

إستبدال الموجودات الثابتة

قد تحقق مكاسب أو خسائر رأسمالية نتيجة قيام الوحدة الإقتصادية بإستبدال بعض موجوداتها الثابتة بالقيمة السوقية بموجودات ثابتة ليست من نفس الصنف أو نوع الموجود أو في حالة إستبداله من نفس الصنف إضافة إلى دفع نقدي نتيجة الفرق الحاصل بين القيمة التقديرية لتلك الموجودات والقيمة السوقية للعلة التي نقبلها للبائع فإن الخسائر الناشئة عن فروقات قيمة التقديرية والقيمة السوقية تعتبر خسائر رأسمالية ويعترف بها.

مثال: إستبدلت الشركة العلة للصناعات الكهربائية سيارة صالون كلفتها التاريخية (٦) مليون دينار وبتنقلها المتراكم (١.٥) مليون دينار بسيارة صالون من أحد معارض السيارات بسعر (٤) مليون دينار مع دفع مبلغ (١.٥) مليون دينار.

إثبات قيد الإستبدال

١١٤١	٤.٠٠٠.٠٠٠ من حـ/ وسائل نقل بالسيارات
٢٣١٤	١٥.٠٠٠.٠٠٠ من حـ/ مخصص إنتثار وسائل نقل وانتقال
٢٢١٤	٢٠.٠٠٠.٠٠٠ من حـ/ إحتياطي إستبدال الموجودات الثابتة
١١٤١	٦.٠٠٠.٠٠٠ إلى حـ/ وسائل نقل بالسيارات
١٨٣	١٥.٠٠٠.٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

وبالعكس إذا كتبت السيارات المستبدلة كلفها التاريخية (٤) مليون دينار، والمستلمة قيمتها العلة (٦) مليون دينار فتكون المكاسب (٢) مليون دينار ويثبت على حساب إحتياطي إستبدال الموجودات الثابتة.

المعالجة المحاسبية لقيمة الموجودات المتضررة والمفقودة:

١- الموجودات الثابتة المتضررة:

تسجل للقيمة التقديرية للموجودات الثابتة والمخزنية المتضررة (كلياً أو جزئياً) على حساب مخزن المخلفات والمستهلكات (١٣٥٤)، ولأغراض تمييز هذه الحالة عن الحالة الإعتيادية يجري فتح حسابين على المستوى الخامس، يخص الأول (١٣٥٤١) للمخلفات والمستهلكات من جراء النشاط الجاري الاعتيادي، ويخص الثاني (١٣٥٤٢) للمخلفات والمستهلكات الناتجة عن ظروف غير إعتيادية (ومنهما أضرار للحرب والنهب والسرقة والتموير) ونعرض أناء أمثلة لبعض هذه المعالجات في ظل الظروف غير الإعتيادية أما الأمثلة في ظل الظروف الإعتيادية منبئينها عند التطرق إلى حساب مخزن المخلفات والمستهلكات.

مثال: تعرضت الشركة العامة للصناعات الجلدية إلى حريق في مراب للسيارات وقد أدى للحريق إلى أضرار في (١٠) سيارات عائدة للشركة وبناية المراب وقدرت الأضرار كما يأتي:

السيارات

- نسبة أضرار السيارات (١٠٠%).
- كلفة السيارات المتضررة (١٥) مليون دينار.
- الإندثار المتراكم للسيارات المتضررة (٧.٥) مليون دينار.

المبنى

- نسبة الأضرار (٦٠%).
- كلفة المبنى المتضرر (٦٠) مليون دينار.
- الإندثار المتراكم (٩) مليون دينار.

إثبات قيد السيارات المتضررة

١٣٥٤٢	٧٥٠٠٠٠٠ من حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير إعتيادية
٢٣١٤	٧٥٠٠٠٠٠ من حـ/ مخصص إندثار وسائل نقل وانتقال
١١٤١١	١٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ وسائل نقل الركاب

إثبات أضرار المبنى

	$36000000 = 60\% \times 60000000$ دينار أضرار المبنى
	$5400000 = 60\% \times 9000000$ دينار مخصص إندثار الجزء المتضرر
	$30600000 = 5400000 - 36000000$ دينار للقيمة الدفترية للجزء المتضرر
١٣٥٤٢	٣٠٦٠٠٠٠٠ من حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير إعتيادية
٢٣١٢	٥٤٠٠٠٠٠ من حـ/ مخصص إندثار مباني ومنشآت وطرق
١١٢١	٣٦٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ للمباني

٢- الموجودات الثابتة المفقودة:

تسجل الموجودات الثابتة المفقودة في حساب فروقات الموجودات الثابتة لظروف غير عادية ويعد هذا الحساب وسيطا لحين تحديد المسؤولية التقصيرية.

مثال: تعرضت الشركة العامة للصناعات الكبريائية إلى أعمال ألت إلى تدمير سيارتين لنقل الركاب بلغت كلفتها التاريخية (٨) مليون دينار والإندثار المتراكم (٣.٢) مليون دينار.

إثبات قيد السيارات المفقودة

١٦٦٦٣	٤٨٠٠٠٠٠ من حـ/ فروقات موجودات ثابتة
٢٣١٤	٣٢٠٠٠٠٠ من حـ/ مخصص إندثار وسائل نقل وانتقال
١١٤١١	٨٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ وسائل نقل الركاب

وفي حالة تحديد المسؤولية التقصيرية يغلَق حساب فروقات موجودات ثابتة حسب حالة تقصير منتسبي الشركة لـ شخص خارجي في حالة منتسبي الشركة نتيجة إهمال وبضمن بمبلغ اكبر من تكلفة.

٣- التصرف بالموجودات الثابتة المتضررة:

أ- بيع الموجودات المتضررة

في حالة اتخاذ قرار ببيع الموجودات المتضررة أو أنقاضها وبعد اتخاذ الإجراءات الأصولية بشأن تشكيل لجان التتمين والإعلان والبيع وتسجيل المبالغ المقبوضة عن بيع هذه الموجودات لحساب مخزن المخلفات والمستهلكات وعلى وفق القيد الآتي:

من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

إلى حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير عادية ١٣٥٤٢

ب- إعادة أعمار الموجودات الثابتة المتضررة:

عند اتخاذ قرار بشأن إعادة أعمار الموجودات الثابتة المتضررة تشكل لجنة لتتمين تلك الموجودات بحالة ضررها ويجب أن لا تزيد هذه القيمة بأي حال عن القيمة التقريبية لها وتسجل هذه القيمة على حساب التكوين السلعي ولحساب مخزن المخلفات والمستهلكات، وكما يلي:

من حـ/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢

إلى حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير عادية ١٣٥٤٢

وبعد ذلك تسجل مصاريف إعادة الإعمار على حساب مشروعات تحت التنفيذ لحين الإنتهاء من ذلك وتهيئة لموجودات العملية الإنتاجية، عند ذلك تحول تكاليف الأعمار (بضمنها القيمة التقديرية للموجودات المتضررة) إلى حساب الموجودات الثابتة.

٤- معالجة الخسائر الناجمة عن أضرار الحرب:

تعالج الخسائر الناجمة عن تضرر وفقدان الموجودات، وبعد استكمال إجراءات الشطب وفق الصلاحيات القانونية بتزيلها من الإحتياطيات وفي حالة عدم كفايتها يجري تزيلها من رأس المال وكما يلي:

أ- في حالة كفاية الإحتياطيات:

من حـ/ الإحتياطيات ٢٢

إلى حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

١٣٥٤٢ حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير عادية

١٦٦٦٣ إلى حـ/ فروقات موجودات ثابتة

ب- في حالة عدم كفاية الاحتياطات:

٢١١

من حـ/ رأس المال المدفوع

١٣٥٤

إلى حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات

١٣٥٤٢

حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير عادية

١٦٦٦٣

إلى حـ/ فروقات موجودات ثابتة

الموجودات الحية لأغراض العرض والإنتاج (١١٧):

نباتات لأغراض العرض والإنتاج (١١٧١):

ويقصد بها المغروسات المعمرة لأكثر من سنة وتثمر بثلاث مراحل تتمثل في فترة الإنشاء والتكوين، فترة الإثمار، فترة التناقص والإضمحلال، وتعالج المبالغ المنفقة خلال فترة الإنشاء والتكوين قبل فترة الإثمار نفقات رأسمالية وتشمل حصة الأرض من نفقات الاستصلاح، بدل استئجار الأراضي، عدل وتسوية الأرض وفتح السواقي، ثمن شتلات ومصاريف غرسها، التسميد، مكافحة الأمراض، وأجور العمالة والخبراء والمشرفين عن العمل في تلك الفترة. وتعتبر المصروفات على المزارع خلال فترة الإثمار مصروفات إيرادية وتبويب حسب نوع المصروفات، وتثبت قيمة النقص في القدرة الإنتاجية خلال فترة التناقص والاضمحلال في حساب الإهلاك وينزل من قيمة الموجودات (المزارع المعمرة)، وتحلل إلى:

١١٧١١ نباتات لأغراض العرض

١١٧١٢ نباتات لأغراض الإنتاج