

الجزء الثالث : التنازل عن الموجودات الثابتة

هناك عدة أسباب تدفع إدارة المشروع إلى التنازل عن الموجودات الثابتة من خلال بيع الموجودات الثابتة أو استبدالها بموجودات أخرى، ومن هذه الأسباب هي التطورات التكنولوجية التي تطرأ على الموجودات الثابتة أو قلة إنتاجية الموجود الثابت الحالي، وفي أدناه نتناول العمليات المالية المتعلقة ببيع واستبدال الموجودات الثابتة:

رابعاً : العمليات المالية المتعلقة ببيع الموجودات الثابتة

عند بيع الموجودات الثابتة ينبغي الحصول على بعض المعلومات عن الموجود الثابت المراد بيعه، لذا ينبغي توفير المعلومات الآتية:

١. صافي القيمة البيعية للموجود الثابت في تاريخ البيع، ويتم التوصل إليها من خلال المعادلة التالية:

صافي القيمة البيعية = سعر البيع – مصاريف البيع

٢. مخصص الاندثار المتراكم للموجود في تاريخ البيع.

٣. القيمة الدفترية للموجود الثابت، ويتم التوصل إليها من خلال المعادلة التالية:

القيمة الدفترية = الكلفة التاريخية – مخصص الاندثار المتراكم للموجود

وهناك ثلاث حالات تسجل فيها قيود محاسبية عند بيع الموجودات الثابتة:

الطريقة المباشرة		الطريقة غير المباشرة	
الحالة الأولى: قيد بيع الموجودات الثابتة بدون تحقيق ربح أو تحمل خسارة:			
من مذكورين			
×××	ح/ الصندوق	×××	ح/ الصندوق
×××	ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود	×××	إلى ح/ الموجود الثابت
×××	إلى ح/ الموجود الثابت		
الحالة الثانية: قيد بيع الموجودات الثابتة بخسارة			
من مذكورين		من مذكورين	
×××	ح/ الصندوق	×××	ح/ الصندوق
×××	ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود	×××	ح/ خسائر بيع الموجود الثابت
×××	ح/ خسائر بيع الموجود الثابت	×××	إلى ح/ الموجود الثابت
×××	إلى ح/ الموجود الثابت		
الحالة الثالثة: قيد بيع الموجودات الثابتة بربح:			
من مذكورين			
××	ح/ الصندوق	××	ح/ الصندوق
××	ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت		إلى مذكورين
	إلى مذكورين	××	ح/ أرباح بيع الموجود الثابت
××	ح/ أرباح بيع الموجود الثابت	××	إلى ح/ الموجود الثابت
××	إلى ح/ الموجود الثابت		

مثال(١): في ٢٠١٢/٧/١ تم شراء ماكينة بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ دينار نقداً ، وقد تم دفع مصاريف نقل وتركيب بمبلغ ١٠٠٠٠٠ دينار، وقد قدر العمر الإنتاجي المفيد لها ٥ سنوات بعدها تصبح انقراض يمكن بيعها بمبلغ ٨٠٠٠٠ دينار، وتستخدم إدارة المشروع طريقة القسط الثابت في احتساب الاندثار والطريقة المباشرة في تسجيله.

المطلوب: اولاً: تسجيل قيد الشراء في ٢٠١٢/٧/١

ثانياً: تسجيل قيد البيع للماكينة في ٢٠١٥/١/١ في ظل الاحتمالات الآتية:

١. بيع الماكينة في ٢٠١٥/١/١ بمبلغ ٣٤٠٠٠٠.

٢. بيع الماكينة في ٢٠١٥/١/١ بمبلغ ٣٠٠٠٠٠.

٣. بيع الماكينة في ٢٠١٥/١/١ بمبلغ ٣٨٠٠٠٠.

الحل:

اولاً: قيد شراء الماكينة في ٢٠١٢/٧/١

الكلفة التاريخية = ١٠٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠٠٠

٦٠٠٠٠٠ من ح/ماكينة

٦٠٠٠٠٠ إلى ح/الصندوق

قسط الاندثار السنوي = $\frac{\text{كلفة الموجود الثابت} - \text{الانقراض}}{\text{العمر المقدر}}$

$$104000 = \frac{80000 - 600000}{5} = \text{الاندثار السنوي}$$

حساب الاندثار من ٢٠١٢/٧/١ ولغاية ٢٠١٥/١/١

المتراكم	الاندثار	السنة
٥٢٠٠٠	$52000 = 12/6 \times 104000$	٢٠١٢
١٥٦٠٠٠	١٠٤٠٠٠	٢٠١٣
٢٦٠٠٠٠	١٠٤٠٠٠	٢٠١٤

القيمة الدفترية = الكلفة التاريخية - مخصص الاندثار المتراكم للموجود

$$340000 = 260000 - 600000 =$$

١. بيع الماكينة في ٢٠١٥/١/١ بمبلغ ٣٤٠٠٠٠

الطريقة المباشرة	الطريقة غير المباشرة
٣٤٠٠٠٠ ح/ الصندوق ٣٤٠٠٠٠ إلى ح/ الماكينة	من مذكورين ٣٤٠٠٠٠ ح/ الصندوق ٢٦٠٠٠٠ ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكينة ٦٠٠٠٠٠ إلى ح/ الماكينة

٢. بيع الماكينة في ٢٠١٥/١/١ بمبلغ ٣٠٠٠٠٠

الطريقة المباشرة	الطريقة غير المباشرة
من مذكورين ٣٠٠٠٠٠ ح/ الصندوق ٤٠٠٠٠ ح/ خسائر بيع الماكينة ٣٤٠٠٠٠ إلى ح/ الماكينة	من مذكورين ٣٠٠٠٠٠ ح/ الصندوق ٢٦٠٠٠٠ ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكينة ٤٠٠٠٠ ح/ خسائر بيع الماكينة ٦٠٠٠٠٠ إلى ح/ الماكينة

٣. بيع الماكينة في ٢٠١٥/١/١ بمبلغ ٣٨٠٠٠٠

الطريقة المباشرة	الطريقة غير المباشرة
من مذكورين ٣٨٠٠٠٠ ح/ الصندوق إلى مذكورين ٤٠٠٠٠ ح/ أرباح بيع الماكينة ٣٤٠٠٠٠ إلى ح/ الماكينة	من مذكورين ٣٨٠٠٠٠ ح/ الصندوق ٢٦٠٠٠٠ ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكينة إلى مذكورين ٤٠٠٠٠ ح/ أرباح بيع الماكينة ٦٠٠٠٠٠ إلى ح/ الماكينة

إذا كان البيع خلال السنة، فإنه ينبغي على المحاسب استخراج مصروف الاندثار الخاص بالفترة الحالية بهدف مقابلة إيرادات الفترة الحالية بالمصاريف التي تخص تلك الإيرادات، وفق القيود التالية:

الطريقة المباشرة	الطريقة غير المباشرة
الحالة الأولى: قيد بيع الموجودات الثابتة بدون تحقيق ربح أو تحمل خسارة:	
من مذكورين xxx ح/ الصندوق xxx ح/ مصروف الاندثار xxx ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود xxx إلى ح/ الموجود الثابت	من مذكورين xxx ح/ الصندوق xxx ح/ مصروف الاندثار xxx إلى ح/ الموجود الثابت
الحالة الثانية: قيد بيع الموجودات الثابتة بخسارة	
من مذكورين xxx ح/ الصندوق xxx ح/ مصروف الاندثار xxx ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود xxx ح/ خسائر بيع الموجود الثابت xxx إلى ح/ الموجود الثابت	من مذكورين xxx ح/ الصندوق xxx ح/ مصروف الاندثار xxx ح/ خسائر بيع الموجود xxx إلى ح/ الموجود الثابت
الحالة الثالثة: قيد بيع الموجودات الثابتة بربح:	
من مذكورين xxx ح/ الصندوق xxx ح/ مصروف الاندثار xxx ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود إلى مذكورين xxx ح/ أرباح بيع الموجود الثابت xxx إلى ح/ الموجود الثابت	من مذكورين xxx ح/ الصندوق xxx ح/ مصروف الاندثار إلى مذكورين xxx ح/ أرباح بيع الموجود xxx إلى ح/ الموجود الثابت

بالرجوع إلى المثال مثال(١)، المطلوب:

تسجيل القيود المحاسبية وفق الحالات التالية:

١. بيع الماكينة في ٢٠١٥/٤/١ بمبلغ ٣١٤٠٠٠.

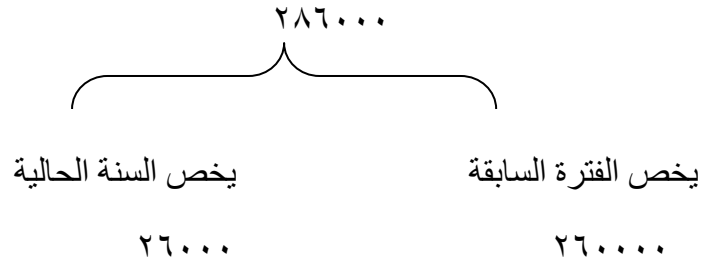
٢. بيع الماكينة في ٢٠١٥/٤/١ بمبلغ ٣٠٠٠٠٠.

٣. بيع الماكينة في ٢٠١٥/٤/١ بمبلغ ٣٨٠٠٠٠.

الجل: يتم احتساب الاندثار من ٢٠١٢/٧/١ ولغاية ٢٠١٥/٤/١

المتراكم	الاندثار السنوي	السنة
٥٢٠٠٠	$٥٢٠٠٠ = ١٢/٦ \times ١٠٤٠٠٠$	٢٠١٢
١٥٦٠٠٠	١٠٤٠٠٠	٢٠١٣
٢٦٠٠٠٠	١٠٤٠٠٠	٢٠١٤
٢٨٦٠٠٠	$٢٦٠٠٠ = ١٢/٣ \times ١٠٤٠٠٠$	٢٠١٥

الاندثار المتراكم



يمثل مصروف الاندثار

يمثل مخصص الاندثار المتراكم

القيمة الدفترية للموجود الثابت لغاية ٢٠١٥/١/١:

القيمة الدفترية = الكلفة التاريخية - مخصص الاندثار المتراكم للموجود

$$٣٤٠٠٠٠ = ٢٦٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠٠ =$$

الطريقة المباشرة	الطريقة غير المباشرة
الحالة الأولى: بيع الماكينة في ٢٠١٥/٤/١ بمبلغ ٣١٤٠٠٠.	
من مذكورين ٣١٤٠٠٠ د/ الصندوق ٢٦٠٠٠ د/ مصروف الاندثار ٢٦٠٠٠٠ د/ مخصص الاندثار المتراكم للماكينة ٦٠٠٠٠٠ إلى د/ الماكينة	من مذكورين ٣١٤٠٠٠ د/ الصندوق ٢٦٠٠٠ د/ مصروف الاندثار ٣٤٠٠٠٠ إلى د/ الماكينة
الحالة الثانية: قيد بيع الموجودات الثابتة بخسارة	
من مذكورين ٣٠٠٠٠٠ د/ الصندوق ٢٦٠٠٠ د/ مصروف الاندثار ٢٦٠٠٠٠ د/ مخصص الاندثار المتراكم للماكينة 14000 د/ خسائر بيع الماكينة ٦٠٠٠٠٠ إلى د/ الماكينة	من مذكورين ٣٠٠٠٠٠ د/ الصندوق ٢٦٠٠٠ د/ مصروف الاندثار 14000 د/ خسائر بيع الماكينة ٣٤٠٠٠٠ إلى د/ الماكينة
الحالة الثالثة: قيد بيع الموجودات الثابتة بربح:	
من مذكورين ٣٨٠٠٠٠ د/ الصندوق ٢٦٠٠٠ د/ مصروف الاندثار ٢٦٠٠٠٠ د/ مخصص الاندثار المتراكم للماكينة إلى مذكورين ٤٠٠٠٠ د/ أرباح بيع الماكينة ٦٠٠٠٠٠ إلى د/ الماكينة	من مذكورين ٣٨٠٠٠٠ د/ الصندوق ٢٦٠٠٠ د/ مصروف الاندثار إلى مذكورين ٤٠٠٠٠ د/ أرباح بيع الماكينة ٣٤٠٠٠٠ إلى د/ الماكينة

خامساً: العمليات المالية المتعلقة باستبدال الموجودات الثابتة (المتشابهة وغير المتشابهة)

تقوم إدارة المشروع في بعض الحالات باستبدال الموجودات لأسباب عدة هي التقادم أو الحادثة التي يتمتع بها الموجود الثابت الجديد أو بسبب التطورات التكنولوجية التي تطرأ عليه، وقد تكون عملية الاستبدال التي تقوم بها إدارة المشروع بموجود متشابه Similar أو غير متشابه Dissimilar ، ويقصد باستبدال الموجودات الثابتة المتشابهة هو استبدال أثاث قديم بأثاث جديد أو ماكينة قديمة بماكينة جديدة، وهكذا، أما الاستبدال غير المتجانس فيقصد به استبدال الموجود الثابت بأخر من غير نوعه كاستبدال ماكينة بسيارة أو ماكينة بأثاث وهكذا. وهناك شروط ينبغي أن تتوفر بالموجود الثابت الجديد، تتمثل باستمرار الخدمة التي يؤديها الموجود الثابت القديم.

١. في حالة استبدال الموجودات الثابتة غير المتشابهة أو غير متجانسة:

عندما تحصل عملية استبدال موجود قديم بأخر جديد فإننا نواجه ثلاث حالات هي أما بعدم وجود أي أرباح أو خسائر أو وجود ربح أو خسارة، ويغلق الربح أو الخسارة في حساب الأرباح والخسائر، وتتشابه خطوات استبدال الموجودات غير المتشابهة مع خطوات بيعه من حيث غلق الربح أو خسارة الاستبدال في حساب الأرباح والخسائر فضلاً عن تحديد مخصص الاندثار المتراكم ومصرف الاندثار.

أما القيود المحاسبية التي يمكن تسجيلها إذا كان الاستبدال في بداية السنة المالية سواء كانت الطريقة المتبعة لتسجيل الاندثار مباشرة أم غير مباشرة فهي في ثلاثة حالات:

الطريقة المباشرة	الطريقة غير المباشرة
الحالة الأولى: قيد استبدال الموجودات الثابتة بدون تحقيق ربح أو تحمل خسارة:	
×× ح/ الموجود الثابت الجديد ×× ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت إلى مذكورين ×× ح/الموجود الثابت القديم ×× ح/ الصندوق أو المصرف	×× ح/ الموجود الثابت الجديد إلى مذكورين ×× ح/الموجود الثابت القديم ×× ح/ الصندوق أو المصرف
الحالة الثانية: قيد استبدال الموجودات الثابتة بخسارة:	
×× ح/ الموجود الثابت الجديد ×× ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت ×× ح/ خسائر استبدال الموجودات الثابتة إلى مذكورين ×× ح/الموجود الثابت القديم ×× ح/ الصندوق أو المصرف	×× ح/ الموجود الثابت الجديد ×× ح/ خسائر استبدال الموجودات الثابتة إلى مذكورين ×× ح/الموجود الثابت القديم ×× ح/ الصندوق أو المصرف
الحالة الثالثة: قيد استبدال الموجودات الثابتة بربح:	
×× ح/ الموجود الثابت الجديد ×× ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت إلى مذكورين ×× ح/ أرباح استبدال الموجودات ×× ح/الموجود الثابت القديم ×× ح/ الصندوق أو المصرف	×× ح/ الموجود الثابت الجديد إلى مذكورين ×× ح/ أرباح استبدال الموجودات ×× ح/الموجود الثابت القديم ×× ح/ الصندوق أو المصرف

ويمكن احتساب ربح أو خسارة الاستبدال بالمعادلة الآتية:

١. القيمة الدفترية (بموجب الطريقة المباشرة) = الكلفة التاريخية - مخصص الاندثار المتراكم للماكنة

٢. ربح(خسارة) الاستبدال = قيمة الموجود الجديد - (المبلغ المدفوع للاستبدال + القيمة الدفترية للموجود القديم)

مثال(٢): في ٢٠١٤/١/١ قرر صاحب المشروع استبدال الماكنة التي كانت كلفتها التاريخية ٩٠٠٠٠٠ دينار، واندثارها المتراكم ٤٠٠٠٠٠ دينار، مع دفع مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ بسيارة قيمتها كانت:

١. ٨٠٠٠٠٠ دينار.

٢. ٦٠٠٠٠٠ دينار.

٣. ١٠٠٠٠٠٠ دينار.

المطلوب: تسجيل قيد الاستبدال في الحالات اعلاه.

الحل:

القيمة الدفترية (بموجب الطريقة المباشرة) = الكلفة التاريخية - مخصص الاندثار المتراكم للماكنة

$$٥٠٠٠٠٠ = ٩٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠٠ =$$

الحالة الأولى: قيد استبدال الموجودات الثابتة بدون تحقيق ربح أو تحمل خسارة:

ربح(خسارة) الاستبدال = قيمة الموجود الجديد - (المبلغ المدفوع للاستبدال + القيمة الدفترية للموجود القديم)

$$= ٨٠٠٠٠٠ - (٥٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠٠)$$

$$= ٠ \text{ لا ربح ولا خسارة}$$

الطريقة المباشرة		الطريقة غير المباشرة	
٨٠٠٠٠٠	ح/ السيارة	٨٠٠٠٠٠	ح/ السيارة
إلى مذكورين		إلى مذكورين	
٥٠٠٠٠٠	ح/ الماكنة	٤٠٠٠٠٠	ح/ مخصص الاندثار المتراكم للماكنة
٣٠٠٠٠٠	ح/ الصندوق	٩٠٠٠٠٠	ح/ الماكنة
		٣٠٠٠٠٠	ح/ الصندوق

الحالة الثانية: قيد استبدال الموجودات الثابتة بخسارة:

ربح(خسارة) الاستبدال = قيمة الموجود الجديد - (المبلغ المدفوع للاستبدال + القيمة الدفترية للموجود القديم)

$$= 600000 - (300000 + 500000)$$

$$= (200000) \text{ خسائر استبدال الماكينة}$$

الطريقة المباشرة	الطريقة غير المباشرة
٦٠٠٠٠٠ د/ السيارة	٦٠٠٠٠٠ د/ السيارة
٤٠٠٠٠٠ د/ مخصص الاندثار المتراكم للماكينة	٢٠٠٠٠٠ د/ خسائر استبدال الماكينة
٢٠٠٠٠٠ د/ خسائر استبدال الماكينة	إلى مذكورين
إلى مذكورين	٥٠٠٠٠٠ د/ الماكينة
٩٠٠٠٠٠ د/ الماكينة	٣٠٠٠٠٠٠ د/ الصندوق
٣٠٠٠٠٠٠ د/ الصندوق	

الحالة الثالثة: قيد استبدال الموجودات الثابتة بربح:

ربح(خسارة) الاستبدال = قيمة الموجود الجديد - (المبلغ المدفوع للاستبدال + القيمة الدفترية للموجود القديم)

$$= 1000000 - (300000 + 500000)$$

$$= 200000 \text{ أرباح استبدال الماكينة}$$

الطريقة المباشرة	الطريقة غير المباشرة
١٠٠٠٠٠٠ د/ السيارة	١٠٠٠٠٠٠ د/ السيارة
٤٠٠٠٠٠ د/ مخصص الاندثار المتراكم للماكينة	إلى مذكورين
إلى مذكورين	٢٠٠٠٠٠ د/ أرباح استبدال الماكينة
٢٠٠٠٠٠ د/ أرباح استبدال الماكينة	٥٠٠٠٠٠ د/ الماكينة
٩٠٠٠٠٠ د/ الماكينة	٣٠٠٠٠٠٠ د/ الصندوق
٣٠٠٠٠٠٠ د/ الصندوق	

وهنا ينبغي ملاحظة تاريخ الاستبدال أكان في بداية المدة أم خلال السنة المالية، وفي حال كانت عملية الاستبدال خلال السنة ينبغي تسجيل الاندثار الخاص بالسنة الحالية حتى تاريخ الاستبدال وبنفس الطريقة التي تم إتباعها عند البيع، كما هو موضح بالمثال الاتي:

مثال(٣): يملك صاحب المشروع أثاث قيمته ١٥٠٠٠٠ دينار كان قد اشتراه في تاريخ ٢٠١٣/١/١، وقد قدر عمره الاقتصادي المفيد حينها ٣ سنوات بعدها يصبح أنقاض لا يمكن بيعه، وبتاريخ ٢٠١٤/٤/١ وقد قدم إليك المشورة لغرض استبداله بماكينة مع دفع مبلغ ٢٠٠٠٠ دينار بشيك، وقد كانت قيمة الماكينة السوقية:

١. ١٠٧٥٠٠ دينار.

٢. ١٠٠٠٠٠ دينار.

٣. ١١٥٠٠٠ دينار.

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية للحالات أعلاه.

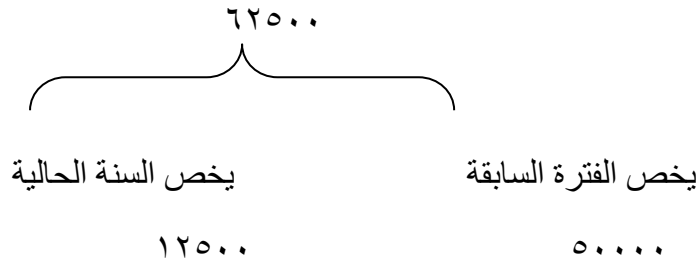
الحل :

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = \frac{\text{كلفة الموجود الثابت} - \text{الانقاض}}{\text{العمر المقدر}}$$

$$\text{الاندثار السنوي} = \frac{150000}{3} = 50000$$

المتراكم	الاندثار السنوي	السنة
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٢٠١٣
٦٢٥٠٠	١٢٥٠٠ = ١٢/٣ × ٥٠٠٠٠	٢٠١٤

الاندثار المتراكم



يمثل مخصص الاندثار المتراكم يمثل مصروف الاندثار

القيمة الدفترية للموجود الثابت لغاية ٢٠١٥/١/١:

القيمة الدفترية = الكلفة التاريخية - مخصص الاندثار المتراكم للموجود

$$100000 = 50000 - 150000 =$$

الطريقة المباشرة	الطريقة غير المباشرة
الحالة الأولى: قيد استبدال الموجودات الثابتة بدون تحقيق ربح أو تحمل خسارة:	
١٠٧٥٠٠ د/ الماكنة ١٢٥٠٠ د/ اندثار الأثاث إلى مذكورين ١٠٠٠٠ د/ الأثاث ٢٠٠٠ د/ المصرف	١٠٧٥٠٠ د/ الماكنة ١٢٥٠٠ د/ اندثار الأثاث إلى مذكورين ١٠٠٠٠ د/ الأثاث ٢٠٠٠ د/ المصرف
الحالة الثانية: قيد استبدال الموجودات الثابتة بخسارة:	
١٠٠٠٠ د/ الماكنة ٥٠٠٠ د/ مخصص الاندثار المتراكم للأثاث ١٢٥٠٠ د/ اندثار الأثاث ٧٥٠٠ د/ خسائر استبدال الأثاث إلى مذكورين ١٥٠٠٠ د/ الأثاث ٢٠٠٠ د/ المصرف	١٠٠٠٠ د/ الماكنة ١٢٥٠٠ د/ اندثار الأثاث ٧٥٠٠ د/ خسائر استبدال الأثاث إلى مذكورين ١٠٠٠٠ د/ الأثاث ٢٠٠٠ د/ المصرف
الحالة الثالثة: قيد استبدال الموجودات الثابتة بربح:	
١١٥٠٠٠ د/ الموجود الثابت الجديد ٥٠٠٠ د/ مخصص الاندثار المتراكم للأثاث ١٢٥٠٠ د/ اندثار الأثاث إلى مذكورين ٧٥٠٠ د/ أرباح استبدال الأثاث ١٥٠٠٠ د/ الأثاث ٢٠٠٠ د/ المصرف	١١٥٠٠٠ د/ الموجود الثابت الجديد ١٢٥٠٠ د/ اندثار الأثاث إلى مذكورين ٧٥٠٠ د/ أرباح استبدال الأثاث ١٠٠٠٠ د/ الأثاث ٢٠٠٠ د/ المصرف

ملاحظة : في حالة استبدال الموجودات الثابتة غير المتشابهة يتم الاعتراف بالارباح او الخسائر الناشئة عن الاستبدال .

ويسجل في الطرف المدين من القيد كل من :

الموجود الثابت الذي تم الحصول عليه (الجديد) بقيمته العادلة او قيمته السوقية

مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت الذي تم الاستغناء عنه لغاية تاريخ الاستبدال

خسائر الاستبدال (في حالة وجود خسارة)

النقدية (في حالة استلام نقدية)

اما الطرف الدائن من قيد الاستبدال سيتمثل بكل من :

الموجود الثابت الذي تم الاستغناء عنه بالكلفة

النقدية (في حالة دفع نقدية)

ارباح استبدال (في حالة وجود ارباح)

٢. حالة استبدال الموجودات الثابتة المتشابهة أو المتجانسة:

عند استبدال الموجودات الثابتة المتشابهة فإنه يتم الاعتراف بخسائر الاستبدال، ولا يتم الاعتراف بالأرباح المتحققة من عملية الاستبدال مع دفع نقدي، وإنما يتم تخفيض قيمة الموجود الثابت الجديد بمقدار الأرباح. ويتم حساب ربح أو خسارة الاستبدال وفق المعادلة السابقة:

ربح(خسارة) الاستبدال = قيمة الموجود الجديد - (المبلغ المدفوع للاستبدال + القيمة الدفترية للموجود القديم)

وفي أدناه القيود المحاسبية الخاصة بالاستبدال المتمثل:

الطريقة المباشرة		الطريقة غير المباشرة	
الحالة الأولى: قيد استبدال الموجودات الثابتة بدون أو بتحقيق ربح :			
××	ح/ الموجود الثابت الجديد	××	ح/ الموجود الثابت الجديد
××	ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت		
إلى مذكورين			
××	ح/الموجود الثابت القديم		
××	ح/ الصندوق أو المصرف		
الحالة الثانية: قيد استبدال الموجودات الثابتة بخسارة:			
××	ح/ الموجود الثابت الجديد	××	ح/ الموجود الثابت الجديد
××	ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت		
××	ح/ خسائر استبدال الموجودات الثابتة		
إلى مذكورين			
××	ح/الموجود الثابت القديم		
××	ح/ الصندوق أو المصرف	××	ح/ الصندوق أو المصرف
إلى مذكورين			
××	ح/الموجود الثابت القديم		
××	ح/ الصندوق أو المصرف		
××	ح/ الصندوق أو المصرف		

ملاحظة : في حالة استبدال الموجودات الثابتة المتشابهة

١. يتم الاعتراف بالخسائر الناشئة عن الاستبدال .

ويسجل في الطرف المدين من القيد كل من :

الموجود الثابت الذي تم الحصول عليه (الجديد) بقيمته العادلة او قيمته السوقية

مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت الذي تم الاستغناء عنه لغاية تاريخ الاستبدال

خسائر الاستبدال (في حالة وجود خسارة)

النقدية (في حالة استلام نقدية)

اما الطرف الدائن من قيد الاستبدال سيتمثل بكل من :

الموجود الثابت الذي تم الاستغناء عنه بالكلفة

النقدية (في حالة دفع نقدية)

٢. لايعترف بالارباح الناشئة عن الاستبدال للموجودات الثابتة المتماثلة ،بل يخفض الموجود

الثابت الجديد بمقدار تلك الارباح التي لن يعترف بها مع وجود دفع نقدي .

ويسجل في الطرف المدين من القيد كل من :

الموجود الثابت الذي تم الحصول عليه (الجديد) بقيمته العادلة مخفضا منه الارباح التي لن يعترف بها

مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت الذي تم الاستغناء عنه لغاية تاريخ الاستبدال

اما الطرف الدائن من قيد الاستبدال سيتمثل بكل من :

الموجود الثابت الذي تم الاستغناء عنه بالكلفة

النقدية (في حالة دفع نقدية)

مثال(٤): في ٢٠١٢/٧/١ تم شراء أثاث بمبلغ ١٥٠٠٠٠ دينار، وقد قدر عمره الانتاجي ٣ سنوات، وفي ٢٠١٥/١/١ قرر صاحب المشروع استبداله بأثاث جديد قيمته ٧٠٠٠٠ دينار مع دفع:

الحالة الأولى : مبلغ ٣٠٠٠٠ دينار نقداً.

الحالة الثانية : مبلغ ٤٥٠٠٠ دينار بالأجل.

الحالة الثالثة : مبلغ ٥٥٠٠٠ دينار بشيك.

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة للحالات اعلاه.

الحل:

قيد الشراء في ٢٠١٢/٧/١

١٥٠٠٠٠ ح/ الأثاث

١٥٠٠٠٠ ح/ الصندوق

قيد تسجيل الاندثار في ٢٠١٢/١٢/٣١

قسط الاندثار السنوي = $\frac{\text{كلفة الموجود الثابت} - \text{الانقراض}}{\text{العمر المقدر}}$

$$٥٠٠٠٠ = \frac{150000}{3} = \text{الاندثار السنوي}$$

اندثار سنة ٢٠١٢ = $١٢/٦ \times ٥٠٠٠٠ = ٢٥٠٠٠$

٢٥٠٠٠ ح/ اندثار الأثاث

٢٥٠٠٠ ح/ مخصص الاندثار المتراكم للأثاث

اندثار سنة ٢٠١٣:

٥٠٠٠٠ ح/ اندثار الأثاث

٥٠٠٠٠ ح/ مخصص الاندثار المتراكم للأثاث

اندثار سنة ٢٠١٤:

٥٠٠٠٠ ح/ اندثار الأثاث

٥٠٠٠٠ ح/ مخصص الاندثار المتراكم للأثاث

حساب الاندثار المتراكم من ٢٠١٢/٧/١ ولغاية ٢٠١٥/١/١

المتراكم	الاندثار	السنة
٢٥٠٠٠	$٢٥٠٠٠ = ١٢/٦ \times ٥٠٠٠٠$	٢٠١٢
٧٥٠٠٠	٥٠٠٠٠	٢٠١٣
١٢٥٠٠٠	٥٠٠٠٠	٢٠١٤

القيمة الدفترية = الكلفة التاريخية – مخصص الاندثار المتراكم حتى تاريخ الاستبدال

$$٢٥٠٠٠ = ١٢٥٠٠٠ - ١٥٠٠٠٠ =$$

الحالة الأولى : مبلغ ٣٠٠٠٠ دينار نقداً.

ربح (خسارة) الاستبدال = قيمة الموجود الجديد – (المبلغ المدفوع للاستبدال + القيمة الدفترية للموجود القديم)

$$\text{ربح (خسارة) الاستبدال} = ٧٠٠٠٠ - (٢٥٠٠٠ + ٣٠٠٠٠) = ١٥٠٠٠ \text{ ربح}$$

$$\text{قيمة الأثاث الجديد} = ١٥٠٠٠ - ٧٠٠٠٠ = ٥٥٠٠٠$$

الطريقة المباشرة	الطريقة غير المباشرة
٥٥٠٠٠ ح/ الأثاث الجديد ١٢٥٠٠٠ ح/ مخصص الاندثار المتراكم إلى مذكورين ٢٥٠٠٠ ح/ الأثاث القديم ٣٠٠٠٠ ح/ الصندوق	٥٥٠٠٠ ح/ الأثاث الجديد إلى مذكورين ٢٥٠٠٠ ح/ الأثاث القديم ٣٠٠٠٠ ح/ الصندوق

الحالة الثانية : مبلغ ٤٥٠٠٠ دينار بالأجل.

$$\text{ربح (خسارة) استبدال الأثاث} = ٧٠٠٠٠ - (٢٥٠٠٠ + ٤٥٠٠٠) = ٠ \text{ لا ربح ولا خسارة}$$

الطريقة المباشرة	الطريقة غير المباشرة
٧٠٠٠٠ ح/ الأثاث الجديد ١٢٥٠٠٠ ح/ مخصص الاندثار المتراكم إلى مذكورين ٢٥٠٠٠ ح/ الأثاث القديم ٤٥٠٠٠ ح/ الدائنون	٧٠٠٠٠ ح/ الأثاث الجديد إلى مذكورين ٢٥٠٠٠ ح/ الأثاث القديم ٤٥٠٠٠ ح/ الدائنون

الحالة الثالثة : مبلغ ٥٥٠٠٠ دينار بشيك.

$$\text{ربح (خسارة) استبدال الأثاث} = ٧٠٠٠٠ - (٢٥٠٠٠ + ٥٥٠٠٠) = ١٠٠٠٠ \text{ خسارة}$$

الطريقة المباشرة	الطريقة غير المباشرة
٧٠٠٠٠ ح/ الأثاث الجديد ١٢٥٠٠٠ ح/ مخصص الاندثار المتراكم ١٠٠٠٠ ح/ خسائر استبدال الأثاث إلى مذكورين ٢٥٠٠٠ ح/ الأثاث القديم ٥٥٠٠٠ ح/ المصرف	٧٠٠٠٠ ح/ الأثاث الجديد ١٠٠٠٠ ح/ خسائر استبدال الأثاث إلى مذكورين ٢٥٠٠٠ ح/ الأثاث القديم ٥٥٠٠٠ ح/ المصرف

التمرين الاول : في ٢٠٠٥/١/١ تم شراء سيارة بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار نقداً ، وقد تم دفع مصاريف تسجيل لوحات السيارة بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار، وقد قدر العمر الإنتاجي المفيد لها ١٠ سنة بعدها تصبح خردة يمكن بيعها بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار، وتستخدم إدارة المشروع طريقة القسط الثابت والطريقة غير المباشرة لأغراض حساب قسط الاندثار.

المطلوب: أولاً: إعداد ما يلي:

١. تسجيل قيد الاندثار لسنة ٢٠٠٥، ٢٠٠٦.

٢. أعداد قائمة المركز المالي الجزئي لسنة ٢٠٠٥، ٢٠٠٦.

ثانياً: تسجيل القيود المحاسبية للحالات أدناه:

١. في ٢٠١٤/١/١ تم بيع السيارة بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار.

٢. في ٢٠١٤/١/١ تم بيع السيارة بمبلغ ٣٦٠٠٠٠٠٠ دينار.

٣. في ٢٠١٤/١/١ تم بيع السيارة بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠٠ دينار.

بالرجوع إلى التمرين الأول، **المطلوب:** تسجيل القيود المحاسبية اللازمة للحالات أدناه:
بافتراض انه في ٢٠١٤/١/١ تم استبدال السيارة بأخرى قيمتها ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار مع دفع مبلغ:

١. ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار.

٢. ٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار.

التمرين الثاني: في ٢٠١٠/٩/١ أشتريت شركة الرافيدين معدات بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار ودفعت ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار مصاريف نقل وتركيب، وقد قدر العمر الإنتاجي المفيد لها لمدة ٥ سنوات بعدها تصبح أنقاض لا قيمة لها، وتتبع الشركة طريقة القسط الثابت في حساب قسط الاندثار والطريقة المباشرة في تسجيله.

المطلوب: ١. تسجيل قيد شراء الماكينة.

٢. تسجيل قيود الاندثار واستخراج صافي قيمة المعدات لسنة ٢٠١٠ ولغاية ٢٠١٤.

٣. تسجيل قيد البيع اذا علمت انه : (على افتراض وجود عملية بيع)

في ٢٠١٤/٧/١ تم بيع المعدات بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ وقد تم دفع مصاريف بيع بمبلغ ٢٥٠٠٠٠٠٠ دينار.

٤. تسجيل قيد عملية الاستبدال اذا علمت انه : (على افتراض وجود عملية استبدال)

في ٢٠١٤/١/١ تم استبدال المعدات بمكائن جديدة بلغت القيمة العادلة للمكائن الجديدة مبلغ ١٥٠٠٠٠٠ دينار، كما تم دفع مبلغ ٥٠٠٠٠٠ دينار نقداً ايضاً .

التمرين الثالث: في ٢٠١٤/١/١ قرر صاحب المشروع استبدال السيارة التي كانت كلفتها التاريخية ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار، واندثارها المتراكم ١٦٠٠٠٠٠٠ دينار، مع دفع مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ بسيارة أخرى قيمتها:

١. ٨٠٠٠٠٠٠٠ دينار.

٢. ٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار.

٣. ٤٠٠٠٠٠٠٠ دينار.

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة للحالات أعلاه.

التمرين الرابع: يملك صاحب المشروع بناية قيمته ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار كان قد اشتراه في تاريخ ٢٠٠٣/٧/١، وقد قدر عمره الاقتصادي المفيد حينها ٢٠ سنة بعدها يمكن بيعها بمبلغ ٨٠٠٠٠٠٠٠ دينار، وبتاريخ ٢٠١٤/٤/١ قد قدم إليك المشورة لغرض استبدالها بالموجودات الثابتة التالية:

١. ببناية قيمتها ١٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار مع دفع مبلغ ٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار بشيك.

٢. سيارتان قيمة كل واحدة منها ٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار مع دفع مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار بالأجل.

٣. معدات قيمتها ٨٠٠٠٠٠٠٠ دينار مع دفع مبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار بكمبيالة.

٤. بأرض قيمتها ١٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار مع دفع مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار نقداً.

٥. بيعها بمبلغ ١٨٠٠٠٠٠٠٠ دينار نقداً.

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة للحالات أعلاه، مع تحديد أي من الخيارات أعلاه ذي فائدة لصاحب الشركة.

التمرين الخامس: في ٢٠١٢/٨/١ تم شراء أثاث بمبلغ ١٢٠٠٠٠٠٠ دينار، وقد قدر عمره المفيد ٤ سنوات بعدها يصبح خردة لا قيمة له، وفي ٢٠١٥/١/١ قرر صاحب المشروع استبداله بأثاث جديد قيمته ٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار مع دفع:

الحالة الأولى : مبلغ ٢٥٠٠٠٠٠ دينار نقداً.

الحالة الثانية : مبلغ ٧٥٠٠٠٠٠ دينار بالأجل.

الحالة الثالثة : مبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار بشيك.

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لكل حالة من الحالات اعلاه