Lib

www.bzu-lib.com

تلخيص شابتر 10 الجزء الأول اكاونتينج 2

امير النبالى

مجد الشريف

أكاونت ثانية

"Chapter 10"

أمير النبالي
محمد الشريف

Plant assets :- Are Tangible resources that are used in the operations of the business and not intended for sale to customers.

هي مصادر ملموسة ومحسوسة (Physical) وتستخدم في العمليات التشغيلية وغير معروضة للبيع للزبائن

Plantassets : هي مصادر لا يكون الهدف منها الاستثمار

وانما تكون للعمل

مثال :- في حال قامت شركة ببناء فندق أو الهدف منها استثمار كموقف لسياراتها والاستثمار هنا هذه الأرض تصنف على أنها Plant Assets ولكن اذا كان الهدف منها هو الاستثمار والبيع بعد سنوات بهدف الربح تصنف على انها Long term investments

Plant Assets = Property Plant equipment (PPE) = fixed assets

نفس المسميات = والمعني

~

جميع هذه ال Asset (fixed Asset) تستعمل لفترة زمنية محدده

وبعد ذلك تنتهي صلاحيتها الزمنية (Law)

Determining the cost of Plant Assets :-

أولاً : يتم تسجيل ال Plant Asset على نظام ال Historical cost

cost :- ALL expenditures necessary to acquire the assets and make it ready for it's intended use

التكلفة : هي كل المصاريف المطلوبة لجعل ال Plant Asset جاهزة للاستعمال

Plant Assets

LAND	LAND improvement	BUILDINGS	EQUIPMENT
الأرض	تحسينات على الأرض	المباني والمنشآت	المعدات والآلات
①	②	③	④

① LAND :- the cost of Land ~~includes~~ includes

① The cash Purchase Price
② Closing Cost such as A) Attorney's B) title fees
③ real stat. brokers'
④ accrued Property taxes and other Liens
⑤ Net Removal Cost

Land
⇓
No depreciation

① سعر شراء الأرض
② مصاريف شراء الأرض مثل ① مصاريف المحامي
③ مصاريف نقل الملكية (الطابو)

③ عمولة السمسار [تاجر الأراضي]

④ مصاريف التي يتكبدها الشاري وتكون متراكمة على الأرض
مثلاً ① فرز قطعة متراكمة على الأرض
② قوانين ماء وكهرباء متراكمة على الأرض

⑤ مصاريف الهدم النهائية مثال على ذلك

تم شراء قطعة أرض وتحتوي على مخزن قديم أو بناية قديمة مصاريف هدم هذه الأرض تسجل على تكلفة الأرض ولكن توضح التكلفة الصافية للهدم مثلاً:

تم هدم بناية بتكلفة $8000 ولكن حصلنا على حديد وسواد خام من هذه البناية وقمنا ببيعها بمبلغ $2500 بالتالي التكلفة التي تضاف على الأرض هي 5500

Net Removal = Cost of Removal − Salvage Value
= 8000 − 2500
= 5500

مصاريف الهدم دائماً على الأرض

مثال:

تم شراء أرض بمبلغ 100,000 وتم هدم مخزن قديم بتكلفة 7500 وتم الاستفادة من مواد خام وبيعها بمبلغ 1500 وقام السمسار بدفع مصاريف للمحامي بمبلغ 1000 وإعفاء العقار (Broker) مبلغ 8000 أحسب الـ Cost of Land

Land

Cash Price	100,000
Net Removable	6000
Attorney's fee	1000
Real State Broker	8000
Cost of Land	115000

Debit	Credit
Cash 115000	

Debit	Credit
Land 115000	

4

② Land improvements: Are structural additions made to Land

هي المصاريف الإضافية على الأرض [مصاريف تحسين وتطوير الأرض]

example: ① driveways → فتح وإنشاء الأرض
② Parking Lots → عمل موقف سيارات
③ fences → أسوار
④ Land scaping → مناظر طبيعية
⑤ underground sprinklers → رشاشات ماء
⑥ Lights → إضاءة
⑦ Paving → رصيف أو تبليط

Land improvements have Limited useful Life
~~Depreciation~~ ((depreciation))

③ Building & Are facilities used in operations such as stores, offices, factories, warehouses and airplane hangers

Building
- (A) Purchase — يتم شراء مبنى وجاهز
- (B) Construction : — يتم بناؤه وتجهيزه

(A) Building Purchase ⇒ the cost includes

- ① Purchase Price
- ② Closing Cost (Attorney's fees, title insurance)
- ③ real state Broker's
- ④ remodeling ① and replacing ② and repairing the roof ③, floors, electrical wiring ④ and plumbing ⑤

ويعمل كافة التعديلات وكل شيء وتكون البناية جاهزة للعمل ويعد سنتين من ذلك احتجت تعديلات — هذه التعديلات تكون EXP وليست Cost

في حال تم شراء بناية جاهزة ⇐ تكلفة هذه البناية تكون:

① سعر شرائها ② مصاريف محامي + نقل ملكية + في حال قربة مثلاً

③ السمسار

④ في حال كانت البناية قديمة وبحاجة لتعديلات + ترميم مثل
① اعادة تغييم ② استبدال وتغيير ③ تصليح ابواب وطوابق كلها
④ تصليح كهرباء ⑤ تصليح مياه وصواعد ⑥ ... مثلاً تركيب مكيفات + أو ...
هذه كلها عبارة عن Cost ويتم إضافتها

[B] Building Constructed :- Cost include

① Contract Price
② Payment for architects fees
③ building Permits
④ excavation costs
⑤ Material and Labor

في حالة تم بناء البناية ولكن شراءها جاهزة تكون التكاليف كالتالي

① تكاليف بناء
② مصاريف المهندس
③ رخصة البناء
④ تكاليف الحفريات
⑤ المواد المستعملة في البناء وأجور العمال.

ملاحظة هامة جداً:
أثناء عملية البناء في حالة تم أخذ قرض للبناء فالفائدة على هذا القرض خلال فترة البناء تضاف على تكلفة البناء ولكن بعد الانتهاء من البناء الفائدة المتبقية تكون على الـ Expenses

intrest Costs are considered as necessary as material and Labor and Contract Price aft...

intrest Costs ⇒ Limited to the construction Period
في محدود فقط فترة البناء

مثال 8-

قام بناء عمارة وكانت هذه كل المصاريف

① سعر الارض 100,000 ₦ ← لا يدخل في الـ Building
② تكلفة البناء 250,000 ₦
③ تكلفة حفريات 5000 ₦
④ رسوم محامي 1000 ₦ ← لا يدخل في الـ Building
⑤ مصروف مهندس معماري 10,000 ₦
⑥ رخصة بناء 500 ₦
⑦ مواد بناء وعمال ~~20,000~~ 20,000 ₦
⑧ تم أخذ قرض وكانت الفائدة عليه 20,000 ودفع 1000 كل سنة وعليه البناء استهلكت خلال 6 سنوات = [تأخذ فقط الفائدة خلال فترة البناء 1000×6 = 6000]

اجب الـ Cost of Building Constructed

Contract Price	250,000
excavation cost	5000
architects fees	10,000
building permits	500
material and labor	~~20,000~~ 20,000
intrest cost	6000
Total cost	291500

[4] Equipment: includes assets used in operations such as:

① furniture
② machinery
③ delivery truks
④ air plans

Cost of equipment includes:-

[1] Cash Purchase Price: سعر الشراء

[2] Sales taxes: الضريبة على الشراء (الجمارك)

[3] freight charges تكلفة نقل اذا دفعت من الشاري

[4] Insurance during transit Paid by Purchaser

[5] assembling and installing and testing

[6] Lettering and Painting

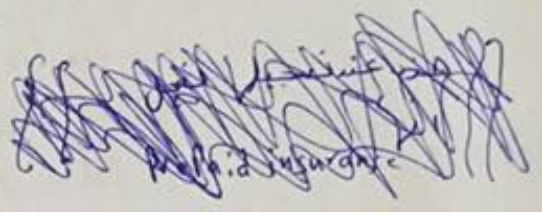
④ التأمين على الماكنة خلال نقل اذا دفعت من الشاري

⑤ مصاريف التجميع و التنزيل والاختبار مثال: دفع مرود لخبير للتدريب عليها

⑥ مصاريف دهانة وطباعة — مثال: كوكاكولا تدفع في السيارات عند شرائها مصاريف تلوين و وضع شعار الشركة هذا كله يضاف الى تكلفة

ملاحظة هامة جداً:

① # Vehicle Licenses
② # accident insurance



① and ② are expenses they are incurred

* رخصة وتأمين السيارة لا يضاف لها تكلفة إنها هو عبارة عن مصروف يدفع كل سنة

لا يسجل في ال cost بسبب:

don't have a future periods Benefit

ملاحظة:

في سؤال التصنيف ال accident insurans تصنف في ال Prepaid insurance

وأيضاً هي عبارة عن exp وليس Capitalize

هي الأشياء التي يعمل لها depreciation ⟸ Capitalize

Depreciation :-

Process of allocating to expense the Cost of a plant assets over it's useful Life in a rational systematic manner.

الاستهلاك: عملية توزيع التكلفة على ال Fixed Assets خلال فترة معينة "العمر الافتراضي".

Depreciation ⟹ expens. ((Non-cash))

Accummulated Deprociate ⟹ Contra Assets

Depreciation : Cost allocation Not assets valuation

هو توزيع التكلفه و ليس إعادة تقييم ال Assets

لانو احنا بنسجل ال Asset ع ال Historical Value

وبالتالي تبقى التكلفه ثابته لا تتغير حتى مع الاستهلاك وانما يتم توزيع هذه التكلفه على شكل exp

Book Value = (Cost − Accumulated Depreciation)

[redacted]

Depreciation: Land improvment ① تحسينات
buildings ②
equipment ③

Land لا تحسينات

①②③ ⇒ Depreciable asset

because revenue Producing and usefulness Will decline

but Land is Not depreciable asset because the usefulness of Land is greater over time

①②③ } يوجد عليها استهلاك لانه مع مرور الزمن والوقت تقل قدرتها وكفاءتها ولكن بالنسبة لـ Land فهي لا تفقد قدرتها وفائدتها غالبا

depreciation is consistent with the (going-concern assumption)

الشركات التي تعمل على مبدأ الاستمرار يجب ان يكون
عندها في الشركة مبدأ الاستمرارية

Going-concern assumption :- the company will continue in operation for the future

If the company not use the going-concern assump...
should be use the fire value and
the depreciation not needed.

Factors in computing Depreciation :-

1. Cost :- All expenditures necessary to acquire the assets and make it ready for intended use.

يتم حساب الـ Depreciation على التكلفة الكلية التي تم شرحها في السابق .

2. Useful life :- estimate of the expected life based on need for repair, service life, and vulnerability to obsolescene.

useful life called also = Service Life

useful life may be expressed in terms
- time
- units
- hours
- Years

Useful life: هو العمر الإفتراضي والمتوقع لـ fixed Assets

وهو يكون estimate مقدر

ويمكن التعبير عنه بأكثر من وحدة مثال:

هذه السيارة العمر الافتراضي ١٠٠,٠٠٠ ميل

هذه الماكنة العمر الافتراضي انتاج ١٠,٠٠٠,٠٠٠ قطعة

~~هذا العمود الناتج من اصلاح الخطأ~~

العمر الافتراضي لهذا المصباح هو ٤٠٠ ساعة

:

وتختلف هذه الفترة (العمر الافتراضي) من شركة

وحسب الاستعمال

مثال:

شخص يملك سيارة شخصية يكون العمر الافتراضي لها مثلاً 10 عام

ونفس السيارة تستعمل في مكتب تكسي

يكون العمر الافتراضي لها 5 سنوات ومثلاً

جهاز كومبيوتر في البيت يكون عمره ١٠ سنوات ولكن في

محل ألعاب (محل ثلج) يكون عمره 2 سنوات

يعتمد على الاستعمال

[3] Salvage Value:- is an estimate of the asset's value at the end of it's useful Life.

هي تقدير لقيمة ال Asset بعد انتهاء العمر الافتراضي

" سعر بيعه بعد ما نخلص منه " بيعها كخردة

This value may be based on: ① the asset's worth
② expected trade

Salvage Value = residual value
نفس المعنى

خلاصة: لحساب ال Depreciation لابد

معرفة و تقدير كل من

① full cost
② useful Life.
③ Salvage value

Depreciation methods

Straight-Line 83% ①

units-of-activity 5% ②

Declining-balance 4% ③

other 8%

each method ①②③ is acceptable under GAAP

depreciation affects the:
- Balance sheet through Accumulated depreciation
- Income Statement // depreciation exp

---

[1] Straight-Line method :- Depreciation method in which Periodic depreciation is the same for each year of the asset's useful life

هو النظام الذي يكون فيه كل الـ depreciation متساوي على طول فترة الـ useful life

it is measured Solely/only by the Passage of time

To Compute depreciation expense under the straight-Line method, need to determine Depreciable Cost.

Depreciable Cost = Cost of assets − Salvage Value

at Straight-Line method:

- annual depreciation expense = depreciable cost ÷ useful Life.

- annual rate of depreciation = $\frac{100\%}{\text{useful Life}}$

depreciation ⇒ Matching Principle
((matches expenses with Revenues))

Example 9 Straight-Line method

January 1, 2014

Cost	13000
expected salvage value	1000
// useful Life	5

Make depreciation schedules

* Depreciable cost = Cost − Salvag value
= 13000 − 1000 = **12000**

* Annual depreciation expens = $\frac{\text{Depreiable Cost}}{\text{useful life (in year)}} = \frac{12000}{5} =$ **2400**

Annual depreciation Rate = $\frac{100\%}{\text{useful life}} = \frac{100\%}{5} =$ **5%**

(①②③) straight line

Year	① Depreciable Cost	② Depraciation Rate	③ Annual depreciation exp	Acc depretion	Book value
		%20	2400	2400	10600
2014	12000				
		%20	2400	4800	8200
2015	12000				
		%20	2400	7200	5800
2016	12000				
		%20	2400	9600	3400
2017	12000				
2018	12000	%20	2400	12000	1000

هذه تراكمية يعني اضافة من السنة الاولى الى السنة الاخيرة

وهذه ايضا لنفس الموديل السابق

Book value = Cost − Accumulated depretion

depreiable cost ← هذه بدونها تخصم الـ salvage

ملاحظة هامة جداً -

في المثال السابق تم شراء ال Plant Asset في بداية السنة 1 Jan

ولكن في حال تم شراؤه في خلال السنة مثلاً تم شراؤه في

April .7.2014

يختلف الحل في بعض النقاط وهي

1 في السنة الأولى وهي ال 2014 تم استهلاك ال Asset من April حتى Dec وبالتالي مدته 9 شهور لذلك

يتم حساب ال depreciation خلال هذه ال 9 شهور

في السنة الواحدة $\Rightarrow$ 2400

في كل شهر $\Rightarrow$ $\frac{2400}{12} = 200$ (12 = عدد شهور السنة)

في سنة 2014 $\Rightarrow$ $9 * 200 = 1800$

1800 ← depreciation exp

$(2400 * \frac{9}{12})$

2 في آخر سنة وهي سنة ~~2018~~ 2019 تم استهلاك ال Asset

مدته 3 شهور (Jan, Feb, March) وبالتالي

$3 * 200 = 600$ depreciation exp

$(2400 * \frac{3}{12})$

Year	depreciable Cost	depreciation Rate	Annual exp depreciation	Partial Year	Current year exp	Accum depreciation
2014	12 000	1/20	2400	9/12	1800	1800
2015	12 000	1/20	2400	1	2400	4200
2016	12 000	1/20	2400	1	2400	6600
2017	12000	1/20	2400	1	2400	9000
2018	12000	1/20	2400	1	2400	11400
2019	12000	1/20	2400	3/12	600	12000

	Book value
2014	11200
2015	8800
2016	6400
2017	4000
2018	1600
2019	1000

[2] Units-of-Activity.

Depreciation method in which useful Life is expressed in terms of the total units of production or use expected from an assets

هو اسلوب يتم تحديد العمر الافتراضي له بناءً على كمية الانتاج والاستعمال وليس بالسنوات

مثال: سعر هذه السيارة هو ان تسير 100,000 كيلومتر
* سعر هذه الماكنة هو انتاج 1000000 قطعة من البداية
* سعر هذه الطباعة هو الى 800 ساعة

this method suited to factory machinery/
هذا الاسلوب مناسب للمصانع والآلات

this method Not suitable for building or ~~furniture~~ furniture

units of Activity = units of Production
↓
نفس الشيء

حسب هذه الورقة:

Depreciable cost per unit = Depreciable cost ÷ Total units of activity

معطى بالسؤال
وبيجب إنه تكون Total

Depreciable cost = Cost − Salvage Value

Annual depreciation expense = Depreciable Cost per unit × units of activity during the year

---

ex3- Compute the Dep exp under the unite of activity

* Cost 13000
* Salvage value 1000
* useful life in miles 100,000

* If the company estimate this unite of activity during 5 years

1st ⟶ 15,000 miles
2nd ⟶ 30,000 miles
3rd ⟶ 20,000 miles
4th ⟶ 25,000 miles
5th ⟶ 10,000 miles

مثال 51

Depreciable Cost = 13000 - 1000 = 12000

Depreciable cost Per unit = 12000 ÷ 100,000 = 0.12

Annual Depreciation exp for first year = 0.12 * 15000 = 1800

Annual Depreciation exp for the second year = 0.12 * 30000 = 3600
" " " " " third " = 0.12 * 20000 = 2400
" " " " " fourth " = 0.12 * 25000 = 3000
" " " " " fifth " = 0.12 * 10000 = 1200

Year	unit of activity	depreciable cost Per unit	Annual depreciation exp	Acc depreciation	Book value
					13000
2014	15,000	0.12	1800	1800	11200
2015	30,000	0.12	3600	5400	7600
2016	20,000	0.12	2400	7800	5200
2017	25,000	0.12	3000	10800	2200
2018	10000	0.12	1200	12000	1000

هذا التراكمي لجميع السنوات السابقة

Book value = Cost - Acc depreciation

When the Productivity of an assets Varies Significantly from one Period to another the units of activity method the best matching of expenses with Revenues

عندما يكون الإنتاج والاستهلاك لـ Asset مختلف من فترة الى فترة يكون هذا الأسلوب هو الأفضل لإنه حسب الـ Straight Line and declining method يوجد depretion سواء" تم استعمال الـ Asset أو لم يتم استعمال وبالتالي اذا كان الاستعمال مختلف من فترة الى فترة يكون الـ unit of activity هو الأفضل لإنه يحسب الـ depretion حسب الاستعمال

مثال: سيارة تكسي في 2015 اشتغلت و 2016 تم توقيفها حسب هذا النظام لا تكون لها dep في سنة 2015

Declining balance method:-

Depreciation method that applies a constant rate to declining book value of the assect and produces a decreasing annual depreciation expense over the useful life of the asset.

هذا النظام يستعمل نسبة ثابتة للاستهلاك لنقليل ال Asset و بهذا النظام ال DepExp يقل مع مرور الوقت .

Rate from Year to Year ⟹ Remain Constant
Book Valu from Year to Year ⟹ declines each year

At the beginning of the first year,
Book value equal the cost of the assets,
because the Balance for accumulated depreciation is zero

* Book valu = Cost (Full) - ACC depreciation

Book value in the beginning of first year = Full cost - 0
= Cost

This method doesn't use ~~depreciable cost~~.
depreciable cost

this method Ignores Salvage value
in determin the amount of depretion
يتجاهل

Depreciation Stop when:-
Book Value = Salvag Value

Annual depreciation expens = Book Value at beginning of Year * Declining Balance Rate

beging 2015 = ending 2014

Book Value 2014 ⇒ Book valon at beginning of 2015

Declining Balance Rate:

هذه النسبة ثابتة على طول السنوات في هذا النظام ولكن

تم حسابها حسب ما هو مطلوب في السؤال

وهي تساوي نسبة معينة من Strate line method Rate

ومن أشهرها { double-declining balance Method = double straight line rate }

$$\text{Straight Line rate} = \frac{\%100}{\text{usful Life}}$$

والنسبة في هذا المثال حسب ما هو معطى في السؤال مثلاً:

$$\text{double Straight Line rate} = 2 * \frac{\%100}{\text{usful life}}$$

$$\text{half } \text{"} \text{ "} \text{ "} = \frac{1}{2} * \frac{\%100}{\text{usful life}}$$

$$\text{trible } \text{"} \text{ "} \text{ "} = 3 * \frac{\%100}{\text{usful life}}$$

ex: Compute the depreciation expense under the declining balance method and use the double Straight Line rate.

Cost	13000
Solvag. value	1000
~~Cost~~ useful Life	5

Depreciation Rate = $2 * \frac{\%100}{5} = \%40$

Year	Book Value Begining of Year	Depration Rate	Annual Depreciation exp	Acc depration	Book Value
2014	13000	40%	5200	5200	7800
2015	7800	40%	3120	8320	4680
2016	4680	40%	1872	10192	2808
2017	2808	40%	1123	11315	1685
2018	1685	40%	685	12000	1000

توضيح اكثر

Book value in 2014 at beging = Cost − Acc dep = 13000 − 0 = 13000

Book value in beginim of 2015 = Book end.g 2014 = 7800

"هلا وغلا موجود"

بالنسبة لسنة 2018 :

1685 * 40% = 674

ولكن تم تقريب الجواب إلى 685 حتى يتم تسكير الحساب

Acc depration = depreciable cost يكون (29) لانه بزيادة الجدول يجب ان

12000 = 13000 − 1000

يتم تقريب الجواب سواء كانة اكثر من المطلوب
او أقل من المطلوب حيث يكون المبلغ
الاضافي أو المطروح للتعديل صغير نوعاً ما
مثلاً ₪100 , ₪200 , ₪78 , ----- .

Declining balance method Produces higher depretion expense in the early year than the Later years, So this method Called Accelerated deprotion method

حسب هذا النظام يكون الاستهلاك في السنوات
الأولى أعلى من السنوات الاخيرة
في السنة الاولى > السنة الثانية > الثالثة > الرابعة ------> ن

وهذا النوع يستعمل لـ Assets المتوقع انة تكون
له خدمة وفعالية وانتاجية عالية في السنوات الاولى

Total deprotion expense under all 3 methods Must be equal and the Same

ال depretion exp يتم تنقيصه من Revenue

في ال income statement وهذا يقلل من مبالغ التي

سوف تدفع الضريبة لانه يقلل ال taxiable income

لذلك الشركات في معظمها تستخدم حالة خاصة

من ال declining metod تسمى

Modified Accelerated Cost Recovery System

((MACRS))

وهذه الطريقة تعمل على minimize income taxes

ولكن هذا النوع غير مقبول حسب نظام ال GAAP

معظم الشركات تستخدم

① Straight-Line mother to Maximize the Net income

② MACRS to minimize income taxable

ملاحظة:-

يكون طريقة استهلاك الـ Assets حسب الـ [straigh line / declining balance]

سواء تم استعمالها أو لم يتم استعمالها

أما بالنسبة لـ units of activity يتم الاستهلاك فقط في حال الاستهلاك والاستخدام.

مقارنة بين الـ straight line والـ declining balance:-

		Straight Line	declining balane
At the first year	Depretion exp	Less	more
	Acc depretion	Less	more
	Net income	more	Less
	income Tax "Taxible income"	more	Less
	Assets	more	Less

P10-3A

a(1)

Cost of Machine A = Cash Price + Sales tax + Shipping cost + insurance during shipping + installation and testing +

= 48000 + 1700 + 150 + 80 + 70

= 50,000

equipment	50,000	
cash		50,000

a(2) Depreciable cost = 50000 − 5000 (salvage) = 45,000

Annual depreciation exp = $\frac{45000}{5}$ = 9000

Dec. 31. 2014

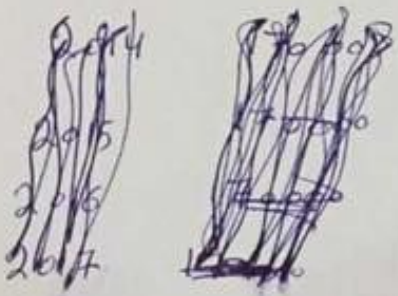
Depreciation exp	9000	
Acc Depreciation		9000

b(1)

Cost = 1801000
Useful Life = 4 Years
Salvag Vale = 10,000

depreciable cost = 1801000 − 10,000 = 170,000

Annual dep exp = $\frac{170,000}{4}$ = 42500 for every years



$\frac{\%100}{4} \times 2 = \%50$

b(2)

double الثابت

Year	Book valu at the the beging	Decling Rate	Annual dep exp	Acc dep	Book Value
2014	1801000	%50	90000	90000	90000
			45000	135000	45000
2015	90000	%50			
			22500	157500	22500
2016	45000	%50			
			(*)12500	17000	10000
2017	22500	%50			

22500 × 50% = 11250
لتسكير الحساب 12500 تم تقريبا

b(3)

useful life = 125000 unites

Depreciable cost per unit $= \frac{180{,}000 - 10{,}000}{125000} = 1.36$ per unit

Annual depretion exp

Year	Annual dep expinse
1	$1.36 * 45000 = 61200$
2	$1.36 * 35000 = 47600$
3	$1.36 * 25000 = 34000$
4	$1.36 * 20000 = 27200$

Revising periodic depreciation :-

If the company annual depreciation estimate are inadquate or excessive, the Company should change the amount of depreciation expense.

في حال ان الشركه وجدت ان تقديرها لعمر الماكنه كان خاطئ تستقبع التعديل في هذا العمر الاقتراضي لزياده او نقصانه

مثال :-

تم وضع عمر افتراضي لسياره 5 سنوات وبكر بعد مرور 2 سنوات تبين ان السياره ستنفع العمل اكثر من ذلك يمكن للشركه تغيير العمر الافتراضي الى 8 سنوات مثلاً .

Change in an estimate is required :-

1. Chang in Current and future years
2. Does not chang in Prior Periods

Change in an estimate ⇒ Not error

Annual deflation exp 2014 = (Book Value − New salvage Val.) / Remaining useful life

E 10-8

(a) Building = $\frac{(800{,}000 - 114000) - 26000}{50 - 6_{(2008-2014)}}$

= 15000

Dep exp 15000

Acc dep 15000

(B) Annual dep exp 2014 = $\frac{(1001000 - 19000) - 6000}{20 - 5_{2009-2014}}$

= 5000

2014

Dep exp 5000

Acc dep 5000

Expenditures During Useful Life:

* Ordinary repairs: Expenditures to maintain the operating efficiency and productive life of the unit.

Asset: في مصاريف الحفاظ على كفاءة وانتاجية الأ

* it usually small amounts and occur frequently

في عادة تكون أمور صغيرة ومتكررة

* it's record to Maintenance and Rebirs expense

تسجل في الدفاتر الحسابية تحت هذا الاسم

* expense against Revenue ⟹ Revenue Expenditures

(يعني أيضاً)

ex: oil change

Painting buildings

worn-out-gears on machin

Ordinary/Repairs:

هي عبارة عن تحليلات دورية لل Assets
وهدف هذه المحافظة على كفاءة و انتاجية ال Asset
وهذه تغير extra وهي الامثلة عليها مثلاً
تغير زيوت للسيارة أو مثلاً دهان للبناية
أو مثلاً تغير عجلات سيارة ---
تنشأ نحدث بشكل دوري ومتكرر

مثال: تم تغير زيت لسيارة بمبلغ 100 $
سجل في المحاسبة

Maintenance and Repairs exp	100	
Cash		100

نعمل debit
Debit

Additions and improvements :- Cost incurred to increase the operating efficiency (1), Productive Capacity (2) and useful Life (3) of a Plant Assets

هي مصاريف لزيادة الكفاءة والانتاجية وزيادة العمر الافتراضي للـ Plant Asset.

it's usually material in amount and occur Infrequently

هي غالبا غير متكررة.

it's record to Plant assets affected and referred to as Capital expenditures.

Capital expenditures :- expenditures that increase the Company's investment in Productive facilities.

Additions and improvements :- Cost incurred to increase the operating efficiency (1), Productive Capacity (2) and useful Life (3) of a Plant Assets

هي مصاريف لزيادة الكفاءة والانتاجية وزيادة العمر الافتراضي للـ Plant Asset.

it's usually material in amount and occur Infrequently

هي غالبا غير متكررة.

it's record to Plant assets affected and referred to as Capital expenditures.

Capital expenditures :- expenditures that increase the Company's investment in Productive facilities.

يجب ان يكون هناك حكم جيد في الشركة لتحدد هذا الفعل هل هو
- Capital expenditure
- or
- Revenue expenditure

~~~

* Materiality :- Refers to the impact of an item's size on a company's financial operating
تعود على انه هذا الفعل يحدث خبر واضح في القوائم المالية للشركة

* Materiality Concept :- If an item wouldn't make a difference in decision making, a company doesn't have to follow GAAP in reporting it. *

يشير هذا المبدأ على انه هذا الفعل لم يحدث فرق كبير في القرار = والقوائم المالية يتم اعتبارة exp، بالرغم من ان هذا خارج عن قانون ال GAAP
~~~

توضيح :-

في حالة تم تغيير زيت لسيارة هذا يعتبر مصروف
يتم فوراً اعتباره Revenue Expenditure

ولكن في حالة قامت الشركة بشراء سلة مهملات
" Waste Paper baskets "

~~[redacted]~~

لما أنه هذه غير دورية يتم شراءها مرة واحدة
من الممكن تسجيلها ع Capital Expenditure
ولكن لأنه سعرها صغير نوعاً ما و لا يحدث
تأثير ع القوائم المالية حسب مبدأ
ال Materiality Concept
يتم اعتبارها ع أنها Revenue Expenditures.

Fluid Pools dispersion:

Components dispersion of fluid pools into

(three steps)

① Relaxed
② Gel
③ Exhausted

The disposals occurred anytime during the year but the company should record depreciation for the fraction of the year to the date of disposal

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

---

② Retirement of Plant assets:

[illegible] ② [illegible] (Total depreciated) [illegible]

[illegible] accumulated depreciation [illegible]

Credit [illegible] equipment, Debit [illegible]

#
No situation can the accumulated depreciation on a plant assets exceed its cost

[illegible] Cost [illegible]

② Scale of Final Angle

In this case, the Control Centre the back value of the Final angle required.

(a) If the pinion of the scale equal the back value of the final angle, A Gear or Sprocket occurs.

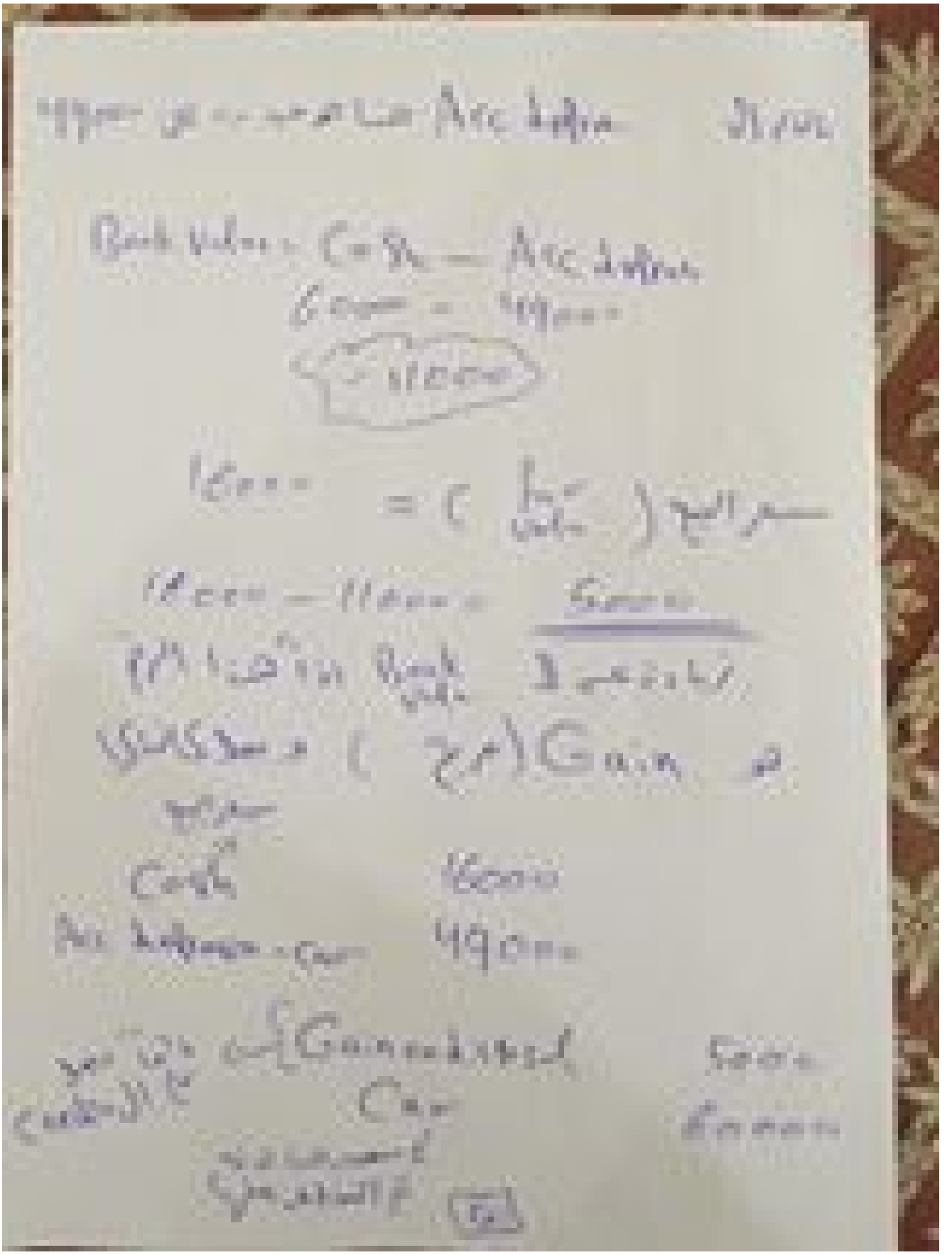
(b) If the pinion of the scale Less the back value of the final angle, A Less or Sprocket occurs.

② Scale of Final Angle

In this case, the Control Centre the back value of the Final angle required.

(a) If the pinion of the scale equal the back value of the final angle, A Gear or Sprocket occurs.

(b) If the pinion of the scale Less the back value of the final angle, A Less or Sprocket occurs.



② Exchange plant assets:

- An exchange has commercial substance.
- An exchange has commercial substance if the future cash flow changed as a result of the exchange.

- Commercial substance: → Loss
  → Gain