

الأسبوع الحادي عشر: التنازل عن التثبيات المعنوية والعينية وتخريدها

مقدمة:

- التنازل عن التثبيات هو خروج التثبيات من أصول المؤسسة وترصيد حسابه محاسبيا، و تعتبر عملية التنازل عن التثبيات عملية ذات طابع استثنائي و تؤثر بشكل مباشر على النتيجة السنوية للمؤسسة.
- و تجدر الإشارة الى ان تقييم التثبيات المتنازل عنه عند خروجه، يكون على أساس القيمة المحاسبية الصافية محسوبة الى غاية تاريخ التنازل.
- إن التسجيل المحاسبي للتنازل عن التثبيات يمكن للمؤسسة ان تحقيق ما يلي:
- ✓ تسجيل الخروج الفعلي للتثبيات المتنازل عنها من المؤسسة؛
 - ✓ تسجيل الإيراد المتحصل عليه من هذا التنازل؛
 - ✓ قياس التأثير الدقيق لهذا التنازل على حسابات النتائج؛
 - ✓ تسجيل الاهلاك المتراكم و ذلك من أجل معرفة فائض القيمة حساب/752 أو ناقص قيمة حساب/652

1- حالة التنازل عن التثبيات مع عدم وجود اهتلاكات (غير قابلة للاهلاك):

في هذه الحالة يجب معرفة ما يلي:

- ✓ قيمة التنازل.
- ✓ القيمة الباقية للتثبيات المتنازل عنها.

أثناء التنازل عن أصول غير جارية، فإنه يدخل في الدفاتر المحاسبية مباشرة الفارق بين سعر التنازل والقيمة الصافية للتثبيات المتنازل عنه حيث:

- ✓ تسجل في الجانب المدين ح/652 نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية إذا كان الفرق سلبيا.
- ✓ تسجل في الجانب الدائن ح/752 فائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية إذا كان الفرق إيجابيا.

أ- إذا كان الفارق سلبيا: يتم التسجيل المحاسبي على مرحلتين:

- ✓ المرحلة الأولى: تسجيل مرحلة التنازل أو البيع:

XXXX	XXXX	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية التثبيات المعني (تسجيل عملية التنازل)	2XX	462X 652X
XXXX				

- ✓ المرحلة الثانية: تحصيل حقوق التنازل.

XXXX	XXXX	البنك الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات (تسجيل تحصيل حقوق التنازل)	462X	512
XXXX				

مثال:

اشترت مؤسسة ما قطعة أرض لغاية الاستثمار بمبلغ 100000 دج و ذلك في تاريخ 201N/01/30 ، و في 201...N+5/06/03 تم بيعها بمبلغ 40000 دج الدفع كان بالبنك .

العمل المطلوب : تقييد هذه العملية في اليومية العامة.

الحل :

1- تسجيل مرحلة التنازل أو البيع

100000	40000 60000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية التثبيات المعني (تسجيل عملية التنازل)	2XX	462X 652X

2- تحصيل حقوق التنازل.

40000	40000	البنك الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات (تسجيل تحصيل حقوق التنازل)	462X	512
40000				

ب - إذا كان الفارق إيجابيا : يتم التسجيل المحاسبي ايضا على مرحلتين
1. تسجيل مرحلة المتنازل أو البيع .

XXXX	XXXX	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات فائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية التثبيت المعني (تسجيل عملية التنازل)	752X 2XX	462X
------	------	--	-------------	------

2. تحصيل حقوق التنازل.

XXXX	XXXX	البنك الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات (تسجيل تحصيل حقوق التنازل)	462X	512
------	------	--	------	-----

مثال:

نفس المثال السابق نغير فقط سعر التنازل و هو 120000 دج.
المطلوب : تقييد هذه العملية في اليومية العامة.

20000 100000	120000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات فائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية التثبيت المعني (تسجيل عملية التنازل)	752X 2XX	462X
120000	120000	البنك الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات (تسجيل تحصيل حقوق التنازل)	462X	512

ملاحظة هامة: في حالة ان المؤسسة كانت قد سجلت نقص او خسارة في قيمة التثبيت (perte de valeur) في مرحلة سابقة ما، تصبح هذه القيمة بلا معنى عند التنازل عن التثبيت المتعلقة به، و يتم الغاؤها كالتالي:

XXXX	XXXX	خسائر القيمة عن التثبيتات (المعنوية أو العينية) استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات، الأصول غير الجارية (تسجيل استرجاع خسائر القيمة والمؤونات والتثبيتات)	781	29XX
------	------	--	-----	------

2- حالة التنازل عن التثبيتات مع وجود اهتلاكات (قابلة للاهلاك):

المبادئ الأساسية في هذه الحالة هو معرفة ما يلي:

- ✓ القيمة الصافية للتثبيت المتنازل عنه.
- ✓ التسجيل المحاسبي للتثبيت المتنازل عنه.
- ✓ القيمة الباقية لتثبيتات المتنازل عنها.

يكون التسجيل المحاسبي في حالة التنازل عن عناصر الأصول أو نزع ملكيتها أو زوالها بعد حسابات الاهتلاك المتعلقة بها تحول إلى ح/20 و ح/21 المعني، و يتم التسجيل المحاسبي على مرحلتين:

المرحلة الأولى: تسجيل مخصص الاهتلاك

و يتم حساب الاهتلاك الى غاية تاريخ التنازل عن التثبيت وتسجيله كالتالي:

XXXX	XXXX	مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة عن التثبيتات (المعنوية أو العينية) اهتلاك التثبيتات (المعنوية والعينية) (تسجيل مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة عن التثبيتات)	28XX	681
------	------	--	------	-----

المرحلة الثانية: التسجيل المحاسبي للتثبيت المتنازل عنه

أ- إذا كان الفارق سالب:

أي أن (الاهتلاك المتراكم + قيمة التنازل) أقل من تكلفة حيازة التثبيتات.

$$\text{ح/652} = \text{تكلفة حيازة التثبيتات} - (\text{الاهتلاك المتراكم} + \text{قيم التنازل}) > 0$$

✓ تسجيل مرحلة المتنازل أو البيع:

XXXX	XXXX	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات	462X
XXXX	XXXX	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	652X
XXXX	XXXX	اهلاك التثبيات العينية	281X
XXXX	XXXX	خسائر القيمة عن التثبيات العينية	291X
XXXX	XXXX	التثبيات العيني المعني	21X
		(تسجيل عملية التنازل/ البيع)	

✓ تحصيل حقوق التنازل:

XXXX	XXXX	البنك	512
XXXX	XXXX	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات	462X
		(تسجيل تحصيل حقوق التنازل)	

مثال:

اشترت مؤسسة ما رافعة بتكلفة 800000 دج ، الاهلاك المتراكم حتى تاريخ التنازل عنها هو 400000 دج و تم التنازل عن هذه الرافعة بمبلغ 350000 دج، و سجلت المؤسسة خسارة في القيمة بـ: 40000 دج.

الحل:

القيمة المحاسبية الصافية (VNC) = 800000 - 400000 = 400000 دج
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة = 400000 - 350000 = 50000 (-)

40000	40000	خسائر القيمة عن التثبيات العينية	291X
		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات، الأصول غير الجارية	781
		(تسجيل استرجاع خسائر القيمة والمؤونات والتثبيات)	
	350000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات	462X
	50000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	652X
	400000	اهلاك التثبيات العينية	281X
800000		التثبيات العيني المعني (عتاد)	215
		(تسجيل عملية التنازل/ البيع)	

ب- إذا كان الفارق موجب:

أي أن (الاهلاك المتراكم + قيمة التنازل) أكبر من تكلفة حيازة التثبيات

ح/ 752 = تكلفة حيازة التثبيات - (الاهلاك المتراكم + قيم التنازل) < 0

✓ تسجيل مرحلة التنازل او البيع

XXXX	XXXX	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات	462X
XXXX	XXXX	اهلاك التثبيات العينية	281X
XXXX	XXXX	خسائر القيمة عن التثبيات العينية	291X
XXXX	XXXX	فائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	752X
XXXX	XXXX	التثبيات المعني	2XX
		(تسجيل عملية التنازل/ البيع)	

✓ تحصيل حقوق التنازل

XXXX	XXXX	البنك	512
XXXX	XXXX	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات	462X
		(تسجيل تحصيل حقوق التنازل)	

مثال:

نفس المثال السابق لكن سعر التنازل هو 500000 دج.

الحل:

القيمة المحاسبية الصافية (VNC) = 800000 - 400000 = 400000 دج
فائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة = 400000 - 350000 = 100000 (+) دج

40000	40000	خسائر القيمة عن التثبيات (المعنوية أو العينية) استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات، الأصول غير الجارية (تسجيل استرجاع خسائر القيمة والمؤونات والتثبيات)	781	29XX
100000	500000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات		462X
800000	400000	اهلاك التثبيات العينية		281X
		فائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	752X	
		التثبيات المعني	2XX	
		(تسجيل عملية التنازل/ البيع)		

الخلاصة:

تسجيل عملية التنازل: لدينا حالتين:

- الحالة (01) : حالة فائض قيمة أي ح/752

تاريخ التنازل				
I ₀ فوائض قيمة	مبلغ تنازل	بنك		512
		حسابات دائنة عن عمليات التنازل عن تثبيات		462
	قيمة الاهلاك المقرام	اهلاك التثبيات		28×
	خ ق	خسارة قيمة التثبيات		29×
		التثبيات	2×	
		فوائض قيمة عن خروج اصول مثبنة غير مالية (تسجيل التنازل مع فوائض قيمة)	752	

- الحالة (02) : حالة ناقص قيمة ح/652

تاريخ التنازل				
I ₀	مبلغ تنازل	بنك		512
		حسابات دائنة عن عمليات التنازل عن تثبيات		462
	قيمة الاهلاك المقرام	اهلاك التثبيات		28×
	خ ق	خسارة قيمة التثبيات		29×
	نواقص قيمة	نواقص قيمة عن خروج اصول مثبنة غير مالية		652
		التثبيات	2×	
		(تسجيل التنازل مع نواقص قيمة)		