

المركز الجامعي عبد الحفيظ بو الصوف ميلا

2021-2022 السداسي 2

المحاضرة 2: دراسة حسابات الصنف الثاني (التثبيات المعنوية،
التثبيات العينية)



المجموعة الثانية: حسابات التثبيتات

تمثل التثبيتات حسب النظام المحاسبي المالي الجديد في مجموع الوسائل والقيم الثابتة والمعنوية والمالية التي حازتها المؤسسة وانجزتها بنفسها ليس بغرض البيع وإنما لاستعمالها كوسيلة استغلال دائمة أي لأكثر من دورة واحدة.

وقد جمعت حسابات التثبيتات في المجموعة الثانية من النظام المحاسبي المالي الجديد وفق الحسابات التالية:

ح/20 التثبيتات المعنوية

ح/21 التثبيتات العينية

ح/22 التثبيتات في شكل امتياز

ح/23 التثبيتات الجاري انجازها

ح/26 مساهمات وحسابات دائمة ملحقة بمساهمات

ح/27 تثبيات مالية أخرى

ح/28 اهتلاك التثبيتات

ح/29 خسائر القيمة عن التثبيتات

1- ح/20 التثبيتات المعنوية:

تعريف: هي أصل قابل للتحديد والتعير وغير نقدي وغير ملموس، ومراقب من قبل الكيان، يحتفظ به لإستخدامه في العملية الانتاجية أو تزويد البضائع أو الخدمات أو لتأجيره لآخرين أو لأغراض إدارية كبراءة إختراع، رخص استغلال وغيرها. ويتفرع إلى:

ح/ 203 مصاريف التنمية القابلة للتثبيت: يسجل ضمن هذا الحساب كل الاعباء المنفقة في مشاريع البحث والتنمية والتطوير

- البحث: يهدف إلى الحصول على المعرفة وادراك علمي أو تقني
 - التطوير: هو تنفيذ نتائج الأبحاث المتوصل إليها، أو معرفة طرق أخرى أو نماذج أو انظمة محسنة لا نتاج مواد أو ادوات أو منتجات، قبل البدئ في عملية الانتاج أو الاستخدام التجاري.
- يعترف به في الحالات التالية:

- إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية
 - إذا كان بالإمكان قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق وصادق
 - تقييم احتمال المنافع الاقتصادية بناء على افتراضات معقولة ومدعمة
 - يجب قياس قيمة الأصل مبدئياً بمقدار تكلفته.
- يتم التسجيل على مرحلتين:

المرحلة الاولى: تسجيل التكاليف بحسب طبيعتها في المجموعة السادسة (الاعباء)، حيث يتم تسجيل المصاريف المتعلقة بعنصر من العناصر المعنوية التي أدرجت أصلا في الحسابات كأعباء من قبل الكيان في كشوفها المالية السنوية السابقة (أو تقاريرها المالية السابقة)، وهذه المصاريف لا يمكن دمجها في تكلفة أي عنصر من الاصول المعنوية في تاريخ لاحق.

المرحلة الثانية: تحويل المصروف العادي إلى الاصول المعنوية يجعل ح/ 203 مصاريف التنمية القابلة للتثبيت لدينا على الحساب 73 الانتاج المثبت دائما ويكون القيد كما يلي:

6xx	الأعباء	xxxxx	
	مواد أولية ولوازم	xxxxx	31
	البنك	xxxxx	512
	الصندوق	xxxxx	53
	موردو الخدمات والمخزونات	xxxxx	401
203	مصاريف التنمية القابلة للتثبيت	xxxxx	
	الانتاج المثبت	xxxxx	731

ح/204 برمجيات المعلوماتية وما شابهها: يسجل في الجانب المدين لهذا الحساب كلفة الشراء برمجيات المعلوماتية وما شابهها مقابل الحسابات المالية وحسابات الغير، وفي حال انتاجها من قبل المؤسسة تعالج بمرحلتين، مرحلة تسجيل المصاريف حسب طبيعتها، ومرحلة تثبيت المصاريف بحساب 731 انتاج مثبت للعناصر المعنوية.

ح/ 205 الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات: يسجل الحساب المبالغ التي تدفعها المؤسسة كحقوق للغير نتيجة تملكها لبراءات أو الرخص أو العلامات أو حقوق المؤلف...
وتحدد مدة الانتفاع بمدة التعاقد حيث تمتلك خلال هذه المدة وتسجل من حساب 205 إلى أحد الحسابات المالية.

205	الامتيازات والحقوق المماثلة، والبراءات والرخص والعلامات	xxxxx	
	البنك	xxxxx	512
	الصندوق	xxxxx	53

ح/207 فارق الشراء: يظهر هذا الحساب في حالة خاصة وهي تجميع المؤسسات في إطار عملية الاقتناء أة اصهار أو اندماج، حيث يتم اعادة تقييم الأصول والخصوم فإذا الفرق موجب فإنه يسجل في حساب 207 مدينا مثال: إذا تم شراء محل تجاري بقيمة 1000000 دج يضم عناصر أصول معينة بقيمة 800000 دج هذا يعني وجود حساب 207 بقيمة 200000 دج تسجل في الجانب المدين

2- ح/21 التثبيتات العينية

إن التثبيتات العينية هي تلك الأصول المادية التي تقع تحت رقابة الكيان في فترة زمنية معينة، وتتمثل خصوصا في الممتلكات والمنشآت والمعدات ، والمؤسسة تمتلكها إما:

- بقصد استخدامها في إنتاج السلع والخدمات أو بقصد تأجيرها للغير أو لأغراض إدارية

- ويتوقع أو يفترض فيها أن يتم استخدامها خلال أكثر من فترة ,

تقيم هذه الأصول بتكلفة الشراء حيث:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + جميع المصاريف الملحقة بعملية الشراء (النقل، التركيب + كمصاريف تهيئة الموقع... إلخ)

وينقسم الحساب ح/21 التثبيتات العينية أو المادية إلى الحسابات الفرعية التالية:

ح/211 الأراضي

ح/211 عملية ترتيب وتهيئة الأرض

ح/213 البناءات

ح/215 المنشآت التقنية ، المعدات والأدوات الصناعية

ح/218 التثبيتات العينية الأخرى

2-1 التسجيل المحاسبي لشراء التثبيتات المادية

	xxxxx	تاريخ الشراء		
xxxxxx		التثبيتات العينية	21	
xxxxxx		موردو التثبيتات	404	
		الحسابات المالية (البنك، الصندوق...)	5	
		فاتورة رقم..... بتاريخ.....		

2-2 في حالة شراء استثمار دون تسديد

	xxxxx	التثبيتات العينية	21	
xxxxxx		موردو التثبيتات	404	

2-3 في حال التسديد في اللاحق (53،512.....)

	xxxxx	موردو التثبيتات	404	
xxxxxx		البنك	512	
xxxxx		الصندوق	53	

2-4 حالة التثبيتات المنتجة من طرف المؤسسة: وهذا التسجيل يمر بمرحلتين:

- المرحلة الأولى: تسجيل المصاريف حسب طبيعتها

	xxxxx	المصاريف	6xx	
--	-------	----------	-----	--

xxxxx		الصندوق	53	
xxxxx		البنك	512	
xxxxx		موردو الخدمات	401	

• المرحلة الثانية: تثبيت المصاريف

	xxxxx	التثبيات العينية	21	
xxxxx		انتاج مثبت للعناصر المادية	732	

مثال:

قامت المؤسسة بإنجاز مبنى إداري بوسائلها الخاصة وتطلب ذلك مواد أولية ب 800000 دج اجور للعاملين بقيمة 200000 دج سددت نقدا بعد 11 شهر تم الحصول على المبنى

الحل:

		//.		
	800000	المواد الاولية المستهلكة	601	
	200000	أجور المستخدمين	631	
800000		المخزونات من المنتجات	35	
200000		الصندوق	53	
		تسجيل المصاريف حسب طبيعتها		
	1000000	بعد 11 شهر		
		البناءات	213	
1000000		انتاج مثبت للأصول المادية	732	

5-2 حالة دفع تسبيق على شراء التثبيات المادية

	xxxx	التسبيقات المدفوعة عن التثبيات	238	
xxxx		البنك	512	
xxxx		الصندوق	53	

مثال 1:

- في 20/02/2021 اشترت المؤسسة آلة انتاج بقيمة 100000 دج على الحساب

- في 25/02/2021 سددت هذه الآلة بشيك بنكي

		2/20		
	100000	معدات انتاج	215	
100000		موردو التثبيات	404	

		02/25		
	100000	موردو التثبيتات		404
100000		البنك	512	

مثال 2

- في 2019/03/12 اشترت المؤسسة شاحنة بقيمة 140000 دج ودفعت لذلك تسبيق بقيمة 40000 دج بشيك بنكي

- في 2019/04/20 استلمت المؤسسة الشاحنة والفاتورة المرافقة لها حيث قامت بتسديد هذه الفاتورة بشيك بنكي

		03/12		
	40000	التسبيقات المدفوعة عن التثبيتات		238
40000		البنك	512	
		دفع تسبيق بشيك بنكي		
		04/20		
	140000	التثبيتات العينية الأخرى - الشاحنة-		218
100000		البنك	512	
40000		التسبيقات المدفوعة عن التثبيتات	238	
		استلام الشاحنة مع ترصيد التسبيقات		

-3 ح/22 التثبيتات في شكل امتياز

يعرف امتياز الخدمة العمومية بأنه عقد يسند بموجبه شخص عمومي (مانح الامتياز) إلى شخص طبيعي أو شخص معنوي (صاحب الامتياز) تنفيذ خدمة عمومية على مسؤوليته لمدة محددة وطويلة على العموم مقابل حق اقتضاء أتاوى من مستعملي الخدمة العمومية.

- إن العمليات المتعلقة بالامتياز تدرج في حسابات صاحب الامتياز (تدرج في محاسبة صاحب الامتياز غير أنها تكون على العموم مفصولة عن بقية عمليات صاحب الامتياز تبعا لبنود الاتفاقية واحتياجات التسيير والإعلام).

- ان التثبيتات المعنوية أو المادية الموضوعة موضع امتياز من طرف مانح الامتياز أو من طرف صاحب الامتياز (الممنوح له) تدرج في الحساب 22، وتقسم عند الاقتضاء حسب نفس شروط التثبيتات المسجلة في الحساب ح/20 وح/21.

- إن الاصول الموضوعة موضع امتياز بالمجان من قبل مانح الامتياز يقابلها في الجانب الدائن لحساب فرعي للحساب ح/229 حقوق مانح الامتياز ويظهر في خصوم الميزانية (خصوم غير جارية).

- يصبح ح/229 حقوق مانح الامتياز مدينا بواسطة الجانب الدائن للحساب 282 اهتلاك التثبيتات الموضوعه موضع امتياز، ويتم ترصيد هذا الحساب عند ارجاع الملك (التثبيتات) الى مانح الامتياز ويقابله حسابات التثبيتات والاهتلاكات.

4- ح/23 التثبيتات الجاري انجازها

- وهي التثبيتات التي ما تزال غير مكتملة (قيد الانجاز) في تاريخ انتهاء كل سنة مالية
- وترصد هذه الحسابات عندما يكون التثبيت جاهز لوضعه في الخدمة مع المقابل يتمثل في حسابات التثبيتات ح/21
- لا يطبق اي اهتلاك على التثبيتات الجاري انجازها لكن وقوع خسارة في القيمة يجب اثباته إذ ما اصبحت قيمة الاستثمار القابلة للتحويل أقل من قيمته المحاسبية نظرا لتغيرات التقديرات الحاصلة أثناء انجاز الأشغال
- التثبيتات الجاري انجازها تتوزع الى مجموعتين:

1-4 التثبيتات المسندة للغير: تسجل التثبيتات المسندة إلى الغير والتي يتم الانتهاء منها في نهاية السنة المالية في شكل تثبيات جاري انجازها ح/23 في المقابل حسابات الأطراف الأخرى المعنية ح/ مج 04 على أساس الفواتير وكشوف حسابات الأشغال

		/.../...		
	xxxxxx	استثمارات جاري انجازها	404	23
xxx		حسابات الغير (موردو التثبيتات....)		

2-4 التثبيتات التي تنشئها المؤسسة بوسائلها الخاصة: تسجل التثبيتات التي تنشئها المؤسسة بوسائلها الخاصة والتي لم يتم الانتهاء منها عند انتهاء السنة المالية في شكل تثبيات جاري انجازها ح/23 ويقابلها الحساب 73 الانتاج المثبت بالنسبة إلى كلفة انتاج العناصر الجاري انتاجها (بعد تسجيل الأعباء في حسابات الأعباء المناسبة لحساب الصنف 06).

		.../.../..		
	xxxxxx	تثبيتات جاري انجازها	73	23
xxxxxx		الانتاج المثبت		

مثال 1:

تقوم مؤسسة البناء والأشغال العمومية خلال السنة N بانجاز مبنى اداري لحاجاتها الخاصة قدرت تكلفه الانجاز ب3000دج كما اوكلت انجاز مبنى تجاري لمؤسسة أخرى قدرت التكاليف ب4000دج، حيث لم يكتمل المشروعين في نهاية السنة المالية N، وبلغت نسبة الانجاز ب 60% للمبنى الاداري و 40% للمبنى التجاري خلال السنة N .

- خلال السنة N+1 استلمت المشروعين (بعد انتهاء الأشغال) حيث قامت بتسديد المؤسسة (المقاول) بشيك بنكي.

الحل:

		N/12/31		
	1800	التثبيتات العينية الجاري انجازها	732	232
1800		الانتاج المثبت للأصول العينية		

		N/12/31		
1600	1600	التشبيات العينية الجاري انجازها موردو التشبيات	404	232
1200	1200	N+1 التشبيات العينية الجاري انجازها الانتاج المثبت للأصول العينية	732	232
1400	1400	N+1 التشبيات العينية الجاري انجازها موردو التشبيات	404	232
7000	3000 4000	N+1 مبنى اداري مبنى تجاري الانتاج المثبت للأصول العينية	232	2131 2132
4000	4000	N+1 موردو التشبيات البنك	512	404