

الفصل الثامن

المحاسبة عن الموجودات الثابتة

المقدمة

تعرف الموجودات بصورة عامة بأنها موارد اقتصادية متوقع الحصول عليها بالمستقبل وأن المنشأة قد اكتسبت حق الحصول والسيطرة عليها نتيجة أحداث ماضية، وتستخدم أي منشأة مهما كان حجمها أو نشاطها بعض الموجودات الثابتة، حيث تتميز بطبيعتها في الاستخدام وتحقيق المنفعة طويلة الأجل، وتعد **الموجودات الثابتة** ذات أهمية كبيرة للمنشآت التي تعتمد في نشاطها على بنية تحتية كبيرة، لذا فهي ذات أهمية خاصة في المنشآت الصناعية، ومن الأسس الضرورية لممارسة أنشطتها وتحقيق الإيرادات خصوصاً إسهامها في انجاز العمليات الإنتاجية والتشغيلية وغيرها.

1/8. مفهوم الموجودات الثابتة

تتمثل الموجودات الثابتة بكلٍ من الأراضي والمباني أيضاً كانت مكاتب أو مصانع أو مخازن، وكذلك المعدات بما فيها الآلات والأدوات وما إلى ذلك، فهي تمثل مجموعة الممتلكات التي تفتنيها المنشأة بقصد استعمالها في أعمالها التشغيلية أو الإنتاجية وليس للمتاجرة بها، وتعرف بأنها عبارة عن موجودات محتفظ بها لاستعمالها في تصنيع وتوريد البضائع والخدمات أو لأغراض إدارية لتسيير أعمال المنشأة لأكثر من فترة مالية، وهي على نوعين:

أولاً. الموجودات الثابتة الملموسة:

وهي الموجودات التي لها كيان مادي ملموس ومحسوس مثل (الأراضي، المباني، الآلات، الأثاث، السيارات، المعدات، العدد والأدوات، وغيرها).

ثانياً. الموجودات الثابتة غير الملموسة (الموجودات المعنوية):

وهي الموجودات التي ليس لها كيان مادي ملموس أو محسوس، ولكن لها قيمة ممثلة في وجودها ومساهمتها في تحقيق الإيراد للمنشأة، وقد تتمثل بكل من (الشهرة، العلامة التجارية، براءة الاختراع، حق الامتياز، حق النشر، الموارد البشرية، وغيرها).

2/8. خصائص الموجودات الثابتة

تشتري الموجودات الثابتة بهدف استخدامها وليس بهدف بيعها أو المتاجرة بها، وتتصف بالثبات نسبياً، إذ نادراً ما يطرأ عليها أي تغيير خلال العام، وتسهم في تحقيق الأرباح على مدار سنوات عدة، ويخصص لكل عنصر ينطوي تحتها حساباً خاصاً به، أما المصاريف المتعلقة بالحصول عليها فتحمل على الموجود مباشرةً.

وتستخدم هذه الموجودات في العمليات الإنتاجية والتشغيلية والخدمية أيضاً في منشآت الأعمال، ولها عمر انتاجي قد يفوق السنة، وهي قابلة للاندثار.

وقد حدد المعيار المحاسبي الدولي (IAS16) شرطين للاعتراف بها هما:

الشرط الأول: تدفق منافع اقتصادية من الموجود مستقبلاً.

الشرط الثاني: إمكانية قياس قيمة الموجود بوحدات نقدية.

وبصورة عامة تتميز الموجودات الثابتة الملموسة بالخصائص الآتية:

1. يتم اقتناؤها بغرض الاستخدام في النشاط وليس بغرض البيع.

2. إنها ذات طبيعة طويلة الأجل وتخضع عادةً للاندثار.

3. لها وجود مادي ملموس.

3/8. طرق الحصول على الموجودات الثابتة

تعد تكلفة شراء الموجود مضافاً إليها مصاريف الشراء الأساس المعتمد في تحديد قيمة الموجود الثابت عند الحصول عليه، وتعكس هذه التكلفة في تاريخ الاقتناء القيمة العادلة له، وعادةً ما يتم الحصول عليه عن طريق الشراء أو التصنيع الداخلي أو الهبات.

أولاً. شراء الموجود الثابت

1. **شراء الموجود الثابت نقداً أو بصك:**

تكلفة الموجود الثابت = سعر الشراء + مصاريف الشراء

ويتم إثبات تكلفة الشراء بالقيود الآتية:

قيود شراء الموجود الثابت	
×××	من ح/ الموجود الثابت
×××	إلى ح/ الصندوق أو المصرف

وعند الإنفاق على الموجود بعد تملكه بهدف تطويره أو زيادة عمره الإنتاجي أو كفاءته الإنتاجية، تضاف هذه النفقات إلى قيمة الموجود، وتأخذ المعالجة المحاسبية نفس صيغة قيد الشراء السابق.

2. شراء الموجود الثابت على الحساب أو بالأقساط:

قد تتم عملية شراء الموجود الثابت على الحساب، أو على أقساط لقاء فائدة معينة تدفع عند تسديد كل قسط.

مثال رقم (1):

اشترت منشأة تكريت التجارية سيارة لاستخدامها في نقل البضائع بمبلغ 200000 دينار، سددت منها خمس المبلغ نقداً، والمنتبقي على الحساب يدفع على أربعة أقساط متساوية في نهاية كل سنة مع فائدة سنوية نسبتها 5% من قيمة القسط، المطلوب اثبات قيد الشراء وقيد تسديد القسط الأول فقط.

الحل:

الملاحظات	قيد الشراء
المبلغ النقدي = $\frac{1}{5} \times 200000 = 40000$	200000 من ح/ السيارة
	200000 إلى مذكورين
	40000 ح/ الصندوق
	160000 ح/ الدائنون
مقدار القسط السنوي = $4 \div 160000 = 40000$ فائدة القسط الأول = $5\% \times 40000 = 2000$	قيد سداد القسط الأول
	42000 من مذكورين
	40000 ح/ الدائنون
	2000 ح/ فوائد مدينة
	42000 إلى ح/ الصندوق

ملحوظة: لو كان الاتفاق ينص على تسديد الفوائد دفعة واحدة مع القسط الأخير حصراً فستكون المعالجة المحاسبية:

	قيد سداد القسط الأخير
مقدار القسط السنوي = $4 \div 160000 = 40000$ فائدة القسط الأول = $5\% \times 160000 = 8000$	48000 من مذكورين
	40000 ح/ الدائنون
	8000 ح/ فوائد مدينة
	48000 إلى ح/ الصندوق

2. شراء مجموعة من الموجودات بصفقة واحدة:

عند شراء مجموعة من الموجودات الثابتة بصفقة واحدة، كشراء الموجودات الثابتة الخاصة بمنشأة أعلنت إفلاسها، يتم تقييم كل موجود على أساس القيمة العادلة له وفقاً للمعادلة الآتية:

$$\text{تكلفة الموجود} = \text{إجمالي مبلغ الشراء} \times \frac{\text{القيمة العادلة للموجود المعني}}{\text{إجمالي القيمة العادلة للموجودات}}$$

مثال رقم (2):

اشترت منشأة تكريت التجارية مجموعة من الموجودات الثابتة العائدة لمنشأة نينوى التي أعلنت إفلاسها مؤخراً، وتمت عملية الشراء بمبلغ إجمالي قدره 150000 دينار نقداً، علماً أن تفاصيل هذه الموجودات كانت كما يأتي:

ت	نوع الموجود	القيمة الدفترية للموجود (في منشأة نينوى)	القيمة العادلة للموجود
1	سيارة	120000	90000
2	أثاث	80000	60000
3	حاسبة	40000	30000
	الإجمالي	240000	180000

المطلوب: اثبات قيد الشراء في منشأة تكريت التجارية.

$$\text{تكلفة الموجود} = \text{إجمالي مبلغ الشراء} \times \frac{\text{القيمة العادلة للموجود المعني}}{\text{إجمالي القيمة العادلة للموجودات}}$$

$$\text{تكلفة السيارة} = 150000 \times \frac{90000}{180000} = 75000 \text{ دينار}$$

$$\text{تكلفة الأثاث} = 150000 \times \frac{60000}{180000} = 50000 \text{ دينار}$$

$$\text{تكلفة الحاسبة} = 150000 \times \frac{30000}{180000} = 25000 \text{ دينار}$$

قيد الشراء	
من مذكورين	150000
ح/ السيارة	75000
ح/ الأثاث	50000
ح/ الحاسبة	25000

150000 إلى د/ الصندوق

ثانياً. الحصول على الموجود الثابت عن طريق تصنيعه داخلياً

قد تقوم بعض المنشآت بتصنيع بعض موجوداتها الثابتة بنفسها، كإنشاء مبنى لها أو تصنيع تجهيزات ومعدات وغيرها، وفي مثل هذه الحالة يحمل الموجود بجميع تكاليف التصنيع من مواد وأجور ومصاريف.

مثال رقم (3):

قامت منشأة تكرير تجارية ومن خلال ورشة الصيانة التابعة لها بتصنيع أثاث لأحد مكاتبها، وتحملت عن عملية التصنيع هذه تكاليف مواد أولية قدرها 60000 دينار وأجور عمال 25000 دينار ومصاريف أخرى 5000 دينار.

المطلوب: إثبات قيد تصنيع الأثاث.

قيد إثبات تصنيع الأثاث	
90000	من د/ الأثاث
90000	إلى مذكورين
60000	د/ مواد أولية
25000	د/ أجور عمال
5000	د/ مصاريف أخرى

ثالثاً. الحصول على الموجود الثابت عن طريق الهبات والتبرعات

عند حصول المنشأة على أي موجود ثابت بشكل هبة أو تبرع من الغير، يتم إثباته بقيمته السوقية وليس بالسعر الرمزي الذي قد تحصل عليه.

مثال رقم (4):

تبرعت إحدى المنظمات المدنية بمبنى لمنشأة تكرير تجارية مقابل أن تدفع المنشأة مبلغاً رمزياً قدره 20000 دينار نقداً، علماً أن القيمة السوقية لهذا المبنى هي 80000 دينار بضمنها قيمة الأرض البالغة 30000 دينار.

المطلوب: إثبات قيد الموجودات الثابتة في منشأة تكرير تجارية.

قيد إثبات الموجودات	
80000	من مذكورين
30000	د/ الأراضي
50000	د/ المباني
80000	إلى مذكورين
20000	د/ الصندوق

60000 ح/ رأس المال

4/8. اندثار الموجودات الثابتة وطرق احتسابه وإثباته وانخفاض قيمة الموجود أولاً. مفهوم الاندثار:

يعرف الاندثار بأنه تناقص تدريجي في قيمة الموجود الثابت نتيجة الاستخدام، وتتناقص قيمته بتناقص قوته الإنتاجية وانخفاض درجة الاستفادة منه. أو هو قيمة النقص الحاصل في القوة الإنتاجية للموجود بسبب الاستخدام، ويختلف هذا النقص بحسب نوع الموجود وطبيعة استخدامه وظروف تشغيله والعوامل المؤثرة في قوته الإنتاجية والمتمثلة بـ (طبيعة استخدامه، التقدم التكنولوجي، الإحلال، التوسع والتجديد، عدم الاستخدام، إلى غير ذلك).

وقد حدد المعيار المحاسبي الدولي (IAS16) بدء احتساب الاندثار على الموجود الثابت من تاريخ البدء باستخدامه، وهو معالجة محاسبية لتوزيع أو تخصيص تكلفة الموجودات الثابتة بطريقة نظامية وعقلانية على الفترات التي يتوقع أن تستفيد من خدمات هذه الموجودات.

ويحتسب الاندثار ويثبت بالسجلات المحاسبية بالقيد الآتي:

قيد إثبات الاندثار	
من ح/ اندثار الموجود الثابت	×××
إلى ح/ مخصص اندثار الموجود الثابت	×××
قيد قفل الاندثار	
من ح/ أ.خ	×××
إلى ح/ اندثار الموجود الثابت	×××

ويقصد بمخصص الاندثار مجموع التخصيص المتجمع من مبالغ الاندثار السنوي اعتباراً من تاريخ البدء باستخدام الموجود الثابت، ويغلق هذا الحساب عند الاستغناء عن الموجود بالبيع أو الاستبدال، أما الاندثار فيقف في نهاية كل سنة في ح/ أ.خ.

ثانياً. القواعد الخاصة بالاندثار:

يمكن تحديد القواعد الخاصة بالاندثار بما يأتي:

1. تخضع كافة الموجودات الثابتة للاندثار عدا الأراضي.
2. تعتمد القيمة التاريخية كأساس لاحتساب الاندثار على الموجود الثابت خلال عمره الإنتاجي.

ومن الجدير بالذكر أن هناك مجموعة من مفاهيم القيمة المرتبطة بالموجودات الثابتة، ومن هذه المفاهيم:

أ. القيمة التاريخية = ثمن الشراء + مصاريف الشراء.

ب. القيمة الدفترية = القيمة التاريخية - مخصص الاندثار المتراكم.

ج. القيمة السوقية (أو القيمة العادلة) = تكلفة استبدال الموجود أو إحلاله.

وتستخدم القيمة التاريخية لاحتساب الاندثار السنوي، بينما تستخدم القيمة الدفترية والسوقية لاحتساب أرباح وخسائر البيع والاستبدال.

فمثلاً لو كان لدى شركة تكريت التجارية أثاثاً قد تم شراؤه قبل 5 سنوات بمبلغ 50000 دينار، ومخصص اندثار الأثاث المتراكم 40000 دينار، وقدرت قيمته السوقية بمقدار 20000 دينار فإن:

20000	القيمة السوقية	50000	القيمة التاريخية
(10000)	القيمة الدفترية	(40000)	المخصص
10000	أرباح	10000	القيمة الدفترية

3. تضاف النفقات الرأسمالية إلى قيمة الموجود عند الإنفاق عليه لزيادة كفاءته الإنتاجية أو تطويره، ويحتسب الاندثار على القيمة المعدلة اعتباراً من بداية الشهر الذي يلي تاريخ إضافة النفقات أو من تاريخ الإنفاق مباشرة، فمثلاً:

- لو أنفق على الموجود نفقة رأسمالية في 3/10، فإن الاندثار يحتسب على القيمة الجديدة للموجود اعتباراً من 4/1.

- أو يمكن احتساب الاندثار من تاريخ الإنفاق مباشرة (وهو المعتمد)، فمثلاً لو تم الإنفاق في 4/1، فإن الاندثار يحتسب على القيمة الجديدة للموجود اعتباراً من 4/1.

ويكون قيد إضافة النفقة مشابه لقيد شراء الموجود.

4. يحتسب الاندثار على الموجودات الثابتة المشتراة حديثاً اعتباراً من بداية الشهر الذي يلي تاريخ استخدامها أو قد يحتسب منذ تاريخ الاستخدام أو الشراء مباشرة بحسب طبيعة الموجود، فمثلاً:

- لو تم شراء سيارة في 6/8، فإن الاندثار يحتسب اعتباراً من 7/1.

- أو يمكن احتساب الاندثار من تاريخ الاستخدام أو الشراء مباشرة (وهو المعتمد)، فمثلاً لو تم شراء السيارة في 7/1، فإن الاندثار يحتسب اعتباراً من 7/1.

5. يحتسب الاندثار بطريقة القسط الثابت أو القسط المتناقص أو غيرها من الطرق.
6. عند استخدام المنشأة لبعض الموجودات المطفأة دفترياً (رصيداً في الدفاتر صفراً)، يحتسب الاندثار عليها بمقدار نصف نسبته المعتمدة على تلك الموجودات في السنوات السابقة، أو قد يتم إعادة تقدير قيمة الموجود وعمره الإنتاجي واحتساب الاندثار وفق القيمة والعمر الجديد.

ثالثاً. طرق احتساب الاندثار:

هناك عدة طرق لاحتساب قسط الاندثار السنوي منها:

1. **طريقة القسط الثابت:** وتعتمد هذه الطريقة على توزيع القيمة الخاضعة للاندثار توزيعاً متساوياً على سنوات العمر الإنتاجي، وتستخدم المعادلة التالية لاحتساب قسط الاندثار:

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = \frac{\text{تكلفة الموجود} - \text{الانقراض}}{\text{العمر الإنتاجي المقدر}}$$

أو قد يحسب قسط الاندثار عن طريق:

$$\text{قسط الاندثار} = \text{القيمة الخاضعة للاندثار} \times \text{نسبة الاندثار}$$

حيث أن:

$$\text{نسبة الاندثار} = \frac{1}{\text{العمر الإنتاجي المقدر}} = \%$$

مثال رقم (5):

قامت شركة تكرير تجارية بشراء ماكينة بمبلغ 50000 دينار، وتحملت تكاليف تجهيزها للعمل 10000 دينار، وقدّر العمر الإنتاجي لها بـ (4) سنوات تصبح بعدها أنقاضاً لها قيمة بيعية قدرها 20000 دينار.

المطلوب: احتساب قسط الاندثار بطريقة القسط الثابت، وإثبات القيد الخاص به وقله في 2018/12/31 بافتراض ما يأتي:

أ. تم شراء الماكينة واستخدامها في 2018/1/1.

ب. تم شراء الماكينة واستخدامها في 2018/4/1.

أ. الشراء والاستخدام في 2018/1/1.

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = \frac{\text{تكلفة الموجود} - \text{الانقاص}}{\text{العمر الإنتاجي المقدر}}$$

تكلفة الماكنة = ثمن الشراء + مصاريف التجهيز

$$\text{تكلفة الماكنة} = 50000 + 10000 = 60000 \text{ دينار}$$

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = \frac{\text{تكلفة الماكنة} - \text{الانقاص}}{\text{العمر الإنتاجي المقدر}} = \frac{20000 - 60000}{4} = 10000 \text{ دينار}$$

قيد إثبات اندثار الماكنة في 12/31	
10000	من ح/ اندثار الماكنة
10000	إلى ح/ مخصص اندثار الماكنة
قيد قفل اندثار الماكنة في 12/31	
10000	من ح/ أ.خ
10000	إلى ح/ اندثار الماكنة

ب. الشراء والاستخدام في 2018/4/1.

$$\text{قسط الاندثار} = \frac{\text{تكلفة الماكنة} - \text{الانقاص}}{\text{العمر الإنتاجي المقدر}} \times \text{ن} \quad \text{حيث أن (ن = المدة الزمنية)}$$

$$\text{قسط الاندثار} = \frac{20000 - 60000}{4} \times \frac{9}{12} = 7500 \text{ دينار}$$

قيد إثبات اندثار الماكنة في 12/31	
7500	من ح/ اندثار الماكنة
7500	إلى ح/ مخصص اندثار الماكنة
قيد قفل اندثار الماكنة في 12/31	
7500	من ح/ أ.خ
7500	إلى ح/ اندثار الماكنة

2. طريقة القسط المتناقص: وبموجب هذه الطريقة يتم احتساب قسط الاندثار بأحد

الأسلوبين الآتيين:

أ. أسلوب الرصيد المتناقص: وهو تطبيق لنسبة اندثار سنوية ثابتة على الرصيد

المتناقص، ولتحديد قسط الاندثار تستخدم المعادلة الآتية:

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = \text{تكلفة الموجود (يخفف منها اندثار السنة السابقة)} \times \text{نسبة الاندثار}$$

$$\text{نسبة الاندثار} = 1 - \sqrt[\text{ن}]{\frac{\text{الانقاص}}{\text{تكلفة الموجود}}} \quad \text{حيث أن (ن = العمر المقدر)}$$

مثال رقم (6):

في 2018/1/1 قامت شركة تكريت التجارية بشراء ماكينة بمبلغ 125000 دينار، وقدر العمر الإنتاجي لها بـ (3) سنوات تصبح بعدها أنقاضاً لها قيمة بيعية قدرها 27000 دينار.

المطلوب: احتساب قسط الاندثار بطريقة القسط المتناقص، وإثبات القيد الخاص به وقله في 2018/12/31.

الحل:

الانقاض	ن	نسبة الاندثار = 1 -
تكلفة الموجود	/	
27000	3	نسبة الاندثار = 1 -
125000	/	

نسبة الاندثار = 1 - 0.6 = 0.4 (أي أن نسبة الاندثار هي 40%)

قسط اندثار السنة الأولى = 125000 × 40% = 50000 دينار
 قسط اندثار السنة الثانية = (125000 - 50000) × 40% = 30000 دينار
 قسط اندثار السنة الثالثة = (125000 - 50000 - 30000) × 40% = 18000 دينار

مجموع أقساط الاندثار 98000 دينار

وهذا المجموع مساوي للقيمة الخاضعة للاندثار (125000 - 27000 = 98000 دينار)

قيد إثبات اندثار الماكينة في 2018/12/31	
50000	من ح/ اندثار الماكينة
50000	إلى ح/ مخصص اندثار الماكينة
قيد قفل اندثار الماكينة في 2018/12/31	
50000	من ح/ أ.خ
50000	إلى ح/ اندثار الماكينة

ملحوظة: تكرر هذه القيود في نهاية كل سنة من السنوات اللاحقة لكن بقسط الاندثار الخاص بالسنة نفسها.

ب. أسلوب الكسر المتناقص: وهو عبارة عن ضرب القيمة الخاضعة للاندثار (تكلفة الموجود - الانقاض) بكسر يتناقص تدريجياً سنة بعد أخرى، ولتحديد قسط الاندثار تستخدم المعادلة الآتية:

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = \text{القيمة الخاضعة للاندثار} \times \frac{\text{تسلسل السنوات بشكل معكوس}}{\text{مجموع أعداد السنين}}$$

مثال رقم (7):

قامت شركة تكريت التجارية بشراء ماكينة بمبلغ 50000 دينار، وقدر العمر الإنتاجي لها بـ (4) سنوات تصبح بعدها أنقاصاً لها قيمة بيعية قدرها 10000 دينار المطلوب: احتساب قسط الاندثار بطريقة الكسر المتناقص، وإثبات القيد الخاص به وقله في 2018/12/31 وبافتراض ما يأتي:

الفرض الأول: تم شراء الماكينة واستخدامها في 2018/1/1.

الفرض الثاني: تم شراء الماكينة واستخدامها في 2018/4/1.

الحل:

الفرض الأول: الشراء والاستخدام في 2018/1/1.

القيمة الخاضعة للاندثار = تكلفة الموجود - الأنقاص

القيمة الخاضعة للاندثار = 50000 - 10000 = 40000 دينار

مجموع أعداد السنين = 4 + 3 + 2 + 1 = 10

قسط الاندثار السنوي = القيمة الخاضعة للاندثار × $\frac{\text{تسلسل السنوات بشكل معكوس}}{\text{مجموع أعداد السنين}}$

قسط اندثار السنة الأولى = $\frac{4}{10} \times 40000 = 16000$ دينار

قسط اندثار السنة الثانية = $\frac{3}{10} \times 40000 = 12000$ دينار

قسط اندثار السنة الثالثة = $\frac{2}{10} \times 40000 = 8000$ دينار

قسط اندثار السنة الرابعة = $\frac{1}{10} \times 40000 = 4000$ دينار

مجموع أقساط الاندثار 40000 دينار

وهذا المجموع مساوي للقيمة الخاضعة للاندثار (50000 - 10000 = 40000 دينار)

قيد إثبات اندثار الماكينة في 2018/12/31	
16000	من ح/ اندثار الماكينة
16000	إلى ح/ مخصص اندثار الماكينة
قيد قفل اندثار الماكينة في 2018/12/31	
16000	من ح/ أ.خ

16000 إلى ح/ اندثار الماكنة

ملحوظة: تكرر هذه القيود في نهاية كل سنة من السنوات اللاحقة لكن بقسط الاندثار الخاص بالسنة نفسها.

الفرض الثاني: الشراء والاستخدام في 2018/4/1.

قسط الاندثار = القيمة الخاضعة للاندثار × نسبة اندثار السنة الأولى × المدة

$$\text{قسط الاندثار} = 40000 \times \frac{4}{10} \times \frac{9}{12} = 12000 \text{ دينار}$$

قيد إثبات اندثار الماكنة في 12/31	
12000	من ح/ اندثار الماكنة
12000	إلى ح/ مخصص اندثار الماكنة
قيد قفل اندثار الماكنة في 12/31	
12000	من ح/ أ.خ
12000	إلى ح/ اندثار الماكنة

رابعاً. انخفاض قيمة الموجودات الثابتة:

لقد هدف المعيار المحاسبي الدولي (IAS: 36) إلى بيان كيفية معالجة الانخفاض في قيمة الموجودات الثابتة، حيث يقوم على مبدأ أساسي وهو ضرورة عدم تسجيل الموجود دفترياً بقيمة تزيد عن قيمته العادلة، ونتيجة لذلك يظهر هناك خسائر انخفاض في قيمة الموجود في حالة أن قيمته الدفترية هي أكبر من قيمته القابلة للاسترداد.

والقيمة القابلة للاسترداد = القيمة العادلة للموجود - تكاليف بيع الموجود

خسارة الانخفاض = القيمة القابلة للاسترداد - القيمة الدفترية

وبموجب المعيار يتم الاعتراف بانخفاض قيمة الموجود كخسارة، أي يتم

إثبات هذه الخسارة وقفلها وفقاً للمعالجة الآتية:

قيد إثبات خسارة الانخفاض	
×××	من ح/ خسارة انخفاض الموجود
×××	إلى ح/ مخصص انخفاض الموجود
قيد قفل خسارة الانخفاض	
×××	من ح/ أ.خ
×××	إلى ح/ خسارة انخفاض الموجود

ويبلغ هذا المخصص عند بيع الموجود وعند ارتفاع قيمة هذا الموجود في السنوات التالية.

مثال رقم (8):

ظهرت الأرصدة التالية ضمن حسابات منشأة بغداد التجارية في 2018/12/31:
رصيد ح/ الأثاث 120000 دينار، مخصص الاندثار المتراكم 40000 دينار.
القيمة العادلة للأثاث 65000 دينار، وقدرت تكلفة بيعها بمبلغ 5000 دينار.
المطلوب: تحديد خسارة انخفاض الأثاث وإثباتها وقفلها في 2018/12/31.

	65000	القيمة العادلة للأثاث	-
	(5000)	تكاليف بيع الأثاث	
60000		القيمة القابلة للاسترداد	
	120000	رصيد ح/ الأثاث	-
	(40000)	مخصص اندثار الأثاث	
(80000)		القيمة الدفترية للأثاث	
(20000)		خسارة انخفاض الأثاث	
قيد إثبات خسارة الانخفاض			
	20000	من ح/ خسارة انخفاض الأثاث	
	20000	إلى ح/ مخصص انخفاض الأثاث	
قيد قفل خسارة الانخفاض			
	20000	من ح/ أ.خ	
	20000	إلى ح/ خسارة انخفاض الأثاث	

الميزانية الجزئية لمنشأة بغداد التجارية في 2018/12/31			
المطلوبات	الموجودات المتداولة		
	الموجودات الثابتة		
	الأثاث	120000	
	مخصص اندثار الأثاث	(40000)	
	مخصص انخفاض الأثاث	(20000)	
حقوق الملكية	صافي الأثاث		60000

مثال رقم (9):

ظهرت الأرصدة التالية ضمن حسابات منشأة بغداد التجارية في 2018/12/31:
رصيد د/ الأثاث 120000 دينار، مخصص الاندثار المتراكم 40000 دينار،
ومخصص انخفاض الأثاث 20000 دينار.

المطلوب: إجراء المعالجات المحاسبية اللازمة بافتراض:

1. أن القيمة العادلة للأثاث هي 75000 دينار.

2. أن القيمة العادلة للأثاث هي 90000 دينار.

الحل:

1. القيمة العادلة للأثاث هي 75000 دينار.

75000		القيمة العادلة للأثاث	
120000		رصيد د/ الأثاث	
(40000)		مخصص اندثار الأثاث	-
(20000)		مخصص انخفاض الأثاث	
(60000)		صافي الأثاث	
15000		أرباح إعادة التقييم	
د/ مخصص انخفاض الأثاث		قيد إثبات أرباح إعادة التقييم	
رصيد 20000	15000 أرباح	15000 من د/ مخصص انخفاض الأثاث	15000 إلى د/ أرباح إعادة التقييم
رصيد 5000 12/31		قيد قفل أرباح إعادة التقييم	
		15000 من د/ أرباح إعادة التقييم	15000 إلى د/ أ.خ

2. القيمة العادلة للأثاث هي 90000 دينار.

90000		القيمة العادلة للأثاث	
120000		رصيد د/ الأثاث	
(40000)		مخصص اندثار الأثاث	-
(20000)		مخصص انخفاض الأثاث	
(60000)		صافي الأثاث	
30000		أرباح إعادة التقييم	

ملحوظة: في حالة أن أرباح إعادة التقييم هي أكبر من مخصص انخفاض الموجود، فسيتم في هذه الحالة إثبات الأرباح بقيمة مخصص الانخفاض كحد أقصى.

د/ مخصص انخفاض الأثاث		قيد إثبات أرباح إعادة التقييم
20000 رصيد	20000 أرباح	20000 من د/ مخصص انخفاض الأثاث 20000 إلى د/ أرباح إعادة التقييم
20000	20000	قيد قفل أرباح إعادة التقييم
		20000 من د/ أرباح إعادة التقييم 20000 إلى د/ أ.خ

5/8. طرق التخلص من الموجودات الثابتة

يتم التخلص من الموجودات الثابتة عن طريق البيع والاستبدال أو قفلها كنفائات وأنقاض، بمعنى أن عملية التخلص قد تتضمن منظورين: **المنظور الأول:** وينطوي على التخلص من الموجود والحصول على مقابل نقدي أو مادي (موجود آخر) أو نقدي ومادي معاً، ويتحقق هذا المنظور عندما تكون هناك قيمة للأنقاض وسوق لبيع أو استبدال الموجود. **المنظور الثاني:** وينطوي على التخلص من الموجود دون مقابل، بمعنى شطبه من السجلات، ويتحقق هذا المنظور عندما لا تكون هناك قيمة للأنقاض، ولا يوجد سوق لبيعه.

ومن الجدير بالذكر إن هناك أسباب عديدة تدفع المنشآت للاستغناء عن موجوداتها الثابتة ومن هذه الأسباب ما يأتي:

1. انتهاء العمر الإنتاجي للموجود.
2. سعي المنشأة لتطوير طاقتها الإنتاجية.
3. غياب الجدوى الاقتصادية من تشغيل الموجود.
4. التقادم التكنولوجي للموجود.
5. انخفاض قدرة الموجود على تقديم الخدمة بالجودة أو الكمية المطلوبة.
6. تغيير نشاط المنشأة.

وفيما يلي المعالجات المحاسبية لحالات التخلص من الموجودات الثابتة:

أولاً. بيع الموجودات الثابتة:

قيد بيع الموجود الثابت من دون أرباح أو خسائر	
من مذكورين	×××
د/ الصندوق أو المصرف	×××
د/ مخصص الاندثار المتراكم	×××
إلى د/ الموجود الثابت	×××
قيد بيع الموجود الثابت مع تحقيق أرباح	
من مذكورين	×××
د/ الصندوق أو المصرف	×××
د/ مخصص الاندثار المتراكم	×××
إلى مذكورين	×××
د/ الموجود الثابت	×××
د/ أرباح بيع الموجود الثابت	×××
قيد قفل الأرباح	
من د/ أرباح بيع الموجود الثابت	×××
إلى د/ أ.خ	×××
قيد بيع الموجود الثابت مع تحقيق خسائر	
من مذكورين	×××
د/ الصندوق أو المصرف	×××
د/ مخصص الاندثار المتراكم	×××
د/ خسائر بيع الموجود الثابت	×××
إلى د/ الموجود الثابت	×××
قيد قفل الخسائر	
من د/ أ.خ	×××
إلى د/ خسائر بيع الموجود الثابت	×××

مثال رقم (10):

قامت محلات نينوى التجارية ببيع سيارة تكلفتها التاريخية 80000 دينار ومخصص اندثارها المتراكم 20000 دينار، علماً أن عملية البيع تمت بشكل نقدي. المطلوب: إثبات قيد البيع بافتراض أن: (1. سعر البيع 60000 دينار، 2. سعر البيع 90000 دينار، 3. سعر البيع 45000 دينار).

60000		القيمة البيعية	-	1. قيد بيع الموجود السيارة بـ 60000 دينار	
	80000	القيمة التاريخية		80000 من مذكورين	60000 د/ الصندوق أو المصرف
(60000)	(20000)	مخصص الاندثار		20000 د/ مخصص الاندثار المتراكم	
صفر		القيمة الدفترية		80000 إلى د/ السيارة	
		أ.خ البيع			
				2. قيد بيع الموجود السيارة بـ 90000 دينار	
90000		القيمة البيعية	-	110000 من مذكورين	
	80000	القيمة التاريخية		90000 د/ الصندوق أو المصرف	20000 د/ مخصص الاندثار المتراكم
(60000)	(20000)	مخصص الاندثار		110000 إلى مذكورين	
		القيمة الدفترية		80000 د/ السيارة	
30000		أرباح البيع		30000 د/ أرباح بيع السيارة	
				قيد قفل الأرباح	
				30000 من د/ أرباح بيع السيارة	
				30000 إلى د/ أ.خ	
				3. قيد بيع الموجود السيارة بـ 45000 دينار	
45000		القيمة البيعية	-	80000 من مذكورين	
	80000	القيمة التاريخية		45000 د/ الصندوق أو المصرف	20000 د/ مخصص الاندثار المتراكم
(60000)	(20000)	مخصص الاندثار		15000 د/ خسائر بيع السيارة	
		القيمة الدفترية		80000 إلى د/ السيارة	
(15000)		خسائر البيع			
				قيد قفل الخسائر	
				15000 من د/ أ.خ	
				15000 إلى د/ خسائر بيع السيارة	

ثانياً. استبدال الموجودات الثابتة:

قد تتم عملية استبدال الموجودات الثابتة بوحدة من الآتي:

1. استبدال الموجود الثابت بموجود آخر غير مماثل له (سيارة مقابل أثاث).
2. استبدال الموجود الثابت بموجود آخر مماثل له (سيارة مقابل سيارة).

وقد حدد المعيار المحاسبي الدولي (IAS: 16) شروط استبدال الموجودات

المتماثلة وغير المتماثلة بأن تثبت بالقيمة العادلة للموجود المستلم باستثناء الآتي:

- أ. عدم إمكانية تحديد القيمة العادلة أو السوقية للموجودين.
ب. إذا كانت المبادلة تفتقر إلى أساس تجاري عادل.

وفي كلا الحالتين يُثبت الموجود المستلم بالقيمة الدفترية للموجود القديم المتنازل عنه والتي تتحدد من خلال:
القيمة الدفترية = تكلفة الموجود - مخصص الاندثار المتراكم - مخصص انخفاض الموجود.
ويتم الاعتراف ب.أ.خ الاستبدال، أي إظهار هذه الأرباح والخسائر في قيد الاستبدال.

أما المعالجات المحاسبية لعملية استبدال الموجودات الثابتة فستأخذ الصيغ الآتية:

1. استبدال الموجودات الثابتة غير المتماثلة

- أ. استبدال الموجودات الثابتة غير المتماثلة من دون تحقيق أرباح أو خسائر: أي
أن القيمة السوقية = القيمة الدفترية

قيد استبدال الموجود الثابت	
من مذكورين	×××
ح/ الموجود الثابت (الجديد)	×××
ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود (القديم)	×××
ح/ الصندوق أو المصرف (إذا كان هناك مبلغ مستلم)	×××
إلى مذكورين	×××
ح/ الموجود الثابت (القديم)	×××
ح/ الصندوق أو المصرف (إذا كان هناك مبلغ مدفوع)	×××

مثال رقم (11):

قامت منشأة الأنوار التجارية بالعمليات الآتية:

العملية الأولى: استبدال أثاث أحد مكاتبها بآلة حاسبة قيمتها السوقية 300000 دينار، في حين كانت القيمة السوقية للأثاث 60000 دينار وقيمتها التاريخية 200000 دينار ومخصص اندثارها 140000 دينار، وتم تسوية الفرق نقداً.
العملية الثانية: استبدال إحدى سيارات المنشأة بماكنة رزم وتغليف البضاعة، علماً أن القيمة التاريخية للسيارة 750000 دينار ومخصص اندثارها 150000 دينار، ولم يكن هناك مستلم أو مدفوع نقدي.
المطلوب: إثبات قيد الاستبدال في دفاتر المنشأة.

العملية الأولى:

		قيمتها السوقية للأثاث		قيمتها التاريخية للأثاث		مخصص الاندثار		القيمة الدفترية		أ.خ الاستبدال	
60000											
	200000										
	(140000)										
(60000)											
صفر											
		القيمة السوقية للأثاث		القيمة التاريخية للأثاث		مخصص الاندثار		القيمة الدفترية		أ.خ الاستبدال	
		60000		200000		140000		60000		صفر	
		المدفوع النقدي = القيمة السوقية للحاسبة - القيمة السوقية للأثاث		المدفوع النقدي = 300000 - 60000 = 240000							

قيمتها السوقية للأثاث

440000 من مذكورين

300000 ح/ الآلة الحاسبة

140000 ح/ مخصص اندثار الأثاث

440000 إلى مذكورين

200000 ح/ الأثاث

240000 ح/ الصندوق

العملية الثانية:

		قيمتها السوقية للسيارة		قيمتها التاريخية للسيارة		مخصص الاندثار		القيمة الدفترية		أ.خ الاستبدال	
600000											
	750000										
	(150000)										
600000											
صفر											
		القيمة السوقية للسيارة		القيمة التاريخية للسيارة		مخصص الاندثار		القيمة الدفترية		أ.خ الاستبدال	
		600000		750000		150000		600000		صفر	
		المدفوع النقدي = القيمة السوقية للسيارة - القيمة السوقية للمركبة		المدفوع النقدي = 600000 - 750000 = صفر							

قيمتها السوقية للسيارة

750000 من مذكورين

600000 ح/ الماكينة

150000 ح/ مخصص اندثار السيارة

750000 إلى ح/ السيارة

ملحوظة: عند عدم إمكانية تحديد القيمة السوقية للموجودين يُثبت الموجود المستلم بالقيمة الدفترية للموجود القديم.

ب. استبدال الموجودات الثابتة غير المتماثلة مع تحقيق خسائر

قيمتها السوقية للموجود الثابت	
×××	من مذكورين
×××	ح/ الموجود الثابت (الجديد)
×××	ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود (القديم)
×××	ح/ الصندوق أو المصرف (إذا كان هناك مبلغ مستلم)
×××	ح/ خسائر استبدال الموجودات الثابتة
×××	إلى مذكورين
×××	ح/ الموجود الثابت (القديم)
×××	ح/ الصندوق أو المصرف (إذا كان هناك مبلغ مدفوع)
قيمتها السوقية للموجودات الثابتة	
×××	من ح/ أ.خ
×××	إلى ح/ خسائر استبدال الموجودات الثابتة

مثال رقم (12):

قامت منشأة الأنوار التجارية باستبدال مبنى لها بسيارة قيمتها السوقية 150000 دينار، علماً أن القيمة التاريخية للمبنى 450000 دينار ومخصص اندثاره المتراكم 250000 دينار، وتم استلام مبلغ 20000 دينار نقداً.
المطلوب: إثبات قيد الاستبدال.

القيمة السوقية للمبنى = القيمة السوقية للسيارة + المبلغ المستلم			قيد استبدال المبنى بسيارة
القيمة السوقية للمبنى = 150000 + 20000 = 170000			450000 من مذكورين
170000	450000 (250000)	القيمة السوقية للمبنى	150000 د/ السيارة
		القيمة التاريخية للمبنى	250000 د/ مخصص اندثار المبنى
		مخصص الاندثار	20000 د/ الصندوق
(200000)		القيمة الدفترية	30000 د/ خسائر استبدال المبنى
(30000)		خسائر الاستبدال	450000 إلى د/ المبنى
			قيد قفل خسائر الاستبدال
			30000 من د/ أ.خ
			30000 إلى د/ خسائر استبدال المبنى

ج. استبدال الموجودات الثابتة غير المتماثلة مع تحقيق أرباح

قيد استبدال الموجود الثابت
××× من مذكورين
××× د/ الموجود الثابت (الجديد)
××× د/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود (القديم)
××× د/ الصندوق أو المصرف (إذا كان هناك مبلغ مستلم)
××× إلى مذكورين
××× د/ الموجود الثابت (القديم)
××× د/ الصندوق أو المصرف (إذا كان هناك مبلغ مدفوع)
××× د/ أرباح استبدال الموجودات الثابتة
قيد قفل أرباح استبدال الموجودات الثابتة
××× من د/ أرباح استبدال الموجودات الثابتة
××× إلى د/ أ.خ

مثال رقم (13):

قامت منشأة الأنوار التجارية باستبدال إحدى سياراتها بأثاث قيمته السوقية 50000 دينار، علماً أن القيمة التاريخية للسيارة 200000 دينار ومخصص اندثارها المتراكم 175000 دينار، وتم استلام مبلغ 30000 دينار نقداً.
المطلوب: إثبات قيد الاستبدال.

القيمة السوقية للسيارة = القيمة السوقية للأثاث + المبلغ المستلم			قيد استبدال السيارة بأثاث
القيمة السوقية للسيارة = 30000 + 50000 = 80000			255000 من مذكورين
80000		القيمة السوقية للسيارة	50000 ح/ الأثاث
	200000	القيمة التاريخية للسيارة	175000 ح/ مخصص اندثار السيارة
	(175000)	مخصص الاندثار	30000 ح/ الصندوق
(25000)		القيمة الدفترية	255000 إلى مذكورين
55000		أرباح الاستبدال	200000 ح/ السيارة
			55000 ح/ أرباح استبدال السيارة
			قيد قفل أرباح الاستبدال
			55000 من ح/ أرباح استبدال السيارة
			55000 إلى ح/ أ.خ

2. استبدال الموجودات الثابتة المتماثلة:

في هذه الحالة يتم استبدال موجود ثابت بأخر مماثل له، كاستبدال سيارة بسيارة أخرى أو أثاث بأثاث وهكذا، ويتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن عملية الاستبدال هذه، في حين لا يعترف بالأرباح ما لم تكتمل دورة تحقق الأرباح من حيث وجود أساس تجاري عادل ومعرفة القيمة العادلة للموجودين، ويمكن أن تأخذ عمليات الاستبدال واحدة من الحالات الآتية:

أ. استبدال الموجودات الثابتة المتماثلة من دون تحقيق أرباح أو خسائر

قيد استبدال الموجود الثابت	
من مذكورين	×××
ح/ الموجود الثابت (الجديد)	×××
ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود (القديم)	×××
ح/ الصندوق أو المصرف (إذا كان هناك مبلغ مستلم)	×××
إلى مذكورين	×××
ح/ الموجود الثابت (القديم)	×××
ح/ الصندوق أو المصرف (إذا كان هناك مبلغ مدفوع)	×××

مثال رقم (14):

قامت منشأة تكريت التجارية باستبدال سيارة قديمة لها بسيارة جديدة، علماً أن القيمة السوقية للسيارة القديمة 100000 دينار وقيمتها التاريخية 300000 دينار ومخصص اندثارها المتراكم 200000 دينار، وتم دفع مبلغ نقدي 50000 دينار.

المطلوب: إثبات قيد الاستبدال.

100000		القيمة السوقية للسيارة	قيد استبدال السيارة القديمة بسيارة جديدة
	300000	القيمة التاريخية للأثاث	350000 من مذكورين
	(200000)	مخصص الاندثار	150000 ح/ السيارة الجديدة
(100000)		القيمة الدفترية	200000 ح/ مخصص اندثار السيارة
صفر		أ.خ الاستبدال	350000 إلى مذكورين
			300000 ح/ السيارة القديمة
			50000 ح/ الصندوق

ب. استبدال الموجودات الثابتة المتماثلة مع تحقيق خسائر

قيد استبدال الموجود الثابت	
من مذكورين	×××
ح/ الموجود الثابت (الجديد)	×××
ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود (القديم)	×××
ح/ الصندوق أو المصرف (إذا كان هناك مبلغ مستلم)	×××
ح/ خسائر استبدال الموجودات الثابتة	×××
إلى مذكورين	×××
ح/ الموجود الثابت (القديم)	×××
ح/ الصندوق أو المصرف (إذا كان هناك مبلغ مدفوع)	×××
قيد قفل خسائر استبدال الموجودات الثابتة	
من ح/ أ.خ	×××
إلى ح/ خسائر استبدال الموجودات الثابتة	×××

مثال رقم (15):

قامت منشأة تكريت التجارية باستبدال أثاث قديم لها بأثاث جديد، علماً أن القيمة السوقية للأثاث القديم 60000 دينار، وقيمتها التاريخية 100000 دينار ومخصص اندثاره المتراكم 30000 دينار، وتم دفع مبلغ نقدي 15000 دينار.

المطلوب: إثبات قيد الاستبدال.

60000		القيمة السوقية للأثاث	قيد استبدال الأثاث القديم بأثاث جديد
	100000	القيمة التاريخية للأثاث	115000 من مذكورين
	(30000)	مخصص الاندثار	75000 د/ الأثاث الجديد
(70000)		القيمة الدفترية	30000 د/ مخصص اندثار الأثاث
(10000)		خسائر الاستبدال	10000 د/ خسائر استبدال الأثاث
			115000 إلى مذكورين
			100000 د/ الأثاث القديم
			15000 د/ الصندوق
			قيد قفل خسائر الاستبدال
			10000 من د/ أ.خ
			10000 إلى د/ خسائر استبدال الأثاث

ج. استبدال الموجودات الثابتة المتماثلة مع تحقيق أرباح

عندما تتحقق الأرباح كنتيجة عن عملية تبادل الموجودات الثابتة المتماثلة أو

المتشابهة، فإن عملية الاعتراف بهذه الأرباح من عدمها ستأخذ الصور الآتية:

1. وجود أساس تجاري عادل: وبموجبه يمكن تحديد القيمة العادلة أو السوقية للموجود

القديم، ويتم الاعتراف بأرباح الاستبدال، وتأخذ المعالجة المحاسبية الصيغة الآتية:

وجود أساس تجاري عادل: بالإمكان تحديد		قيد استبدال الموجود الثابت
القيمة السوقية للموجود القديم من خلال:		××× من مذكورين
×××	القيمة السوقية للموجود الجديد	+ ××× د/ الموجود الجديد
××	المبلغ النقدي المستلم	××× د/ مخصص اندثار الموجود
(××)	المبلغ النقدي المدفوع	- ××× د/ الصندوق (إذا كان هناك مبلغ مستلم)
×××	القيمة السوقية للموجود القديم	××× إلى مذكورين
		××× د/ الحاسبة القديمة
		××× د/ الصندوق (إذا كان هناك مبلغ مدفوع)
		××× د/ أرباح استبدال الموجود الثابتة
		قيد قفل أرباح استبدال الموجودات الثابتة
		××× من د/ أرباح استبدال الموجود الثابتة
		××× إلى د/ أ.خ

2. عدم وجود أساس تجاري عادل: وبموجبه لا يمكن تحديد القيمة العادلة أو السوقية للموجود القديم، ولا يعترف بأرباح الاستبدال، وتأخذ المعالجة المحاسبية الصيغة الآتية:

عدم وجود أساس تجاري عادل: بالإمكان تحديد القيمة العادلة أو السوقية للموجود الجديد من خلال:		قيد استبدال الموجود الثابت
xxx	القيمة الدفترية للموجود القديم	من مذكورين xxx
(xx)	المبلغ النقدي المستلم	xxx / د/ الموجود الجديد
xx	المبلغ النقدي المدفوع	xxx / د/ مخصص اندثار الموجود
xxx	القيمة السوقية الجديدة للموجود الجديد	xxx إلى مذكورين
		xxx / د/ الموجود القديم
		xxx / د/ الصندوق (إذا كان هناك مبلغ مدفوع)

مثال رقم (16):

قامت منشأة تكرير التجارية باستبدال أثاث قديم لها بأثاث جديد قيمته السوقية 45000 دينار، علماً أن القيمة التاريخية للأثاث القديم 60000 دينار ومخصص اندثاره المتراكم 30000 دينار، ودفعت المنشأة 5000 دينار نقداً.
المطلوب: إثبات قيد الاستبدال بافتراض:

1. وجود أساس تجاري عادل.

2. عدم وجود أساس تجاري عادل.

الحل:

1. وجود أساس تجاري عادل:

وجود أساس تجاري عادل: يتم الاعتراف بأرباح الاستبدال		قيد استبدال الأثاث القديم بأثاث جديد
45000	القيمة السوقية للأثاث الجديد	75000 من مذكورين
صفر	المبلغ النقدي المستلم	45000 / د/ الأثاث الجديد
(5000)	المبلغ النقدي المدفوع	30000 / د/ مخصص اندثار الأثاث
40000	القيمة السوقية للأثاث القديم	75000 إلى مذكورين
		60000 / د/ الأثاث القديم
40000	القيمة السوقية للأثاث القديم	5000 / د/ الصندوق
60000	القيمة التاريخية للأثاث	10000 / د/ أرباح استبدال الأثاث
(30000)	مخصص الاندثار	قيد قفل أرباح الاستبدال
(30000)	القيمة الدفترية للأثاث القديم	10000 من / د/ أرباح استبدال الأثاث

10000	أرباح الاستبدال	10000 إلى د/ أ.خ
-------	-----------------	------------------

2. عدم وجود أساس تجاري عادل:

عدم وجود أساس تجاري عادل: لا يعترف بأرباح الاستبدال		قيد استبدال الأثاث القديم بأثاث جديد
		65000 من مذكورين
30000	القيمة الدفترية للأثاث القديم	35000 د/ الأثاث الجديد
(صفر)	المبلغ النقدي المستلم	30000 د/ مخصص اندثار الأثاث
5000	المبلغ النقدي المدفوع	65000 إلى مذكورين
35000	القيمة السوقية الجديدة للأثاث الجديد	60000 د/ الأثاث القديم
		5000 د/ الصندوق

مثال رقم (17):

قامت منشأة تكرير التجارية باستبدال أثاث قديم لها بأثاث جديد قيمته السوقية 45000 دينار، علماً أن القيمة التاريخية للأثاث القديم 60000 دينار ومخصص اندثاره المتراكم 30000 دينار، واستلمت المنشأة 10000 دينار نقداً.
المطلوب: إثبات قيد الاستبدال بافتراض:

1. وجود أساس تجاري عادل.

2. عدم وجود أساس تجاري عادل.

الحل:

1. وجود أساس تجاري عادل:

وجود أساس تجاري عادل: يتم الاعتراف بأرباح الاستبدال		قيد استبدال الأثاث القديم بأثاث جديد
45000	القيمة السوقية للأثاث الجديد	85000 من مذكورين
10000	المبلغ النقدي المستلم	45000 د/ الأثاث الجديد
(صفر)	المبلغ النقدي المدفوع	30000 د/ مخصص اندثار الأثاث
55000	القيمة السوقية للأثاث القديم	10000 د/ الصندوق
		85000 إلى مذكورين
55000	القيمة السوقية للأثاث القديم	60000 د/ الأثاث القديم
60000	القيمة التاريخية للأثاث	25000 د/ أرباح استبدال الأثاث
(30000)	مخصص الاندثار	قيد قفل أرباح الاستبدال
(30000)	القيمة الدفترية للأثاث القديم	25000 من د/ أرباح استبدال الأثاث
25000	أرباح الاستبدال	25000 إلى د/ أ.خ

2. عدم وجود أساس تجاري عادل:

عدم وجود أساس تجاري عادل: لا يعترف بأرباح الاستبدال		قيد استبدال الأثاث القديم بأثاث جديد
		60000 من مذكورين
30000	القيمة الدفترية للأثاث القديم	20000 د/ الأثاث الجديد
(10000)	المبلغ النقدي المستلم	30000 د/ مخصص اندثار الأثاث
صفر	المبلغ النقدي المدفوع	10000 د/ الصندوق
20000	القيمة السوقية الجديدة للأثاث الجديد	60000 إلى د/ الأثاث القديم

مثال رقم (18):

قامت منشأة تكريت التجارية باستبدال أثاث قديم لها بأثاث جديد قيمته السوقية 45000 دينار، علماً أن القيمة التاريخية للأثاث القديم 60000 دينار ومخصص اندثاره المتراكم 30000 دينار، ولم يكن هناك مستلم أو مدفوع نقدي.

المطلوب: إثبات قيد الاستبدال بافتراض:

1. وجود أساس تجاري عادل.

2. عدم وجود أساس تجاري عادل.

الحل:

1. وجود أساس تجاري عادل:

وجود أساس تجاري عادل: يتم الاعتراف بأرباح الاستبدال		قيد استبدال الأثاث القديم بأثاث جديد
45000	القيمة السوقية للأثاث الجديد	75000 من مذكورين
صفر	المبلغ النقدي المستلم	45000 د/ الأثاث الجديد
(صفر)	المبلغ النقدي المدفوع	30000 د/ مخصص اندثار الأثاث
45000	القيمة السوقية للأثاث القديم	75000 إلى مذكورين
45000	القيمة السوقية للأثاث القديم	60000 د/ الأثاث القديم
60000	القيمة التاريخية للأثاث	15000 د/ أرباح استبدال الأثاث
(30000)	مخصص الاندثار	قيد قفل أرباح الاستبدال
(30000)	القيمة الدفترية للأثاث القديم	15000 من د/ أرباح استبدال الأثاث
15000	أرباح الاستبدال	15000 إلى د/ أ.خ

2. عدم وجود أساس تجاري عادل:

عدم وجود أساس تجاري عادل: لا يعترف بأرباح الاستبدال		قيد استبدال الأثاث القديم بأثاث جديد
		60000 من مذكورين
30000	القيمة الدفترية للأثاث القديم	30000 / الأثاث الجديد
(صفر)	المبلغ النقدي المستلم	30000 / مخصص اندثار الأثاث
صفر	المبلغ النقدي المدفوع	60000 إلى / الأثاث القديم
30000	القيمة السوقية الجديدة للأثاث الجديد	

ثالثاً. شطب الموجودات الثابتة أو التبرع بها للغير

1. شطب الموجودات الثابتة

يتم شطب الموجودات الثابتة عن طريق قفلها في د/ مخصص اندثارها ود/ مخزون المخلفات، ويتم استخدام د/ مخزون المخلفات عندما يكون هناك قيمة بيعية متوقعة لأنقاضها، حيث توضع بهذه المخازن لغاية بيعها أو التخلص منها، أما إذا لم يكن للأنقاض قيمة بيعية، فعندئذٍ يستخدم د/ خسائر الشطب. مثال رقم (19):

في 2018/12/31 كان رصيد د/ الماكنة في إحدى المنشآت التجارية 90000 دينار، ومخصص اندثارها المتراكم لغاية هذا التاريخ 60000 دينار، وقد قررت المنشأة شطبها من دفاترها، ومن المتوقع أن يكون لأنقاضها قيمة بيعية. المطلوب: اثبات قيد الشطب.

قيد شطب الماكنة
90000 من مذكورين
60000 / مخصص الاندثار المتراكم
30000 / مخزون المخلفات
90000 إلى د/ الماكنة

2. التبرع بالموجودات الثابتة أو منحها للغير كهبة

قد تقوم المنشأة بتقديم أحد موجوداتها كهبة أو تبرع لجمعية معينة أو منظمة خيرية، وفي مثل هذه الحالة يثبت الموجود المتبرع به بقيمته العادلة، لأنها تمثل قيمة التضحية المقدمة من قبل المنشأة.

مثال رقم (20):

قامت منشأة نينوى التجارية بالتبرع لإحدى المنظمات الخيرية بسيارة مملوكة لها، علماً أن القيمة العادلة لهذه السيارة 80000 دينار، ومخصص اندثارها المتراكم 50000 دينار.

المطلوب: إثبات قيد التبرع بالسيارة.

قيد التبرع بالسيارة	
80000	من مذكورين
50000	د/ مخصص الاندثار المتراكم
30000	د/ مصاريف التبرع للغير
80000	إلى د/ السيارة