



(FASB)

()



(FASB) (APB) / / / /
/ / / / / /
()

/ /
(FASB)



/ /

/ /

/ / (FASB)

() ()

/ /

/ /

:

-

:

-

-

-

-

-

/ / (FASB)

-



		-
		-
:	(FASB)	-
	(FASB)	-
	(FASB)	-
	:	-
.		-
.()		-
		-
		-
:		-
	:	-
		-
		-
	:	-
	/ /	.
:	// //	-
		-

_____ - - -

-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-

:

:

:

:

:

:

:

:

:

:



()

:

:

-

:

-

-

-

-

)

(

:

-

-

-

-

-



()

:

//

/ / (FASB)

:/ / (FASB)

-



)

()

(

:

(FASB)

:

:

-

-

1% /

-

1% /

-

:

:

- - -



. -
-
-
-

(FASB)

:

-
-

(FASB)

.()

FASB -

FASB

FASB

FASB

: -

: -

: -

:

FASB

FASB

FASB

FASB

:

%

-
-
-

%

%

:

(- -)

%

fASB

:

:

:

:

//

//

			-
			-
			-
			()
			-
			-
			-

//

1% /

1% /

1% /

- - -

/% /

/% /

/% /

:()

:

/ /

			-
			-

/% /

/% /

-

:

1 / 1

			-
		()	
			-

1% /

1% /

:

:

-

-

:

-

-

-

-

-

_____ - - -

-

-

-

-

-

-

-

-

-

.

.

.

.

.

.

.

:

:

.

.

:

:

:

:

(-)

//

:

{ }

{ }

{ + }:

(/ /) -

.

:

.

:

.

() "

.

.

.

. / /

. -

. / /

. -

. / /

. -

-

. -

. / / / /

. -

. / /

. / /

-

. / /

-

. / /

-

// // / /

-

-
- 10 - James c. van horne, financial manage ment and policy, prnticehall, inc., englewood clits /n.j/1483/pp/. 477-479
 - 11 FASB, statement of financial accounting standards no. 13,accounting for leases, (fasb, 1976).
 - 12 - Donald e. kieso j. weygandt, “ intermediate accounting“ (john wiley sons /n.y.1983), pp. 1003-1006 .
 - 13 - FASB, accounting for leases, “fasb statement no. 13as amended and inter preted through may 1980” .
 - 14 - Baxter, w.t. “accounting for leases a critical preview”, the accountant,s magaring, sept, 1981.
 - 15 - Clarke, t.m. “ leasing ”, me graw - hill book co, london, 1978 .