

## سود یا زیان ناشی از فروش دارایی ثابت

در زمان فروش دارایی ثابت، تفاوت بین خالص ارزش فروش و ارزش دفتری آن سود یا زیان برای شرکت است، در صورتی که خالص ارزش فروش بیشتر از ارزش دفتری باشد، شرکت سود ناشی از فروش کسب می‌کند و در صورتی که خالص ارزش فروش از ارزش دفتری کمتر باشد، شرکت متحمل زیان می‌شود.

ارزش دفتری دارایی ثابت - خالص ارزش فروش = سود یا زیان فروش دارایی ثابت

نکته

خالص ارزش فروش عبارت است از بهای فروش پس از کسر مخارج برآوردی تکمیل؛ بازاریابی و فروش

### مثال:

شرکت «آبدانان» در ابتدای سال ۱۳۹۵ برای خرید یک دستگاه خودرو به صورت نقدی به مبلغ ۱۸۰٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال اقدام کرد، در تاریخ ۱۳۹۵/۰۶/۳۱ شرکت تصمیم می‌گیرد که وسیله نقلیه مذکور را به صورت نقدی به فروش رساند. یادآوری می‌شود براساس ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم نرخ هزینه استهلاک دارایی مذکور ۶ سال به روش خط مستقیم و ارزش اسقاط آن در پایان عمر مفید صفر است.

### مطلوب است:

- الف) صدور سند حسابداری خرید دارایی ثابت
- ب) صدور سند حسابداری هزینه استهلاک
- ج) صدور سند حسابداری خروج دارایی ثابت از دفاتر با فرض
- ۱) قیمت فروش دارایی ثابت ۹۰٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال است،
  - ۲) قیمت فروش دارایی ۱۶۵٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال است،
  - ۳) قیمت فروش دارایی ثابت ۱۸۰٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال است،
- ثبت حسابداری خرید دارایی ثابت به شرح زیر صادر خواهد شد.

شماره سند:		شرکت آبدانان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۰۱/۰۱		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		وسایط نقلیه		۱۸۰٬۰۰۰٬۰۰۰	
		موجودی نقد			۱۸۰٬۰۰۰٬۰۰۰
جمع: یک صد و هشتاد میلیون ریال					
شرح سند: خرید یک دستگاه خودرو					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

هزینه استهلاک دارایی ثابت به شرح زیر محاسبه می‌شود.

$$\text{هزینه استهلاک دارایی ثابت} = \frac{\text{ارزش اسقاط} - \text{بهای تمام شده دارایی ثابت}}{\text{عمر مفید}} = \frac{۱۸۰٬۰۰۰٬۰۰۰}{۶} \times \frac{۶}{۱۲} = ۱۵٬۰۰۰٬۰۰۰$$

= تا انتهای شهریور ۱۳۹۵

بنابراین ثبت هزینه استهلاک تا زمان فروش (پایان شهریورماه)، به شرح زیر صادر می گردد.

شماره سند: ۱۳۹۵/۰۶/۳۱ تاریخ سند:		شرکت آبدانان سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائ:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		هزینه استهلاک وسایط نقلیه		۱۵'۰۰۰'۰۰۰	
		استهلاک انباشته وسایط نقلیه			۱۵'۰۰۰'۰۰۰
جمع: پانزده میلیون ریال					
شرح سند: ثبت سند حسابداری هزینه استهلاک شش ماهه اول ۱۳۹۵					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

پس از ثبت هزینه استهلاک دارایی ثابت و مانده گیری حساب استهلاک انباشته، ثبت فروش دارایی ثابت به شرح زیر است؛  
سند حسابداری فروش به مبلغ ۹۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال:

$$۱۶۵'۰۰۰'۰۰۰ = ۱۵'۰۰۰'۰۰۰ - ۱۸۰'۰۰۰'۰۰۰ = \text{ارزش دفتری وسیله نقلیه}$$

$$(۷۵'۰۰۰'۰۰۰) = ۹۰'۰۰۰'۰۰۰ - ۱۶۵'۰۰۰'۰۰۰ = \text{سود (زیان) فروش}$$

شماره سند: ۱۳۹۵/۰۶/۳۱ تاریخ سند:		شرکت آبدانان سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائ:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		موجودی نقد		۹۰'۰۰۰'۰۰۰	
		استهلاک انباشته وسایط نقلیه		۱۵'۰۰۰'۰۰۰	
		زیان ناشی از فروش وسایط نقلیه		۷۵'۰۰۰'۰۰۰	
		وسایط نقلیه			۱۸۰'۰۰۰'۰۰۰
جمع: یک صد و هشتاد میلیون ریال					
شرح سند: فروش دارایی ثابت از شرکت					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

سند حسابداری فروش به مبلغ ۱۶۵'۰۰۰'۰۰۰ ریال:

سود (زیان) فروش = ۱۶۵'۰۰۰'۰۰۰ - ۱۶۵'۰۰۰'۰۰۰ = ۰

شماره سند:		شرکت آبدانان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۰۶/۳۱		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

سند حسابداری فروش به مبلغ ۱۸۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال:

سود (زیان) فروش = ۱۸۰'۰۰۰'۰۰۰ - ۱۶۵'۰۰۰'۰۰۰ = ۱۵'۰۰۰'۰۰۰

شماره سند:		شرکت آبدانان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۰۶/۳۱		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شرکت «بدره» در ابتدای سال ۱۳۹۳ برای خرید ماشین‌آلاتی جهت اجرای عملیات خود به مبلغ ۱۰٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال اقدام کرد. پس از استفاده از دارایی مذکور در طی سه سال، در انتهای سال ۱۳۹۵ شرکت مذکور ماشین‌آلات را به مبلغ ۱۲٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال به فروش رساند. مدیریت شرکت اعتقاد دارد که فروش دارایی ثابت برای شرکت ۲٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال سود داشته است در حالی که حسابدار شرکت اعتقاد دارد که این مبلغ اشتباه است. به نظر شما:

الف) علت تفاوت دیدگاه حسابدار با مدیر شرکت چیست؟

ب) شما به عنوان شخصی مستقل نظر کدام یک را تأیید می‌کنید؟ چرا؟

ج) آیا با اطلاعات گفته شده می‌توان گفت حسابدار چه مبلغی را به عنوان سود فروش دارایی تلقی می‌کند؟

د) برای ثبت حسابداری فروش مذکور، به چه اطلاعات دیگری نیاز است؟ بحث کنید.

## کار عملی ۱

شرکت «کاشان» در تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۱۰ به خرید یک دستگاه وسیله نقلیه به بهای تمام شده ۲۵۰٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال اقدام کرد، استهلاك وسیله مذکور بر مبنای روش نزولی با نرخ ۲۵ درصد است، در صورتی که شرکت در تاریخ ۱۳۹۶/۰۵/۳۱ قصد فروش دارایی مذکور را به مبلغ ۲۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال به صورت نسیه داشته باشد،

**مطلوب است:**

الف) محاسبه سود و زیان ناشی از فروش دارایی ثابت؛

ب) صدور سند حسابداری فروش دارایی ثابت.

شماره سند:			شرکت کاشان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۰۵/۳۱			سند حسابداری		تعداد ضmann:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار	
جمع :						
شرح سند : فروش وسیله نقلیه						
تنظیم کننده:			تأیید کننده:		تصویب کننده:	

## کار عملی ۲

شرکت «لاهیجان» در تاریخ ۱۳۹۲/۰۱/۰۱ اقدام به خرید یک دستگاه ماشین آلات تولیدی به بهای تمام شده ۱۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال نمود، استهلاك ماشین آلات مذکور ۵ ساله خط مستقیم و ارزش اسقاط آن در پایان عمر مفید صفر است، در تاریخ ۱۳۹۶/۰۵/۰۱ شرکت اقدام به فروش ماشین آلات مذکور نمود. **مطلوب است:**

**صدور سند حسابداری فروش دارایی با هر یک از مفروضات زیر:**

- الف) شرکت مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال بابت حمل ماشین آلات فروش رفته تا محل خریدار پرداخت نمود و ماشین آلات مذکور را به مبلغ ۲۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال به صورت نقدی فروخت.
- ب) ماشین آلات مذکور در محل کارخانه به مبلغ ۱۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال به صورت نقدی به فروش رفت.
- ج) ماشین آلات مذکور در محل کارخانه به مبلغ ۱۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال به صورت نقدی به فروش رفت.
- د) ماشین آلات مذکور در محل کارخانه به مبلغ ۱۷۰۰۰۰۰۰۰ ریال به صورت نقدی به فروش رفت.

فعالیت

در بعضی مواقع شرکت ها اقدام به اهدای دارایی ثابت می کنند؛ دلایل آن را ذکر کنید.

### اهدای دارایی ثابت:

اهدای دارایی یعنی واگذاری کلیه منافع آتی یک دارایی به اشخاص ثالث، بدون دریافت هرگونه ما به ازایی در قبال آن. خروج دارایی ثابت در قبال اهدا، نیازمند تصویب توسط مقامات مسئول شرکت است. در زمان اهدای دارایی پس از دریافت مصوبات مورد نیاز، حسابدار اقدام به صدور سند حسابداری می کند. **هزینه اهدا، معادل ارزش منصفانه دارایی ثابت در زمان اهدا می باشد**، در صورتی که در زمان اهدا، ارزش منصفانه دارایی ثابت بیش از ارزش دفتری آن باشد، سود شناسایی می شود و در صورتی که ارزش منصفانه دارایی ثابت، از ارزش دفتری آن کمتر باشد، زیان شناسایی می شود.

**مثال:**

شرکت «تبریز» در تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ یک واحد آپارتمان اداری اسکلت فلزی به مبلغ ۲۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال خریداری کرد، در تاریخ ۱۳۹۶/۰۷/۳۰ شرکت واحد آپارتمان مذکور را به بنیاد خیریه اهدا کرد. طبق ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم، روش استهلاك ساختمان اداری اسکلت فلزی ۲۵ ساله، خط مستقیم است و ارزش اسقاط آپارتمان اداری در پایان عمر مفید، صفر در نظر گرفته می شود. با توجه به اینکه ارزش منصفانه واحد آپارتمان مذکور در تاریخ اهدا به مبلغ ۲۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال است، ثبت حسابداری اهدای دارایی ثابت به شرح زیر در دفاتر صادر می گردد.

$$\text{هزینه استهلاك دارایی ثابت در سال ۱۳۹۵} = \frac{\text{ارزش اسقاط - بهای تمام شده دارایی ثابت}}{\text{عمر مفید}} = \frac{۲۱۰۰۰۰۰۰۰۰ - ۰}{۲۵} = ۸۴۰۰۰۰۰۰$$

$$\text{هزینه استهلاك دارایی ثابت در سال ۱۳۹۶ تا تاریخ اهدا} = \frac{۲۱۰۰۰۰۰۰۰۰ - ۰}{۲۵} \times \frac{۷}{۱۲} = ۴۹۰۰۰۰۰۰$$

## صدور اسناد کنارگذاری و فروش دارایی ثابت

$۱۳۳۰۰۰۰۰۰ = ۴۹۰۰۰۰۰۰ + ۸۴۰۰۰۰۰۰ =$  استهلاک انباشته تا تاریخ اهدا

$۱۹۶۷۰۰۰۰۰۰ = ۱۳۳۰۰۰۰۰۰ - ۲۱۰۰۰۰۰۰۰۰ =$  ارزش دفتری آپارتمان

$۲۳۳۰۰۰۰۰۰۰ = ۱۹۶۷۰۰۰۰۰۰ - ۲۲۰۰۰۰۰۰۰۰ =$  سود یا زیان ناشی از اهدا

شماره سند:		شرکت تبریز		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۰۷/۳۰		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		هزینه اهدا		۲۲۰'۰۰۰'۰۰۰	
		استهلاک انباشته ساختمان اداری		۱۳۳۰۰'۰۰۰	
		سود اهدا ساختمان اداری			۲۳۳۰۰'۰۰۰
		ساختمان اداری			۲۱۰'۰۰۰'۰۰۰
جمع: دویست و سی و سه میلیون و سیصد هزار ریال				۲۳۳'۳۰۰'۰۰۰	۲۳۳'۳۰۰'۰۰۰
شرح سند: بابت اهدا دارایی ثابت به بنیاد خیریه					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

## کار عملی ۳

شرکت تولیدی «تهران» که در زمینه تولید محصولات قندی فعالیت دارد، در تاریخ ۱۳۸۸/۰۱/۰۱ جهت خرید ماشین آلات تولیدی به بهای تمام شده به مبلغ ۱۴۰۰۰۰۰۰۰ ریال اقدام کرد. طبق ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم، ماشین آلات مذکور باید با عمر مفید ده سال و روش خط مستقیم مستهلک شود، همچنین ارزش اسقاط ماشین آلات در پایان عمر مفید، صفر است. به دلیل پایین آمدن کیفیت محصولات تولیدی، مدیریت شرکت در تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ اقدام به برکناری ماشین آلات مذکور کرد. شرکت، ماشین آلات مذکور را به صورت رایگان به شرکتی دیگر واگذار کرد.

### مطلوب است:

محاسبه سود و زیان خروج دارایی ثابت از شرکت و صدور سند حسابداری اهدای دارایی ثابت با فرض اینکه:

الف) ارزش منصفانه ماشین آلات مذکور در تاریخ اهدا ۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال باشد

ب) ارزش منصفانه ماشین آلات مذکور در تاریخ اهدا ۲۱۰۰۰۰۰۰ ریال باشد

پ) ارزش منصفانه ماشین آلات مذکور در تاریخ اهدا ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال باشد

الف) ارزش منصفانه ماشین آلات مذکور در تاریخ اهداء ۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال باشد.

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

ب) ارزش منصفانه ماشین آلات مذکور در تاریخ اهداء ۲۱۰۰۰۰۰۰ ریال باشد.

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

پ) ارزش منصفانه ماشین آلات مذکور در تاریخ اهداء ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال باشد.

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

## کار عملی ۴

شرکت بازرگانی «کرمانشاه» به عنوان توزیع کننده لبنیات در سطح شهر کرمانشاه فعال است، در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۹ شرکت کرمانشاه اقدام به اهداء یک دستگاه کامیون نمود که بهای تمام شده و استهلاک انباشته آن در تاریخ اهداء به ترتیب ۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و ۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بوده است.

**مطلوب است:**

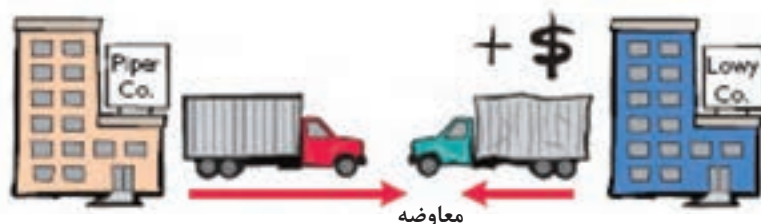
صدور سند حسابداری با توجه به هر یک از مفروضات زیر:

(الف) ارزش منصفانه کامیون در تاریخ اهدا ۱۸۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال است

(ب) ارزش منصفانه کامیون در تاریخ اهدا ۱۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال است

(ج) ارزش منصفانه کامیون در تاریخ اهدا ۱۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال است.

## معاوضه دارایی‌ها



تجهیزات موجود با تجهیزات شرکت دیگری معاوضه می‌شود.

در بعضی مواقع شرکت‌ها ممکن است با توجه به شرایطی خاص اقدام به معاوضه دارایی‌های خود کنند. براساس استانداردهای حسابداری، معاوضه دارایی‌های ثابت مشهود بر مبنای ارزش منصفانه دارایی واگذار شده یا ارزش منصفانه دارایی تحصیل شده، هر کدام که با وضوح بیشتری قابل تعیین است، ملاک قرار می‌گیرد. در شرایط معاوضه، حسابدار شرکت باید پس از جمع‌آوری مستندات مربوط به معاوضه، موارد زیر را انجام دهد:

- (الف) محاسبه و ثبت هزینه استهلاک از ابتدای سال تا تاریخ معاوضه؛
- (ب) بهنگام نمودن حساب استهلاک انباشته و ارزش دفتری دارایی تا تاریخ معاوضه؛
- (پ) شناسایی سود (زیان) ناشی از معاوضه در صورت وجود؛

ارزش دفتری دارایی واگذار شده - ارزش منصفانه دارایی واگذار شده = سود یا زیان معاوضه

(ت) محاسبه ارزش دارایی تحصیل شده؛

سرک پرداختی + ارزش منصفانه دارایی واگذار شده = ارزش دارایی جدید  
سرک دریافتی -



ث) ثبت معاوضه دارایی به شرح زیر:  
حالت اول : معاوضه منجر به سود شود و شرکت سرک نقدی دریافت کند.

شماره سند: تاریخ سند:			شرکت ..... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائ:
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		دارایی تحصیل شده (ارزش منصفانه)		xxx	
		استهلاک انباشته دارایی واگذار شده		xxx	
		موجودی نقد		xxx	
		سود ناشی از معاوضه			xxx
		دارایی واگذار شده (بهای تمام شده)			xxx
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

حالت دوم: معاوضه منجر به سود شود و شرکت سرک نقدی پرداخت کند.

شماره سند: تاریخ سند:			شرکت ..... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائ:
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		دارایی تحصیل شده (ارزش منصفانه)		xxx	
		استهلاک انباشته دارایی واگذار شده		xxx	
		موجودی نقد			xxx
		سود ناشی از معاوضه			xxx
		دارایی واگذار شده (بهای تمام شده)			xxx
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

حالت سوم: معاوضه منجر به زیان شود و شرکت سرک نقدی دریافت کند.

شماره سند:		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		دارایی تحصیل شده (ارزش منصفانه)		xxx	
		استهلاک انباشته دارایی واگذار شده		xxx	
		موجودی نقد		xxx	
		زیان ناشی از معاوضه		xxx	
		دارایی واگذار شده (بهای تمام شده)			xxx
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

حالت چهارم: معاوضه منجر به زیان شود و شرکت سرک نقدی پرداخت کند.

شماره سند:		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		دارایی تحصیل شده (ارزش منصفانه)		xxx	
		استهلاک انباشته دارایی واگذار شده		xxx	
		زیان ناشی از معاوضه		xxx	
		موجودی نقد			xxx
		دارایی واگذار شده (بهای تمام شده)			xxx
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

مثال :

شرکت «اصفهان» اقدام به معاوضه یک قطعه زمین به ارزش دفتری ۷۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال و ارزش منصفانه ۹۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال در ازای یک واحد آپارتمان متعلق به شرکت «کاشان» به بهای تمام شده ۹۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال و استهلاک انباشته ۱۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال کرد. ارزش منصفانه آپارتمان در بازار مشخص نیست و مبلغ ۴۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال وجه نقد در زمان معاوضه از طرف شرکت اصفهان به شرکت کاشان پرداخت شده است،  
مطلوب است:

صدور اسناد حسابداری برای شرکت اصفهان و کاشان

الف) اصفهان

شماره سند:		شرکت اصفهان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند :		سند حسابداری		تعداد ضمائ:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		ساختمان		۱۴۰'۰۰۰'۰۰۰	
		زمین			۷۰'۰۰۰'۰۰۰
		موجودی نقد			۴۰'۰۰۰'۰۰۰
		سود ناشی از معاوضه دارایی			۳۰'۰۰۰'۰۰۰
جمع : یک صد و چهل میلیون ریال				۱۴۰'۰۰۰'۰۰۰	۱۴۰'۰۰۰'۰۰۰
شرح سند : صدور سند حسابداری معاوضه در دفاتر اصفهان					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

ب) کاشان

شماره سند:		شرکت کاشان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند :		سند حسابداری		تعداد ضمائ:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		زمین		۱۰۰'۰۰۰'۰۰۰	
		موجودی نقد		۴۰'۰۰۰'۰۰۰	
		سود ناشی از معاوضه			۶۰'۰۰۰'۰۰۰
		ساختمان			۸۰'۰۰۰'۰۰۰
جمع : یک صد و چهل میلیون ریال				۱۴۰'۰۰۰'۰۰۰	۱۴۰'۰۰۰'۰۰۰
شرح سند: صدور سند حسابداری معاوضه در دفاتر کاشان					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

در صورتی که نتوان ارزش منصفانه دارایی واگذار شده و دارایی تحصیل شده را به صورت قابل اتکایی برآورد کرد، هیچ گونه سود یا زیانی از بابت معاوضه شناسایی نمی شود و ارزش دارایی تحصیل شده با توجه به ارزش دفتری دارایی واگذار شده و سرک دریافتی (پرداختی) تعیین می شود.

## کار عملی ۵

مانده حساب بهای تمام شده و استهلاک انباشته یک دستگاه کامیون در شرکت «سردشت» در ابتدای شهریورماه سال ۱۳۹۶ به ترتیب به مبلغ ۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال و ۱۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال است. در این تاریخ شرکت اقدام به معاوضه کامیون مذکور با یک دستگاه وانت باری نموده است. در صورتی که ارزش منصفانه کامیون واگذار شده ۹۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال و شرکت سردشت ۵۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال سرک، دریافت نماید، مطلوب است:

- ۱ تعیین سود و زیان معاوضه
- ۲ تعیین ارزش وانت باری
- ۳ ثبت معاوضه در دفتر شرکت سردشت

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

## کار عملی ۶

شرکت «سرپل ذهاب» در تاریخ ۱۳۹۶/۶/۲۵ یک دستگاه آپارتمان متعلق به شرکت را به بهای تمام شده ۶۰۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال و استهلاک انباشته ۱۵۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال در قبال دریافت یک دستگاه وسیله نقلیه به ارزش منصفانه ۵۰۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال با شرکت «کامیاران» معاوضه کرد. ارزش منصفانه آپارتمان واگذار شده در تاریخ معاوضه ۴۰۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال بوده است، مطلوب است:

۱ محاسبه سرک نقدی دریافت یا پرداخت شده

۲ محاسبه سود و زیان ناشی از معاوضه

۳ صدور سند حسابداری در دفاتر شرکت سرپل ذهاب

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

## کار عملی ۷

اطلاعات مربوط به جدول زیر را تکمیل کنید.

شرح	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ
ارزش منصفانه دارایی تحصیل شده	۱۴'۰۰۰'۰۰۰	؟	۱۲'۰۰۰'۰۰۰	مشخص نیست
ارزش منصفانه دارایی واگذار شده	۱۱'۰۰۰'۰۰۰	۹'۰۰۰'۰۰۰	؟	مشخص نیست
ارزش دفتری دارایی واگذار شده	؟	۷'۰۰۰'۰۰۰	۸'۰۰۰'۰۰۰	۱۴'۰۰۰'۰۰۰
سرک نقدی دریافتی	؟	-	۱'۵۰۰'۰۰۰	۲'۵۰۰'۰۰۰
سرک نقدی پرداختی	؟	۱'۰۰۰'۰۰۰	-	-
سود و زیان معاوضه	۲'۰۰۰'۰۰۰	؟	؟	؟
مبنای ثبت دارایی تحصیل شده	؟	؟	؟	؟

## کار عملی ۸

اطلاعات زیر مربوط به معاملات شرکت «بیجار» در مورد یکی از دارایی‌های ثابت آن است. قیمت تمام شده ماشین‌آلات ۲۸'۸۰۰'۰۰۰ ریال و استهلاك انباشته آن تا تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۹ معادل ۹'۲۰۰'۰۰۰ ریال است. شرکت، این دارایی را در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۱ با ساختمانی معاوضه کرد. چنانچه ارزش منصفانه ماشین‌آلات معادل ۱۷'۰۰۰'۰۰۰ ریال باشد و شرکت در این معامله معادل ۱'۰۰۰'۰۰۰ ریال نیز دریافت کرده باشد و روش استهلاك ماشین‌آلات نزولی با نرخ ۱۲ درصد باشد.

**مطلوب است:**

الف) ثبت استهلاك دارایی خارج شده در سال ۱۳۹۶

ب) ثبت معاوضه دارایی در ۱۳۹۶/۱۰/۰۱

## کار عملی ۹

شرکت تولیدی «مشهد» در تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ اقدام به خرید یک دستگاه ماشین آلات بافندگی به بهای تمام شده ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال نمود، عمر مفید ماشین آلات مذکور ۶ سال و روش استهلاك خط مستقیم و ارزش اسقاط آن در پایان عمر مفید، صفر است. با توجه به افزایش حجم عملیات، در تاریخ ۱۳۹۵/۰۶/۳۱ شرکت اقدام به معاوضه ماشین آلات مذکور با ماشین آلات جدیدی متعلق به شرکت «گیلان» به ارزش منصفانه ۴۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال نمود.

**مطلوب است:**

**صدور سند حسابداری در دفاتر شرکت مشهد با هر یک از مفروضات زیر،**

- (الف) شرکت مشهد از بابت معاوضه مبلغ ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال به شرکت گیلان پرداخت نماید.
- (ب) شرکت مشهد از بابت معاوضه مبلغ ۱۷۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال به شرکت گیلان پرداخت نماید.
- (ج) شرکت مشهد از بابت معاوضه مبلغ ۱۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال به شرکت گیلان پرداخت نماید.

## کار عملی ۱۰

شرکت تولیدی «کیش» مالک یک دستگاه وانت با ظرفیت حمل شش تن است، با توجه به کاهش حجم عملیات، شرکت در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۰ اقدام به معاوضه وانت مذکور با یک دستگاه وانت متعلق به شرکت «قشم» با ظرفیت حمل دو تن نمود، بهای تمام شده و استهلاك انباشته وانت متعلق به شرکت «کیش» در تاریخ معاوضه به ترتیب ۶۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و ۳۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بوده است.

**مطلوب است:**

**صدور سند حسابداری در دفاتر شرکت کیش با فرض اینکه:**

- (الف) ارزش منصفانه وانت تحصیل شده ۴۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بوده و شرکت از بابت معاوضه ۱۹۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال پرداخت نماید.
- (ب) ارزش منصفانه وانت تحصیل شده ۴۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بوده و شرکت از بابت معاوضه ۱۷۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال پرداخت نماید.
- (ج) ارزش منصفانه وانت تحصیل شده ۴۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بوده و شرکت از بابت معاوضه ۱۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال پرداخت نماید.
- (د) ارزش منصفانه دارایی های معاوضه شده در تاریخ معاوضه مشخص نیست و هیچگونه وجهی از بابت معاوضه رد و بدل نشده است.

دلایل از بین رفتن دارایی ثابت شرکت را بیان کنید.

فعالیت

## ارزشیابی

ردیف	شاخص‌های مورد ارزیابی	خودارزیابی هرجو		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	توانایی محاسبه سود و زیان ناشی از فروش و اهدای دارایی ثابت				
۷	توانایی صدور سند حسابداری اهدا و فروش دارایی ثابت				
۸	توانایی تعریف ارزش منصفانه و خالص ارزش فروش دارایی ثابت				
۹	توانایی محاسبه سود و زیان ناشی از معاوضه دارایی ثابت				
۱۰	توانایی صدور سند حسابداری معاوضه دارایی‌ها در شرایط مختلف				



## حوادث غیر مترقبه

خروج دارایی‌های شرکت به دلیل حوادث می‌تواند منشاء طبیعی (زلزله، سیل، طوفان و ...) یا انسانی (سرقت، آتش‌سوزی، تسامح در نگهداری و ...) داشته باشد.

در این بخش ثبت عملیات مربوط به خروج دارایی‌های ثابت بر اثر حوادث را در دو حالت زیر بررسی می‌شود:

### الف) دارایی‌های ثابت بیمه نشده باشد

در این حالت مراحل زیر انجام می‌گیرد:

- ۱ محاسبه و ثبت هزینه استهلاک تا تاریخ حادثه؛
- ۲ محاسبه استهلاک انباشته و ارزش دفتری تا تاریخ حادثه؛
- ۳ شناسایی زیان معادل ارزش دفتری؛
- ۴ ثبت خروج دارایی به صورت زیر.

شماره سند:		شرکت .....		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند:		سند حسابداری		تعداد ضمایم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		استهلاک انباشته		xxx	
		زیان ناشی از حادثه		xxx	
		دارایی ثابت			xxx
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

### ب) دارایی ثابت بیمه شده باشد

در این حالت مراحل زیر انجام می‌شود:

- ۱ محاسبه و ثبت هزینه استهلاک تا تاریخ حادثه؛
- ۲ محاسبه استهلاک انباشته و ارزش دفتری تا تاریخ حادثه؛
- ۳ شناسایی و ایجاد طلب از شرکت بیمه معادل ارزش دفتری؛
- ۴ ثبت حذف دارایی حادثه دیده به صورت صفحه بعد.

شماره سند: ... تاریخ سند:		شرکت ..... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائ:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		استهلاک انباشته		xxx	
		سایر حسابهای دریافتی - شرکت بیمه		xxx	
		دارایی ثابت			xxx
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده: تأیید کننده: تصویب کننده:					

۵ دریافت خسارت از اداره بیمه و شناسایی سود و زیان به شرح زیر.  
با فرض شناسایی سود (دریافت مبلغی بیشتر از ارزش دفتری)

شماره سند: ... تاریخ سند:		شرکت ..... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائ:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		بانک		xxx	
		سایر حسابهای دریافتی - شرکت بیمه			xxx
		سود ناشی از حادثه			xxx
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده: تأیید کننده: تصویب کننده:					

با فرض شناسایی زیان (دریافت مبلغی کمتر از ارزش دفتری)

شماره سند: ... تاریخ سند:		شرکت ..... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائ:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		بانک		xxx	
		زیان ناشی از حادثه		xxx	
		سایر حسابهای دریافتی - شرکت بیمه			xxx
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده: تأیید کننده: تصویب کننده:					

## الف) سوانح طبیعی:

در زمان وقوع سوانح طبیعی فهرست دارایی‌های ثابت از بین رفته توسط امین اموال تهیه می‌شود و در قالب یک صورت جلسه، پس از تأیید و امضا توسط مقامات مجاز مسئول، مبلغ دفتری آنها به حساب سود و زیان دوره منتقل می‌گردد و بهای تمام شده و استهلاک انباشته اموال و دارایی‌های ثابت که سوانح طبیعی موجب از بین رفتن آنها شده است، از دفاتر شرکت خارج می‌شود. این دارایی‌ها اگر دارای بیمه باشند، زیان شناسایی شده از بابت وقوع سوانح طبیعی معادل ارزش دفتری، منهای هر گونه وجه قابل دریافت از اداره بیمه است.

شرکت «دره شهر» در تاریخ ۱۳۹۵/۰۵/۱۰ اقدام به خرید یک باب ساختمان اداری با سازه آجری به صورت نقدی به مبلغ ۱۳۵'۰۰۰'۰۰۰ ریال نمود. در تاریخ ۱۳۹۶/۰۹/۳۰ آپارتمان مذکور بر اثر زلزله تخریب شد. با توجه به اینکه نرخ هزینه استهلاک، طبق قانون مالیات‌های مستقیم برای ساختمان مذکور ۱۵ ساله، خط مستقیم است و ارزش اسقاط دارایی در پایان عمر مفید، صفر در نظر گرفته شده است.

## مطلوب است:

صدور سند حسابداری طبق هر یک از مفروضات زیر:

فرض ۱: ساختمان شرکت، بیمه نباشد.

فرض ۲: ساختمان بیمه باشد و شرکت در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۳۰ مبلغ ۱۲۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال از بیمه دریافت کند.

فرض ۳: ساختمان بیمه باشد و شرکت در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۳۰ مبلغ ۱۲۵'۰۰۰'۰۰۰ ریال از بیمه دریافت کند.

**جواب فرض ۱:** با توجه به اینکه ساختمان اداری در طی مردادماه خریداری شده است، هزینه استهلاک ساختمان اداری مذکور از ابتدای شهریورماه محاسبه می‌شود؛ بنابراین استهلاک انباشته ساختمان اداری تا تاریخ ۹۶/۹/۳۰ به شرح زیر محاسبه می‌شود.

$$\text{هزینه استهلاک دارایی ثابت در سال ۱۳۹۵} = \frac{۱۳۵'۰۰۰'۰۰۰}{۱۵} \times \frac{۷}{۱۲} = ۵'۲۵۰'۰۰۰$$

$$\text{هزینه استهلاک دارایی ثابت در سال ۱۳۹۶ تا تاریخ زلزله} = \frac{۱۳۵'۰۰۰'۰۰۰}{۱۵} \times \frac{۹}{۱۲} = ۶'۷۵۰'۰۰۰$$

$$\text{استهلاک انباشته تا تاریخ زلزله} = ۵'۲۵۰'۰۰۰ + ۶'۷۵۰'۰۰۰ = ۱۲'۰۰۰'۰۰۰$$



شماره سند:		شرکت دره شهر		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۰۹/۳۰		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		استهلاک انباشته ساختمان اداری		۱۲'۰۰۰'۰۰۰	
		زیان ناشی از زلزله		۱۲۳'۰۰۰'۰۰۰	
		دارایی ثابت - ساختمان اداری			۱۳۵'۰۰۰'۰۰۰
جمع: یک صد و سی و پنج میلیون ریال				۱۳۵'۰۰۰'۰۰۰	۱۳۵'۰۰۰'۰۰۰
شرح سند: بابت تخریب دارایی ثابت از بابت سوانح طبیعی					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

**جواب فرض ۲:** ساختمان بیمه باشد و شرکت در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۳۰ مبلغ ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از بیمه دریافت کند.

شماره سند:		شرکت دره شهر		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۰۹/۳۰		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

## بابت دریافت از اداره بیمه

شماره سند:		شرکت دره شهر		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۱۰/۳۰		سند حسابداری		تعداد ضامائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

جواب فرض ۳: ساختمان بیمه باشد و شرکت در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۳۰ مبلغ ۱۲۵'۰۰۰'۰۰۰ ریال از بیمه دریافت کند.

شماره سند:		شرکت دره شهر		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۰۹/۳۰		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

### بابت دریافت از اداره بیمه

شماره سند:		شرکت دره شهر		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۱۰/۳۰		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

معمولاً شرکت‌ها با وقوع آتش‌سوزی متحمل زیان می‌شوند. آیا آتش‌سوزی اموال ممکن است موجب ایجاد سود برای شرکت گردد؟

فعالیت

### ب) آتش‌سوزی

در زمان وقوع آتش‌سوزی، امین اموال مکلف است فهرست دارایی‌های از بین رفته را در قالب یک صورت جلسه به تأیید و امضای مسئولین و مقامات مجاز برساند. پس از تأیید صورت جلسه مذکور، حسابدار موظف است بهای تمام شده و استهلاک انباشته دارایی‌های مذکور را از دفاتر خارج نماید. در صورتی که دارایی‌های از بین رفته فاقد پوشش بیمه‌ای باشند، ارزش دفتری آنها به عنوان زیان ناشی از آتش‌سوزی در دفاتر ثبت می‌گردد و در صورتی که دارایی‌های از بین رفته دارای پوشش بیمه‌ای باشند، به میزان ارزش دفتری، پس از

کسر هرگونه وجه قابل دریافت از اداره بیمه به عنوان سود یا زیان ناشی از آتش سوزی دارایی ثابت در دفاتر ثبت می گردد. مقامات مجاز شرکت در صورتی اقدام به امضای صورت جلسه آتش سوزی اموال و دارایی های ثابت شرکت می کنند که مطمئن شوند آتش سوزی مذکور اتفاقی بوده است، در صورتی که آتش سوزی عمدی اتفاق بیفتد شرکت هم نسبت به شناسایی مسئولین ایجاد خسارت کرده و هم نسبت به دریافت وجه مربوط به خسارت وارده اقدام می کند.

#### مثال:

شرکت «زاهدان» در تاریخ ۱۳۹۶/۰۵/۰۱ اقدام به خرید یک دستگاه خودرو به صورت نقدی به مبلغ ۲۴۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال نمود. در تاریخ ۱۳۹۶/۰۹/۳۰ خودرو دچار آتش سوزی شد. با توجه به اینکه روش استهلاک وسایل نقلیه طبق قانون مالیات های مستقیم ده ساله، خط مستقیم است، همچنین ارزش اسقاط دارایی در پایان عمر مفید صفر است.

#### مطلوب است:

ثبت حسابداری رویداد مذکور با فرض اینکه:

الف) خودرو بیمه نباشد؛

ب) خودرو بیمه باشد و اداره بیمه در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۳۰ مبلغ ۲۳۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال در وجه شرکت واریز کند؛

پ) خودرو بیمه باشد و اداره بیمه در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۳۰ مبلغ ۲۳۱،۰۰۰،۰۰۰ ریال در وجه شرکت واریز کند؛

ت) خودرو بیمه باشد و اداره بیمه در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۳۰ مبلغ ۲۰۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال در وجه شرکت واریز کند.

جواب الف) خودرو بیمه نباشد.

$$\text{هزینه استهلاک دارایی ثابت در سال ۱۳۹۶} = \frac{۲۴۰،۰۰۰،۰۰۰}{۱۰} \times \frac{۵}{۱۲} = ۱۰،۰۰۰،۰۰۰$$

شماره سند:		شرکت زاهدان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۰۹/۳۰		سند حسابداری		تعداد ضامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		استهلاک انباشته وسایل نقلیه		۱۰،۰۰۰،۰۰۰	
		زیان ناشی از آتش سوزی وسایل نقلیه		۲۳۰،۰۰۰،۰۰۰	
		وسایل نقلیه			۲۴۰،۰۰۰،۰۰۰
جمع: دویست و چهل میلیون ریال					
شرح سند: بابت آتش سوزی وسیله نقلیه					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

جواب ب) خودرو بیمه باشد و اداره بیمه در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۳۰ مبلغ ۲۳۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال در وجه شرکت واریز کند.

### سند حسابداری آتش سوزی وسایل نقلیه

شماره سند: تاریخ سند: ۱۳۹۶/۰۹/۳۰		شرکت زاهدان سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		سایر حسابهای دریافتنی - اداره بیمه		۲۳۰'۰۰۰'۰۰۰	
		استهلاک انباشته وسایط نقلیه		۱۰'۰۰۰'۰۰۰	
		وسایط نقلیه			۲۴۰'۰۰۰'۰۰۰
جمع: دویست و چهل میلیون ریال					
شرح سند: بابت آتش سوزی وسیله نقلیه					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

### سند حسابداری دریافت وجه از اداره بیمه

شماره سند: تاریخ سند: ۱۳۹۶/۱۰/۳۰		شرکت زاهدان سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		موجودی نقد		۲۳۰'۰۰۰'۰۰۰	
		سایر حسابهای دریافتنی - اداره بیمه			۲۳۰'۰۰۰'۰۰۰
جمع: دویست و سی میلیون ریال					
شرح سند: بابت دریافت وجه از اداره بیمه					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

جواب پ) خودرو بیمه باشد و اداره بیمه در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۳۰ مبلغ ۲۳۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال در وجه شرکت واریز کند.

### سند حسابداری آتش سوزی وسایل نقلیه

شماره سند: تاریخ سند: ۱۳۹۶/۰۹/۳۰		شرکت زاهدان سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائیم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

### سند حسابداری دریافت وجه از اداره بیمه

شماره سند: تاریخ سند: ۱۳۹۶/۱۰/۳۰		شرکت زاهدان سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائیم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	



جواب ت) خودرو بیمه باشد و اداره بیمه در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۳۰ مبلغ ۲۰۵'۰۰۰'۰۰۰ ریال در وجه شرکت واریز نماید.

### سند حسابداری آتش سوزی وسایل نقلیه

شماره سند:		شرکت زاهدان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۰۹/۳۰		سند حسابداری		تعداد ضمائ:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

### سند حسابداری دریافت وجه از اداره بیمه

شماره سند:		شرکت زاهدان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۱۰/۳۰		سند حسابداری		تعداد ضمائ:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

## کار عملی ۱۱

شرکت تولیدی «کرمان» در تاریخ ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ یک دستگاه کمپرسور به بهای تمام شده ۴۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال خرید و ۳۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال بابت هزینه حمل آن پرداخت نمود. عمر مفید کمپرسور ۵ سال و روش محاسبه استهلاک مجموع سنوات است. در تاریخ ۱۳۹۶/۰۹/۳۰ بر اثر اتصالی برق دستگاه مذکور دچار آتش‌سوزی شد و به کلی از بین رفت.

### مطلوب است:

صدور سند حسابداری با فرض:

الف) دستگاه کمپرسور بیمه نباشد.

ب) دستگاه کمپرسور بیمه باشد و در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۵ مبلغ ۳۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال از اداره بیمه دریافت شود.

ج) دستگاه کمپرسور بیمه باشد و در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۵ مبلغ ۳۶۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال از اداره بیمه دریافت شود.

د) دستگاه کمپرسور بیمه باشد و در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۵ مبلغ ۳۹۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال از اداره بیمه دریافت شود.

### ج) سرقت:

در مورد سرقت یا مفقود شدن دارایی، استفاده کننده از آن مکلف است به محض اطلاع، موضوع را با ذکر زمان وقوع سرقت، تعداد و مشخصات اموال مفقود شده، به مدیریت اطلاع دهد، مدیریت پس از بررسی موضوع از طریق حراست شرکت، در صورتی که مطمئن شود اموال مفقود شده پیدا نخواهد شد و مسئولین مربوطه در این خصوص هیچ سوءنیتی نداشته‌اند؛ به امین اموال دستور خواهد داد که صورت جلسه سرقت دارایی‌های شرکت را تنظیم نماید، پس از تنظیم و تصویب صورت جلسه سرقت دارایی‌های ثابت شرکت توسط مقامات مجاز، حسابدار شرکت اقدام به صدور سند حسابداری جهت خروج بهای تمام شده و استهلاک انباشته دارایی‌های ثابت مفقود شده اقدام می‌کند. در صورت نبودن پوشش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مفقود شده، زیان مفقود شدن دارایی‌های ثابت به میزان ارزش دفتری دارایی‌های مفقود شده است و در صورت بیمه بودن، سود یا زیان ناشی از مفقود شدن دارایی‌های ثابت، معادل تفاوت بین وجه دریافتی یا قابل دریافت از اداره بیمه و ارزش دفتری دارایی ثابت است.

ارزش دفتری دارایی - خسارت دریافتی یا قابل دریافت از اداره بیمه = سود یا زیان ناشی از سرقت دارایی

### مثال:

شرکت «بوشهر» در تاریخ ۱۳۹۶/۰۵/۱۰ قسمتی از دارایی‌های ثابت خود را به بهای تمام شده ۱۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال، استهلاک انباشته ۹۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال، طی یک سرقت از دست داد، طبق توافقات قبلی در صورتی که دارایی شرکت از بین رود و مسئولیت آن با نگهبان شرکت باشد، معادل ارزش دفتری دارایی از وی خسارت دریافت می‌شود، نگهبان شرکت مدعی است که کلیه اقدامات امنیتی مورد لزوم از طریق وی به درستی انجام گرفته است ولی مدیر شرکت چنین اعتقادی ندارد و نگهبان شرکت را مسئول چنین سرقتی می‌داند. دارایی‌های سرقت رفته فاقد هرگونه پوشش بیمه‌ای بوده‌اند، ثبت حسابداری رویداد فوق با دو فرض مسئول بودن نگهبان و مسئول نبودن وی به شرح صفحه بعد در دفاتر صورت می‌گیرد:

### الف) مسئول بودن نگهداری شرکت

شماره سند:		شرکت بوشهر		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۰۵/۱۰		سند حسابداری		تعداد ضامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		سایر حساب های دریافتی - نگهداری		۲۰'۰۰۰'۰۰۰	
		استهلاک انباشته دارایی ثابت		۹۰'۰۰۰'۰۰۰	
		دارایی ثابت			۱۱۰'۰۰۰'۰۰۰
جمع: یک صد و ده میلیون ریال					
شرح سند: بابت سرقت قسمتی از دارایی های ثابت شرکت (مسئول بودن نگهداری)					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

### ب) مسئول نبودن نگهداری شرکت

شماره سند:		شرکت بوشهر		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۰۵/۱۰		سند حسابداری		تعداد ضامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		استهلاک انباشته دارایی ثابت		۹۰'۰۰۰'۰۰۰	
		زیان ناشی از سرقت دارایی های ثابت		۲۰'۰۰۰'۰۰۰	
		دارایی ثابت			۱۱۰'۰۰۰'۰۰۰
جمع: یک صد و ده میلیون ریال					
شرح سند: بابت سرقت قسمتی از دارایی های ثابت شرکت					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

### ت) تسامح در نگهداری

تسامح از ریشه لغوی سمح به معنای آسان گرفتن آمده است. در صورتی که اموال بر اثر تسامح (سهل انگاری یا کوتاهی) استفاده کننده دارایی، از بین رفته باشد، امین اموال مکلف است گزارشی از دارایی های از بین رفته را تهیه کند و به مدیریت ارائه دهد. هرگونه زیان رخ داده از این بابت بر عهده فرد مسئول است.

چند نمونه از موارد تسامح در نگهداری دارایی ثابت را با کمک هنرآموز بیان کنید.

فعالیت

### مثال:

آقای الف مسئول و امین اموال شرکت «هرمزگان» بوده است، در تاریخ ۱۳۹۶/۰۷/۱۰ قسمتی از ماشین‌های الکترونیکی شرکت به دلیل آب‌گرفتگی به‌صورت کامل از بین رفته است و قابلیت تعمیر ندارند، بهای تمام شده و استهلاک انباشته دارایی‌های مذکور در تاریخ وقوع حادثه به ترتیب ۸۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال و ۲۱'۰۰۰'۰۰۰ ریال است، طبق توافق قبلی صورت گرفته با آقای الف، وی عهده‌دار خسارت وارده به ماشین‌های الکترونیکی است و در صورت وقوع چنین حادثه‌ای مسئول است خسارت را تا سقف ارزش دفتری دارایی‌های خسارت دیده تأمین کند، ثبت حسابداری رویداد مذکور به شرح زیر است.

شماره سند:		شرکت هرمزگان		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۰۷/۱۰		سند حسابداری		تعداد ضامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		سایر حساب‌های دریافتی - آقای الف		۵۹'۰۰۰'۰۰۰	
		استهلاک انباشته ماشین‌های الکترونیکی		۲۱'۰۰۰'۰۰۰	
		ماشین‌های الکترونیکی			۸۰'۰۰۰'۰۰۰
جمع: هشتاد میلیون ریال				۸۰'۰۰۰'۰۰۰	۸۰'۰۰۰'۰۰۰
شرح سند: بابت وقوع حادثه آب‌گرفتگی با مسئولیت آقای الف					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

## کار عملی ۱۲

شرکت تولیدی «ارومیه» توزیع کننده برنج در سطح شهر ارومیه است، در تاریخ ۱۳۹۶/۰۵/۰۱ انبار برنج شرکت دچار آب‌گرفتگی شده است و تجهیزات نگهداری از موجودی‌ها که دارای بهای تمام شده و استهلاک انباشته به ترتیب ۱۹۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال و ۷۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال بوده است، به صورت کامل از بین رفته است. ارزش منصفانه تجهیزات مذکور به عنوان مبنای تعیین خسارت ۱۸۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال بوده است و مدیر شرکت معتقد است که موضوع مذکور ناشی از کوتاهی انباردار بوده است، در حالی که انباردار اعتقاد دارد که تمامی موارد ایمنی را رعایت کرده است.

**مطلوب است:**

صدور سند حسابداری با فرض: الف) انباردار مسئول جبران خسارت وارده به شرکت باشد.  
ب) انباردار مسئول جبران خسارت وارده به شرکت نباشد.

## واگذاری به حکم قانون

در بعضی مواقع دارایی‌های شرکت بنابر دلایلی از جمله پرداخت نشدن تعهدات توسط شرکت، تضمین بدهی اشخاص و پرداخت نشدن بدهی توسط اشخاص مذکور یا دلایلی دیگر، با حکم قانون توقیف و مصادره می‌گردند. پس از توقیف و فروش دارایی شرکت با حکم قانون، شرکت‌ها باید به خروج دارایی از دفاتر شرکت اقدام کنند، بهای تمام شده و استهلاک انباشته دارایی واگذار شده از دفاتر خارج و بدهی شرکت از این بابت تا سقف قیمت فروش دارایی شرکت تسویه می‌گردد، در صورتی که ارزش دارایی فروش رفته بیشتر از بدهی شرکت باشد، مابه‌التفاوت مذکور به عنوان طلب از نهاد مصادره کننده در نظر گرفته می‌شود.

ردیف	شاخص‌های مورد ارزیابی	خودارزیابی هنرجو		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	تفکیک حوادث به حوادث با منشاء طبیعی و حوادث با منشاء انسانی				
۷	توانایی محاسبه سود و زیان ناشی از حوادث غیرمترقبه				
۸	توانایی بحث در مورد تسامح در نگهداری دارایی و مسئولیت امین‌اموال				
۹	توانایی صدور سند حسابداری حوادث غیرمترقبه با فرض عدم بیمه				
۱۰	توانایی صدور سند حسابداری حوادث غیرمترقبه با فرض بیمه بودن				

## کنارگذاری دارایی‌های ثابت:



کنارگذاری  
تجهیزات قراضه شده یا معدوم می‌شود.

کنارگذاری دارایی به دو صورت دائمی و موقت صورت می‌پذیرد.

به نظر شما آیا استهلاك دارایی‌هایی که به صورت عادی مورد استفاده قرار می‌گیرند با دارایی‌هایی که به صورت موقت کنار گذاشته شده‌اند، برابر است؟

فعالیت

## کنارگذاری دائمی:

اقدام دارایی ثابت مشهودی که واگذار شده‌اند و یا به طور دائمی بلا استفاده‌اند و فاقد منافع آتی تشخیص داده شده‌اند، باید از حساب‌ها حذف و هرگونه سود یا زیان مربوطه محاسبه و در حساب‌ها شناسایی شود. زمانی که دارایی به طور دائمی کنار گذاشته می‌شود و منافع اقتصادی آتی از آن انتظار نمی‌رود یا در زمان واگذاری باید از ترازنامه حذف شود؛

سود یا زیان ناشی از کنارگذاری و واگذاری آن به شرح زیر محاسبه می‌شود:

ارزش دفتری - خالص عواید ناشی از واگذاری دارایی = سود یا زیان ناشی از کنارگذاری و واگذاری

سود یا زیان ناشی از کنارگذاری و واگذاری یک دارایی ثابت نباید به عنوان سود و زیان عملیاتی طبقه‌بندی گردد.

نکته

در صورتی که دارایی ثابت مشهود قبل از پایان عمر مفید آن اسقاط گردد، باید از حساب مربوطه خارج و در قالب دارایی ثابت نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی گردد، همچنین در زمان کنارگذاری دائم دارایی ثابت باید استهلاك انباشته دارایی مذکور تا تاریخ استفاده محاسبه و از دفاتر خارج گردد.

مبنای ارزش گذاری دارایی‌های نگهداری شده برای فروش اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش است.

نکته

## مثال:

شرکت «ایلام» در تاریخ ۱۳۹۲/۰۱/۰۱ اقدام به خرید یک دستگاه وسیله نقلیه به صورت نقدی به مبلغ ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نمود. در انتهای سال ۱۳۹۶، شرکت اقدام به کنارگذاری دارایی مذکور جهت فروش نمود. خالص ارزش فروش در تاریخ کنارگذاری ۴۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. روش استهلاك به صورت شش ساله خط مستقیم و ارزش اسقاط دارایی در پایان عمر مفید صفر ریال است،

### مطلوب است:

ثبت حسابداری مربوط به کنارگذاری دارایی

$$\text{استهلاک یک سال} = \frac{\text{بهای تمام شده دارایی ثابت}}{\text{عمر مفید دارایی ثابت}} = \frac{۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰}{۶} = ۴۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$\text{استهلاک انباشته تا انتهای سال ۱۳۹۶} = ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۵ = ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

ثبت حسابداری کنارگذاری دارایی ثابت در انتهای سال مالی ۱۳۹۶ به شرح زیر است.

شماره سند:		شرکت ایلام		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سند حسابداری		تعداد ضمائ:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		دارایی نگهداری شده برای فروش		۴۰,۰۰۰,۰۰۰	
		استهلاک انباشته وسایط نقلیه		۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
		وسایط نقلیه			۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع: دویست و چهل میلیون ریال					
شرح: بابت کنارگذاری دارایی ثابت برای فروش					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

دارایی نگهداری شده برای فروش در کدام طبقه جاری یا غیرجاری قرار می گیرد؟

فعالیت

### کنارگذاری موقت:

بنا به دلایلی از جمله کاهش تولید، تصمیم مدیریت در مورد کاهش فروش و ... مدیریت شرکت ممکن است تصمیم گیری نماید که به صورت موقت دارایی ثابت را کنار بگذارد.

چه تفاوتی بین کنارگذاری موقت و کنارگذاری دائمی وجود دارد؟

فعالیت

چرا سود و زیان ناشی از فروش دارایی ثابت نباید به عنوان سود و زیان عملیاتی طبقه بندی شود؟

فعالیت

صورت سود و زیان شرکت کردستان در طی سال‌های ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ به شرح صفحه بعد است. شرکت کردستان در کدام سال موفق‌تر بوده است؟ دلایل خود را ذکر کنید.

صورت سود و زیان (ارقام به میلیون ریال)		
۱۳۹۴	۱۳۹۵	شرح
۱۳۰۰۰۰	۱۲۰۰۰۰	فروش خالص
۱۰۰۸۰۰	۱۰۰۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۲۲۰۰	۲۰۰۰	سود ناخالص
۱۴۰۰	۸۰۰	سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی
۳۶۰۰	۲۸۰۰	سود عملیاتی
-	۴۲۰۰	سود غیرعملیاتی ناشی از فروش دارایی ثابت
۳۶۰۰	۷۰۰۰	سود خالص قبل از مالیات

در زمان کنارگذاری موقت یا دائمی دارایی ثابت باید اقدام به تکمیل فرم خروج دارایی ثابت نمود. در زمان خروج دارایی ثابت باید تعیین شود که نوع خروج دارایی ثابت به چه صورت است. خروج دارایی ثابت از شرکت نیازمند تکمیل برگ خروج دارایی ثابت است. تکمیل برگ خروج دارایی ثابت در راستای اجرای صحیح کنترل‌های داخلی صورت می‌گیرد.

زمانی که دارایی ثابت به صورت موقت کنار گذاشته شود، متناسب با قوانین مالیاتی کشور، براساس مدتی که از دارایی‌های ثابت استفاده نمی‌شود، استهلاك دارایی معادل ۳۰ درصد زمانی که مورد استفاده قرار می‌گیرد، استهلاك در نظر گرفته می‌شود. همچنین برای دارایی‌های ثابتی که در طول ماه خریداری می‌شوند، استهلاك از ابتدای ماه بعد در نظر گرفته می‌شود.

شرکت «شیراز» در تاریخ ۱۳۹۵/۰۲/۱۶ اقدام به خرید یک دستگاه وسیله نقلیه سواری به صورت نقدی به مبلغ ۱۸۷۲۰۰۰۰۰۰ ریال نمود. در تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۰۱ شرکت به دلایلی اقدام به کنارگذاری موقت دارایی ثابت نمود. لازم به ذکر است بر مبنای ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم استهلاك وسایط نقلیه با نرخ ۶ ساله به روش خط مستقیم در نظر گرفته می‌شود و ارزش اسقاط در پایان عمر مفید صفر در نظر گرفته شده است. مطلوب است محاسبه استهلاك سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ و ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ و ثبت حسابداری مربوطه

$$\text{هزینه استهلاك سال ۱۳۹۵} = \frac{\text{بهای تمام شده دارایی ثابت}}{\text{عمر مفید}} \times \frac{۱۰}{۱۲} = \frac{۱۸۷۲۰۰۰۰۰۰}{۶} \times \frac{۱۰}{۱۲} = ۲۶۰۰۰۰۰۰۰۰$$



ثبت حسابداری هزینه استهلاک سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ به شرح زیر صادر می شود.

شماره سند:		شرکت شیراز		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		هزینه استهلاک وسایط نقلیه		۲۶'۰۰۰'۰۰۰	
		استهلاک انباشته وسایط نقلیه			۲۶'۰۰۰'۰۰۰
جمع: بیست و شش میلیون ریال				۲۶'۰۰۰'۰۰۰	۲۶'۰۰۰'۰۰۰
شرح سند: بابت ثبت سند حسابداری هزینه استهلاک سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

برای سال مالی ۱۳۹۶ محاسبات و صدور سند حسابداری هزینه استهلاک را تکمیل نمایید.

هزینه استهلاک پنج ماهه اول  
سال ۱۳۹۶ =

هزینه استهلاک هفت ماهه دوم  
سال ۱۳۹۶ =

هزینه استهلاک سال ۱۳۹۶ =

شماره سند:		شرکت شیراز		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سند حسابداری		تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		هزینه استهلاک وسایط نقلیه			
		استهلاک انباشته وسایط نقلیه			
جمع:					
شرح سند: بابت ثبت سند حسابداری هزینه استهلاک سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

فعالیت

شرکت «اهواز» دو دستگاه ماشین آلات جهت انجام خدمات کشاورزی دارد که به صورت همزمان اقدام به ارائه خدمات به مشتریان و کشاورزان می نماید. تاریخ خرید ماشین آلات در ابتدای سال ۱۳۹۴ به بهای تمام شده هر دستگاه ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. در ۹۵/۰۴/۰۱ به دلیل کاهش تقاضای کشاورزان، شرکت اقدام به کنارگذاری موقت یکی از ماشین آلات نمود. با توجه به اینکه طبق ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم استهلاك ماشین آلات مذکور ۱۰ ساله خط مستقیم است و ارزش اسقاط ماشین آلات در پایان عمر مفید صفر است.

**مطلوب است:**

محاسبه استهلاك سال های ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ هر یک از ماشین آلات

فعالیت

مستندات کنارگذاری دارایی ثابت را نام ببرید. آیا کنارگذاری دارایی ثابت می تواند بدون وجود مستندات مربوطه توسط حسابدار ثبت شود؟

### نقل و انتقال دارایی ثابت

در بعضی مواقع، شرکت ها اقدام به جابه جایی دارایی ثابت بین بخش های داخلی خود می نمایند، جابه جایی دارایی ثابت نیازمند تکمیل فرمی با عنوان فرم نقل و انتقال دارایی ثابت است که در صفحه بعد نمونه آن آورده شده است.

برگ نقل و انتقال دارایی ثابت	تحويل دهنده:	واحد:	کد مرکز هزینه:	شماره:
	تحويل گیرنده:	واحد:	کد مرکز هزینه:	تاریخ:

ردیف	شماره پلاک	شرح دارایی	علت انتقال	کد محل استقرار جدید
توضیحات:				
تحويل گیرنده	تأیید درخواست کننده	تحويل دهنده	تأیید تحويل دهنده	اداره اموال ثبت در کارت اموال
نام:	نام:	نام:	نام:	نام:
امضا	امضا	امضا	امضا	امضا
توزیع نسخ:				
۱- تحويل دهنده	۲- تحويل گیرنده	۳- اداره اموال		

چرا شرکت‌ها اقدام به جابه‌جایی دارایی ثابت در داخل شرکت می‌نمایند؟

**صدور سند حسابداری نقل و انتقال دارایی ثابت:** در مواقعی که دارایی ثابت با استفاده از فرم‌های نقل و انتقال در شرکت جابه‌جا می‌شوند، معمولاً سند حسابداری از این بابت صادر نمی‌شود و دفتر اموال از لحاظ محل استقرار دارایی به‌روز می‌شود.

آیا ممکن است برای نقل و انتقال دارایی ثابت سند حسابداری صادر شود؟

شرکت‌ها به چه دلیل اقدام به اسقاط دارایی‌ها می‌نمایند؟

**برکناری و اسقاط دارایی ثابت:** در بعضی مواقع شرکت‌ها اقدام به اسقاط دارایی ثابت می‌نمایند، اسقاط دارایی ثابت به دلیل عدم استفاده از دارایی ناشی از عدم کارایی به دلایلی مانند اتمام عمر مفید و یا عدم توانایی شرکت در فروش دارایی ثابت کنار گذاشته شده صورت می‌گیرد، اسقاط دارایی ثابت معمولاً توسط بالاترین مقام اجرایی شرکت صورت می‌گیرد و در زمان اسقاط دارایی ثابت، شرکت به اندازه ارزش دفتری دارایی ثابت، زیان شناسایی می‌کند.

### مثال:

شرکت «ایوان» در تاریخ ۱۳۹۶/۰۵/۳۱ اقدام به اسقاط نمودن یک دستگاه وسیله نقلیه کرده است، در تاریخ اسقاط، بهای تمام شده ۱۲'۰۰۰'۰۰۰ ریال و ارزش دفتری ۱'۵۰۰'۰۰۰ ریال بوده است.

**مطلوب است:**

صدور سند حسابداری اسقاط دارایی

شماره سند: ۱۳۹۶/۰۵/۳۱ تاریخ سند:		شرکت ایوان سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائ:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		استهلاک انباشته وسایط نقلیه		۱۰'۵۰۰'۰۰۰	
		زیان ناشی از اسقاط دارایی		۱'۵۰۰'۰۰۰	
		وسایط نقلیه			۱۲'۰۰۰'۰۰۰
جمع: دوازده میلیون ریال					
شرح سند: صدور سند حسابداری بابت اسقاط دارایی					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

در نظر گرفتن هزینه استهلاک دارایی ثابت تا چه زمانی ادامه می‌یابد؟

## کار عملی ۱۳

شرکت «خلیج فارس» در تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۱۵ اقدام به خرید یک دستگاه وسیله نقلیه سواری به مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال به صورت نقدی نمود، در تاریخ ۱۳۹۶/۰۵/۰۱ شرکت بنابه دلایلی اقدام به برکناری دارایی مذکور نمود. بر مبنای ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم استهلاک وسایل نقلیه با نرخ ۶ ساله به روش خط مستقیم در نظر گرفته می‌شود و ارزش اسقاط دارایی مذکور در پایان عمر مفید صفر برآورد شده است.

### مطلوب است:

الف) محاسبه استهلاک سال‌های ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ با فرض اینکه

۱ دارایی به صورت موقت کنار گذاشته شده باشد

۲ دارایی به صورت دائم کنار گذاشته شود

ب) صدور سند حسابداری مربوط به برکناری دارایی در صورتی که برکناری دارایی به صورت موقت باشد.

ج) مقایسه استهلاک دارایی کنار گذاشته در سال ۱۳۹۶ با فرض کنارگذاری دائمی و کنارگذاری موقت دارایی

### واگذاری دارایی ثابت به صورت امانی:

در مواردی که با تصویب هیئت مدیره شرکت، دارایی یا دارایی‌های ثابت شرکت از چرخه عملیات خارج و به صورت امانی در اختیار سایر شرکت‌ها قرار می‌گیرد، باید از حساب دارایی‌های ثابت خارج و به حساب دارایی‌های امانی شرکت نزد دیگران منتقل شود. نکته قابل توجه اینکه استهلاک دارایی ثابت امانی شرکت نزد دیگران طبق روال عادی شرکت محاسبه و در حساب استهلاک انباشته نگهداری می‌گردد. برای واگذاری دارایی ثابت به صورت امانی ممکن است سند حسابداری صادر نشود و دفتر اموال به عنوان ابزاری جهت کنترل دارایی‌ها به‌روز گردد.

ردیف	شاخص‌های مورد ارزیابی	خودارزیابی هنرجو		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	توانایی صدور سند حسابداری مربوط به اسقاط نمودن دارایی				
۷	تشریح تفاوت بین کنارگذاری دائمی و کنارگذاری موقت				
۸	توانایی بحث درباره دلایل نقل و انتقال دارایی در داخل شرکت				
۹	توانایی بیان تفاوت هزینه استهلاک دارایی در کنارگذاری دائمی و موقت				
۱۰	توانایی تشریح واگذاری دارایی به صورت امانی				

## ارزشیابی شایستگی صدور اسناد کنارگذاری دارایی‌های ثابت

### شرح کار:

- ۱ کنترل اسناد و مدارک کنارگذاری دارایی (خروج، اهدا، برکناری، واگذاری)
- ۲ مطابقت کنارگذاری دارایی با مصوبات کمیسیون معاملات
- ۳ تفاوت کنارگذاری دائمی (خروج - اسقاط) یا موقت (عدم استفاده)
- ۴ محاسبه استهلاك دارایی کنار گذاشته شده
- ۵ تعیین ارزش دفتری دارایی کنار گذاشته شده
- ۶ محاسبه سود و زیان دارایی کنار گذاشته شده
- ۷ محاسبه استهلاك دارایی کنار گذاشته شده

**استاندارد عملکرد:** صدور سند واگذاری دارایی‌های ثابت بر اساس مدارک و اسناد مثبت طبق استانداردهای حسابداری و آیین‌نامه‌های داخلی

### شاخص‌ها:

- ۱ کنترل محاسبات اسناد و مدارک کنارگذاری دارایی‌های ثابت
- ۲ محاسبه سود و زیان کنارگذاری دارایی‌های ثابت
- ۳ صدور سند حسابداری کنارگذاری دارایی‌های ثابت

### شرایط انجام کار و ابزار و تجهیزات:

**شرایط:** اتاق کار - میز و صندلی - ملزومات اداری - کامپیوتر - پرینتر - نرم افزار حسابداری - ماشین حساب - آیین‌نامه معاملات - آیین‌نامه تفکیک مخارج جاری از سرمایه‌ای - ۲ مورد کنارگذاری دارایی در ۳۰ دقیقه

**ابزار و تجهیزات:** میز و صندلی - ملزومات اداری - کامپیوتر - پرینتر - نرم افزار حسابداری - ماشین حساب - استانداردهای حسابداری

### معیار شایستگی:

ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنجار
۱	کنترل اسناد و مدارک کنارگذاری دارایی‌های ثابت	۱	
۲	محاسبه سود و زیان کنارگذاری دارایی‌های ثابت	۲	
۳	صدور سند حسابداری کنارگذاری دارایی‌های ثابت	۱	
	شایستگی‌های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست‌محیطی و نگرش	۲	
	میانگین نمرات		*

\* حداقل میانگین نمرات هنجار برای قبولی و کسب شایستگی، ۲ می‌باشد.

## ارزشیابی شایستگی صدور اسناد فروش دارایی‌های ثابت

### شرح کار:

- ۱ کنترل اسناد و مدارک فروش دارایی براساس مصوبات کمیسیون معاملات
- ۲ محاسبه هزینه استهلاک دارایی تا زمان فروش
- ۳ محاسبه استهلاک انباشته دارایی تا زمان فروش
- ۴ محاسبه ارزش دفتری دارایی تا زمان فروش
- ۵ محاسبه سود و زیان ناشی از فروش دارایی با توجه به ارزش منصفانه (مورد معامله)
- ۶ صدور سند فروش دارایی

استاندارد عملکرد: صدور سند فروش دارایی‌های ثابت بر اساس اسناد و مدارک فروش دارایی و آیین‌نامه معاملات و استانداردهای حسابداری

### شاخص‌ها:

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

### شرایط انجام کار و ابزار و تجهیزات:

شرایط: اتاق کار - میز و صندلی - ملزومات اداری - ماشین حساب - نرم افزار - کامپیوتر - پرینتر - کارت حساب اموال - آیین‌نامه معاملات - استانداردهای حسابداری - مجموعه قوانین مالیات مستقیم - حداقل ۵ مورد در مدت ۴۰ دقیقه

ابزار و تجهیزات: میز و صندلی - کامپیوتر - پرینتر - اتاق کار - ملزومات اداری - نرم افزار حسابداری اموال - نرم افزار اکسل - فرم کارت اموال

### معیار شایستگی:

ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنجار
۱	کنترل اسناد و مدارک فروش دارایی‌های ثابت	۱	
۲	محاسبه سود و زیان فروش دارایی‌های ثابت	۲	
۳	صدور سند فروش دارایی‌های ثابت	۱	
شایستگی‌های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش		۲	
میانگین نمرات			*

\* حداقل میانگین نمرات هنجار برای قبولی و کسب شایستگی، ۲ می‌باشد.