

جامعة العربي بن مهدي أم البواقي
كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم سنة أولى جذع مشترك ل م د

السنة الجامعية 2022-2023

مقياس: المحاسبة المالية

محاضرة رقم "21": التنازل عن التثبيتات المعنوية والعينية

التنازل عن التثبيتات المعنوية والعينية

التنازل عن أي تثبيت يؤدي إلى خروجه من أصول المؤسسة بشكل نهائي عن طريق غلق حسابه، بحيث يكون مقيما على أساس القيمة المحاسبية التي تمثل الفرق بين قيمته الأصلية ومجموع الاهتلاكات المتراكمة (إذا كان التثبيت قابل للاهلاك) إلى غاية تاريخ التنازل.

بالاعتماد على المعيار الدولي رقم 16 نخلص إلى أنه: "تحدد الأرباح أو الخسائر الناجمة عن الاستغناء أو خروج تثبيت معنوي أو عيني بالفرق بين منتوجات الخروج الصافية المقدرة والقيمة المحاسبية للأصل، فتدرج كمنتوجات 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 لنا 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 للاهلاك

عند التنازل عن التثبيتات غير قابلة للاهلاك مثل الأراضي، نميز حالتين:

أولاً: عندما يكون سعر التنازل أكبر من قيمة التثبيت

عندها يتم تسجيل القيود كما يلي:

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

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

ثانيا: عندما يكون سعر التنازل أقل من قيمة التثبيت

يتم تسجيل القيود كما يلي:

دائن	مدين		دائن	مدين
		تاريخ التنازل		
	*****	ح/ حقوق التنازل عن التثبيت		462
	*****	ح/ بنك		512
	*****	ح/ صندوق		53
	*****	ح/ نواقص 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 المحاسبية تبقى نفسها ما عدا الاهتلاكات التي لا وجود لها في هذه الحالة (الأراضي مثلا)، غير أنه في حالة وجود خسائر للقيمة لهذا التثبيت (تدهور) يجب استرجاع التدهور الذي يصبح غير ذات موضوع.

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