

الأسبوع التاسع: التثبيتات المعنوية والتثبيتات العينية

1- التثبيتات المعنوية

1-1- تعريف التثبيت المعنوي

التثبيت المعنوي هو أصل قابل للتحديد، غير نقدي وغير مادي، مراقب ومستعمل من طرف المؤسسة في إطار أنشطتها العادية (التجارية والإنتاجية والخدمية). ويتفرع إلى الحسابات المذكورة في الجدول أعلاه.

2-1- المعالجة المحاسبية للتثبيتات المعنوية

➤ عند اقتناء التثبيت المعنوي مباشرة من عند مورد التثبيتات يكون التسجيل كما يلي:

	التثبيت المعنوي	20x
	(TVA) ر.ق م قابلة للإسترجاع	4456
	موردو التثبيتات	404
	(فاتورة شراء رقم ...)	

➤ عند إنتاج التثبيت المعنوي داخل المؤسسة، يمر التسجيل المحاسبي بمرحلتين:

- المرحلة الأولى: تسجيل المصاريف التي تم إنفاقها من أجل إنتاج التثبيت، حسب طبيعتها في الحسابات 6

	المصاريف المنفقة في إنتاج التثبيت	6x
	(TVA) ر.ق م قابلة للإسترجاع	4456
	مخزونات / حسابات الغير / الحسابات المالية	3/4/5
	(تسجيل الأعباء حسب طبيعتها في الحسابات ... 6)	

- المرحلة الثانية: عند الانتهاء من إنتاج التثبيت، يتم إدخاله ضمن الأصول بمجموع المصاريف المنفقة

	التثبيت المعنوي الذي تم إنتاجه	20x
	الإنتاج المثبت للأصول المعنوية	731
	(تثبيت المصاريف أو رسمة المصاريف)	

أمثلة

➤ اقتناء برنامج معلوماتي على الحساب بـ 38 000 دج . وتم دفع نقدا 2 000 دج كمصاريف ضرورية لتشغيل البرنامج ودفع نقدا 10 000 دج كمصاريف تكوين المستعملين لهذا البرنامج.

	برمجيات المعلوماتية (2 000 + 38 000)	204
	أجور المستخدمين (10 000 لا تقل في تكلفة الشراء)	631
	موردو التثبيتات	404
	الصندوق (10 000 + 2000)	53
	(فاتورة شراء رقم رقم ... + وصل الصندوق)	
38 000	40 000	
12 000	10 000	

➤ شراء محل تجاري بـ 500000 دج بشيك ضم ما يلي : مبنى قيمته 150000 دج أرض المحل قيمتها 220000 دج ومعدات قيمتها 70000 دج والباقي يمثل شهرة المحل.

	60 000	فارق الإقتناء (أو شهرة المحل) = 500 000 - 000	207
	220 000	(440	211
	150 000	أراضي	213
	70 000	مباني	215
500 000		معدات وأدوات	512
		البنك	
		(فاتورة شراء رقم رقم ... + وصل الصندوق)	

شهرة المحل أو فارق الإقتناء يمثل الفرق بين المبلغ المدفوع ناقص المجموع الصافي لما تم الحصول عليه من عملية الشراء.

2- التثبيتات العينية

1-2- تعريف التثبيت العيني

التثبيت العيني هو أصل مادي تحوزه المؤسسة من أجل الإنتاج وتقديم الخدمات والإيجار والاستعمال لأغراض إدارية والذي يفترض أن تستغرق مدة استعماله إلى أكثر من سنة مالية واحدة. ويتفرع إلى الحسابات المذكورة في الجدول أعلاه.

2-2- المعالجة المحاسبية للتثبيتات العينية

1-2-2-1- تكلفة الشراء وتكلفة الإنتاج

تدرج التثبيتات في أصول المؤسسة بتكلفتها، سواء بتكلفة الإقتناء (تكلفة الشراء) في حالة شرائها، أو بتكلفة الإنتاج في حالة إنتاجها □ل المؤسسة.

➤ تكلفة الشراء تساوي ثمن الشراء □ارج الرسم منقوصاً منه التخفيضات زائد كل المصاريف الضرورية للتشغيل (تضاف لها جميع المصاريف حتى يصبح التثبيت قابل للإستغال).

➤ تكلفة الإنتاج تساوي مجموع تكاليف الإنتاج

2-2-2-2- مبادئ تجميع أو فصل التثبيتات العينية

يراعى في تجميع أو فصل التثبيتات العينية المبادئ التالية:

- يمكن أن تعتبر العناصر ذات القيمة الضعيفة (أقل من 30 000 دج) كما لو كانت مستهلكة كلياً في السنة المالية التي تم استخدامها فيها، وعليه فإنها لا تدرج في حساباتها المعنية على شكل تثبيتات بل تسجل في الحساب 605 مشتريات المعدات والتجهيزات.
- تعالج مكونات أصل ما كما لو كانت عناصر منفصلة إذا كانت مدة الانتفاع بها مختلفة، أو إذا كانت توفر منافع اقتصادية للمؤسسة بوتيرة مختلفة.
- تشكل الأراضي والمباني أصولاً متميزة وتعالج كلا على حدى حتى ولو تم إقتناؤها معاً لأن البناءات هي أصول قابلة للإهلاك بينما الأراضي هي أصول غير قابلة للإهلاك.

2-2-3- التسجيل المحاسبي للتثبيتات العينية المستلمة كمساهمات

➤ عند تكوين مؤسسة فردية يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

التثبيت العيني المستلم أموال الاستغلال. (تخصيص تثبيبات لتأسيس مؤسسة فردية)	101	21x
--	-----	-----

➤ عند تكوين شركة يكون التسجيل المحاسبي (لتنفيذ الوعد) كما يلي:

التثبيت العيني المستلم الشركاء: عمليات على رأس المال (تنفيذ الوعد بتقديم أصول عينية)	456	21x
--	-----	-----

2-2-4- التسجيل المحاسبي للتثبيات العينية المحازة عن طريق الشراء (الإقتناء)
➤ عند اقتناء تثبيت عيني مباشرة من عند مورد التثبيات يكون التسجيل كما يلي:

التثبيت العيني الذي تم اقتنائه (TVA) ر.ق م قابلة للإسترجاع موردو التثبيات (فاتورة شراء رقم رقم ...)	404	21x 4456
--	-----	-------------

➤ عند اقتناء تثبيت عيني عن طريق إرسال طلبية شراء تثبيت من عند المورد، يمر التسجيل
بمرحلتين:

- المرحلة الأولى: تسجيل الطلبية المرسله مرفقة بتسبيق (شيك أو نقود)

التسبيقات والحسابات المدفوعة عن طلب تثبيات (عينية) البنك أو الصندوق (طلبية شراء رقم .. + شيك رقم ...)	53/512	238
--	--------	-----

- المرحلة الثانية: عند استلام التثبيت المطلوب، يبقى المورد داننا بما تبقى من سعره ويتم تسجيل ما يلي:

التثبيت العيني المستلم (TVA) ر.ق م قابلة للإسترجاع التسبيقات والحسابات المدفوعة عن طلب تثبيات (عينية) موردو التثبيات (استلام التثبيت المطلوب)	238 404	21x 4456
--	------------	-------------

2-2-5- التسجيل المحاسبي للتثبيات العينية المنتجة داخل المؤسسة

➤ عند إنتاج التثبيت العيني داخل المؤسسة، يمر التسجيل المحاسبي بمرحلتين:

- المرحلة الأولى: تسجيل المصاريف التي تم إنفاقها من أجل إنتاج التثبيت، حسب طبيعتها في الحسابات

6

		المصاريف المنفقة في إنتاج التثبيت مخزونات / حسابات الغير / الحسابات المالية (تسجيل الأعباء حسب طبيعتها في الحسابات ...6)	3/4/5	6x
--	--	--	-------	----

- المرحلة الثانية: عند الانتهاء من إنتاج التثبيت، يتم إدخاله ضمن الأصول بمجموع المصاريف المنفقة

		التثبيت المعنوي الذي تم إنتاجه الإنتاج المثبت للأصول العينية (تثبيت المصاريف أو رسمة المصاريف)	732	21x
--	--	--	-----	-----

مثال:

- إنجاز مبنى إداري بوسائلها الخاصة وتطلب ذلك أجور عمال 900 000 دج دفعت بشيك ومواد أولية 1500 000 دج.

يمر التسجيل المحاسبي بمرحلتين:

➤ - المرحلة الأولى: تسجيل المصاريف التي تم إنفاقها من أجل إنتاج التثبيت، حسب طبيعتها في الحسابات 6

	1 500 000	مواد أولية مستهلكة	601
	900 000	أجور مستخدمين	631
1 500 000		مواد أولية ولوازم	31
900 000		البنك	512
		(تسجيل الأعباء حسب طبيعتها في الحسابات..6)	

➤ - المرحلة الثانية: عند الانتهاء من إنتاج التثبيت، يتم إدخاله ضمن الأصول بمجموع المصاريف المنفقة

	2 400 000	مباني الإنتاج المثبت للأصول العينية (إدخال التثبيت ضمن الأصول بتثبيت المصاريف أو رسمة المصاريف)	732	213
2 400 000				