



كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة
الدراسات العليا

**مشاكل القياس للأصول طويلة الأجل
بين قانون الضرائب على الدخل ومعايير المحاسبة المصرية
"دراسة ميدانية"**

Measurements Problems of long Term Assets
between Income Tax Law and Egyptian Accounting
Standards
"A Field Study"

بحث مقدم من
منى عبد الحكيم رجب
للحصول على درجة الماجستير

إشراف

الدكتور / محمد عبد العزيز خليفه	الدكتور / محمد أحمد أمين
الأستاذ المساعد بقسم المحاسبة والمراجعة	الأستاذ المساعد بقسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة عين شمس	كلية التجارة - جامعة عين شمس

2010



كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة
الدراسات العليا

إسم الباحثة: منى عبد الحكيم رجب عوض
عنوان الرسالة: مشاكل القياس للأصول طويلة الأجل بين قانون الضرائب
على الدخل ومعايير المحاسبة المصرية
دراسة ميدانية"
الدرجة العلمية: الماجستير في المحاسبة

لجنة المناقشة والحكم على الرسالة

- 1 - الأستاذ الدكتور / طارق عبد العال حماد
أستاذ ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة عين شمس
- 2 - الأستاذ الدكتور / محمد أحمد أمين
الأستاذ المساعد بقسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة عين شمس
- 3 - الأستاذ الدكتور / مدحت عبد الرشيد نوفل
الأستاذ المساعد بقسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة القاهرة
- 4 - الأستاذ الدكتور / محمد عبد العزيز خليفة
الأستاذ المساعد بقسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة عين شمس

تاريخ مناقشة البحث 2010 / 6 / 12

أُجيزت الرسالة بتاريخ
2010/ 6/12

الدراسات العليا
ختم الإجازة

موافقة مجلس الجامعة
2010 / /

موافقة مجلس الكلية
2010 / /

مستلخص

منى عبد الحكيم رجب ، مشاكل القياس للأصول طويلة الأجل بين قانون الضرائب على الدخل ومعايير المحاسبة المصرية "دراسة ميدانية" ، ماجستير في المحاسبة، جامعة عين شمس ، كلية التجارة ، قسم المحاسبة والمراجعة 2010.

يهدف هذا البحث إلى دراسة وتقديم وتحليل المشاكل المتعلقة بقياس الأصول طويلة الأجل وإلهاكاتها من خلال عرض وجهة نظر المعايير المحاسبية المصرية والتشريع الضريبي الجديد (ق 91 لسنة 2005) ، مع حصر نقاط الخلاف بين الطرفين السابقين ، و إجراء دراسة مقارنة لعدد من التشريعات الضريبية الأجنبية وعرض ماجاء بها من معالجات ضريبية تتعلق بالأصول طويلة الأجل وإلهاكاتها بوجه خاص ، مع إجراء دراسة ميدانية لمعرفة أوجه الاتفاق والإختلاف بين وجهة نظر المعيار والتشريع الضريبي ، ومقترنات حلها . وانتهت الدراسة بتقديم إطار مقترن لتصنيف هوة الفجوة بين الطرفين ولتبسيط المعالجة المحاسبية و الضريبية للأصول طويلة الأجل .

محتويات البحث

الصفحة	الموضوع
(10 – 1)	<p style="text-align: center;">الفصل الأول الإطار العام للبحث</p> <p style="text-align: right;">أولاً : مقدمة ثانياً : طبيعة المشكلة ثالثاً : الهدف من البحث رابعاً : أهمية البحث خامساً : فروض البحث سادساً : حدود البحث سابعاً : منهج البحث ثامناً : المصطلحات الأساسية تاسعاً : خطة البحث</p>
(90 – 11)	<p style="text-align: center;">الفصل الثاني الفجوة بين القياس المحاسبي والضريبي للأصول طويلة الأجل</p> <p style="text-align: right;">المبحث الأول: مشاكل القياس المحاسبي والضريبي للأصول الثابتة : مقدمة أولاً : مشاكل إقتناء الأصول الثابتة : 1 – التأجير التمويلي 2 – إقتناء الأصول الثابتة بالإقتراض ثانياً : مشاكل إهلاك الأصول الثابتة : 1 – المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة وإهلاكاتها 2 - المعالجة الضريبية للأصول الثابتة وإهلاكاتها .. ثالثاً : مشاكل الإستغناء عن الأصول الثابتة : 1 – المعالجة المحاسبية ..</p>
72-13	
39 – 14	
27 – 21	
39 – 28	
39	
43 – 40	
56 – 43	
60-56	
57 - 56	

60 – 58	..... 2 - المعالجة الضريبية
72-60	..... رابعاً : مشاكل إعادة التقييم :
65 – 60	..... 1 - المعالجة المحاسبية
72 - 65	..... 2 - المعالجة الضريبية
90 - 73	المبحث الثاني: مشاكل القياس المحاسبى والضريبى للأصول غير الملموسة:
76 – 73	..... 1 - ماهية الأصول غير ملموسة
77 – 76	..... 2 - أنواع الأصول غير ملموسة
85 - 78	..... - المعالجة المحاسبية للأصول غير الملموسة
90 – 85	..... - المعالجة الضريبية للأصول غير الملموسة
الفصل الثالث	
(113 – 91)	الدراسات المقارنة في مجال القياس المحاسبى والضريبى للأصول طويلة الأجل
100- 93	المبحث الأول : التشريع الإنجليزى
110 – 101	المبحث الثاني : التشريع اليابانى
113 – 111	المبحث الثالث : : تقييم الدراسات المقارنة

(204 – 115 )	..... الفصل الرابع
	..... الدراسة الميدانية
127 – 119	..... المبحث الأول : إطار الدراسة الميدانية
173 – 129	..... المبحث الثاني : التحليل الإحصائي
(181 – 175 )	..... الفصل الخامس
178 – 177	..... النتائج والوصيات أولاً : النتائج.....
181 – 179	..... ثانياً : التوصيات
(191 – 183 )	..... المراجع
230-193	..... ملحق البحث
213 – 195	..... قائمة الاستقصاء
230 – 215	..... نتائج التحليل الإحصائي لقائمة الاستقصاء

المبحث الثاني: التحليل الإحصائي

فيما يلى نتائج تطبيق هذه التحليلات لاختبار فروض الدراسة :

الفرض الأول : هناك علاقة ذات دلالة معنوية بين مشاكل القياس المحاسبي للأصول الثابتة

من وجهة النظر المحاسبية، وبين تلك المشاكل من وجهة النظر الضريبية.

وإختبار هذا الفرض قامت الباحثة بتحليل الأسئلة من (الأول إلى السابع) من قائمة الإستقصاء،

و جاءت النتائج كما يلى:

جدول رقم (2)

إجابات عينة البحث حول المشاكل المتعلقة بقياس المحاسبى والضربي للأصول طويلة الأجل

ن	المعنوية	ترتيب	انحراف	معيارى	وسط حسابى	إجمالي	أوافق بشدة	أوافق	لا أتفق ولا أتفاجأ	أعتقد	لا أتفاجأ	لا أتفق بالمرة	بيان	رمز المتغير *
20.63 0.000	4	0.774	4.35	142	69	61	5	7	0	عدد	%	X1_1		
				100	48.6	43.0	3.5	4.9	0.0					
20.02 0.000	2	0.844	4.40	142	79	51	2	10	0	عدد	%	X1_2		
				100	55.6	35.9	1.4	7.0	0.0					
18.10 0.000	3	0.914	4.39	142	85	38	9	9	1	عدد	%	X1_3		
				100	59.9	26.8	6.3	6.3	0.7					
20.29 0.000	1	0.865	4.47	142	86	48	2	1	5	عدد	%	X1_4		
				100	60.6	33.8	1.4	0.7	3.5					

(*) تم ترميز المتغيرات بترتيب ورودها بقائمة الإستقصاء ، وذلك في جميع جداول البحث .

يتضح من الجدول السابق أن متوسط إستجابات عينة البحث حول وجود مشكلات تتعلق بالقياس المحاسبي والضربي للأصول طويلة الأجل قد تراوحت بين القيمة (4.35 ، 4.47) من درجات مقياس ليكرت مما يعني شدة موافقة عينة البحث على وجود هذه المشكلات ، وقد جاءت مرتبة من وجهة نظر عينة البحث كما يلى :

- العنصر 4_X1 ويمثل مشكلات تتعلق بإنخفاض قيمة الأصول حيث أفادت نسبة 60.6% من العينة أوافق بشدة، نسبة 33.8% "أوافق"، نسبة 1.4% "لا أوافق ولا اعتراض"، نسبة

- 4.7% لا أوفق، نسبة 3.5% لا أوفق بالمرة، كما بلغ متوسط الإستجابات 0.7 بإنحراف معياري قدره 0.865 ، كما بلغت قيمة ت 20.29 بمستوى معنوية 0.000 .
- العنصر 2 X1_2 ويمثل مشكلات تتعلق بالأصول غير الملموسة حيث أفادت نسبة 55.6% من إجمالي عينة البحث "أوفق بشدة" ، نسبة 35.9% "أوفق" ، نسبة 1.4% "لا أوفق ولا أعتراض" ، نسبة 7% "لا أوفق" كما بلغ متوسط الإستجابات 4.40 بإنحراف معياري قدره 0.844 ، كما بلغت قيمة ت 20.02 بمستوى معنوية 0.000 .
 - العنصر 3 X1_3 ويمثل مشكلات تتعلق بالتأجير التمويلي حيث أفادت نسبة 59.9% من العينة "أوفق بشدة" ، نسبة 26.8% "أوفق" ، نسبة 6.3% "لا أوفق ولا أعتراض" ، نسبة 4.3% "لا أوفق" ، نسبة 0.7% "لا أوفق بالمرة" ، كما بلغ متوسط الإستجابات 39 بإنحراف معياري قدره 0.914 ، كما بلغت قيمة ت 18.10 بمستوى معنوية 0.000 .
 - العنصر 1 X1_1 ويمثل مشكلات تتعلق بالأصول الثابتة وإهلاكاتها حيث أفادت نسبة 48.6% من إجمالي العينة "أوفق بشدة" ، نسبة 43% "أوفق" ، نسبة 3.5% "لا أوفق ولا أعتراض" ، نسبة 4.9% "لا أوفق" ، كما بلغ متوسط الإستجابات 4.35 بإنحراف معياري قدره 0.774 ، كما بلغت قيمة ت 20.63 بمستوى معنوية 0.000 .
- مما سبق نخلص إلى شدة موافقة عينة البحث على وجود مشاكل تتعلق بالقياس المحاسبي والضربي للأصول طويلة الأجل ، مما يؤكد أهمية قياس هذه المشاكل.
- وإختبار مدى وجود اختلافات بين متوسط إستجابات عينة البحث بحسب فئات الدراسة ، تم إستخدام إختبار كروسكال ويلز ، وجاءت النتائج كما يلى :

جدول رقم (3)

نتائج اختبار كروسكال ويلز وللختبار مدى وجود اختلافات بين متوسط إستجابات عينة البحث

بحسب فئات الدراسة الثلاث

رمز المتغير	فئة الدراسة	متوسط الرتب	المتوسط الحسابي	عدد الحالات	الإنحراف المعياري ²	مستوى المعنوية
X1_1	الإجمالي	75.5	4.50	80	0.50	(*).000
		91.5	4.69	32	0.69	
		28.6	3.40	20	0.82	
		61.2	4.00	10	1.15	
			4.35	142	0.77	
X1_2	الإجمالي	72.1	4.45	80	0.74	0.064
		82.7	4.59	32	0.80	
		57.5	4.00	20	1.12	
		58.7	4.20	10	0.79	
			4.40	142	0.83	
X1_3	الإجمالي	75.7	4.50	80	0.81	(*).045
		75.9	4.47	32	0.95	
		51.9	3.80	20	1.20	
		63.1	4.40	10	0.52	
			4.39	142	0.91	
X1_4	الإجمالي	71.2	4.45	80	0.93	0.665
		75.3	4.47	32	0.98	
		72.7	4.60	20	0.50	
		59.3	4.40	10	0.52	
			4.47	142	0.86	

*) وجود فرق معنوى

- الفئة (1) تشمل مأمور بشعبة الفحص ، الفئة (2) تشمل مراجع بشعبة الفحص ، الفئة (3) تشمل مدير بشعبة الفحص ، الفئة (4) تشمل رؤساء مأموريات وقادة.

يتضح من الجدول السابق ما يلى :

■ وجدت فروق ذات دلالة بين فئات الدراسة من حيث وجود مشكلات تتعلق بالقياس المحاسبي والضربي للأصول طويلة الأجل في البنود التالية :

- العنصر X1_1 ويمثل مشكلات تتعلق بالأصول الثابتة وإهلاكاتها: حيث بلغت قيمة كا² لاختبار كروسكال وايلز 38.124 بمستوى معنوية 0.000 ، وكان ترتيب هذه الفئات من

حيث إدراكيهم لهذه المشكلات (الفئة 2 ،الفئة 1 ،الفئة 4،الفئة 3) حيث بلغ متوسط الرتب 91.5 ، 75.5 ، 61.2 ، 28.6 على الترتيب.

- العنصر X1_3 ويمثل مشكلات تتعلق بالتأجير التمويلي: حيث بلغت قيمة κ^2 لاختبار كروسكال وايلز 8.035 بمستوى معنوية 0.045 ، وكان ترتيب هذه الفئات من حيث إدراكيهم لهذه المشكلات (الفئة 2 ،الفئة 1 ،الفئة 4 ،الفئة 3) حيث بلغ متوسط الرتب 75.9 ، 75.7 ، 63.1 ، 51.9 على الترتيب.

وعلى الرغم من وجود هذه الفروق والإختلافات إلا أن متوسط الإستجابات قد بلغ حيز الإحسان من وجهة نظر فئات الدراسة، مما يؤكد شدة موافقة العينة على وجود هذه المشكلات.

▪ لم توجد فروق ذات دلالة بين فئات الدراسة من حيث حيث وجود مشكلات تتعلق بالقياس المحاسبي والضربي للأصول طويلة الأجل في البنود التالية:

- العنصر X1_2 ويمثل مشكلات تتعلق بالأصول غير الملموسة: حيث بلغت قيمة κ^2 لاختبار كروسكال وايلز 7.259 بمستوى معنوية 0.064 .

- العنصر X1_4 ويمثل مشكلات تتعلق بانخفاض قيمة الأصول: حيث بلغت قيمة κ^2 لاختبار كروسكال وايلز 1.557 بمستوى معنوية 0.665 .

ما يدل على اتفاق عينة البحث حول هذه البنود كما أن متوسط الإستجابات قد بلغ حيز الإحسان من وجهة نظر الفئات الثلاث والذي يتراوح بين (4 ، 5) من درجات المقياس مما يؤكد شدة موافقة عينة البحث على وجود هذه المشكلات.

وعن المشكلات التي تتعلق بالقياس المحاسبي والضربي للأصول الثابتة ، جاءت إستجابات عينة البحث كما يلى :

جدول رقم (4)

إستجابات عينة البحث حول المشكلات المتعلقة بالقياس المحاسبي والضربي للأصول الثابتة

العنصر	النوع	معيارى	متوسط معياري	متوسط معياري	أوافق بشدة	أوافق	لا أوافق ولا	أعترض	لا أوافق	لا أوافق بالمرة	غير	غير المتفق *
18.306 0.000	4	0.876	4.34	142	76	50	5	11	0	عدد	X2_1	
				100	53.5	35.2	3.5	7.7	0.0	%		
34.400 0.000	1	0.540	4.55	143	81	61	0	1	0	عدد	X2_2	
				100	56.6	42.7	0.0	0.7	0.0	%		
22.326 0.000	2	0.756	4.42	142	76	55	5	6	0	عدد	X2_3	
				100	53.5	38.7	3.5	4.2	0.0	%		
18.093 0.000	3	0.923	4.40	142	88	34	10	9	1	عدد	X2_4	
				100	62.0	23.9	7.0	6.3	0.7	%		

(*) تم تمييز المتغيرات بترتيب ورودها بقائمة الإستقصاء ، وذلك في جميع جداول البحث.

يتضح من الجدول السابق أن متوسط إستجابات عينة البحث حول وجود مشكلات تتعلق بالقياس المحاسبى والضربي للأصول الثابتة قد تراوحت بين القيمة (4.34 ، 4.55) من درجات مقياس ليكرت مما يعنى شدة موافقة عينة البحث على وجود هذه المشكلات ، وقد جاءت مرتبة من وجهة نظر عينة البحث كما يلى :

- العنصر X2_2 ويمثل مشكلات تتعلق بالإهلاك حيث أفادت نسبة 56.6% من العينة "أوافق بشدة" ، نسبة 42.7% "أوافق" ، نسبة 0.7% "لا أوافق" كما بلغ متوسط الإستجابات 4.55 بإنحراف معياري قدره 0.54 ، كما بلغت قيمة ت 34.4 بمستوى معنوية 0.000.

- العنصر X2_3 ويمثل مشكلات تتعلق بإستبعاد أحد الأصول: حيث أفادت نسبة 53.5% من إجمالي عينة البحث "أوافق بشدة" ، نسبة 38.7% "أوافق" ، نسبة 3.5% "لا أوافق ولا أعتراض" ، نسبة 4.2% "لا أوافق" ، كما بلغ متوسط الإستجابات 4.42 بإنحراف معياري قدره 0.756 ، كما بلغت قيمة ت 22.326 بمستوى معنوية 0.000.

- العنصر X2_4 ويمثل مشكلات تتعلق بإعادة التقييم حيث أفادت نسبة 62% من إجمالي العينة "أوافق بشدة" ، نسبة 23.9% "أوافق" ، نسبة 7% "لا أوافق ولا أعتراض" ، نسبة 6.3% "لا أوافق" ، نسبة 0.7% "لا أوافق بالمرة" ، كما بلغ متوسط الإستجابات 4.40 بإنحراف معياري قدره 0.923 ، كما بلغت قيمة ت 18.093 بمستوى معنوية 0.000.

- العنصر X2_1 ويمثل مشكلات تتعلق بتحديد تكلفة إقتناء الأصول الثابتة: حيث أفادت نسبة 53.5% من إجمالي عينة البحث "أوافق بشدة" ، نسبة 35.2% "أوافق" ، نسبة 3.5% "لا

أوافق ولا أتعرض" ، نسبة 7.7% "لا أتفق" كما بلغ متوسط الإستجابات 4.66 بإنحراف معياري قدره 0.48 ، كما بلغت قيمة ت 39.77 بمستوى معنوية 0.000 . مما سبق نخلص إلى شدة موافقة عينة البحث على وجود مشكلات تتعلق بالقياس المحاسبي والضربي للأصول الثابتة ، مما يؤكد أهمية قياس هذه المشكلات . ولإختبار مدى وجود اختلافات بين متوسط إستجابات عينة البحث بحسب فئات الدراسة ، تم إستخدام اختبار كروسكال ويلز ، وجاءت النتائج كما يلى :

جدول رقم (5)

نتائج اختبار كروسكال ويلز لإختبار مدى وجود اختلافات بين متوسط إستجابات عينة البحث بحسب فئات الدراسة الثالث

رمز المتغير	فئة الدراسة	متوسط الرتب	المتوسط الحسابي	عدد الحالات	الإنحراف المعياري	مستوى المعنوية	ك ²
X2_1	1	72.6	4.35	80	0.92	(*0.000	20.917
	2	90.7	4.72	32	0.68		
	3	48.6	4.00	20	0.65		
	4	47.0	3.80	10	1.03		
	الإجمالي	4.35	142	0.88			
X2_2	1	71.1	4.55	80	0.50	(*0.002	15.049
	2	89.2	4.76	33	0.61		
	3	60.4	4.40	20	0.50		
	4	46.2	4.20	10	0.42		
	الإجمالي	4.55	143	0.54			
X2_3	1	70.3	4.45	80	0.59	0.786	1.061
	2	76.8	4.47	32	0.84		
	3	71.2	4.20	20	1.20		
	4	65.2	4.40	10	0.52		
	الإجمالي	4.42	142	0.76			
X2_4	1	71.8	4.35	80	1.02	0.935	0.423
	2	68.3	4.34	32	0.97		
	3	74.1	4.60	20	0.50		
	4	74.1	4.60	10	0.52		
	الإجمالي	4.40	142	0.92			

(*) وجود فرق معنوى .

- الفئة (1) تشمل مأمور بشعبة الفحص ، الفئة (2) تشمل مراجع بشعبة الفحص ، الفئة (3) تشمل مدير بشعبة الفحص ، الفئة (4) تشمل رؤساء مأموريات وقادة .

يتضح من الجدول السابق ما يلى :

- وجدت فروق ذات دلالة بين فئات الدراسة من حيث وجود مشكلات تتعلق بالقياس المحاسبي والضربي للأصول الثابتة فى البنود التالية :

- العنصر 1_X2 ويمثل مشكلات تتعلق بالأصول الثابتة وإهلاكاتها: حيث بلغت قيمة κ^2 لاختبار كروسكال وايلز 20.917 بمستوى معنوية 0.000 ، وكان ترتيب هذه الفئات من حيث إدراكيهم لهذه المشكلات (الفئة 2 ، الفئة 1 ، الفئة 3 ، الفئة 4) حيث بلغ متوسط الرتب 72.6 ، 90.7 ، 47.0 ، 48.6 على الترتيب.

- العنصر 2_X2 ويمثل مشكلات تتعلق بالإهلاك: حيث بلغت قيمة κ^2 لاختبار كروسكال وايلز 15.049 بمستوى معنوية 0.002 ، وكان ترتيب هذه الفئات من حيث إدراكيهم لهذه المشكلات (الفئة 2 ، الفئة 1 ، الفئة 34 ، الفئة 4) حيث بلغ متوسط الرتب 71.1 ، 89.2 ، 46.2 ، 60.4 على الترتيب.

- على الرغم من وجود هذه الفروق والإختلافات إلا أن متوسط الإستجابات قد بلغ حيز الإحسان من وجهة نظر فئات الدراسة حيث تراوح متوسط الإستجابات بين (4.20 ، 4.76) من درجات المقياس ليكرت، مما يؤكد شدة موافقة العينة على وجود هذه المشكلات.

- لم توجد فروق ذات دلالة بين فئات الدراسة من حيث حيث وجود مشكلات تتعلق بالقياس المحاسبي والضريبي للأصول الثابتة في البنود التالية:

- العنصر 3_X2 ويمثل مشكلات تتعلق بإستبعاد أحد الأصول: حيث بلغت قيمة κ^2 لاختبار كروسكال وايلز 1.061 بمستوى معنوية 0.786 .

- العنصر 4_X4 ويمثل مشكلات تتعلق بإعادة التقييم: حيث بلغت قيمة κ^2 لاختبار كروسكال وايلز 0.423 بمستوى معنوية 0.935 .

- مما يدل على إتفاق عينة البحث حول هذه البنود كما أن متوسط الإستجابات قد بلغ حيز الإحسان من وجهة نظر الفئات الثلاث والذى يتراوح بين (4 ، 5) من درجات المقياس مما يؤكد شدة موافقة عينة البحث على وجود هذه المشكلات.

نخلص من إلى تأكيد عينة البحث على وجود مشكلات تتعلق بالقياس المحاسبي والضريبي للأصول طويلة الأجل والأصول الثابتة.

وعن مقتراحات عينة البحث لعلاج المشكلات المحاسبية والضريبية المتعلقة بتحديد تكلفة إقتاء الأصول الثابتة ، فقد جاءت النتائج كما يلى :

جدول رقم (6)

إستجابات عينة البحث حول مقترحات علاج المشكلات المتعلقة بتحديد تكلفة إقتناء الأصول الثابتة

العنوانية	ترتيب	ألف ميلادي	متوسط سالبي	أوافق بشدة	أوافق	لا أوافق ولا أجزم	لا أوافق	لا أوافق بالمرة	لا أوافق	نعم	نعم
تحديد تكلفة الأصل الثابت المشتراء بالتقسيط على أساس:											
2.955-0.000	3	1.164	2.71	12	35	5	80	10	عدد	X3_1_1	
				8.5	24.6	3.5	56.3	7.0	%		
0.576-0.566	2	1.311	2.94	31	17	13	74	7	عدد	X3_1_2	
				21.8	12.0	9.2	52.1	4.9	%		
3.433 0.000	1	1.389	3.40	49	21	18	46	8	عدد	X3_1_3	
				34.5	14.8	12.7	32.4	5.6	%		
تحديد تكلفة الأصل الثابت الذى يتم الحصول عليه عن طريق التبادل بين أصول متماثلة:											
0.198 0.843	2	1.269	3.02	25	31	17	60	9	عدد	X3_2_1	
				17.6	21.8	12.0	42.3	6.3	%		
0.059-0.953	3	1.427	2.99	33	26	8	57	18	عدد	X3_2_2	
				23.2	18.3	5.6	40.1	12.7	%		
1.651 0.101	1	1.524	3.21	43	30	6	40	23	عدد	X3_2_3	
				30.3	21.1	4.2	28.2	16.2	%		
تحديد تكلفة الأصل الثابت الذى يتم الحصول عليه عن طريق التبادل بين أصول غير متماثلة:											
2.235-0.027	3	1.277	2.76	18	31	9	67	17	عدد	X3_3_1	
				12.7	21.8	6.3	47.2	12.0	%		
1.645 0.145	1	1.603	3.20	50	19	11	33	29	عدد	X3_3_2	
				35.2	13.4	7.7	23.2	20.4	%		
1.210-0.228	2	1.387	2.86	30	17	18	57	20	عدد	X3_3_3	
				21.1	12.0	12.7	40.1	14.1	%		
تحديد تكلفة الأصل الثابت الذى يقتني من خلال قرض:											
2.099-0.038	2	1.599	2.72	23	40	10	12	57	عدد	X3_4_1	
				16.2	28.2	7.0	8.5	40.1	%		
4.325 0.000	1	1.319	3.48	45	33	14	45	5	عدد	X3_4_2	
				31.7	23.2	9.9	31.7	3.5	%		
5.041-0.000	3	1.115	2.53	0	43	16	56	27	عدد	X3_4_3	
				0.0	30.3	11.3	39.4	19.0	%		