

Axis 08-02: Depreciation and impairment of tangible and intangible fixed assets 1-Intangibles fixed assets

1- Depreciation of tangible and intangible fixed assets

1-1-Definition of depreciation

The financial accounting system has defined amortization as the consumption of economic benefits linked to a tangible or intangible asset, and is accounted for as an expense.

From this definition, it can be said that depreciation is the decrease in the value of tangible and intangible assets resulting from their use or obsolescence. This decrease is recorded at the end of the financial year in the depreciation expense account to **renew these fixed assets after the end of their useful life with new fixed assets.**

1-2-Depreciation methods

The financial accounting system stipulates four methods which are:

Linear depreciation: a fixed charge over the useful life of the asset

Declining Depreciation: A decreasing charge on the useful life

Incremental depreciation: An increased charge on the useful life

Units of production: a charge based on the production of the asset

Linear depreciation method

This is known as the equal charges method, and to achieve the depreciation schedule we use the following rules:

- **The depreciable amount** = to the **acquisition cost** of the fixed asset less its **residual value**.

- **The residual value** is the net amount of the fixed asset at the end of its useful life (period of use), and it is usually non-existent.

- **Linear depreciation rate t** : If **n** is the benefit period,: $t = \frac{100}{n}$

- **Annual amortization A**: If **V₀** is the depreciable amount then :

$$A = \frac{V_0}{n} \quad \text{or} \quad A = V_0 \times \frac{t}{100}$$

- **The accumulated depreciation** = to the **sum** of the depreciation applied to a fixed asset at the end of the cycle concerned.

- **Net accounting value (NAV)** = to the depreciable amount **minus** accumulated depreciation.

Example 01 : On 14/03/2012, a machine was acquired at a cost of 600,000 DZD its useful life is 05 years, and it has no residual value.

Required prepare the machine depreciation table according to the linear depreciation method and record the depreciation for year 2012.

the solution

The depreciable amount is: 600 000 DZD.

Depreciation rate: $t = \frac{100}{5} = 20\%$

years	Depreciable amount	A : Annual amortization	Accumulated depreciation	net accounting value (NAV)
2012	600000	100000	100000	500000
2013	600000	120000	220000	380000
2014	600000	120000	340000	260000
2015	600000	120000	460000	140000
2016	600000	120000	580000	120000
2017	600000	20000	600000	0

Registration of the depreciation installment for the year 2012

681	2815	12/31/2012 allocations to depreciation, Machine depreciation (Machine depreciation of year 2012)	x	x
-----	------	---	---	---

note:If the acquisition of the fixed asset takes place between the first and the fifteenth day, the month is counted when calculating the depreciation. If the acquisition of the asset takes place after the fifteenth day, this month is not counted in the depreciation charge.

المحور 02-08 : اهتلاك وخسائر القيمة عن التثبيات المعنوية والتثبيات العينية

1- إهتلاك التثبيات

1-1- تعريف الإهتلاك

يعرف الإهتلاك بإستهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي، ويتم حسابه كعبء.

ومن هذا التعريف نستنتج أن الإهتلاك هو التناقص الحاصل في قيمة الأصول المادية والمعنوية والناجم عن استعمالها أو تقادمها، ويتم إثبات هذا التدهور أو التناقص في نهاية السنة المالية ويسجل في حساب مخصصات الإهتلاك لتجديد هذه التثبيات بعد انتهاء عمرها الإنتاجي بتثبيات جديدة.

1-2- طرق الإهتلاك: نص النظام المحاسبي المالي على أربعة طرق لحساب الإهتلاك وهي:

- الإهتلاك الخطي: عبئ ثابت على المدة النفعية للأصل؛
- الإهتلاك المتناقص: عبئ متناقص على المدة النفعية للأصل
- الإهتلاك المتزايد: عبئ متزايد على المدة النفعية للأصل؛
- الإهتلاك حسب وحدات الإنتاج: عبئ يقوم على الاستعمال أو الإنتاج المنتظر من الأصل؛
تقتصر دراسة طرق الإهتلاك على الإهتلاك الخطي فقط

طريقة الإهتلاك الخطي

وهو الأكثر استعمالاً، ويعرف بأسلوب الأقساط المتساوية، ولإنجاز جدول الإهتلاك نستعمل القواعد الآتية:

- **المبلغ القابل للإهتلاك** يساوي **تكلفة حيازة (أو إقتناء)** التثبيات ناقص **القيمة المتبقية**.

- **القيمة المتبقية** هي المبلغ الصافي للتثبيات عند نهاية مدة نفعيته (مدة استخدامه) وعادة ما تكون معدومة.

- **معدل الإهتلاك الخطي t** : إذا كانت **n** هي مدة المنفعة فإن معدل الإهتلاك الخطي هو $t = \frac{100}{n}$

- **القسط السنوي A** : إذا كان **V₀** هو المبلغ القابل للإهتلاك فإن $A = \frac{V_0}{n}$ أو $A = V_0 \times \frac{t}{100}$

- **الاهتلاكات المتراكمة** تساوي **مجموع** الاهتلاكات المطبقة على تثبيات في نهاية الدورة المعنية.

- **القيمة الصافية المحاسبية** تساوي **المبلغ القابل للإهتلاك** ناقص **الاهتلاكات المتراكمة**.

مثال 01 : في 14/03/2012 مؤسسة A اقتنت آلة تكلفتها 600000 دج مدة استعمالها 05 سنوات، ليس لها قيمة متبقية

المطلوب: إعداد جدول إهتلاك الآلة حسب طريقة الإهتلاك الخطي وتسجيل قسط اهتلاك سنة 2012.

الحل **المبلغ القابل للإهتلاك هو: 600 000 دج.**

معدل الاهتلاك: $t = \frac{100}{5} = 20\%$

السنوات	مبلغ قابل إهتلاك V ₀	قسط إهتلاك A _m	إهتلاك المتراكم (VNC)	ق م ص
2012	600000	100000	100000	500000
2013	600000	120000	220000	380000
2014	600000	120000	340000	260000
2015	600000	120000	460000	140000
2016	600000	120000	580000	120000
2017	600000	20000	600000	0

681	2815	2012/12/31 مخصصات إهتلاكات إهتلاك الآلة (إهتلاك سنة 2012)	100000	100000
-----	------	--	--------	--------

ملاحظة: إذا كان إقتناء التثبيات بين اليوم الأول واليوم الخامس عشر يحسب الشهر كله. وإذا كان إقتناء التثبيات بعد اليوم الخامس عشر لا يحسب ذلك الشهر في قسط الإهتلاك. **ص 01**

2- Impairment of tangible and intangible fixed assets

2-1- Impairment definition

Impairment or **Loss of value** is the amount in excess of the **net accounting value** of its **recoverable amount**.

2-2- Impairment estimate

At the inventory date, the entity estimates and examines whether there is any indication that an asset has lost its value, and if such an indication exists, the entity must estimate the recoverable amount of this asset, and the loss of value of the asset is determined by the difference between its net accounting value and its recoverable value. This means :

$$\text{Loss of value} = \text{Net Accounting Value (NAV)} - \text{Recoverable Value (RV)}$$

According to the program, and for simplification, in the first year, the **recoverable value** of any fixed asset is considered as its **net selling price**.

The net selling price of an asset is the amount obtainable from the sale of that asset during a transaction under normal conditions between knowledgeable and consenting parties, less exit costs;

$$\text{Net Selling Price (NSP)} = \text{Selling Price (SP)} - \text{Exit Costs}$$

In the event that there is an indication of a loss of value, the existence of this loss is confirmed by comparing **the recoverable value** with **the net accounting value**, according to the following two cases:

The first case: there is a loss of value if it is

$$\text{Net Accounting Value (NAV)} > \text{Net Selling Price (NSP)}$$

The second case: There is no loss of value if:

$$\text{Net Accounting Value (NAV)} < \text{Net Selling Price (NSP)}$$

2-3- Impairment accounting registration

When a loss in value is proven for a fixed asset, account 29xx Losses in value of the fixed asset concerned is credited with the amount of this loss, by debiting account 681 allocations to depreciation, provisions and losses in value of the same amount

		12/31/N		
681	29x	Allocations to losses in value Impairment of the fixed asset concerned (Impairment recording for the asset)	x	x

The following sub-accounts can be used:

290 Loss of value on **intangible** fixed assets.

291 Loss of value on **tangible** fixed assets.

Example 2: (continued with the first example)

Suppose that on 12/31/2014 there was an indication that the machine had lost its value, so its selling price was estimated at 240,000 DZD, while the exit costs were estimated at 6,000 DZD, and its net accounting value was 260000 DZD.

Required:

- 1) Calculate the loss of value of the truck.
- 2) The accounting recording of the loss of the value of the machine.

2- خسائر القيمة عن التثبيات

2-1- تعريف خسارة القيمة

خسارة القيمة هي مبلغ فائض القيمة المحاسبية الصافية للتثبيات على قيمته القابلة للتحويل.

2-2- تقدير خسارة القيمة

عند تاريخ الجرد تقوم المؤسسة بتقدير وتفحص ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على فقدان أحد التثبيات لقيمتها، وفي حالة ثبتت للمؤسسة وجود مثل هذا المؤشر عليها أن تقوم بتقدير **القيمة القابلة للتحويل** من هذا التثبيات، ويتم تحديد الخسارة في قيمة التثبيات **بالفرق** بين القيمة الصافية المحاسبية له وقيمتها القابلة للتحويل، أي:

$$\text{خسارة القيمة (Loss of value)} = \text{القيمة الصافية المحاسبية (NAV)} - \text{القيمة القابلة للتحويل (RV)}$$

ووفقا للمنهاج وبهدف التبسيط في السنة الأولى يتم اعتبار **القيمة القابلة للتحويل** لأي تثبيات هي **ثمن البيع الصافي** له.

ثمن البيع الصافي للتثبيات هو المبلغ الممكن الحصول عليه من بيع هذا التثبيات عند إبرام معاملة ضمن ظروف المنافسة العادية بين أطراف على علم ودراية وتراضٍ؛ **مع طرح** منه تكاليف الخروج؛ أي:

$$\text{ثمن بيع صافي (NS)} = \text{ثمن البيع (PV)} - \text{تكاليف الخروج}$$

أما بالنسبة للقيمة الصافية المحاسبية للتثبيات فتؤخذ بعد الاهتلاك الخاص بالدورة المنقضية، لأن المنافع الاقتصادية للتثبيات خلال هذه الدورة تم استهلاكها وفقا لمخطط الاهتلاك الخاص به.

ويلاحظ أنه في حالة وجود مؤشر لخسارة القيمة يتم التأكد من وجود هذه الخسارة بمقارنة القيمة القابلة للتحويل بالقيمة الصافية المحاسبية، وذلك حسب الحالتين التاليتين:

- الحالة الأولى: **يتم فيها إثبات خسارة القيمة** إذا كانت:

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية} < \text{ثمن البيع الصافي}$$

- الحالة الثانية: **لا توجد خسارة قيمة** إذا كانت:

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية} > \text{ثمن البيع الصافي}$$

2-3- التسجيل المحاسبي لخسارة قيمة التثبيات

عند ثبوت خسارة في القيمة لأحد التثبيات، يتم جعل الحساب 29 خسائر القيمة عن التثبيات دائنا بمبلغ هذه الخسارة، وذلك بجعل الحساب 68 المخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة مدينا بنفس المبلغ.

		N / 12/31		
681	29x	مخصصات إهلاكات خسارة قيمة التثبيات (إثبات خسارة قيمة)	xx	xx

- يتفرع الحساب 29 خسائر القيمة عن التثبيات إلى:

290 خسائر القيمة عن التثبيات المعنوية.

291 خسائر القيمة عن التثبيات العينية.

مثال 02 (تابع للمثال الأول): قام الكيان « A » بعملية تقدير الآلة في 12/31/2014. كانت القيمة الصافية المحاسبية لهذه الآلة 260000 دج، بينما بلغ ثمن بيعها 240000 دج، في حين قدرت تكاليف الخروج في حالة بيعها 6000 دج

المطلوب:

(1) حساب خسارة القيمة الآلة

(2) التسجيل المحاسبي لخسارة قيمة الآلة.

Solution:**1) Calculate the loss of value of the machine**

On 12/31/2014 and after calculating the depreciation for the truck, we have:

- The net accounting value of the machine: 260,000 DZD (from the amortization table)

Net Selling Price (NSP) = Selling Price (SP) - Exit Costs.

- Net selling price = 240,000 - 6,000 = 234,000 DZD.

Since the net accounting value **is greater** than the net selling price

$$260,000 > 234,000$$

It means that: **there is a loss of value** for the machine:

$$\text{Loss of value} = 260,000 - 234,000 = 26,000 \text{ DZD}$$

2) Accounting recording of the loss of the value of the truck

681	2915	12/31/2012	26000	26000
		Allocations to losses in value Impairment of the Machine (Machine Impairment recording)		

2-4-Impact of the loss of value on the depreciation plan

When a loss of value of a fixed asset is proven, this affects the depreciation plan for this fixed asset so that it must be adjusted for the remaining period, by calculating new depreciation allowances for the remaining based on the depreciable amount after the loss of the recorded value.

Example 3: (Continued with the first and second example)

After recording the loss of value that was calculated in the second example.

Required:

Preparing the modified depreciation plan for the truck.

the solution:

The depreciation table after recording the loss of value becomes as follows:

years	Depreciable amount	Annual amortization A	Accumulated depreciation	loss of value	net acc value (NAV)
2012	600000	100000	100000	/	500000
2013	600000	120000	220000	/	380000
2014	600000	120000	340000	26000	234000
2015	234000	108000	448000	/	126000
2016	234000	108000	556000	/	18000
2017	234000	18000	574000	/	0

الحل:**1) حساب خسارة القيمة الآلة**

* بالنسبة لمؤسسة الوفاء " فإنها قامت بتقدير الآلة الصناعية بتاريخ 14/12/31 بعد حساب الاهتلاك فحصلت على ما يلي:

- **ثمن البيع الصافي = ثمن البيع - تكاليف الخروج.**

- **ثمن البيع الصافي = 240000 - 6000 = 234000 دج**
بمقارنة القيمة الصافية المحاسبية مع القيمة القابلة للتحويل والمتمثلة في سعر البيع الصافي للآلة نكون أمام حالة إثبات خسارة القيمة؛ لأن:

القيمة القابلة للتحويل (ثمن البيع الصافي) للآلة الصناعية

$$> 234000 \text{ القيمة الصافية المحاسبية للآلة } 260000$$

- حساب خسارة قيمة الآلة بتاريخ 12/31 N يكون كما يلي:
خسارة قيمة = قيمة صافية محاسبية - القيمة القابلة للتحويل

$$\text{خسارة قيمة الآلة} = 260000 - 234000 = 26000 \text{ دج.}$$

2) التسجيل المحاسبي لخسارة قيمة الآلة

26000	26000	2012/12/31	2915	681
		مخصصات إهلاكات خسارة قيمة الآلة (إثبات خسارة قيمة)		

2-4- أثر خسارة القيمة على مخطط الاهتلاك (تعديل مخطط

الاهتلاك بعد إثبات خسارة القيمة):

عندما يتم إثبات خسارة قيمة لتثبيت ما، فإن ذلك يؤثر على مخطط اهتلاك هذا التثبيت بحيث يجب تعديله بالنسبة للمدة الباقية، وذلك بأن يتم حساب أقساط اهتلاك جديدة بالنسبة للمدة الباقية على الاهتلاك انطلاقاً من المبلغ القابل للاهتلاك بعد خسارة القيمة المسجلة.

مثال 03 (تابع للمثال الثاني):

المطلوب: إعداد مخطط الاهتلاك المعدل للآلة بعد إثبات

خسارة القيمة بتاريخ 2014/12/31

الحل:

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي} = 600000 \div 5 = 120000$$

$$\text{اهتلاك سنة 2012 (10 أشهر)} = 100000$$

$$\text{قيمة صافية محاسبية قبل خسارة قيمة في نهاية 2014} = 260000$$

$$\text{خسارة قيمة الآلة} = 26000$$

$$\text{قيمة صافية محاسبية بعد خسارة قيمة في نهاية 2014} = 234000$$

قسط الاهتلاك السنوي بعد التعديل = القيمة الصافية المحاسبية في نهاية السنة 2014 ÷ المدة الباقية للاهتلاك. (26 شهر)

$$\text{قسط الاهتلاك الشهري بعد التعديل} = 234000 \div 26 = 9000$$

$$\text{قسط الاهتلاك السنوي بعد التعديل} = 12 \times 9000 = 108000$$

$$\text{قسط إهلاك سنة 2017 (شهرين)} = 2 \times 9000 = 18000$$

ويكون مخطط الاهتلاك كما يلي:

السنة	مبلغ قابل للاهتلاك	الاهتلاك السنوي	الاهتلاك المتراكم	ق.م.ص قبل خ ق	خسارة قيمة	ق م ص
2012 (10 ش)	600000	100000	100000	500000	/	500000
2013	600000	120000	220000	380000	/	380000
2014	600000	120000	340000	260000	26000	234000
جدول الإهلاك بعد إثبات خسارة القيمة						
2015	234000	108000	448000	126000	/	126000
2016	234000	108000	556000	18000	/	18000
2017 (02 ش)	234000	18000	574000	0	/	0

3- Cession of tangible and intangible fixed assets

The **cession process** of fixed assets is an exceptional operation in the life of the entity, and means **selling** the fixed asset and **taking it out** of the entity's assets. It ends either with a surplus value or minus value.

3-1- Cession of non-depreciable fixed assets

Upon **cession** of non-depreciable fixed assets, his account shall be closed immediately. We distinguish two cases:

First case: Selling price is greater than the value of the fixed asset

In this case, the **cession** process results in a surplus value recorded as **revenue** in the account 752 « The surplus value over the exit of non-financial fixed assets » and its equal to the difference between the **selling** price and the fixed asset value. This is done with the following accounting entry :

462		Cession Date		
	2x	receivables on sale of fixed assets	xx	
	752	The fixed asset concerned		x
		Surplus value over the exit of non-financial fixed assets		x
		(cession of fixed assets with surplus-value)		

The second case: Value of the fixed asset is greater than the selling price

In this case, the **cession** process results in a minus value recorded as a cost in the account 652 « The minus value over the exit of non-financial fixed assets » and its **equal** to the difference between the fixed asset value and the **selling** price. This is done with the following accounting entry :

462		Cession Date		
652		receivables on sale of fixed assets	x	
		The minus value over the exit of non-financial fixed assets	x	
	2x	The fixed asset concerned		xx
		(cession of fixed assets with minus -value)		

3-2- Cession of depreciable fixed assets

Before recording the **cession process**, we must recording the additional **depreciation** related to the year of cession.

681		Cession Date		
	28x	Allocations to depreciation,	x	
		Depreciation of the fixed asset concerned		x
		(Fixed asset depreciation of year ...)		

When disposing of a fixed asset, the related depreciation account (account 28x), as well as the related impairment account (account 29x) (if any) must be transferred to the relevant fixed asset account (Account 20 or Account 21)

The transfer of the depreciation account and the value loss account to the concerned fixed asset account constitutes a decrease in the value of the fixation so that the surplus or minus of the value to be recognized in the results account can be determined. **We distinguish two cases:**

The first case: the selling price + (A/28x + A/29x) is greater than the original value of the fixed asset (A/20 or A/21)

There is a surplus value $(A / 752) = \text{sale price} + (A / 28x + A / 29x) - \text{the original value of the installation } (A/20 \text{ or } A/ 21)$ and the accounting recording of the cession is as follows:

P 04

3- التنازل عن التثبيات المعنوية والعينية

التنازل عن أي تثبيت معناه بيعه وإخراجه من أصول المؤسسة، وعملية التنازل عن التثبيات مهما كانت هي عملية استثنائية في حياة المؤسسة، تنتهي إما بفائض قيمة أو بنقص قيمة.

3-1- التنازل عن التثبيات غير القابلة للإهلاك

عند التنازل عن التثبيات غير القابلة للإهلاك يتم غلق حسابه مباشرة. نميز حالتين:

الحالة الأولى: سعر التنازل أكبر من قيمة التثبيت

في هذه الحالة ينتج من عملية التنازل فائض قيمة تسجل كإيراد في الحساب 752 **فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية** وتساوي الفرق بين سعر التنازل وقيمة التثبيت. يتم ذلك بالقيد

462		تاريخ التنازل		
	x x	الحسابات الدائنة عن التنازل عن التثبيات		
	x	التثبيت المعني	2x	
	x	فوائض القيمة عن خروج أصول ثابتة	752	
		(تنازل عن ت غ ق !)		

الحالة الثانية: سعر التنازل أقل من قيمة التثبيت

في هذه الحالة ينتج من عملية التنازل ناقص قيمة تسجل كتكلفة في الحساب 652 **نواقص القيم عن خروج أصول مثبته غير مالية**. وتساوي الفرق بين قيمة التثبيت و سعر التنازل. يتم ذلك بالقيد

462		تاريخ التنازل		
	x	الحسابات الدائنة عن التنازل عن التثبيات		
	x	نواقص القيمة عن خروج أصول ثابتة	2x	
	xx	التثبيت المعني		652
		(تنازل عن ت غ ق !)		

3-2- التنازل عن التثبيات القابلة للإهلاك

قبل تسجيل عملية التنازل **يتم أولاً تسجيل الإهلاك المكمل** لسنة التنازل إن وجد وذلك بالقيد:

681		تاريخ التنازل		
	x	مخصصات إهلاكات		
	x	إهلاك التثبيت	28x	
		(إهلاك مكمل من 1/1)		

عند التنازل على تثبيت ما أو بيع هذا التثبيت؛ يجب تحويل حساب الإهلاك المتعلق به، وكذلك حساب خسارة القيمة المتعلقة به في حالة وجودها إلى حساب التثبيت المعني (21) بشكل تحويل حساب الإهلاك وحساب خسارة القيمة إلى حساب التثبيت المعني إنخفاض لقيمة التثبيت حتى يمكن **تحديد فائض أو ناقص القيمة** المطلوب إثباته في حساب النتائج **نميز حالتين:**

الحالة الأولى: سعر التنازل + (281/د + 291/د) أكبر من

القيمة الأصلية للتثبيت (21/د). في هذه الحالة يوجد فائض القيمة (د/752) = سعر البيع + (د/28 + د/29) - (ناقص) القيمة الأصلية للتثبيت (21/د) يتم ذلك بالقيد

462		Cession Date		
28x		receivables on sale of fixed assets	x	
29x		Depreciation of the fixed asset	x	
		Impairment of the fixed asset	x	
	2x	The fixed asset concerned		xx
	752	Surplus value over the exit of non-financial fixed assets		x
		(cession of fixed assets with surplus-value)		

The second case: the original value of the fixed asset (A/20 or A/21) is greater than the selling price + (A/28x + A/29x)

There is a minus value (A/652) = the original value of the fixed asset (A/20 or A/21) - sale price + (A/28x + A/29x) and the accounting recording of the cession is as follows:

462		Cession Date		
28x		receivables on sale of fixed assets	x	
29x		Depreciation of the fixed asset	x	
		Impairment of the fixed asset	x	
		The minus value over the exit of non-financial fixed assets	x	
	2x	The fixed asset concerned		xx
		(cession of fixed assets with minus -value)		

Example 4: (Continued with the third example)

On 01/05/2016, the entity sold this industrial machine, and we assume 2cases, that must be recorded

The first case: the selling price 96000 on account.

The second case: the selling price was 86000 by bank check.

Solution

First, we must recording the additional depreciation related to the year of cession (2016 : 04 months)

681		01/05/2016		
	2815	allocations to depreciation, Machine depreciation	36000	
		(Additional depreciation of 2016)		36000

Accumulated depreciation = 448000 + 36000 = 484000

The first case: the selling price 96000 on account.

462		01/05/2016		
28x		receivables on sale of fixed assets	96000	
29x		Depreciation of the Machine	484000	
		Impairment of the Machine	26000	
	215	Industrial machine		600000
	752	Surplus value over the exit of non-financial fixed assets		6000
		(cession of fixed assets with surplus-value)		

The second case: the selling price was 86000 by bank check.

512		01/05/2016		
28x		receivables on sale of fixed assets	86000	
29x		Depreciation of the Machine	484000	
		Impairment of the Machine	26000	
		The minus value over the exit of non-financial fixed assets	4000	
	215	Industrial machine		600000
		Industrial machine		
		(cession of fixed assets with surplus-value)		

Note: The respective industrial machine account (Account 215) and its depreciation account (2815) and its depreciation account will be closed.

		تاريخ التنازل		
	x	الحسابات الدائنة عن التنازل عن التثبيتات		462
	x	اهتلاك التثبيت المعني		28x
	x	خسارة قيمة التثبيت م التثبيت المعني		29x
xx		فوائض القيمة عن خروج أصول ثابتة	2x	
x		(تنازل عن ت ف.ق)	752	

الحالة الثانية: سعر التنازل + (281/د + 291/د) أصغر من القيمة الأصلية للتثبيت (21/د). في هذه الحالة يوجد ناقص **قيمة (د/652) = القيمة الأصلية للتثبيت (د/21) - (ناقص) سعر البيع + (د/28 + د/29)** يتم ذلك بالقيود

		تاريخ التنازل		
	x	الحسابات الدائنة عن التنازل عن التثبيتات		462
	x	اهتلاك التثبيت المعني		28x
	x	خسارة قيمة التثبيت م نواقص القيمة عن خروج أصول ثابتة		29x
xx		التثبيت المعني	2x	
		(تنازل عن ت ن.ق)	652	

مثال 04 (تابع للمثال الثالث):

في 2016/05/01 قررت المؤسسة التنازل عن الآلة بإحدى الحالتين الآتيتين يطلب تسجيل كل منهما:

الحالة الأولى: تم التنازل على الحساب بمبلغ 96000 دج

الحالة الثانية: تم التنازل بشيك بنكي بمبلغ 86000 دج

الحل

أولاً تسجيل الاهتلاك المكمل 04 أشهر من سنة 2016 بالقيود:

681		2016/05/01		
	36000	مخصصات إهلاكات إهلاك الآلة	36000	
		(تسجيل إهلاك مكمل)		2815

مجموع الإهلاكات هو: 484000 + 36000 = 484000

الحالة الأولى: تم التنازل على الحساب بمبلغ 96000 دج

462		2016/05/01		
	96000	الحسابات الدائنة عن التنازل عن التثبيتات		
	484000	اهتلاك الآلة		2815
	26000	خسارة قيمة الآلة		2915
600000		آلة إنتاجية	215	
6000		فوائض القيمة عن خروج أصول ثابتة	752	
		(تنازل أ. ف.ق)		

الحالة الثانية: تم التنازل بشيك بنكي بمبلغ 86000 دج

512		2016/05/01		
	86000	البنك		
	484000	اهتلاك الآلة		2815
	26000	خسارة قيمة الآلة		2915
	4000	فوائض القيمة عن خروج أصول ثابتة		652
600000		آلة إنتاجية	2x	
		(تنازل عن أ. ن.ق)		

ملاحظة: يتم ترصيد حساب التثبيت المعني (215) وحساب اهتلاكه (2815) وحساب خسارة قيمته (2915)

