

الفصل السابع

الأصول والمدينون

العمليات المالية المتعلقة بالأصول الثابتة

FIXED ASSETS

- سبق ان تم تعريف الأصول الثابتة بأنها تلك المقتنيات التي تحتفظ بها المنشأة لاستخدامها خلال عمرها الإنتاجي المتوقع الذي يكون أكثر من سنة وليس بقصد البيع

- تتميز الأصول الثابتة بما يلي

- ١ - تستخدم في النشاط الأساسي للمنشأة
- ٢ - عمرها الإنتاجي أكثر من فترة محاسبية
- ٣ - لها كيان مادي ملموس
- ٤ - تؤدي إلى منافع وخدمات مستقبلية
- ٥ - أن تكون ملكيتها ثابتة قانوناً

...من أمثلة الأصول الثابتة **FIXED ASSETS**

- ١ - المباني المستخدمة في نشاط المنشأة ويشترط ملكيتها للمنشأة
(مباني إدارية/ مباني المصنع/المخازن/المستودعات)
- ٢ - الآلات والمعدات المستخدمة في انتاج السلع محل نشاط المنشأة
- ٣ - السيارات والآليات الثقيلة والأوناش والجرافات
- ٤ - الأثاث الخاص بالمكاتب/ المساكن/ المعسكرات الخاصة بأعمال المنشأة
- ٥ - الأجهزة الكهربائية والإلكترونية وأجهزة الكمبيوتر والأجهزة المتعلقة بنشاط المنشأة وعمرها الإنتاجي يفوق السنة
- ٦ - الأراضي سواء كانت أراضي فضاء أو مقام عليها مباني مستقلة لأغراض نشاط المنشأة

... تكلفة الحصول على الأصول الثابتة INTANGIBLE ASSETS

- طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فإن الأصل الثابت يسجل في الدفاتر بثمن تكلفته.. بمعنى ما تم دفعه فيه من نقدية أو ما يعادلها لاقتناء وجعله معداً للغرض الذى تم اقتنائه من أجله
- وعلى ذلك فإن تكلفة الأصل = ثمن الشراء - الخصم النقدي إن وجد + مصروفات النقل للداخل + المصروفات الجمركية فى حالة استيراده من الخارج + مصاريف التركيب والإعداد (الآلات والمعدات)
- يتم توزيع هذه التكلفة على السنوات التى يستفاد فيها من خدمات الأصل الثابت ويعرف ذلك بالإستهلاك

أولاً : الأراضى

- تكلفة اقتناءها كأصل ثابت تشمل
- (ثمن شراءها كما فى عقد الشراء الموثق - مصروفات وسيط الشراء - مصروفات التسجيل والتوثيق - مصروفات المعاينة - أتعاب المهندسين والمساحين - مصروفات الضرائب والرسوم المستحقة عليها حسب الاتفاق بين المشتري والبائع)

ثانياً : المباني

- تكلفة اقتناءها كأصل ثابت تشمل
- (ثمن شراءها كما فى عقد الشراء الموثق أو تكلفة الإنشاء إذا تم بناءها عن طريق المنشأة - مصروفات التصميم - تكاليف الحفر لإعداد الأرض للبناء -

رسوم الخرائط و أتعاب مهندسى الإشراف - رسوم اجراءات التراخيص -
الضرائب المستحقة على المبنى الذى تم شراؤه حسب الاتفاق بين المنشأة
والبائع - تكاليف هدم المبنى القديم إن وجد)

ثالثاً : الآلات والمعدات

- تكلفة اقتناءها كأصل ثابت تشمل
(ثمن شراؤها حسب العقد أو فواتير الشراء - مصروفات النقل للداخل -
المصروفات الجمركية فى حال إستيرادها - مصروفات فتح الاعتماد
ومصاريف البنك - الضرائب والرسوم المتعلقة بالاستيراد - تكاليف بناء قواعد
و تثبيتها - مصاريف التركيب
- التكلفة تثبت بالقيمة الدفترية بصرف النظر عن تقلبات الأسعار بفعل قوى
السوق

إنهاء الأصل الثابت بالدفاتر

مثال : قامت منشأة الشامى بشراء آلات ومعدات لإقامة مصنع وكان ثمن
الشراء حسب العقد ١٥٠٠٠ جنيه وقد حصلت المنشأة على خصم ١% من قيمة
الشراء. وقامت الشركة بدفع المصروفات التالية

١٢٠٠ جنيه رسوم جمركية

٢٠٠٠ جنيه تأمين نقل الآلات

٨٠٠ جنيه مصروفات النقل

٧٥٠ جنيه م . تركيب

والمطلوب

١ - حساب التكلفة بدفاتر المنشاء

٢ - بيان القيود المحاسبية للشراء

الحل

- حساب تكلفة الآلات والمعدات

١٥٠٠٠ جنيه	ثمن الشراء
	يطرح منه
(-) ١٥٠ جنيه	خصم ١ %
١٤٨٥٠ جنيه	صافي ثمن الشراء
	يضاف اليه
١٢٠٠٠	رسوم جمركية
٢٠٠٠	تأمين نقل الآلات
٨٠٠	مصرفات النقل
٧٥٠	مصرفات التركيب
١٥٥٥٠ جنيه	أجمالي التكاليف الأخرى
٣٠٤٠٠ جنيه	تكلفة الآلات التي تثبت بالدفاتر

اثبات الآلات بالدفاتر

- شراء الأصل يكون قيده بأن يجعل حـ/ الأصل مدين وليس حـ/ المشتريات

لأن الأصل الثابت يقتضى بغرض استخدامه وليس بيعه مثل البضاعة

١٤٨٥٠ من حـ/ الآلات والمعدات

١٤٨٥٠ إلى حـ/ البنك

(تكلفة شراء الآلات والمعدات)

- هذا قيد إجمالي ولكن عادة يتم عمل قيد لكل مصروف خاص بالأصل الثابت على حده ثم بعد ذلك يتم إقفال هذه المصروفات في حساب الأصل

- عند دفع الرسوم الجمركية

١٢٠٠٠ من حـ / الرسوم الجمركية

١٢٠٠٠ إلى حـ / البنك

- عند دفع مصروفات التأمين

٢٠٠٠ من حـ / مصروفات تأمين نقل الآلات

٢٠٠٠ إلى حـ / البنك

- عند دفع مصروفات النقل

٨٠٠ من حـ / مصروفات النقل

٨٠٠ إلى حـ / البنك

- عند دفع مصروفات التركيب

٧٥٠ من حـ / مصروفات التركيب

٧٥٠ إلى حـ / البنك

- عند إثبات الأصل الثابت

٣٠٤٠٠ من حـ / الآلات والمعدات

إلى منكرين

١٢٠٠٠ حـ / الرسوم الجمركية

٢٠٠٠ حـ / مصروفات تأمين النقل

٨٠٠ حـ / مصروفات النقل

٧٥٠ حـ / مصروفات التركيب

١٤٨٥٠ حـ / البنك

- وبناء على قيد اثبات الأصل الثابت بالدفاتر يفتح حساب الآلات بدفتر الاستاذ العام ويجعل مدينا بالتكلفه

منه	حـ / الآلات والمعدات	له
١٤٨٥٠ إلى حـ / البنك		

استهلاك الأصول الثابتة DEPRECIATION OF FIXED ASSETS

- الاستهلاك هو نظام يتم بموجبه توزيع تكلفة الأصل الثابت التي سجلت بالدفاتر على السنوات المستفيدة من خدمات الأصل والتي تمثل العمر الإنتاجي المتوقع له أى أن كل سنة من عمر الأصل الثابت يجب أن تتحمل بنصيبها من التكلفة التي تكبدتها المنشأة فى سبيل الحصول عليه

- ونصيب السنة من تكلفة الأصل الثابت تسمى (مصروف الإستهلاك)

مثال :إذا تم شراء سيارة بتكلفة ٥٠٠٠٠ جنيه وكان مقدراً لها ان تستمر فى العمل ١٠ سنوات..فإن كل سنة من السنوات العشر يجب ان تتحمل بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه كمصروف استهلاك لتكلفة هذا الأصل الذى ساعد فى تحقيق الإيرادات بطريقه مباشره أو غير مباشره وبالتالي تم توزيع التكلفة على السنوات المستفيدة (العمر الإنتاجى) وبدلاً من تحميل كل المبلغ على السنه التى تم فيها إقتناء الأصل

- هناك طرق عدة للإستهلاك سنكتفى هنا بدراسة طريقة القسط الثابت

- عند حساب قسط الإستهلاك للأصل الثابت يجب توافر

(ثمن التكلفة الفعلى - قيمة الخردة - العمر الإنتاجى المتوقع للأصل)

الخردة : RESIDUAL VALUE هى قيمة الأصل فى نهاية عمره الإنتاجى
USEFUL LIFE

(بمعنى قيمة بيعه كخردة - أى مصروفات قد تتكبدها المنشأة فى عملية التخلص منه)

1 قسط الاستهلاك بطريقة القسط الثابت STRAIGHT - LINE METHOD

- يتم توزيع تكلفة الأصل الثابت بمبالغ متساوية (أقساط متساوية) على السنوات المتوقعة لحياة الأصل وتستخدم المعادلة التالية لاحتساب قسط الاستهلاك السنوى

$$\text{قسط الإستهلاك السنوى} = \frac{\text{التكلفة الأصلية} - \text{قيمة الخردة}}{\text{العمر الإنتاجى المتوقع}}$$

مثال : قامت منشأة المتحدون بشراء خمس سيارات لاستخدامها فى نشاط الشركة وكانت المعلومات المتوفرة كالتالى :

التكلفة الإجمالية الفعلية ٢٥٠٠٠٠ جنية

قيمة الخردة ٢٥٠٠٠ جنية

العمر الإنتاجى ٥ سنوات

وبالتالى : يمكن احتساب قسط الإستهلاك كالتالى :-

$$\text{قسط الإستهلاك} = \frac{٢٥٠٠٠ - ٢٥٠٠٠}{٥} = ٤٥٠٠٠ \text{ جنية}$$

والجدول التالى يوضح أقساط الإستهلاك خلال الخمس سنوات وتكلفة

الأصل ومجمع الإستهلاك والقيمة الدفترية للأصل

جدول استهلاك الأصول الثابتة

السنة	التكلفة الأصلية للأصل	قسط الاستهلاك	مجمع الاستهلاك	القيمة الدفترية للأصل
صفر	٢٥٠٠٠٠	---	---	٢٥٠٠٠٠
١	٢٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠	٢٠٥٠٠٠
٢	٢٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠	٩٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠
٣	٢٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠	١٣٥٠٠٠	١١٥٠٠٠
٤	٢٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠	١٨٠٠٠٠	٧٠٠٠٠
٥	٢٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠	٢٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠

مجمع الاستهلاك

- حساب يفتح ويجعل دائماً بمبلغ مصروف الاستهلاك السنوى فى كل سنة من سنوات العمر الإنتاجى المتوقع للأصل ولا يقلل هذا الحساب إلا عند انتهاء العمر الإنتاجى .. لذا فهو يتزايد سنة بعد سنة بمقدار قسط الإستهلاك السنوى لذا .. سى مجمع

القيمة الدفترية BOOK VALUE

- تمثل الفرق بين التكلفة الأصلية ورصيد مجمع الاستهلاك وهى تتناقص كل سنة بفعل تزايد رصيد مجمع الاستهلاك من سنة إلى أخرى وفى نهاية العمر الإنتاجى للأصل تكون القيمة الدفترية = قيمة الخرده
القيمة الدفترية = تكلفة الأصل - مجمع الإستهلاك حتى تاريخه
القيود المحاسبية للإستهلاك

مثال .. فى المثال السابق .. نفترض شراء السيارات فى ١/١/٢٠٠٠ وأن السنة المالية تنتهى فى ٣١/١٢ من كل سنة فإن القيود المحاسبية المتعلقة بإثبات التكلفة وإثبات استهلاك الخمس سنوات كالتالى :

السنة الأولى

- اثبات شراء السيارة في ١/١/٢٠٠٠
٢٥٠٠٠ من حـ/ السيارات
- ٢٥٠٠٠ إلى حـ/ البنك
- اثبات مصروف الإستهلاك ٣٢/١٢/٢٠٠٠
٤٥٠٠٠ من حـ/ مصروف الإستهلاك
- ٤٥٠٠٠ إلى حـ/ مجمع الاستهلاك
- إقفال مصروف الإستهلاك في ملخص الدخل ٣١/١٢/٢٠٠٠
٤٥٠٠٠ من حـ/ ملخص الدخل
- ٤٥٠٠٠ إلى حـ/ مصروف الاستهلاك - سيارات
- وفي قائمة المركز المالي

الأصول الثابتة

٢٥٠٠٠٠ سيارات
(-) ٤٥٠٠٠ مجمع الإستهلاك
<u>٢٠٥٠٠٠</u>

السنة الثانية

- اثبات مصروف الإستهلاك في ٣١/١٢/٢٠٠١
٤٥٠٠٠ من حـ/ مصروف الإستهلاك - سيارات
- ٤٥٠٠٠ إلى حـ/ مجمع الاستهلاك - سيارات
- اقفال مصروف الإستهلاك في نهاية السنة الخامسة
٤٥٠٠٠ من حـ/ ملخص الدخل
- ٤٥٠٠٠ إلى حـ/ مصروف الاستهلاك - سيارات

- وفي قائمة المركز المالي

٢٥٠٠٠٠ الأصول الثابتة - سيارات

(-) ٩٠٠٠٠ مجمع الاستهلاك

١٦٠٠٠٠

وهكذا

حتى السنة الخامسة

- اثبات مصروف الاستهلاك في ٢٠٠٤/١٢/٣١

٤٥٠٠٠ من حـ/ مصروف الاستهلاك - سيارات

٤٥٠٠٠ إلى حـ/ مجمع الاستهلاك - سيارات

- إقفال مصروف الإستهلاك في نهاية السنة الخامسة

٤٥٠٠٠ من حـ/ ملخص الدخل

٤٥٠٠٠ إلى حـ/ مصروف الاستهلاك - سيارات

- وفي قائمة المركز المالي

٢٥٠٠٠٠ الأصول الثابتة - سيارات

(-) ٢٢٥٠٠٠ مجمع استهلاك

٢٥٠٠٠

∴ قيمة الخردة ٢٥٠٠٠

ومما سبق يتضح الآتي

حـ/ السيارات فتح في تاريخ الشراء ٢٠٠٠/١/١ حيث جعل مدينا بتكلفة الشراء

٢٥٠٠٠٠ جنيه ويظل هذا الحساب مفتوحا إلى نهاية العمر الانتاجي للسيارات

(طيلة الخمس سنوات) وان هذا الحساب لا يتأثر بقيود مصروف الاستهلاك

وبالتالى ظل رصيده ٢٥٠٠٠٠ جنيه إلى نهاية العمر الإنتاجى - ويظهر حساب السيارات فى نهاية كل سنة من السنوات الخمس بدفتر الاستاذ العام كما يلى :-

منه	ح/ السيارات	له
٢٥٠٠٠٠	رصيد ١/١	
٢٥٠٠٠٠		رصيد مرحل
٢٥٠٠٠٠	رصيد منقول (يظهر فى الميزانية)	

ح/ مصروف الإستهلاك يفتح فى نهاية كل سنة عند عمل التسويات الجردية ويقتل فى حساب ملخص الدخل لتحميل السنة بما يخصها من مصروف الإستهلاك مصروف الأستهلاك ح/ مصروف الإستهلاك فى نهاية كل سنة

منه	ح/ السيارات	له
٤٥٠٠٠ إلى ح/ مجمع الأستهلاك	٤٥٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل	

- ان ح/ مجمع الإستهلاك يظل مفتوحا حتى نهاية العمر الإنتاجى للسيارات وتتجمع فيه أقساط الإستهلاك السنوى وبالتالى رصيده يتزايد كل سنة بفعل قسط الإستهلاك المرحل إليه سنويا ويعتبر هذا الحساب حساب وسيط حيث يثبت فيه الإستهلاك بدلا من إثباته فى حساب الأصل ذاته ويظهر رصيد مجمع الإستهلاك فى قائمة المركز المالى مطروحا من رصيد حساب السيارات (التكلفة الأصلية) وذلك لبيان القيمة الدفترية

ويظهر حـ/ مجمع الإستهلاك خلال السنوات الخمس كما يلي

منه	حـ/ مجمع الإستهلاك - سيارات	له
٤٥٠٠٠	رصيد مرحل	٤٥٠٠٠ حـ/ م. استهلاك ٢٠٠٠/١٢/٣١
٤٥٠٠٠		٤٥٠٠٠
٩٠٠٠٠	رصيد مرحل	٩٠٠٠٠ حـ/ م. استهلاك ٢٠٠١/١٢/٣١
٩٠٠٠٠		٩٠٠٠٠
١٣٥٠٠٠	رصيد مرحل	١٣٥٠٠٠ حـ/ م. استهلاك ٢٠٠٢/١٢/٣١
١٣٥٠٠٠		١٣٥٠٠٠
١٨٠٠٠٠	رصيد مرحل	١٨٠٠٠٠ حـ/ م. استهلاك ٢٠٠٣/١٢/٣١
١٨٠٠٠٠		١٨٠٠٠٠
٢٢٥٠٠٠	رصيد مرحل	٢٢٥٠٠٠ حـ/ م. استهلاك ٢٠٠٤/١٢/٣١
٢٢٥٠٠٠		٢٢٥٠٠٠
		رصيد منقول ٢٢٥٠٠٠

- القيمة الدفترية في نهاية السنة الخامسة = قيمة الخردة (٢٥٠٠٠٠ - ٢٢٥٠٠٠)

- سفي حالة عدم وجود قيمة للخردة عند إحتساب مصروف الإستهلاك فإن
رصيد مجمع الإستهلاك في نهاية العمر الأنتاجي = التكلفة الأصلية وبالتالي
تكون قيمة الخردة = صفر

- في المثال السابق

لو افترضنا أنه ليس هناك قيمة للخردة وبالتالي يتم حساب قسط الاستهلاك كالتالى :-

$$\frac{250000 - \text{صفر}}{50000} = \text{جنيه}$$

- بما ان قسط الاستهلاك يرحل إلى حـ/ مجمع الاستهلاك سنوياً فنجد أن رصيد هذا الحساب فى نهاية السنة الخامسة $50000 \times 5 =$ ٢٥٠٠٠٠ جنيه وهذا الرصيد مساو للتكلفة الأصلية للسيارات
- قد يتم استهلاك الأصل بالكامل ومع ذلك يستمر فى العمل
- مجمع الاستهلاك يتم فيه تجميع أقساط الاستهلاك كتراكم لها نستطيع معرفة القيمة الدفترية للأصل (الذى لم يستهلك بعد) وذلك عندما نقارن مجمع الاستهلاك بالتكلفة الأصلية للأصل الثابت

- الاستهلاك لا يعتبر وسيلة لتقييم الأصل الثابت بمعنى أنه من الخطأ اعتبار الأصل الثابت تقل قيمته كلما استهلك محاسبياً .. لأنه كما اشرنا ان الاستهلاك نظام يتم بموجبه توزيع تكلفة الأصل الثابت على السنوات المستفيدة من خدماته .. لأنه فى بعض الأحيان نجد أن هناك أصولاً قد تستهلك كلياً فى الدفاتر (قيمتها الدفترية = صفر) وبالرغم من ذلك يتم بيعها بقيمة كبيرة جداً وعلى ذلك تحقق أرباحاً

- المعالجة المحاسبية للتخلص من الأصول الثابتة

DISPOSAL OF FIXED ASSETS

- التخلص من الأصل الثابت يتم بأحدى الطريقتين

أ - البيع خلال عمره الإنتاجى

ب - التخزين عند انتهاء عمرة الإنتاجى

... وعلى ذلك

عند التخلص من الأصل الثابت يتم حساب مصروف الاستهلاك من تاريخ آخر ميزانية حتى تاريخ التخلص من الأصل وذلك لتعديل رصيد حـ/مجمع الاستهلاك بالزيادة وتحميل السنة بما يخصها من مصروف الاستهلاك حتى تاريخ البيع أو التخزين

- يتم إقفال الحسابات التالية :-

حـ/الأصل الذى يتم التخلص منه

حـ/مجمع الاستهلاك بعد التعديل

ABANDONMENT

التخريد

١- تخريد الأصل و عدم التمكن من بيعه

مثال : فى المثال السابق اذا قامت المنشأ بالتخلص من السيارات القديمة وكانت تكلفتها الاصلية ٢٥٠٠٠٠ ومجمع استهلاكها حتى تاريخ التخريد ٢٢٥٠٠٠ جنبه

الحل

القيمة الدفترية (قيمة الخردة) = ٢٥٠٠٠٠ - ٢٢٥٠٠٠ = ٢٥٠٠٠ جنبه

القيد المحاسبى :- من مذكورين

٢٢٥٠٠٠ حـ/مجمع الاستهلاك

٢٥٠٠٠ حـ/الخسائر التخريد

٢٥٠٠٠٠ الى حـ/الالات

- وبناء على هذا القيد يتم اقفال مجمع الاستهلاك وحساب الات ويفتح حساب خسائر التخريد الذى يتم قفله فى حـ/ملخص الدخل فى نهاية السنة

٢٥٠٠٠ من حـ / ملخص الدخل

٢٥٠٠٠ إلى حـ / خسائر التخريد

٢- تخريد الاصل ودفع مصروفات ازالته

من منكورين

حـ / مجمع الاستهلاك - الات

حـ / خسائر التخريد

الى منكورين

حـ / الات

حـ / النقدية

- هنا خسائر التخريد تزداد بفعل مصروفات الإزالة التي دفعت وانعكس ذلك

على تخفيض حـ / النقدية بمصروفات الإزالة وتقلل خسائر التخريد في حـ /

ملخص الدخل

٣- بيع الخردة

- اذا تم بيع الخردة فإن المنشأة قد تحقق ربحاً أو خسارة أو لا تحقق

ربحاً أو خسارة

بيع الخردة محققه ربح

من منكورين

حـ / مجمع الاستهلاك - الات

حـ / النقدية

الى منكورين

حـ / الات

حـ / ارباح بيع الات

- للوصول لأرباح بيع الخردة

النقدية المباع بها الخردة

تكلفة الشراء

**

مجمع الاستهلاك (-)

**

(-)

قيمة الخردة

أرباح بيع الخردة

بيع الخردة بلا ربح أو خساره

من مذكورين

حـ/ مجمع الاستهلاك - السيارات

حـ/ النقدية

إلى حـ/ الآلات

بيع الخردة محققة خساره

- من مذكورين

حـ/ مجمع الاستهلاك - الات

حـ/ النقدية

حـ/ خسائر بيع الخرد

إلى حـ/ الآلات

(بيع الخردة محققة خسارة)

- يتم اقفال حـ/ أرباح بيع الآله او خسائر بيع الآله فى حـ/ ملخص الدخل

حيث يعتبر الأول من إيرادات الاخرى والثانى من مصروفات الاخرى

بيع الأصل خلال عمره الانتاجي

يجب في هذه الحالة معرفة

ثمن بيع الأصل

ثمن تكلفة الأصل المباع

قيمة الخردة

العمر الانتاجي للأصل المباع

وعليه * يتم حساب قسط الاستهلاك = تكلفة الأصل - قيمة الخردة

العمر الانتاجي

- في حالة البيع وتحقيق أرباح

من مذكورين

حـ/ مجمع الاستهلاك

حـ/ النقدية

إلى مذكورين

حـ/ السيارات (مثلا)

حـ/ ارباح بيع أصول

في حالة البيع وعدم تحقيق ربح أو خساره

من مذكورين

حـ/ مجمع الإستهلاك

حـ/ النقدية

إلى حـ/ السيارات

في حالة البيع وتحقيق خساره

من منكورين

حـ/ مجمع الإستهلاك

حـ/ النقدية

حـ/ خسائر بيع أصول

إلى حـ/ السيارات

أسئلة وتدريبات

- ١- وضع خصائص الأصول الثابتة ؟
- ٢- كيف يتم تحديد تكلفة الأصل الثابت ؟
- ٣- ما هي أهم بنود المصروفات التي تدخل في تحديد تكلفة الأصول التالية :-
(الاراضي - المباني - السيارات)
- ٤- ماذا يقصد بالاستهلاك في المحاسبة ؟
- ٥- ما هي المعلومات التي يجب توافرها عند حساب مصروفات الاستهلاك
الأصل الثابت ؟
- ٦- ماذا نعني بمصطلح الخردة ؟
- ٧- ما هي ضرورة تحديد العمر الانتاجي للأصل الثابت ؟
- ٨- عرف كلا مما يأتي :
• التكلفة التاريخية للأصل الثابت
• مجمع الاستهلاك للأصل الثابت
• القيمة الدفترية للأصل الثابت
- ٩- هل يعتبر الاستهلاك وسيلة لتقييم الأصل الثابت ؟ ولماذا ؟
- ١٠- آلة تكلفتها ٦٠٠٠ جنيه وعمرها الانتاجي المتوقع ١٤٠ سنوات وقيمتها
خردة ٤٠٠ جنيه ويتم استخدام طريقة الأصل للاستهلاك
المطلوب
حساب قسط الاستهلاك وبيان القيود المحاسبية للسنوات الاولى ١ الثانية ١
الثالثة ١ مع بيان حساب مجمع الاستهلاك في نهاية السنة الثالثة

١١- فى ١٣/١٢/٢٠٠٠ كان رصيد حساب احدى الآلات لمنشأة الحديدى ١٢٠٠٠ جنيه ومجمع استهلاكها فى ذلك التاريخ ٨٠٠٠ جنيه المطلوب

قيد اليومية الازم فى كل حالة من الحالات التالية

١- بيع الآلة بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه

٢- بيع الآلة بمبلغ ٤٠٠٠ جنيه

٣- بيع الآلة بمبلغ ٣٠٠٠ جنيه

٤- تم تخريد الآلة دون الحصول على مقابل بالاضافة الى ان الشركة دفعت مبلغ ٢٠٠ جنيه كمصروفات نقل الآلة الى مكان التخلص منها

١٢- تكون بند السيارات فى شركة العبودى من السيارات التالية :-

- سيارة ربع نقل تكلفتها الاصلية ١٤٠٠٠ جنيه وعمرها الانتاجى ٤ سنوات

- سيارة نصف نقل تكلفتها الاصلية ٣٨٠٠٠ جنيه وهمرها الانتاجى ٦ سنوات

- سيارة نقل تكلفتها الاصلية ٧٨٠٠٠ جنيه وهمرها الانتاجى ٧ سنوات

- سيارة ملاكى تكلفتها الاصلية ١٨٠٠٠ جنيه وعمرها الانتاجى ٨ سنوات

... علما بان جميع السيارات تم شراؤها فى ١/١/١٩٩٥ م وبدأ استخدامها

فى نفس التاريخ والمنشأة تتبع نظام القسط الثابت فى طريقة الاستهلاك

المطلوب

- اثبات قيد الشراء فى ١/١/١٩٩٥ اس

- اثبات قيد الاستهلاك فى ٣١/١٢/١٩٩٥ ، ٣١/١٢/١٩٩٦ .

- تصوير حـ/ مجمع الاستهلاك فى ٣١/١٢/١٩٩٦

١٣- اشترت شركة ابو العنين آلة تكلفتها ١٠٠٠٠٠٠ جنيه وذلك في

١٩٩٠/١/١ وكان عمرها الانتاجي ٥ سنوات وقيمتها كخردة ١٠٠٠٠٠

جنيه وان طريقة الاستهلاك المستخدمة هي طريقة القسط الثابت

المطلوب

استكمال الجدول التالي

السنوات	التكلفة الأصلية	مجمع الأستهلاك أول السنة	مصرف إستهلاك عام	مجمع الأستهلاك آخر السنة	القيمة الدفترية
الأولى					
الثانية					
الثالثة					
الرابعة					
الخامسة					

المدينون ACCOUNTS RECEIVABLE

- المدينون .. هم العملاء الذين تتعامل معهم المنشأة في العمليات المتعلقة بنشاطها وأصحاب الحجم الأكبر في التعامل معها
- وتقوم المنشأة في التعامل معهم في تصريف منتجاتها سواء بالبيع نقداً أحياناً أو بالأجل غالباً .. ويكون البيع بالأجل أو على الحساب في مقابل تعهدهم بسداد مديونيتهم خلال فترة زمنية محددة حسب طبيعة الاتفاق معهم
- وتشجيعاً لهم على الشراء يتم منحهم خصم تجارى على مشترياتهم ولتشجيعهم على السداد النقدي يتم منحهم خصم تعجيل الدفع

... المعالجة المحاسبية

- عند إتمام عملية البيع يتم اثبات العملية سواء كانت نقداً أو على الحساب وكذلك لكل عميل من العملاء المدينين ويتم الترحيل إلى حسابات كل عميل ويكون هناك حساب إجمالي للمدينين ويعتبر كمراقبة لحسابات العملاء
- مثال :

نفترض أن المنشأة تتعامل مع ثلاثة عملاء (أ)، (ب)، (جـ) وكانت أرصدتهم في بداية هذا الشهر كالتالى

المدين (أ) ٢٠٠٠ جنيه

المدين (ب) ٢٥٠٠ جنيه

المدين (جـ) ٣٥٠٠ جنيه

وفيما يلي العمليات التي تمت خلال هذا الشهر

- ١ - بيعت بضاعة إلى العميل (أ) على الحساب بمبلغ ٥٠٠ جنيه
- ٢ - سدد العميل (ب) مبلغ ١٠٠٠ جنيه نقداً
- ٣ - اشترى العميل (جـ) بضاعة بالأجل بمبلغ ٣٠٠ جنيه
- ٤ - سدد العميل (أ) مبلغ ٨٠٠ جنيه نقداً
- ٥ - اشترى العميل (ب) بضاعة على الحساب بمبلغ ٣٠٠ جنيه
- ٦ - سدد العميل (جـ) مبلغ ٨٠٠ جنيه نقداً

... المطلوب

- ١ - اثبات قيود اليومية
- ٢ - الترحيل إلى حسابات العملاء مع بيان حـ/الأستاذ العام للمدينين بدفتر الأستاذ المساعد

الحل

... قيود اليومية

- ٥٠٠ من حـ/العميل (أ) - المدينين
- ٥٠٠ إلى حـ/المبيعات
- (قيمة المبيعات الآجلة للعميل (أ))
- ١٠٠٠ من حـ/النقدية
- ١٠٠٠ إلى حـ/العميل (ب) - المدينين
- (سداد نقدية من العميل (ب))
- ٣٠٠ من حـ/العميل (جـ) - المدينين
- ٣٠٠ إلى حـ/المبيعات
- (مبيعات آجلة للعميل (جـ))

- ٨٠٠ من حـ/النقدية

٨٠٠ إلى حـ/العميل (أ) - المدينين

(سداد نقدية من العميل (أ))

- ٣٠٠ من حـ/العميل (ب) - المدينين

٣٠٠ إلى حـ/المبيعات

(بيع بالأجل للعميل (ب))

- ٨٠٠ من حـ/النقدية

٨٠٠ إلى حـ/العميل (جـ) - المدينين

(سداد نقدي من العميل (جـ))

دفتر الأستاذ العام

منه	حـ/المدينون	له
٨٠٠٠	رصيد منقول	(٢) ١٠٠٠
٥٠٠ (١)		(٤) ٨٠٠
٣٠٠ (٣)		(٦) ٨٠٠
٣٠٠ (٥)		
		رصيد مرحل ٦٥٠٠
		٩١٠٠
	رصيد منقول	٦٥٠٠

أستاذ مساعد المدين

منه	ح/ العميل (أ)	له
٢٠٠٠	رصيد منقول	من ح/ النقدية ٨٠٠
٥٠٠	إلى ح/ المبيعات	
		رصيد مرحل ١٧٠٠
٢٥٠٠		٢٥٠٠
١٧٠٠	رصيد منقول	

منه	ح/ العميل (ب)	له
٢٥٠٠	رصيد منقول	من ح/ النقدية ١٠٠٠
٣٠٠	إلى ح/ المبيعات	
		رصيد مرحل ١٨٠٠
٢٨٠٠		٢٨٠٠
١٨٠٠	رصيد منقول	

منه	ح/ العميل (ج)	له
٣٥٠٠	رصيد منقول	من ح/ النقدية ٨٠٠
٣٠٠	إلى ح/ المبيعات	رصيد مرحل ٣٠٠٠
٣٨٠٠		٣٨٠٠
٣٠٠٠	رصيد منقول	

... مجموع حساب العملاء

$$٦٥٠٠ = (أ) ١٧٠٠ + (ب) ١٨٠٠ + (ج) ٣٠٠٠ - ٦٥٠٠$$

أصول	الميزانية العمومية
	أصول متداولة
٦٥٠٠	المدينون

الديون المعدومة

BAD DEBTS

- قيد يحدث في بعض الأحيان تعثر أحد المدينين في سداد الدين أو جزء منه
لأى سبب من الأسباب

- يطلق على المبلغ الغير قابل للسداد من جهة المدين (دين معدوم) أى أن هذا
المبلغ قد فقد الأمل في الحصول عليه نهائياً كان يشهر المدين إفلاسه

- تعتبر الديون المعدومة خسارة على المنشأة ولكنها خسارة غير متوقعة

- عند التأكد من عدم تحصيل أى نقدية من المدين يتم إثبات ذلك في دفتر
اليومية بالقيد التالي

xxx من حـ/ الديون المعدومة

xxx إلى حـ/ المدينين

- عند إعداد الحسابات الختامية يقلل حـ/ الديون المعدومة في حـ/ ملخص
الدخل لأنه بالنسبة للمنشأة يمثل خسارة ويتم إثبات ذلك في دفتر اليومية بالقيد
التالى :

××× من حـ/ ملخص الدخل

××× إلى حـ/ الديون المعدومة

- يتم إنشاء مخصص الديون المعدومة يسمى مخصص الديون المشكوك فيها
بالتقيد التالي :

××× من حـ/ الديون المعدومة

××× إلى حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها

DOUBTFUL ACCOUNTS كيفية احتساب قيمة الديون المشكوك فيها

... هناك طريقتان

أولاً : كنسبة من المبيعات

ثانياً : كنسبة من المدينين

- أولاً : كنسبة من المبيعات

لأن المبيعات نقداً يتم تحصيلها بالكامل

لذا .. يتم حساب قيمة المخصص كنسبة مئوية من قيمة المبيعات الآجله وتحدد
هذه النسبة بناء على الخبرة السابقة للقائمين على أمور المنشأة

مثال : نفترض ان قيمة المبيعات الآجله لإحدى المنشآت ١٠٠٠٠٠٠ جنيه -

نسبة عدم التحصيل في حدود ١ % - الرصيد السابق لمخصص الديون

المشكوك فيها ٦٠٠ جنيه

المطلوب :

إعداد حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها

الحل

- الديون المشكوك فيها = ١٠٠٠٠٠ × ١ % = ١٠٠٠ جنيه

١٠٠٠ من حـ/ الديون المعدومة

١٠٠٠ إلى حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها

منه	حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها	له
١٦٠٠	رصيد مرحل	٦٠٠
		١٠٠٠
		١٦٠٠
		١٦٠٠
		رصيد منقول

- ثانياً : كنسبة من المدينين

طبقاً لهذه الطريقة يتم إحتساب مبلغ المخصص والذي يظهر فى الميزانية العمومية مطروحاً من المدينين

- إذا كان هناك رصيد سابق يتم عمل تسوية

مثال : رصيد المدينين بدفاتر المنشأة (أ) فى ١٢/٣١/٢٠٠٠ كان ٢٠٠٠٠٠ جنية - قدرت الديون المشكوك فى تحصيلها بما يساوى ٢ % من المدينين

الحل

(أ) حالة عدم وجود رصيد سابق فى حـ/ المخصص

مبلغ المخصص المطلوب = ٢٠٠٠٠٠ × ٢ % = ٤٠٠٠ جنية

٤٠٠٠ من حـ/ الديون المعدومة

٤٠٠٠ إلى حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها

منه	حـ/ المخصص	له
٤٠٠٠	رصيد مرحل	من حـ/ الديون المعدومة
٤٠٠٠		
٤٠٠٠		رصيد منقول (الميزانية)
		٤٠٠٠

ب) حالة وجود رصيد سابق فى حـ/ المخصص دائن

بافتراض ان هذا الرصيد يبلغ ١٥٠٠ جنيه

فى هذه الحالة

يجب زيادة الرصيد السابق حتى يصل الى المبلغ المطلوب ٤٠٠٠ جنيه بمعنى

زيادته بما قيمته ٢٥٠٠ جنيه بالقيد التالى

٢٥٠٠ من حـ/ الديون المعدومة

٢٥٠٠ الى حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها

منه	حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها	له
٤٠٠٠	رصيد مرحل	رصيد منقول
٢٥٠٠	من حـ/ الديون المعدومة	١٥٠٠
٤٠٠٠		٤٠٠٠
		رصيد منقول (الميزانية)
		٤٠٠٠

جـ - حالة اذا كان حساب المخصص به رصيد دائن قدره ٤٠٠٠ جنيه

فى هذه الحالة لا يتم عمل اى قيود لان المبلغ المطلوب موجود كـرصيد سابق

٤٠٠٠ جنيه

- د- حالة اذا كان حساب المخصص به رصيد دائن ٤٥٠٠ جنيه
 - نلاحظ في هذه الحالة ان الرصيد السابق ٤٥٠٠ جنيه اكبر من الرصيد المطلوب وبالتالي يتم تخفيضه بمبلغ ٥٠٠ جنيه بالقيء التالي
 ٥٠٠ من حـ/ الديون المعدومة
 ٥٠٠ الى حـ/ ملخص الدخل

منه	حـ/ ملخص الديون المشكوك منها	له
٥٠٠	إلى حـ/ ملخص الدخل	رصيد سابق
٤٠٠٠	رصيد مرحل	
٤٥٠٠		٤٥٠٠
		٤٥٠٠
		رصيد منقول (ميزانية)

- و- حالة اذا كان حساب المخصص به رصيد مدين ٥٠٠ جنيه
 - ظهور الرصيد مدين يعنى ان الديون المعدومة خلال السنة اكبر من مبلغ المخصص لذا يتم عمل قيد تسوية لمحو الرصيد المدين وظهور الرصيد بمبلغ ٤٠٠٠ جنيه كرصيد دائن
 ٤٥٠٠ من حـ/ الديون المعدومة
 ٤٥٠٠ الى حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها

منه	حـ/ مخصص الديون المشكوك منها	له
٥٠٠	رصيد سابق	من حـ/ الديون المعدومة
٤٠٠٠	رصيد مرحل	
٤٥٠٠		٤٥٠٠
		٤٠٠٠
		رصيد منقول (ميزانية)

أصول	الميزانية الجزئية
x x x	أصول متداولة
	نقدية
	مدينون
	٢٠٠٠٠٠
١٩٦٠٠٠	٤٠٠٠ - مخصص ديون مشكوك فيها

إعدام الديون المعدومة

- تكوين مخصص للديون المشكوك فيها لايمنى إعدام الديون او إلغائها من الدفاتر بل هو من قبل الحيطه والحذر لاحتمال عدم تحصيلها مستقبلا

- إنشاء مخصص الديون المشكوك فيها هو تطبيق لمبدأ مقابله الايرادات

بالمصروفات حيث يتم قفل حـ/ الديون المعدومة فى حـ/ ملخص الدخل لكى تحتل السنة بمصروفاتها وخسائرها

- فاذا اتضح ان احد العملاء (المدينين) سوف لن يتمكن من سداد ما عليه

لأى سبب من الأسباب (الإفلاس) مثلا هنا يجب عمل قيد محاسبى

لإغلاق حساب هذا المدين المعسر او المعلن إفلاسه كالتالى :

xxx من حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها

xxx الى حـ/ المدينين

وهذا القيد عمل على تخفيض كلا من حـ/ المدينين، حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها

مثال ١ : بفرض انه فى بداية السنة التالية كان رصيد حساب شركة (أ)
وقدره ١٠٠٠٠ جنيه قد اصبحت غير قابل للتحويل وقررت الشركة (ب)
إعدامه او الغاءه من دفاترها ويكون القيد كالتالى

١٠٠٠٠ من حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها

١٠٠٠٠ الى حـ/ المدينين (شركة أ)

وبالتالى تم تخفيض رصيد المخصص وكذلك تخفيض رصيد المدينين بدفتر
الاستاذ العام ويتم إلغاء حساب الشركة (أ) من دفتر استاذ مساعد المدينين
استرداد ديون سبق إعدامها

- من المحتمل ان تتمكن المنشأة من تحصيل جزء من دين كان على أحد
المدينين ولسبب ما امكن تحصيل جزء منه

- يتم اتباع الخطوات التالية :

١- اعادة اثبات المديونية

٢- اثبات عدم التحصيل

مثال ٢ : بافتراض ان شركة (أ) فى المثال السابق قامت بسداد جزء من
مديونيتها الذى سبق إعدامها وذلك بأن قامت بدفع ٥٠٠٠ جنيه ... فان القيود
تكون كالتالى

١- اثبات الدين

٥٠٠٠ من حـ/ المدينين شركة (أ)

٥٠٠٠ الى حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها

٢- اثبات عملية التحصيل

٥٠٠٠ من حـ / النقدية

٥٠٠٠ الى حـ / المدينين (شركة) (أ)

مثال ٣ :

فيما يلي بعض المعلومات المحاسبية التي تم استخراجها من دفاتر إحدى المنشآت

- المبيعات النقدية ٣٠٠٠٠ جنيه
- المبيعات الآجلة ١٠٠٠٠ جنيه
- م . المبيعات النقدية ١٠٠٠ جنيه
- م . المبيعات الآجلة ٥٠٠ جنيه
- تسديدات نقدية من المدينين ١٥٠٠ جنيه
- رصيد حـ / العملاء - المدينين في دفاتر الأستاذ العام ٩٠٠٠ جنيه
- رصيد حـ / مخصص الديون المشكوك فيها ٥٥٠ جنيه
- ديون معدومة على أحد المدينين ٦٠٠ جنيه

المطلوب

١- اعدام قيود اليومية

٢- حـ / المدينين

٣- حـ / مخصص الديون المشكوك فيها

الحل

قيود اليومية

- تسجيل المبيعات

من مذكورين

٣٠٠٠٠ حـ / النقدية

١٠٠٠٠ حـ / المدينين

٤٠٠٠٠ الى حـ / المبيعات

- تسجيل مردودات المبيعات

١٥٠٠ من حـ / مردودات المبيعات

الى مذكورين

١٠٠٠ حـ / الصندوق

٥٠٠ حـ / المدينين

- تسجيل التسديدات من المدينين

١٥٠٠٠ من حـ / الصندوق

١٥٠٠٠ الى حـ / المدينين

- ٦٠٠ من حـ / مخصص الديون المشكوك فيها

٦٠٠ الى حـ / المدينين

المخصص = المبيعات الاجله - المردودات

= ١٠٠٠٠ - ٥٠٠ = ٩٥٠٠ جنيه

٩٥٠٠ × ١% = ٩٥ جنيه

٩٥ من حـ / الديون المعدومة

٩٥ الى حـ / مخصص الديون المعدومة

منه	حـ / المخصص	له
٦٠٠	الى حـ / المدينين	رصيد منقول ٥٥٠
٤٥	رصيد مرحل	من حـ / الديون المعدومة ٩٥
٦٤٥		٦٤٥
		رصيد منقول ٤٥

منه	حـ / المدينين	له
٩٠٠٠	رصيد منقول	من حـ / مردودات المبيعات ٥٠٠
١٠٠٠٠	الى حـ / المبيعات	من حـ / الصندوق ١٥٠٠٠
١٩٠٠٠	رصيد مرحل	من حـ / مخصص الديون المشكوك فيها ٦٠٠
٢٩٠٠		٢٩٠٠
		رصيد منقول ١٩٠٠٠

أسئلة وتدريبات

أكمل

- (١) حساب المدينين يمثل حقوق الشركة
- (٢) الديون التي يحتمل عدم قابليتها للتحصيل تسمى
- (٣) إن مجرد الشك في عدم تحصيل الدين لا يعنى بالضرورة
- (٤) عند تكوين مخصص الديون المشكوك فيها فان القيد المحاسبى هو
من حـ /
الى حـ /
- (٥) عند إعدام دين فإن القيد المحاسبى هو
من حـ /
الى حـ /
- (٦) لإحتساب مبلغ الديون المشكوك فى تحصيلها هناك طريقتان هما :-
 - ١- كنسبه من
 - ٢- كنسبه من
- (٧) - اذا كان رصيد اجمالى المدينين فى ٣١/١٢/٢٠٠٠ هو ٢٠٠٠٠ جنييه
- تم تقدير الديون المشكوك فى تحصيلها بنسبة ٢% من المدينين فما هو
قيد التسويه فى كل من الحالات التالية :
 - رصيد المخصص السابق كان ٣٠٠٠ جنييه
 - رصيد المخصص السابق كان ٦٠٠ جنييه
 - رصيد المخصص السابق كان ٢٠٠ جنييه (مدين)

- رصيد المخصص السابق كان صفر

٨- ظهرت الحسابات التالية في دفاتر الشركة المصرية في ١٥ يناير

٢٠٠٠ كالتالى :

دفتر استاذ مساعد المدينين

حسابات الاستاذ العام

حـ/ شركة مؤمن	
رصيد	٢٠٠٠

حـ/ المدينون	
رصيد	٢٠٠٠٠

حـ/ شركة كريم	
رصيد	١٣٠٠

حـ/ مخصص الديون المشكوك منها	
رصيد	٢٠٠٠
المطلوب	

أ) اجراء قيود اليومية لإثبات الآتى :

١- فى ٢/٥ تم اعتبار رصيد حساب شركة مؤمن ديناً مشكوك فى تحصيله

٢- فى ٢/١٥ قررت الشركة اعدام رصيد حـ/ كريم

ب) - بيان اثر العمليات السابقة على الحسابات المذكورة

- اذا حدث وقامت شركة كريم بسداد مديونيتها التى سبق إعدامها فما هى

القيود المحاسبية لإثبات ذلك

٩- ظهرت الارصدة التالية ضمن ميزان المراجعة لشركة (المتحدين

التجارية)

دائن

مدين

اسم الحساب

المدينون	٢٣٠٠٠٠
- مخصص د . مشكوك فيها	١٦٠٠
- المبيعات ٢٠% منها نقدا	٧٠٠٠٠٠
- مردودات المبيعات نقدا	١٧٠٠٠
المطلوب	

- أ (احتساب مبلغ الديون المشكوك فيها في كل حالة من الآتي
- ١- انه يمثل ١% من اجمالي المبيعات
 - ٢- انه يمثل ١,٦ % من اجمالي المبيعات الآجله
 - ٣- انه يمثل ١,٨ % من صافى المبيعات
 - ٤- انه يمثل ٣% من المدينين
- ب (اجراء القيود المحاسبية في كل حاله من الحالات السابقه

- ١٠ - الآتي المعلومات المستخرجه من سجلات شركة النصر خلال السنه
- الماليه ٢٠٠١
- | | |
|--|--------------|
| - المبيعات الاجله | ٢٩٠٠٠٠٠ جنيه |
| - مخصص الديون المشكوك فيها في ٢٠٠١/١٢/٣١ | ٥٠٠٠ جنيه |
| - الديون المعدومه | ١٩٠٠ جنيه |
| - رصيد المدينين ٢٠٠١/١٢/٣١ | ٦٠٠٠٠ جنيه |
- المطلوب

- ١- اجراء قيود اليومية اللازمه لإثبات إعدام الديون المعدومه خلال السنه
- ٢- قدرت الشركة ان الديون المشكوك في تحصيلها تقدر بنسبة ٢% من المبيعات الآجله

٣- بافتراض ان الشركة قررت عمل مخصص للديون المشكوك فيها بما يعادل ٥% من رصيد المدينين بصرف النظر عن المطلوب اعلاه رقم (٢) فما هو القيد اللازم لتسوية حـ/ للمخصص في ٢٠٠١/١٢/٣١

(١١) - اشترت شركة رائف فوزى اجهزة كمبيوتر جديده في ٢٠٠٤/١/١ بياناتها كالتالى :-

تكلفة الشراء	٤٧٠٠٠٠ جنيه
تكاليف بناء قواعد الآلات والمعدات	٦٥٠٠٠ جنيه
مكافآت واجور القائمين بالتركيب	٤٠٠٠٠ جنيه
العمر الانتاجى المقدر	٤ سنوات
قيمة الخرده فى نهاية العمر الانتاجى	٣٨٠٠٠ جنيه
- احسب بطريقة القسط الثابت :- قسط الإهلاك خلال الأربع سنوات	
- إثبات قيود اليوميه لمحلات رائف فوزى خلال السنوات الأربع	
- تصوير حساب الآلات / مجمع الإهلاك	