

Accounting for

ب- المحاسبة عن الموجودات غير المتشابهة

dissimilar assets

تسجل كلفة الموجود التي يتم الحصول عليها من خلال مبادلتها بموجودات غير متشابهة بالقيمة السوقية العادلة للموجودات المعطاة (Fair Value Of The Assets Given Up) مع الاعتراف بأي ربح او خسارة (Recognition Of Any Gain Or Loss) .

و تتشابه عملية الاستبدال هذه مع عملية الحصول على موجود جديد ، و في عملية الاستبدال يجب ان يراعى الآتي :-

1. ان كلفة حيازة الموجود الجديد تساوي القيمة السوقية العادلة للموجود القديم مضافا" اليه اية نقد مدفوع من قبل المشتري .

2. تحدد مكاسب او خسائر الاستبدال للموجود القديم من خلال الفرق بين القيمة السوقية العادلة (المخصصة للمبادلة) و القيمة الدفترية .

Ex 1 :- AL-EMAN Company exchange equipment for land will using a future plant site , the following information about equipment :-

Details	Old Machine
Historical Cost	128,000
Accumulated Depreciation	44,000
Fair Market Value	98,000
Cash Paid	34,000

Required :- 1. Recording necessary entry about exchange ?

2. Assume that fair market value for equipment (78,000 IQ) ,how much gain or loss

will be ? With record the necessary
entry ?
