

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 الأصول الثابتة

وفي هذه الحالة يتم بيع الأصل الثابت اثناء أو فى نهاية عمره الإنتاجي. وتتمثل 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 بال قيد التالى:

Xx	Xx	من حـ/ مصروف اهلاك
Xx		الى حـ/ 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			
حـ/ نقديه (سعر البيع)		xx	
حـ/ مجمع اهلاك		xx	
حـ/ خسائر رأسمالية		xx	
الى مذكورين			
حـ/ الاصل (بالتكلفة)	xx		
حـ/ مكاسب رأسمالية	xx		
			او

مثال 1

اشترت منشأة السعادة آلة في 2012/1/1 بتكلفه اجماليه قدرها 320.000 ريال وعمرها 5 سنوات
تصبح بعدها خردة 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)

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

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

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

∴ 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 او 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

وفي هذه الحالة يتم الإستغناء عن الأصل الثابت دون مقابل أثناء أو في 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 بالقيد التالى:

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

(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

مثال 2

اشترت منشأة النجاح سيارة نقل في 2012/1/1 بتكلفه اجماليه قدرها 80.000 ريال وعمرها 4 سنوات

دون قيمة كخرده ، وفي 2014/4/1 إتضح ان السيارة تحتاج الى إصلاحات شاملة ، وبالتالي تم الإستغناء

عن السيارة دون مقابل. فإذا علمت ان السيارة تستهلك بطريقة القسط الثابت .

المطلوب:

(أ) اجراء ما يلزم من قيود .

(ب) نفس المطلوب السابق بافتراض ان تاريخ الإستبعاد فى 2016/1/1.

الحل

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

- رصيد مجمع الإهلاك في بداية سنة الإستبعاد 2014/1/1 - 20.000 × 2 - 40.000

2- اهلاك سنة الإستبعاد (من 1/1 حتى 4/1)

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

ويسجل اهلاك سنة الإستبعاد بالقيد التالي في 2014/4/1:

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

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

3- القيمة الدفترية - 80.000 - 45.000 = 35.000

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

5- قيد الإستبعاد في 2014/4/1:

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

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

- رصيد مجمع الإهلاك في بداية سنة الإستبعاد 2016/1/1 - 20.000 × 4 - 80.000

2- اهلاك سنة الإستبعاد : لا يوجد اهلاك لسنة الإستبعاد لانه تم في بدايئة اليرنة 2016/1/1

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

3- القيمة الدفترية - 80.000 - 80.000 = صفر

4- نتيجة الإستبعاد - صفر - صفر - صفر

5- قيد الإستبعاد في 2016/1/1:

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