



جامعة الجميلاي بونعامة - خميس مليانة -

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

قسم علوم المالية والمحاسبة

المحور السادس في المحاسبة المالية المعمقة 02

تحت عنوان:

التشيتات العينية ( الملموسة )

محاضرة موجهة لطلبة السنة الثالثة ليسانس تخصص محاسبة و مالية

من اعداد الأستاذ: سعيدي فارس

## التبتيات العينية ( الملموسة )

تمهيد

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

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

### 1. مفهوم التبيتيات العينية

تعرف التبيتيات 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 كتبييت عيني يستلزم توفر الشروط التالية :

- موجهة للاستعمال، سواء لإنتاج ( منتجات ) ، تقديم خدمات، للتأجير للغير، أو للاستعمال الإداري 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 تبييتا عينيا اذا قلت قيمته عن المبلغ السالف الذكر حتي و لو توفرت فيه الشروط الثلاث السابقة و تسجل كاستهلاكات للدورة في حسابات الصنف 06

### 2. تفصيل التبيتيات العينية ( الملموسة )

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

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

### ❖ ح/218 التثبيتات العينية الأخرى و يشمل على :

- تجهيزات و أثاث المكتب
- تجهيزات الاعلام الألي
- العلاقات القابلة للاسترجاع
- تميات 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 لنعيار 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 ) والتسليم 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 اذا 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 معوية من قيمة المبنى أو الأرض.

و تستثنى العناصر التالية من التكلفة المسجلة :

- مصاريف الانطلاق، و مصاريف تكوين العاملين للمستعملين 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 للمصاريف 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

$$\text{تكلفة الاقتناء} = 120.000 + 12.000 + 24.000 + 6.000 = 162.000 \text{ دج}$$

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	

## مثال 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 للمستعملين 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%
<b>346.500 دج</b>	<b>الصافي التجاري</b>
+ 25.000 دج	أتعاب المهندس
+ 12.000 دج	مصاريف تركيب الآلة
<b>383.500 دج</b>	<b>وعاء ( TVA )</b>
<b>72.865 دج</b>	<b>ر.ق.م ( 19% )</b>

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

$$1.19 \times 346.500 =$$

( أتعاب المهتمس + م.التركيب )  $1.19 \times$

18/04/25

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

18/04/27				
	412.335	م.التشيينات		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 باحاطتها بسياج بتكلفة 45.000 دجو أتعاب اللوثق 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 و تسجيل العملية في يومية المؤسسة

### الحل

تكلفة اقتناء الأرض = قيمة الأرض + مصاريف التسوية + أتعاب اللوثق + ح. تسجيل

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

في حين أن مصاريف تسييج محيط الأرض و المقدرة ب 45.000 دج لا يتم ادراجها ضمن تكلفة اقتناء الأرض و تسجل في ح/212 عمليات ترتيب و تهيئة الأراضي.

3. التسجيل المحاسبي

17/03/23			
	1.050.000	أراضي	211
	45.000	عمليات ترتيب وتهيئة الأراضي	212
	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	

$$\text{ح/4456} = (\text{تكلفة الاقتناء} \times 0,19) + (\text{مبلغ تهيئة و ترتيب الأرض} \times 0,19)$$

$$202.350 = (0,19 \times 45.000) + (0,19 \times 1.020.000) =$$

ت. اقتناء - حقوق  
التسجيل

$$\text{ح/404} = (\text{قيمة الأرض} + \text{ر.ق.م}) + (\text{مبلغ تهيئة و ترتيب الأرض} + \text{ر.ق.م})$$

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

$$= 1.065.050 \text{ دج}$$

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

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



### 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 ألى		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، ونحسب قيمة الضمان كنسبة مئوية من قيمة الفاتورة الأصلية ونحجز لدى الزبون.

وتسجل محاسبيا في الجانب الدائن من ح 165 ( الودائع والكفالات المقبوضة) أو ح / 4045 ( موردين : 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 موردين 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  
المبلغ 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 مجمل ما قامت المؤسسة باستهلاكه منذ بداية عملية الانجاز الى غاية الانتهاء من انجاز التثبيت للمعني 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 للمعني 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 المصاريف 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 2016 ( 21.000+24.000 )		
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 بانجاز 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 للطعم 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.التبittات		404
69.615		البنك	512	
		تسديد مستحقات المقاول التي تخص ما تم انجازه		
18/01/29				
	31.500	التبittات العينية الجاري انجازها		232
	5.985	ر.ق.م القابل للاسترجاع		4456
37.485		م.التبittات	404	
		الانتهاء من انجاز الجزء المتبقي من الأشغال و استلام المطعم		
		//		
	37.485	م.التبittات		404
37.485		البنك	512	
		تسديد ما تبقى من مستحقات للمقاول		