

الأسبوع الحادي عشر: التنازل عن التثبيتات المعنوية والعينية وتخريدها

1. التنازل عن التثبيتات غير القابلة للاهلاك

2. التنازل عن التثبيتات القابلة للاهلاك

3. تخريد التثبيتات

التنازل عن التثبيتات المعنوية والعينية وتخريدها

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

1- التنازل عن التثبيتات غير القابلة للاهلاك

عند التنازل عن التثبيتات غير القابلة للاهلاك 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

تاريخ التنازل	
البنك	512
أو الصندوق	أو 53
أو لحسابات اللئنة عن عملية التنازل عن التثبيتات	أو 462
التثبيت المعنوي للمتنازل عنه	20
أو التثبيت العيني للمتنازل عنه	أو 21
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	752
(التنازل عن تثبيت غير قابل للاهلاك مع فائض قيمة)	

الحالة الثانية: قيمة التثبيت أكبر من سعر التنازل

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

تاريخ التنازل	
البنك	512
أو الصندوق	أو 53
أو لحسابات اللئنة عن عملية التنازل عن التثبيتات	أو 462
نواقص القيم عن خروج أصول مثبته غير مالية	652
التثبيت المعنوي للمتنازل عنه	20
أو التثبيت العيني للمتنازل عنه	أو 21
(التنازل عن تثبيت غير قابل للاهلاك مع ناقص قيمة)	

2- التنازل عن التثبيتات القابلة للإهلاك

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

681	مخصصات للإهلاكات إهلاك معلات نقل (شاحنة)	تاريخ التنازل	2818
	(الإهلاك المكمل من 01/01 إلى تاريخ التنازل)		

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 (حساب 21).
يشكل 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 + (ح/281+ح/291) أكبر من القيمة الأصلية للتثبيت (ح/21)
يوجد فائض القيمة (ح/752) = سعر البيع + (ح/281+ح/291) - القيمة الأصلية للتثبيت (ح/21)
يتم ذلك بالقيد

	تاريخ التنازل		
512	البنك		
أو 53	أو الصندوق		
أو 462	أو لحسابات الائنة عن عملية التنازل عن التثبيتات		
281	إهلاكات التثبيتات العينية		
291	خسائر القيمة عن التثبيتات العينية		
أو 21	لتثبيت العيني للمتنازل عنه		
752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		
	(التنازل عن تثبيت عيني قابل للإهلاك مع فائض قيمة)		

الحالة الثانية: القيمة الأصلية للتثبيت (ح/21) أكبر من (سعر التنازل + (ح/281+ح/291))
يوجد ناقص قيمة (ح/652) = القيمة الأصلية للتثبيت (ح/21) - (سعر البيع + (ح/281+ح/291))
يتم ذلك بالقيد

	تاريخ التنازل		
512	البنك		
أو 53	أو الصندوق		
أو 462	أو لحسابات الائنة عن عملية التنازل عن التثبيتات		
281	إهلاكات التثبيتات العينية		
291	خسائر القيمة عن التثبيتات العينية		
652	نواقص القيم عن خروج أصول مثبته غير مالية		
أو 21	لتثبيت العيني للمتنازل عنه		
	(التنازل عن تثبيت عيني قابل للإهلاك مع ناقص قيمة)		

مثال قامت مؤسّسة "الوفاء" بالحيازة على آلة صناعيّة بتاريخ 2008/01/01 بمبلغ 2000000 دج علما أنّ المؤسسة تطبّق طريقة الاهتلاكات الخطيّة على تثبيّتها العينيّة 20% بتاريخ 2011/07/01، قامت المؤسسة بالتنازل عن هذه الآلة الصناعيّة.

الحالة الأولى: مبلغ التنازل 7200000 دج، العملية تمت على الحساب.

الحالة الثانية: مبلغ التنازل 500000 دج، العملية تمت بشيك بنكي.

- سجل عملية التنازل عن الآلة في الحالة الأولى، وبين نتيجة العملية.

- سجل عملية التنازل عن الآلة في الحالة الثانية، وبين نتيجة العملية.

الحل

بالنسبة لمؤسّسة "الوفاء" فإنها تنازلت عن الآلة الصناعيّة بتاريخ 2011/07/01.

- يتم تسجيل الاهتلاك المكمل لسنة 2011 ومدّته 06 أشهر ومبلغه 200000 دج.

200000	200000 2011/07/01 الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيّات. اهتلاك المنشآت التقنيّة والمعدّات والأدوات الصناعيّة (تسجيل الاهتلاك المكمل)	2815	681
--------	--------	---	------	-----

- الاهتلاكات المتركمة للآلة الصناعيّة من تاريخ الحيازة عليها إلى تاريخ التنازل مدّتها ثلاث سنوات ونصف (3.5) ومبلغها كما يلي: $2000000 \times 0.2 \times 3.5 = 1400000$ دج
- لا توجد خسائر قيمة بالنسبة لهذه الآلة الصناعيّة.

الحالة الأولى: سعر التنازل عن الآلة 720000 دج، والعملية تمت على الحساب:

فائض/ ناقص القيمة = سعر البيع + (الحساب / 281) - القيمة الأصليّة (الحساب / 21).

فائض/ ناقص القيمة = $720000 + 1400000 - 2000000 = 2120000 - 2000000 = 120000$ دج.

التسجيل في الدفتر اليومي:

120000 2000000	720000 1400000 2011/07/01 الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيّات. اهتلاك المنشآت التقنيّة والمعدّات والأدوات الصناعيّة فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة عبر المالية المنشآت التقنيّة والمعدّات والأدوات الصناعيّة (تسجيل عملية التنازل عن آلة صناعية مع فائض قيمة)	752 215	462 2815
-------------------	-------------------	--	------------	-------------

ملاحظة: يتم ترصيد حساب التثبيت المعني (الحساب 215) وحساب اهتلاكه (الحساب 2815).

الحالة الثانية: سعر التنازل عن الآلة 500000 دج، والعملية تمت بشيك بنكي

فائض/ ناقص القيمة = القيمة الأصليّة (الحساب 21) - (سعر البيع + (الحساب / 281))

فائض/ ناقص القيمة = $500000 + 1400000 - 2000000 = 1900000 - 2000000 = 100000$ دج.

التسجيل في الدفتر اليومي:

2000000	500000 1400000 100000 2011/07/01 البنوك الحسابات الجارية. اهتلاك التثبيّات العينيّة والأدوات نواقص القيم عن خروج أصول مثبّنة غير مالية المنشآت التقنيّة والمعدّات والأدوات الصناعيّة (تسجيل عملية التنازل عن آلة صناعية مع ناقص قيمة)	215	512 281 652
---------	-----------------------------	--	-----	-------------------

ملاحظة: يتم ترصيد حساب التثبيت المعني (الحساب 215) وحساب اهتلاكه (الحساب 2815)