

Exchange Of Fixed Assets

1. استبدال الموجودات الثابتة

أ- المحاسبة عن الموجودات الثابتة المتشابهة
Accounting for similar assets

ب- المحاسبة عن الموجودات غير المتشابهة
Accounting for dissimilar assets

أ- المحاسبة عن الموجودات الثابتة المتشابهة
Accounting for similar assets

في ظل استبدال موجودات قديمة بموجودات جديدة فإن الموجودات الجديدة تقوم بنفس وظيفة الموجودات القديمة ، و ان المحاسبة على استبدال الموجودات يتوقف على (فيما اذا ترتب على عملية استبدال الموجود مكاسب او خسائر) و عندما يترتب على عملية استبدال الموجود القديم مكاسب او خسائر فان الاجراءات المحاسبية تكون كالتالي :-

1. ان كلف الموجود الجديد ستساوي القيمة السوقية للموجود القديم مضافا اليها اية مبالغ مدفوعة من قبل المشتري .
2. تتحدد مكاسب او خسائر استبدال الموجود القديم من خلال الفرق بين القيمة السوقية العادلة (Fair Market Value) و قيمته الدفترية (Book Value) .
3. تعامل المكاسب على انها تخفيض لكلفة الموجود الجديد (بدل من جعل حساب المكاسب دائنا) .

اي ان الارباح لا يتم الاعتراف بها ، كون الموجود الجديد يؤدي نفس وظيفة الموجود القديم و هكذا فان عملية تحقق الارباح تعتبر غير مكتملة . و طبقا لذلك فان مكاسب الاستبدال يتم تأجيلها و تعامل على انها تخفيض لكلفة الموجود الجديد .

4. يتم الاعتراف بخسائر استبدال الموجود محاسبيا .

Ex 1 :- EMAD Company exchange old machine for a new machine . Assume the following information about the machines :-

Details	Old Machine	New Machine
Machine Cost	80,000	—
Accumulated Depreciation	56,000	—
Fair Market Value	38,000	100,000

Required :- Prepare the necessary journal entry to record the exchange ?

Ex 2 :- Assume that information in example -1- at the following :-

Details	Old Machine	New Machine
Machine Cost	80,000	—
Accumulated Depreciation	56,000	—
Fair Market Value	12,000	100,000

Required :- Prepare the necessary journal entry to record the exchange ?
