الموجودات الثابتة الملموسة Tangible Fixed Assets

Property, Plant and Equipment Assets

الموجودات الثابتة :- مصطلح يطلق على تلك الأصول التي تكون ذات طبيعة مادية ملموسة يتم اقتناءها من الوحدة الاقتصادية للمساعدة في العملية الإنتاجية لعدد من الفترات المحاسبية، وتتضمن غالباً : الأراضي Land ، المباني Building والمعدات Equipment والمكائنMachines ........الخ من الموجودات، والصفات الأساسية لهذه الموجودات هي:-

1. يتم اقتناءها لاستخدامها في عمليات الإنتاج وليس لغرض إعادة بيعها .
2. يمتد عمرها الإنتاجي لأكثر من سنة مالية وهي معرضة للاندثار ماعدا الأراضي.
3. تمتلك وجود مادي عكس الموجودات غير الملموسة كشهرة المحل وبراءة الاختراع والعلامة التجارية.

**الحصول على الموجودات الثابتة الملموسة** Acquisition of Property, Plant and Equipment Assets

 الكلفة التاريخية Historical cost هي الأساس الاعتيادي لتقييم هذه الموجودات، وتقاس الكلفة التاريخية بالنقد أو السعر النقدي المعادل للحصول على هذه الموجودات لغاية وصولها لموقع العمل وتهيئتها للاستخدام المطلوب. وبذلك تتضمن كلفة هذه الموجودات سعر الشراء مضاف إليه جميع المصاريف المتعلقة بالمشتريات مثل (مصاريف النقل والشحن والضرائب التركيب والنصب وأي مصاريف أخرى) مدفوعة حتى تكون الموجودات جاهزة للاستخدام. وأي كلف متعلقة بهذه الموجودات تتحقق بعد الحصول عليها مثل الإضافات والتحسينات تضاف إلى كلفة هذه الموجودات إذا تغطي خدمات مستقبلية محتملة وإلا تعتبر مصاريف ايرادية تحمل على الفترة الحالية كما ذكر سابقاً في موضوع المصاريف الايرادية والرأسمالية .

 ويمكن الحصول على هذه الموجودات وتقييمها بإحدى الطرق التالية:-

1. **الشراء بالآجل Deferred Payment**

اعتياديا يتضمن السعر بالآجل فائدة يجب أن لا تحسب ضمن كلفة شراء الموجود وإنما تثبت في حساب الفوائد ويتم غلقها في حساب الأرباح والخسائر نهاية السنة أو السنوات اللاحقة لحين تسديد قيمة الموجود.

 **مثال :** في 1/7/2000 اشترت إحدى الشركات أثاث بورقة دفع قيمتها 100000 دينار واجبة السداد نهاية السنة المالية المنتهية في 31/12/ 2001.

**المطلوب :** إثبات قيود اليومية اللازمة للشراء واحتساب الفائدة لسنتي 2000 ، 2001 علما إن سعر الشراء النقدي للأثاث بلغ في تاريخ الشراء 85000 دينار .

 **الحــل:-**

**قيد الشراء في 1/7/2000**

 85000 ح/ الأثاث

 15000 ح/ مصروف الفائدة

 100000 ح/ أوراق الدفع

**احتساب الفائدة في 31/12/2000**

 15000 × 6/18 = 5000

 5000 ح/ الأرباح والخسائر 31/12 /2000

 10000 ح/ فوائد مدينة مدفوعة مقدماً

 15000 ح/ مصروف الفائدة

**قيد السداد في 31/12/2001**

100000 ح/ أوراق الدفع

 100000 ح/ الصندوق

**قيد تسوية الفائدة في 31/12/2001**

 10000 ح/ فوائد مدينة

 10000 ح/ فوائد مدينة مدفوعة مقدما

 تسوية الفوائد المدفوعة مقدماً

 10000 من حــ /أ. خ 31/ 12/ 2001

 10000 إلى حــ / فوائد مدينةً

1. **شراء عدة موجودات بسعر واحد** Lump Sum Purchase

عند شراء مجموعة من الموجودات بسعر إجمالي واحد يجب توزيع كلفة الشراء الكلية بين الموجودات المختلفة ، وفي التطبيق فان الأقيام السوقية تكون الأساس في التوزيع .

1. **الحصول على الموجودات الثابتة بإصدار أوراق مالية**

Acquisition of Property, Plant and Equipment Assets by issuance of securities

 عند الحصول على الموجودات الثابتة الملموسة بإصدار أوراق مالية كالأسهم مثلا فان كلفة هذه الموجودات تقاس بالقيمة الاسمية لهذه الأسهم إذا كانت لهذه الأسهم قيمة سوقية حيث تعتبر القيمة السوقية للأسهم الصادرة أفضل مقياس للسعر النقدي المعادل لكلفة هذه الموجودات .

1. **الهبة أو الإهداء أو المنحة** Donations or Gifts or Grant

 قد يتم الحصول على الموجودات الثابتة عن طريق الهدايا والتبرعات وبدون مقابل ، وهناك رأيين لمعالجة هذه الحالة وهما : إما إظهار الموجودات الثابتة المهداة بقيمة رمزية في السجلات وبهذه الحالة لا تخضع للاندثار، أو تقييم تلك الموجودات بقيم معقولة وإظهارها في السجلات بالقيد التالي:-

 Fixed Assets \*\*\* حــ/ الموجود الثابت

Donations Fixed Assets \*\*\* حــ/ الموجودات الثابتة المهداة

1. **استبدال الموجودات الثابتة** Exchange of Property, Plant and Equipment Assets

 يمكن الحصول على الموجودات الثابتة الملموسة باستبدال الموجودات القديمة بأخرى مستعملة أو جديدة . وفي هذه الحالة تظهر مسالة تقييم الموجودات المستبدلة لاحتساب كلفة الموجودات الجديدة حيث اختلفت آراء المحاسبين حول أي القيم يمكن أن تكون الأساس لعملية الاستبدال ، هل القيمة السوقية للموجود القديم المستبدل أم القيمة السوقية للموجود المستلم مع الاعتراف بأرباح وخسائر الاستبدال أم القيمة الدفترية للموجود القديم مع عدم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ، أم الاعتراف بالخسائر في كل الحالات والاعتراف بالربح في حالات محددة ؟

 ولتوضيح المحاسبة عن مختلف عمليات الاستبدال سيتم تناولها في الحالات الثلاث التالية وذلك بعد دراسة موضوع اندثار الموجودات الثابتة:-

**Accounting for Dissimilar Assetsا- المحاسبة عن الموجودات غير المتشابهة**

**Accounting for Similar Assets-Loss situationب-المحاسبة عن الموجودات المتشابهة – حالة الخسارة**

**Accounting for Similar Assets-Gain situation ج- المحاسبة عن الموجودات المتشابهة – حالة الربح.**