‌گیرد: بلی / خیر)

نام اموال	نحوه‌ی اختصاص	بلی	خیر
وسایط نقلیه	شماره‌ی پلاک راهنمایی و رانندگی		✓
ساختمان	شماره‌ی سند مالکیت		✓
میز و صندلی چوبی	برچسب جداگانه	✓	
دستگاه پرس	برچسب جداگانه	✓	
خودکار و مداد	مصرفی و کم‌ارزش		✓
دوربین‌های نصب‌شده در ارتفاع	برچسب جداگانه	✓	
زمین	شماره‌ی سند مالکیت		✓
ماشین دوخت	برچسب جداگانه	✓	
درختان در تملک شرکت	قابل برچسب‌زنی نیستند		✓

دارایی‌هایی که خود شماره‌ی شناسایی رسمی دارند (پلاک خودرو، سند زمین و ساختمان) همان شماره را به‌جای برچسب به کار می‌برند؛ اقلام مصرفی کم‌ارزش برچسب نمی‌خورند.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

ایران توشه
توشه ای برای توسعه

۸ صفحه ۹۱ فعالیت

آیا اموال امانی نزد شرکت به پلاک‌کوبی نیاز دارند؟ دلیل آن را بیان کنید.

بله، بهتر است برچسب مخصوص (با عنوان «امانی») بخورند؛ زیرا این اموال متعلق به دیگران است و باید از اموال شرکت قابل تشخیص باشد، با آن‌ها اشتباه نشود و هنگام بازگرداندن به صاحبش مفقود یا مخلوط نگردد. این اموال دارایی شرکت نیست و در ترازنامه نمی‌آید و فقط در دفتر اموال امانی ثبت و کنترل می‌شود.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۹ صفحه ۹۳ فعالیت

۱) عبارت «وسایط نقلیه‌ی مستهلک شده است» به چه معنی می‌باشد؟

۲) کدام‌یک از دارایی‌های زیر با گذشت زمان، کارایی و کیفیت اولیه‌ی خود را از دست می‌دهند؟ (ساختمان، زمین، اثاثه‌ی اداری، معادن، سرقفلی محل کسب، ملزومات)

۱) معنی عبارت

یعنی بهای تمام‌شده‌ی وسایط نقلیه طی سال‌های عمر مفید آن به‌تدریج به هزینه تبدیل شده است (استهلاک انباشته جمع شده و ارزش دفتری کم شده است)؛ نه این‌که قیمت بازار آن افت کرده باشد.

۲) دارایی‌های دچار کاهش کارایی

ساختمان و اثاثه‌ی اداری. زمین و سرقفلی استهلاک نمی‌شوند، معادن با برداشت ذخیره کم می‌شوند و ملزومات دارایی جاری و مصرفی است.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱۰ صفحه ۹۴ فعالیت

۱) شرکت ایلام در تاریخ ۱۳۹۶/۶/۱۶ ماشین‌آلاتی خریداری کرد و در تاریخ ۱۳۹۶/۸/۱ آن را مورد بهره‌برداری قرار داد، مبنای محاسبه‌ی استهلاک این دارایی چه تاریخی است؟

۲) شرکت مهر اثاثه‌ای را در تاریخ ۱۳۹۵/۹/۱۲ خریداری کرد و مورد بهره‌برداری قرار داد. تاریخ شروع محاسبه‌ی استهلاک این دارایی کدام‌یک از موارد زیر است؟ الف) ۱۳۹۵/۹/۱ ب) ۱۳۹۵/۹/۱۲ ج) ۱۳۹۵/۱۰/۱ د) ۱۳۹۵/۹/۱۵

۱) شرکت ایلام

مبنا ۱۳۹۶/۸/۱ است؛ چون دارایی از ۶/۱۶ در اختیار شرکت بوده و در روز اول ماه (۸/۱) آماده‌ی بهره‌برداری شده و مورد استفاده قرار گرفته است. اگر دارایی در روزی غیر از اول ماه آماده می‌شد، مبنا ابتدای ماه بعد بود.

۲) شرکت مهر

گزینه‌ی «ج» یعنی ۱۳۹۵/۱۰/۱؛ چون روز ۱۲ آذر غیر از روز اول ماه است و ماه خرید و بهره‌برداری در محاسبه نمی‌آید.

۱۱ صفحه ۹۴ فعالیت

۱) آیا تغییر ارزش دارایی ثابت در بازار می‌تواند از علل استهلاک تلقی شود؟ دلیل آن را بیان کنید.

۲) محاسبه‌ی استهلاک بر اساس کدام‌یک از اصول حسابداری ضرورت دارد؟

۳) یک شرکت، ساختمانی را به ارزش ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد که ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال آن مربوط به عرصه و مابقی مربوط به ارزش اعیانی آن است؛ حسابدار شرکت، ساختمان را چه مبلغی باید در دفاتر ثبت کند؟ دلیل آن را بیان کنید.

۱) تغییر ارزش بازار

خیر؛ استهلاک تخصیص بهای تمام‌شده‌ی تاریخی به دوره‌های استفاده است و ارتباطی به ارزیابی قیمت بازار ندارد. افزایش یا کاهش قیمت بازار علت استهلاک نیست.

۲) اصل مربوط

اصل تطابق (همسان‌سازی) هزینه‌ها با درآمدها؛ چون دارایی در چند دوره درآمد می‌سازد، بهای آن باید به همان دوره‌ها سرشکن شود.

۳) ثبت ساختمان

۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ − ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در حساب «ساختمان»؛ و ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (عرصه) در حساب «زمین» ثبت می‌شود، زیرا زمین استهلاک‌ناپذیر است و ساختمان استهلاک‌پذیر؛ ثبت هر دو در یک حساب، استهلاک را اشتباه می‌کند.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱۲ صفحه ۹۵ فعالیت

آیا حسابدار مؤسسه برای دارایی ثابت مشهودی که آماده‌ی بهره‌برداری است؛ ولی به دلایلی در انبار مؤسسه نگهداری شده، می‌تواند استهلاک آن را محاسبه نماید؟ دلیل آن را بیان کنید.

بله؛ طبق قانون مالیات‌های مستقیم شرط شروع استهلاک این است که دارایی در اختیار مؤسسه و آماده‌ی بهره‌برداری باشد، حتی اگر عملاً از آن استفاده نشود. عوامل دیگری مانند گذشت زمان و نابابی نیز دارایی را فرسوده می‌کنند.

۱۳ صفحه ۹۵ فعالیت

چند نمونه از دارایی‌های نامشهود را، با توجه به طبقه‌بندی آن‌ها، نام ببرید. (استهلاک‌پذیر / استهلاک‌ناپذیر)

با توجه به طبقه‌بندی دارایی‌های ثابت مشهود، چند مورد از آن‌ها را نام ببرید. (استهلاک‌ناپذیر / استهلاک‌پذیر / تهی‌شونده)

دارایی‌های نامشهود

استهلاک‌پذیر	استهلاک‌ناپذیر
حق تألیف، حق اختراع	سرقفلی محل کسب
نرم‌افزارهای رایانه‌ای	علائم تجاری
حق امتیاز با مدت مشخص (فرانشیز)	حق امتیاز آب و برق

دارایی‌های ثابت مشهود

استهلاک‌ناپذیر	استهلاک‌پذیر	تهی‌شونده
زمین	ساختمان	معادن (سنگ، زغال‌سنگ، فلزات)
	ماشین‌آلات و تجهیزات	چاه‌های نفت و گاز
	وسایط نقلیه، اثاثه و منصوبات، تأسیسات	جنگل‌ها

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱۴ صفحه ۹۶ فعالیت

بر اساس طبقه‌بندی دارایی‌های یک مؤسسه، جدول زیر را تکمیل نمایید. (مشهود: استهلاک‌پذیر، نقصان‌پذیر، استهلاک‌ناپذیر؛ نامشهود: استهلاک‌پذیر، استهلاک‌ناپذیر)

نام دارایی	مشهود استهلاک‌پذیر	مشهود نقصان‌پذیر	مشهود استهلاک‌ناپذیر	نامشهود استهلاک‌پذیر	نامشهود استهلاک‌ناپذیر
زمین			✓		
ساختمان	✓				
معدن سنگ		✓			
حق انشعاب آب و برق					✓
هزینه‌های تأسیس				✓	
ماشین‌آلات	✓				
سرقفلی محل کسب					✓
علائم تجاری					✓
ملزومات					
اثاثه‌ی اداری	✓				
سپرده‌گذاری بلندمدت					
حق انحصاری فروش				✓	
نرم‌افزارهای حسابداری				✓	
نرم‌افزار راه‌اندازی ماشین‌آلات	✓				

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

ملزومات دارایی جاری و سپرده‌ی بلندمدت سرمایه‌گذاری بلندمدت است؛ هیچ‌کدام دارایی ثابت نیستند و در این جدول جا ندارند. نرم‌افزار راه‌اندازی ماشین‌آلات جزء بهای ماشین‌آلات است و همراه آن مستهلک می‌شود.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۱۵ صفحه ۹۶ فعالیت

عوامل مؤثر در محاسبه‌ی بهای تمام‌شده را نام ببرید. (نمودار: بهای تمام‌شده = بهای خرید + هزینه‌ی حمل + ...)

بهای تمام‌شده = تمام مخارج لازم تا رسیدن دارایی به محل و حالت آماده‌ی بهره‌برداری:

- قیمت خرید (پس از کسر تخفیف‌های تجاری)
- هزینه‌ی حمل و بارگیری
- هزینه‌ی بیمه‌ی حمل
- هزینه‌ی نصب و راه‌اندازی
- حقوق گمرکی، عوارض و مخارج ثبتی غیرقابل استرداد
- حق کمیسیون و سایر مخارج لازم برای آماده‌سازی

۱۶ صفحه ۹۷ فعالیت

مالیات بر ارزش افزوده جزء بهای تمام‌شده‌ی دارایی ثابت محسوب می‌شود؟ با توجه به شرایط خرید، در مورد آن بحث نمایید.

- اگر خریدار در سامانه‌ی مالیات بر ارزش افزوده ثبت‌نام کرده و مالیات پرداختی قابل استرداد (اعتبار مالیاتی) باشد، آن مالیات جزء بهای دارایی نیست و به حساب «سایر حساب‌های دریافتنی ـ مالیات بر ارزش افزوده» برده می‌شود.
- اگر مالیات قابل استرداد نباشد (مثلاً خریدار مؤدی نیست)، هزینه‌ای است که برای تحصیل دارایی پرداخت شده و به بهای تمام‌شده اضافه می‌گردد.
- اگر فروشنده ثبت‌نام نکرده باشد، مالیاتی پرداخت نمی‌شود.

ایران توشه

۱۷ صفحه ۹۷ فعالیت

در تاریخ ۱۳۹۵/۸/۸ شرکتی ماشین‌آلاتی را به ارزش ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد و بابت حمل آن ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال، بابت بیمه ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال و بابت نصب و راه‌اندازی آن ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال پرداخت کرد؛ این شرکت دارایی مذکور را با ۵ درصد تخفیف تجاری خریداری کرده است (قیمت دارایی، حمل و بیمه‌ی آن مشمول مالیات بر ارزش افزوده است).

مطلوب است: بهای تمام‌شده‌ی دارایی مذکور را محاسبه کنید.

محاسبه‌ی بهای تمام‌شده (ریال)

شرح	محاسبه	مبلغ
قیمت خرید پس از تخفیف تجاری	40,000,000 - ٪5	38,000,000
حمل		3,000,000
بیمه		1,500,000
نصب و راه‌اندازی		5,000,000
بهای تمام‌شده		**47,500,000**

مالیات بر ارزش افزوده (٪۹) روی ۳۸,۰۰۰,۰۰۰ + ۳,۰۰۰,۰۰۰ + ۱,۵۰۰,۰۰۰ = ۴۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال برابر ۳,۸۲۵,۰۰۰ ریال است؛ چون قابل استرداد است جزء بهای دارایی نیست و در حساب «سایر حساب‌های دریافتنی ـ مالیات بر ارزش افزوده» بدهکار می‌شود.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۱۸ صفحه ۹۷ فعالیت

در تاریخ ۱۳۹۵/۳/۱۲ شرکت تهران اثاثه‌ای که قیمت نقدی آن ۳,۸۵۰,۰۰۰ ریال بود، با شرایط نسیه (تاریخ پرداخت وجه آن ۱۳۹۵/۸/۱۲) به ارزش ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد و بابت حمل آن ۸۰,۰۰۰ ریال به‌صورت نقد پرداخت نمود (قیمت دارایی و حمل آن مشمول مالیات بر ارزش افزوده نمی‌شود).

مطلوب است: ثبت خرید این دارایی در سند حسابداری

سند ۱۳۹۵/۳/۱۲ ـ بابت خرید نسیه‌ی اثاثه و پرداخت هزینه‌ی حمل

ایران توشه
توشه راهبر راه موفقیت

شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
اثاثه و منصوبات (3,850,000 + 80,000)	3,930,000	
هزینه‌ی مالی (4,000,000 – 3,850,000)	150,000	
حساب‌های پرداختنی		4,000,000
موجودی نقد ـ صندوق		80,000
جمع: چهار میلیون و هشتاد هزار ریال	**4,080,000**	**4,080,000**

دارایی به قیمت نقدی به‌علاوه‌ی هزینه‌ی حمل ثبت می‌شود و اختلاف قیمت نسیه و نقد (۱۵۰,۰۰۰ ریال) هزینه‌ی مالی (بهره) است.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۱۹ صفحه ۹۸ فعالیت

با توجه به آیین‌نامه‌ی معاملات، در سال جاری حد نصاب معاملات کوچک (جزئی) چند ریال می‌باشد؟
بهای تمام‌شده‌ی دارایی‌های ثابت تا چه مبلغی باید به‌طور کامل در سال جاری مستهلک گردد؟

حد نصاب معاملات کوچک هر سال را هیئت وزیران/وزارت اقتصاد ابلاغ می‌کند؛ رقم سال جاری را از بخشنامه‌ی همان سال بنویسید. دارایی‌هایی که بهای تمام‌شده‌ی آن‌ها کمتر از ۱۰ درصد این حد نصاب باشد، در همان سال تحصیل کاملاً مستهلک می‌شوند:

سقف استهلاک کامل = حد نصاب معاملات کوچک × ۱۰٪

مثال: اگر حد نصاب ۲,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، دارایی‌های با بهای کمتر از ۲۸۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال خرید کاملاً مستهلک می‌شوند.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۲۰ صفحه ۹۹ فعالیت

تصویر روبه‌رو را با توجه به معیارهای محاسبه‌ی عمر مفید، کامل کنید. (معیارهای عمر مفید: ....، محصولات تولیدشده، زمان مورد استفاده)

معیارهای عمر مفید

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

معیار	واحد اندازه‌گیری
زمان مورد استفاده	سال یا ماه
محصولات تولیدشده	تعداد واحد تولید (مثلاً متر پارچه، لیوان)
ساعات کارکرد (مفید)	ساعت یا مسافت (کیلومتر)

۲۱ صفحه ۹۹ فعالیت

بر اساس کدام استاندارد حسابداری، ارزش اسقاط دارایی‌های نامشهود با عمر معین، صفر در نظر گرفته می‌شود؟

استاندارد حسابداری شماره‌ی ۱۷ (دارایی‌های نامشهود).

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۲۲ صفحه ۹۹ فعالیت

ارتباط هریک از موارد زیر را با توجه به تعاریف آن‌ها مشخص کنید: ارزش اسقاط، بهای تمام‌شده، مأخذ استهلاک، ارزش منصفانه، عمر مفید، ارزش دفتری ـ تعاریف: ارزش دارایی در بازار؛ تفاضل بهای تمام‌شده از ارزش اسقاط؛ کلیه‌ی مخارج تحصیل یا ایجاد دارایی تا زمان بهره‌برداری؛ بهای تمام‌شده پس از کسر استهلاک انباشته؛ مدت زمانی که یک دارایی مورد استفاده قرار گیرد؛ ارزش مورد انتظار دارایی در پایان عمر مفید

اصطلاح	تعریف
ارزش اسقاط	ارزش مورد انتظار دارایی در پایان عمر مفید
بهای تمام‌شده	کلیه‌ی مخارج تحصیل یا ایجاد دارایی تا زمان بهره‌برداری
مأخذ استهلاک	تفاضل بهای تمام‌شده از ارزش اسقاط
ارزش منصفانه	ارزش دارایی در بازار
عمر مفید	مدت زمانی که یک دارایی مورد استفاده قرار گیرد
ارزش دفتری	بهای تمام‌شده پس از کسر استهلاک انباشته

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۲۳ صفحه ۱۰۱ فعالیت

با مراجعه به استاندارد حسابداری شماره‌ی ۱۱ و ماده‌ی ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم، روش‌های مجاز برای محاسبه‌ی استهلاک را در جدول زیر بنویسید. (۵ مورد برای استانداردهای حسابداری، ۵ مورد برای قوانین مالیات‌های مستقیم)

مرجع	روش‌های مجاز
استانداردهای حسابداری	۱) خط مستقیم ۲) مانده‌ی نزولی ۳) مجموع سنوات ۴) ساعات کارکرد ۵) میزان تولید
قانون مالیات‌های مستقیم (ماده‌ی ۱۴۹)	۱) خط مستقیم ۲) مانده‌ی نزولی (درصدی از ارزش دفتری) ۳) نزولی با نرخ مضاعف ۴) مجموع سنوات ۵) کارکرد (ساعات کارکرد/میزان تولید)

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۲۴ صفحه ۱۰۱ فعالیت

اگر بهای تمام‌شده‌ی اثاثه‌ای را ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش اسقاط آن را صفر در نظر بگیریم و طی ۵ سال مستهلک شود، استهلاک هر سال چند ریال است؟

استهلاک سالانه = (۵٬۰۰۰٬۰۰۰ − ۰) ÷ ۵ = ۱٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال

۲۵ صفحه ۱۰۲ فعالیت

اگر قیمت تمام‌شده‌ی اثاثه‌ای در شرکت شیراز معادل ۶,۵۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش اسقاط آن پس از ۵ سال عمر مفید معادل ۷۰۰,۰۰۰ ریال باشد، استهلاک این دارایی بر اساس روش خط مستقیم چند ریال است؟

استهلاک سالانه = (۶٬۵۰۰٬۰۰۰ − ۷۰۰٬۰۰۰) ÷ ۵ = ۵٬۸۰۰٬۰۰۰ ÷ ۵ = ۱٬۱۶۰٬۰۰۰ ریال

این مبلغ با رقم سند حسابداری همان صفحه (هزینه‌ی استهلاک اثاثه ۱,۱۶۰,۰۰۰ ریال) برابر است.

۲۶ صفحه ۱۰۲ فعالیت

اگر اثاثه‌ای با ۶ سال عمر مفید در ابتدای سال ۱۳۹۱ خریداری شده باشد و هزینه‌ی استهلاک آن هر سال ۴۵۰,۰۰۰ ریال محاسبه گردد، مانده‌ی استهلاک انباشته‌ی این دارایی در ابتدای سال ۱۳۹۵ چند ریال است؟

تا ابتدای ۱۳۹۵ چهار سال (۱۳۹۱ تا ۱۳۹۴) از عمر دارایی گذشته است:

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۴۵۰٬۰۰۰ × ۴ = ۱٬۸۰۰٬۰۰۰ ریال

۲۷ صفحه ۱۰۴ فعالیت

بهای تمام‌شده‌ی وسایط نقلیه‌ای در شرکت نیشابور ۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. استهلاک این دارایی در سال اول ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و در سال دوم نیز ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد؛ ارزش دفتری این دارایی را در پایان سال اول و دوم محاسبه نمایید.

ارزش دفتری پایان سال اول = ۱۲۵٬۰۰۰٬۰۰۰ − ۱۵٬۰۰۰٬۰۰۰ = ۱۱۰٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال
ارزش دفتری پایان سال دوم = ۱۲۵٬۰۰۰٬۰۰۰ − (۱۵٬۰۰۰٬۰۰۰ + ۱۵٬۰۰۰٬۰۰۰) = ۹۵٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال

۲۸ صفحه ۱۰۴ فعالیت

بهای تمام‌شده‌ی یک دستگاه فتوکپی در شرکت ساری ۴۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش اسقاط آن پس از ۵ سال عمر مفید معادل ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. جدول استهلاک این دارایی را بر اساس روش خط مستقیم تکمیل نمایید. مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال پس از پایان عمر مفید دارایی معادل کدام‌یک از اطلاعات اثاثه است؟

استهلاک سالانه = (۴۵,۰۰۰,۰۰۰ − ۴,۰۰۰,۰۰۰) ÷ ۵ = ۸,۲۰۰,۰۰۰ ریال

سال	بهای تمام‌شده	هزینه‌ی استهلاک	استهلاک انباشته	ارزش دفتری
۱	45,000,000	8,200,000	8,200,000	36,800,000
۲		8,200,000	16,400,000	28,600,000
۳		8,200,000	24,600,000	20,400,000
۴		8,200,000	32,800,000	12,200,000
۵		8,200,000	41,000,000	4,000,000
جمع		**41,000,000**		

مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال همان «ارزش اسقاط» است؛ ارزش دفتری در پایان عمر مفید با ارزش اسقاط برابر می‌شود.

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۲۹ صفحه ۱۰۶ کار عملی ۲

شرکت نوشهر در تاریخ ۱۳۹۰/۳/۳۱ یک دستگاه صندوق مکانیزه‌ی فروش به بهای تمام‌شده‌ی ۲۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد. اگر دارایی فاقد ارزش اسقاط باشد و عمر مفید آن ۵ سال برآورد شود، مطلوب است تکمیل جدول استهلاک این دارایی بر اساس روش خط مستقیم. (سال‌های ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۵)

استهلاک سالانه = ۲۲,۰۰۰,۰۰۰ ÷ ۵ = ۴,۴۰۰,۰۰۰ ریال. خرید در ۱۳۹۰/۳/۳۱ است؛ استهلاک از ابتدای ماه بعد (۱۳۹۰/۴/۱) شروع می‌شود، پس سال ۱۳۹۰ نُه ماه (تیر تا اسفند) و سال ۱۳۹۵ سه ماه (فروردین تا خرداد) استهلاک دارد.

سال	بهای تمام‌شده	محاسبات	هزینه‌ی استهلاک	استهلاک انباشته	ارزش دفتری
۱۳۹۰	22,000,000	4,400,000 × 9 ÷ 12	3,300,000	3,300,000	18,700,000
۱۳۹۱		4,400,000	4,400,000	7,700,000	14,300,000
۱۳۹۲		4,400,000	4,400,000	12,100,000	9,900,000
۱۳۹۳		4,400,000	4,400,000	16,500,000	5,500,000
۱۳۹۴		4,400,000	4,400,000	20,900,000	1,100,000
۱۳۹۵		4,400,000 × 3 ÷ 12	1,100,000	22,000,000	0
جمع			**22,000,000**		

۳۰ صفحه ۱۰۶ کار عملی ۳

در تاریخ ۱۳۹۴/۵/۱۲ شرکت کاشان ساختمانی که قیمت نقدی آن ۸۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال بود با صدور سفته‌ی ۹ ماهه به ارزش ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری نمود؛ حق کمیسیون بنگاه معاملات ۸۰۰,۰۰۰ ریال است که پس از محاسبه‌ی مالیات بر ارزش افزوده، بهای آن با نرخ سال مذکور پرداخت شد. اگر ارزش اسقاط این دارایی پس از ۱۰ سال عمر مفید معادل ۵,۳۰۰,۰۰۰ ریال باشد.

مطلوب است: الف) محاسبه و ثبت استهلاک در پایان سال مالی ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵. ب) نمایش حساب ساختمان به همراه استهلاک انباشته‌ی آن در ترازنامه‌ی شرکت در تاریخ‌های ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ و ۱۳۹۵/۱۲/۳۰.

بهای تمام‌شده‌ی ساختمان

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

شرح	مبلغ (ریال)
قیمت نقدی ساختمان	83,000,000
حق کمیسیون بنگاه (مالیات بر ارزش افزوده ۹٪ آن، ۷۲,۰۰۰ ریال، قابل استرداد است)	800,000
بهای تمام‌شده	**83,800,000**

اختلاف قیمت نسیه و نقد (۹۰,۰۰۰,۰۰۰ − ۸۳,۰۰۰,۰۰۰ = ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال) هزینه‌ی مالی است و جزء بهای ساختمان نیست. استهلاک از ۱۳۹۴/۶/۱ (ابتدای ماه بعد از خرید) شروع می‌شود، یعنی در سال ۱۳۹۴ هفت ماه (شهریور تا اسفند) دارد.

```
استهلاک سالانه = (۸۳٬۸۰۰٬۰۰۰ − ۵٬۳۰۰٬۰۰۰) ÷ ۱۰ = ۷٬۸۵۰٬۰۰۰ ریال
استهلاک ۱۳۹۴ = ۷٬۸۵۰٬۰۰۰ × ۷ ÷ ۱۲ ≈ ۴٬۵۷۹٬۱۶۷ ریال
استهلاک ۱۳۹۵ = ۷٬۸۵۰٬۰۰۰ ریال
```

الف) اسناد ثبت استهلاک

تاریخ و شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
۱۳۹۴/۱۲/۲۹ ـ هزینه‌ی استهلاک ساختمان	4,579,167	
استهلاک انباشته‌ی ساختمان		4,579,167
۱۳۹۵/۱۲/۳۰ ـ هزینه‌ی استهلاک ساختمان	7,850,000	
استهلاک انباشته‌ی ساختمان		7,850,000

ب) نمایش در ترازنامه

شرح	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
ساختمان	83,800,000	83,800,000
کسر می‌شود: استهلاک انباشته	(4,579,167)	(12,429,167)
ارزش دفتری	**79,220,833**	**71,370,833**

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۳۱ صفحه ۱۰۷ کار عملی ۴

جدول زیر از دفتر اموال مؤسسه‌ی قدس استخراج شده است، به جای علامت سؤال، گزینه‌ی مناسب را بنویسید؛ کلیه‌ی دارایی‌ها بر اساس روش خط مستقیم مستهلک می‌شوند. (آبگرمکن، کولر، دستگاه پول‌شمار، جرثقیل، ساختمان آجری، نرم‌افزار حسابداری ـ تاریخ‌های خرید در سال ۱۳۹۶)

مبلغ استهلاک در جدول، استهلاک سال ۱۳۹۶ است (از ابتدای ماه بعد از خرید):

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

دارایی	محاسبه	مقدار مجهول
آبگرمکن (۱۳۹۶/۱/۱، ۴,۵۰۰,۰۰۰، اسقاط ۲۰۰,۰۰۰، ۱۰ سال)	(4,500,000 − 200,000) ÷ 10 = 430,000 (۱۲ ماه)	استهلاک = ۴۳۰,۰۰۰
کولر (۱۳۹۶/۴/۱۵، ۵,۰۰۰,۰۰۰، ۱۰ سال، استهلاک ۲۸۰,۰۰۰)	از ۱۳۹۶/۵/۱، ۸ ماه: (5,000,000 − S) ÷ 10 × 8 ÷ 12 = 280,000	ارزش اسقاط = ۸۰۰,۰۰۰
جرثقیل (۱۳۹۶/۶/۲۰، ۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰، اسقاط ۸۰,۰۰۰,۰۰۰، استهلاک ۶۷,۵۰۰,۰۰۰)	از ۱۳۹۶/۷/۱، ۶ ماه: (890 − 80) ÷ n × 6 ÷ 12 = 67.5 میلیون	عمر مفید = ۶ سال
نرم‌افزار حسابداری (۱۳۹۶/۹/۳۰، ۵,۴۰۰,۰۰۰، ۳ سال، استهلاک ۴۵۰,۰۰۰)	از ۱۳۹۶/۱۰/۱، ۳ ماه: 5,400,000 ÷ 3 × 3 ÷ 12 = 450,000	ارزش اسقاط = صفر (دارایی نامشهود)

ردیف‌های «دستگاه پول‌شمار» و «ساختمان آجری» در متن استخراج‌شده‌ی کتاب ناخوانا است؛ با همان روش می‌توان آن‌ها را حل کرد: استهلاک سال اول = (بهای تمام‌شده − ارزش اسقاط) ÷ عمر مفید × تعداد ماه‌های بهره‌برداری ÷ ۱۲.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۳۲ صفحه ۱۰۷ **فعالیت**

۱) اگر عمر مفید اثاثه‌ای در شرکت مهاباد ۵ سال باشد، نرخ استهلاک سالانه‌ی آن در روش خط مستقیم چند درصد است؟

۲) بهای تمام‌شده‌ی تجهیزاتی در شرکت امید ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال است، ارزش اسقاط آن ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال برآورد شده و نرخ استهلاک سالانه‌ی این دارایی ۲۵ درصد بهای تمام‌شده است؛ استهلاک سالانه‌ی این دارایی را محاسبه کنید.

۱) نرخ٪ = (۱ ÷ ۵) × ۱۰۰ = ۲۰

۲) استهلاک سالانه = (۱۵٬۰۰۰٬۰۰۰ − ۲٬۰۰۰٬۰۰۰) × ٪۲۵ = ۱۳٬۰۰۰٬۰۰۰ × ۰/۲۵ = ۳٬۲۵۰٬۰۰۰ ریال

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۳۳ صفحه ۱۰۸ کار عملی ۵

در تاریخ ۱۳۸۸/۹/۱ شرکت ایران تعداد ۵ صندلی فلزی به بهای هر صندلی ۱۶۰,۰۰۰ ریال به‌صورت نقدی خریداری نمود و بابت حمل کل محموله ۳۰,۰۰۰ ریال از حساب صندوق پرداخت نمود. اگر ارزش اسقاط هر صندلی ۲۵,۰۰۰ ریال و نرخ استهلاک سالانه ۲۰ درصد بهای تمام‌شده باشد، جدول استهلاک را کامل کنید.

بهای تمام‌شده = (۵ × ۱۶۰٬۰۰۰) + ۳۰٬۰۰۰ = ۸۳۰٬۰۰۰ ریال
ارزش اسقاط = ۵ × ۲۵٬۰۰۰ = ۱۲۵٬۰۰۰ ریال
استهلاک سالانه = (۸۳۰٬۰۰۰ − ۱۲۵٬۰۰۰) × ٪۲۰ = ۱۴۱٬۰۰۰ ریال

خرید در اول آذر است و استهلاک همان ماه شروع می‌شود؛ پس سال ۱۳۸۸ چهار ماه (آذر تا اسفند) دارد: ۱۴۱,۰۰۰ × ۴ ÷ ۱۲ = ۴۷,۰۰۰ ریال. عمر دارایی ۵ سال است؛ سال آخر (۱۳۹۳) فقط ۸ ماه: ۹۴,۰۰۰ ریال.

سال	بهای تمام‌شده	هزینه‌ی استهلاک	استهلاک انباشته	ارزش دفتری
۱۳۸۸	830,000	47,000	47,000	783,000
۱۳۸۹		141,000	188,000	642,000
۱۳۹۰		141,000	329,000	501,000
۱۳۹۱		141,000	470,000	360,000
۱۳۹۲		141,000	611,000	219,000
۱۳۹۳		94,000	705,000	125,000
جمع		**705,000**		

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۳۴ صفحه ۱۰۸ فعالیت

بهای تمام‌شده‌ی ساختمان نیروگاه در شرکت بندرعباس ۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش اسقاط آن پس از ۲۰ سال عمر معادل ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است، جدول زیر را کامل کنید: (سال اول: مبنای محاسبه‌ی استهلاک: عمر مفید؛ سال دوم: نرخ سالانه)

نرخ سالانه = ۱ ÷ ۲۰ = ۵٪. مأخذ استهلاک = ۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰ − ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۷۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال.

سال	مبنای محاسبه	محاسبه	هزینه‌ی استهلاک	ارزش دفتری
اول	عمر مفید	790,000,000 ÷ 20	39,500,000	810,500,000
دوم	نرخ سالانه	790,000,000 × 5٪	39,500,000	771,000,000

هر دو مبنا نتیجه‌ی یکسان می‌دهند.

۳۵ صفحه ۱۰۹ کار عملی ۶

جدول زیر را کامل کنید. (نام دارایی، بهای تمام‌شده، ارزش اسقاط، نرخ استهلاک، مبلغ استهلاک ـ یخچال، موتورسیکلت، تجهیزات دندان‌پزشکی)

در روش درصدی از بهای تمام‌شده، فرمول سه مجهول را به هم مربوط می‌کند:

```
مبلغ استهلاک = نرخ × (بهای تمام‌شده − ارزش اسقاط)
نرخ = مبلغ استهلاک ÷ (بهای تمام‌شده − ارزش اسقاط)
ارزش اسقاط = بهای تمام‌شده − (مبلغ استهلاک ÷ نرخ)
```

ارقام جدول در متن استخراج‌شده‌ی کتاب ناخوانا است، بنابراین مجهول هر ردیف را با فرمول بالا و ارقام جدول کتاب پیدا کنید. مثال: یخچال ۸٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال با اسقاط ۶۰۰٬۰۰۰ و نرخ ۱۰٪: (۸٬۰۰۰٬۰۰۰ − ۶۰۰٬۰۰۰) × ۱۰٪ = ۷۴۰٬۰۰۰ ریال.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۳۶ صفحه ۱۰۹ کار عملی ۷

اطلاعات زیر مربوط به دارایی‌های ثابت شرکت کاشان می‌باشد، جدول زیر را کامل کنید. یادآوری می‌شود ارزش اسقاط کلیه‌ی دارایی‌های این شرکت صفر است. (صندلی چوبی، تلفن رومیزی، چاپگر، ساختمان آجری، میز مدیریت)

در این جدول استهلاک سال جاری = (بهای تمام‌شده ÷ مدت استهلاک) × ماه‌های بهره‌برداری ÷ ۱۲ است؛ استهلاک انباشته‌ی آخر دوره = انباشته‌ی اول دوره + استهلاک سال جاری و ارزش دفتری = بهای تمام‌شده‌ی آخر دوره − استهلاک انباشته‌ی آخر دوره. دو ردیف که ارقام آن‌ها در متن خوانا است:

دارایی	بهای تمام‌شده	ماه‌های بهره‌برداری	مدت (سال)	استهلاک سال جاری	ارزش دفتری پایان دوره
ساختمان آجری (۹۵/۵/۳، خرید طی دوره)	708,750,000	۷ (شهریور تا اسفند)	۱۵	27,562,500	681,187,500
میز مدیریت (۹۵/۹/۱۸، خرید طی دوره)	9,600,000	۳ (دی تا اسفند)	۱۰	240,000	9,360,000

ردیف‌های صندلی چوبی، تلفن رومیزی و چاپگر با همان فرمول تکمیل می‌شوند، ولی ارقام آن‌ها در متن استخراج‌شده ناخوانا است.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

---

۳۷ صفحه ۱۱۰ کار عملی ۸

کارت زیر مربوط به یکی از دارایی‌های ثابت شرکت ایران است، بخش حسابداری آن را کامل کنید: جاروبرقی، خریداری از فروشگاه امید در تاریخ ۱۳۹۵/۳/۱۲، قیمت واحد ۲,۶۰۰,۰۰۰ ریال، شماره‌ی پلاک ۱۲۳۴۵، شماره‌ی بارکد ۷۸۹۶۵۴۳۲۱، تاریخ بهره‌برداری ۱۳۹۵/۳/۱۴، روش استهلاک خط مستقیم ۴ ساله، محل استقرار: بخش اداری ـ اتاق ۴۰۲.

استهلاک سالانه = ۲,۶۰۰,۰۰۰ ÷ ۴ = ۶۵۰,۰۰۰ ریال. بهره‌برداری در ۱۳۹۵/۳/۱۴ است؛ استهلاک از ۱۳۹۵/۴/۱ شروع می‌شود و سال ۱۳۹۵ نُه ماه دارد: ۶۵۰,۰۰۰ × ۹ ÷ ۱۲ = ۴۸۷,۵۰۰ ریال.

بخش استهلاک دارایی در کارت

سال	استهلاک سالانه	استهلاک انباشته	ارزش دفتری
۱۳۹۵	487,500	487,500	2,112,500
۱۳۹۶	650,000	1,137,500	1,462,500
۱۳۹۷	650,000	1,787,500	812,500
۱۳۹۸	650,000	2,437,500	162,500
۱۳۹۹	162,500	2,600,000	0

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

---

۳۸ صفحه ۱۱۱ فعالیت

۱) استهلاک به روش نزولی به چه معنی است و دلیل استفاده از این روش را بیان کنید؟

۲) برای محاسبه‌ی استهلاک به روش مانده‌ی نزولی از کدام عوامل محاسبه‌ی استهلاک استفاده نمی‌شود؟

۱) معنی و دلیل

در این روش مبلغ استهلاک هر سال نسبت به سال قبل کمتر می‌شود؛ هر سال یک نرخ ثابت در ارزش دفتری دارایی (بهای تمام‌شده منهای استهلاک انباشته) ضرب می‌شود. دلیل آن این است که دارایی نو در سال‌های اول بازده و منافع بیشتری دارد و هرچه کهنه‌تر شود منافع آن کمتر می‌شود.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۲) عامل بی‌کاربرد

ارزش اسقاط؛ در روش مانده‌ی نزولی مبلغ ارزش اسقاط هیچ کاربردی ندارد.

۳۹ صفحه ۱۱۲ **فعالیت**

مطلوب است: ثبت استهلاک دارایی در اولین سال استفاده از دارایی. (ماشین‌آلات چاپ فلزات، بهای تمام‌شده ۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، نرخ ۱۲٪)

سند استهلاک پایان سال اول

شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
هزینه‌ی استهلاک ماشین‌آلات	66,000,000	
استهلاک انباشته‌ی ماشین‌آلات		66,000,000
جمع: شصت‌وشش میلیون ریال	**66,000,000**	**66,000,000**

۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰ × ٪۱۲ = ۶۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال (فرض شده دارایی از ابتدای سال به کار رفته است).

۴۰ صفحه ۱۱۲ **فعالیت**

شرکت تهران تجهیزاتی را در ابتدای سال ۱۳۹۴ به بهای تمام‌شده‌ی ۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد، استهلاک این دارایی به روش مانده‌ی نزولی با نرخ ۱۲٪ است؛ استهلاک سال‌های ۱۳۹۴، ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ را محاسبه کنید. گردش حساب استهلاک انباشته‌ی تجهیزات را کامل کنید. استهلاک تجهیزات را در پایان سال ۱۳۹۷ نیز محاسبه کنید.

سال	محاسبه	استهلاک	استهلاک انباشته
۱۳۹۴	12٪ × (0 − 140,000,000)	16,800,000	16,800,000
۱۳۹۵	12٪ × (16,800,000 − 140,000,000)	14,784,000	31,584,000
۱۳۹۶	12٪ × (31,584,000 − 140,000,000)	13,009,920	44,593,920
۱۳۹۷	12٪ × (44,593,920 − 140,000,000)	11,448,730	56,042,650

علامت‌های سؤال گردش حساب: استهلاک انباشته‌ی ۱۳۹۵ = ۱۶,۸۰۰,۰۰۰ + ۱۴,۷۸۴,۰۰۰ = ۳۱,۵۸۴,۰۰۰؛ استهلاک انباشته‌ی ۱۳۹۶ = ۳۱,۵۸۴,۰۰۰ + ۱۳,۰۰۹,۹۲۰ = ۴۴,۵۹۳,۹۲۰ ریال.

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

این فایل توسط سایت ایران‌توشه تهیه شده است.
irantooshe.ir

۴۱ صفحه ۱۱۲ فعالیت

اگر بهای تمام‌شده‌ی یک دستگاه ماشین تراشکاری در شرکت تولیدی مهران ۳۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال باشد و این دارایی به روش مانده‌ی نزولی و با نرخ ۲۰٪ مستهلک گردد (استهلاک سال‌های اول تا سوم)

سال	محاسبه	استهلاک	ارزش دفتری
اول	20٪ × 34,500,000	6,900,000	27,600,000
دوم	20٪ × 27,600,000	5,520,000	22,080,000
سوم	20٪ × 22,080,000	4,416,000	17,664,000

صورت سؤال در متن استخراج‌شده ناقص است؛ استهلاک سه سال اول محاسبه شد.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۴۲ صفحه ۱۱۳ فعالیت

شرکت تولیدی سمنان در تاریخ ۱۳۹۵/۴/۳۰ یک دستگاه ماشین‌آلات لوله‌سازی به بهای تمام‌شده‌ی ۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مورد بهره‌برداری قرار نمود؛ اگر ارزش اسقاط آن ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد و استهلاک سال اول دارایی با توجه به روش مانده‌ی نزولی معادل ۷۶,۸۰۰,۰۰۰ ریال محاسبه شده باشد، نرخ استهلاک را محاسبه کنید.

بهره‌برداری در ۱۳۹۵/۴/۳۰ است، پس استهلاک از ۱۳۹۵/۵/۱ شروع می‌شود و سال اول ۸ ماه (مرداد تا اسفند) دارد. در روش مانده‌ی نزولی ارزش اسقاط به کار نمی‌رود:

نرخ × ۸ ÷ ۱۲ = ۷۶٬۸۰۰٬۰۰۰ × ۹۶۰٬۰۰۰٬۰۰۰
٪نرخ = ۷۶٬۸۰۰٬۰۰۰ ÷ (۹۶۰٬۰۰۰٬۰۰۰ × ۲/۳) = ۱۲

۴۳ صفحه ۱۱۳ کار عملی ۹

در تاریخ ۱۳۹۴/۶/۶ شرکت خوزستان یک دستگاه ماشین‌آلات ریلی به ارزش ۱۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد و وجه آن را پس از محاسبه‌ی مالیات بر ارزش افزوده بر اساس نرخ سال مذکور محاسبه و از طریق حساب جاری پرداخت نمود. در تاریخ ۱۳۹۴/۶/۲۴ شرکت مذکور معادل ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت تعمیرات اساسی این

دارایی با صدور سفته‌ی ۶ ماهه تسویه حساب نمود (تعمیرات مشمول مالیات نشده است). دارایی بر اساس مانده‌ی نزولی با نرخ ۲۰٪ مستهلک می‌شود.

مطلوب است: تنظیم جدول استهلاک این دارایی در طی سال‌های ۱۳۹۴ الی ۱۳۹۸

مالیات بر ارزش افزوده‌ی خرید (۹٪ × ۱۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۱,۴۴۰,۰۰۰ ریال) قابل استرداد است و جزء بهای دارایی نیست. تعمیرات اساسی (۴,۰۰۰,۰۰۰) پیش از شروع استهلاک (ماه شهریور) انجام شده و به بهای دارایی اضافه می‌شود: ۱۶,۰۰۰,۰۰۰ + ۴,۰۰۰,۰۰۰ = ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال. استهلاک از ۱۳۹۴/۷/۱ شروع می‌شود و سال اول شش ماه دارد.

سال	محاسبات	هزینه‌ی استهلاک	استهلاک انباشته	ارزش دفتری
۱۳۹۴	20,000,000 × 20٪ × 6 ÷ 12	2,000,000	2,000,000	18,000,000
۱۳۹۵	18,000,000 × 20٪	3,600,000	5,600,000	14,400,000
۱۳۹۶	14,400,000 × 20٪	2,880,000	8,480,000	11,520,000
۱۳۹۷	11,520,000 × 20٪	2,304,000	10,784,000	9,216,000
۱۳۹۸	9,216,000 × 20٪	1,843,200	12,627,200	7,372,800

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۴۴ صفحه ۱۱۳ فعالیت

استهلاک ماشین‌آلات شرکت خوزستان تا چه سالی باید محاسبه گردد؟

طبق تذکر کتاب، وقتی ارزش دفتری به کمتر از ۵٪ بهای تمام‌شده (۵٪ × ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال) برسد، کل مانده در سال بعد یکجا مستهلک می‌شود. ارزش دفتری در پایان ۱۴۰۶ برابر ۱,۲۳۶,۹۵۱ و در پایان ۱۴۰۷ برابر ۹۸۹,۵۶۰ ریال است؛ پس در سال ۱۴۰۸ مانده‌ی ۹۸۹,۵۶۰ ریال یکجا مستهلک می‌شود و استهلاک تا پایان سال ۱۴۰۸ ادامه دارد.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۴۵ صفحه ۱۱۴ کار عملی ۱۰

شرکتی در بهمن‌ماه ۱۳۸۹ قراردادی برای خرید و نصب آسانسور با شرکت دیگری منعقد کرد، بهای تمام‌شده‌ی آن ۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش اسقاط آن صفر است، اگر این دارایی با روش مانده‌ی نزولی و با نرخ ۱۵ درصد مستهلک شود.

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

مطلوب است: محاسبه‌ی استهلاک دارایی تا پایان عمر مفید آن.

فرض: آسانسور از ابتدای ۱۳۹۰ آماده‌ی بهره‌برداری شده است. هر سال ۱۵٪ ارزش دفتری مستهلک می‌شود؛ وقتی ارزش دفتری کمتر از ۵٪ بهای تمام‌شده (۱۷٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال) شد، کل مانده در سال بعد مستهلک می‌گردد.

سال	هزینه‌ی استهلاک	استهلاک انباشته	ارزش دفتری
۱۳۹۰	51,000,000	51,000,000	289,000,000
۱۳۹۱	43,350,000	94,350,000	245,650,000
۱۳۹۲	36,847,500	131,197,500	208,802,500
۱۳۹۳	31,320,375	162,517,875	177,482,125
۱۳۹۴	26,622,319	189,140,194	150,859,806
۱۳۹۵	22,628,971	211,769,165	128,230,835
۱۳۹۶	19,234,625	231,003,790	108,996,210
۱۳۹۷	16,349,432	247,353,221	92,646,779
۱۳۹۸	13,897,017	261,250,238	78,749,762
۱۳۹۹	11,812,464	273,062,703	66,937,297
۱۴۰۰	10,040,595	283,103,297	56,896,703
۱۴۰۱	8,534,505	291,637,803	48,362,197
۱۴۰۲	7,254,330	298,892,132	41,107,868
۱۴۰۳	6,166,180	305,058,312	34,941,688
۱۴۰۴	5,241,253	310,299,566	29,700,434
۱۴۰۵	4,455,065	314,754,631	25,245,369
۱۴۰۶	3,786,805	318,541,436	21,458,564
۱۴۰۷	3,218,785	321,760,221	18,239,779
۱۴۰۸	2,735,967	324,496,188	15,503,812
۱۴۰۹	15,503,812	340,000,000	0

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۴۶ صفحه ۱۱۴ **فعالیت**

۱) اگر عمر مفید تجهیزات دندان‌پزشکی ۵ سال باشد، نرخ مضاعف برای محاسبه‌ی استهلاک این دارایی چند درصد است؟

۲) در ابتدای سال ۱۳۹۴ شرکت قمصر وسایط نقلیه‌ای را به بهای تمام‌شده‌ی ۶۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری نمود، عمر مفید آن ۱۰ سال و روش محاسبه‌ی استهلاک، نزولی با نرخ مضاعف است؛ استهلاک سال‌های ۱۳۹۴، ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ به همراه ارزش دفتری دارایی را در پایان سال ۱۳۹۶ محاسبه کنید.

۱) نرخ مضاعف = (۲ ÷ ۵) × ۱۰۰ = ۴۰ ٪

۲) نرخ مضاعف = (۲ ÷ ۱۰) × ۱۰۰ = ۲۰٪؛ هر سال ۲۰٪ ارزش دفتری مستهلک می‌شود:

سال	محاسبه	استهلاک	ارزش دفتری پایان سال
۱۳۹۴	20٪ × 65,000,000	13,000,000	52,000,000
۱۳۹۵	20٪ × 52,000,000	10,400,000	41,600,000
۱۳۹۶	20٪ × 41,600,000	8,320,000	33,280,000

ارزش دفتری در پایان سال ۱۳۹۶ برابر ۳۳,۲۸۰,۰۰۰ ریال است.

۴۷ صفحه ۱۱۵ **کار عملی ۱۱**

در تاریخ ۱۳۹۰/۸/۱۸ شرکت نطنز یک دستگاه ماشین‌آلات به بهای تمام‌شده‌ی ۲۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد. اگر عمر مفید دارایی ۱۶ سال و بر اساس روش نزولی با نرخ مضاعف مستهلک گردد، مطلوب است: تنظیم جدول استهلاک دارایی در سال‌های ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۵.

نرخ مضاعف = ۲ ÷ ۱۶ = ۱۲/۵٪. خرید در ۱۳۹۰/۸/۱۸ است؛ استهلاک از ۱۳۹۰/۹/۱ شروع می‌شود و سال اول ۴ ماه (آذر تا اسفند) دارد.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

سال	محاسبه	استهلاک	استهلاک انباشته	ارزش دفتری
۱۳۹۰	290,000,000 × 12.5٪ × 4 ÷ 12	12,083,333	12,083,333	277,916,667
۱۳۹۱	277,916,667 × 12.5٪	34,739,583	46,822,917	243,177,083
۱۳۹۲	243,177,083 × 12.5٪	30,397,135	77,220,052	212,779,948
۱۳۹۳	212,779,948 × 12.5٪	26,597,493	103,817,546	186,182,454
۱۳۹۴	186,182,454 × 12.5٪	23,272,807	127,090,352	162,909,648
۱۳۹۵	162,909,648 × 12.5٪	20,363,706	147,454,058	142,545,942

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۴۸ صفحه ۱۱۵ کار عملی ۱۲

بهای تمام‌شده‌ی یک دستگاه ماشین‌آلات تولید قند ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و عمر مفید آن ۱۰ سال است، اگر شرکت استهلاک این دارایی را بر اساس روش نزولی و با نرخ مضاعف محاسبه کند، مطلوب است: تکمیل مراحل محاسبه‌ی استهلاک دارایی طی ۵ سال اول عمر مفید.

مانده‌ی استهلاک انباشته‌ی دارایی فوق در پایان سال پنجم چند ریال است؟

نرخ مضاعف = (۲ ÷ ۱۰) × ۱۰۰ = ۲۰٪

سال	محاسبه	استهلاک	استهلاک انباشته
اول	20٪ × (0 − 800,000,000)	160,000,000	160,000,000
دوم	20٪ × (160,000,000 − 800,000,000)	128,000,000	288,000,000
سوم	20٪ × (288,000,000 − 800,000,000)	102,400,000	390,400,000
چهارم	20٪ × (390,400,000 − 800,000,000)	81,920,000	472,320,000
پنجم	20٪ × (472,320,000 − 800,000,000)	65,536,000	537,856,000

مانده‌ی استهلاک انباشته در پایان سال پنجم ۵۳۷,۸۵۶,۰۰۰ ریال است.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۴۹ صفحه ۱۱۶ کار عملی ۱۳

بهای تمام‌شده‌ی تجهیزاتی در شرکت کاشف ۴۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش اسقاط آن پس از ۲۰ سال عمر مفید معادل ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. مطلوب است: مقایسه‌ی استهلاک دارایی در طی ۵ سال با استفاده از روش‌های مانده‌ی نزولی (نرخ ۸٪) و نرخ مضاعف (نرخ ۱۰٪).

هر دو روش ارزش اسقاط را نادیده می‌گیرند. (نرخ مضاعف: ۲ ÷ ۲۰ = ۱۰٪)

سال	مانده‌ی نزولی ۸٪: محاسبه	استهلاک	نرخ مضاعف ۱۰٪: محاسبه	استهلاک
۱	8٪ × 42,500,000	3,400,000	10٪ × 42,500,000	4,250,000
۲	8٪ × 39,100,000	3,128,000	10٪ × 38,250,000	3,825,000
۳	8٪ × 35,972,000	2,877,760	10٪ × 34,425,000	3,442,500
۴	8٪ × 33,094,240	2,647,539	10٪ × 30,982,500	3,098,250
۵	8٪ × 30,446,701	2,435,736	10٪ × 27,884,250	2,788,425
جمع		**14,489,035**		**17,404,175**

نرخ مضاعف در سال‌های اول استهلاک بیشتری می‌گیرد.

۵۰ صفحه ۱۱۷ فعالیت

۱) اگر عمر مفید یک دارایی ثابت ۶ سال باشد، کسرهای این دارایی برای محاسبه‌ی استهلاک به روش مجموع سنوات را محاسبه کنید؟

۲) اگر مجموع سنوات یک دارایی ثابت معادل رقم ۷۸ باشد، عمر مفید این دارایی چند سال است؟

۱) مجموع سنوات = ۱+۲+۳+۴+۵+۶ = ۶×۷÷۲ = ۲۱
کسرها: سال اول ۶/۲۱ ، دوم ۵/۲۱ ، سوم ۴/۲۱ ، چهارم ۳/۲۱ ، پنجم ۲/۲۱ ، ششم ۱/۲۱

۲) $n \times (n+1) \div 2 = 78 \Rightarrow n \times (n+1) = 156 \Rightarrow n = 12$ (۱۲ × ۱۳ = ۱۵۶) سال

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۵۱ صفحه ۱۱۷ فعالیت

بهای تمام‌شده‌ی اثاثه‌ای ۲۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش اسقاط آن پس از ۳ سال عمر مفید معادل ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال برآورد گردید، اگر روش محاسبه‌ی استهلاک، مجموع سنوات در نظر گرفته شود، استهلاک دارایی را طی عمر مفید محاسبه نمایید.

مأخذ استهلاک = ۲۲,۰۰۰,۰۰۰ – ۴,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال؛ مجموع سنوات = ۶

سال	محاسبه	استهلاک
اول	18,000,000 × 3 ÷ 6	9,000,000
دوم	18,000,000 × 2 ÷ 6	6,000,000
سوم	18,000,000 × 1 ÷ 6	3,000,000
جمع		**18,000,000**

۵۲ صفحه ۱۱۸ فعالیت

بهای تمام‌شده‌ی ماشین‌آلات در مؤسسه‌ی آفرین معادل ۶۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال و عمر مفید آن ۶ سال است، اگر ارزش اسقاط آن ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال برآورد گردد، جدول استهلاک این دارایی را بر اساس روش مجموع سنوات تکمیل کنید.

مأخذ = ۶۸,۰۰۰,۰۰۰ – ۵,۰۰۰,۰۰۰ = ۶۳,۰۰۰,۰۰۰؛ مجموع سنوات = ۲۱

سال	محاسبات	استهلاک	استهلاک انباشته	ارزش دفتری
۱	63,000,000 × 6 ÷ 21	18,000,000	18,000,000	50,000,000
۲	63,000,000 × 5 ÷ 21	15,000,000	33,000,000	35,000,000
۳	63,000,000 × 4 ÷ 21	12,000,000	45,000,000	23,000,000
۴	63,000,000 × 3 ÷ 21	9,000,000	54,000,000	14,000,000
۵	63,000,000 × 2 ÷ 21	6,000,000	60,000,000	8,000,000
۶	63,000,000 × 1 ÷ 21	3,000,000	63,000,000	5,000,000
جمع		**63,000,000**		

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۵۳ صفحه ۱۱۸ فعالیت

در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۱ شرکت خرمشهر یک دستگاه ماشین‌آلات ریخته‌گری را که قیمت نقدی آن ۲۹,۴۰۰,۰۰۰ ریال بود با صدور سفته‌ی ۹ ماهه به ارزش ۲۹,۸۵۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد و بابت حمل و نصب آن ۶۰۰,۰۰۰ ریال از حساب صندوق شرکت پرداخت نمود (فروشنده در سامانه‌ی مالیات بر ارزش افزوده ثبت‌نام نکرده است)، اگر ارزش اسقاط دارایی ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال و عمر مفید آن ۸ سال باشد.

مطلوب است: تنظیم سند حسابداری ثبت استهلاک دارایی به روش مجموع سنوات در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰.

بهای تمام‌شده = ۲۹٬۴۰۰٬۰۰۰ + ۶۰۰٬۰۰۰ = ۳۰٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال
مأخذ استهلاک = ۳۰٬۰۰۰٬۰۰۰ − ۳٬۰۰۰٬۰۰۰ = ۲۷٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال
مجموع سنوات = ۸ × ۹ ÷ ۲ = ۳۶
استهلاک سال اول عمر = ۲۷٬۰۰۰٬۰۰۰ × ۸ ÷ ۳۶ = ۶٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال
استهلاک ۱۳۹۵ = ۶٬۰۰۰٬۰۰۰ × ۳ ÷ ۱۲ = ۱٬۵۰۰٬۰۰۰ ریال

استهلاک از ۱۳۹۵/۱۰/۱ شروع می‌شود، پس ۳ ماه (دی، بهمن، اسفند) محاسبه می‌شود. اختلاف سفته و قیمت نقد (۴۵۰,۰۰۰ ریال) هزینه‌ی مالی است و جزء بهای دارایی نیست.

سند ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ ـ ثبت استهلاک

شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
هزینه‌ی استهلاک ماشین‌آلات	1,500,000	
استهلاک انباشته‌ی ماشین‌آلات		1,500,000
جمع: یک میلیون و پانصد هزار ریال	**1,500,000**	**1,500,000**

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۵۴ صفحه ۱۱۹ فعالیت

در تاریخ ۱۳۹۱/۴/۱ مؤسسه‌ی تولیدی کاوش یک دستگاه ژنراتور به بهای تمام‌شده‌ی ۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد، اگر ارزش اسقاط دارایی ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و عمر مفید آن ۵ سال برآورد گردد، سال مالی این مؤسسه ۱/۱ الی ۱۲/۲۹ است. مطلوب است: تنظیم جدول استهلاک دارایی در طی سال‌های ۱۳۹۱ الی ۱۳۹۶ (روش مجموع سنوات).

مأخذ = ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰؛ مجموع سنوات = ۱۵. استهلاک سال‌های عمر دارایی (که از ۱۳۹۱/۴/۱ شروع می‌شود): سال اول ۴۰، دوم ۳۲، سوم ۲۴، چهارم ۱۶ و پنجم ۸ میلیون ریال. چون سال عمر دارایی با سال مالی منطبق نیست، استهلاک هر سال مالی از ۹ ماه از یک سال عمر و ۳ ماه از سال عمر قبل تشکیل می‌شود:

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

سال	محاسبات (میلیون ریال)	استهلاک	استهلاک انباشته	ارزش دفتری
۹۱	40 × 9 ÷ 12	30,000,000	30,000,000	100,000,000
۹۲	40 × 3÷12 + 32 × 9÷12	34,000,000	64,000,000	66,000,000
۹۳	32 × 3÷12 + 24 × 9÷12	26,000,000	90,000,000	40,000,000
۹۴	24 × 3÷12 + 16 × 9÷12	18,000,000	108,000,000	22,000,000
۹۵	16 × 3÷12 + 8 × 9÷12	10,000,000	118,000,000	12,000,000
۹۶	8 × 3÷12	2,000,000	120,000,000	10,000,000
جمع		**120,000,000**		

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۵۵ صفحه ۱۱۹ فعالیت

۱) با توجه به اطلاعات دارایی فوق و جدول تنظیم‌شده، عمر مفید دارایی در چه تاریخی به پایان خواهد رسید؟ ارزش دفتری دارایی پس از پایان عمر مفید با چه مبلغی برابر است؟

۲) چه شباهت و تفاوتی بین روش‌های مجموع سنوات و مانده‌ی نزولی وجود دارد؟

۱) پایان عمر مفید

عمر مفید ۵ ساله از ۱۳۹۱/۴/۱ در تاریخ ۱۳۹۶/۳/۳۱ پایان می‌یابد. ارزش دفتری پس از پایان عمر مفید با ارزش اسقاط برابر است: ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال.

۲) شباهت و تفاوت

- شباهت: هر دو روش کاهنده (شتابان) هستند؛ استهلاک هر سال از سال قبل کمتر است و در سال‌های اول بیشتر استهلاک می‌گیرند.
- تفاوت: در مجموع سنوات کسر هر سال (باقیمانده‌ی عمر ÷ مجموع سنوات) در مأخذ استهلاک (بهای تمام‌شده − ارزش اسقاط) ضرب می‌شود و ارزش دفتری دقیقاً به ارزش اسقاط می‌رسد؛ در مانده‌ی نزولی یک نرخ ثابت در ارزش دفتری ضرب می‌شود، ارزش اسقاط به کار نمی‌رود و ارزش دفتری هرگز دقیقاً به صفر یا اسقاط نمی‌رسد.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۵۶ صفحه ۱۲۰ کار عملی ۱۴

بهای تمام‌شده‌ی یک دستگاه موتورسیکلت ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش اسقاط آن پس از ۱۰ سال عمر مفید معادل ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. مطلوب است: مقایسه‌ی استهلاک این دارایی بر اساس روش‌های نزولی مجموع سنوات و نرخ مضاعف در طی عمر مفید. (سال‌های ۱ تا ۴)

مجموع سنوات = ۵۵؛ مأخذ = ۲۲,۰۰۰,۰۰۰؛ نرخ مضاعف = ۲ ÷ ۱۰ = ۲۰٪ (روی ارزش دفتری):

سال	استهلاک در روش مجموع سنوات	استهلاک در روش نرخ مضاعف
۱	22,000,000 × 10 ÷ 55 = 4,000,000	25,000,000 × 20٪ = 5,000,000
۲	22,000,000 × 9 ÷ 55 = 3,600,000	20,000,000 × 20٪ = 4,000,000
۳	22,000,000 × 8 ÷ 55 = 3,200,000	16,000,000 × 20٪ = 3,200,000
۴	22,000,000 × 7 ÷ 55 = 2,800,000	12,800,000 × 20٪ = 2,560,000

۵۷ صفحه ۱۲۰ فعالیت

اگر یک دستگاه از ماشین‌آلات تولید لیوان پلاستیکی در سال ۱۳۹۶ تعداد ۳۰,۰۰۰ عدد لیوان تولید کند، فرسودگی آن بیشتر است یا دستگاهی که ۶۰,۰۰۰ لیوان تولید کرده باشد؟ دلیل آن را بیان کنید.

فرسودگی دستگاهی که ۶۰,۰۰۰ لیوان تولید کرده بیشتر است؛ چون در استهلاک بر اساس کارکرد، فرسودگی با مقدار تولید (استفاده‌ی واقعی) متناسب است و هرچه دستگاه بیشتر کار کند بیشتر فرسوده می‌شود.

۵۸ صفحه ۱۲۲ کار عملی ۱۵

بهای تمام‌شده‌ی ماشین‌آلات و تجهیزات ریخته‌گری معادل ۸۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش اسقاط آن پس از ۵۰,۰۰۰ ساعت کارکرد معادل ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال تخمین زده شد، جدول استهلاک دارایی را تکمیل کنید. (کارکرد سالانه به ترتیب: ۹,۱۰۰، ۷,۴۵۰، ۸,۸۰۰، ۸,۲۵۰، ۷,۵۰۰ و ۸,۹۰۰ ساعت)

استهلاک هر ساعت = (۸۲,۰۰۰,۰۰۰ − ۷,۰۰۰,۰۰۰) ÷ ۵۰,۰۰۰ = ۱,۵۰۰ ریال

ایران توشه
توشه راه برای موفقیت

سال	کارکرد (ساعت)	هزینه‌ی استهلاک	استهلاک انباشته	ارزش دفتری
۱	9,100	13,650,000	13,650,000	68,350,000
۲	7,450	11,175,000	24,825,000	57,175,000
۳	8,800	13,200,000	38,025,000	43,975,000
۴	8,250	12,375,000	50,400,000	31,600,000
۵	7,500	11,250,000	61,650,000	20,350,000
۶	8,900	13,350,000	75,000,000	7,000,000
جمع	**50,000**	**75,000,000**		

۵۹ صفحه ۱۲۳ کار عملی ۱۶

بهای تمام‌شده‌ی یکی از تجهیزات شرکت خاتم ۷۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال است، ساعات کارکرد این دارایی در طی عمر مفید ۲۸,۰۰۰ ساعت و ارزش اسقاط آن ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال برآورد شده است. مطلوب است: تکمیل جدول استهلاک دارایی در طول عمر مفید آن (سال‌های ۱۳۸۹ الی ۱۳۹۶). (کارکرد سالانه: ۳,۶۰۰، ۳,۸۰۰، ۳,۴۵۰، ۳,۲۰۰، ۳,۵۵۰، ۳,۹۰۰، ۳,۵۰۰، ۳,۳۰۰ ساعت)

استهلاک هر ساعت = (۷۶,۰۰۰,۰۰۰ − ۶,۰۰۰,۰۰۰) ÷ ۲۸,۰۰۰ = ۲,۵۰۰ ریال. مجموع ساعات جدول ۲۸,۳۰۰ است، ۳۰۰ ساعت بیش از برآورد؛ بنابراین در سال آخر فقط ۳,۰۰۰ ساعت باقی‌مانده مستهلک می‌شود تا ارزش دفتری از ارزش اسقاط کمتر نشود.

سال	کارکرد (ساعت)	هزینه‌ی استهلاک	استهلاک انباشته	ارزش دفتری
۸۹	3,600	9,000,000	9,000,000	67,000,000
۹۰	3,800	9,500,000	18,500,000	57,500,000
۹۱	3,450	8,625,000	27,125,000	48,875,000
۹۲	3,200	8,000,000	35,125,000	40,875,000
۹۳	3,550	8,875,000	44,000,000	32,000,000
۹۴	3,900	9,750,000	53,750,000	22,250,000
۹۵	3,500	8,750,000	62,500,000	13,500,000
۹۶	3,000 (از ۳,۳۰۰)	7,500,000	70,000,000	6,000,000
جمع	**28,000**	**70,000,000**		

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۶۰ صفحه ۱۲۳ فعالیت

در تاریخ ۱۳۹۵/۸/۳۰ شرکت کاشان یک دستگاه ماشین پرس به بهای تمام‌شده‌ی ۴۸,۵۰۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد. اگر ارزش اسقاط آن ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال، کل ساعات کارکرد این دارایی در طی عمر مفید ۲۰,۰۰۰ ساعت برآورد گردد و در سال ۱۳۹۵ معادل ۱,۴۰۰ ساعت فعالیت کرده باشد. مطلوب است: محاسبه‌ی استهلاک در سال ۱۳۹۵ و ثبت آن در سند حسابداری در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰.

استهلاک هر ساعت = (۴۸٬۵۰۰٬۰۰۰ − ۵٬۰۰۰٬۰۰۰) ÷ ۲۰٬۰۰۰ = ۲٬۱۷۵ ریال
استهلاک ۱۳۹۵ = ۱٬۴۰۰ × ۲٬۱۷۵ = ۳٬۰۴۵٬۰۰۰ ریال

سند ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
هزینه‌ی استهلاک ماشین‌آلات	3,045,000	
استهلاک انباشته‌ی ماشین‌آلات		3,045,000
جمع: سه میلیون و چهل‌وپنج هزار ریال	**3,045,000**	**3,045,000**

در روش کارکرد نیازی به محاسبه‌ی ماه‌های استفاده نیست.

۶۱ صفحه ۱۲۴ فعالیت

اگر استهلاک یک دارایی پس از ۸۵۰ ساعت کارکرد معادل ۱,۰۲۰,۰۰۰ ریال محاسبه شده باشد و ارزش اسقاط و کل ساعات کارکرد این دارایی به ترتیب ۱,۴۰۰,۰۰۰ ریال و ۶,۰۰۰ ساعت برآورد شده باشد، قیمت تمام‌شده‌ی این دارایی چند ریال است؟

استهلاک هر ساعت = ۱٬۰۲۰٬۰۰۰ ÷ ۸۵۰ = ۱٬۲۰۰ ریال
مأخذ استهلاک = ۶٬۰۰۰ × ۱٬۲۰۰ = ۷٬۲۰۰٬۰۰۰ ریال
بهای تمام‌شده = ۷٬۲۰۰٬۰۰۰ + ۱٬۴۰۰٬۰۰۰ = ۸٬۶۰۰٬۰۰۰ ریال

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۶۲ صفحه ۱۲۴ فعالیت

ساعات کارکرد واقعی دارایی‌ها را با توجه به اطلاعات ارائه‌شده محاسبه کنید (اطلاعات هر ردیف به‌طور مستقل است). (ستون‌ها: بهای تمام‌شده، ارزش اسقاط، ساعات کارکرد برآوردی، هزینه‌ی استهلاک، ساعات کارکرد واقعی)

هر ردیف را با این سه گام حل کنید:

```
استهلاک هر ساعت = (بهای تمام‌شده − ارزش اسقاط) ÷ ساعات کارکرد برآوردی
ساعات کارکرد واقعی = هزینه‌ی استهلاک ÷ استهلاک هر ساعت
```

ارقام جدول (پنج ردیف) در متن استخراج‌شده‌ی کتاب ناخوانا است و نمی‌توان مقادیر را با اطمینان خواند.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۶۳ صفحه ۱۲۶ کار عملی ۱۷

در ابتدای تیرماه ۱۳۸۶ مؤسسه‌ی حمل و نقل قائم یک دستگاه کامیون به بهای تمام‌شده‌ی ۱۴۰٬۷۵۰٬۰۰۰ ریال خریداری کرد، ارزش اسقاط دارایی پس از طی نمودن ۳۵۰٬۰۰۰ کیلومتر معادل ۲۰٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال است، در طی سال‌های ۱۳۸۶ الی ۱۳۹۵ مقدار کارکرد این دارایی بر اساس جدول زیر است. مطلوب است: تنظیم جدول استهلاک دارایی در طی عمر مفید آن. (کیلومتر: ۲۲٬۰۰۰، ۳۰٬۰۰۰، ۳۶٬۰۰۰، ۳۹٬۰۰۰، ۴۱٬۵۰۰، ۲۸٬۰۰۰، ۳۴٬۰۰۰، ۳۸٬۵۰۰، ۴۴٬۰۰۰، ۳۷٬۰۰۰)

```
استهلاک هر کیلومتر = (۱۴۰٬۷۵۰٬۰۰۰ − ۲۰٬۰۰۰٬۰۰۰) ÷ ۳۵۰٬۰۰۰ = ۳۴۵ ریال
```

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

سال	کارکرد (کیلومتر)	هزینه‌ی استهلاک	استهلاک انباشته	ارزش دفتری
۱۳۸۶	22,000	7,590,000	7,590,000	133,160,000
۱۳۸۷	30,000	10,350,000	17,940,000	122,810,000
۱۳۸۸	36,000	12,420,000	30,360,000	110,390,000
۱۳۸۹	39,000	13,455,000	43,815,000	96,935,000
۱۳۹۰	41,500	14,317,500	58,132,500	82,617,500
۱۳۹۱	28,000	9,660,000	67,792,500	72,957,500
۱۳۹۲	34,000	11,730,000	79,522,500	61,227,500
۱۳۹۳	38,500	13,282,500	92,805,000	47,945,000
۱۳۹۴	44,000	15,180,000	107,985,000	32,765,000
۱۳۹۵	37,000	12,765,000	120,750,000	20,000,000
جمع	**350,000**	**120,750,000**		

۶۴ صفحه ۱۲۶ کار عملی ۱۸

بهای تمام‌شده‌ی یک دستگاه ماشین تولید پتو ۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش اسقاط آن ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و میزان تولید این دارایی در طی ۸ سال عمر مفید معادل ۱۵۰,۰۰۰ پتو برآورد شده است، اگر این دارایی در طی سال‌های اول و دوم به ترتیب ۱۶,۰۰۰ و ۱۵,۲۰۰ پتو تولید کرده و نرخ مانده‌ی نزولی آن ۱۲ درصد باشد.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

مطلوب است: تعیین روش محاسبه‌ی استهلاک برای دارایی مذکور بر اساس جدول زیر: (چهار ستون استهلاک سال اول: ۵۶,۲۵۰,۰۰۰ / ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ / ۴۸,۰۰۰,۰۰۰ / ۵۷,۶۰۰,۰۰۰ و سال دوم: ۵۶,۲۵۰,۰۰۰ / ۸۷,۵۰۰,۰۰۰ / ۴۵,۶۰۰,۰۰۰ / ۵۰,۶۸۸,۰۰۰)

ستون	سال اول ← دوم		محاسبه‌ی سال اول	روش
۱	56,250,000 56,250,000	←	8 ÷ (480M − 30M)	خط مستقیم
۲	100,000,000 87,500,000	←	36 ÷ 8 × 450M و 36 ÷ 7 × 450M	مجموع سنوات
۳	48,000,000 45,600,000	←	3,000 = 150,000 ÷ 450M ریال × 16,000 و × 15,200	میزان تولید
۴	57,600,000 50,688,000	←	12٪ × 480M و (480M − 57.6M) × 12٪	مانده‌ی نزولی ۱۲٪

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۶۵ صفحه ۱۲۷ فعالیت

مواردی را که می‌توان به‌عنوان مستحدثات زمین شناسایی کرد، نام ببرید.

- دیوارکشی و نرده‌کشی دور زمین
- آسفالت محوطه و جاده‌ی داخلی
- ایجاد فضای سبز و باغچه‌سازی
- پارکینگ، پیاده‌رو، روشنایی محوطه و چاه یا حوضچه

۶۶ صفحه ۱۲۷ فعالیت

شرکت گلستان در تاریخ ۱۳۹۵/۹/۱۸ یک قطعه زمین به ارزش ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد و بابت دیوارکشی آن ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال، نرده‌کشی ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و آسفالت آن ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال پرداخت نمود، اگر عمر مفید مستحدثات ۱۲ سال و روش محاسبه‌ی استهلاک مانده‌ی نزولی با نرخ ۱۵ درصد باشد. (نمودار: مستحدثات زمین ← دیوار، نرده، فضای سبز، آسفالت)

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

مطلوب است: محاسبه و ثبت استهلاک مستحدثات زمین در پایان سال ۱۳۹۵.

زمین ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال استهلاک‌ناپذیر است؛ بهای دیوار، نرده و آسفالت در «مستحدثات زمین» جمع می‌شود: ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ = ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال. استهلاک از ۱۳۹۵/۱۰/۱ شروع می‌شود (۳ ماه: دی تا اسفند):

استهلاک ۱۳۹۵ = ۸۰٬۰۰۰٬۰۰۰ × ۱۵٪ × ۳ ÷ ۱۲ = ۳٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال

سند ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
هزینه‌ی استهلاک مستحدثات زمین	3,000,000	
استهلاک انباشته‌ی مستحدثات زمین		3,000,000
جمع: سه میلیون ریال	**3,000,000**	**3,000,000**

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۶۷ صفحه ۱۲۸ فعالیت

چند نمونه از منابع طبیعی را نام ببرید؟ چه عواملی باعث نقصان منابع طبیعی می‌شوند؟

- نمونه‌ها: معادن (طلا، نقره، زغال‌سنگ، سنگ آهن، مس)، چاه‌های نفت و گاز، جنگل‌ها
- عوامل نقصان: استخراج و بهره‌برداری از منبع (برداشت محصول) که ذخیره‌ی آن را به‌طور فیزیکی کم می‌کند

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۶۸ صفحه ۱۳۰ فعالیت

بهای تمام‌شده‌ی یک معدن سنگ آهن در شرکت البرز، اعم از مخارج کسب امتیاز، قیمت خرید اراضی و کلیه‌ی مخارج اکتشاف و فراهم آوردن امکان بهره‌برداری از معدن بالغ بر ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است، اگر توان استخراج از این معدن یا در واقع ذخیره‌ی اقتصادی آن طبق نظر کارشناسان فنی ۵۰۰,۰۰۰ تن سنگ آهن برآورده شده باشد و ارزش خالص بازیافتنی این معدن در پایان بهره‌برداری معادل ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برآورد گردد و شرکت در سال جاری معادل ۲۰,۰۰۰ تن از این معدن استخراج نموده باشد.
مطلوب است: محاسبه‌ی استهلاک این دارایی و تکمیل سند حسابداری

استهلاک هر تن = (۶۰٬۰۰۰٬۰۰۰ − ۳۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰) ÷ ۵۰۰٬۰۰۰ = ۴۸۰ ریال
استهلاک سال جاری = ۲۰٬۰۰۰ × ۴۸۰ = ۹٬۶۰۰٬۰۰۰ ریال

سند حسابداری

شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
موجودی سنگ آهن	9,600,000	
استهلاک انباشته‌ی معدن سنگ آهن		9,600,000
جمع: نه میلیون و ششصد هزار ریال	**9,600,000**	**9,600,000**

شرح سند: ثبت استهلاک منابع طبیعی (معدن سنگ آهن)؛ طرف بدهکار بر اساس محصول استخراج‌شده، «موجودی سنگ آهن» است.

۶۹ صفحه ۱۳۰ **فعالیت**

بهای تمام‌شده‌ی یک چاه نفت در شرکت کیش ۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و برآورد میزان استخراج از آن طبق نظر کارشناسان فنی ۳۰۰,۰۰۰ بشکه و نیز برآورد ارزش تخلیه‌ی زمین در پایان بهره‌برداری معادل ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است، چنانچه میزان استخراج چاه نفت طی دوره‌ی مالی جاری ۱۶,۰۰۰ بشکه باشد، مبلغ تحلیل چاه نفت (استهلاک) را در سال جاری محاسبه و در سند حسابداری آن را تنظیم و ثبت کنید.

استهلاک هر بشکه = (۴۸۰٬۰۰۰٬۰۰۰ − ۳۰٬۰۰۰٬۰۰۰) ÷ ۳۰۰٬۰۰۰ = ۱٬۵۰۰ ریال
استهلاک سال جاری = ۱٬۵۰۰ × ۱۶٬۰۰۰ = ۲۴٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال

سند حسابداری

شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
موجودی نفت خام	24,000,000	
استهلاک انباشته‌ی چاه نفت		24,000,000
جمع: بیست‌وچهار میلیون ریال	**24,000,000**	**24,000,000**

ایران نوشه
توشه ای برای موفقیت

۷۰ صفحه ۱۳۱ **فعالیت**

ویژگی‌های دارایی نامشهود را در شکل روبه‌رو بنویسید. (فاقد موجودیت عینی ـ .... ـ .... ـ ....)

- فاقد موجودیت عینی (فیزیکی)
- دارای حقوق و امتیازات برای واحد تجاری
- ایجادکننده‌ی منافع اقتصادی آینده
- دارای عمر مفید معین (استهلاک‌پذیر) یا نامعین (استهلاک‌ناپذیر)

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۷۱ صفحه ۱۳۳ فعالیت

بهای تمام‌شده‌ی حق تألیف در شرکت قشم معادل ۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال است، اگر عمر مفید آن ۴ سال و فاقد ارزش اسقاط باشد. مطلوب است: ثبت استهلاک این دارایی در سال اول به روش خط مستقیم.

استهلاک سال اول = ۱۲۵٬۰۰۰٬۰۰۰ ÷ ۴ = ۳۱٬۲۵۰٬۰۰۰ ریال

سند استهلاک حق تألیف

شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
هزینه‌ی استهلاک حق تألیف	31,250,000	
استهلاک انباشته‌ی حق تألیف		31,250,000
جمع: سی‌ویک میلیون و دویست و پنجاه هزار ریال	**31,250,000**	**31,250,000**

فرض شده دارایی از ابتدای سال آماده‌ی استفاده بوده است؛ ارزش اسقاط دارایی نامشهود با عمر معین صفر است.

۷۲ صفحه ۱۳۳ فعالیت

شرکت تبریز در ابتدای خرداد ماه ۱۳۹۵ با سرمایه‌ای معادل ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال تشکیل شد، در تاریخ ۱۳۹۵/۳/۸ هزینه‌های تأسیس این شرکت معادل ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال از حساب جاری پرداخت شد. مطلوب است: ثبت پرداخت هزینه‌ی تأسیس در خرداد ماه ۱۳۹۵

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

سند ۱۳۹۵/۳/۸

شرح حساب	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
هزینه‌های تأسیس	1,200,000	
موجودی نقد ـ بانک		1,200,000
جمع: یک میلیون و دویست هزار ریال	**1,200,000**	**1,200,000**

شرح سند: پرداخت هزینه‌ی تأسیس. طبق ماده‌ی ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم، هزینه‌ی تأسیس در سال تأسیس ۱۰۰٪ قابل استهلاک است؛ یعنی در پایان سال کل ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال به هزینه‌ی استهلاک منتقل می‌شود.

۷۳ صفحه ۱۳۵ فعالیت

عمر مفید یک خودرو در مؤسسه‌ی قم ۱۰ سال می‌باشد، آیا مؤسسه می‌تواند از این دارایی بیش از ۱۰ سال استفاده نماید؟ در این مورد بحث کنید.

بله؛ عمر مفید برآوردی است و ممکن است عمر واقعی بیشتر باشد یا مؤسسه نتواند دارایی جایگزین تهیه کند. خودرو در این حالت به‌عنوان دارایی کاملاً مستهلک‌شده هم‌چنان در دفاتر می‌ماند و استفاده می‌شود، ولی هزینه‌ی استهلاک جدیدی محاسبه و ثبت نمی‌شود؛ زیرا جمع هزینه‌ی استهلاک یک دارایی نمی‌تواند بیشتر از بهای تمام‌شده‌ی آن باشد.

۷۴ صفحه ۱۳۵ فعالیت

هزینه‌ی تأسیس در طبقه‌بندی حساب‌ها، جزء کدام طبقه قرار می‌گیرد؟

هزینه‌ی تأسیس جزء دارایی‌های نامشهود (دارایی‌های غیرجاری) است و بر اساس ماده‌ی ۱۴۹ در سال تأسیس به‌طور کامل مستهلک می‌شود.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۷۵ صفحه ۱۳۶ فعالیت

شرکت هرمزگان در ابتدای سال ۱۳۹۰ تجهیزاتی را به قیمت تمام‌شده‌ی ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری نمود، این شرکت از دارایی مذکور در سال‌های ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۲ استفاده و استهلاک آن را محاسبه کرد، ولی در سال ۱۳۹۳ به دلایلی فقط ۳ ماه آخر از این دارایی استفاده کرد، اگر ارزش اسقاط دارایی و عمر مفید آن به ترتیب ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۵ سال و روش محاسبه‌ی استهلاک خط مستقیم باشد، استهلاک دارایی در سال ۹۳ چند ریال است؟

استهلاک سالانه = (۱۸,۰۰۰,۰۰۰ – ۳,۰۰۰,۰۰۰) ÷ ۵ = ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال. دارایی بیش از ۶ ماه متوالی بی‌استفاده بوده است (۹ ماه)؛ طبق تبصره‌ی ماده‌ی ۶ می‌توان استهلاک دوره‌ی بی‌استفاده را ۳۰٪ محاسبه کرد:

```
ماه استفاده: ۳٬۰۰۰٬۰۰۰ × ۳ ÷ ۱۲ = ۷۵۰٬۰۰۰ ۳
ماه بی‌استفاده: ۳٬۰۰۰٬۰۰۰ × ۹ ÷ ۱۲ × ۳۰٪ = ۶۷۵٬۰۰۰ ۹
استهلاک سال ۹۳ = ۱٬۴۲۵٬۰۰۰ ریال
```

اگر طبق استاندارد شماره‌ی ۱۱ حسابداری استهلاک متوقف نشود، کل ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال ۹۳ مستهلک می‌شود.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۷۶ صفحه ۱۳۶ **فعالیت**

مدت باقیمانده از عمر مفید تجهیزات شرکت خراسان را بنویسید.

مدت باقیمانده = عمر مفید − سال‌های سپری‌شده

مثال کتاب (ماشین‌آلات شرکت خلیج فارس): عمر مفید ۱۰ سال، خرید ۱۳۹۲/۱/۱ و استهلاک تا پایان ۱۳۹۴ سه سال؛ بنابراین در ابتدای سال ۱۳۹۵ مدت باقیمانده ۱۰ − ۳ = ۷ سال است.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۷۷ صفحه ۱۳۹ **مسائل پایان فصل**

۱) آیا مؤسسه‌ای می‌تواند در هر سال از یک روش خاص برای محاسبه‌ی استهلاک دارایی استفاده کند و روش استهلاک را تغییر دهد؟ دلیل آن را بیان کنید.

خیر، مؤسسه نمی‌تواند هر سال روش را عوض کند. باید روش استهلاک را در سال‌ها ثابت نگه دارد تا صورت‌های مالی سال‌های مختلف قابل مقایسه باشد (رویه‌ی ثابت). تغییر روش فقط وقتی مجاز است که الگوی مصرف منافع دارایی تغییر کرده یا روش جدید تصویر مناسب‌تری بدهد، که در این صورت اثر آن باید در یادداشت‌های صورت‌های مالی افشا شود.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۷۸ صفحه ۱۳۹ **مسائل پایان فصل**

۲) اگر مؤسسه‌ای برای انجام کارهای اداری خود اقدام به خرید یک دستگاه رایانه به ارزش ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال نمود که شامل صفحه‌کلید، صفحه‌نمایش، موس، اسپیکر، کیس و غیره، استهلاک رایانه باید یکجا محاسبه گردد یا استهلاک هر قطعه به‌طور جداگانه محاسبه می‌گردد؟ بحث کنید

یکجا. اجزای رایانه همراه هم خریداری می‌شوند، با هم کار می‌کنند و یک دارایی را تشکیل می‌دهند؛ یک برچسب و یک ردیف در دفتر اموال دارند و عمر مفید آن‌ها تقریباً یکسان است. جداسازی قطعات کم‌ارزش فقط کار حسابداری را سنگین می‌کند. (اگر قطعه‌ای بسیار گران‌قیمت و با عمر مفید کاملاً متفاوت بود، می‌شد آن را جدا مستهلک کرد.)

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۷۹ صفحه ۱۳۹ فعالیت

هر یک از نمودارهای زیر مربوط به کدام روش استهلاک است؟ (نمودار مبلغ استهلاک ـ زمان)

شکل نمودار	روش استهلاک
خط افقی (مبلغ استهلاک ثابت در همه‌ی سال‌ها)	خط مستقیم
نمودار نزولی (مبلغ استهلاک سال به سال کمتر)	نزولی (مانده‌ی نزولی، نرخ مضاعف و مجموع سنوات)
نمودار نامنظم (بالا و پایین، بسته به کارکرد)	کارکرد (ساعات کارکرد یا میزان تولید)

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۸۰ صفحه ۱۳۹ کار عملی ۱۹

شرکت گلستان اثاثه‌ای را به بهای تمام‌شده‌ی ۱,۶۰۰,۰۰۰ ریال خریداری نمود، ارزش اسقاط دارایی پس از ۵ سال معادل ۱۰۰,۰۰۰ ریال است.

مطلوب است: تنظیم جدول استهلاک اثاثه در طی عمر مفید بر اساس روش‌های زیر: ۱) خط مستقیم ۲) مجموع سنوات ۳) نزولی با نرخ مضاعف

بهای تمام‌شده‌ی یک دارایی در شرکت سبزوار ۴۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال و عمر مفید آن ۱۵ سال و فاقد ارزش اسقاط است، اگر روش محاسبه‌ی استهلاک آن مجموع سنوات باشد، مبلغ استهلاک دارایی در هر یک از سال‌های اول، ششم، دوازدهم و پانزدهم را محاسبه نمایید.

مأخذ = ۱,۶۰۰,۰۰۰ − ۱۰۰,۰۰۰ = ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال؛ مجموع سنوات = ۱۵؛ نرخ مضاعف = ۲ ÷ ۵ = ۴۰٪ (روی ارزش دفتری)

سال	خط مستقیم	مجموع سنوات	نرخ مضاعف
۱	300,000	500,000 (۵/۱۵)	640,000 (۴۰٪ × ۱,۶۰۰,۰۰۰)
۲	300,000	400,000	384,000
۳	300,000	300,000	230,400
۴	300,000	200,000	138,240
۵	300,000	100,000	82,944
جمع	**1,500,000**	**1,500,000**	**1,475,584**

در نرخ مضاعف ارزش اسقاط نادیده گرفته می‌شود؛ ارزش دفتری پایان سال پنجم ۱۲۴,۴۱۶ ریال می‌ماند.

شرکت سبزوار: مجموع سنوات = ۱۵ × ۱۶ ÷ ۲ = ۱۲۰

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

سال	کسر	استهلاک
اول	۱۵/۱۲۰	48,000,000 × 15 ÷ 120 = 6,000,000
ششم	۱۰/۱۲۰	48,000,000 × 10 ÷ 120 = 4,000,000
دوازدهم	۴/۱۲۰	48,000,000 × 4 ÷ 120 = 1,600,000
پانزدهم	۱/۱۲۰	48,000,000 × 1 ÷ 120 = 400,000

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۸۱ صفحه ۱۴۰ کار عملی ۲۰

در ابتدای سال ۱۳۹۵ شرکت اهواز یک دستگاه ماشین‌آلات به مشخصات زیر خریداری نمود: بهای تمام‌شده ۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ـ ارزش اسقاط ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال. برآورد عمر مفید: ۸ سال، یا ۹۰,۰۰۰ ساعت کارکرد، یا ۷۲,۰۰۰ واحد تولید.

مطلوب است: محاسبه‌ی مبلغ استهلاک ماشین‌آلات در پایان سال‌های ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ بر اساس هریک از روش‌های زیر: الف) خط مستقیم ب) مانده‌ی نزولی با نرخ ۱۲٪ ج) مجموع سنوات د) نزولی با نرخ مضاعف هـ) ساعات کارکرد (کارکرد سال‌های مذکور به ترتیب ۱۴,۰۰۰ و ۱۱,۵۰۰ ساعت) و) میزان تولید (تولید سال‌های مذکور به ترتیب ۱۰,۸۰۰ و ۹,۵۰۰ واحد)

مأخذ استهلاک = ۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰ – ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال.

روش	محاسبه	۱۳۹۵	۱۳۹۶
الف) خط مستقیم	360,000,000 ÷ 8	45,000,000	45,000,000
ب) مانده‌ی نزولی ۱۲٪	380,000,000 × 12٪ و (380,000,000 – 45,600,000) × 12٪	45,600,000	40,128,000
ج) مجموع سنوات (مجموع = ۳۶)	360,000,000 × 8÷36 و × 7÷36	80,000,000	70,000,000
د) نرخ مضاعف (۲÷۸ = ۲۵٪)	380,000,000 × 25٪ و 285,000,000 × 25٪	95,000,000	71,250,000
هـ) ساعات کارکرد (۴,۰۰۰ ریال/ساعت)	14,000 × 4,000 و 11,500 × 4,000	56,000,000	46,000,000
و) میزان تولید (۵,۰۰۰ ریال/واحد)	10,800 × 5,000 و 9,500 × 5,000	54,000,000	47,500,000

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۸۲ صفحه ۱۴۰ کار عملی ۲۱

اطلاعات زیر مربوط به اولین سال بهره‌برداری از دارایی‌های ثابت شرکت اراک است، به جای علامت سؤال گزینه‌ی مناسب را بنویسید. (سردخانه، ژنراتور، موتورسیکلت، حق‌التألیف، اثاثه‌ی اداری)

دارایی	اطلاعات	مقدار مجهول
سردخانه	۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ـ ۱۰ سال ـ صفر ـ خط مستقیم ـ ۵ ماه	استهلاک = 12,000,000 ÷ 10 × 5 ÷ 12 = 500,000
ژنراتور	۴۵,۰۰۰,۰۰۰ ـ مانده‌ی نزولی ـ ۸ ماه ـ نرخ ۱۲٪	استهلاک = 45,000,000 × ٪12 × 8 ÷ 12 = 3,600,000
موتورسیکلت	۹,۰۰۰,۰۰۰ ـ ۱۰ سال ـ خط مستقیم ـ ۹ ماه ـ استهلاک ۴۱۲,۵۰۰	ارزش اسقاط: (S − 9,000,000) ÷ 12 × 9 ÷ 10 = 412,500 ⟹ S = 3,500,000
حق‌التألیف	۶,۰۰۰,۰۰۰ ـ صفر ـ خط مستقیم ـ ۱۲ ماه ـ استهلاک ۱,۲۰۰,۰۰۰	عمر مفید = 6,000,000 ÷ 1,200,000 = ۵ سال
اثاثه‌ی اداری	۷,۴۰۰,۰۰۰ ـ ۶ سال ـ اسقاط ۴۰۰,۰۰۰ ـ مجموع سنوات ـ ۹ ماه	استهلاک = (7,400,000 − 400,000) × 6÷21 × 9÷12 = 1,500,000

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

این فایل توسط سایت ایران‌توشه تهیه شده است.
irantooshe.ir
ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۸۳ صفحه ۱۴۱ کار عملی ۲۲

اطلاعات زیر مربوط به دارایی‌های ثابت شرکت البرز در سال ۱۳۹۵ می‌باشد. مانده‌ی دارایی‌ها در ابتدای دوره: ساختمان آجری ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ (اسقاط صفر، ۱۵ سال، خط مستقیم)، ماشین‌آلات ۸۰,۰۰۰,۰۰۰ (اسقاط صفر، نزولی با نرخ ۱۵٪). رویدادهای طی سال ۱۳۹۵: ۱۳۹۵/۲/۱۸ خرید وسایط نقلیه به بهای ۶۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و پرداخت وجه آن پس از محاسبه‌ی مالیات بر ارزش افزوده از حساب جاری، عمر مفید ۱۰ سال، اسقاط صفر، خط مستقیم. ۱۳۹۵/۴/۲ خرید ساختمان فلزی به ارزش ۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و پرداخت ۴۰٪ بهای ساختمان از حساب جاری و بابت مابقی قرار شد ۶ ماه دیگر پرداخت شود، همچنین شرکت بابت حق کمیسیون بنگاه ۳۸۰,۰۰۰ ریال با احتساب مالیات از حساب صندوق پرداخت؛ خط مستقیم، ۲۵ سال، اسقاط صفر. ۹۵/۷/۱۷

خرید دستگاه تست اسکناس ۱,۳۰۰,۰۰۰ ریال از فروشنده‌ای که در سامانه‌ی مالیات بر ارزش افزوده ثبت‌نام نکرده، اسقاط ۱۰۰,۰۰۰ ریال، ۵ سال، خط مستقیم.

مطلوب است: محاسبه‌ی استهلاک دارایی‌های شرکت البرز در سال ۱۳۹۵ و تکمیل جدول (ساختمان، ماشین‌آلات، وسایط نقلیه، اثاثه و منصوبات).

استهلاک دارایی‌های خریداری‌شده در ۱۳۹۵

دارایی	بهای تمام‌شده	شروع استهلاک / ماه‌ها	استهلاک ۱۳۹۵
وسایط نقلیه	65,000,000	۱۳۹۵/۳/۱ ـ ۱۰ ماه	65,000,000 ÷ 10 × 10 ÷ 12 = 5,416,667
ساختمان فلزی	380,380,000	۱۳۹۵/۵/۱ ـ ۸ ماه	380,380,000 ÷ 25 × 8 ÷ 12 = 10,143,467
دستگاه تست اسکناس (اثاثه)	1,300,000	۱۳۹۵/۸/۱ ـ ۵ ماه	(1,300,000 – 100,000) ÷ 5 × 5 ÷ 12 = 100,000

مالیات بر ارزش افزوده‌ی وسایط نقلیه و حق کمیسیون (۹٪) قابل استرداد است و جزء بهای دارایی نیست؛ فروشنده‌ی دستگاه تست اسکناس ثبت‌نام نکرده و مالیاتی ندارد. ساختمان ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریالی ابتدای دوره در سال ۱۳۹۵ استهلاک سالانه‌ی ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ÷ ۱۵ = ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال دارد. استهلاک ماشین‌آلات ابتدای دوره = (۸۰,۰۰۰,۰۰۰ – مانده‌ی استهلاک انباشته‌ی ابتدای دوره) × ۱۵٪ است و مانده‌ی ابتدای دوره در متن استخراج‌شده ناخوانا است.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۸۴ صفحه ۱۴۳ **مسائل پایان فصل**

۱) عمر مفید و ارزش اسقاط به صورت ..... تعیین می‌گردند.

۲) هنگامی که مانده‌ی ارزش دفتری دارایی به کمتر از ..... درصد بهای تمام‌شده‌ی دارایی برسد، کل مانده‌ی ارزش دفتری در سال بعد یکجا قابل استهلاک است.

۳) برای محاسبه‌ی استهلاک طبق قانون مالیات‌های مستقیم، ارزش اسقاط دارایی معادل ..... در نظر گرفته می‌شود.

۵) دارایی، منابع اقتصادی واحد اقتصادی هستند که دارای منافع ..... باشد.

۶) اگر عمر مفید اثاثه‌ای ۴ سال باشد، مجموع سنوات آن معادل ..... است.

۸) محاسبه‌ی استهلاک برای رعایت کدام‌یک از اصول حسابداری صورت می‌گیرد.

۱۰) اختصاص یک کد یا شناسه‌ی خاصی به یک دارایی برای کنترل مؤثر آن در یک واحد اقتصادی.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱۱) به فضایی گفته می‌شود که بر اساس یک سیستم طبقه‌بندی صحیح، اموال یک واحد اقتصادی در آن نگهداری می‌شود.

۱۳) استهلاک در لغت به معنای ..... است.

۱۴) از دارایی ثابت مشهود که استهلاک‌پذیر نیست.

۱۵) استهلاک در این روش بر اساس مقدار محصول تولیدشده و ساعات فعالیت محاسبه می‌شود.

۱۷) معمولاً منابع طبیعی به‌عنوان دارایی‌های ..... شونده شناخته می‌شوند.

شماره	پاسخ
۱	برآوردی (تخمینی)
۲	۵ درصد
۳	صفر
۵	آتی (آینده)
۶	۱۰ (۴+۳+۲+۱)
۸	اصل تطابق (هزینه‌ها با درآمدها)
۱۰	برچسب اموال (پلاک‌کوبی)
۱۱	انبار
۱۳	فرسایش (فرسودگی)
۱۴	زمین
۱۵	کارکرد
۱۷	تهی‌شونده

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

سؤال‌های ۴، ۷، ۹، ۱۲ و ۱۶ در متن استخراج‌شده‌ی کتاب ناقص است (عبارت اول جمله نیامده) و در این جدول نیامد.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.