



جامعة الجليلي بولعامه بخميس مليانة

كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

قسم علوم المالية والمحاسبة

مقياس المحاسبة المالية المعمقة 02

محاضرة تحت عنوان:

الثبتات العينية (المادية)

محاضرة موجهة لطلبة السنة الثالثة ليسانس تخصص محاسبة ومالية

من إعداد الأستاذ: ف. سعدي

التبتيات العينية (الملموسة)

تمهيد

تشكل التبتيات العينية عنصرا مهما في المؤسسة، و تفرع هذه التبتيات الى مجموعة من الحسابات التي تخضع وفق النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبية الى شروط خاصة و التي تتمثل فيما يلي :

- شروط اعتبار العنصر كتبتي عيني؛
- كيفية تقييم تكلفة اقتناء الأصل؛
- طرق الحصول على التثبيت العيني و كيفية تسجيلها محاسبيا.

1. مفهوم التبتيات العينية

تعرف التبتيات المادية (العينية) على أنها أصول مادية موجهة للاستعمال لأكثر من سنة أي أكثر من دورة محاسبية واحدة في عملية إنتاج السلع أو تأدية الخدمات أو موجهة للإيجار أو لاستعمالها لأغراض إدارية.

من التعريف السابق و لاعتبار العنصر كتبتي عيني يستلزم توفر الشروط التالية :

- موجه للاستعمال، سواء لاتاج (منتجات) ، تقديم خدمات، للتأجير للغير، أو للاستعمال الاداري في المؤسسة؛
- أن تفوق المدة المتوقعة من استعمال الأصل أكثر من دورة محاسبية (مالية) واحدة ؛
- من المحتمل أن يساهم الأصل في تحقيق منافع مستقبلية للمؤسسة؛
- أن تفوق قيمة العنصر مبلغ 30.000 دج وفق ما جاء به النظام المحاسبي المالي، حيث لا يعتبر العنصر تبتي عينا اذا قلت قيمته عن المبلغ السالف الذكر حتى و لو توفرت فيه الشروط الثلاث السابقة و تسجل كاستهلاكات للدورة في حسابات الصنف 06

2. تفصيل التبتيات العينية (الملموسة)

وفقا لمدونة الحسابات التي جاء بها النظام المحاسبي المالي، يفرع ح/21 التبتيات العينية الى الحسابات التالية :

- ❖ ح/211 الأراضي
- ❖ ح/212 عمليات ترتيب و تجهة الأراضي
- ❖ ح/213 البناءات
- ❖ ح/215 المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية

❖ ح/218 التثبيت العينية الأخرى و يشمل على :

- تجهيزات و أثاث المكتب
- تجهيزات الاعلام الألي
- الغلافات القابلة للاسترجاع
- نميات و ترتيبات

3. تحديد تكلفة تسجيل التثبيت العيني محاسبيا

وفقا لما جاء به النظام المحاسبي للمالي فان تكلفة دخول التثبيت العيني لأصول المؤسسة يحدد طبقا للعناصر التالية :

- بالنسبة للأصول التي تم الحصول عليها بشكل عادي تقيم بتكلفة الحيازة (الاقتناء) ؛
- الأصول الصادرة إلى المؤسسة كمساهمة عينية تقيم بقيمتها الحالية ؛
- الأصول التي يتم الحصول عليها مجانا تقيم بالقيمة العادلة في تاريخ الحصول عليها ؛
- الأصول المكتسبة عن طريق عملية التبادل تسجل بالقيمة العادلة والأصول المشابهة تسجل بالقيمة المحاسبية للأصل المقدم للمبادلة ؛
- الأصول المنتجة من قبل المؤسسة تسجل بتكلفة الإنتاج.

1.3 حالة الاقتناء (الحيازة)

وفقا للنظام المحاسبي للمالي و المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 تشمل تكلفة الاقتناء على العناصر التالية :

- ثمن الشراء خارج الرسم على القيمة المضافة و الصافي من التخفيضات التجارية (أي الصافي التجاري في الفاتورة) ؛
- التكاليف المباشرة الضرورية لبدأ استعمال الأصل مثل : مصاريف النقل (بما فيها مصاريف المستخدمين المرتبطة بذلك) بالتسليم، المناولة، الجمركة، التركيب، أتعاب المهندسين، مصاريف التحضير و تهيئة الموقع الخ... ؛
- المصاريف المتوقعة لتفكيك الأصل، أو إعادة الموقع (المكان) لوضع الأصلي، و هذا عند انتهاء فترة الاستعمال المتوقعة إذا كانت المؤسسة ملزمة بذلك؛
- تجارب التشغيل؛
- بعض الأعباء المتعلقة بالحيازة مثل حقوق التسجيل، العمولات و أتعاب الموثق في حالة اقتناء مبنى أو قطعة أرض كون أن هذه الأعباء عبارة عن نسبة مئوية من قيمة المبنى أو الأرض.

و تستثنى العناصر التالية من التكلفة المسجلة :

- مصاريف الانطلاق، و مصاريف تكوين العاملين المستعملين للأصل؛
- خسائر التشغيل الأولية (كعدم بلوغ الطاقة المطلوبة للإنتاج مثلا).

1.1.3 حالة الشراء مع التسديد المباشر

يمكن للمؤسسة أن تشتري أحد التجهيزات العينية مع التسديد المباشر دون انتظار مرور مهلة لذلك، عندها يمكن للمؤسسة أن تستفيد من خصم تعجيل الدفع.

مثال 01

بتاريخ 17/05/12 قامت مؤسسة الأمل باقتناء آلة إنتاجية بقيمة 120.000 دج، كما دفعت المؤسسة المصاريف التالية خلال عملية الاقتناء :

- مصاريف النقل 12.000 دج
- تأمين 24.000 دج
- تركيب 6.000 دج

المطلوب

تحديد تكلفة اقتناء الآلة و تسجيل العملية في دفاتر المؤسسة (ر.ق.م 19 %)

الحل

تكلفة الاقتناء = 120.000 + 12.000 + 24.000 + 6.000 = 162.000 دج

17/05/12

162.000	معدات صناعية (آلة)	215
30.780	ر.ق.م القابل للاسترجاع	4456
142.000	م.التجهيزات	404
49.980	م.الخدمات	401
	اثبات اقتناء آلة على الحساب	

مقال 02

بتاريخ 2018/04/25 اشترت مؤسسة الأمل معدات صناعية (آلة) شاحنة لنقل البضائع بقيمة 350.000 دج، منحت تخفيض تجاري بنسبة 1% ، أتعاب المهندس لفحص مطابقة الآلة للمواصفات المطلوبة قدرت ب 25.000 دج، مصاريف تركيب الآلة 12.000 دج، مصاريف تكوين العاملين المستعملين للآلة 5.000 دج، أتعاب الموثق 10.000 دج. تم تسديد تكلفة اقتناء الآلة عن طريق شيك بنكي بتاريخ 2018/04/27، بينما تم المصاريف الباقية نقدا في نفس اليوم.

المطلوب

- تحديد تكلفة اقتناء الآلة و تسجيل العملية في يومية مؤسسة الأمل

الحل

1. تحديد تكلفة اقتناء الآلة

350.000 دج	ثمن الشراء
- 3.500 دج	ت.ت 1%
<hr/>	
346.500 دج	الصافي التجاري
+ 25.000 دج	أتعاب المهندس
+ 12.000 دج	مصاريف تركيب الآلة
<hr/>	
383.500 دج	وعاء (TVA)
72.865 دج	ر.ق.م (19%)

بالنسبة لمصاريف تكوين العاملين المقدرة ب 5.000 دج و مبلغ 10.000 دج الذي يمثل أتعاب الموثق فلا تدرج ضمن تكلفة اقتناء الآلة .

18/04/25

2. التسجيل المحاسبي

	383.500	معدات صناعية (آلة)	215
	72.865	ر.ق.م القابل للاسترجاع	4456
→ 412.335		موردو. الثببتات	404
→ 44.030		موردو. الخدمات	40100
		شراء آلة على الحساب وفق الفاتورة رقم	

صافي التجاري + ر.ق.م (19%) = صافي التجاري + 0.19 صافي التجاري

$$1.19 \times 346.500 =$$

$$1.19 \times (\text{أتعاب المهنتس} + \text{م. التركيب})$$

18/04/25

	5.000	أتعاب الموثق	622
	10.000	مصاريف التكوين	637
	2.850	ر.ق.م القابل للاسترجاع	4456
		(0.19 x 10.000 + 5.000)	
17.850		موردو الخدمات	40101
		اثبات تسجيل مصاريف تكوين العمال و أتعاب	
		الموثق على الحساب	

18/04/27				
	412.335	م.الشيئات		404
	44.030	م.الخدمات		40100
	17.850	م.الخدمات		40101
456.365		البنك	512	
17.850		الصندوق	53	
		تسديد تكلفة اقتناء الآلة عن طريق شيك بنكي		
		رقم..... و مصاريف أخرى نقدا		

مثال 03

بتاريخ 2017/03/23 قامت مؤسسة الهناء باقتناء قطعة أرض بمبلغ 850.000 دج وبلغت مصاريف تسويتها 70.000 دج تم قامت المؤسسة بعد ذلك بإحاطتها بسياج بتكلفة 45.000 دج و أتعاب الموثق ب 100.000 دج، في حين سددت عن طريق شيك بنكي حقوق تسجيل الأرض لدى مصلحة أملاك الدولة بقيمة 30.000

المطلوب

تحديد تكلفة اقتناء الأرض وتسجيل العملية في يومية المؤسسة

الحل

تكلفة اقتناء الأرض = قيمة الأرض + مصاريف التسوية + أتعاب الموثق + ح.التسجيل

$$\text{تكلفة اقتناء الأرض} = 30.000 + 100.000 + 70.000 + 850.000 = 1.050.000 \text{ دج}$$

في حين أن مصاريف تسييج محيط الأرض والمقدرة ب 45.000 دج فلا تدرج ضمن تكلفة اقتناء الأرض وتسجل في ح/212 عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي.

حقوق التسجيل فتسجيل ضمن ح/ 645 الضرائب والرسوم الأخرى

3. التسجيل المحاسبي

17/03/23			
	1.020.000	أراضي	211
	45.000	عمليات ترتيب و تهينة الأراضي	212
	30.000	الضرائب و الرسوم الأخرى (حقوق التسجيل)	645
	202.350	ر.ق.م القابل للاسترجاع	4456
1.065.050		م. التثبيتات	404
119.000		م.الخدمات (الموثق)	4010
83.300		م.الخدمات (تسوية الأرض)	4011
30.000		البنك	512
		اثبات اقتناء قطعة أرض	

$$\diamond \text{ح/} 4456 = (\text{تكلفة اقتناء الأرض } 0.19 \times) + (\text{مبلغ تهينة وترتيب الأرض } 0.19 \times)$$

$$= (\text{مبلغ تهينة وترتيب الأرض } 0.19 \times 45.000) + (\text{مبلغ تهينة وترتيب الأرض } 0.19 \times 1.020.000) = 202.350 \text{ دج}$$

$$\diamond \text{ح/} 404 = (\text{قيمة الأرض } + \text{ر.ق.م}) + (\text{مبلغ تهينة وترتيب الأرض } + \text{ر.ق.م})$$

$$= (8.550 + 45.000) + (161.500 + 850.000) =$$

$$= 1.065.050 \text{ دج}$$

$$\diamond \text{ح/} 4010 = \text{أتعاب الموثق} + \text{ر.ق.م } (19\%) = 19.000 + 100.000 = 119.000 \text{ دج}$$

$$\diamond \text{ح/} 4011 = \text{مصاريف تسوية الأرض} + \text{ر.ق.م } (19\%) = 13.300 + 70.000 = 83.300 \text{ دج}$$

2.1.3 حالة الشراء مع تقديم تسبيق

يمكن للمؤسسة تقديم طلبية شراء تثبيت للمورد الثببتات تكون مرفوقة بتسبيق يسجل في ح/238 (تسببقات على الثببتات)، بشرط أن يرصد هذا الحساب عند استلام الثببت المعني.

مثال

في 2017/02/01 قدمت مؤسسة الاخلاص للمورد محمد طلبية شراء تجهيزات اعلام ألى مرفوقة بشيك بنكي بمبلغ 20.000 دج يمثل تسبيق على الطلبية، و في تاريخ 2017/02/05 استلمت المؤسسة التجهيزات المطلوبة التي بلغت قيمتها الاجمالية 100.000 دج.

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسسة

الحل

17/02/01				
	20.000	طلبات على الثببتات		238
20.000		البنك	512	
		تقديم تسبيق عن طريق شيك بنكي		
17/02/05				
	100.000	تجهيزات الاعلام الألى		218
20.000		طلبات على الثببتات	238	
80.000		م. الثببتات	404	
		استلام التجهيزات وفق الفاتورة		
		رقم.....		

3.1.3 الضمانات المحجوزة

إن الضمانات تقتطع من طرف الزبائن نظير التثبيات التي اقتنوها من الموردين، وتحسب قيمة الضمان كنسبة مئوية من قيمة الفاتورة الأصلية وتحجز لدى الزبون.

وتسجل محاسبا في الجانب الدائن من ح 165 (الودائع والكفالات للمقبوضة) أو ح / 4045 (موردون : اقتطاع الضمان)
(بحسب مدة الضمان هل تفوق السنة أم لا)؛ إلى حين انتهاء مدة الضمان يعاد دمج المبلغ المحجوز في الجانب الدائن من ح / 404 موردو التثبيات.

✓ عند حجز الضمان

مثال

بتاريخ 2017/03/24 استلمت مؤسسة الأمل مستودع لحفظ البضائع من المقاول محمد و تضمن العقد ما يلي :

المبلغ : 1.400.000 دج
ضمان محجوز ب (4 %) لمدة 18 شهر : 56.000 دج
صافي الضمان : 1.344.000 دج
ر.ق.م (19 %) : 255.360 دج
للمبلغ بكل الرسوم (TTC) 1.599.360 دج

17/03/24

1.400.000	بناءات	213
255.360	ر.ق.م القابل للاسترجاع	4456
56.000	الودائع و الكفالات المقبوضة	165
1.599.360	م.التثبيات	404
	استلام للمستودع من المقاول وفق الفاتورة	
	رقم	

✓ عند استحقاق الضمان

عند تأكد الزبون من صلاحية التثبيت وبعد مرور 18 شهرا من تاريخ حجز مبلغ الضمان المحجوز، يقوم الزبون باعادة تسديد مبلغ الضمان لمورد التثبيتات .

مثال

وفقا لنفس المثال السابق قامت المؤسسة و بتاريخ 2018/09/26 و بعد التأكد من عدم وجود أي عيب بالمستودع، بإرجاع مبلغ الضمان المحجوز لديها على المقاول و هذا عن طريق شيك بنكي

		18/03/23		
	56.000	الودائع و الكفالات المقبوضة		165
	10.640	ر.ق.م القابل للاسترجاع		4456
66.640		م.التثبيتات	404	
		اثبات استحقاق الضمان لصالح المقاول		
		18/09/26		
	66.640	م.التثبيتات		404
66.640		البنك	512	
		تسديد الضمان المحجوز للمقاول		
		شيك بنكي رقم...		

2.3 حالة انتاج التثبيت بالوسائل الخاصة للمؤسسة أو من طرف الغير

1.2.3 حالة الانجاز من قبل المؤسسة

يمكن للمؤسسة أن تقوم بانتاج التثبيتات العينية بوسائلها الخاصة, و في هذه الحالة فان هذه التثبيتات تدخل لأصول المؤسسة بتكلفة انتاجها الذي يساوي جمل ما قامت المؤسسة باستهلاكه منذ بداية عملية الانجاز الى غاية الانتهاء من انجاز التثبيت المعني و دخوله حيز الخدمة, و عليه فان عملية الانجاز تمر بمرحلتين هما:

- المرحلة الأولى: و هي مرحلة الانجاز, و في هذه المرحلة تقوم المؤسسة بتسجيل المصاريف التي تكبدتها حسب طبيعتها و بالتالي فان نسبة الانجاز تكون مساوية للمصاريف المستهلكة
- المرحلة الثانية: و هي مرحلة الانتهاء من الانجاز و يتم ادراج التثبيت المعني في أصول المؤسسة بتكلفة الانتاجي بمجموع ما تم استهلاكه منذ بداية العملية الى غاية الانتهاء منها.

مثال

قامت مؤسسة الإشعاع ببناء مستودع لأجل حفظ مختلف تجهيزات المؤسسة, بحيث أن الأشغال انطلقت في 2016/04/24 و تستمر لمدة 12 شهر. خلال هذه الفترة استهلاك ما قيمته 40.000 دج من المواد الأولية و دفعت عن طريق شيك بنكي أجور العمال بقيمة 35.000 دج , حيث تتحمل سنة 2016 ما نسبته 60% من مجموع للمصاريف و الباقي تتحمله سنة 2017.

المطلوب: تسجيل قيود الانجاز في يومية المؤسسة

الحل

16/24/24				
	24.000	مواد أولية مستهلكة		601
	21.000	أجور المستخدمين		631
24.000		مواد أولية مخزنة	31	
21.000		البنك	512	
		اثبات تسجيل مصاريف الانتاج		
		لسنة 2016		

16/12/31				
	45.000	الثبتات العينية الجاري انجازها		232
45.000		الانتاج المثبت للأصول العينية	732	
		اثبات تسجيل ما تم انجازها خلال سنة		
		(21.000+24.000) 2016		
17/04/23				
	16.000	مواد أولية مستهلكة		601
	14.000	أجور المستخدمين		631
16.000		مواد أولية مخزنة	31	
14.000		البنك	512	
		اثبات تسجيل مصاريف الانتاج		
		لسنة 2017		
//				
	75.000	بناءات		213
30.000		الانتاج المثبت للأصول العينية	732	
45.000		الثبتات العينية الجاري انجازها	232	
		اثبات الانتهاء من انجاز المستودع		

2.2.3 حالة الانجاز من قبل الغير

في حالة ما لم يكن باستطاعة المؤسسة انجاز التثبيتات العينية بنفسها يمكن لها أن توكل هذه المهمة للغير (موردو التثبيتات) للقيام بالانجاز تثبيت عيني.

مثال

بتاريخ 2017/01/25 أبرمت مؤسسة الاخلاص عقدا مع مقاول لانجاز مطعم لعمال المؤسسة, و تضمن العقد

ما يلي

- قيمة الانجاز 90.000 دج خارج الرسم
- مدة الانجاز 12 شهر
- بداية الأشغال 2018/02/01
- التسديد يكون حسب معدل الانجاز و عن طريق البنك
- معدل TVA 19%

بتاريخ 2017/10/15 استلمت المؤسسة وضعية الأشغال من المقاول و التي تفيد بانجاز 65% من المطعم و تم تسديد المستحقات في نفس اليوم.

بتاريخ 2018/01/29 تم الانتهاء من انجاز المطعم و دخل حيز الخدمة و سددت المؤسسة للمقاول مع عليها بشيك بنكي.

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسسة

17/10/15

الحل

58.500	التثبيتات العينية الجاري انجازها	232
11.115	ر.ق.م القابل للاسترجاع	4456
69.615	م.التثبيتات	404
	استلام وضعية أشغال انجاز المطعم	

17/10/15				
	69.615	م.التشبيات		404
69.615		البنك	512	
		تسديد مستحقات المقاول التي تخص ما تم انجازه		
18/01/29				
	31.500	التشبيات العينة الجاري انجازها		232
	5.985	ر.ق.م القابل للاسترجاع		4456
37.485		م.التشبيات	404	
		الانتهاء من انجاز الجزء المتبقي من الأشغال و استلام المطعم		
//				
	37.485	م.التشبيات		404
37.485		البنك	512	
		تسديد ما تبقى من مستحقات المقاول		