

٤٤٣ الهيئات الاجتماعية والحسابات للمصلحة ٤٤٨ للمصاريف والإيرادات المستقلة مسبقاً

٤٤٤ الدولة والجماعات العمومية والهيئات الولائية ٤٤٩ نقص القيمة في حسابات الغير

٥ الصنف ٥ الحسابات المالية :

٥٥ القيمة المنقولة للتوصيف

٥٦ البنوك والمؤسسات المالية وما يتنبأ بهما

٥٧ الأرصدة المالية المشتقة

٥٨ الرصود

٥٩ وكالات التسويق والإحصاءات

II / حسابات التنبؤ

الصنف السادس (٦) - حسابات المصاريف

٦٥ مصفريات المستهلكة

٦٦ خدمات خارجية

٦٧ خدمات خارجية أخرى

٦٨ مصاريف المستهلكين (العمال)

٦٩ الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة

٦٥ مصاريف أخرى وصيقات

٦٦ المصاريف المالية

٦٧ عناصر غير العادية

٦٨ منخصصات الإحتياط والمقونات

٦٩ نقص القيمة والضرائب على الأرباح

الصنف السابع (٧) - الإيرادات

٧٥ مبيعات (بضائع، إنتاج، خدمات)

٧٦ إنتاج مخزن

٧٧ إنتاج قيم ثابتة

٧٨ إمانات الإستقلال

٧٩ إيرادات وصيقات أخرى

٧٥ إيرادات مالية

٧٦ عناصر غير العادية

٧٧ استرجاع خسائر القيمة والمقونات

٧٩ إنتاج

الفصل الرابع

المعالجة المحاسبية لحسابات الميزانية

أولاً الصنف الثاني (١) الأصول الثابتة

١. تعريف الأصل : حسب لجنة معايير المحاسبة الدولية (الأصل هو مورد

مخضع لسلطة المؤسسة نتيجة الأحداث سابقة وتوقع المؤسسة أن تتمثل

منه على منافع اقتصادية مستقبلية)

منافع اقتصادية مستقبلية الأصل : تتمثل في مساهمة الأصل للمؤسسة بشكل

مباشرة أو غير مباشرة في الحصص على نتائج ذات فائدة اقتصادية لها

2 12- لتشكل الأصول على المنافع الاقتصادية المستقبليّة

هناك عدة طرق للتوصل على هذه المنافع وهي :

1- أن يستعمل الأصل بشكل إفرادي أو مع غيره من الأصول من أجل إنتاج سلعة أو خدمة بهدف بيعها من طرف المؤسسة

(31)

2- أن يستعمل الأصل بخبره من الأصول

3- أن يستعمل الأصل لتنتج عنصر من عناصر الإنتاج (المصنوع)

4- أن يوزع الأصل على ملاك المؤسسة

3- مشرور الإعتراق بالأصل

حسب معيار المحاسبة الدولية رقم 16 يتصل على عدم الإعتراق بالأصل إلا إذا اتفق الشرطان التاليان :

1- إلتقال الأصول على منفعة اقتصادية من الأصل

2- إمكانية تحديد تكلفة (قيمة) الأصل بصفة موثوقة

بالمطابقة إلى فروق أخرى منها

3- أن تنسب المؤسسة على الأصل نتيجة الأحداث سابقة

4- دراسته الحساب 38 / الأصول المعنوية (غير ملموسة) :-

1- تعريفها : عرف المعيار 38 الأصل الغير ملموس بأنه خاصية كانت ليس لها

صايد و غير نقديّة وقابلة للتحديد، مختلفة بها بعرض أسهل لها في الإنتاج

منتج، سلعة، خدمة (أولاً أخيراً للغير ويعترف بالأصل المعنوي حسب الشروط

المنصوص عليها في المعيار 16

2- أهداف المعيار رقم 38

1- توضيح المعالجة المحاسبية للأصول غير ملموسة

2- تحديد كيفية حساب وقياس تكلفة الأصل المعنوي

3- تحديد كيفية إفصاح المخاص لأصول غير ملموسة في القوائم المالية

4- التسجيل المحاسبي للأصول غير ملموسة :

خصص النظام المحاسبي المالي (غير الجرد بالأصول غير ملموسة للمحاسب رقمه

وغيره

303 هـ ماريق نظير القيمة المعنوية التأسيسية وهي تمثل ماريق تحديد

الأصول غير ملموسة وذلك بشرط

204: برمجيات معلوماتية ومعلوماتية: تتنوع أو تخصص داخل المؤسسة مثل البرامج
كذلك: الاحتياقات والمخزون المباشرة: وتمثل العلامات التجارية - الرخصة براد
لا تتراخ

207: وتظهر شهرة العميل في حالة إدماج المؤسسات أو ضمن مؤسسة أخرى
208: القيمة المضافة الأخرى: وتسجل في هذا الحساب الأصول المضافة غير مسجلة
في الحسابات السابقة

32

طرق حساب تكلفة الأصول على (تتبع أصول)

حسب لجنة معايير المحاسبة الدولية فإنها تبيّن مبدأ التكلفة التارجمية

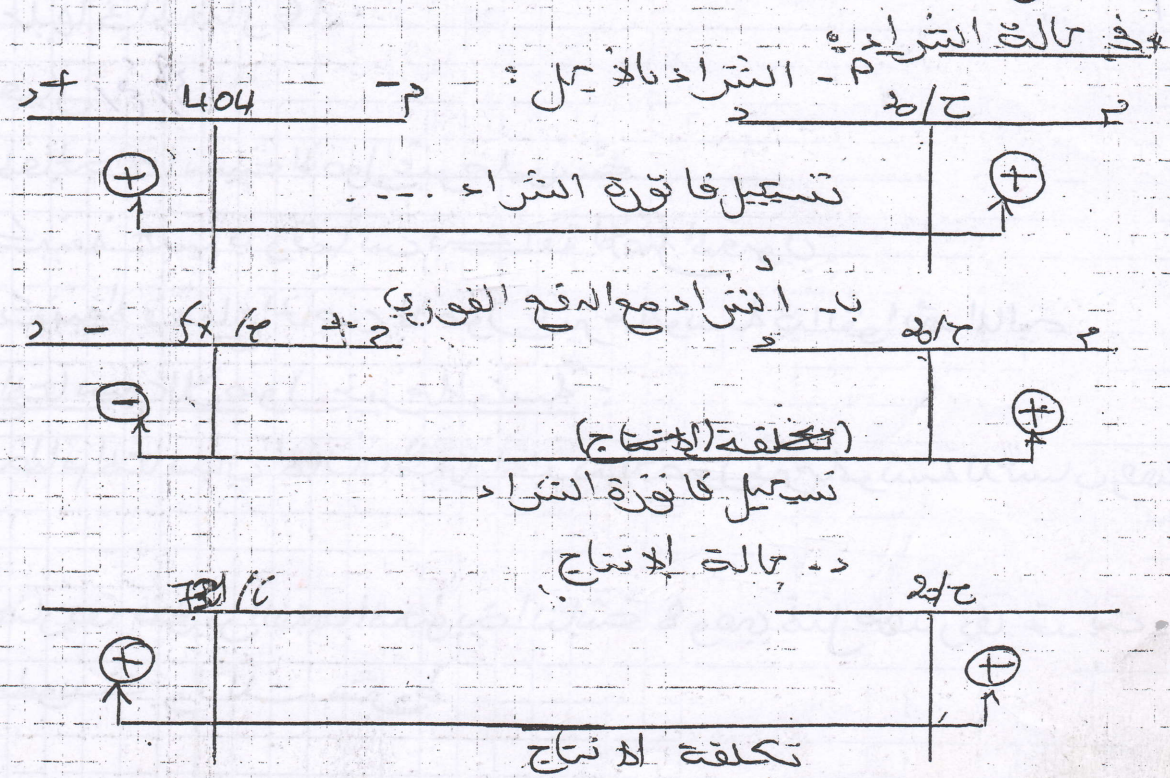
لدينا حالتين

1- حالة الشراء *
تكلفة الشراء = سعر الشراء (HT) + مصاريف الشراء (HT) + الضرائب
والرسوم غير المسترجعة - 3 الخصومات التجارية

2- حالة الإنتاج *

تكلفة الإنتاج = المواد المستهلكة + المصاريف المباشرة (HT) + مصاريف
غير مباشرة المتصلة بإنتاجه

* التسجيل المحاسبي لحساب ص في دفتر اليومية



جـ - حالة المساهمة من طرف الشركاء

المساهمة بعد مضمونة

تصنيف
قامت مؤسسة متخصصة في الهندسة المعمارية بالعمليات التالية على النحو
توضيح ٢٠٠٩

33

ب ١١/١٠/٢٠٠٩ : قام مهندس متخصص في الاعلام الالكتروني بتصوير احد برامجه
الاعلام الالكتروني وكلفتته العالية ١٢٥٠٠٠ دج

ب ١١/١١/٢٠٠٩ : قام مهندس في الاعلام الالكتروني بتصميم برنامج جديد تكلفته الكلية
٤٥٠٠٠ دج

ب ١١/١١/٢٠٠٩ : اشترت مؤسسة علافة تجارية نموذج الإنتاج من مؤسسة أم تي
تكلفته ٥٥٠٠٠ دج سدد نصف المبلغ بشيك
* نقوم بتسجيل العمليات في دفتر اليومية

الحلقة الاولى (١)

المصدر ٣١/٢

الاستخدام ٣٠ : مصاريف تطور الأصول المعنوية (حساب مدين)

مدين		البيان	دائن	
رقم	مبلغ		رقم	مبلغ
٣٠	١٢٥٠٠٠	مصاريف تطور الأصول المعنوية	٣١	١٢٥٠٠٠
		تطوير برنامج الاعلام الالكتروني		
٢٠٤	٤٥٠٠٠	برامجيات المعلومات	٣١	٤٥٠٠٠
		انتاج اصول معنوية		
٢٠٤	٢٩٥٠٠٠	علاوة تجارية (الخصم والحق للمالك)	٣١	٢٩٥٠٠٠
		انتاج برامج		
١٢	١٤٥٠٠٠	البيان	١٢	١٤٥٠٠٠
٤٠٤	١٤٥٠٠٠	مورد الأصول	٤٠٤	١٤٥٠٠٠

١١/١١/٢٠٠٩ : المصدر (١١/١١/٢٠٠٩) ح ٢٠٤

الاستخدام (١١/١١/٢٠٠٩) ح ٣١

١١/١١/٢٠٠٩ : المصدر (١١/١١/٢٠٠٩) ح ٢٠٤ و ح ٤٠٤

الاستخدام (١١/١١/٢٠٠٩) ح ٢٠٤

ملاحظة : المصاريف الادارية لا يتم تسجيلها ضمن الأصول كما في سابقا في
المحطة الوطنية المحاسبية لأنها لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية

الأصول المالية

1/ تفريغها وتنبئ الأصول المادية أو الملموسة حسب المعيار المحاسبي رقم 16 عرف الأصول المادية هي عبارة عن المنشآت والمصانع والمعدات والأدوات والآلات والتمهيزات ... تحتفظ بها لتؤتي لمدة أكثر من سنة من أجل استغلالها في الإنتاج أو تقديم السلع والخدمات أو لتأجيرها أو استثمارها لأغراض إدارية

(34)

2/ طريقة حساب تكلفة الحصول على الأصول المادية

أ- تحديد تكلفتها

1- ثالث الشراء ثمن الشراء (بمزدون سوم) + H.T + مصاريف الشراء بمزدون سوم والخاصة بالحصول على الأصل + الرسوم الجمركية والرسوم غير منسوجة - التخفيضات التجارية والمالية

2- حالة الإنتاج تكلفة المواد واللوازم المستعملة + مصاريف الإنتاج المباشرة وغير مباشرة

3/ المصاريف التي تدخل في تكلفة الأصل حسب (IAS 16) تدخل ضمنها:

- المصاريف الأولية لاستلام والمناولة
- مصاريف تركيب ونقل وتجهيز للأصل
- الأتقار المرحلية مثل (أجور المهندسين)
- مصاريف مراقبة الأصل ووضع في حالة القبول
- مصاريف التخلص من الأصل (التفكيك والآلة)
- مصاريف استعادة الموقع

4/ المعالجة المحاسبية الأصول المادية

تخصص النظام المحاسبي المديد مسابا (21/2) للأصول المادية حيث تفرع هذا الحساب إلى ما يلي :

ح/ 21 : الأصول المادية (الملموسة)

211 : الأراضي

212 : البنية

213 : مباني

215 : تركيبات تقنيّة والمعدات والأدوات