

## الأسبوع التاسع: التثبيتات المعنوية والتثبيتات العينية

تقتصر دراسة التثبيتات في السنة الأولى على التثبيتات المعنوية والتثبيتات العينية. تنقسم هذه الحسابات إلى حسابات رئيسية والتي تنقسم هي الأخرى إلى حسابات جزئية أو ثانوية وذلك كما يلي:

التصنيف	الحساب الرئيسي	الحسابات الجزئية أو الثانوية
تثبيتات معنوية	د / 20: التثبيتات المعنوية	د/203 مصاريف التنمية ( التطوير ) القابلة للتثبيت د/204 برمجيات المعلوماتية وما شابهها د/205 الإمتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات د/207 فارق الإقتناء ( شهرة المحل good will ) د/208 تثبيتات معنوية أخرى د/237 التثبيتات المعنوية الجاري إنجازها د/238 التسبيقات والحسابات المدفوعة عن طلب تثبيتات (معنوية) د/280 اهتلاك التثبيتات المعنوية د/290 خسارة القيمة عن التثبيتات المعنوية
تثبيتات عينية	د / 21: التثبيتات العينية	د / 211: الأراضي د / 212: عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي د / 213: البناءات د / 215: المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية د / 218: تثبيتات عينية أخرى ويتفرع إلى حسابات فرعية: د / 2181: أجهزة الإعلام الألي د / 2182: معدات نقل د / 2183: تجهيزات مكتب د / 2184: أثاث مكتب د / 232: التثبيتات المعنوية الجاري إنجازها د/238 التسبيقات والحسابات المدفوعة عن طلب تثبيتات (عينية) د/281 اهتلاك التثبيتات العينية د/291 خسارة القيمة عن التثبيتات العينية

\*فيما يلي نتطرق فقط إلى الحسابات المقررة في السنة الأولى والملونة باللون الأزرق.

كل هذه الحسابات مدينة بطبعها أي تزيد في الجانب المدين وتنقص في الجانب الدائن ماعدا الحساب 280 والحساب 290 والحساب 281 والحساب 291 والحساب 269 والحساب 296 والحساب 279 والحساب 297 ( تزيد في الجانب الدائن وتنقص في الجانب المدين).

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

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

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

### 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.

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

➤ 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.

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

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

### 2- التثبيات العينية

#### 1-1- 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. وينتفع إلى الحسابات المذكورة في الجدول أعلاه.

#### 2-2- المعالجة المحاسبية للتثبيات العينية

##### 2-2-1- تكلفة الشراء وتكلفة الإنتاج

تدرج التثبيات 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 للإستغلال).

➤ 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 30 000 دج ) كما لو كانت مستهلكة كليا في السنة المالية التي تم استخدامها فيها، وعليه فإنها لا تدرج في حساباتها المعنية على شكل تثبيبات 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 أصولا متميزة وتعالج كلا على حدى حتى ولو تم إقتناؤها معا 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 )	21x	101
--	-----	-----

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

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

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

التثبيت العيني الذي تم اقتنائه موردو التثبيتات ( فاتورة شراء رقم رقم ... )	21x	404
--	-----	-----

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

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

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

- المرحلة الثانية: عند استلام التثبيت المطلوب، يبقى المورد دائما بما تبقى من سعره ويتم تسجيل ذلك كما يلي:

التثبيت العيني المستلم التسبيقات والحسابات المدفوعة عن طلب تثبيبات (عينية) موردو التثبيتات	21x	238 404
--	-----	------------

( استلام التثبيت المطلوب )

2-2-5- التسجيل المحاسبي للتثبيتات 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

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

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

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

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

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

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

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