

تابع/ الفصل التاسع – الأصول الثابتة - الإهلاك والإستغناء

القسم الثاني: الإستغناء/ التصرف في الأصول الثابتة

يمكن الإستغناء عن الأصل الثابت اثناء أو في نهاية عمره الإنتاجي بأحد صورتين هما إستبدال أو بيع الأصول الثابتة:

1. إستبدال الأصول الثابتة:

عند إستبدال أصل بأصل آخر يجب استخدام القيمة السوقية العادلة للأصل المتنازل عنه كأساس لتحديد قيمة الصفقة والاعتراف بالأرباح أو الخسائر الرأسمالية الناتجة عن عملية المبادلة، ويجب التفرقة بين حالتين:

أولاً: تبادل الأصول غير المتماثلة: وفي هذه الحالة يتم إستبدال الأصل القديم بأصل جديد غير متماثل، ويجب مراعاة ما يلي:

1. القيمة السوقية للأصل الجديد = القيمة السوقية للأصل القديم + النقدية المدفوعة (أو - النقدية المحصلة).
2. يتم تسجيل المكاسب أو الخسائر الناتجة عن عملية المبادلة، ويمكن احتسابها كمتهم في قيد اليومية، أو: مكاسب أو خسائر المبادلة = القيمة السوقية للأصل القديم - القيمة الدفترية للأصل القديم
3. يظهر قيد الإستبدال على الشكل التالي:

<u>إذا نتج عن عملية المبادلة خسائر</u>	<u>إذا نتج عن عملية المبادلة مكاسب</u>
من مذكورين	من مذكورين
× د/ النقدية (المبلغ المحصل)	× د/ النقدية (المبلغ المحصل)
× د / الأصل (القيمة السوقية الجديد)	× د / الأصل (القيمة السوقية الجديد)
× د / مجمع الاستهلاك (الأصل القديم)	× د / مجمع الاستهلاك (الأصل القديم)
× د / خسائر مبادلة أصول	إلى مذكورين
الي مذكورين	× د/ النقدية (المبلغ المدفوع)
× د/ النقدية (المبلغ المدفوع)	× د / الأصل (تكلفة القديم)
× د / الأصل (تكلفة القديم)	× د / مكاسب مبادلة أصول

تمرين (6):

أ- استخدمت الشركة شاحنة تكلفتها 13000 ريال والقيمة الدفترية لها 4000 ريال في عملية مبادلة بغرض الحصول على آلة جديدة، وقد بلغت القيمة السوقية للشاحنة مبلغ 3,000 ريال، كما ستدفع مبلغ الشركة 5000 ريال نقدا للحصول على الآلة الجديدة.

ب- حصلت الشركة على آلة قيمتها السوقية 12000 ريال ومبلغ 4000 ريال نقدا مقابل احدي شاحناتها التي تبلغ قيمتها الدفترية 10000 ريال (التكلفة الأصلية 10500 ريال ومجمع الاستهلاك 500 ريال).

المطلوب: إعداد قيود اليومية بافتراض أن الأصول التي تم مبادلتها غير متماثلة.

الحل

أ -

من مذكورين

8000 د/ الآلات (قيمة سوقية للأصل الجديد 3,000 + 5,000)

9000 د/مجمع استهلاك الشاحنات (13000 - 4000)

1000 د/ خسائر مبادلة أصول

إلي مذكورين

13000 د/ الشاحنات (تكلفة الأصل القديم)

5000 د/ النقدية (المبلغ المدفوع)

ب -

من مذكورين

12000 د/ الآلات (قيمة سوقية للأصل الجديد) معطاة

500 د/ مجمع استهلاك الشاحنات (لأصل القديم)

4000 د/ النقدية (المبلغ المحصل)

إلي مذكورين

10500 د/ الشاحنات (تكلفة الأصل القديم)

6000 د/ مكاسب مبادلة أصول

ثانيا: تبادل الأصول المتماثلة: في تلك الحالة يتم التفرقة بين حالتين:

○ (أ) **حالة تحقق خسائر:** يتم تسجيل الخسائر الناتجة عن عملية المبادلة كما في الحالة السابقة، كما يلي:

أ - مكاسب أو خسائر المبادلة = القيمة السوقية للأصل القديم - القيمة الدفترية للأصل القديم

ب - القيمة السوقية للأصل الجديد = القيمة السوقية للأصل القديم + النقدية المدفوعة (أو - النقدية المحصلة).

ج - يتم تسجيل خسائر المبادلة في قيد اليومية.

تمرين (7):

قامت شركة الوفاء باستبدال بعض الآلات الخاصة بها بآلات أخرى من نفس النوع، فإذا علمت أن تكلفة الآلات

القديمة تبلغ 500,000 ريال ومجمع إستهلاكها 220,000، في حين تقدر قيمتها السوقية 250,000 ريال. كما

قامت شركة الوفاء بدفع مبلغ 20,000 ريال.

المطلوب: إعداد قيود اليومية بافتراض أن الأصول التي تم مبادلتها متماثلة.

الحل

أ - خسائر/مكاسب المبادلة = القيمة السوقية للآلة القديمة - القيمة الدفترية للآلة القديمة

= 250,000 - (500,000 - 220,000) = (30,000) خسائر يجب تسجيلها

ب - القيمة السوقية للآلة الجديدة = القيمة السوقية للأصل القديم + النقدية المدفوعة

= 250,000 + 20,000 = 270,000 ريال

ج -

من مذكورين

270000 د/ الآلات (قيمة سوقية للأصل الجديد) محسوبة

220000 د/ مجمع استهلاك الشاحنات (للأصل القديم)

30000 د/ خسائر مبادلة أصول

إلي مذكورين

500000 د/ الآلات (تكلفة الأصل القديم)

20000 د/ النقدية (المبلغ المدفوع)

○ (ب) حالة تحقيق مكاسب:

في حالة تحقيق مكاسب ناتجة عن عملية المبادلة فإن تسجيل المكاسب يتوقف على تحقيق أو عدم تحقيق نقدية من عملية المبادلة:

🔗 **مكاسب مع عدم تحقيق نقدية:** في حالة عدم تحقيق نقدية فإن لا يتم تسجيل إجمالي المكاسب

الناتجة، ولكن يتم خصمها من القيمة السوقية للأصل الجديد، كما يلي:

أ - مكاسب أو خسائر المبادلة = القيمة السوقية للأصل القديم - القيمة الدفترية للأصل القديم

ب - القيمة السوقية للأصل الجديد = القيمة السوقية للأصل القديم + النقدية المدفوعة - إجمالي مكاسب المبادلة

ج - لا تظهر المكاسب الناتجة عن عملية المبادلة في قيد اليومية.

تمرين (8):

تمتلك الشركة حاسب قديم قيمته الدفترية 76000 ريال (التكلفة الأصلية 100000 ريال ومجمع الاستهلاك 24000 ريال)، وقيمه السوقية 86000 ريال. قامت الشركة باستبداله بحاسب جديد مماثل له مع سداد مبلغ نقدي قدرة 80000 ريال.

المطلوب: إجراء قيد اليومية اللازمة لإثبات العملية السابقة.

الحل

أ - مكاسب أو خسائر المبادلة = القيمة السوقية للأصل القديم - القيمة الدفترية للأصل القديم

= 86000 - 76000 = 10000 + مكاسب مع عدم استلام نقدية

ب - القيمة السوقية للأصل الجديد = القيمة السوقية للأصل القديم + النقدية المدفوعة - مكاسب المبادلة

= 86000 + 80000 - 10000 = 156000 ريال

ج - لا تظهر المكاسب الناتجة عن عملية المبادلة في قيد اليومية:

من مذكورين

156000 د/ الحاسبات (قيمة سوقية للأصل الجديد) محسوبة

24000 د/ مجمع استهلاك الحاسبات (للأصل القديم)

إلي مذكورين

100000 د/ الحاسبات (تكلفة الأصل القديم)

80000 د/ النقدية (المبلغ المدفوع)

✚ **مكاسب مع تحصيل نقدية:** في حالة تحصيل نقدية فإنها يلزم تقسيم المكاسب الى شقين هما المكاسب المحققة وغير المحققة. ويلاحظ انه يتم تسجيل المكاسب المحققة في قيد الإستبدال، بينما لا يتم تسجيل المكاسب غير المحققة، ولكن يتم خصمها من القيمة السوقية للأصل الجديد، كما يلي:

أ - مكاسب أو خسائر المبادلة = القيمة السوقية للأصل القديم - القيمة الدفترية للأصل القديم

ب- المكاسب المحققة = إجمالي المكاسب × $\frac{\text{النقدية المحصلة}}{\text{النقدية المحصلة} + \text{القيمة السوقية للأصل الجديد}}$

ج - المكاسب غير المحققة = إجمالي المكاسب - المكاسب المحققة

د - القيمة السوقية للأصل الجديد = القيمة السوقية العادلة للأصل الجديد - المكاسب غير المحققة

هـ- لا تظهر المكاسب غير المحققة، بينما تظهر المكاسب المحققة في قيد اليومية.

تمرين (9):

حصلت الشركة علي اله قيمتها السوقية العادلة 12000 ريال ومبلغ 4000 ريال نقداً مقابل احدي آلاتها التي تبلغ قيمتها الدفترية 10000 ريال (التكلفة الأصلية لها 10500 ريال مجمع الاستهلاك 500 ريال). بفرض أن الأصول متماثلة.

المطلوب: إجراء قيد اليومية اللازمة لإثبات العملية السابقة.

الحل

ملحوظة: إذا لم يعطي القيمة السوقية للأصل القديم = القيمة السوقية العادلة للأصل الجديد + المبلغ المحصل
 $12000 = 4000 + 16000$ ريال

أ - مكاسب أو خسائر المبادلة = القيمة السوقية للأصل القديم - القيمة الدفترية للأصل القديم

$16000 = 10000 - 6000$ ريال

ب- المكاسب المحققة = إجمالي المكاسب × $\frac{\text{النقدية المحصلة}}{\text{النقدية المحصلة} + \text{القيمة السوقية للأصل الجديد}}$

$1500 = \frac{4000}{12000 + 4000} \times 6000$ ريال

ج- المكاسب غير المحققة = إجمالي المكاسب - المكاسب المحققة

$4500 = 1500 - 6000$ ريال

د - القيمة السوقية للأصل الجديد = القيمة السوقية العادلة للأصل الجديد - المكاسب غير المحققة

$7500 = 4500 - 12000$ ريال

هـ- لا تظهر المكاسب غير المحققة, بينما تظهر المكاسب المحققة في قيد اليومية:

من مذكورين

4000 د/ النقدية

7500 د/ الآلات (قيمة سوقية للأصل الجديد) محسوبة

500 د/ مجمع استهلاك الآلات (للأصل القديم)

إلى مذكورين

10500 د/ الآلات (تكلفة الأصل القديم)

1500 د/ المكاسب المحققة

2. بيع الأصول الثابتة:

وفي هذه الحالة يتم بيع الأصل الثابت أثناء أو في نهاية عمره الإنتاجي . وتتمثل الإجراءات المحاسبية لبيع الأصل الثابت في الخطوات التالية:

(1) تحديد رصيد مجمع استهلاك في بداية سنة البيع (معطى او يحتسب وفقاً لطريقة الإهلاك المستخدمة).

(2) استهلاك سنة البيع : يتم احتسابه وفقاً لطريقة الإهلاك المستخدمة، ويتم اثباته بالقيد التالى:

Xx		من د/ مصروف استهلاك
	Xx	الى د/ مجمع استهلاك

(3) القيمة الدفترية للأصل في تاريخ البيع = التكلفة - مجمع استهلاك حتى تاريخ البيع

(4) مكاسب أو خسائر البيع = سعر البيع - القيمة الدفترية

= xx مكاسب بيع أصول

(xx) خسائر بيع أصول

صفر لا مكاسب أو خسائر

(5) قيد البيع :

من مذكورين		
د/ نقديه (سعر البيع)	xx	
د/ مجمع استهلاك	xx	
د/ خسائر بيع أصول	xx	
الى مذكورين		
د/ الاصل (بالتكلفة)	xx	
د/ مكاسب بيع أصول	xx	

او

تمرين (10):

في 1/1/1427 قامت المنشأة ببيع سيارة سبق ان تم شراؤها في 1/7/1425 بمبلغ 30000 ريال، وقدر عمرها الإنتاجي في ذلك الوقت بخمس سنوات وقيمتها خردة 2500 ريال، وتستهلك بطريقة القسط الثابت . وبلغ المحصل من سعر بيع السيارة 16000 ريال.

المطلوب: إجراء القيد اللازم لإثبات عملية البيع؟

الحل

- قسط الاستهلاك السنوي = $5 \div (2500 - 30000) = 5500$ ريال
- رصيد مجمع الاستهلاك: (2,5 سنة من 1/7/1425 الي 1/1/1427) = $5500 \times 2,5 = 8250$
- استهلاك سنة البيع : لا يوجد قيد لانه تم بيع الأصل في بداية السنة 1/1/1427
- القيمة الدفترية في تاريخ البيع = التكلفة - مجمع الاستهلاك في تاريخ البيع
- $21750 = 8250 - 30000$ ريال
- مكاسب/خسائر البيع يتم تسجيلها في قيد اليومية = سعر البيع - القيمة الدفترية
- $16000 - 21750 = (5750)$ خسائر

قيد البيع:

من مذكورين

16000 د/ النقدية (سعر البيع)

8250 د/ مجمع استهلاك السيارات

5750 د/ خسائر بيع أصول

30000 إلي د/ السيارات (تكلفة الأصل المباع)

** نفس التمرين السابق: بفرض ان سعر البيع 25,000 ريال

الخطوات من 1 - 3 ... نفس الخطوات

- مكاسب/خسائر البيع يتم تسجيلها في قيد اليومية = سعر البيع - القيمة الدفترية
- $25,000 - 21,750 = 3,250$ مكاسب

قيد البيع:

من مذكورين

25000 د/ النقدية (سعر البيع)

8250 د/ مجمع استهلاك السيارات

إلى مذكورين

30000 د/ السيارات (تكلفة الأصل المباع)

3250 د/ مكاسب بيع أصول

الواجب: س 13 (أ، ب، هـ، ز) ص 445، س 16 (رقم 1، 2، 3، 4، 7، 9) ص 447، التمرين الرابع ص 451، التمرين الخامس ص 452، التمرين السادس فيما عدا رقم 4 ص 452، التمرين الثامن ص 454.