

شرکت هرمزگان در ابتدای سال ۱۳۹۰ تجهیزات را به قیمت تمام شده ۱۸'۰۰۰'۰۰۰ ریال خریداری نمود، این شرکت از دارایی مذکور در سالهای ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۲ استفاده و استهلاك آن را محاسبه کرد، ولی در سال ۱۳۹۳ به دلایلی فقط ۲ 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 محاسبه استهلاك خط مستقیم باشد، استهلاك دارایی در سال ۹۳ چند ریال است؟

مدت باقیمانده از عمر مفید تجهیزات شرکت هرمزگان را بنویسید.

### مخارج بعد از تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود:

امکان دارد مؤسسه بعد از تحصیل دارایی‌های ثابت، مبالغی را در ارتباط با این دارایی‌ها پرداخت نماید. هزینه‌های بعد از تحصیل دارایی‌های ثابت به دو دسته زیر تقسیم می‌شوند:

#### الف) تعمیرات جزئی:

مخارجی از قبیل تعمیرات عادی که منافع حاصل از خدمات دارایی را افزایش نداده و برای حفظ دارایی در وضعیت عادی صورت می‌گیرد، به عنوان هزینه‌های جاری ثبت می‌شود، مانند تعویض لاستیک وسایط نقلیه، تعمیر جزئی ساختمان مؤسسه و غیره.

#### ب) تعمیرات اساسی (مخارج سرمایه‌ای):

مخارجی مانند تعویض و بهسازی که به افزایش ظرفیت و کارایی، افزایش عمر مفید و بهبود اساسی در کیفیت محصول یا کاهش بهای تمام شده محصول تولیدی توسط دارایی منجر می‌گردد به عنوان تعمیرات اساسی به حساب دارایی مربوطه منظور و این مخارج از طریق استهلاك به دوره‌های آتی مورد استفاده سرشکن می‌شود.

#### نحوه مستهلک نمودن تعمیرات اساسی:

طبق ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم، مخارج مربوط به تعمیر اساسی دارایی در زمان انجام هزینه به ارزش دفتری دارایی اضافه و در طی باقیمانده عمر مفید دارایی، قابل استهلاك خواهد بود. مخارج مربوط به تعمیر اساسی دارایی‌های ثابت که پس از پایان عمر مفید دارایی انجام می‌شود، در سال انجام مخارج، قابل استهلاك است.

#### مثال:

اطلاعات زیر مربوط به شرکت «خلیج فارس» در دست است:

۵۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال

۱۰ سال

۱۵'۰۰۰'۰۰۰

خط مستقیم

بهای تمام شده ماشین‌آلات در تاریخ ۱۳۹۲/۱/۱ (تاریخ خرید)

عمر مفید دارایی

مانده استهلاك انباشته تا پایان سال ۱۳۹۴

روش استهلاك

شرکت در ابتدای سال ۱۳۹۵ مبلغ ۷'۰۰۰'۰۰۰ ریال بابت تعمیرات اساسی ماشین آلات از حساب جاری پرداخت نمود، این تعمیرات باعث افزایش کارایی این دارایی شده است.

**مطلوب است:**

الف) ثبت پرداخت بابت تعمیرات اساسی در سند حسابداری  
ب) ثبت استهلاک دارایی در پایان سال ۱۳۹۵

شماره سند: تاریخ سند: ۱۳۹۵/۱/۱		شرکت خلیج فارس سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال) / بستانکار (ریال)
		ماشین آلات	۷'۰۰۰'۰۰۰	
		موجودی نقد - بانک		۷'۰۰۰'۰۰۰
جمع: هفت میلیون ریال				
شرح سند: پرداخت بابت تعمیرات اساسی ماشین آلات				
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:

**محاسبه هزینه استهلاک در سال ۱۳۹۵:**

۵۰'۰۰۰'۰۰۰	بهای تمام شده ماشین آلات
۷'۰۰۰'۰۰۰	+ تعمیرات اساسی
۵۷'۰۰۰'۰۰۰	بهای تمام شده جدید
(۱۵'۰۰۰'۰۰۰)	کسر می شود: استهلاک انباشته
۴۲'۰۰۰'۰۰۰	ارزش دفتری (مبنای محاسبه استهلاک)
۷	÷ عمر مفید باقیمانده
۶'۰۰۰'۰۰۰	هزینه استهلاک سالانه

شماره سند: تاریخ سند: ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		شرکت خلیج فارس سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال) / بستانکار (ریال)
		هزینه استهلاک ماشین آلات	۶'۰۰۰'۰۰۰	
		استهلاک انباشته ماشین آلات		۶'۰۰۰'۰۰۰
جمع: شش میلیون ریال				
شرح سند: استهلاک ماشین آلات در سال ۱۳۹۵				
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:

## لیست دارایی‌های ثابت و مشخصات آن

صورت‌برداری از دارایی‌های ثابت به منظور مشخص کردن وضعیت دارایی ثابت شرکت از نظر کمی و کیفی تنظیم می‌گردد، فرم صورت‌برداری از دارایی‌های ثابت با توجه به نوع دارایی ثابت، شکل‌های متفاوتی دارد، یک نمونه از این فرم‌ها به صورت زیر ارائه شده است:

لیست صورت‌برداری دارایی ثابت									
شرکت .....									
فرم صورت‌برداری اموال									
تاریخ صورت‌برداری .....				لغایت .....			واحد: .....		
ردیف	مشخصات اموال		سریال فنی	محل استقرار زمان مشاهده			وضعیت		
	پلاک	شرح		قسمت	کد	نام مسئول نگهداری	۱	۲	۳
۱									
۲									
۳									
۴									
۵									
	امین اموال	کارشناس مسئول امین اموال	رئیس اداره حسابداری مدیریت	مدیر امور مالی					
	نام و نام خانوادگی	نام و نام خانوادگی	نام و نام خانوادگی	نام و نام خانوادگی					
	امضاء	امضاء	امضاء	امضاء					
۱- نو	۲- قابل استفاده	۳- مازاد	۴- اسقاط						

افرادی که فرم بالا را تکمیل می‌کنند باید اطلاعات دقیق مربوط به اموال را در آن ذکر نمایند، پس از پایان صورت‌برداری و بررسی آن، رئیس اداره اموال در مورد دارایی‌های ثابت مشاهده نشده گزارشی را تهیه می‌کند، همچنین دارایی‌های مازاد باید به بخش‌هایی که نیاز دارند ارسال گردد، دارایی‌هایی که نیاز به تعمیر دارند، باید پیگیری‌های لازم برای تعمیر آنها صورت گیرد و درنهایت در خصوص دارایی اسقاطی تصمیمات لازم اخذ شود.

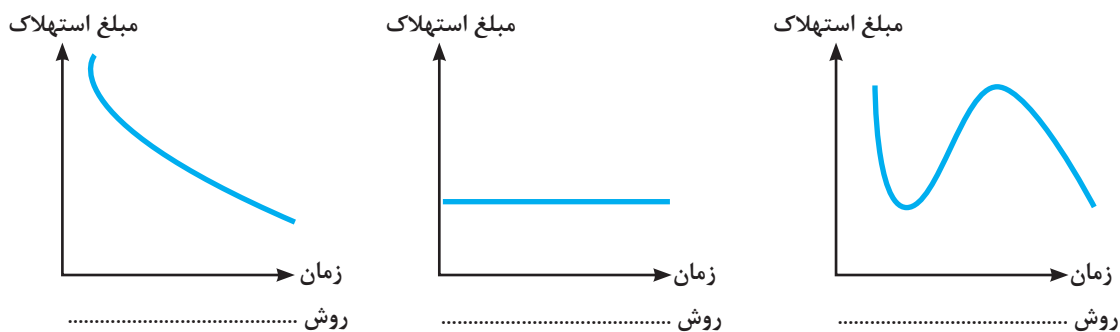
## مسائل پایان پودمان

بحث کنید

- ۱ آیا مؤسسه‌ای می‌تواند در هر سال از یک روش خاص برای محاسبه استهلاك دارایی استفاده کند و روش استهلاك را تغییر دهد؟ دلیل آن را بیان کنید.
- ۲ اگر مؤسسه‌ای برای انجام کارهای اداری خود اقدام به خرید یک دستگاه رایانه به ارزش ۲۵۰۰۰۰۰۰ ریال نمود که شامل صفحه کلید، صفحه نمایش، موس، اسپیکر، کیس و غیره، استهلاك رایانه باید یکجا محاسبه گردد یا استهلاك هر قطعه به طور جداگانه محاسبه می‌گردد؟

فعالیت

هر یک از نمودارهای زیر مربوط به کدام روش استهلاك است؟



فعالیت

بهای تمام شده یک دارایی در شرکت سبزوار ۴۸۰۰۰۰۰۰ ریال و عمر مفید آن ۱۵ سال و فاقد ارزش اسقاط است، اگر روش محاسبه استهلاك آن مجموع سنوات باشد. مبلغ استهلاك دارایی در هر یک از سال‌های زیر را محاسبه نمایید:

سال اول ..... سال ششم ..... سال دوازدهم ..... سال پانزدهم .....

## کار عملی ۱۷

شرکت گلستان اثاثه‌ای را به بهای تمام شده ۱۶۰۰۰۰۰۰ ریال خریداری نمود، ارزش اسقاط دارایی پس از ۵ سال معادل ۱۰۰۰۰۰۰ ریال است.

**مطلوب است:**

تنظیم جدول استهلاك اثاثه در طی عمر مفید براساس روش‌های زیر:

- ۱ خط مستقیم
- ۲ مجموع سنوات
- ۳ نزولی با نرخ مضاعف

## کار عملی ۱۸

در ابتدای سال ۱۳۹۵ شرکت اهواز یک دستگاه ماشین آلات به مشخصات زیر خریداری نمود:  
 بهای تمام شده ۳۸۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال - ارزش اسقاط ۲۰'۰۰۰'۰۰۰  
 برآورد عمر مفید:

برحسب سال: ۸ سال  
 برحسب ساعات کارکرد ۹۰'۰۰۰ ساعت  
 برحسب میزان تولید ۷۲'۰۰۰ واحد

**مطلوب است:**

محاسبه مبلغ استهلاك ماشین آلات در پایان سال‌های ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ بر اساس هریک از روش‌های زیر:  
 الف) خط مستقیم

ب) مانده نزولی با نرخ ۱۲٪

ج) مجموع سنوات

د) نزولی با نرخ مضاعف

ه) ساعات کارکرد با فرض اینکه ساعات کارکرد دارایی در سال‌های مذکور به ترتیب ۱۴'۰۰۰ و ۱۱'۵۰۰ ساعت است.

و) میزان تولید با فرض اینکه مقدار تولید دارایی در سال‌های مذکور به ترتیب ۱۰'۵۰۰ و ۹'۸۰۰ واحد است.

## کار عملی ۱۹

اطلاعات زیر مربوط به اولین سال بهره‌برداری از دارایی‌های ثابت شرکت اراک است، به جای علامت سؤال گزینه مناسب را بنویسید.

نام دارایی	بهای تمام شده	عمر مفید	ارزش اسقاط	روش محاسبه استهلاك	ماه‌های بهره‌برداری	نرخ استهلاك	مبلغ استهلاك
سردخانه	۱۲'۰۰۰'۰۰۰	۱۰	صفر	خط مستقیم	۵	-	؟
ژنراتور	۴۵'۰۰۰'۰۰۰	-	صفر	مانده نزولی	۸	۱۲٪	؟
موتورسیکلت	؟	۱۰	۵۰۰'۰۰۰	خط مستقیم	۹	-	۴۱۲'۵۰۰
حق التألیف	۶'۲۰۰'۰۰۰	؟	صفر	خط مستقیم	۱۲	-	۱'۵۵۰'۰۰۰
اثاثه اداری	۷'۴۰۰'۰۰۰	۶	۴۰۰'۰۰۰	مجموع سنوات	۹	-	؟

## کار عملی ۲۰

با مراجعه به کتاب همراه هنرجو، نحوه محاسبه استهلاک دارایی‌های زیر را بر اساس ماده ۱۴۹ مالیات‌های مستقیم تعیین نمایید.

نام دارایی	روش محاسبه استهلاک	نرخ / مدت
چمن طبیعی		
چمن مصنوعی		
شتر مرغ		
اثاثیه هتل‌ها		
پمپ‌های سانتریفیوژ		
وانت بار		

## کار عملی ۲۱

اطلاعات زیر مربوط به دارایی‌های ثابت شرکت البرز در سال ۱۳۹۵ می‌باشد.  
مانده دارایی‌ها در ابتدای دوره:

نام دارایی	بهای تمام شده	ارزش اسقاط	عمر مفید	روش استهلاک	مانده استهلاک انباشته
ساختمان آجری	۱۲۰'۰۰۰'۰۰۰	صفر	۱۵	خط مستقیم	۲'۰۰۰'۰۰۰
ماشین آلات	۸۰'۰۰۰'۰۰۰	صفر	-	نزولی با نرخ ۱۵٪	۱۳'۷۰۰'۰۰۰

### رویدادهای طی سال ۱۳۹۵:

تاریخ ۱۳۹۵/۲/۱۸: خرید یک دستگاه وسایط نقلیه به بهای تمام شده ۶۵'۰۰۰'۰۰۰ ریال و پرداخت وجه آن پس از محاسبه مالیات بر ارزش افزوده از حساب جاری شرکت، عمر مفید دارایی ۱۰ سال و ارزش اسقاط آن صفر و براساس روش خط مستقیم مستهلک می‌شود.

۱۳۹۵/۴/۲: خرید یک دستگاه 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 حق کمیسیون بنگاه ۳۸۰'۰۰۰ ریال است که با احتساب مالیات از حساب صندوق شرکت پرداخت شد. روش محاسبه استهلاک خط مستقیم و عمر مفید آن ۲۵ سال بوده و ارزش اسقاط دارایی صفر می‌باشد.

۹۵/۷/۱۷: خرید یک دستگاه تست اسکناس معادل ۱۳۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال از یک فروشنده‌ای که در سامانه مالیات بر ارزش افزوده ثبت نام نکرده است. وجه فاکتور از حساب جاری پرداخت گردید. ارزش اسقاط دارایی ۱۰۰'۰۰۰ ریال و عمر مفید آن ۵ سال و روش‌های محاسبه استهلاک، خط مستقیم است.

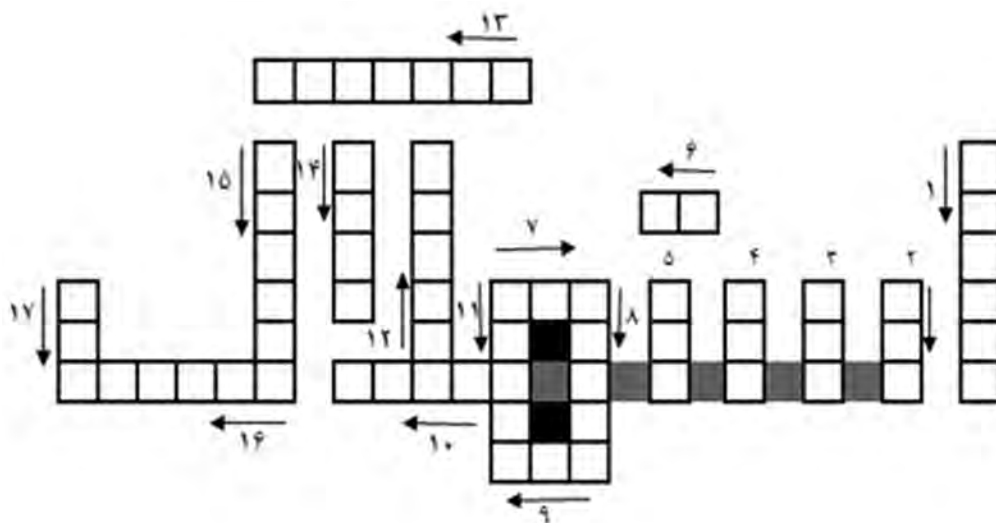
**مطلوب است:**

محاسبه استهلاک دارایی‌های شرکت البرز در سال ۱۳۹۵ و تکمیل جدول زیر.

شرکت البرز												
جدول دارایی‌های ثابت و استهلاک آنها موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم سال مالی ۱۳۹۵												
ارزش دفتری	استهلاک انباشته					بهای تمام شده					شرح اقلام دارایی	
	مانده پایان سال مالی (نقل به ترازنامه)	مانده پایان دوره	انتقالات بین اقلام دارایی‌ها	استهلاک دارایی‌های فروش رفته	استهلاک سال جاری	مانده اول دوره	مانده آخر دوره	انتقالات بین اقلام دارایی‌ها	دارایی فروش رفته طی دوره	دارایی خریداری شده طی دوره		مانده اول دوره
												ساختمان
												ماشین‌آلات
												وسایط نقلیه
												اثاثه و منصوبات
												جمع کل

## کار عملی ۲۲

جدول زیر را با توجه به اطلاعات ذکر شده تکمیل نمایید.



- ۱ عمر مفید و ارزش اسقاط به صورت ..... تعیین می گردند.
- ۲ هنگامی که مانده ارزش دفتری دارایی به کمتر از ..... درصد بهای تمام شده دارایی برسد، کل مانده ارزش دفتری در سال بعد یکجا قابل استهلاک است.
- ۳ برای محاسبه استهلاک طبق قانون مالیات‌های مستقیم، ارزش اسقاط دارایی معادل ..... در نظر گرفته می شود.
- ۴ از دلایل بهای تمام شده دارایی ثابت می باشد.
- ۵ دارایی، منابع اقتصادی واحد اقتصادی هستند که دارای منافع ..... باشد.
- ۶ اگر عمر مفید اثاثه‌ای ۴ سال باشد، مجموع سنوات آن معادل ..... است.
- ۷ از دلایل محاسبه استهلاک دارایی‌های ثابت می باشد.
- ۸ محاسبه استهلاک برای رعایت کدام یک از اصول حسابداری صورت می گیرد.
- ۹ از فرآورده‌های نفت است.
- ۱۰ اختصاص یک کد یا شناسه خاصی به یک دارایی برای کنترل مؤثر آن در یک واحد اقتصادی.
- ۱۱ به فضایی گفته می شود که براساس یک سیستم طبقه‌بندی صحیح، اموال یک واحد اقتصادی در آن نگهداری می شود.
- ۱۲ یکی از منابع طبیعی که دارای ارزش بالایی است.
- ۱۳ استهلاک در لغت به معنای ..... است.
- ۱۴ از دارایی ثابت مشهود که استهلاک پذیر نیست.
- ۱۵ استهلاک در این روش براساس مقدار محصول تولید شده و ساعات فعالیت محاسبه می شود.
- ۱۶ از اجزای معادله حسابداری است.
- ۱۷ معمولاً منابع طبیعی به عنوان دارایی‌های ..... شونده شناخته می شوند.



## ارزشیابی شایستگی صدور سند استهلاك اموال (دارایی های ثابت)

### شرح کار:

- ۱ آشنایی با جدول استهلاك موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم (آشنایی با روش های استهلاك)
- ۲ توانایی محاسبه استهلاك موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم
- ۳ توانایی تهیه و تنظیم جدول استهلاك دارایی ها
- ۴ توانایی صدور سند حسابرسی استهلاك دارایی ها
- ۵ آشنایی با ارزش دفتری و قیمت تمام شده دارایی
- ۶ تنظیم کارت اموال (قیمت خرید ، ارزش اسقاط ، عمر مفید روش استهلاك و ...)
- ۷ توانایی ثبت استهلاك در کارت دارایی
- ۸ تهیه لیست دارایی های ثابت

**استاندارد عملکرد:** صدور سند استهلاك اموال (دارایی های ثابت) براساس قانون مالیات های مستقیم و استانداردهای حسابداری، آیین نامه های داخلی و اسناد خرید اموال

### شاخص ها:

- ۱ تنظیم کارت اموال
- ۲ تعیین روش استهلاك دارایی های ثابت
- ۳ محاسبه استهلاك دارایی های ثابت
- ۴ صدور سند حسابداری استهلاك دارایی های ثابت
- ۵ ثبت استهلاك در کارت اموال
- ۶ تهیه لیست دارایی های ثابت

### شرایط انجام کار و ابزار و تجهیزات:

**شرایط:** میز و صندلی اداری - ملزومات اداری  
**ابزار و تجهیزات:** کامپیوتر - پرینتر - نرم افزار - اتاق کار - ماشین حساب - جدول محاسبه استهلاك در قانون مالیات های مستقیم جهت محاسبه استهلاك - کارت اموال - لیست اموال دارایی

### معیار شایستگی:

ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنرجو
۱	تنظیم کارت اموال	۱	
۲	تعیین روش استهلاك دارایی های ثابت	۲	
۳	تعیین روش استهلاك دارایی های ثابت	۱	
۴	صدور سند حسابداری استهلاك دارایی های ثابت	۱	
۵	ثبت استهلاك در کارت اموال	۱	
۶	تهیه لیست دارایی های ثابت	۱	
شایستگی های غیر فنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش		۲	
میانگین نمرات			*

\* حداقل میانگین نمرات هنرجو برای قبولی و کسب شایستگی، ۲ می باشد.

## پودمان ۳

# صدور اسناد کنارگذاری و فروش دارایی ثابت



دارایی‌های ثابت، دارایی‌هایی هستند که شرکت در راستای اجرای فعالیت‌های خود خریداری و در طی چند سال مورد استفاده قرار می‌دهد. در زمانی که دارایی ثابت توانایی برآوردن نیازهای شرکت را نداشته باشد، یا بنا بر دلایلی؛ از جمله کاهش کیفیت محصولات تولیدی، شرکت اقدام به برکناری یا فروش آن به اشخاص دیگر می‌کند. حسابداران باید ضمن بررسی کامل بودن کلیه مستندات مربوط به برکناری یا فروش دارایی ثابت، توانایی ثبت و صدور سند حسابداری را در این خصوص داشته باشند.

وَلَا تُؤْتُوا السُّفَهَاءَ أَمْوَالَكُمُ الَّتِي جَعَلَ اللَّهُ لَكُمْ قِيَامًا وَارْزُقُوهُمْ فِيهَا وَاكْسُوهُمْ وَقُولُوا لَهُمْ قَوْلًا مَعْرُوفًا  
و اموال خود را که خداوند آن را وسیله قوام [زندگی] شما قرار داده به سفیهان مدهید و [الی] از [عواید] آن به ایشان بخورانید و آنان را پوشاک دهید و با آنان سخنی پسندیده بگویید.

(سوره نسا، آیه ۵)

## مقدمه

- آیا می‌دانید یک حسابدار در زمان کنارگذاری یا فروش یک دارایی ثابت چه مدارک و مستنداتی را بررسی می‌کند؟
- آیا می‌دانید سود و زیان ناشی از کنارگذاری یا فروش یک دارایی ثابت چگونه محاسبه می‌شود؟
- صدور سند حسابداری در زمان فروش یا کنارگذاری دارایی ثابت به چه صورت انجام می‌پذیرد؟
- صدور سند حسابداری خروج دارایی‌های امانی نزد شرکت چگونه انجام می‌پذیرد؟

## استاندارد عملکرد

توانایی صدور سند حسابداری کنارگذاری دارایی ثابت براساس مدارک و اسناد مثبت طبق استانداردهای حسابداری و آئین‌نامه‌های داخلی

شایستگی‌هایی که در این پودمان کسب می‌کنید:

- ۱ کنترل اسناد و مدارک کنارگذاری دارایی ثابت
- ۲ محاسبه سود و زیان فروش دارایی‌های ثابت
- ۳ صدور سند حسابداری کنارگذاری دارایی‌های ثابت
- ۴ صدور سند خروج دارایی امانی نزد شرکت

چه تفاوتی بین مخارج جاری و مخارج سرمایه‌ای دارایی ثابت وجود دارد؟

پس از خرید دارایی ثابت و استفاده از آن، مخارجی برای حفظ شرایط فعلی دارایی یا بهبود شرایط فعلی انجام می‌گیرد، مخارج پس از تحصیل دارایی ثابت یا به عنوان مخارج جاری تلقی می‌گردد (هزینه) یا به عنوان مخارج سرمایه‌ای (دارایی) در نظر گرفته می‌شود.

آژانس مسافرتی «اردبیل» دارای چندین اتومبیل بین شهری است و با استفاده از آنها اقدام به جابه‌جایی مسافر بین شهرهای مختلف می‌کند. در طی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵، شرکت اقدام به انجام مخارجی به شرح زیر کرده است. تعیین کنید که کدام یک از مخارج به عنوان دارایی و کدام یک به عنوان هزینه در دفاتر شناسایی می‌شود.

- ۱ خرید یک دستگاه وسیله نقلیه جهت گسترش فعالیت؛
- ۲ تعویض لاستیک و برف پاک‌کن؛
- ۳ تعویض اتاق وسیله نقلیه؛
- ۴ تعویض روغن وسایل نقلیه؛
- ۵ تعمیر اساسی موتور یکی از وسایل نقلیه؛
- ۶ خرید بنزین برای وسایل نقلیه.

مخارج جاری	مخارج سرمایه‌ای	شرح
	*	- خرید یک دستگاه وسیله نقلیه باری جهت گسترش فعالیت
*		- تعویض لاستیک و برف پاک‌کن
		- تعویض اتاق وسیله نقلیه
		- تعویض روغن وسایل نقلیه
		- تعمیر اساسی موتور یکی از وسایل نقلیه
		- خرید بنزین برای وسایل نقلیه

شرکت «سمنان» در ابتدای سال ۱۳۹۳ اقدام به خرید ماشین‌آلات تولید منسوجات به مبلغ ۲۴۰٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال به صورت نقدی کرده است. روش استهلاک خط مستقیم، عمر مفید ماشین‌آلات مذکور ۸ سال و ارزش اسقاط آن در پایان عمر مفید صفر است. در ابتدای سال ۱۳۹۵ شرکت اقدام به تعمیر دارایی مذکور به مبلغ ۲۳٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال نمود که عمر مفید دارایی را یک سال افزایش داد.

**مطلوب است:**

ثبت حسابداری مربوط به خرید دارایی ثابت، هزینه استهلاک سال‌های ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۵، هزینه تعمیرات اساسی دارایی ثابت.

ثبت خرید ماشین آلات

شماره سند:		شماره صفحه دفتر روزنامه:		شرکت.....		سند حسابداری	
تاریخ سند:		تعداد ضمام:		شرح		مبلغ جزء	مبلغ بدهکار
ردیف	کد حساب			مبلغ بستانکار			
جمع:							
شرح سند:							
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:			

ثبت هزینه استهلاک سال ۱۳۹۳

شماره سند:		شماره صفحه دفتر روزنامه:		شرکت.....		سند حسابداری	
تاریخ سند:		تعداد ضمام:		شرح		مبلغ جزء	مبلغ بدهکار
ردیف	کد حساب			مبلغ بستانکار			
جمع:							
شرح سند:							
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:			

ثبت هزینه استهلاک سال ۱۳۹۴

شماره سند:		شماره صفحه دفتر روزنامه:		شرکت.....		سند حسابداری	
تاریخ سند:		تعداد ضمام:		شرح		مبلغ جزء	مبلغ بدهکار
ردیف	کد حساب			مبلغ بستانکار			
جمع:							
شرح سند:							
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:			

ثبت هزینه تعمیرات اساسی

شماره سند:		شماره صفحه دفتر روزنامه:		شرکت.....	
تاریخ سند:		تعداد ضمائیم:		سند حسابداری	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

ثبت هزینه استهلاک سال ۱۳۹۵

شماره سند:		شماره صفحه دفتر روزنامه:		شرکت.....	
تاریخ سند:		تعداد ضمائیم:		سند حسابداری	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

به نظر شما چگونه یک حسابدار می‌تواند مخارج جاری و سرمایه‌ای را از هم تفکیک کند؟ در این خصوص با کمک هنرآموز بحث کنید.

فعالیت

معمولاً شرکت‌ها آئین‌نامه‌ای تحت عنوان آئین‌نامه تفکیک مخارج جاری از سرمایه‌ای در اختیار دارند. در این آیین‌نامه، مبلغی به عنوان مبنا در نظر گرفته می‌شود و مخارج کمتر از آن مبلغ به عنوان مخارج جاری و مخارج بیشتر از آن مبلغ به عنوان مخارج سرمایه‌ای تلقی می‌گردد.

شرکت «ایران» اقدام به خرید یک دستگاه خودرو به صورت نقدی طی چک شماره ۱۵۶۷۲۱ به مبلغ ۲۲۰٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال در ابتدای سال ۱۳۹۵ کرده است. در طی ماه اول سال ۱۳۹۵ مخارج شرکت در خصوص وسیله نقلیه مذکور به میزان ۱۰٬۸۰۰٬۰۰۰ ریال هزینه بنزین و ۴۵٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال برای تعمیر اساسی موتور بوده است که به صورت نقدی پرداخت شده‌اند. سند حسابداری را بدون اعمال مالیات بر ارزش افزوده صادر کنید.

فعالیت

### سند حسابداری خرید یک دستگاه خودرو

شماره سند:		شرکت.....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		.....		۲۲۰'۰۰۰'۰۰۰	
		موجودی نقد			۲۲۰'۰۰۰'۰۰۰
جمع: دوست و بیست میلیون ریال					
شرح سند: صدور چک شماره ۱۵۶۷۲۱ بانک ... جهت خرید یک دستگاه خودرو					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

### سند حسابداری پرداخت هزینه سوخت

شماره سند:		شرکت.....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		.....		۱۰'۸۰۰'۰۰۰	
		موجودی نقد			۱۰'۸۰۰'۰۰۰
جمع: ده میلیون و هشتصد هزار ریال					
شرح سند: پرداخت جهت هزینه سوخت طی فروردین ماه					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

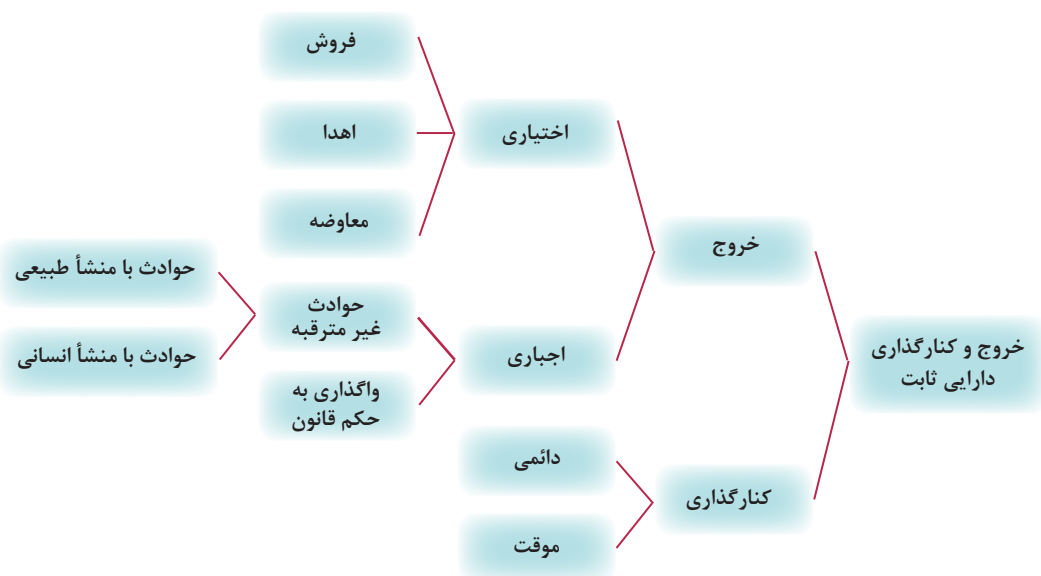
### سند حسابداری تعمیر اساسی موتور

شماره سند:		شرکت.....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		.....		۴۵'۰۰۰'۰۰۰	
		موجودی نقد			۴۵'۰۰۰'۰۰۰
جمع: چهل و پنج میلیون ریال					
شرح سند: پرداخت بابت تعمیر اساسی موتور ماشین					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شرکت «کرمان» در تاریخ ۱۳۹۴/۰۱/۰۱ اقدام به خرید ماشین‌آلات تولیدی به مبلغ ۱۰٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال نمود. طبق ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم استهلاک دارایی مذکور ۱۰ سال و براساس روش خط مستقیم و ارزش اسقاط آن در پایان عمر مفید صفر است. مطلوب است:

الف) محاسبه میزان استهلاک دارایی مذکور برای سال ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵؛  
 ب) محاسبه استهلاک انباشته شرکت در پایان سال ۱۳۹۵؛  
 ج) چه تفاوتی بین هزینه استهلاک و استهلاک انباشته وجود دارد؟  
 د) محاسبه ارزش دفتری دارایی ثابت در انتهای سال ۱۳۹۵.

## خروج و کنارجذاری دارایی ثابت



چه عواملی باعث خروج دارایی‌های ثابت شرکت می‌شود؟

دارایی‌های ثابت شرکت‌ها در طول عمر مفید خود ممکن است با مواردی مانند: فروش، تعویض، آتش‌سوزی، سرقت و ... مواجه شوند. این موارد سبب خروج و حذف حساب‌های مربوطه از دفاتر می‌شود.

خروج و کنارجذاری دارایی ثابت در شرکت‌ها بر چه مبنایی صورت می‌گیرد؟

با توجه به ارزش اموالی که شرکت قصد برکناری آنها را دارد، تصمیم‌گیری در خصوص برکناری اموال ممکن است توسط اشخاص مختلفی صورت گیرد، شرکت‌ها معمولاً دارای آیین‌نامه معاملاتی هستند که بر آن اساس معاملات را غالباً در سه گروه معاملات جزئی، معاملات متوسط و معاملات بزرگ طبقه‌بندی می‌کنند. معمولاً برای معاملات جزئی مدیران رده پایین و برای معاملات میانی مدیران رده بالا و برای معاملات بزرگ هیئت مدیره تصمیم‌گیری خواهد کرد.

چه مستنداتی برای خروج یا کنارجذاری دارایی ثابت لازم است؟



برای خروج یا کنارگذاری دارایی ثابت، ضمن داشتن مجوز خروج یا کنارگذاری دارایی ثابت، باید جهت تکمیل برگ خروج یا کنارگذاری دارایی ثابت اقدام کرد، در زیر نمونه‌ای از مجوز فروش دارایی ثابت و برگ فروش دارایی ثابت آمده است.

<u>مجوز فروش دارایی‌ها</u>					
شماره:					
تاریخ:					
خواهشمند است با فروش دارایی‌های مندرج در جدول زیر موافقت فرمایید.					
وضعیت مورد تأیید	توضیحات	محل استقرار	مسئول نگهداشت	مشخصات دارایی	
				شماره پلاک	عنوان
امضای مجاز:		تأییدکننده:		تهیه کننده:	

<u>برگ فروش دارایی ثابت</u>		
شماره:		
تاریخ:		
شماره پلاک دارایی:	عنوان دارایی:	
قیمت تمام شده:	ذخیره استهلاک:	
مبلغ فروش:		
شرح:		
نام خریدار:		
شماره سند موقت:	تاریخ سند موقت:	
تهیه کننده:	تأییدکننده:	تصویب کننده:
درج در کارت اموال:	مهر واحد:	

در زمان خروج دارایی ثابت به هر دلیل، حسابدار وظیفه دارد ضمن جمع‌آوری کلیه مستندات و مدارک مربوط به فروش یا کنارگذاری دارایی ثابت، اقدام به صدور سند حسابداری نماید. صرف‌نظر از نوع خروج دارایی ثابت، حسابدار باید مانده استهلاک انباشته مربوط را تا تاریخ خروج دارایی ثابت به‌نگام نماید و ثبت حسابداری را در همان زمان در دفاتر انجام دهد.

## ارزشیابی

ردیف	شاخص‌های مورد ارزیابی	خودارزیابی هرنجو		نظر هنرآموز	
		موفق	ناموفق	موفق	ناموفق
۱	حضور به موقع در کلاس و کارگاه آموزشی و رعایت نظم و انضباط				
۲	همراه داشتن وسایل آموزشی شخصی (کتاب، دفتر، ماشین حساب و...)				
۳	شرکت فعال در بحث‌های گروهی و مسئولیت‌پذیری و درستکاری				
۴	پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال آنها				
۵	ارائه نتیجه‌گیری صحیح و مستندسازی				
۶	شناسایی مخارج جاری و سرمایه‌ای طبق آیین‌نامه				
۷	تعریف مجوز فروش و برگ فروش				
۸	تفاوت مجوز فروش با برگ فروش				
۹	شناسایی انواع مستندات خروج دارایی ثابت از شرکت				
۱۰	توانایی کنترل مستندات خروج دارایی ثابت از شرکت				

مواردی که باعث خروج دارایی ثابت می‌شوند را نام ببرید؟

### خروج دارایی ثابت:

پس از تحصیل دارایی ثابت، شرکت‌ها اقدام به استفاده از دارایی می‌کنند و با استفاده از دارایی طی سال‌های متعددی مزایای مورد انتظار از آن برای شرکت محقق می‌گردد، در نهایت شرکت اقدام به کنارگذاری دارایی می‌کند.

**خروج اموال از شرکت:** اموال به دو شکل اختیاری و اجباری از شرکت خارج می‌شوند.

خروج اختیاری اموال به سه شکل فروش، اهدا و معاوضه انجام می‌پذیرد.

خروج اجباری اموال به دو صورت حوادث غیرمترقبه و واگذاری به حکم قانون صورت می‌گیرد.

### فروش دارایی ثابت:

فروش دارایی ثابت در اکثر شرکت‌ها به تصویب بالاترین مقام اجرایی شرکت می‌رسد و مسئولین رده‌های میانی توانایی تصمیم‌گیری در خصوص فروش دارایی ثابت را ندارند.



تجهیزات به شرکت دیگری فروخته می‌شود.

در زمان فروش دارایی ثابت، پس از اخذ مجوز لازم و تکمیل برگ فروش، حسابدار وظیفه دارد ضمن جمع‌آوری کلیه مستندات و مدارک مربوط به فروش دارایی ثابت، به صدور سند حسابداری اقدام نماید.

### مراحل ثبت فروش دارایی ثابت:

الف) محاسبه و ثبت هزینه استهلاک از ابتدای سال مالی تا تاریخ فروش

ب) محاسبه مانده استهلاک انباشته و ارزش دفتری دارایی ثابت تا تاریخ فروش

ج) تشخیص سود یا زیان ناشی از فروش دارایی ثابت

د) صدور سند حسابداری فروش دارایی ثابت

### ثبت حسابداری فروش دارایی ثابت:

چنانچه یک قلم دارایی ثابت، قبل از پایان عمر مفید آن به فروش برسد، باید حساب دارایی و استهلاک انباشته آن در زمان فروش، از دفاتر خارج گردد و براساس وجوه دریافتی یا طلب ایجاد شده از بابت فروش دارایی ثابت، جهت شناسایی سود و زیان ناشی از فروش دارایی ثابت اقدام شود.

### صدور سند حسابداری با فرض وجود زیان

شماره سند:		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		موجودی نقد/ سایر حساب‌های دریافتی/ ....		xxx	
		استهلاک انباشته دارایی ثابت		xxx	
		زیان ناشی از فروش دارایی ثابت		xxx	
		دارایی ثابت			xxx
جمع:					
شرح سند: فروش دارایی ثابت					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

### صدور سند حسابداری با فرض وجود سود

شماره سند:		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		موجودی نقد/ سایر حساب‌های دریافتی/ ....		xxx	
		استهلاک انباشته دارایی ثابت		xxx	
		سود ناشی از فروش دارایی ثابت			xxx
		دارایی ثابت			xxx
جمع:					
شرح سند: بابت فروش دارایی ثابت					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

آیا می‌توان تفاوت بین بهای تمام شده دارایی ثابت و قیمت فروش در سال‌های پس از استفاده از آن دارایی را سود و زیان ناشی از فروش دارایی ثابت نامید؟

فعالیت