

جامعة العربي بن مهيدى أم البوابى

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسويق

قسم سنة أولى جذع مشترك لـ د

السنة الجامعية 2022-2023

مقاييس: المحاسبة المالية

محاضرة رقم "21": التنازل عن التثبيتات المعنوية والعينية

التنازل عن التثبيتات المعنوية والعينية

التنازل عن أي ثبيت يؤدي إلى خروجه من أصول المؤسسة بشكل نهائي عن طريق غلق حسابه، بحيث يكون مقيمًا على أساس القيمة المحاسبية التي تمثل الفرق بين قيمته الأصلية ومجموع الاتهلاكات المتراكمة (إذا كان الثبيت قابل للإهلاك) إلى غاية تاريخ التنازل.

بالاعتماد على المعيار الدولي رقم 16 نخلص إلى أنه: "تحدد الأرباح أو الخسائر الناجمة عن الاستغناء أو خروج ثبيت معنوي أو عيني بالفرق بين متوجات الخروج الصافية المقدرة والقيمة المحاسبية للأصل، فتدرج كمتوجات في الحساب 752 "فائض قيمة خروج أصول مثبتة غير مالية" إذا كانت القيمة المحاسبية الصافية أقل من سعر التنازل، وتدرج كأعباء في الحساب 652 "نواقص قيمة خروج أصول مثبتة غير مالية" إذا كانت القيمة المحاسبية الصافية أكبر من سعر التنازل."، مع العلم أنه في حالة التعامل الآجل مع سعر التنازل يظهر لها الحساب 462 "حقوق التنازل عن التثبيتات".

التسجيل المحاسبي لعملية التنازل عن التثبيتات المعنوية والعينية:

تجدر الإشارة في الواقع العملي عند التنازل عن التثبيتات إلى التمييز بين حالتين أساسيتين في التسجيل المحاسبي:

- الحالة الأولى: التنازل عن التثبيتات غير القابلة للإهلاك

عند التنازل عن التثبيتات غير قابلة للإهلاك مثل الأراضي، تميز حالتين:

أولاً: عندما يكون سعر التنازل أكبر من قيمة الثبيت

عندها يتم تسجيل القيود كما يلي:

دائن	مدین	تاريخ التنازل	دائن	مدین
	*****	ح/ حقوق التنازل عن التثبيت		462
	*****	ح/ بنك		512
	*****	ح/ صندوق		53

*****		ح/ التثبيت المعنوي ح/ التثبيت العيني ح/ فائض قيمة خروج أصول مثبتة غير مالية تسجيل فائض قيمة عن التنازل عن التثبيت	20** 21** 752	

ثانياً: عندما يكون سعر التنازل أقل من قيمة التثبيت

يتم تسجيل القيود كما يلي:

دائن	مدین	تاريخ التنازل	دائن	مدین
	*****	ح/ حقوق التنازل عن التثبيت		462
	*****	ح/ بنك		512
	*****	ح/ صندوق		53
	*****	ح/ نوافض القيمة عن خروج أصول غير مالية		652
*****		ح/ التثبيت المعنوي	20**	
*****		ح/ التثبيت العيني	21**	
		تسجيل ناقص قيمة عن التنازل عن التثبيت		

ملاحظة:

في حالة التنازل عن تثبيت متدهور وغير قابل للاهلاك، فإن المعالجة الحاسبية تبقى نفسها ما عدا الاتهلاكات التي لا وجود لها في هذه الحالة (الأراضي مثلاً)، غير أنه في حالة وجود خسائر للقيمة لهذا التثبيت (تدھور) يجب استرجاع التدھور الذي يصبح غير ذات موضوع.

دائن	مدین	تاريخ التنازل	دائن	مدین
*****	*****	ح/ خسائر القيمة عن ح/ استرجاع الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات، الأصول غير الجارية	29..	
*****		تسجيل التنازل عن التثبيت متدهور وغير قابل للاهلاك	781	