

هـ - الأصل المقتنى مقابل التنازل عن أصل ثابت:

قد تلجأ بعض المنشآت إلى اقتناء بعض الأصول الثابتة عن طريق عمليات استبدال الأصول. ويختلف قياس الأصل بناءً على اختلاف طبيعة الأصول المستبدلة و بناءً على وجود نقدية مستلمة في عملية الاستبدال من عدمها، ويمكن تلخيص تلك الحالات كما يلي:

- 1- اقتناء أصل مقابل التنازل عن أصل غير مماثل.
- 2- اقتناء أصل مقابل التنازل عن أصل مماثل (حالة الخسائر).
- 3- اقتناء أصل مقابل التنازل عن أصل مماثل (حالة المكاسب - مع عدم تحصيل نقدية).
- 4- اقتناء أصل مقابل التنازل عن أصل مماثل (حالة المكاسب - مع تحصيل نقدية).
- 5- اقتناء أصل مقابل التنازل عن أصل آخر مع عدم إمكانية تحديد القيمة السوقية العادلة. وفيما يلي يتم مناقشة المعالجة المحاسبية لهذه الحالات:

1- اقتناء أصل مقابل التنازل عن أصل غير مماثل:

في هذه الحالة يجب أن يتم قياس الأصل الذي تم الحصول عليه بناءً على (القيمة السوقية العادلة للأصل المتنازل عنه)، ويجب أن يتم إثبات جميع المكاسب و الخسائر الناتجة عن العملية فور حدوثها.

تكلفة الأصل الجديد = القيمة السوقية للأصل القديم + النقدية المدفوعة (أو - النقدية المحصلة)  
المكاسب (الخسائر) = القيمة السوقية للأصل القديم - القيمة الدفترية للأصل القديم  
استثناء: في حال كانت القيمة العادلة للأصل الذي تم الحصول عليه محددة بدرجة أدق فيجب أن يتم إثباته بقيمته السوقية العادلة.

مثال: قامت الشركة (الأولى) للتصنيع باستبدال شاحنة تملكها بياناتها كما يلي:

- التكلفة: 670,000 ريال

- مجمع الاستهلاك 220,000 ريال

- القيمة السوقية: 490,000 ريال

مقابل مجموعة من الآلات تملكها الشركة (الثانية) للتصنيع كانت بياناتها كما يلي:

- التكلفة: 900,000 ريال

- مجمع الاستهلاك: 150,000 ريال

- القيمة السوقية: 710,000 ريال

كما قامت الشركة (الأولى) بدفع مبلغ 50,000 ريال في عملية التبادل.

المطلوب: إثبات العملية في دفاتر كل من الشركة (الأولى) و الشركة (الثانية).

الحل:

- دفاتر الشركة (الأولى):

القيد:

- دفاتر الشركة (الثانية):

القيد:

2- اقتناء أصل مقابل التنازل عن أصل مماثل (حالة الخسائر).  
في هذه الحالة يجب أن يتم قياس الأصل الذي تم الحصول عليه بناءً على (القيمة السوقية العادلة للأصل المتنازل عنه) أو (صافي القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه)، أيهما أقل. حيث تتم مقارنة القيمة السوقية العادلة مع القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه وفي حال كانت القيمة السوقية العادلة أقل من القيمة الدفترية فيجب هنا أن يتم إثبات الخسائر المتحققة عن العملية فور حدوثها وتحميلها على دخل الفترة التي تم فيها التبادل.  
تكلفة الأصل الجديد = القيمة السوقية للأصل القديم + النقدية المدفوعة (أو - النقدية المحصلة)  
الخسائر = القيمة السوقية للأصل القديم - القيمة الدفترية للأصل القديم

مثال: قامت شركة العمرو باستبدال بعض الآلات التي تملكها بآلات أخرى ذات كفاءة أعلى في عملية التصنيع وكانت بيانات آلاتها القديمة كما يلي:

- تكلفة الآلات: 1,000,000 ريال
- مجمع الاستهلاك: 440,000 ريال
- القيمة السوقية: 500,000 ريال

وقد قامت الشركة بدفع مبلغ 40,000 ريال تم اشتراطها في عملية التبادل.  
المطلوب: إثبات عملية التبادل في دفاتر شركة العمرو.  
الحل:

القيد:

3- اقتناء أصل مقابل التنازل عن أصل مماثل (حالة المكاسب - مع عدم تحصيل نقدية).  
في هذه الحالة يجب أن يتم قياس الأصل الذي تم الحصول عليه بناءً على (القيمة السوقية العادلة للأصل المتنازل عنه) أو (صافي القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه)، أيهما أقل. حيث تتم مقارنة القيمة السوقية العادلة مع القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه وفي حال كانت القيمة السوقية العادلة أعلى من القيمة الدفترية فيجب هنا أن يتم إثبات الأصل الجديد بناءً على القيمة الدفترية للأصل القديم مما يعني تجاهل وجود المكاسب الناتجة عن عملية التبادل.  
تكلفة الأصل الجديد = القيمة الدفترية للأصل القديم + النقدية المدفوعة (أو - النقدية المحصلة)

مثال: قامت شركة العمرو باستبدال بعض الآلات التي تملكها بآلات أخرى وكانت بيانات آلاتها القديمة كما يلي:

- تكلفة الآلات: 1,000,000 ريال
- مجمع الاستهلاك: 400,000 ريال
- القيمة السوقية: 700,000 ريال

وقد قامت الشركة بدفع مبلغ 50,000 ريال تم اشتراطها في عملية التبادل.  
المطلوب: إثبات عملية التبادل في دفاتر شركة العمرو.

الحل:

القيّد:

4- اقتناء أصل مقابل التنازل عن أصل مماثل (حالة المكاسب - مع تحصيل نقدية).  
في هذه الحالة يجب أن يتم إثبات عملية التبادل و إثبات جزء من المكاسب المحققة بما يتناسب مع نسبة النقدية المحصلة إلى إجمالي (النقدية المحصلة + القيمة السوقية العادلة للأصل الجديد).  
المكاسب = القيمة السوقية للأصل القديم - القيمة الدفترية للأصل القديم  
الجزء من المكاسب الذي يجب إثباته = المكاسب ×  $\frac{\text{النقدية المحصلة}}{\text{النقدية المحصلة} + \text{القيمة السوقية العادلة للأصل الجديد}}$   
تكلفة الأصل الجديد = القيمة السوقية للأصل القديم - النقدية المحصلة + الجزء المثبت من المكاسب

مثال: قامت شركة الصباح باستبدال بعض الآلات التي تملكها بآلات أخرى قيمتها السوقية 460,000 ريال. وكانت بيانات آلاتها القديمة كما يلي:  
- تكلفة الآلات: 800,000 ريال  
- مجمع الاستهلاك: 260,000 ريال  
- القيمة السوقية: 600,000 ريال  
وقد قامت الشركة بتحصيل مبلغ 40,000 ريال تم اشتراطها في عملية التبادل.  
المطلوب: إثبات عملية التبادل في دفاتر شركة الصباح.  
الحل:

**القيد:**

5- اقتناء أصل مقابل التنازل عن أصل آخر مع عدم إمكانية تحديد القيمة السوقية العادلة. في هذه الحالة يجب أن يتم استخدام (القيمة الدفترية للأصل القديم) لإثبات الأصل الجديد الجديد في دفاتر المنشأة.

مثال: قامت شركة الأنوار باستبدال بعض الآلات لديها بشاحنة نقل وكانت بيانات الآلات كما يلي:

- تكلفة الآلات: 1,000,000 ريال

- مجمع الاستهلاك: 300,000 ريال

وقد تعذر تحديد القيم السوقية العادلة للأصول المتبادلة.

المطلوب: إثبات عملية التبادل في دفاتر شركة الأنوار.

**الحل:**

**القيد:**