

## Axis 08-01: Acquisition of tangible and intangible fixed assets

### 1-Intangibles fixed assets

#### 1-1- Intangibles fixed assets definition

An intangible fixed asset is an identifiable, non-monetary and immaterial, controlled and used by the entity in its ordinary activities (commercial, production and service).

Account number of intangible fixed asset is 20 and divided to:

- 203 Fixables development expenses
- 204 informatics software and similar
- 205 concessions, patents, licenses and trademarks
- 207 acquisition difference (good will)
- 208 other intangible fixed assets

#### 1-2- Accounting treatment of intangible fixed assets

➤ When the intangible fixed asset is acquired directly from the fixed asset suppliers, the registration is as follows:

Invoice Date				
20x		intangible fixed asset	x	
4456		deductible v.a.t	x	
	404	Fixed asset suppliers		xx
(fixed asset acquisition Invoice no)				

**Example 01:** Acquisition of computer software on account for 38000 DZD. 2000 DZD was paid in cash for the expenses necessary for the operation of the program and 10000 DA in cash for the expenses of training the users of this program.

Invoice Date				
204		computer software	40000	
621		Employees external to the entity	10000	
4456		deductible v.a.t	9500	
	404	Fixed asset suppliers		45220
	53	Cashbox		14280
(fixed asset Invoice no)				

**Example 02:** Buying a commercial store for 240000 dinars with a check that includes the following: a building with a value of 60000 dinars, land with a value of 90000 dinars, industrial equipment with a value of 50000 dinars, and the rest represents the acquisition gap ( or good-will).

Invoice Date				
207		acquisition gap ( or good-will).	40000	
211		lands	90000	
213		building	60000	
215		industrial equipment	50000	
	512	Bank		50000
(Acquisition Invoice)				

**Acquisition difference (Goodwill)** represents the difference between the amount paid and the net amount of the items obtained from the acquisition.

➤ When the intangible fixed asset is produced within the entity, the accounting registration goes through two steps:

**The first step:** recording the expenses incurred in production of the asset, according to their nature, in the accounts 6:

Date				
6xx		Expenses incurred	x	
4456		deductible v.a.t	x	
	5/4/3	Invent Acc / third party / financial Acc		x x
(Recording the expenses according to their nature in A/6)				

## المحور 01-08 : اقتناء التثبيبات المعنوية والتثبيبات العينية

### 1- التثبيبات المعنوية

#### 1-1- تعريف التثبيبات المعنوي

التثبيبات المعنوي هو أصل قابل للتحديد، غير نقدي وغير مادي، مراقب ومستعمل من طرف المؤسسة في إطار أنشطتها العادية (التجارية والإنتاجية والخدمية).

رقم حساب التثبيبات المعنوية هو 20 ويتفرع إلى :

- د 203 : مصاريف التنمية القابلة للتثبيبات
- د 204 : برمجيات المعلوماتية وما شبهها
- د 205 : الامتيازات، البراءات، الرخص والعلامات
- د 207 : فارق الإقتناء (شهرة المحل)
- د 208 : تثبيبات معنوية أخرى.

#### 1-2- المعالجة المحاسبية للتثبيبات المعنوية

➤ **عند اقتناء التثبيبات المعنوي** مباشرة من عند مورد التثبيبات

تاريخ الفاتورة				
20x		التثبيبات المعنوي	x	
4456		ر.ق.م. مسترجعة	x	
	404	موردو التثبيبات		xx
(فاتورة شراء رقم)				

**مثال 01:** 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 ( 38 000 + 2 000 )  
أجور المستخدمين ( 10 000 لا تدخل في تكلفة الشراء )  
الصندوق ( 10 000 + 2 000 ر.ق.م. )

التاريخ				
204		برمجيات المعلوماتية	40000	
621		عاملون خارجيون ع م	10000	
4456		ر.ق.م. مسترجعة	9500	
	404	موردو التثبيبات		45220
	53	الصندوق		14280
(فاتورة شراء رقم)				

**مثال 02:** شراء محل تجاري بـ 240000 دج بشيك ضم ما يلي : مبنى قيمته 60000 دج أرض المحل قيمتها 90000 دج ومعدات قيمتها 50000 دج والباقي يمثل شهرة المحل.(عملية بدون ر.ق.م.)  
شهرة المحل = 240000 - (90000 + 60000 + 50000) = 40000

التاريخ				
207		فارق الإقتناء(ش م )	40000	
211		أراضي	90000	
213		مباني	60000	
215		معدات وادوات	50000	
	512	البنك		240000
(فاتورة شراء رقم)				

**فارق الإقتناء (ش محل)** يمثل الفرق بين المبلغ المدفوع ناقص المجموع الصافي لما تم الحصول عليه من عملية الشراء

➤ **عند إنتاج التثبيبات المعنوي داخل المؤسسة،** يمر

التسجيل المحاسبي بمرحلتين:

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

التاريخ				
6x		المصروف المدفوع	x	
4456		ر.ق.م. مسترجعة	x	
	5/4/3	د/مخ/د الغير/د/م		xx
(تسجيل العبء ح ط)				

**The second step:** when the production of the intangible asset is completed, it is introduced into the assets by the total expenses incurred:

Date				
20x	731	Intangible fixed assets produced Capitalized product of intangible assets (capitalizing expenses+ Self-delivery)	x	x

**Example On 03/05/2010** The entity's engineers developed a computer program to manage the inventory. This required wages of engineers external to the entity of 45000 DZD, paid by check, and 15000 DZD consumable raw materials.

03/05/2010				
601		Raw materials	15000	
621		Employees external to the entity	45000	
4456		deductible v.a.t	8550	
	31	Raw materials and supplies		15000
	512	Bank		53550
(Recording the expenses according to their nature) -----/ // /-----				
204	731	computer program Capitalized production of intangible assets (capitalizing expenses)	60000	60000

## 2-Tangibles fixed assets

### 2-1- Tangibles fixed assets definition

A tangible fixed asset is a tangible asset held by the entity for production, provision of services, leasing and use for administrative purposes, which is assumed to last for more than one fiscal year. It consists of the tangible assets mentioned in the table above.

### 2-2- Accounting treatment of tangible fixed assets

#### 2-2-1- Purchase cost, production cost

Fixed assets are included in the entity's assets at acquisition cost (if purchased), or at production cost (if produced within the entity).

**The purchase cost** is equal to the purchase price outside tax minus the discounts, plus all necessary operating expenses (all expenses are added to it until the installation becomes operational).

**Cost of production** is equal to the sum of production costs.

#### 2-2-2- Principles of grouping or separating fixed assets

In assembling or separating **fixed assets**, the following principles shall be observed:

- Items with a weak value (less than 30,000 DZD) can be considered as if they were completely consumed in the fiscal year in which they were used, and therefore they are not recorded in their respective accounts in the form of **fixed assets**, but are recorded in account **605" Purchases of equipment and supplies"**.
- Components of an asset are treated as separate items if they have different useful lives or provide economic benefits to the entity at different rates.

Lands and buildings constitute distinct assets and are treated separately even if they were acquired together because buildings are depreciable assets while lands are non-depreciable assets.

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

التاريخ				
20x	731	التثبيت المعنوي المنجز الإنتاج المثبت أ معنوية ( تثبيت المصاريف )	xx	xx

**مثال:**

**في 2010/03/05** تم إنجاز داخل المؤسسة، برنامج إعلام آلي لتسيير المخزون وتطلب ذلك ما يلي: مواد مستهلكة 15000 دج، أجور مهندسون خارجون عن المؤسسة 45 000 دج (خارج الرسم) دفعت بشيك بنكي.

2010/03/05				
601		مواد أولية مستهلكة	15000	
621		عاملون خارجيون م	45000	
4456		ر ق م. مسترجعة	8550	
	31	مواد أولية ولوزم		15000
	512	البنك		53550
(وصل إخراج رقم.، شيك رقم.) -----/ // /-----				
204	731	برمجيات المعلوماتية إنتاج مثبت أ معنوية (تثبيت المصاريف)	60000	60000

## 2- التثبيتات العينية

### 2-1- 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

#### 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 داخل المؤسسة.

- تكلفة الشراء تساوي ثمن الشراء خارج الرسم منقوصا منه التخفيضات زائد كل المصاريف الضرورية للتشغيل (تضاف لها جميع المصاريف حتى يصبح التثبيت قابل للإشتغال).
- تكلفة الإنتاج تساوي مجموع تكاليف الإنتاج

#### 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 30000 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 للاهتلاك بينما الأراضي هي أصول غير قابلة للاهتلاك.

### 2-2-3- Registration of fixed assets received as contributions

When forming an individual private enterprise:

		Date		
21x	101	tangible asset received Exploitation funds (Allocate a tangible fixed asset to establish a private enterprise)	x	x

When forming a company :

		Date		
21x	456	tangible fixed asset promised Partners: Operations on Capital (Provision the tangible fixed asset Promised)	x	x

### 2-2-4-Accounting entry of fixed assets acquired through purchase

➤ When a tangible fixed asset is acquired **directly** from fixed asset suppliers, the registration is as follows:

		Invoice Date		
21x 4456	404	tangible fixed asset acquired deductible v.a.t Fixed asset suppliers (fixed asset acquisition Invoice no...)	x x	xx

➤ When a tangible fixed asset is acquired **by sending** a fixed asset purchase **request** to the supplier:

**The first stage: register the request sent with an advance:**

		request Date		
238	512	Advances for requesting fixed assets Bank or Cashbox (check no or cashbox receipt no...)	x x	xx

**The second stage:** when the required fixed asset is received, the supplier remains in credit of the remaining amount:

		Invoice Date		
21 4456	238 404	tangible fixed asset acquired deductible v.a.t Advances for requesting fixed assets Fixed asset suppliers (fixed asset acquisition Invoice no...)	x x	x x

### 2-2-5-Accounting entry of fixed assets produced in the entity

➤ When the tangible fixed asset is **produced** within the entity, the accounting registration goes through two steps:

**The first step: recording the expenses** incurred for the production of the intangible fixed asset, according to their nature, in the accounts 6:

		Date		
6xx 4456	5/4/3	Expenses incurred deductible v.a.t Invent Acc / third party / financial Acc (Recording the expenses in A/6)	x x	x x

**The second step:** when the production of the tangible asset is completed, it is **introduced into the assets** by the total expenses incurred:

		Date		
21x	732	Tangible fixed assets produced Capitalized product of tangible assets (capitalizing expenses+ Self-delivery)	x	x

### 2-2-3- تسجيل محاسبي للتثبيات ع المستلمة كمساهمات

عند تكوين مؤسسة فردية يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

		التاريخ		
21x	101	التثبيات العيني المقدم أموال الاستغلال. ( تخصيص تثبيات لتأسيس م فردية)	x	x

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

		التاريخ		
21x	456	التثبيات العيني المستلم الشركاء: ع . ع . ر ( تنفيذ الوعد بتقديم أصول عينية)	x	x

### 2-2-4- تسجيل التثبيات العينية المحازة عن طريق الإقتناء

➤ عند إقتناء تثبيات عيني مباشرة من عند مورد التثبيات:

		تاريخ الفاتورة		
21x 4456	404	التثبيات العيني المقنتى ر ق. م. مسترجعة موردو التثبيات ( فاتورة شراء رقم)	x x	xx

➤ عند إقتناء تثبيات عيني عن طريق إرسال طلبية شراء

تثبيات من عند المورد، يمر التسجيل بمرحلتين:  
- المرحلة الأولى: تسجيل الطلبية المرسله مرفقة بتسبيق (شيك أو نقود)

		تاريخ الطلبية		
238	512	تسبيقات ع طلب تثبيات البنك ( طلبية شراء + شيك)	x	x

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

		تاريخ الفاتورة		
21x 4456	238 404	التثبيات العيني المقنتى ر ق. م. مسترجعة تسبيقات ع طلب تثبيات موردو التثبيات ( فاتورة شراء رقم)	x x	x x

### 2-2-5- تسجيل محاسبي للتثبيات ع المنتجة داخل المؤسسة

➤ عند إنتاج تثبيات عيني داخل المؤسسة، يمر التسجيل المحاسبي بمرحلتين:

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

		التاريخ		
6x 4456	5/4/3	المصروف المدفوع ر ق. م. مسترجعة د مخ/د الغير/د مالي ( تسجيل طبيعة العبء)	x x	xx

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

		التاريخ		
21x	732	التثبيات العيني المنجز الإنتاج المثبت أ عينية ( تثبيات المصاريف )	xx	xx

### Example

The entity's workers built an administrative building for the entity's needs. This required workers' wages of 54000 DZD, paid by check, and raw materials 45000 DZD.

### Accounting registration goes through two steps:

**The first step:** recording the expenses according to their nature :

		Date		
631		staff remuneration	45000	
601		Raw materials	54000	
	31	Raw materials and supplies		45000
	512	Bank		54000
		(Recording the expenses according to their nature)		

**The second step:** introduction of the building into the assets :

		Date		
213		Building	99000	
	732	Capitalized production of tangible assets		99000
		(capitalizing expenses)		

### Application:

**5) On 04/01/2010**, the entity submitted an advance to the supplier worth 5000 in cash in order to obtain an advanced production machine worth 54000 (excluding tax).

**A month later**, it obtained the machine and put it into production. It paid in cash the transportation expenses of 4000 DZD (exclusive of tax). Its installation expenses are 2000 DZD (excluding tax) and the expenses of training workers to work on it are 2380 DZD (including tax)

**On 05/15/2010**, the rest of the amount was paid by bank check.

238		04/01/2010		
	53	Advances for requesting f assets	5000	5000
		Bank or Cashbox		
		(check no...)		
		05/01/2010		
215		Industrial equipment and tools	60000	
621		Employees external to the entity	2000	
4456		deductible v.a.t	11780	
	238	Advances for requesting f assets		5000
	404	Fixed asset suppliers		59260
	53	Cash box		9520
		(fixed asset acquisition Invoice)		
		05/15/2010		
404		Fixed asset suppliers	59260	
	512	Bank		59260
		( check n° ...)		

### مثال:

أنجزت مؤسسة مبنى إداري بوسائلها الخاصة وتطلب ذلك أجور عمال 54000 دج دفعت بشيك ومواد أولية 45000 دج.

يتم التسجيل المحاسبي بمرحلتين:

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

		تاريخ دفع المصاريف		
	45000	مواد أولية مستهلكة	601	
	54000	أجور مستخدمين	631	
45000		مواد أولية ولوازم البنك	31	
54000			512	
		(تسجيل الأعباء حسب طبيعتها في حـ 6/)		

**المرحلة الثانية:** عند الانتهاء من إنتاج المبنى ، يتم إدخاله ضمن الأصول بمجموع المصاريف المنفقة

		التاريخ إنتاج المبنى		
	99000	مباني الإنتاج المثبت أ عينية	732	213
99000		( تثبيت المصاريف )		

### تطبيق

في 04/01/2010 قدمت المؤسسة تسبيقا للمورد بقيمة 5000 دج نقدا من أجل الحصول على آلة إنتاجية متطورة قيمتها 54000 دج (خارج الرسم) .

وبعد شهر تحصلت على الآلة. ودفعت نقدا مصاريف نقلها 4000 دج (خارج الرسم) ومصاريف تركيبها 2000 دج (خارج الرسم) ومصاريف تكوين العمال للعمل عليها 2380 دج (متضمن الرسم).

وفي 15/05/2010 تم دفع باقي المبلغ بشيك بنكي.

### الحل

ثمن الآلة الإنتاجية (2000+4000+54000) = 60000 دج  
مبلغ ر.ق.م. = (0.19 × 62000) = 11780

238		2010/04/01		
	53	تسبيقات ع. ط. ت الصندوق	5000	5000
		(وصل دفع رقم.)		
		2010/05/01		
215		آلة إنتاجية	60000	
621		عاملون خارجيون.م	2000	
4456		ر.ق.م. مسترجعة	11780	
	238	تسبيقات ع ط تثبيطات	5000	
	404	موردو التثبيطات	59260	
	53	الصندوق	9520	
		( فاتورة شراء رقم )		
		2010/05/15		
		موردو التثبيطات	59260	
	512	البنك		59260
		(شيك رقم )		