

## المحاضرة 04: التسويات المحاسبية (03)

### التنازل عن التثبيتات

#### 1-المبدأ :

- عند التنازل عن تثبيت ما أو بيع هذا التثبيت ،يجب تحويل حساب الاهتلاك المتعلق به ،و كذلك حساب خسارة القيمة المتعلق به في حال وجودها إلى حساب التثبيت المعني (حساب 21)
- يشكل تحويل حساب الاهتلاك و كذا خسارة القيمة إلى حساب التثبيت المعني انخفاض لقيمة التثبيت حتى يمكن تحديد فائض أو ناقص القيمة المطلوب إثباته في حساب النتائج
- إن عملية التنازل عن التثبيتات مهما كانت ،هي عملية استثنائية في حياة المؤسسة،إما تنتهي بفائض قيمة أو ناقص قيمة

#### 2-التسجيل المحاسبي: تسجيل التنازل عن التثبيتات العينية

##### الحسابات المستعملة:

- حساب التثبيت المعني (الحسابات المتفرعة من حساب 21)
- 281/ح و 291/ح
- في حالة فائض قيمة ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
- في حالة ناقص قيمة ح/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
- ح/462 الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيتات في حال البيع على الحساب
- ح/512 البنوك و الحسابات الجارية في حال البيع بشيك بنكي.

**-التسجيل المحاسبي في حالة فائض قيمة:** يجعل ح/ 462 أو ح/512 مدينا بسعر البيع كما يجعل ح/281 مدينا بالاهتلاك المتراكم إلى غاية تاريخ التنازل. و كذا ح/291 مدينا بمجموع خسائر القيمة المطبقة على التثبيت المتنازل عنه ،و في المقابل يجعل حساب التثبيت المعني دائنا بالقيمة الأصلية للتثبيت ،و ح/752 دائنا بفائض القيمة الناتجة عن العملية و منه:

$$\text{فائض القيمة (ح/752)} = \text{مبلغ البيع} + (\text{ح/281} + \text{ح/291}) - \text{القيمة الأصلية (ح/21)}$$

		.....تاريخ التنازل.....	
		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيتات	462 أو
		البنوك و الحسابات الجارية	512
		اهتلاك التثبيتات العينية	281
		خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	291
		التثبيت العيني	21
		فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	752
		<b>(تسجيل عملية التنازل عن تثبيت عيني مع فائض قيمة)</b>	
القيمة الأصلية	مبلغ البيع		
فائض القيمة	اهتلاكات متراكمة		
	خسائر القيمة		

**-التسجيل المحاسبي في حالة نقص قيمة:** يتم الإبقاء على نفس التسجيل السابق مع تغيير بسيط و ذلك باستبدال ح/752 بالحساب 652 و جعله في الجانب المدين بمبلغ ناقص القيمة و عليه فإن:

$$\text{ناقص القيمة (ح/652)} = \text{مبلغ البيع} + (\text{ح/281} + \text{ح/291}) - \text{القيمة الأصلية (ح/21)}$$

و يظهر التسجيل في الدفتر اليومي كالتالي :

		.....تاريخ التنازل..... الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيبات	462 أو
	مبلغ البيع	البنوك و الحسابات الجارية	512
	اهتلاكات متراكمة	اهتلاك التثبيبات العينية	281
	خسائر القيمة	خسائر القيمة عن التثبيبات العينية	291
	ناقص القيمة	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	652
القيمة الأصلية		التثبيت المعني (تسجيل عملية التنازل عن تثبيت عيني مع ناقص قيمة)	21

**ملاحظة:** قبل تسجيل عملية التنازل يتم أولاً تسجيل الاهتلاك المكمل لسنة التنازل إن وجد بنفس الطريقة التي رأيناها سابقاً في تسجيل الاهتلاكات

**ملاحظة:** يتم ترصيد حساب التثبيت المعني (ح/215) و حساب اهتلاكه (ح/2815)