

الاستغناء عن الموجودات الثابتة الملموسة:

أن استخدام الموجودات الثابتة لمدة طويلة سيؤدي الى اندثارها أو تقادمها فتصبح غير ملائمة للعمل والانتاج وعندها على ادارة الشركة أن تقرر الاستغناء عن بعض من هذه الموجودات بالبيع بسبب عدم الحاجة اليها أو الاستبدال بسبب الرغبة في تحديث موجودات الشركة الثابتة أو تشطبها من السجلات بسبب اندثارها فتقوم الشركة ببيعها كأففاض(خردة).

وعند التخلص من الموجود الثابت ينبغي الاخذ بعين الاعتبار الاندثار لذلك الجزء من السنة حتى تاريخ الاستغناء من الموجود الثابت، ويتم الغاء القيمة الدفترية للموجود وذلك بتخفيض حساب مخصص الاندثار المتراكم بجعلة مديناً برصيده حتى تاريخ الاستغناء وتخفيض حساب الموجود(بكلفته) بجعله دائناً في القيد المحاسبي وذلك بهدف اغلاق رصيدهما في السجلات المحاسبية، وان عملية الاستغناء قد ينتج عنها ربح او خسارة وهذه تعد ارباح أو خسائر رأسمالية لان الغاية من اقتناء هذه الموجودات استخدامها وليس بيعها ، ويتم اثبات هذه الارباح والخسائر في المدة المالية التي حدث فيها الاستغناء فتحمل على قائمة الدخل التي تحققت فيها بالرغم من ان هذه الارباح والخسائر لا تعود فقط للمدة المالية التي تحققت فيها.

طرائق الاستغناء عن الموجود الثابت:

ان الاستغناء عن الموجود الثابت يكون بأحد الاشكال الآتية:

✓ بيع الموجود الثابت.

✓ استبدال الموجود الثابت.

✓ شطب الموجود الثابت

أولاً: الاستغناء عن الموجود الثابت بالبيع:

قد تقوم الشركة بالاستغناء أو التخلص من الموجود الثابت عن طريق البيع فعندما يتم بيع الموجود الثابت قد يترتب على عملية البيع تحقق ربح أو خساره، ولغرض المعالجات المحاسبية ينبغي مقارنة القيمة الدفترية للموجود في تاريخ البيع مع (سعر البيع)القيمة النقدية المستلمة من هذه العملية، ويقصد بالقيمة الدفترية للموجود الثابت هي قيمة الموجود في السجلات التي هي تعبر عن كلفة الموجود مطروحاً منها مخصص الاندثار المتراكم.

فاذا كان سعر البيع (المبلغ المتحصل من عملية البيع) أكبر من القيمة الدفترية للموجود الثابت فان نتيجة الاستغناء عن الموجود الثابت تكون ربحاً مما يجعل حساب ارباح بيع الموجود الثابت دائماً بالفرق بين سعر البيع والقيمة الدفترية، أما اذا كان سعر البيع أقل من القيمة الدفترية للموجود الثابت المباع فان نتيجة الاستغناء عن هذا الموجود تكون خسارة وهذه الخسارة تتحملها الشركة وتعامل معاملة المصروفات وتكون مدينة في القيد المحاسبي ، وقد يكون سعر البيع متطابق او متساوي مع القيمة الدفترية وهنا لا تحقق الشركة ربحاً أو خسارة في عملية البيع.

وان عملية بيع الشركة للموجود الثابت آياً كان هذا الموجود ولأغراض تحديد الربح او الخسارة يتم مقارنة القيمة الدفترية للموجود بالقيمة البيعية ويترتب على هذه المقارنة احد الاحتمالات الآتية:

أولاً: إذا كان سعر البيع أكبر من القيمة الدفترية للموجود فإن ذلك يحقق أرباح رأسمالية وبالتالي يظهر حساب أرباح بيع الموجودات الثابتة في الجانب الدائن (أي البيع بأعلى من الكلفة التاريخية)، ويكون القيد المحاسبي كالآتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من مذكورين		
	د / نقدية بالصندوق (المبلغ المستلم من البيع)		XXXXXXXX
	د / مخصص الاندثار المتراكم للموجود القديم		XXXXXXXX
	الى مذكورين		
	د / الموجود الثابت (بالكلفة)	XXXXXXXX	
	د / أرباح بيع الموجود الثابت	XXXXXXXX	
	بيع موجود ثابت وتحقق ربح		

مثال: في ٢٠٢١/١/١ باعت احدى الشركات أجهزة استنساخ لديها بمبلغ ١٠٠٠,٠٠٠ دينار نقداً وبلغت كلفت شرائها ٣٠٠٠,٠٠٠ دينار وبلغ مخصص اندثارها حتى تاريخ البيع ٢٥٠٠,٠٠٠ دينار
المطلوب: تسجيل قيود اليومية اللازمة لعملية بيع اجهزة الاستنساخ في سجلات الشركة.

الحل:

سجل يومية الشركة

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/١/١	من مذكورين		
	د / نقدية بالصندوق (المبلغ المستلم من البيع)		١٠٠٠,٠٠٠
	د / مخصص الاندثار المتراكم		٢٥٠٠,٠٠٠
	الى مذكورين		
	د / أجهزة استنساخ	٣٠٠٠,٠٠٠	
	د / أرباح بيع اجهزة الاستنساخ	٥٠٠,٠٠٠	
	بيع اجهزة الاستنساخ وتحقق ربح		

ويتم احتساب ربح الاستغناء عن أجهزة الاستنساخ بالفرق بين سعر البيع والقيمة الدفترية في تاريخ البيع، والقيمة الدفترية يتم احتسابها بطرح كلفة الموجود من مخصص الاندثار وكالاتي:

$$\text{القيمة الدفترية} = \text{تكلفة الموجود} - \text{مخصص الاندثار المتراكم}$$

$$٣٠٠٠,٠٠٠ - ٢٥٠٠,٠٠٠ = ٥٠٠,٠٠٠ \text{ دينار القيمة الدفترية}$$

$$\text{أرباح بيع الموجود الثابت} = \text{سعر البيع} - \text{القيمة الدفترية}$$

$$٥٠٠,٠٠٠ - ١٠٠٠,٠٠٠ = ٥٠٠,٠٠٠ \text{ دينار أرباح بيع الموجود}$$

كما يمكن ان نستخرج أرباح أو خسائر بيع الموجود بمعادلة ثانية= سعر البيع +مخصص الاندثار المتراكم - الكلفة التاريخية للموجود الثابت

$$٣٠٠٠,٠٠٠ - ٣٥٠٠,٠٠٠ = ٣٠٠٠,٠٠٠ - ٢٥٠٠,٠٠٠ + ١٠٠٠,٠٠٠$$

= ٥٠٠,٠٠٠ أرباح بيع اجهزة الاستنساخ وتسجل في الطرف الدائن من القيد.

وكما نلاحظ في القيد اعلاه ان حساب مخصص الاندثار المتراكم جعل مديناً وذلك لبيع الموجود الخاص به ونتبع هذه الطريقة بالمعالجة القيدية اذا كانت الشركة تتبع الطريقة غير المباشرة في تسجيل الاندثارات وهي الاكثر استخداماً ، أما اذا كانت الشركة تتبع الطريقة المباشرة في تسجيل الاندثارات وتم بيع موجوداتها فيكون القيد المحاسبي لبيع الموجود الثابت لنفس بيانات المثال السابق كالآتي:

سجل يومية الشركة

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/١/١	من د / نقدية بالصندوق (المبلغ المستلم من البيع) الى مذكورين		١٠٠٠,٠٠٠
	د / أجهزة استنساخ (بالقيمة الدفترية)	٥٠٠,٠٠٠	
	د / أرباح بيع اجهزة الاستنساخ	٥٠٠,٠٠٠	
	بيع اجهزة الاستنساخ وتحقق ربح		

ثانياً: اذا كان سعر البيع أقل من القيمة الدفترية للموجود الثابت فإن ذلك يعني تحقق خسائر رأسمالية وبالتالي يظهر حساب خسائر بيع الموجودات الثابتة في الجانب المدين (أي البيع بأقل من الكلفة التاريخية)، ويكون القيد المحاسبي كالآتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من مذكورين		
	د / نقدية بالصندوق (المبلغ المستلم من البيع)		Xxxxxxxxxx
	د / مخصص الاندثار المتراكم للموجود القديم		Xxxxxxxxxx
	د / خسائر بيع الموجود الثابت		Xxxxxxxxxx
	الى د / الموجود الثابت (يسجل بالكلفة)	xxxxxxxxx	
	بيع الموجود الثابت بخسارة		

مثال: في ٢٠٢١/٦/٤ باعت إحدى الشركات ماكينة من الماكينات التي تمتلكها بسعر بيع ٦٠٠٠,٠٠٠ دينار وكانت كلفتها الاصلية ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار ومخصص الاندثار لهذه الماكينة لغاية تاريخ البيع ١٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار.
المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة لعملية البيع في سجلات الشركة.

الحل: القيمة الدفترية = تكلفة الموجود - مخصص الاندثار المتراكم

$$٢٠,٠٠٠,٠٠٠ - ١٢,٠٠٠,٠٠٠ = ٨٠٠٠,٠٠٠ \text{ دينار القيمة الدفترية للماكينة}$$

خسائر بيع الماكينة = سعر البيع - القيمة الدفترية

$$٦,٠٠٠,٠٠٠ - ٨٠٠٠,٠٠٠ = -٢٠٠٠,٠٠٠ \text{ دينار خساره بيع الماكينة}$$

سجل يومية الشركة

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/٦/٤	من مذكورين د / نقدية بالصندوق (المبلغ المستلم من البيع) د / مخصص الاندثار المتراكم د / خسائر بيع الماكينة الى د / الماكينة بيع الماكينة بخسارة	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠ ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ٢,٠٠٠,٠٠٠

ثالثاً: اذا كان سعر البيع يساوي القيمة الدفترية فهذا يعني عدم وجود أرباح أو خسائر (أي البيع بنفس التكلفة التاريخية)، ويكون القيد المحاسبي كالاتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من مذكورين د / الصندوق (المبلغ المستلم من البيع) د / مخصص الاندثار المتراكم للموجود القديم الى د / الموجود الثابت (حسب نوعه) بيع الموجود الثابت وعدم تحقق ربح او خسارة	xxxxxxx	xxxxxxx xxxxxxx

مثال: تمتلك احدى الشركات سيارة تبلغ كلفتها ٦٠٠٠,٠٠٠ دينار وبلغ مخصص اندثارها حتى تاريخ البيع ٥٠٠٠,٠٠٠ دينار وتاريخ ٢٠٢٢/٣/١ تم بيع السيارة بمبلغ ١٠٠٠,٠٠٠ دينار بصك مسحوب على المصرف.
المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة لعملية بيع السيارة.

الحل: القيمة الدفترية = تكلفة الموجود - مخصص الاندثار المتراكم

$$١٠٠٠,٠٠٠ - ٦٠٠٠,٠٠٠ = ٥٠٠٠,٠٠٠ \text{ دينار القيمة الدفترية}$$

أرباح (خسائر) الموجود الثابت = سعر البيع - القيمة الدفترية

$$١٠٠٠,٠٠٠ - ١٠٠٠,٠٠٠ = \text{صفر (يعني لم يحقق ربح ولم يحقق خسارة)}$$

سجل يومية الشركة

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢٢/٣/١	من مذكورين د/ نقدية بالمصرف د/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود القديم الى د / السيارة بيع السيارة بنفس القيمة الدفترية	٦٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٠,٠٠٠ ٥٠٠٠,٠٠٠

وفي نهاية السنة المالية يتم قفل حساب أرباح وخسائر بيع الموجود الثابت في قائمة الدخل.

مثال: في ٢٠٢٠/٦/١ اشترت احدى الشركات ماكينة بمبلغ ٥٠٠٠,٠٠٠ دينار وتم دفع مصاريف نقل وتفريغ وتركيب للماكينة بمبلغ ١٠٠٠,٠٠٠ دينار وقدر لها عمر انتاجي خمس سنوات وبعدها يمكن بيعها كأنقاض بمبلغ ٨٠٠,٠٠٠ دينار، علماً ان الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاندثار.

المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة لعملية البيع وعلى اساس الافتراضات الآتية:

١. بيع الماكينة بتاريخ ٢٠٢٣/١/١ بمبلغ ٣٤٠٠,٠٠٠ دينار نقداً .
٢. بيع الماكينة بتاريخ ٢٠٢٣/١/١ بمبلغ ٣٠٠٠,٠٠٠ دينار نقداً.
٣. بيع الماكينة بتاريخ ٢٠٢٣/١/١ بمبلغ ٣٨٠٠,٠٠٠ دينار نقداً.

الحل: ١. احتساب مخصص الاندثار المتراكم للماكينة:

قسط الاندثار السنوي = كلفة الموجود (ثمن الشراء + جميع المصاريف) - الانقاص ÷ العمر الانتاجي
 $٦٠٠٠,٠٠٠ = (١٠٠٠,٠٠٠ + ٥٠٠٠,٠٠٠) - ٨٠٠,٠٠٠ ÷ ٥ = ١٠٤٠,٠٠٠$ قسط الاندثار السنوي

قسط الاندثار لسنة ٢٠٢٠ = $١٢/٦ \times ١٠٤٠,٠٠٠ = ٢٠٢٠$ دينار لأنه تم الشراء ٦/١

قسط الاندثار لسنة ٢٠٢١ = ١٠٤٠,٠٠٠

قسط الاندثار لسنة ٢٠٢٢ = ١٠٤٠,٠٠٠

(١٠٤٠,٠٠٠ + ١٠٤٠,٠٠٠ + ٥٢٠,٠٠٠) = ٢٦٠٠,٠٠٠ دينار مخصص الاندثار المتراكم للماكينة

١. بيع الماكينة بتاريخ ٢٠٢٣/١/١ بمبلغ ٣٤٠٠,٠٠٠ دينار نقداً .

القيمة الدفترية = تكلفة الموجود - مخصص الاندثار المتراكم

$٣٤٠٠,٠٠٠ - ٢٦٠٠,٠٠٠ = ٨٠٠,٠٠٠$ دينار القيمة الدفترية للماكينة

أرباح أو خسائر بيع الموجود الثابت = سعر البيع - القيمة الدفترية

$٣٤٠٠,٠٠٠ - ٨٠٠,٠٠٠ = ٣٤٠٠,٠٠٠$ = صفر دينار (يعني لم يحقق ربح ولم يحقق خسارة)

سجل يومية الشركة

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢٣/١/١	من مذكورين د/ نقدية بالصندوق د/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود القديم الى د / الماكنة بيع الماكنة بنفس القيمة الدفترية	٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٠٠,٠٠٠ ٢٦٠٠,٠٠٠

٢. بيع الماكنة بتاريخ ٢٠٢٣/١/١ بمبلغ ٣٠٠٠,٠٠٠ دينار نقداً.

القيمة الدفترية = تكلفة الموجود - مخصص الاندثار المتراكم

$$٣٤٠٠,٠٠٠ = ٢٦٠٠,٠٠٠ - ٦,٠٠٠,٠٠٠$$

أرباح أو خسائر بيع الموجود الثابت = سعر البيع - القيمة الدفترية

$$٣,٠٠٠,٠٠٠ - ٣٤٠٠,٠٠٠ = - ٤٠٠,٠٠٠$$

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢٣/١/١	من مذكورين د / الصندوق (المبلغ المستلم من البيع) د / مخصص الاندثار المتراكم د/ خسائر بيع الماكنة الى د / الماكنة بيع الماكنة وتحققت خسارة	٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠ ٢٦٠٠,٠٠٠ ٤٠٠,٠٠٠

٣. بيع الماكنة بتاريخ ٢٠٢٣/١/١ بمبلغ ٣٨٠٠,٠٠٠ دينار نقداً.

القيمة الدفترية = تكلفة الموجود - مخصص الاندثار المتراكم

$$٣٤٠٠,٠٠٠ = ٢٦٠٠,٠٠٠ - ٦,٠٠٠,٠٠٠$$

أرباح أو خسائر بيع الموجود الثابت = سعر البيع - القيمة الدفترية

$$٣,٨٠٠,٠٠٠ - ٣٤٠٠,٠٠٠ = ٤٠٠,٠٠٠$$

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢٣/١/١	من مذكورين د / الصندوق (المبلغ المستلم من البيع) د / مخصص الاندثار المتراكم الى مذكورين د / الماكنة د / أرباح بيع الماكنة بيع الماكنة وتحقق ربح	٦,٠٠٠,٠٠٠ ٤٠٠,٠٠٠	٣٨٠٠,٠٠٠ ٢٦٠٠,٠٠٠

ثانياً: الاستغناء عن الموجود الثابت بالاستبدال:

يمكن الاستغناء والتخلص من الموجود الثابت عن طريق الاستبدال أي استبداله بموجود جديد وهذا الاستبدال يمكن ان يكون لموجودات متشابهة لها اكثر حداثة أو لموجودات غير متشابهة، وقد يصاحب عملية المبادلة أرباح أو خسائر أو قد يتم الاتفاق على تساوي القيمتين أو دفع فرق مبلغ معين اضافة للموجود القديم أو الجديد ويتم التقييم بين الموجود القديم والجديد بالقيمة السوقية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها وفي حال تعذر الحصول على القيمة السوقية للموجود الثابت يتم الاستعانة بالقيمة الدفترية. وهناك عدة اسباب تقتضي الى استبدال الموجودات الثابتة منها التطورات التكنولوجية للموجودات الثابتة او تقادم الموجود الثابت الحالي أو انخفاض إنتاجيته وغيرها من الاسباب الأخرى ، وقد تكون عملية الاستبدال للموجود الثابت بموجود متشابه له أو بموجود غير متشابه ويقص الموجودات المتشابهة كتبديل اثاث بأثاث او سيارة بسيارة او مكائن بمكائن وهكذا اما الموجودات غير المتشابهة كتبديل اثاث بمكائن او طيارة بسيارة او معدات بأثاث وغيرها.

في حالة التقييم على ضوء القيمة السوقية يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر المتحققة انسجاماً مع مبدأ التحقق عند استبدال موجود مع موجود غير متشابهة وكذلك في حالة الموجودات المتشابهة في حالة دفع مبلغ نقدي او دفع موجود اخر، أما اذا تعذر تحديد القيمة السوقية لاحد الموجودين فيجب عندها اللجوء الى القيمة الدفترية للموجود المستبدل لتقييم الموجود البديل. وقد تتضمن بعض عمليات استبدال الموجودات المتشابهة نقدية او اية موجودات اخرى غير نقدية فيفترض على الجهة التي تستلم النقدية والموجودات غير النقدية ان تميز بين عمليتين اقتصاديتين مختلفتين احدهما هو استبدال جزء من الموجود بموجود اخر وعملية بيع جزء من الموجود نظير نقدية وقد تتحقق مكاسب (ارباح) وخسائر نتيجة لاستغنائه عن هذا الجزء الذي تم بيعه ، ولتسجيل قيود اليومية في السجلات المحاسبية ينبغي جعل حساب الاندثار المتراكم للموجود القديم مديناً وحساب الموجود القديم دائناً بكلفته الاصلية لجعل رصيدهما صفرًا في السجلات،

ويتم الاعتراف بكلفة الموجود الجديد وجعله مديناً والاعتراف بالأرباح والخسائر من عملية المبادلة ، فعند استبدال الموجودات الثابتة ينبغي الحصول عن بعض المعلومات وهناك حالتين في عملية استبدال الموجودات الثابتة قد تنتج عنها أرباح أو خسائر وهي:

الحالة الاولى: استبدال الموجودات غير المتشابهة.

الحالة الثانية : استبدال الموجودات المتشابهة.

وفي كلا الحالتين فان أرباح أو خسائر المبادلة تثبت في السجلات المحاسبية وفي ادناه توضيحاً لذلك:

١. اذا كانت القيمة الدفترية للموجود القديم أقل من القيمة الدفترية للموجود الجديد للموجودات المتشابهة وغير المتشابهة

فأن ذلك يحقق أرباح استبدال ،ويكون القيد المحاسبي كالآتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من مذكورين د / الموجود الثابت الجديد (حسب نوعه) د / مخصص الاندثار المتراكم للموجود القديم الى مذكورين د / الموجود الثابت القديم (حسب نوعه) د / أرباح استبدال الموجود الثابت قيد استبدال الموجود الثابت وتحقق ربح	Xxxxxxxx xxxxxxx	Xxxxxxxx XXXXXXXXXX

مثال: ٢٠٢١/١/١ احدى الشركات تمتلك سيارة تبلغ كلفتها ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار وبلغ مخصص اندثارها حتى تاريخ المبادلة ٨٠٠,٠٠٠ دينار وقررت الشركة بتاريخ ٢٠٢١/٥/١ استبدال هذه السيارة بقطعة ارض قيمتها الدفترية ١٥٠٠,٠٠٠ دينار

المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة لعملية الاستبدال في سجلات الشركة.

الحل: القيمة الدفترية = تكلفة الموجود - مخصص الاندثار المتراكم

$$١٢٠٠,٠٠٠ = ٨٠٠,٠٠٠ - ٢,٠٠٠,٠٠٠$$

أرباح أو خسائر استبدال الموجود الثابت = القيمة الدفترية للموجود الجديد - القيمة الدفترية للموجود القديم

$$٣٠٠,٠٠٠ = ١٢٠٠,٠٠٠ - ١٥٠٠,٠٠٠$$

وهناك معادلة اخرى لاستخراج ربح أو خسارة عملية استبدال الموجود الثابت وهي:

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

$$١٥٠٠,٠٠٠ - (١٢٠٠,٠٠٠ + ٣٠٠,٠٠٠) = ١٢٠٠,٠٠٠ - ١٥٠٠,٠٠٠ = ٣٠٠,٠٠٠$$

ارض.

سجل يومية الشركة

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/٥/١	من مذكورين د / الارضي د / مخصص الاندثار المتراكم للموجود القديم السيارة الى مذكورين د / السيارة د / أرباح استبدال الموجودات الثابتة استبدال السيارة بقطعة ارض وتحقق ربح	٢٠٠٠,٠٠٠ ٣٠٠,٠٠٠	١٥٠٠,٠٠٠ ٨٠٠,٠٠٠

مثال: في ٢٠٢٢/١/١ قرر صاحب إحدى الشركات استبدال ماكينة و كانت كلفتها التاريخية ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار واندثارها المتراكم ١٦٠٠,٠٠٠ دينار مع دفع مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ دينار نقداً بـماكينة اخرى قيمته الدفترية ٨٠٠,٠٠٠ دينار
المطلوب: تسجيل القيود اليومية اللازمة لعملية استبدال الماكينة.

الحل:

القيمة الدفترية للموجود القديم = تكلفة الموجود - مخصص الاندثار المتراكم
 $٢,٠٠٠,٠٠٠ - ١٦٠٠,٠٠٠ = ٤٠٠,٠٠٠$ دينار القيمة الدفترية للسيارة القديمة
 ربح أو خسائر استبدال الموجود الثابت = القيمة الدفترية للموجود الجديد - (مبلغ الفرق المدفوع للاستبدال + القيمة الدفترية للموجود القديم)
 $٢٠٠,٠٠٠ = ٦٠٠,٠٠٠ - ٨٠٠,٠٠٠ = (٤٠٠,٠٠٠ + ٢٠٠,٠٠٠) - ٨٠٠,٠٠٠$ دينار ربح استبدال الموجود الثابت

سجل يومية الشركة

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢٢/١/١	من مذكورين د / الماكينة الجديدة		٨٠٠,٠٠٠
	د / مخصص الاندثار المتراكم للموجود القديم الماكينة الى مذكورين		١٦٠٠,٠٠٠
	د / الماكينة القديمة	٢٠٠,٠٠٠	
	د / أرباح استبدال الموجودات الثابتة	٢٠٠,٠٠٠	
	د/ نقدية بالصندوق	٢٠٠,٠٠٠	
	استبدال ماكينة قديمة بـماكينة جديدة وتحقق ربح		

٢. اذا كانت القيمة الدفترية للموجود القديم أكبر من القيمة الدفترية للموجود المستبدل الجديد للموجودات المتشابهة وغير المتشابهة فإن ذلك يعني تحقق خسائر استبدال، ويكون القيد المحاسبي كالآتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من مذكورين د /الموجود الثابت الجديد(حسب نوعه)		Xxxxxxxxxx
	د / مخصص الاندثار المتراكم للموجود القديم		Xxxxxxxxxxxx
	د/ خسائر استبدال الموجود الثابت		xxxxxxxxxxx
	الى د / الموجود الثابت(حسب نوعه) استبدال الموجود الثابت وتحققت خسارة	Xxxxxxxxxx	

مثال: في ٢٠٢٠/١/١ اشترت احدى الشركات سيارة بمبلغ ٨٥٠٠,٠٠٠ دينار ودفعت عليها مصاريف نقل وتفريغ وتركيب ١٥٠٠,٠٠٠ دينار وقدر لها عمر انتاجي ١٠ سنوات وتندثر بطريقة القسط الثابت وبتاريخ ٢٠٢٤/٤/١ تم مبادلتها بمعدات حديثة كلفتها الدفترية المحددة ٥٠٠٠,٠٠٠ دينار.

المطلوب: تسجيل القيود اليومية اللازمة لعملية استبدال السيارة بالمعدات.

الحل:

١. كلفة السيارة = ثمن الشراء + جميع المصاريف

$$١٠,٠٠٠,٠٠٠ = ١٥٠٠,٠٠٠ + ٨٥٠٠,٠٠٠$$

٢. مخصص الاندثار المتراكم للسيارة:

القسط السنوي للانذار = كلفة الموجود - الانقاص ÷ العمر الانتاجي

$$١٠٠٠,٠٠٠ = ١٠ - صفر ÷ ١٠$$

وبما انه تم استبدالها بتاريخ ٢٠٢٤/٤/١ بعد اربعة سنوات من شرائها سيكون قسط الانذار لسنة الاستبدال ٣ اشهر فقط وتحسب كالآتي:

$$١٠٠٠,٠٠٠$$

مخصص الانذار للسيارة = (١٠٠٠,٠٠٠ لسنة ٢٠٢٠ + ١٠٠٠,٠٠٠ لسنة ٢٠٢١ + ١٠٠٠,٠٠٠ لسنة ٢٠٢٢

$$+ ١٠٠٠,٠٠٠ لسنة ٢٠٢٣ + ٢٥٠,٠٠٠ لسنة ٢٠٢٤) = ٤٢٥٠,٠٠٠ دينار$$

القيمة الدفترية للموجود القديم = تكلفة الموجود - مخصص الانذار المتراكم

$$٥٧٥٠,٠٠٠ = ٤٢٥٠,٠٠٠ - ١٠,٠٠٠,٠٠٠$$

أرباح أو خسائر استبدال الموجود الثابت = القيمة الدفترية للموجود الجديد - القيمة الدفترية للموجود القديم

$$٧٥٠,٠٠٠ = ٥٧٥٠,٠٠٠ - ٥٠٠٠,٠٠٠$$

سجل يومية الشركة

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢٤/٤/١	من مذكورين		
	د / المعدات الجديدة		٥٠٠٠,٠٠٠
	د / مخصص الانذار المتراكم للموجود القديم السيارة		٤٢٥٠,٠٠٠
	د/ خسائر استبدال الموجود الثابت		٧٥٠,٠٠٠
	الى مذكورين		
	د / السيارة	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
	استبدال سيارة بمعدات حديثة وتحقق خسارة		

مثال: في ٢٠٢٠/١/١ احدى الشركات اشترت حاسبات بمبلغ ١٢٠٠٠,٠٠٠ دينار ويبلغ مخصص الاندثار المتراكم للحاسبات حتى تاريخ المبادلة ٤٠٠٠,٠٠٠ دينار وقرر صاحب شركة استبدال هذه الحاسبات بحاسبات احدث وبمواصفات اعلى. وبلغت القيمة السوقية العادلة للحاسبات القديمة ٦٠٠٠,٠٠٠ دينار ودفعت الشركة فرق الثمن نقداً والبالغ ٧٠٠٠,٠٠٠ دينار اضافةً للحاسبات القديمة.

المطلوب: تسجيل القيود اليومية اللازمة لعملية استبدال الحاسبات.

الحل: لمعالجة هذه العملية محاسبياً نوجد أولاً كلفة الحاسبات الجديدة وكالاتي:

القيمة السوقية للحاسبات القديمة	٦,٠٠٠,٠٠٠
فرق الثمن المدفوع	٧٠٠٠,٠٠٠
كلفة الحاسبات الجديدة	١٣,٠٠٠,٠٠٠

القيمة الدفترية للحاسبات القديمة = تكلفة الموجود - مخصص الاندثار المتراكم

$$١٢,٠٠٠,٠٠٠ - ٤,٠٠٠,٠٠٠ = ٨,٠٠٠,٠٠٠ \text{ دينار القيمة الدفترية للحاسبات القديمة}$$

ربح أو خسائر استبدال الموجود الثابت = القيمة الدفترية للموجود الجديد - (مبلغ الفرق المدفوع للاستبدال + القيمة الدفترية للموجود القديم)

$$١٣٠٠٠,٠٠٠ - (٨٠٠٠,٠٠٠ + ٧٠٠٠,٠٠٠) = ١٥٠٠٠,٠٠٠ - ٢٠٠٠,٠٠٠ = ١٣٠٠٠,٠٠٠ \text{ دينار خسائر}$$

استبدال الموجود الثابت

سجل يومية الشركة

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢٠/١/١	من مذكورين		
	د/ الحاسبات الجديدة		١٣٠٠٠,٠٠٠
	د/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود القديم		٤,٠٠٠,٠٠٠
	د/ خسائر استبدال الموجود		٢٠٠٠,٠٠٠
	الى مذكورين		
	د/ الحاسبات القديمة	١٢,٠٠٠,٠٠٠	
	د/ نقدية بالصندوق	٧٠٠٠,٠٠٠	
	استبدال الحاسبات القديمة بحاسبات جديدة		

٣. اذا كانت القيمة الدفترية للموجود القديم مساوية لقيمة الموجود المستبدل الجديد فهذا يعني عدم وجود أرباح أو

خسائر لعملية الاستبدال، ويكون القيد المحاسبي كالاتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
---------	--------	------	------

	من مذكورين د / الموجود الثابت الجديد (حسب نوعه) د / مخصص الاندثار المتراكم للموجود القديم الى د / الموجود الثابت القديم (حسب نوعه) استبدال الموجود الثابت بموجود جديد وعدم تحقق ربح أو خسارة	Xxxxxxxx Xxxxxxxx Xxxxxxxx
--	---	----------------------------------

مثال: إحدى الشركات التجارية تمتلك ماكينة تكلفتها ٦٨٠٠,٠٠٠ دينار وبلغ مخصص اندثارها حتى تاريخ ٢٠٢٠/١٢/١ ٤٠٠٠,٠٠٠ دينار وفي تاريخ ٢٠٢١/١/١ تم مبادلتها بأثاث تبلغ قيمته ٢٨٠٠,٠٠٠ دينار.
المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة لعملية الاستبدال.

الحل: القيمة الدفترية للموجود القديم = تكلفة الموجود - مخصص الاندثار المتراكم

$$٦٨٠٠,٠٠٠ - ٤٠٠٠,٠٠٠ = ٢٨٠٠,٠٠٠ \text{ دينار القيمة الدفترية للماكينة}$$

أرباح أو خسائر استبدال الموجود الثابت = القيمة الدفترية للموجود الجديد - القيمة الدفترية للموجود القديم

$$٢٨٠٠,٠٠٠ - ٢٨٠٠,٠٠٠ = \text{صفر لا ربح ولا خسارة}$$

سجل يومية الشركة

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢١/١/١	من مذكورين د / الأثاث د / مخصص الاندثار المتراكم للموجود القديم (الماكينة) الى د / الماكينة	٦٨٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠,٠٠٠ ٤٠٠٠,٠٠٠
	استبدال ماكينة قديمة بأثاث جديد بدون ربح أو خسارة		

مثال: الاتي العمليات المالية التي حدثت في شركة الماسة التجارية :

١. في ٢٠٢٠/٦/١ اشترت الشركة سيارة بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار نقداً وقدر العمر الافتراضي لها ٢٠ سنة وليس لها انقاص.
٢. في ٢٠٢٤/١/١ تم استبدال السيارة القديمة بسيارة جديدة قيمتها الدفترية ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار ودفعت الشركة فرق الثمن البالغ ٣٠٠٠,٠٠٠ دينار نقداً إضافة الى السيارة القديمة.

المطلوب:

١. تسجيل قيد شراء السيارة.
٢. تسجيل وعلق قيد الاندثار للسنوات وبالطريقة غير المباشرة وترحيل مخصص الاندثار.
٣. احتساب مخصص الاندثار المتراكم لغاية تاريخ الاستبدال علماً ان الطريقة المستخدمة هي طريقة القسط الثابت.
٤. تسجيل قيد الاستبدال.

١. تسجيل قيد شراء السيارة:

سجل يومية الشركة

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢٠/٧/١	من د/ السيارة الى د/ الصندوق شراء سيارة نقداً	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠

٢. تسجيل وغلق قيد الاندثار للسنوات بالطريقة غير المباشرة.

سجل يومية الشركة

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠٢٠/١٢/٣١	من د/ اندثار السيارة الى د/ مخصص الاندثار المتراكم اثبات اندثار السيارة في نهاية المدة المالية	١٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٠/١٢/٣١	من د/ قائمة الدخل الى د/ اندثار السيارة قيد اغلاق اندثار السيارة في قائمة الدخل في نهاية السنة المالية	١٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢١/١٢/٣١	من د/ اندثار السيارة الى د/ مخصص الاندثار المتراكم اثبات اندثار السيارة في نهاية المدة المالية	٢٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢١/١٢/٣١	من د/ قائمة الدخل الى د/ اندثار السيارة قيد اغلاق اندثار السيارة في قائمة الدخل في نهاية السنة المالية	٢٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٢/١٢/٣١	من د/ اندثار السيارة الى د/ مخصص الاندثار المتراكم اثبات اندثار السيارة في نهاية المدة المالية	٢٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٢/١٢/٣١	من د/ قائمة الدخل الى د/ اندثار السيارة قيد اغلاق اندثار السيارة في قائمة الدخل في نهاية السنة المالية	٢٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٣/١٢/٣١	من د/ اندثار السيارة الى د/ مخصص الاندثار المتراكم اثبات اندثار السيارة في نهاية المدة المالية	٢٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٣/١٢/٣١	من د/ قائمة الدخل الى د/ اندثار السيارة قيد اغلاق اندثار السيارة في قائمة الدخل في نهاية السنة المالية	٢٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠,٠٠٠

د/ مخصص الاندثار المتراكم للسيارة (٢٠٢٠, ٢٠٢٣, ٢٠٢٢, ٢٠٢١)

دائن (له)			مدين (منه)		
التاريخ	اسم الحساب	دائن	التاريخ	اسم الحساب	مدين
٢٠٢٠/١٢/٣١	من د/ اندثار السيارة	١٠٠٠,٠٠٠		رصيد مرحل	١٠٠٠,٠٠٠
		المجموع		١٠٠٠,٠٠٠	المجموع
٢٠٢١/١/١	الرصيد	١٠٠٠,٠٠٠			
٢٠٢١/١٢/٣١	من د/ اندثار السيارة	٢٠٠٠,٠٠٠		رصيد مرحل	٣٠٠٠,٠٠٠
		المجموع		٣٠٠٠,٠٠٠	المجموع
٢٠٢٢/١/١	الرصيد	٣٠٠٠,٠٠٠			
٢٠٢٢/١٢/٣١	من د/ اندثار السيارة	٢٠٠٠,٠٠٠		رصيد مرحل	٥٠٠٠,٠٠٠
		المجموع		٥٠٠٠,٠٠٠	المجموع
٢٠٢٣/١/١	الرصيد	٥٠٠٠,٠٠٠			
٢٠٢٣/١٢/٣١	من د/ اندثار السيارة	٢٠٠٠,٠٠٠		رصيد مرحل	٧٠٠٠,٠٠٠
		المجموع		٧٠٠٠,٠٠٠	المجموع

٣. احتساب مخصص الاندثار المتراكم للسيارة القديمة:

قسط الاندثار السنوي = الكلفة - الانقراض ÷ العمر الانتاجي

$$٤٠,٠٠٠,٠٠٠ - صفر (الانقراض) ÷ ٢٠ سنة = ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار$$

وبما ان عملية الشراء حدثت بتاريخ ٦/١ فيتم احتساب الاندثار بالشهر الذي يلي شهر الشراء الى نهاية السنة فيكون قسط الاندثار للسنة الاولى:

$$٢٠٠٠,٠٠٠ \times ١٢/٦ = ١٠٠٠,٠٠٠ دينار لسنة ٢٠٢٠$$

مخصص الاندثار المتراكم (١٠٠٠,٠٠٠ لسنة ٢٠٢٠ + ٢٠٠٠,٠٠٠ لسنة ٢٠٢١ + ٢٠٠٠,٠٠٠ لسنة ٢٠٢٢

$$+ ٢٠٠٠,٠٠٠ لسنة ٢٠٢٣) = ٧٠٠٠,٠٠٠ دينار مخصص الاندثار المتراكم للسيارة القديمة$$

٤. تسجيل قيد الاستبدال:

القيمة الدفترية للموجود القديم = تكلفة الموجود - مخصص الاندثار المتراكم

$$٧٠٠٠,٠٠٠ - ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ = ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار القيمة الدفترية للسيارة$$

أرباح أو خسائر استبدال الموجود الثابت = قيمة الموجود الجديد - (المبلغ المدفوع للاستبدال + القيمة الدفترية

للموجود القديم)