

عنوان المحاضرة: المعالجة المحاسبية للتثبيات

التثبيات هي من الأصول غير الجارية، الموجهة لخدمة المؤسسة، وطبقا للنظام المحاسبي المالي، يدرج التثبيات المادي او المعنوي في الحسابات كأصل إذا تحقق فيه شرطان:

✓ احتمال تدفق منافع اقتصادية مرتبطة به إلى الكيان

✓ إمكانية قياس تكلفة الأصل بقدر من الموثوقية

1.1. التثبيات المعنوية

هي اصل قابل للتحديد غير نقدي و غير مالي مراقب و مستعمل من قبل الكيان في اطار أنشطته العادية، و يشتمل على كافة التثبيات المعنوية غير الملموسة التي تحتوي على تراخيص أو إجازات الاستخدام، المحلات التجارية المكتسبة، العلامات التجارية إلخ.

تصنف التثبيات المعنوية وفقا للنظام المحاسبي والمالي في د/20 تثبيات معنوية، و يتفرع عن هذا الحساب الحسابات التالية:

د/203 مصاريف التنمية القابلة للتثبيات

د/204 برمجيات المعلوماتية وماشائها

د/205 الامتيازات و الحقوق الماثلة و البراءات و الرخص و العلامات

د/207 فارق الاقتناء

د/208 التثبيات المعنوية الأخرى

1.1.2. المعالجة المحاسبية للتثبيات المعنوية

تقيم التثبيات المعنوية على أساس تكلفة الشراء أو تكلفة الإنتاج في حالة انتاجها او إنجازها داخل المؤسسة، وما تجدر الإشارة له انه ينبغي ظان نميز في د/203 مصاريف التنمية القابلة للتثبيات بين مصاريف البحث ومصاريف التطوير، فمصاريف البحث هي مصاريف بهدف الوصول إلى معرفة و بالتالي هذه المصاريف لا تثبت، اذ تسجل كمصاريف تحمل للدورة الجارية، اما مصاريف التطوير فيتم تثبيتها على مرحلتين:

المرحلة الأولى: نسلج التكاليف المتعلقة بالدورة و يكون التسجيل المحاسبي :

المرحلة الثانية: تحويل				
6xx	د/ حسابات الأعباء	تاريخ العملية	xxxxxxx	xxxxxxx
401	د/ موردو المخزونات و الخدمات			
5	د/ الحسابات المالية			
	تسجيل المصاريف حسب طبيعتها			

المصاريف إلى تثبيات معنوي

		تاريخ العملية		
--	--	---------------	--	--

203	ح/ مصاريف التنمية القابلة للتثبيت	xxxxxxx	xxxxxxx
731	ح/ انتاج مثبت للأصول المعنية تثبيت الأعباء المرتبطة بالتطوير		

باقي

التثبيتات المعنوية المسجلة في الحسابات م د/204، د/205، د/208 تسجل كمايلي:

➤ في حالة الشراء نسجل القيد التالي :

20x	ح/ التثبيت المعني	تاريخ العملية	xxxxxxx
404	ح/ موردو التثبيتات		xxxxxxx
5	ح/ الحسابات المالية		xxxxxxx
	شراء تثبيت		

➤ في حالة الإنتاج: تخضع لنفس خطوات التسجيل المحاسبي لمصاريف التنمية القابلة للتثبيت

ح/ 207 فارق الاقتناء أو شهرة المحل: يتم تقييم شهرة المحل كعنصر مستقل في الميزانية بعد عملية الاقتناء مقارنة بسعر الشراء المؤسسة مع القيمة العادلة لصافي موجوداتها.

شهرة المحل = سعر الاقتناء - القيمة الصافية للموجودات

ملاحظة:

تتضمن تكلفة شراء التثبيتات المعنوية ثمن الشراء HT + مصاريف الشراء HT + الضرائب و الرسوم غير المسترجعة-التخفيضات و الرسوم المسترجعة.

مثال تطبيقي: قامت مؤسسة الفردوس بمايلي:

➤ بتاريخ 2015/02/02 قامت مؤسسة الفردوس بشراء برنامج معلوماتي نقدا بقيمة 12000دج، فاتورة رقم 02 و بلغت مصاريف تثبيته في أجهزة المؤسسة و تشغيله 500دج.

➤ بتاريخ 2015/03/03 من أجل تطوير منتوجها الرئيسي تحملت مصاريف متعلقة بالدراسات و الأبحاث بقيمة 100000دج، سددت بشيك بنكي

➤ بتاريخ 2015/03/20، قامت بشراء محل تجاري عن طريق البنك بمبلغ 300000دج، وقد كانت أصول هذا المحل تتمثل في:

الأصول	المبلغ	الخصوم	المبلغ
مباني	200000	أموال استغلال	230000
بضاعة	30000	موردون	25000
صندوق	25000		
المجموع	255000	المجموع	255000

لغرض ادراج أصول المحل التجاري قامت مؤسسة الفردوس بتقييمها على أساس القيمة العادلة فكان: مباني 250000 دج، المخزونات 40000 دج.

المطلوب: سجل القيود اللازمة في يومية المؤسسة علما أن TVA=19%، علما و ان المؤسسة قررت تثبيت مصاريف التطوير بعد نجاح خطة التطوير بتاريخ 2015/03/25

القيمة الصافية للموجودات = القيمة العادلة- الديون

$$290000 = 25000 - 25000 + 40000 + 250000 =$$

شهرة المحل: 290000 - 300000 = 10000 دج

التسجيل في اليومية

2.2.	الثبتات العينية يعرف التثبيت العيني بان أصل مادي يحوزه الكيان من أجل الإنتاج وتقديم	204 44562 53 5 617 512 207 213 30 53 401 512 203 731	ح/ برامج المعلوماتية وما شابهها ح/ TVA قابل للاسترجاع على التثبيتات ح/ الصندوق شراء برنامج معلوماتي فاتورة رقم 02 ح/ الدراسات و الابحاث ح/ البنك مصاريف تطوير منتج ح/ شهرة المحل ح/ مباني ح/ مخزونات البضاعة ح/ الصندوق ح/ موردو المخزونات و الخدمات ح/ البنك قيد حسابات المحل المشتري ح/ مصاريف التنمية و التطوير ح/ انتاج مثبت للأصول المعنوية تثبيت مصاريف التنمية	12500 2280 100000 10000 250000 40000 25000 25000 300000 100000	14780 100000 25000 300000 100000	2015/02/02 2015/03/03 2015/03/20 2015/03/25

الخدمات والايجار و الاستعمال لأغراض إدارية، و الذي يفترض أن تستغرق مدة استعماله لأكثر من سنة مالية.

تسجل التثبيتات العينية في ح/ 21 التثبيتات العينية ويتفرع عن هذا الحساب الحسابات التالية:

ح/ 211 الاراضي

ح/ 212 عمليات ترتيب وتهيئة الاراضي

ح/ 213 البناءات

ح/215 المنشآت التقنية والمعدات والادوات الصناعية

ح/218 التثبيتات العينية الأخرى

1.2.2 المعالجة المحاسبية للتثبيتات العينية

أولاً) حالة الشراء: تقيم التثبيتات العينية على أساس تكلفة الشراء ♦ وتتضمن ثمن الشراء (HT) مضافاً إليه مصاريف الشراء و كافة الرسوم غير المسترجعة، والمصاريف الملحقه بالشراء الى غاية جعله جاهزاً للاستعمال مع استبعاد كل التخفيضات و الرسوم المسترجعة.

ثانياً)	21x	ح/ التثبيت العيني	تاريخ العملية	XXXXXXX	XXXXXXX
حالة	404	ح/ موردو التثبيتات			XXXXXXX
الإنتاج:	5	ح/ الحسابات المالية			XXXXXXX
إن تكلفة		شراء تثبيت			

أي تثبيت مادي انتجته المؤسسة تتضمن تكلفة المواد الأولية و اللوازم المستعملة مضافاً إليها مصاريف الإنتاج المباشرة و غير المباشرة، و يستثنى من ذلك المصاريف الإدارية.

وعليه يكون التسجيل المحاسبي كمايلي:

ثالثاً)	21x	ح/ التثبيت العيني	تاريخ العملية	XXXXXXX	XXXXXXX
حالة	732	ح/ الإنتاج المثبت للأصول العينية			
		حيازة تثبيت بواسطة الانتاج			

المساهمة: اذا دخلت التثبيتات للمؤسسة عن طريق اسهام خاص أو من احد الشركاء

وعليه يكون التسجيل المحاسبي كمايلي:

21x	تاريخ العملية		
ملاحظة: حسب (IAS16) المصاريف التي تدخل في تكلفة الأصل هي:			
✓ مصاريف اعداد الموقع			
✓ المصاريف الأولية للاستلام و المناولة			
✓ مصاريف تركيب و نقل و تجميع الأصل			
✓ الاتعاب المهنية			
✓ مصاريف مراقبة الأصل ووضعه في حالة الاستخدام			
✓ مصاريف استعادة الموقع			

المصاريف العامة و المصاريف الإدارية و مصاريف انطلاق الاشغال لا تدرج ضمن تكلفة الشراء. ♦

رابعاً) التثبيتات عن طريق الايجار التمويلي

يعرف عقد الايجار التمويل بأنه اتفاق تعاقدى بين المؤجر ينتقل بمقتضاه إلى المستأجر حق استخدام أصول معينة حقيقية أو معنوية مملوكة للمؤجر لمدة محددة مقابل عائد متفق عليه، بمعنى أن التأجير يخول للمستأجر حق استخدام الأصول دون حق الملكية، مقابل دفعة أو سلسلة من المدفوعات يدفعها المستأجر للمؤجر.

أ) التسجيل المحاسبي للإيجار التمويلي

بالنسبة للمستأجر

يظهر عقد التأجير التمويلي للأصل في ميزانية المستأجر في جانب الأصول عند بدء مدة التأجير، وذلك بالقيمة الأقل بين القيمة النقدية العادلة للممتلكات المستأجرة، بعد تخفيض المنح و الامتيازات الضريبية للمؤجر، و القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات التأجيرية، حيث يظهر حساب التثبيتات العينية مدينا في مقابل جعل ح/167 ديون مرتبطة بعقد الايجار التمويلي دائناً.

و عليه يكون التسجيل المحاسبي كمايلي

وعند تسديد الدفعات	21x	ح/ التثبيت العيني ح/ ديون مرتبطة بعقد الايجار التمويلي حيازة تثبيت بواسطة الانتاج	167	تاريخ العملية XXXXXXXX	XXXXXXXX
--------------------------	-----	---	-----	---------------------------	----------

يتم ترصيد ح/167 ديون مرتبطة بعقد الايجار التمويلي بتسجيل القيد التالي:

167	ح/ ديون مرتبطة بعقد الايجار التمويلي	XXXXXXXX	XXXXXXXX	XXXXXXXX
668	ح/ أعباء مالية أخرى	XXXXXXXX	XXXXXXXX	XXXXXXXX
5x	ح/ الحسابات المالية تسديد الدفعة متضمنة الفوائد	XXXXXXXX	XXXXXXXX	XXXXXXXX

بالنسبة للمؤجر

بالنسبة للمؤجر يظهر ح/274 القروض و الحسابات الدائنة المترتبة على عقد الايجار التمويلي مدينا في مقابل جعل اما ح/701 المبيعات من المنتجات التامة في حالة كون المؤجر هو منتج الأصل أو ح/21x التثبيت المعني دائناً.

و عليه يكون التسجيل المحاسبي كمايلي

274	ح/ الحقوق المترتبة على عقد الايجار التمويلي	XXXXXXXX	XXXXXXXX	XXXXXXXX
701	ح/ المبيعات من المنتجات التامة	XXXXXXXX	XXXXXXXX	XXXXXXXX

xxxxxxx		ح/ التثبيت العيني عقد ايجار تمويلي	21x	وعند استلام
---------	--	---------------------------------------	-----	----------------

الدفعات يتم ترصيد ح/274 القروض و الحسابات الدائنة المترتبة على عقد الايجار التمويلي تسجيل القيد التالي:

xxxxxxx	xxxxxxx	ح/ الحسابات المالية ح/ الحقوق المترتبة على عقد الايجار التمويلي ح/ نواتج مالية أخرى استلام الدفعة متضمنة الفوائد	5x 274 768	خامسا
---------	---------	---	------------------	-------

التثبيات الجاري انجازها

يقصد بها التثبيات العينية او المعنوية التي لم ينته بعد من إنجازها خلال السنة المالية، حيث يخصص لها ح/23 التثبيات الجاري انجازها و تقيم في العادة بتكلفتها، و ينقسم هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية التالية:

ح/232 تثبيات عينية جاري إنجازها

ح/237 تثبيات معنوية جاري إنجازها

ح/238 التسيقات والحسابات المدفوعة عن طلبات التثبيات

و عند التسجيل المحاسبي لهذه التثبيات في نهاية الدورة لابد من مراعاة مايلي:

✓ التثبيات التي تنجزها المؤسسة بنفسها

✓ التثبيات الناتجة عن اشغال طويلة المدى و المسندة للغير

الحالة الأولى: التثبيات التي تنجزها المؤسسة بنفسها

xxxxxxx	xxxxxxx	تاريخ العملية ح/ حسابات الاعباء ح/ المواد الأولية و اللوازم ح/ الحسابات المالية تسجيل الاعباء	6x 31 5x	الحالة الثانية:
xxxxxxx	xxxxxxx	ح/ تثبيات جاري انجازها ح/ الإنتاج المثبت للأصول المعنوية ح/ الإنتاج المثبت للأصول العينية	23x 731 732	

التثبيات الناتجة عن اشغال طويلة المدى و المسندة للغير

xxxxxxx	xxxxxxx	ح/ تثبيات جاري انجازها ح/ موردو التثبيات ح/ الحسابات المالية	23x 404 5x	
---------	---------	--	------------------	--

❖ بالنسبة للتسبيقات على التثبيات: في حالة إعطاء تسبيقات عند انجاز التثبيات من قبل الغير،

تسجل التسبيقات و الأقساط في ح/238 التسبيقات والحسابات المدفوعة عن طلبات التثبيات، و ذلك بجعله مدينا في مقابل جعل احدى الحسابات المالية دائنا

و عليه يكون التسجيل المحاسبي كمايلي

مثال	238	ح/ التسبيقات والحسابات المدفوعة عن طلبات التثبيات	xxxxxx	
تطبيقي	44566	ح/تسبيقات على الرسم على القيمة المضافة	xxxxxx	
قامت	404	ح/ موردو التثبيات	xxxxxx	
مؤسسة	5x	ح/ الحسابات المالية	xxxxxx	
الزهور		دفع تسبيق على التثبيات		

في شهر جانفي 2016، بالعمليات التالية:

✓ بتاريخ 2016/01/03 دفعت بشيك بنكي نفقات لانجاز مبنى اداري كما يلي: مواد أولية 350000 دج، مصاريف الأبحاث والدراسات 15000 دج.

✓ بتاريخ 2016/01/08 دفعت تسبيق للمورد فريد قيمته 75000 دج، بشيك بنكي لشراء معدات نقل

✓ بتاريخ 2016/01/10 كلفت أحد المقاولين بتهيئة الأرض المحيطة بالمؤسسة ودفعت مبلغ 25000 دج بشيك بنكي، ومصاريف متعلقة بالعقد تقدر بـ 1500 دج.

✓ بتاريخ 2016/01/15 استلمت معدات النقل بالفاتورة التالية: ثمن الشراء خارج الرسم 150000 دج، مصاريف النقل 2500 دج سددت نقدا.

✓ بتاريخ 2016/01/20 اجرت المؤسسة آلة إنتاجية للزبون رضا بقيمة 100000 دج، في اطار عقد ايجار تمويلي مدته 04 سنوات بدفعات متساوية تدفع كل نهاية سنة بقيمة 27000، بشيك بنكي متضمنة الفوائد ، علما و أن فائدة هو 4.5% سنويا.

المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة في يومية المؤسسة، وتسجيل القيود اللازمة بتاريخ 2016/12/31. علما و

أن معدل TVA=19%

الحل:

		2016/01/03		
	350000	ح/المواد الأولية واللوازم المستهلكة	601	
	15000	ج/الدراسات و الابحاث	617	
350000		ح/المواد الأولية واللوازم	31	
15000		ح/البنك	512	
		تسديد مصاريف إنجاز مبني		
		2016/01/08		

89250	75000	ح/ التسبيقات والحسابات المدفوعة عن طلبات التثبيتات	238	512	القيود	
	14250	ح/تسبيقات على الرسم على القيمة المضافة	44566			اللازمة بتاريخ
		ح/البنك دفع تسبيق لشراء معدات نقل _____ 2016/01/10 _____				
26500	26500	ح/ عمليات ترتيب و تهيئة الاراضي	212	512		
		ح/البنك تهيئة ارض _____ 2016/01/15 _____				
	152500	معدات نقل	218			
91750	14250	ح/ TVA قابل للاسترجاع على التثبيتات	44562	53		
75000		ح/الصندوق				
		ح/ التسبيقات عن طلبات التثبيتات	238			
		استلام معدات نقل فاتورة رقم... _____ 2016/01/20 _____		274		
100000	100000	ح/ الحقوق المترتبة على عقد الايجار التمويلي				
		ح/معدات وأدوات صناعية	215			
		عقد ايجار تمويلي				

2016/12/31

365000	365000	_____ 2016/12/31 _____ ح/ تشييتات عينية جاري انجازها ح/البنك تثبييتات عينية جاري انجازها _____ 12/31/ن _____	232	732	512	
	27000	ح/ البنك				
22500		ح/ الحقوق المترتبة على عقد الايجار التمويلي	274	768		
4500		ح/ نواتج مالية أخرى استلام الدفعة متضمنة الفوائد	768			

3.2. التثبييتات المالية

تعرف التثبييتات المالية على انها أصول مالية غير جارية، تحوزها المؤسسة بهدف تحقيق تدفقات صافية مستقبلية، وعليه فالأصول المالية المثبتة: هي الأصول المالية غير الجارية(اسهم و سندات التي تكون للمؤسسة القدرة و الرغبة على الاحتفاظ بها لفترة طويلة أو إلى تاريخ استحقاقها في حالة السندات، وتسجل هذه الأصول في:

ح/26 مساهمات و حسابات دائنة ملحقه بمساهمات

ح/27 تثبييتات مالية أخرى

بالنسبة لـ: **ح/26 مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات**، يجعل هذا الحساب مدينا في حالة الشراء في مقابل جعل إحدى الحسابات المالية دائنا و **ح/269** عمليات الدفع الباقية الواجب القيام بها عن سندات مساهمة غير مسددة، و يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

Xxxxxxx xxxxxxx	xxxxxxx	تاريخ العملية ح/مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات ح/الحسابات المالية ح/ عمليات الدفع الباقية شراء سندات مساهمة	5x 269	26x	بالنسبة لـ: ح/27 تثبيات
--------------------	---------	--	-----------	-----	--

مالية أخرى، يجعل هذا الحساب مدينا في حالة الشراء في مقابل جعل إحدى الحسابات المالية دائنا و **ح/279** ما بقي من عمليات الدفع الواجب القيام بها عن السندات المثبتة غير المسددة، و يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

Xxxxxxx xxxxxxx	xxxxxxx	تاريخ العملية ح/تثبيات مالية أخرى ح/الحسابات المالية ح/ عمليات الدفع الباقية شراء سندات مساهمة	5x 279	27x
--------------------	---------	--	-----------	-----