

ثالثاً: الاستغناء عن الأصول الثابتة وتقدمها:

1- الاستغناء عن الأصول الثابتة: عند قيام المنشأة بالاستغناء عن أحد أصولها الثابتة، فإنه من الواجب أن يتم إزالته من الدفاتر سواء تم بيعه أو تم استبعاده من العمليات التشغيلية دون بيعه. وفي هذه الحالة يجب أن يتم مقارنة القيمة الدفترية (التكلفة التاريخية - مجمع الاستهلاك) مع القيمة السوقية العادلة، وبعد ذلك:

- في حال البيع: يتم الاعتراف بجميع المكاسب أو الخسائر المحققة، ضمن العمليات الأخرى في قائمة الدخل،

- في حال الاستبعاد: يتم الاعتراف بالخسائر غير المحققة في الفترة الحالية ضمن المصروفات و الخسائر الأخرى في قائمة الدخل، و تأجيل الاعتراف بالمكاسب المحققة إلى أن يتم البيع. ويكون قيد إزالة الأصل من الدفاتر كما يلي:

من مذكورين

××× ح/ مخصص استهلاك

××× ح/ النقدية (في حال البيع)

××× ح/ خسائر (بيع/استبعاد) أصول ثابتة (في حال وجود خسائر)

إلى مذكورين

××× ح/ الأصل الثابت

××× ح/ مكاسب (بيع/استبعاد) أصول ثابتة (في حال وجود مكاسب)

*ملاحظة (1): يجب أن يتم حساب الاستهلاك عن أجزاء السنة في حال البيع خلال السنة و ليس في بدايتها أو نهايتها.

*ملاحظة (2): في حال تم الاستغناء عن الأصل الثابت نتيجة الاستغناء الاضطراري (كوارث أو قرار حكومي مثلاً) و حصول المنشأة على تعويض عن الأضرار التي لحقت بالأصل فإن المكاسب أو الخسائر الناتجة تتمثل في الفرق بين (القيمة الدفترية للأصل في تاريخ الاستغناء) و (مبلغ التعويض)، أما في حال عدم الحصول على تعويض فإن الخسارة تتمثل في القيمة الدفترية للأصل في تاريخ الاستغناء. وعلى كل حال يجب أن يتم عرض هذه المكاسب أو الخسائر ضمن البنود الاستثنائية في قائمة الدخل.

مثال: قامت إحدى الشركات بالاستغناء عن إحدى الآلات التي تستخدمها في الإنتاج في تاريخ

2013/4/1م وذلك ببيعها بمبلغ 30,000 ريال ، وقد كانت بيانات الآلة كما يلي:

تاريخ الشراء وبدء الاستخدام: 2010 /1/1م

التكلفة التاريخية: 100,000 ريال

القيمة التخريدية: 20,000 ريال

العمر الانتاجي: 5 سنوات

المطلوب: معالجة عملية بيع الآلة محاسبياً إذا علمت أن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت.

الحل:

القيد:

2- تقادم الأصول الثابتة: قد يؤدي تغير ظروف الصناعة و التقدم التقني إلى انعدام الجدوى من استخدام الأصل الثابت كلياً أو جزئياً. وفي هذه الحالة يجب أن يتم معالجة ذلك محاسبياً باستبعاد الأصل من الدفاتر أو بتخفيض القيمة الدفترية له كما يلي:
قيد استبعاد الأصل المتقادم كلياً:

من مذكورين

xxx ح/ مخصص استهلاك

xxx ح/ خسائر تقادم أصول ثابتة

إلى مذكورين

xxx ح/ الأصل الثابت

قيد استبعاد الأصل المتقادم جزئياً: يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل عن طريق زيادة مجمع الاستهلاك كما يلي:

xxx من ح/ خسائر تقادم أصول ثابتة

xxx إلى ح/ مجمع استهلاك

مثال: في تاريخ 2012/12/31م ظهرت لإحدى الشركات بيانات وحقائق تظهر أن إحدى الآلات التي تستخدمها في الإنتاج قد تقادمت كلياً نتيجة لظهور تقنيات جديدة تستخدم في الإنتاج ، وقد كانت بيانات الآلة كما يلي:

تاريخ الشراء وبدء الاستخدام: 2010 / 1/ 1م

التكلفة التاريخية: 100,000 ريال

القيمة التخريدية: 20,000 ريال

العمر الإنتاجي: 5 سنوات

المطلوب: معالجة عملية بيع الآلة محاسبياً إذا علمت أن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت.

الحل:

القيد:

مثال: في تاريخ 2012/12/31م ظهرت لإحدى الشركات بيانات وحقائق تظهر أن إحدى الآلات التي تستخدمها في الإنتاج قد تقادمت بشكل جزئي نتيجة لظهور تقنيات جديدة تستخدم في الإنتاج مما أدى إلى انخفاض قيمتها السوقية إلى 25,000 ريال، وقد كانت بيانات الآلة كما يلي:

تاريخ الشراء وبدء الاستخدام: 2010 /1/1م
التكلفة التاريخية: 100,000 ريال
القيمة التخريدية: 20,000 ريال
العمر الانتاجي: 5 سنوات

المطلوب: معالجة عملية بيع الآلة محاسبياً إذا علمت أن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت.

الحل:

القيد: