

اطلاعات زیر در مورد ماشین آلات شرکت یزد در تاریخ 92/11/20 در دسترس می‌باشد:

شرح	بهای تمام شده	استهلاک انباشته	خالص ارزش فروش
ماشین آلات الف	50,000,000	20,000,000	40,000,000
ماشین آلات ب	60,000,000	10,000,000	40,000,000

در این تاریخ شرایط لازم جهت منظور نمودن این ماشین آلات به آماده برای فروش محرز شد و شرکت اقدام به تغییر طبقه‌بندی ماشین آلات الف و ب نمود. شرکت در تاریخ 93/2/1 ماشین آلات الف را به مبلغ 30,000,000 ریال فروخت و از فروش ماشین آلات ب منصرف شد (خالص ارزش فروش 50,000,000 ریال و روش استهلاک خط مستقیم با عمر مفید 10 سال است) مطلوبست ثبت‌های مورد نیاز بابت این رویدادها در سال‌های 92 و 93 در شرکت یزد ابتدا مراحل سند ماشین آلات الف را انجام می‌دهیم:

ارزش دفتری ماشین آلات الف 30,000,000 ریال (50,000,000 – 20,000,000) و خالص ارزش فروش آن 40,000,000 ریال است بنابراین این عدد کمتری یعنی 30,000,000 ریال ملاک سند قرار می‌گیرد.

دارایی غیر جاری نگهداری برای فروش	30,000,000
استهلاک انباشته	20,000,000
ماشین آلات الف	50,000,000

نکته: در این حالت زیان کاهش ارزش نداریم  
در مسئله گفته شده که ماشین آلات الف فروخته شده‌اند و سند فروش دارایی غیرجاری نگهداری برای فروش مانند سایر دارایی‌ها می‌باشد که ممکن است با سود فروخته شوند یا با زیان یا اگر به بهای خود دارایی فروخته شود بدون سود و زیان است.

بانک	30,000,000
دارایی غیر جاری نگهداری برای فروش	30,000,000

نکته: چون دارایی به بهای خودش فروخته شده سود یا زیان نداریم.  
حال مراحل تنظیم سند برای ماشین ب:  
ارزش دفتر ماشین آلات ب 50,000,000 ریال می‌باشد و خالص ارزش فروش آن 40,000,000 ریال است بنابراین این عدد 40,000,000 ریال انتخاب می‌شود.

دارایی غیر جاری نگهداری برای فروش	40,000,000
استهلاک انباشته	10,000,000
زیان کاهش ارزش	10,000,000
ماشین آلات ب	60,000,000

حال برای تنظیم سند انصراف از فروش ابتدا می‌بایست ارزش دفتری تعدیل شده را محاسبه و با مبلغ بازیافتنی مقایسه و عدد کمتر را انتخاب کنیم.

محاسبه ارزش دفتری تعدیل شده:

باید ببینیم چه مدت دارایی در قسمت دارایی غیر جاری نگهداری برای فروش نگه داشته شده است و برای این مدت استهلاك را محاسبه و از ارزش دفتری قبلی کم کنیم در این مثال استهلاك سال 92 محاسبه نشده که با روش خط مستقیم 6.000.000 ریال می شود بنابراین بعد از کسر این عدد از ارزش دفتری قبلی ارزش دفتری تعدیل شده 44,000,000 ریال می شود که با توجه به اینکه ارزش بازیافتنی 50,000,000 ریال است برای سند انصراف ملاک 44,000,000 ریال می باشد.

	ماشین آلات ب	44,000,000
40,000,000	دارایی غیر جاری نگهداری برای فروش	
4,000,000	درآمد افزایش ارزش	