

التثبيتات العينية (الملموسة)

3.3 الحيازة على تثبيتات بالعملة الصعبة

قد تقوم المؤسسة في بعض الأحيان باقتناء تثبيت معين من خارج الوطن، هذه العملية يتم إبرامها بالعملة الصعبة (دولار أمريكي، دولار كندي، أورو،) ، ووفقا لما جاء به النظام المحاسبي المالي فان عملية تسجيل التثبيت في دفاتر المؤسسة ينبغي أن يتم بالعملة الوطنية.

في حال كان التسديد على الحساب (الدفع الأجل) و عند وصول الآجال المحددة في العقد المبرم بين المؤسسة و المورد المتواجد في البلد الأخر فانه قد تظهر فروقات في سعر الصرف المحدد في تاريخ إبرام العقد و الجاري في تاريخ التسديد، و الذي يؤدي بدوره إلى تسجيل خسائر أو أرباح صرف يتم تسجيلها محاسبيا في دفاتر المؤسسة .

✓ مثال

بتاريخ 2019/04/18 قامت مؤسسة " GMS " لصناعة المعدات الكهربائية باقتناء مجموعة من الآلات من ألمانيا، و يبين الجدول التالي توضيح لعدد الآلات المقتناة مع أسعارها الوحلوية، مع الأخذ بعين الاعتبار أن سعر الصرف الأورو بتاريخ الشراء بلغ 80,2515 دج.

التعيين	الكمية	سعر الوحدة (الأورو)	المبلغ الإجمالي
الألة M1	12	350,50	€ 4.206,00
الألة M2	80	42,15	€ 3.372,00
الألة M3	10	70,42	€ 704,2
الألة M4	10	25,3	€ 253,00
المجموع	112	488,37	€ 8.535,2

التثبيتات العينية (الملموسة)

و في 2019/05/10 تحصلت المؤسسة على التثبيتات مع وثيقة D3 التي تظهر الرسوم الآتية :

الوحدة : الدينار

المجموع	ر.ق.م		الرسوم الجمركية		الوعاء	التعيين
	المبلغ	المعدل	المبلغ	المعدل		
421.753,49	67.338,79	%19	16.876,89	% 5	337.537,81	الألة M1
418.630,67	66.840,19	%19	81.182,42	%30	270.608,06	الألة M2
70.613,12	11.274,36	%19	2.825,65	%5	56.513,11	الألة M3
31.409,72	5.015,00	%19	6.091,09	%30	20.303,63	الألة M4
942.407,00	150.468,34		106.976,05		684.962,61	المجموع

ملاحظة

- الرسوم الجمركية تحسب على أساس الوعاء
- الرسم على القيمة المضافة يتم حسابه كما يلي : (الوعاء+ الرسوم الجمركية) * %19
- تم تسديد مبلغ الحقوق الجمركية و الرسم على القيمة المضافة بتاريخ 2019/05/15 عن طريق شيك بنكي رقم 012 و بالنسبة لآلة فقد تم تسديد قيمتها للمورد عن طريق تحويل بنكي بتاريخ 2019/05/20

المطلوب:

- تحديد تكلفة الاقتناء لكل تثبيت، و من ثم تسجيلها محاسبيا
- تسجيل قيود اللازمة لتسديد قيمة الآلات وفقا لسعر صرف الأورو مقابل الدينار الجزائري بتاريخ 2019/05/20 :

✓ الحالة الأولى: € 1 = 80,2515 دج

✓ الحالة الثانية: € 1 = 80.3555 دج

✓ الحالة الثالثة: € 1 = 80.2015 دج

التثبيات العينية (الملموسة)

الحل:

تكلفة الاقتناء = ثمن الشراء + مصاريف الشراء + الرسوم غير المسترجعة (الرسوم الجمركية)

$$354.414,7 = 16.876,89 + 337.537,81 = M1 \text{ دج}$$

$$351.790,48 = 81.182,42 + 270.608,06 = M2 \text{ دج}$$

$$59.338,76 = 2.825,65 + 56.513,11 = M3 \text{ دج}$$

$$26.394,72 = 6.091,09 + 20.303,63 = M4 \text{ دج}$$

و فيما يلي التسجيل المحاسبي لعملية الاقتناء :

2019/04/18			
	354.414,7	معدات و أدوات صناعية (الألة M1)	21501
	351.790,48	معدات و أدوات صناعية (الألة M2)	21502
	59.338,76	معدات و أدوات صناعية (الألة M3)	21503
	26.394,72	معدات و أدوات صناعية (الألة M4)	21504
	150.468,34	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع	4456
684.962,61		موردو التثبيات	404
257.444,39		الضرائب الأخرى و الرسوم المماثلة	4476
		اقتناء تثبيات من الخارج وفق الفاتورة رقم ..	

$$\text{ح/4476} = \text{الرسوم الجمركية} + \text{ر.ق.م} = 106.976,05 + 150.468,34 = \text{257.444,39 دج}$$

التشبيات العينية (الملموسة)

2019/05/15				
	257.444,39	الضرائب الأخرى و الرسوم المماثلة		4476
257.444,39		البنك	512	
		تسديد مبلغ الرسوم الجمركية و الرسم على القيمة المضافة		
		عن طريق شيك بنكي رقم 012		

التسديد :

- الحالة الأولى : المؤسسة لا تحقق لا ربح ولا خسارة كون أن سعر بتاريخ التسديد لم يتغير عن السعر المتداول بتاريخ الاقتناء

2019/05/20				
	684.962,61	موردو التشبيات		404
684.962,61		البنك	512	
		تسديد فاتورة استيراد التشبيات عن		
		طريق تحويل بنكي		

التثبيتات العينية (الملموسة)

- الحالة الثانية : في هذه الحالة فان المؤسسة ستحقق خسارة صرف بمقدار :

سعر الصرف بتاريخ الشراء 80,2515

سعر الصرف بتاريخ التسديد 80.3555

خسارة صرف بمقدار 0,104 دج لكل €1

و عليه فان المؤسسة تتحمل خسارة صرف ب: $887,6608 = € 8.535,2 \times 0,104$ دج

و فيما يلي الإثبات المحاسبي لعملية التسديد و تسجيل خسارة الصرف:

2019/05/20				
	942.407,00	موردو التثبيتات		404
	887,6608	خسائر الصرف		666
943.294,6608		البنك	512	
		تسديد فاتورة استيراد التثبيتات و إثبات		
		تسجيل خسائر الصرف تبعا لإشعار البنك		

- الحالة الثالثة : في هذه الحالة فان المؤسسة ستحقق ربح صرف بمقدار :

سعر الصرف بتاريخ الشراء 80,2515

سعر الصرف بتاريخ التسديد 80.2015

خسارة صرف بمقدار 0,05 دج لكل €1

و عليه فان ربح صرف يقدر ب: $426,76 = € 8.535,2 \times 0,05$ دج

التثبيات العينية (الملموسة)

و فيما يلي الإثبات المحاسبي لعملية التسديد و تسجيل ربح الصرف :

2019/05/20

	942.407,00	موردو التثبيات	444
941.980,24		البنك	512
426,76		ربح الصرف	766
		تسديد فاتورة استيراد التثبيات و إثبات	
		تسجيل ربح الصرف تبعا لإشعار البنك	