

تابع/ الفصل الثامن ثالثاً : التخلص من الأصل الثابت



بصفة عامة قد يتم التخلص من الأصل الثابت من خلال:

- (أ) بيع الأصل
(ب) الإستغناء عن الأصل الثابت

(1) بيع الاصول الثابتة

وفى هذه الحالة يتم بيع الأصل الثابت أثناء أو فى نهاية عمره الإنتاجي. وتمثل الإجراءات المحاسبية لبيع الأصل الثابت في الخطوات التالية:

- (1) تحديد رصيد مجمع اهلاك في بداية سنة البيع (معطى او يحتسب وفقاً لطريقة الإهلاك المستخدمة).
(2) اهلاك سنة البيع : يتم احتسابه وفقاً لطريقة الإهلاك المستخدمة، ويتم اثباته بالقيود التالي:

| | | |
|----|----|-------------------------|
| Xx | Xx | من ح/ مصروف اهلاك |
| Xx | | الى ح/ مجمع اهلاك |

(3) القيمة الدفترية للأصل في تاريخ البيع = التكلفة - مجمع اهلاك حتى تاريخ البيع

(4) مكاسب أو خسائر البيع = سعر البيع - القيمة الدفترية

= xx (موجب مكاسب ، أو سالب خسائر، أو صفر لا مكاسب أو خسائر)

(5) قيد البيع :

| | | |
|----------------------|----|--|
| من مذكورين | | |
| ح/ نقديه (سعر البيع) | xx | |
| ح/ مجمع اهلاك | xx | |
| ح/ خسائر رأسمالية | xx | |
| الى مذكورين | | |
| ح/ الاصل (بالتكلفه) | xx | |
| ح/ مكاسب رأسمالية | xx | |

او

مثال 1



اشترت منشأة السعادة آله في 2012/1/1 بتكلفه اجماليه قدرها 320.000 ريال وعمرها 5 سنوات تصبح بعدها خرده بمبلغ 20.000 ريال ، وفي 2015/10/1 تم بيع الآله بمبلغ 70.000 ريال فاذا علمت ان الآله تستهلك بطريقة القسط الثابت .

المطلوب: اجراء ما يلزم من قيود ، ثم اعد الحل بافتراض ان سعر البيع 110.000 ريال.

الحل

$$60.000 = \frac{20.000 - 320.000}{5} = \frac{\text{التكلفة - الخردة}}{\text{العمر}} = \text{م. الاهلاك السنوي}$$

- رصيد المجمع في بداية سنة البيع 2015/1/1 = $3 \times 60.000 = 180.000$
 2- اهلاك سنة البيع (من 1/1 حتى 10/1)

$$45.000 = (12/9) \times 60.000 =$$

ويسجل اهلاك سنة البيع بالقيد التالي في 2015/10/1:

| | | |
|------------------------|--------|--------|
| من ح/ م. اهلاك آلات | | 45.000 |
| الى ح/ مجمع اهلاك آلات | 45.000 | |

∴ رصيد المجمع في تاريخ البيع 2015/10/1 = $180.000 - 45.000 = 225.000$

3- القيمة الدفترية = $320.000 - 225.000 = 95.000$

4- مكاسب أو خسائر البيع = $70.000 - 95.000 = (25.000)$ خسائر

5- قيد البيع: سعر البيع 70.000 ريال

| | | |
|------------------------|---------|---------|
| من مذكورين ح/ نقديه | | 70.000 |
| ح/ مجمع اهلاك آلات | | 225.000 |
| ح/ خسائر رأسمالية | | 25.000 |
| الى ح/ آلات | 320.000 | |

إذا كان سعر البيع 110.000 ريال:

الخطوات (1) ، (2) ، (3) نفس الخطوات السابقة

4- مكاسب او خسائر البيع = $110.000 - 95.000 = 15.000$ + مكاسب

5- قيد البيع: سعر البيع 110.000 ريال

| | | |
|------------------------|---------|---------|
| من مذكورين ح/ نقديه | | 110.000 |
| ح/ مجمع اهلاك آلات | | 225.000 |
| الى مذكورين ح/ آلات | 320.000 | |
| ح/ مكاسب رأسمالية | 15.000 | |

(2) استبعاد الأصول الثابتة

وفى هذه الحالة يتم الإستغناء عن الأصل الثابت دون مقابل أثناء أو فى نهاية عمره الإنتاجي . وتتمثل الإجراءات المحاسبية لإستبعاد أو الإستغناء عن الأصل الثابت في الخطوات التالية:

1) تحديد رصيد مجمع اهلاك في بداية سنة الإستبعاد (معطى او يحتسب وفقاً لطريقة الإهلاك المستخدمة).

2) اهلاك سنة الإستبعاد: يتم احتسابه وفقاً لطريقة الإهلاك المستخدمة، ويتم اثباته بالقيود التالى:

| | | |
|-------------------------|----|----|
| من ح/ مصروف اهلاك | Xx | Xx |
| الى ح/ مجمع اهلاك | Xx | |

3) القيمة الدفترية للأصل في تاريخ الإستبعاد = التكلفة - مجمع اهلاك حتى تاريخ الإستبعاد

4) نتيجة الإستبعاد = صفر - القيمة الدفترية

= xx (سالب خسائر، أو صفر لا مكاسب أو خسائر)

5) قيد الإستبعاد:

(أ) حالة وجود خسائر:

| | | |
|-------------------------|----|----|
| من مذكورين | | |
| ح/ مجمع اهلاك | | xx |
| ح/ خسائر رأسمالية | | x |
| الى ح/ الاصل (بالتكلفه) | xx | |

(ب) حالة وجود لا مكاسب ولا خسائر

| | |
|-------------------------|----|
| من ح/ مجمع اهلاك | xx |
| الى ح/ الاصل (بالتكلفه) | xx |



اشترت منشأة النجاح سيارة نقل في 2012/1/1 بتكلفه اجماليه قدرها 80.000 ريال وعمرها 4 سنوات دون قيمة لكخرده ، وفي 2014/4/1 إتضح ان السيارة تحتاج الى إصلاحات شاملة ، وبالتالي تم الإستغناء عن السيارة دون مقابل . فاذا علمت ان السيارة تستهلك بطريقة القسط الثابت .

المطلوب:

(أ) اجراء ما يلزم من قيود .

(ب) نفس المطلوب السابق بإفتراض أن تاريخ الإستبعاد فى 2016/1/1.

الحل

$$20.000 = \frac{80000 - \text{صفر}}{4} = \frac{\text{التكلفة - الخردة}}{\text{العمر}} = 1 - \text{م. الاهلاك السنوي}$$

- رصيد مجمع الإهلاك في بداية سنة الإستبعاد 2014/1/1 - $2 \times 20.000 = 40.000$
 2- اهلاك سنة الإستبعاد (من 1/1 حتى 4/1)

$$5.000 = (12/3) \times 20.000 -$$

ويسجل اهلاك سنة الإستبعاد بالقييد التالى فى 2014/4/1:

| | | |
|--------------------------|-------|--|
| من ح/ م. اهلاك سيارات | 5.000 | |
| الى ح/ مجمع اهلاك سيارات | 5.000 | |

∴ رصيد المجمع في تاريخ الإستبعاد 2014/4/1 - $45.000 = 5.000 + 40.000$

3- القيمة الدفترية - $35.000 = 45.000 - 80.000$

4- نتيجة الإستبعاد = صفر - $35.000 = (35,000)$ خسائر

5- قيد الإستبعاد فى 2014/4/1:

| | | |
|----------------------|--------|--------|
| من مذكورين | | |
| ح/ مجمع اهلاك سيارات | 80,000 | 45,000 |
| ح/ خسائر رأسمالية | | 35,000 |
| الى ح/ سيارات | | |

$$20.000 = \frac{80000 - \text{صفر}}{4} = \frac{\text{التكلفة - الخردة}}{\text{العمر}} = 1 - \text{م. الاهلاك السنوي}$$

- رصيد مجمع الإهلاك في بداية سنة الإستبعاد 2016/1/1 - $4 \times 20.000 = 80000$

2- اهلاك سنة الإستبعاد : لا يوجد اهلاك لسنة الإستبعاد لانه تم فى بداية الهزنة 2016/1/1

∴ رصيد المجمع في تاريخ الإستبعاد 2016/1/1 - 80.000

3- القيمة الدفترية - $80.000 = 80.000 - 80.000$ = صفر

4- نتيجة الإستبعاد = صفر - صفر - صفر = صفر

5- قيد الإستبعاد فى 2016/1/1:

| | | |
|-------------------------|--------|-------|
| من ح/ مجمع اهلاك سيارات | 80,000 | 80000 |
| الى ح/ سيارات | | |