



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

كلية العلوم لاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الشعبة: علوم مالية والمحاسبة

التخصص: تدقيق ومراقبة التسيير

المعالجة المحاسبية للتبثبات العينية والمعنوية

لجنة المناقشة

رئيسا	أستاذ محاضر بجامعة عبد الحميد بن باديس	بن شني يوسف
مشرفا ومقررا	أستاذ محاضر بجامعة عبد الحميد بن باديس	مرحوم محمد الحبيب
ممتحنا	أستاذ محاضر بجامعة عبد الحميد بن باديس	عكرمي حمو

تحت إشراف الدكتور:

مرحوم محمد الحبيب

إعداد الطالبين:

بن علي منصور

بن عمران عبد القادر

السنة الجامعية: 2022/2021

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الإهداء

أهدي ثمرة جهدي إلى:

إلى التي قلبها ينبض بالحب والحنان وإلى من قاسمني أفراحي

وأحزاني التي كان لها الفضل في نجاحي

والتي انتظرت هذه اللحظة أكثر مني...

أمي الغالية.

إلى الذي رعاني في طفولتي وقدم كل ما لديه لكي يصنع مني

شخصا طموحا ومثابرا...

أبي العزيز.

إلى أفراد عائلتي

إلى أصدقائي الذين لهم مكانة خاصة في قلبي

إلى دفعة السنة الثانية ماستر تدقيق ومراقبة التسيير إلى صديقي الصغير رحمه الله برحمته

الواسعة بن موسى عمر

إلى طاقم العامل بقسم العلوم المالية والمحاسبة

إلى من ذكرهم قلبي ونساهم قلبي

الشكر وعرفان

الشكر لله عزوجل على النعمة الجليلة، أنه تبارك وتعالى أمدنا بالصحة والقوة وكان لنا عوناً ودعماً.

نحمده عزوجل أنه وهبنا التوفيق والسداد ومنحنا الرشد والثبات والعقل السليم.

وأشكر كل من تلقيت منه علماً صالحاً أو عملاً مفيداً لمواصلة مشوري الدراسي، كما أشكر

لأستاذ المشرف "مرحوم محمد الحبيب" على كل توجيهاته ونصائحه القيمة طيلة فترة

الإشراف، وكل الأساتذة الذين تتلمذت على أيديهم.

ملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز أهمية عنصر من أهم عناصر الميزانية في المؤسسة ألا وهي التثبيات العينية والمعنوية ومنها قمنا بدراسة كيفية تقييمها ومعالجتها المحاسبية.

لقد بدأت عملية لإصلاح المخطط المحاسبي الوطني في سنة 2001، من طرف مجلس خبراء المحاسبين الفرنسيين بعد ظفرهم بالمناقصة الدولية التي أصدرها المجلس الوطني للمحاسبة وأدى ذلك إلى إصدار نظام المحاسبي المالي بموجب القانون 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007.

يكتسي النظام المحاسبي المالي أهمية كبيرة كونه يستجيب لمختلف لاحتياجات المهنيين والمستثمرين كما أنه يشكل خطوة هامة في تطبيق معايير المحاسبية الدولية بالجزائر.

الكلمات المفتاحية: المعالجة المحاسبية، التثبيات العينية والمعنوية معايير المحاسبة الدولية

Résumé :

Cette étude vise à démontrer l'importance d'un élément très important dans l'activité de l'entreprise ; c'est : les avoirs concrets et non-concrets (les contentions corporels et incorporels), à partir de l'étude des méthodes d'évaluations et de traitement comptable.

Le processus de la réforme du système comptable national a débuté en Avril 2001, par le conseil des experts comptables français après avoir obtenu une soumission internationale lancée par le conseil national de la comptabilité par la suite, a été promulgué le système comptable financier (SCF) par la loi N 07- 11, en date du 25 Novembre, 2007.

Le système comptable financier est d'une grande importance car il répond aux différents besoins des professionnels et des investisseurs, et constitue aussi une étape importante dans l'application des normes comptables internationales en Algérie. Mots Clés : système comptable financier, l'imputation comptable, les avoirs concrets et non-concrets (les contentions corporels et incorporels), normes comptables internationaux.

الصفحة	الفهرس
I	لإهداء
II	شكر وعرافان
III	الملخص
IV	فهرس المحتويات
V	قائمة الجداول وأشكال
VI	قائمة لاختصارات والرموز
VII	المقدمة العامة
01	الفصل لأول: التثبيتات العينية والمعنوية
01	المبحث لأول: ماهية التثبيتات
01	المطلب لأول: تعريف التثبيتات
03	المطلب الثاني: المعايير المتعلقة بالتثبيتات العينية والمعنوية
05	المطلب الثالث: أهمية التثبيتات العينية والمعنوية
06	المبحث الثاني: أنواع التثبيتات
06	المطلب لأول: التثبيتات المعنوية
08	المطلب الثاني: التثبيتات العينية
11	المبحث الثالث: الحالات التي تمر عليها التثبيتات
11	المطلب لأول: الإهلاك التثبيتات العينية والمعنوية

13	المطلب الثاني: خسارة القيمة في التثبيتات العينية والمعنوية
14	المطلب الثالث: الاسترجاعات عن خسارة قيمة
17	الفصل الثاني: تقييم التثبيتات
17	المبحث لأول: تقييم التثبيتات عند دخولها إلى المؤسسة
17	المطلب لأول: لاقتناء التثبيتات مع مصاريف لاحقة
19	المطلب الثاني: لإنتاج التثبيت من المؤسسة نفسها
20	المطلب الثالث: لاقتناء التثبيتات بلاعنات الحكومية
21	المطلب الرابع: الاقتناء التثبيت بعقد لإجار تمويلي
22	المبحث الثاني: تقييم التثبيتات نهاية السنة
22	المطلب لأول: جرد مادي لتثبيتات العينية
24	المطلب الثاني: الإهلاك التثبيتات العينية
25	المبحث الثالث: تقييم التثبيتات عند خروجها من المؤسسة
25	المطلب لأول: الإهلاك التثبيتات في سنة التنازل
25	المطلب الثاني: تنازل عن التثبيتات
28	المطلب الثالث: نتيجة التنازل عن التثبيتات
31	المبحث الرابع: إعادة التقييم
31	المطلب لأول: تحقيق إعادة التقييم

31	المطلب الثاني: الإهلاك التثبيت معاد التقييم
35	الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية للتثبيتات العينية
35	المبحث الأول: تقييم التثبيتات عند دخولها للمؤسسة
35	المطلب الأول: تقييم الأولي لتثبيتات مع تقييد في اليومية
36	المطلب الثاني: الإنتاج التثبيت للمؤسسة بوسائلها الخاصة
38	المطلب الثالث: تقييد الاقتناء التثبيت بالإعانات الحكومية
39	المطلب الرابع: الاقتناء التثبيتات بعقد الإيجار التمويلي
42	المبحث الثاني: تقييم التثبيتات في نهاية السنة
42	المطلب لأول: جرد التثبيتات العينية
43	المطلب الثاني: الإهلاك التثبيتات
44	المبحث الثالث: تقييم التثبيتات عند خروجها من المؤسسة
44	المطلب الأول: الإهلاك التثبيتات في سنة التنازل
45	المطلب الثاني: نتيجة التنازل عن التثبيتات
74	المبحث الرابع: إعادة التقييم التثبيتات
47	المطلب الأول: تحقيق إعادة التقييم
48	المطلب الثاني: الإهلاك التثبيت معاد التقييم

أولاً - قائمة الجداول:

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
01	جدول حساب معامل الإهلاك	12
02	جدول لاهتلاك	24
03	جدول إعادة التقييم	31

ثانياً - قائمة لأشكال:

رقم الشكل	عنوان الشكل	الصفحة
01	الأصناف التثبيتات العينية والمعنوية	10

قائمة اختصارات والرموز

قائمة اختصارات والرموز:

الرمز	شرحه
SCF	النظام المحاسبي المالي
IAS16	معيار المحاسبي الدولي للتثبيات العينية
IAS38	معيار المحاسبي الدولي للتثبيات المعنوية

المقدمة العامة

- توطئة:

أحدثت العولمة تغيرات دراماتيكية في كل جوانب الحياة وخاصة الجانب الاقتصادي، فحدثت العديد من المتغيرات بالمحيط الدولي والتي ساهمت بشكل كبير في انتشار الشركات المتعددة الجنسيات في العالم وزيادة نشاطاتها الدولية، وهذا من منطلق الاستثمارات أو الشركات ذات الأسهم، هذه التطورات الاقتصادية المتسارعة لم تكن موجودة في ظل النظام الاقتصادي الموجه، لكن بروز قطاعات جديدة للتواصل بين الشركات كـ الإنترنت جعل إطارات الدولة المكلفة بالمحاسبة تتطلع إلى نظم المحاسبة الدولية وتطوراتها والمطالبة بتوحيد وتقريب الممارسات المحاسبية من أجل تسهيل عمليتي الرقابة والاتصال عبر مختلف فروعها في العالم.

وحيث أن المخطط الوطني المحاسبي لم يعد بإمكانه مواكبة التسجيل أو معالجة العمليات المالية، أصبح من الضروري توفير أسس ومفاهيم محاسبية تتماشى مع التطورات الجديدة، مما دفع السلطات الجزائرية إلى إصدار قانون 11/07 المعروف باسم النظام المحاسبي المالي الذي بدأ به سنة 2010، وهذا النظام يعتبر إعادة هيكلة للمخطط الوطني المحاسبي واعتماد نظام محاسبي مالي جديد يتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية.

إن أساس استمرار ونجاح أي مؤسسة هو تحقيقها لأهدافها المسطرة والمخطط لها وذلك باستغلال مواردها المادية والبشرية والمالية المتاحة لها استغلالاً أمثل، ومن بين هذه الموارد نجد الموجودات الملموسة وغير الملموسة (الأصول أي التثبيات العينية والمعنوية) التي تقوم المؤسسة بشرائها أو إنتاجها ذاتياً لاستعمالها في العملية الإنتاجية وليس بغرض بيعها ويتوقع أن يتدفق منها منافع اقتصادية في المستقبل إلى المؤسسة.

2 - إشكالية الدراسة :

إن الهدف من تبني الجزائر للنظام المحاسبي المالي الوصول إلى أكبر قدر ممكن من الشفافية والدقة حيث يمكن هذا النظام من إعطاء قيمة صادقة للموجودات الملموسة وغير الملموسة (الأصول أي التثبيتات العينية والمعنوية) للمؤسسة.

ومنه يثار تساؤل جوهري وأساسي والذي سيقود هذه الدراسة:

-كيف تتم المعالجة المحاسبية للموجودات الملموسة وغير الملموسة في ظل النظام المحاسبي المالي الجديد؟
ويمكن أن تتدرج تحت ظل هذه الإشكالية الأسئلة الفرعية التالية:

- ما المقصود بالتثبيتات العينية؟

- فيما تتمثل الموجودات الملموسة وغير الملموسة (التثبيتات العينية والمعنوية) وكيف تتم عملية معالجتها المحاسبية في النظام المحاسبي المالي؟

3 - الفرضيات:

وبناء على التساؤلات السابقة واستنادا للإشكالية المطروحة حاولنا الإجابة عن هذه

التساؤلات المقترحة بتقديم الفرضيات التالية:

- إن قواعد معالجة الموجودات الملموسة وغير الملموسة (التثبيتات العينية والمعنوية) في النظام المحاسبي المالي متوافقة مع المعايير المحاسبية الدولية.

- يتم التسجيل المحاسبي للتثبيتات العينية والمعنوية وفقا للقواعد المحاسبية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي.

- مبررات اختيار الموضوع:

تتجلى مبررات اختيارنا لهذا الموضوع فيما يلي:

▪ دوافع ذاتية تتمثل في:

- الاهتمام بالمجال المحاسبي.

- اختيار الموضوع للاستفادة مستقبلا وخاصة في الحياة المهنية.

▪ دوافع موضوعية تتمثل في:

- مدى تلاؤمه مع تخصصنا (تدقيق ومراقبة التسيير).
- التطرق إلى هذا الموضوع بغية فتح مجال البحث أمام المهتمين به مستقبلا.
- لفت الانتباه إلى التطور الحاصل في مجال المحاسبة الدولية.

5- أهداف الدراسة:

تهدف الدراسة إلى تحديد الكيفية المتبعة في النظام المحاسبي الجديد في المعالجة المحاسبية للموجودات الملموسة وغير الملموسة في المؤسسة، ومحاولة إثراء الموضوع بمعلومات تفيد القارئ من خلال إبراز أهمية المحاسبة والمعايير المحاسبة الدولية والنظام المحاسبي المالي.

6- أهمية الموضوع:

تتمثل أهمية هذا الموضوع في تزامنه مع التغيير الحاصل في الأنظمة المحاسبية بالجزائر وهذا من خلال مشروع النظام المحاسبي المالي الجديد، والذي جاء ليطور النظام المحاسبي في الجزائر وتمكين مستخدمي المعلومة المحاسبية من تطبيقه في المؤسسات.

7- المنهج المتبع في الدراسة:

لدراسة موضوع البحث، يتم إتباع المنهج الوصفي في الجانب النظري، مع الانتقال إلى المنهج التحليلي في الجانب التطبيقي. وذلك بالاعتماد على الأدوات التالية:

- كتب ورسائل ماجستير.
- ملتقيات علمية والجرائد الرسمية.

8 - صعوبات الدراسة:

تتمثل صعوبات هذا البحث في:

✓ الجانب النظري:

- صعوبة التنسيق بين الجانب النظري والجانب التطبيقي لهذا الموضوع.

- قلة المراجع المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي في المكتبة الجامعية.
✓ الجانب التطبيقي:

- التأخير والتأجيل في المواعيد من طرف موظفي المؤسسة عند إجراء الزيارات إلى المؤسسة محل الدراسة.
 - التحفظ في تقديم المعلومات.
- 9- محتوى الدراسة:

للإجابة على إشكالية الدراسة وكذا الأسئلة الفرعية المطروحة تم تقسيم الدراسة إلى مقدمة وثلاثة فصول وخاتمة.

تضمنت المقدمة عناصر المنهجية التي يفترض أن تحتويها كل مقدمة بحث علمي سواء فيما يتعلق بالإشكالية، الفرضيات، أهداف الدراسة، المنهج المتبع ودوافع اختيار الموضوع.... الخ.

احتوى الفصل الأول على عموميات حول معالجة المحاسبية للتثبيات العينية والمعنوية في ظل النظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية المتعلقة بها. أما الفصل الثاني فتناول التقييم للتثبيات العينية والمعنوية في ظل النظام المحاسبي المالي الجديد. أما الفصل الثالث فتضمن دراسة تطبيقية للتثبيات العينية والمعنوية

الفصل الأول: التثبيتات العينية والمعنوية

المبحث الأول: ماهية التثبيتات العينية والمعنوية

يقصد بالتثبيتات الأصول الثابتة ، وقد تكون تثبيتات عينية أو معنوية أو كلاهما ، حيث يقصد بالتثبيتات العينية أنها ذلك الأصل الذي هو في حوزة الشركة من أجل الإنتاج و تقديم الخدمات و الإيجار و الاستعمال لأغراض إدارية ، و الذي يفترض أن تستغرق مدة استعماله إلى ما يعد السنة المالية ، أما التثبيت المعنوي هو أصل قابل للتجديد غير نقدي و غير مادي ، مراقب و مستعمل في إطار أنشطة عادية (العلامات ، البرامج المعلوماتية ، رخص الاستغلال ، الإعفاءات مصاريف تنمية حقل منجمي موجه للاستغلال التجاري ... لذلك يتم إدراج التثبيت العيني و المعنوي كأصل¹.

المطلب الأول: تعريف التثبيتات العينية والمعنوية:

• **1 التثبيتات العينية :** تعتبر التثبيتات العينية موجود أو أصل هاما من أصول المؤسسة لدا واجب قبل إعطاء تعريف لها التطرق إلى تعريف لأصل حيث يعرف لأصل علي أنه: هو عنصر له قيمة لاقتصادية بنسبة لأي مؤسسة بحيث هذه القيمة ينتظر منها تحفيز لاقتصادي مستقبلي.

كما عرفته لجنة معايير الدولية» الأصل أنه مورد يخضع لسيطرة المنشأة نتيجة لأحداث السابقة وتتوقع المؤسسة أن تحصل منه على منافع لاقتصادية.»

اما التثبيتات الملموسة فتعرف بأنها» عبارة عن مورد ملموسة التي يتم لاقتنائها بقصد لاستخدام في العمليات المؤسسة وليس بقصد لإعادة بيعها وبالتالي ينظر إليها بمثابة أنها مخزون يحقق منافع لاقتصادية.» ومن خلال ما سبق ذكره يمكن أن نستخلص ما يلي :

• الموجود أو لأصل هو مورد.

¹ د. دهيليس سمير، المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة، 11 ديسمبر 2011، تم لاطلاع عليه يوم 2022/03/23 علي الساعة 11.00 في موقع http://talabadz1.blogspot.com/2011/12/blog-post_9354.html،

الفصل لأول: التثبيتات العينية والمعنوية

• يخضع الأصل لسيطرة المؤسسة.

• يكون نتيجة لأحداث لاقتصادية.

• يقتضي بغرض الحصول على المنفعة لاقتصادية.

أما التثبيتات العينية فلها عدة تعاريف منها ما يلي:²

التثبيت العيني هو موجود ملموس مراقب تحوزه المؤسسة من أجل لاستعماله في لإنتاج وتقديم الخدمات، الإيجار ولاستعمال الأغراض لإدارية والتي يفترض أن تستغرق مدة استعمالها أكثر من سنة مالية.

التثبيت العيني هو موجود ملموس مثل التجهيزات لأرضي المباني، وتكون فترة لاستخدامها أكثر من سنة وهو مراقب من قبل المؤسسة، نظرا لشرائه أو استئجاره.

أما المعيار المحاسبي الدولي ISA 16 فقد عرفها على النحو التالي:

هي موجودات ملموسة محتفظ بيها لاستخدامها في التصنيع أو التوريد البضائع والخدمات أو إيجار للغير أو لأغراض لإدارية ومن المتوقع استخدامها لأكثر من فترة واحدة.

- 2 التثبيتات المعنوية : لقد تعددت تعريفات التثبيتات المعنوية نذكر من بينها التعريفات التالية :

يعرف التثبيت المعنوي بأنه أصل غير نقدي ، ليس له جوهر مادي ملموس

² الهادي قريزة، المعالجة المحاسبية للموجودات الملموسة وغير الملموسة في ظل تبني الجزائر النظام المحاسبي المالي الجديد، مذكرة لنيل شهادة الماستر، تخصص تدقيق محاسبي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة حمه لخضر بالودي، سنة 2014/2015،

الفصل لأول: التثبيتات العينية والمعنوية

ويعرف أيضا هو أصل نقدي قابل للتحديد، ليس له وجود ومثله مثل باقي لأصول هو مورد

تسيطر عليه المؤسسة والتي من المتوقع أن تتدفق منه المنافع في المستقبل

كما يمكن تعريفه بأنها موجودات غير نقدية قابلة للتحديد ليس لها جوهر مادي محتفظ بيها من أجل استخدامها في إنتاج أو تقديم الخدمات أو تأجير للغير.

أما النظام المحاسبي المالي فعرف الموجود غير الملموس كما يلي: هو أصل قابل للتحديد غير

نقدي وغير مادي، مراقب ومستعمل في إطار أنشطة العادية، والمقصود منه مثلا المحلات

التجارية المكتسبة والعلامات وبرامج معلوماتية أو رخص لاستغلال الأخرى والإعفاءات،

ومصاريف تنمية حقل المنجمي موجه للاستغلال التجاري.

ومن الشروط الاعتراف التثبيتات المعنوية وقياسها هي:

- إذ كان المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية.
- إذا كان بإمكان قياس تكلفة لأصل بشكل موثوق وصادق.
- تقييم احتمال منافع الاقتصادية بناعلي افتراضات معقولة ومدعمة.
- يجب قياس قيمة الأصل مبدئيا بمقدار التكلفة³

³ الهادي قريرة، نفس المرجع الصفحة 40

الفصل لأول: التثبيتات العينية والمعنوية

المطلب الثاني: المعايير الدولية المتعلقة بالتثبيتات العينية والمعنوية

شهدت البيئة المحاسبية الدولية تطور ملحوظا نحو توحيد الممارسات المحاسبية على مستوى الدولي وذلك من خلال المعايير المحاسبة الدولية التي تعد بمثابة التوجيهات الرسمية التي تحدد كيفية تسجيل أنواع العمليات ولأحداث والمعلومات التي ينبغي نشرها في القوائم المالية والملاحق المرفقة بها.

المعايير المحاسبية الدولية

1- المعيار الحاسبي الدولي المتعلق بالتثبيتات العينة 16 IAS:

المعيار المحاسبي الدولي السادس عشر (المعدل في عام 1998) الممتلكات والتجهيزات و المعدات تم لاعتماد معيار المحاسبة الدولي السادس عشر - الممتلكات و التجهيزات و المعدات في مارس 1982 و في أول ديسمبر 1993 تم تعديل معيار المحاسبة الدولي السادس عشر كجزء من مشروع خاص بإمكانية مقارنة البيانات المالية و تحسينها و أصبح يسمى معيار المحاسبة السادس عشر "الممتلكات و لأجهزة و المعدات " (معيار المحاسبة الدولي 16 (المعدل في 1993) لتكون منسجمة مع معيار المحاسبة الدولي 22 " دمج منشأة لأعمال" ومعيار المحاسبة 36 " انخفاض قيمة التثبيتات" و معيار المحاسبة الدولي 37 " المخصصات, المطلوبة المحتملة " ويصبح هذا المعيار 16 المعدل نافذ المفعول للبيانات المالية السنوية التي تغطي الفترات التي تبدأ في أول يوليو 1999 او بعد هذا التاريخ كما أصدرت اللجنة التفسير رقم (14) المتعلق بتعويض عن انخفاض او خسارة البنود و التفسير (23) المتعلق بتكاليف التفحص يهدف هذ المعيار إلى وصف المعالجة المحاسبية للممتلكات والتجهيزات والمعدات. وتتمثل القضايا الرئيسية للمحاسبة عن ممتلكات للتجهيزات والمعدات في توقيت الاعتراف بالأصل وتحديد

الفصل لأول: التثبيتات العينية والمعنوية

قيمتها المسجلة ونفقات الاستهلاك المتعلقة به الواجبة التسجيل والتحديد. يشترط هذا المعيار الاعتراف ببند الممتلكات والتجهيزات والمعدات كأصل حينما يستوفي تعريف ومعايير الاعتراف بالأصل طبقاً لإطار إعداد وعرض البيانات مالية.

2- المعيار المحاسبي الدولي المتعلق بالتثبيتات المعنوية IAS 38: عرف المعيار 38 من مجلس معايير المحاسبة الدولية الأصل الغير الملموس علي أنه أصل غير مالي يمكن تعريفه و ليس له جوهر مادي ويأتي هذا التعريف كإضافة لتعريف القياسي للأصل و الذي يتطلب حدثاً وقع في الماضي و أدي إلي ظهور مورد يتحكم فيه الكيان و يتوقع أن تتدفق منه لامتيازات الاقتصادية المستقبلية و بالتالي فإن المتطلبات الإضافية للأصل المعنوي بموجب مجلس معايير المحاسبة الدولي 38 هو إمكانية تعريفه و يكون لأصل غير الملموس منفصلاً عن الكيان و أن ينشأ من حق تعاقدية أو قانوني⁴

المطلب الثالث: أهمية التثبيتات العينية والمعنوية

1 أهمية التثبيتات العينة : تتمثل أهمية التثبيتات العينية فيما يلي :

تعتبر التثبيتات من أهم العناصر التثبيتات بالمقارنة مع غيرها من التثبيتات الأخرى وبالنسبة لأنشطة معينة دون غيرها من الأنشطة وذلك لكون:

- التثبيتات الملموسة طويلة الأجل أن تساهم في إنتاج السلع والخدمات لفترات طويلة.
- الوزن النسبي للموجودات الملموسة مقارنة بإجمالي موجودات المنشأة غالباً ما يكون مهما نسبياً كما هو الحال في المنشأة الصناعي.
- معظم التثبيتات الملموسة يتم لإهلاكها وبالتالي فإن أعباء لإهلاكها تعتبر من المصروفات التي تؤثر على ربح أو خسارة الفترة بدراسة كبيرة خاصة في المنشآت الصناعية.

⁴ دريسي صونيا شحامي هاجر ، المعالجة المحاسبية للتثبيتات الملموسة وغير الملموسة وفق نظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع معايير المحاسبة الدولية، لنيل شهادة الماستر، تخصص محاسبة وجباية معقدة، كلية العلوم لاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد البشير لإبراهيمي - برج بوعرييج-، سنة 2020-2021، صفحة 14

الفصل لأول: التثبيتات العينية والمعنوية

- الخطأ في حساب التكلفة اقتناءها ومحاسبة لإهلاكها والنفقات الخاصة بها يكون مؤثرا في القوائم المالية ويمتد تأثيره في الفترة المحاسبية إلى أخرى ويؤثر على أكثر من قائمة مالية في نفس الوقت
- التصرف في التثبيتات الملموسة قرار إداري سيكون له بالضرورة تأثيره مالي سيستلزم المحاسبة عنه بدقة سواء كان هذا التصرف بالبيع أو لاستبدال.

2 أهمية التثبيتات المعنوية : أن تنامي لاقتصاديات الكبرى و توسعها أدى إلي زيادة الأهمام بقياس رأس المال أصبح موضوع نقاش في السنوات لأخيرة وتتجلي أهمية تقييم التثبيتات غير الملموسة فيما يلي :

- إنها حقيقة تعكس القيمة الجارية للمؤسسة.
- تقدم عملية القياس لهذه لأصول نظرة عم أهمية الروافد التي تضمن استمرار الأداء الجيد.
- إن الطلب علي تحسين إدارة الموارد المعنوية في تزايد مستمر رغبة في تحقيق وتحسين لأهداف لاجتماعية والبيئية المختلفة
- نظرا لتنامي أهمية التثبيتات الغير الملموسة فإن لإفصاح والتقارير عنها بشكل سليم يساهم في تحقيق الهدف المشترك للملاك وهو زيادة صافي حقوق الملكية.
- الزيادة في موثوقية المعلومات المحاسبية لمختلف الفئات المستعملة للتقارير المالية.⁵

المبحث الثاني: أنواع التثبيتات العينية والمعنوية

المطلب لأول: تصنيف التثبيتات العينة

لتثبيتات العينية عدة لأنواع نجزئها فيما يلي:

الحساب 211 الأراضي.

الحساب 212 تهيئة الأراضي.

الحساب 213 مباني.

⁵ الهادي قريرة، نفس المرجع صفحة 43

الفصل لأول: التثبيتات العينية والمعنوية

الحساب 215 التركيبات التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.

الحساب 218 قيم ثابتة مادية أخرى وقد تضم حسابات أخرى.

-المنشآت العامة وأعمال الترتيب والهيئات.

-معدات النقل

-أثاث مكتب، ومعدات الأعلام الآلي

الحساب 211 الأرضي: وحسب المفهوم المحاسبي تختلف المعالجة المحاسبية للأرضي حسب نوعها وغرض استعمالها فقد نجد:

-أراضي تشتري بقصد البيع خاصة في الوكالات العقارية حيث تعالج بصفقتها مخزون.

-أراضي تقنتي لوجود مناجم فيها كالحجارة وأخرى تسمى المقالع.

-أراضي وجدة لغرض إقامة المباني الصناعية وهنا واجب الفصل بين قيمة الأرض والمبنى، لأن الأرض غير قابلة للإهلاك عكس المبنى

الحساب 212 عمليات وترتيب وتهيئة الأراضي: يسجل في هذا الحساب أحداث التي لا تدخل ضمن تكلفة لاقتناء الأراضي كحفر آبار ومياه السقي، حيث يعالجها النظام المحاسبي كتثبيتات بحد ذاتها وتدخل ضمن هذا الحساب.

الحساب 213 البناءات: هي كل العقارات المستحدثة والمقتنيات لغرض تحصيل التدفق النقدي، وتضم الحسابات التالية:

-213001 مباني صناعية.

-213002 مباني إدارية.

-213003 مباني أخرى.

-213004 تركيبات عامة وتجهيزات للمباني.

-213005 منشآت قاعدية.

الحساب 215 التركيبات التقنية والمعدات والأدوات صناعية: تتمثل في معدات صناعية والتركيبات التقنية التي يصعب فصلها على أرض أحيانا كشبكات العنود المختلفة المتعلقة بالإنتاج، وتنفرع الي الحسابات التالية:

-215001 معدات صناعية.

-215002 أدوات صناعية.

-215003 تجهيزات وتركيبات للمعدات والأدوات الصناعية.

الفصل لأول: التثبيتات العينية والمعنوية

الحساب 218 التثبيتات العينية لأخري: عند الانقضاء المنشآت العامة وأعمال الترتيب والتهيئات، معدات النقل، أثاث المكتب ومعدات مكتب، معدات لإعلام لألي وأغلفة قابلة للاسترجاع.

ومن بين الحسابات التي يضمها هي:

-218001 معدات نقل.

-218002 معدات مكتب.

-218003 أثاث مكتب.

-218004 أغلفة متداولة⁶.

المطلب الثاني: تصنيف التثبيتات المعنوية:

تتنوع وتتعدد التثبيتات المعنوية، ويحكم تقسيمها النظام للاقتصادي والقوانين السائدة وكذا طبيعة نشاط الذي تمارسه المؤسسة وتنقسم إلي:

الحساب 203 مصاريف التنمية القابلة لتثبيت: تسجل تكاليف التطوير المسجلة- من وقت استيفاء شروط التنشيط:

➤ مشروع التطوير قابل للتحديد بوضوح

➤ لدى إدارة الشركة نية أكيدة لإكمال المشروع من أجل:

✓ الاستخدام الداخلي.

✓ لبيع خارجي محتمل

➤ توافر كافة الموارد اللازمة لإنجاز مشروع التطوير

✓ يتم إثبات الجدوى الفنية

✓ كيف سيتم توليد المنافع الاقتصادية المستقبلية: يجب على إدارة الشركة إثبات:

فائدة المشروع عند استخدامه داخليا ويجب أن يثبت قدرته على استخدامه

✓ وجود السوق عندما يكون من المزمع بيعه

✓ يجب تقييم المصروفات المنسوبة إلى مشروع التطوير على أساس موثوق (وجود محاسبة

التكاليف والنفقات العامة الموزعة على أساس موثوق)

نفس المرجع الهادي قريرة ص 29⁶

الفصل لأول: التثبيبات العينية والمعنوية

الحساب 204 برمجيات المعلوماتية وما شبهها: يسجل جميع التكاليف القابلة للتنشيط المتعلقة بشراء البرامج أو إنتاجها من قبل الشركة.

-أولا يتم تقييم البرنامج:

بتكلفة الحصول على التراخيص إذا تم الحصول عليها، أو بتكلفة الإنتاج إذا تم إنشاؤها
- ثانيا البرنامج هو:

✓ يهتلك من خلال الحساب 2804 "الإهلاك برامج معلوماتية وما يماثلها"

✓ لانخفاض من خلال الحساب 2904 "نقص في القيمة لبرامج معلوماتية"

في حالة تسجيل بخسارة القيمة، سيكون من الضروري تعديل جدول للإهلاك للسنة المالية والسنة المستقبلية.

الحساب 205 لامتيازات والحقوق المماثلة، البراءات والرخص والعلامات: يسجل الامتيازات وبراءات الاختراع والتراخيص والعلامات التجارية المكتسبة من أجل الحصول على حق خلال مدة العقد (على سبيل المثال: امتياز لاستخدام العلامات التجارية، ترخيص لتشغيل العمليات، وما إلى ذلك).

✓ يهتلك من خلال الحساب 2805 "الإهلاك لامتيازات والحقوق المماثلة، البراءات

والرخص والعلامات "

✓ لانخفاض من خلال الحساب 2905 "نقص في لامتيازات والحقوق المماثلة، البراءات

والرخص والعلامات "

الحساب 207 فارق لاقتناء (الشهرة) : هي سمعة المؤسسة نتيجة لقدرتها على تحقيق معدل عائد

أكبر من المعتاد ويزيد عن معدل لأرباح العادية التي يمكن لمؤسسة أخرى أن تحصل عليها في

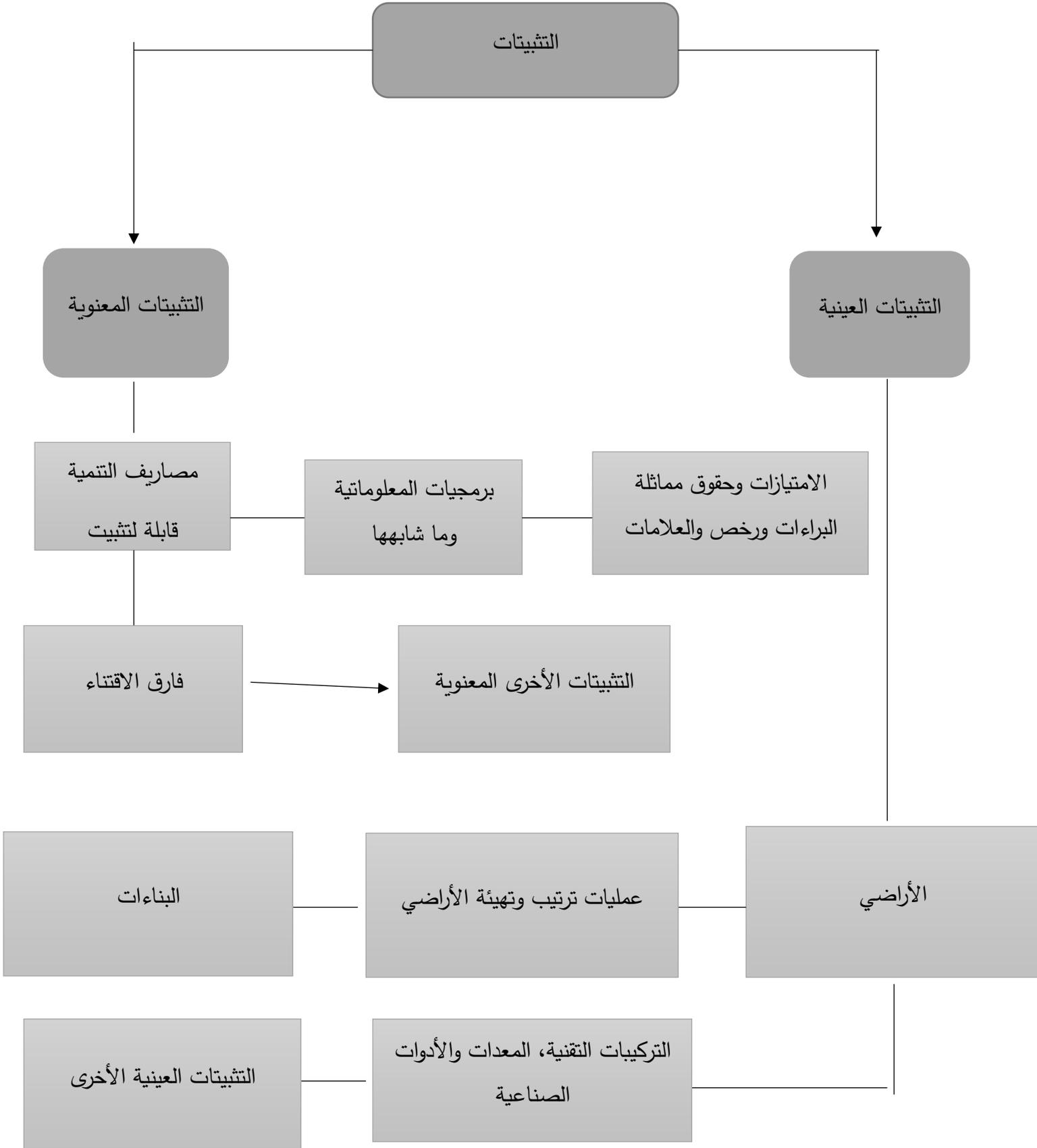
نفس الظروف، وتحقق هذه السمعة لعدة عوامل: جودة المنتج والإمكانات المتاحة

الحساب 208 التثبيبات أخرى المعنوية: يسجل جميع الأصول غير الملموسة التي لم يتم

الاستشهاد بها في الحسابات السابقة مثل ملفات العميل المكتسبة⁷

يوضح الشكل الموالي الأصناف التثبيبات العينية والمعنوية:

⁷ Manuel de comptabilité générale de la classe 2 - SONATRACH - Janvier 2010 - page 10,28,61,78,80



المبحث الثالث: الحلات التي يمر عليها التثبيت

طبقا للقاعدة العامة لتقييم الأصول، يتم لإدراج التثبيتات العينية والمعنوية في الحسابات كأصل:

- تحقيق منفعة اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالمؤسسة
- التقييم الصادق لتكلفة الأصل

المطلب لأول: الإهلاك التثبيتات العينية والمعنوية

1- تعريف الإهلاك هو استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل مادي أو غير مادي، ويتم حسابه كعبئ إذا كان مدمجا في القيمة المحاسبية لأصل نتجه الكيان لنفسه. يوزع المبلغ القابل للاهلاك حسب الطريقة المعتمدة في حساب الاهتلاكات والتي يمكن أن تكون خطية أو تناقصية أو طريقة وحدات الإنتاج، وتكون الطريقة الخطية هي المعتمدة في حالة عدم التمكن من تحديد تطور استهلاك الكيان للمنافع الاقتصادية التي يحققها (يدرهما) الأصل بصورة صادقة.

2- حساب الإهلاك

1-2. الطريقة الاهتلاك الخطي: يقود إلى عبئ ثابت على المدة النفعية للأصل.

- المبلغ القابل للإهلاك = القيمة المحاسبية الأصلية - القيمة المتبقية
- قسط الإهلاك = المبلغ القابل للإهلاك / مدة النفعية أو المبلغ القابل للإهلاك * معدل الإهلاك الخطي.
- الإهلاكات المتراكمة = مجموع الإهلاكات المطبقة على التثبيت في نهاية الدورة المعنوية
- القيمة الصافية المحاسبية = القيمة المحاسبية الأصلية - مجموع لإهلاكات) في حالة عدم وجود قيمة متبقية لتثبيت)
- معدل الإهلاك الخطي = $100 /$ مدة النفعية
- قسط الإهلاك الشهري = (قسط السنوي * عدد الأشهر) / 12
- أما القسط الإهلاك المكمل نحسبه بنفس الطريقة أو بطرح القسط الشهري للسنة لأولي من قسط السنوي

2-2. الطريقة التناقصية: تؤدي إلى عبئ متناقص على مدة الأصل النفعية.

الفصل لأول: التثبيتات العينية والمعنوية

▪ معدل الإهلاك المتناقص = معدل الإهلاك الخطي * أحد المعاملات التالية

المدة العادية للاستعمال	3 أو 4 سنوات	5 أو 6 سنوات	أكثر من 6 سنوات
المعامل الضريبي للإهلاك المتناقص	1.5	2	2.5

الجدول رقم 01

▪ في الإهلاك المتناقص المبلغ القابل للإهلاك للسنة الحالية = القيمة المحاسبية الصافية للسنة السابقة

▪ عندما يصبح معدل الإهلاك $> 100 \div$ عدد السنوات المتبقية، ننتقل إلى الطريقة الخطية فيصبح قسط الإهلاك = القيمة المحاسبية الصافية / عدد السنوات المتبقية.

ويكون التسجيل المحاسبي يجعل الحساب 681 مدين مقابل الحساب 281 دائن.

3-2. طريق وحدات الإنتاج: يترتب عليها عبئ يقوم على الاستعمال أو الإنتاج المنتظر من الأصل،

و

يحسب قسط الإهلاك كما يلي:

قسط الإهلاك الدورة = عدد وحدات النشاط للدورة * المبلغ المقابل للإهلاك

إجمالي عدد وحدات النشاط المتوقعة من لأصل

4-2. الطريقة التزايدية: تؤدي إلى عبئ متناقص على المدة النفعية للأصل.

- بعد توزيع المبلغ القابل للإهلاك يجب مراعاة القيمة الباقية المحتملة لهذا الأصل في أعقاب الفترة النفعية

▪ البسط يقابل عدد سنوات المطابقة لمدة لاستعمال المنقضية

▪ المقام = $(N+1)/2 * N$ أو جمع سنوات العمر لإنتاجي للتثبيت

▪ إذا كانت السنة لإولى غير كاملة نقوم بحساب قسط الإهلاك لسنة كاملة أما السنة الأخيرة نحسب لها قسط الإهلاك

- أما القيمة الباقية هي المبلغ الصافي الذي يرتقب الحصول عليه للأصل عند انقضاء مدة نفعية بعد طرح تكاليف الخروج المنتظرة وغالبا ما تكون هذه القيمة غير معبرة.

- يجب على الكيان أن تدرس بصفة دورية:

أ. طريقة الإهلاك.

ب. المدة النفعية.

قسط الإهلاك	قسط الإهلاك	N/31/12	المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر قيمة-أصول الغير الجارية	681
		الإهلاك التثبيتات المعنوية		
			الإهلاك التثبيتات العينية	281
(تسجيل الإهلاك التثبيتات العينية و المعنوية)				

3- التسجيل المحاسبي للإهلاك

المطلب الثاني: خسارة قيمة في التثبيتات العينية والمعنوية

1- تعريف خسارة:

هناك عدة تعاريف لخسارة القيمة نذكر منها، بأنها فائض القيمة المحاسبية للتثبيتات عن قيمتها الواجبة التحصيل وهذه العملية تكون في نهاية السنة.

تقوم المؤسسة عند حلول تاريخ الإقفال الحسابات بتقدير وفحص ما إذ كان هناك أي مؤشر سوء داخلي أو خارجي، بدل على الأصل قد فقد قيمته، إذ ثبت وجود أي مؤشر، فعلي المؤسسة قيام بتقدير الممكن تحصيلها من الأصل.

تتعرض التثبيتات العينية خلال مدة لاستعمالها إلى تدهور مفاجئ في قيمتها فيؤدي إلى انخفاض ملحوظ في قيمتها السوقية عن قيمتها الدفترية ويمكن أن يكون هذا التدهور من أسباب التالية:

- تعرض الأصل لحادث مثل حريق أو ما شبه ذلك.

⁸ د. دهيليس سمير، المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة، 11 ديسمبر 2011، تم لاطلاع عليه يوم 2022/04/19 على الساعة 01.26 في

موقع، http://talabadz1.blogspot.com/2011/12/blog-post_9354.html

الفصل لأول: التثبيتات العينية والمعنوية

- حدوث تقادم فني نتيجة لظهور أصول أحدث وأكثر قدرة أقل تكلفة.
 - انخفاض الطلب على المنتجات التي ينتجها الأصل.
 - تحول في نشاط الشركة أو الظروف المحيطة مما يقلل من الحاجة إلى الأصل.
 - تحول كبير في طريقة لاستخدام الأصل.
- خسارة قيمة = القيمة الصافية المحاسبية (VNC) - القيمة القابلة للتحصيل (VR)
- تؤثر خسارة القيمة على مخطط الإهلاك وبالتالي يجب تعديله بحساب لأقساط الإهلاك الجديدة بالنسبة للمدة الباقية للإهلاك وهي القيمة المحاسبية الصافية
- 2- تسجيل المحاسبي لخسارة القيمة

	مبلغ	N/31/12		
	خسارة	المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر قيمة-أصول الغير		681
	القيمة	الجارية		
مبلغ		خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية	290	
خسارة		خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	291	
القيمة		(تسجيل خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية و العينية لسنة)		

الفصل الثاني

تقييم التثبيبات

تمهيد:

عسياً للتوحيد المحاسبي الدولي وضع الخبراء المحاسبون معايير دولية كتشريع لنظام المحاسبي الجديد المتضمن للحسابات حيث حدثت عدة تغيرات لهذه الحسابات مقارنة بما كانت عليه في المخططات المحاسبية السابقة ومن ضمن المجموعات التي حدث تغيير في حساباتها الصنف الثاني التثبيتات العينية والمعنوية والتي كانت سبقاً للاستثمارات، وفي هذا الفصل سنتطرق إلى المعالجة المحاسبية للتثبيتات العينية والمعنوية في ظل نظام المحاسبي (SCF)

المبحث الاول: تقييم التثبيتات عند دخولها الى المؤسسة

المطلب الاول: اقتناء التثبيتات مع المصاريف اللاحقة

1- تقييم التثبيتات: طبقا للقاعدة العامة لتقييم الأصول يتم إدراج التثبيتات العينية والمعنوية في الحسابات كأصل

- تحقيق منفعة اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالمؤسسة

- التقييم الصادق لتكلفة الأصل

- يتم إدراج التثبيتات في الحسابات على أساس تكلفة الحيازة المنسوبة لها مباشرة حيث:

تكلفة الحيازة = ثمن الشراء (HT) + تكاليف الاقتناء وكل التكاليف الأخرى

تكلفة الحيازة = ثمن الشراء (HT) + تكاليف الأخرى المباشرة لهذا العنصر

يقصد به الثمن الصافي المحدد في عقد البيع بعد استبعاد التخفيضات (H.T) ثمن الشراء مقابل التعجيل بالدفع خصم) و (التخفيضات المالية (Rabis, Remises) التجارية المتمثلة

	XXXX	N/01/01 معدات والأدوات صناعية		215
XXXX		البنك	512	
XXXX		المؤونات لأخرى للأعباء	158	

2- الاهتلاك:

- المدة النفعية للرافعة 5 سنوات
- الاهتلاك خطيا، طريقة تقييم التكلفة التاريخية

التسجيل في اليومية

681	المخصصات الإهتلاكات - الأصول غير الجارية الإهتلاك الألة	قسط الإهتلاك	قسط الإهتلاك
2815	تسجيل قيد لاهتلاك		

المطلب الثاني: إنتاج التثبيت من المؤسسة نفسها (الجاري لإنجازها)

إن هذا النوع من التثبيتات سمي بالجاري إنجازها لأنها غير متاحة أي تستكملها المؤسسة أو الكيان في المستقبل، ويظهر من خلالها عدة حسابات وهي التثبيتات الغير مكتملة، والحسابات المتعلقة بالتسبيقات والمدفوعات التي يقدمها الكيان للغير من أجل الاقتناء تثبيت ما. والتثبيت الجاري ينقسم إلى قسمين:

-التثبيتات الناتجة عن أشغال طويل أو قصيرة المدى مستندة إلى الغير.

-التثبيتات التي ينشؤها الكيان بوسائله الخاصة.

أما بالنسبة للمعالجة المحاسبية لهذه التثبيتات فنميز بين حالتين وهما كآلاتي

الحالة الأولى: التثبيتات الناتجة عن أشغال المستندة إلى الغير والتي لم يتم الانتهاء منها عند

نهاية السنة المالية، حيث يسجل الحساب **23** مدينا بقيمة التثبيتات التي سيتم لاقتنائها لدى الغير

إلى أحد الحسابات الصنف الرابع على أساس فواتير أو كشوف حسابات لأشغال التي تقدمها هذه

لأطراف ويكون القيد كما يلي:

	XXXX	التثبيتات الجاري إنجازها		23
XXXX		المورود والحسابات الملحقة	40	

XXXX	XXXX	التثبيتات الجاري لإنجازها	23
XXXX		لإنتاج المثبت	73

الحالة الثانية: التثبيتات التي ينشئها الكيان بوسائله والتي لم يتم لانتهاء منها عند نهاية السنة المالية، حيث يسجل الحساب 23 مدينا إلى الحساب 73 الإنتاج المثبت بالتكلفة لإنتاج العناصر الجاري إنتاجها،

10

المطلب الثالث: الاقتناء التثبيتات بالإعانات الحكومية

الإعانات الحكومية هي تحويل موارد عمومية مخصصة لتعويض التكاليف التي تحملها او سيتحملها المستفيد من الإعانة بفضل امثاله لبعض الشروط المرتبطة بأنشطته ماضيا او مستقبلاً

تدرج الإعانات في الحسابات كمنتجات في حساب النتائج في السنة المالية او عدة سنوات بنفس وتيرة التكاليف التي تلحق والتي يفترض فيها تعويضها، وفيما يخص التثبيتات القابلة للإهلاك تكون الكلفة هي الإهلاك، وهكذا فإن الإعانات المرتبطة بالأصول القابلة للإهلاك تدرج في الحسابات كمنتجات حسب تناسب الإهلاك المحتسب وفي عرض الميزانية، تشكل الإعانات المرتبطة بالأصول منتجات مؤجلة.

تدرج في الحسابات الإعانة الموجهة لتغطية اعباء او خسائر سبق حصولها او التي هي عبارة عن دعم مالي عاجل للكيان دون الحاق بتكاليف مستقبلية تدرج كمنتجات في التاريخ الذي تم اكتسابها فيه.

¹⁰ د. دهيليس سمير، المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة، 11 ديسمبر 2011، تم لاطلاع عليه يوم 2022/04/19 على الساعة 01.26 في

موقع، http://talabadz1.blogspot.com/2011/12/blog-post_9354.html

يؤخذ من جديد بالإعانة التي تمول تثبيت غير قابل للإهلاك (الاراضي) وتنتشر على مدى المدة التي يكون فيها التثبيت غير قابل للتصرف، واذ لم يكن هناك شرط عدم قابلية التصرف فان الاعانة تسجل من جديد في شكل نتيجة على مدى 10 اعوام حسب الطريقة الخطية.

لا تدرج في الحسابات الاعانات الحكومية بما في ذلك الاعانات النقدية المقيمة بقيمتها الحقيقية ضمن حساب النتائج او في شكل أصل الا إذا توفر ضمان معقول: بان الكيان يتمثل للشروط الملحقه بالإعانات. وبأن الاعانات سيتم استلامها.

في الحالة الاستثنائية التي يدفع فيها الكيان الى تسديد الاعانة فان هذا التسديد يدرج في الحسابات باعتباره تغييراً لتقدير حسابي. يرجع التسديد في المقام الأول الى كل منتج مؤجل غير مهتك مرتبط بالإعانة. يدرج الفائض كعبء من الاعباء. ¹¹

المطلب الرابع: إقتناء التثبيتات بعقود لإجار التمويل

عقد الإيجار التمويلي “contrat de location financement” هو عبارة عن اتفاق يتلزم بموجبه المؤجر للمستأجر لمدة محددة عن حق استعمال أصل مقابل دفعة واحدة او عدة دفعات.

عقد الإيجار التمويلي: هو عقد ايجار تترتب عليه عملية تحويل شبه كلي للمخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الاصل من المؤجر الى المستأجر، يقترن عقد ايجار التمويل بتحويل الملكية عند انتهاء العقد او عدم التحويل.

¹¹الجريدة الرسمية، العدد 19، اتفاقات الدولية، قوانين، مراسيم، قرارات وراء، مقررات، منشير، إعلانات و بلاغات، السنة 25مارس2009

عقد الايجار البسيط: هو عقد ايجار الذي لا تتوفر فيه صفات عقد ايجار التمويلي.

- شروط تصنيف عقد ايجار التمويلي:
- تحويل ملكية الاصل الى المستأجر بعد انقضاء عقد الايجار.
- عقد الايجار يمنح للمستأجر خيار شراء الاصل بسعر يقل بصورة كافية عن القيمة الحقيقية في التاريخ الذي يمكن فيه ممارسة حق الخيار.
- مدة الايجار تغطي الجزء الأكبر من مدة الحياة الاقتصادية للأصل إذا لم يكن هناك تحويل للملكية.
- الاصول المستأجرة ذات طبيعة خاصة ولا يستعملها الا المستأجر دون ان يدخل عليها تعديلات كبيرة.
- تكون قيمة الدفعات الدنيا المحيلة مقارنة قيمة الاصل بقيمة الدفعات المحيلة¹²

المبحث الثاني: تقييم التثبيتات نهاية السنة

المطلب الأول: الجرد المادي لتثبيتات

حسب النظام المحاسبي المالي فان عملية الجرد تتم في نهاية السنة وتتمثل العملية في احصاء كل ما تملكه المؤسسة من أصول وخصوم وتتم هذه العملية بعد استخراج ميزان المراجعة للمؤسسة وذلك عقب الانتهاء من جميع التسجيلات المحاسبية السنة المالية الى غاية 31 ديسمبر حسب ما ينص عليه القانون لكن يمكن مخالفة هذا القانون وفق ما تتطلبه عمليات التسيير للمؤسسة.

¹² نفس المرجع محاضرة السنة الثالثة ليسانس تخصص مالية المؤسسة

والهدف من الجرد هو مقارنة ما هو مسجل في الدفاتر المحاسبية مع ما هو موجود فعليا وماديا في المؤسسة من ثم تسجيل التصحيحات والتسويات اللازمة لتتطابق ارصدة الحسابات مع ما هو في الواقع واعطاء صورة صادقة للمؤسسة في القوائم المالية.

➤ مراحل الجرد المادي:

- 1- تشكيل من طرف المدير او المسير للمؤسسة لجنة مكلفة بالجرد المادي للتثبيتات متكونة في غالب الاحيان رؤساء مصالح المؤسسة او من يمثلهم.
- 2- تتكفل لجنة الجرد بتكوين لجنتين فرعيتين واحدة خاصة بمتابعة جرد المخزونات والآخرى للتثبيتات.
- 3- تتكفل اللجنتين بتكوين الفرق الخاصة بالجرد يكون عددهم حسب حجم المؤسسة والممتلكات الواجب جردها.
- 4- تحضير الوثائق والقوائم الخاصة بالجرد من طرف مصلحي المحاسبة والوسائل او الاستثمارات.
- 5- تقوم فرق العد بعملها وتسجيل الموجودات حسب القوائم المقدمة لها، للعلم فان الجرد يتم بواسطة فريقين (A) و (B) تعملان كل واحدة مستقلة عن الاخرى لإعطاء مصداقية لعملية الجرد
- 6- بعد الانتهاء من عملية العد تقوم اللجان الفرعية بمقارنة الموجودات بين الفريقين (A) و (B) إذا كان هناك تناقض بينهم تستدعى فرقة C للقيام بعملية العد مرة اخرى.
- 7- تقدم اللجنتان الفرعيتان حصيلة الجرد الى اللجنة الرئيسية لاتخاذ الإجراءات اللازمة.
- 8- تقوم اللجنة الرئيسية بدراسة الفوارق في الجرد وتحرير تقرير بها يقدم لمجلس الإدارة المؤسسة لتأكيد إجراءاته
- 9- التسجيل المحاسبي للتسويات والتصحيحات اللازمة في الدفاتر المحاسبية¹³

¹³13 الجريدة الرسمية، العدد 19، اتفاقات الدولية، قوانين، مراسيم، قرارات وراء، مقررات، مناشير، إعلانات وبلاغات، السنة 25 مارس 2009

المطلب الثاني: الإهلاك التثبيتات

ان المعايير المحاسبية الدولية المتعلقة بالإهلاك، لا تغير من طبيعة التثبيتات القابلة للإهلاك، والتثبيتات تبقى عموماً قابلة للإهلاك مع بعض الخصوصيات:

- تشكل الأراضي والمباني اصولاً متميزة وتعالج كلا على حدا في المحاسبة حتى ولو تم اقتنائها معا فالبناءات هي اصول قابلة للإهلاك بينما تعد الاراضي على العموم اصول غير قابلة للإهلاك.
- تستثنى من الاراضي غير القابلة للإهلاك، اراضي الاستغلال مثل أراضي المحاجر والمقالع التي تهتك نظراً للقلع والاستخراج الذي يطرأ عليها.
- لا يطبق أي الإهلاك على التثبيتات الجاري انجازها.
- التثبيتات المالية غير خاضعة للإهلاك عموماً.

بالنسبة لمدّة الإهلاك التثبيت تعود للمؤسسة وكيفية استهلاكها للمنافع الاقتصادية لهذه التثبيتات غير انه يمكن ان نقدم كمؤشر مده الاستعمال التي تطبقها مصلحة الضرائب والتي يبينها الجدول التالي:

السنة	المبلغ القابل للإهلاك	قسط لاهتلاك	لإهلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
N	XXXXXX	XXXX	XXXX	XXXXXX
N+1	XXXXXX	XXXX	XXXX	XXXXXX
N+2	XXXXXX	XXXX	XXXXXX	XXXXXX
N+3	XXXXXX	XXXX	XXXXXX	XXXXXX
N+4	XXXXXX	XXXX	XXXXXX	¹⁴ XXXXXX

الجدول رقم 02

¹⁴14 الجريدة الرسمية، العدد 19، اتفاقات الدولية، قوانين، مراسيم، قرارات وراء، مقررات، مناقير، إعلانات وبلاغات، السنة 25 مارس 2009

المبحث الثالث: تقييم التثبيتات عند خروجها من المؤسسة

المطلب الأول: الإهلاك التثبيتات عند خروجها من المؤسسة

يمكن لتثبيت العيني الخروج من المؤسسة إما عن طريق بيعه أو التبرع به أو عن طريق إبداله بأصل آخر أو عندما لا يتوقع تحقيق أي منفعة مستقبلية من جراء استعماله.

وبصفة عامة تسجل عملية الخروج أو التنازل عن التثبيتات العينية عبر مراحل التالية.

- حساب قسط الإهلاك الخاص بسنة الخروج وهذا إذا كان الأصل قابل للإهلاك ولم يهتك كلياً.
 - حساب القيمة الدفترية للأصل
 - تحديد إذا كانت هناك مكاسب أم خسائر
- ويكون تسجيل قسط الإهلاك كما يلي.

XXXX	XXXX	مخصصات الإهلاك التثبيتات العينية	681
XXXX		الإهلاك التثبيتات العينية	281
		إثبات قسط الإهلاك	

15

المطلب الثاني: تنازل عن التثبيتات

الحالة الأولى: التثبيت مهتك كلياً

¹⁵ كتاب، التسيير المحاسبي والمالي، السنة الثالثة-شعبة تسيير والاقتصاد، مؤلفان العزازي محمد، بن لعور بوعلام ص 50

إذا كان التثبيت مهتك كلياً، فهذا الشطب لا يؤدي إلى أي نتيجة لأن مجموع الإهلاكات يساوي التكلفة التثبيت فيكون التسجيل كاتلي:

في حالة تنازل عن التثبيتات مع عدم وجود الإهلاك

		تاريخ التنازل		
	XXXX	الديون الدائنة المترتبة عن عملية تنازل عن التثبيتات		462
XXXX		التثبيتات العينية	21	
XXXX		التثبيتات المعنوية	20	

تحصيل حقوق التنازل

		تاريخ التحصيل		
	XXXX	البنك		512
XXXX		الديون الدائنة المترتبة عن عملية تنازل عن التثبيتات	462	

الحالة الثانية: التثبيت قيد الإهلاك

في هذه الحالة يتم التخلص من التثبيت غير مهتك كلياً، فهو قيد لاهتلاك أي له قيمة باقية محاسبية موجبة، فيقفل حساب التثبيت المشطوب من الخدمة.

في حالة تنازل عن تثبيت مع وجود الإهلاك

تسجيل مخصص الإهلاك

الفصل الثاني: تقييم التثبيتات

		تاريخ الإهلاك		
	XXXX	مخصصات للإهلاكات		681
XXXX		الإهلاك التثبيتات العينية	281	
XXXX		الإهلاك التثبيتات المعنوية	280	

تسجيل مرحلة التنازل:

		تاريخ التنازل		
	XXXX	الديون الدائنة المترتبة عن عملية تنازل عن التثبيتات		462
	XXXX	الإهلاك التثبيتات العينية		28X
XXXX		التثبيتات العينية	21	
XXXX		التثبيتات العينية	20	

تحصيل حقوق التنازل

		تاريخ التحصيل		
	XXXX	البنك		512
¹⁶ XXXX		الديون الدائنة المترتبة عن عملية تنازل عن التثبيتات	462	

¹⁶ نفس المرجع، المؤلفان العزازي محمد، بن لعور بوعلام، ص 53

المطلب الثالث: نتيجة التنازل عن التثبيتات

عند التنازل على تثبيت عيني او المعنوي يتم اقفال الحسابات التي تخص هذا التثبيت، وينتج عن عملية التنازل اما بيع او ناقص قيمة، ويتم التسجيل المحاسبي كما يلي:

- حساب التثبيت المعني (الحسابات المتفرعة للحساب 20 و 21 حسب طبيعة التثبيت المتنازل عنه)
- حساب 28 الإهلاك التثبيتات، وحساب 29 خسارة قيمة التثبيت.
- حالة فائض قيمة: الحساب 752 فوائض قيمة عن خروج اصول مثبتة غير مالية
- حالة نواقص قيمة: 652 نواقص قيمة عن خروج اصول مثبتة غير مالية

التسجيل المحاسبي:

في حالة فائض قيمة يجعل الحساب 462 او الحساب 512 مدينا بسعر البيع كما يجعل الحساب 281 مدينا بإهلاك المتراكم الى غاية تاريخ التنازل، وكذا يجعل الحساب 291 مدينا بمجموع خسائر القيمة المطبقة، من جهة أخرى يجعل الحساب المعني (21) دائنا بالقيمة الاصلية والحساب 752 دائنا بالمبلغ الفائض الناتج عن العملية

فائض قيمة الحساب 752 = مبلغ البيع + الحساب 281 + الحساب 291 - القيمة الاصلية

ويكون التسجيل في اليومية كالتالي:

الفصل الثاني: تقييم التثبيتات

		تاريخ التنازل	
	XXXX	الإهلاك التثبيتات العينية (الإهلاك متراكم)	281
	XXXX	خسائر قيمة عن التثبيتات العينية (خسائر متراكمة)	291
	XXXX	البنك	512
	XXXX	الديون الدائنة المترتبة عن عملية تنازل عن التثبيتات	462
XXXX		التثبيتات العينية (القيمة الإجمالية)	21
XXXX		فوائض القيمة عن الخروج الأصول الثابتة الغير مالية	752
		تنازل عن التثبيتات	

في حالة ناقص قيمة نفس العملية بتغيير من حساب 752 في الدائن الى حساب 652 الي المدين يحمل مبلغ ناقص قيمة الناتج عن العملية.

ناقص قيمة الحساب 652 = سعر البيع + الحساب 281 + الحساب 291 - القيمة الاصلية للحساب 21.

		تاريخ التنازل	
	XXXX	الإهلاك التثبيتات العينية (الإهلاك متراكم)	281
	XXXX	خسائر قيمة عن التثبيتات العينية (خسائر متراكمة)	291
	XXXX	البنك	512
	XXXX	الديون الدائنة المترتبة عن عملية تنازل عن التثبيتات	462
XXXX		نواقص القيمة عن الخروج الأصول الثابتة الغير مالية	652
XXXX		التثبيتات العينية (القيمة الإجمالية)	21
		تنازل عن التثبيتات	

المبحث الرابع: إعادة التقييم

المطلب الأول: تحقيق إعادة التقييم

1- مبدأ التكلفة التاريخية:

يتم تقييم التثبيتات العينية بطريقة التكلفة التاريخية التي تعتبر طريقة تفضيلية وفي هذه الحالة تقييد خسارة في القيمة ولا يتم تقييم الزيادة في القيمة إلي في حالة الاسترجاع الخسارة.

2- طريقة إعادة التقييم:

غير أن النظام المحاسبي المالي (SCF) يسمح في حالات خاصة تطبيق طريقة لإعادة التقييم التي تسمح بتقييد الزيادة في القيمة.

3- معامل إعادة التقييم:

يتم حسب على أساس القيمة الحقيقية التي تساوي) القيمة السوقية أو القيمة المحسوبة من طرف الخبير أو القيمة البديلة).

تقارب القيمة الحقيقية مع القيمة المحاسبية عند تاريخ إعادة التقييم.

$$\text{معامل إعادة التقييم} = \frac{\text{القيمة الحقيقية}}{\text{القيمة المحاسبية}}$$

المطلب الثاني: الإهلاك التثبيت المعاد التقييم

البيان	قبل إعادة التقييم	معامل التقييم	بعد إعادة التقييم	الفوارق
القيمة الأصلية	XXXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX
الإهلاك المتراكم	XXXXXX	XX	XXXXXX	XXXXXX

الجدول رقم 03

الفصل الثاني: تقييم التثبيات

تكون إعادة التقييم بقرار من الجهاز التسيير، إعادة التقييم القيمة الأصلية تفرض تصحيح الإهلاك المتراكم وفق معامل إعادة التقييم.

مباشرة بعد إعادة التقييم يتم الإعداد جدول الإهلاك الجديد للمدة النفعية المتبقية.

الإهلاك الجديد يساوي القيمة الحقيقية (عند تاريخ إعادة التقييم) على المدة النفعية المتبقية

السنة	المبلغ القابل للإهلاك	قسط لهلاك	لإهلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
N	XXXXXX	XXXX	XXXX	XXXXX
N+1	XXXXXX	XXXX	XXXX	XXXXX
N+2	XXXXXX	XXXX	XXXXX	XXXXX
المدة النفعية المتبقية				
N+3	XXXXXX	XXXX	XXXXX	XXXXX
N+4	XXXXXX	XXXX	XXXXX	XXXXX

تسجيل المحاسبي للإهلاك بعد إعادة التقييم¹⁷

		N+3/12/31		
	XXXX	معدات والأدوات		215
XXXX		الإهلاك معدات وأدوات	2815	
XXXX		فارق إعادة التقييم	105	

¹⁷ نفس المرجع محاضرة السنة الثالثة ليسانس تخصص مالية المؤسسة

الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية للتثبيتات العينية

تمهيد:

سعى للتوحيد المحاسبي الدولي وضع الخبراء المحاسبون معايير دولية كتشريع لنظام المحاسبي الجديد المتضمن للحسابات حيث حدثت عدة تغيرات لهذه الحسابات مقارنة بما كانت عليه في المخططات المحاسبية السابقة ومن ضمن المجموعات التي حدث تغيير في حساباتها الصنف الثاني التثبيتات العينية والمعنوية والتي كانت سببا للاستثمارات، وفي هذا الفصل سنتطرق إلى المعالجة المحاسبية للتثبيتات العينية والمعنوية في ضل نظام المحاسبي (SCF)

الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية لتثبيتات العينية

الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية لتثبيتات العينية

المبحث لأول: تقييم التثبيتات عند دخولها إلى المؤسسة

المطلب أول: تقييم لأولي لتثبيت مع التقييد في اليومية

اقتنت مؤسسة MAZA MOSTA بتاريخ 01/01 N/ رافعة ب 740000 دج

- مصاريف التركيب 120000 دج
- مصاريف اعادة التفكيك 140000 دج
- تكوين سائق الرافعة 50000 دج
- الادارة العامة (اجرة المدير والموظفين) 20000 دج

التسديد عن طريق البنك

التقييم الأولي

حساب التكلفة = ثمن الاقتناء + مصاريف التركيب

$$860000 = 120000 + 740000$$

	1000000	N/01/01 معدات والأدوات صناعية		215
860000		البنك	512	
140000		المؤونات لأخرى للأعباء	158	

- المدة النفعية للرافعة 5 سنوات

الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية لتثبيتات العينة

- الإهلاك خطيا، طريقة تقييم التكلفة التاريخية
- قسط الإهلاك = المبلغ القابل للإهلاك / المدة النفعية
- قسط الإهلاك = $5/1000000 = 200000$ دج

السنة	المبلغ القابل للإهلاك	قسط لإهلاك	لإهلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
N	1000000	200000	200000	800000
N+1	1000000	200000	400000	600000
N+2	1000000	200000	600000	400000
N+3	1000000	200000	800000	200000
N+4	1000000	200000	1000000	00

التسجيل قسط لسنة N في اليومية

200000	N/12/31	المخصصات للإهلاكات - الأصول غير الجارية	681
200000		الإهلاك الألة	2815
		تسجيل قيد لإهلاك	

المطلب الثاني: الإنتاج التثبيت للمؤسسة بوسائلها الخاصة أو بعمل مشترك مع الغير

الحالة الأولى: الإنتاج مؤسسة التثبيت بوسائلها الخاصة

الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية لتثبيتات العينية

ان اغلب المؤسسات تستطيع ان تنتج تثبيت خاص بها، او تشارك مؤسسات اخرى في هذا العمل، بحيث يمكن ان تنشأ مباني او ورشات او حتى آلات مختلفة الاحجام ويتم معالجتها كالتالي:

في N/02/10 انجزت المؤسسة (ص) مخزن، ولهذا السبب استعملت ما يلي

- المواد واللوازم 750000 دج

- العدد العاملة 150000 دج

- اعباء الانتاج الغير المباشرة 200000 دج

التثبيتات المنجزة او المنتجة من طرف المؤسسة نفسها تسجل محاسبيا بتكلفة انتاجها

$$\text{تكلفة انتاج المخزن} = 750000 + 150000 + 200000 = 25300$$

1100000	1100000	N/02/10 التثبيتات العينية الجاري لإنجازها الإنتاج المثبت للأصول العينية الإنتاج التثبيت من المؤسسة نفسها	732	232
---------	---------	---	-----	-----

الحالة الثانية: لإنتاج المؤسسة لتثبيت بعمل مشترك مع الغير

انجاز المؤسسة تثبيت مشترك مع الغير: تم انجاز مباني من المؤسسة ذاتها بمبلغ

500000 دج حيث قيمة الانجاز بلغت 25%، كما هناك مباني اخرى تنجز من طرف الغير

بمبلغ 400000 دج وقدرت نسبة الانجاز ب 20% تقييد هذه العمليات في اليومية العامة

125000	125000	N/03/07 التثبيتات العينية الجاري انجازها الإنتاج المثبت للأصول العينية البيان: التثبيتات العينية المنجزة بنسبة 25% للمؤسسة نفسها	732	232x
80000	80000	N/03/07 التثبيتات العينية الجاري انجازها ديون أشغال قيد الإنجاز البيان: التثبيتات العينية المنجزة بنسبة 20% من طرف الغير	40X	232x

المطلب الثالث: تقييد لاقتناء التثبيت بإعانات الحكومية في اليومية

ادراج الاعانات الحكومية للاستثمار في اليومية:

حصلت المؤسسة (ص) على اعانة لفائدة استثمارها في شراء معدات صناعية بمبلغ 300000 دج

وتم وضعها في الحساب الجاري البنكي الخاص بالمؤسسة.

قرار منح الإعانة

الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية لتثبيتات العينية

		N+2/02/01		
	300000	الدولة والجماعات العمومية لأخرى إعانات مطلوب لاستلامها		441
300000		إعانات الأخرى للاستثمار	132	

قبض مبلغ إعانة

		N+2/03/03		
	300000	البنك		512
300000		الدولة والجماعات العمومية لأخرى إعانات مطلوب لاستلامها	441	

المطلب الرابع: الاقتناء التثبيتات بعقد لإيجار التمويلي

ابرمت مؤسسة مقاولتيه 3 عقود ايجار لأصول بمعدل توظيف 4% سنوياً.

- الدفعة الأولى للعقد تسدد عند ابرام العقد بتاريخ N/01/02

- تصنيف العقود وفق النظام المحاسبي المالي

الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية لتثبيتات العينة

طبيعة الأصل	قيمة الأصلية	مدة نفعية	مدة سنوات الإيجار	مبلغ الإيجار	تاريخ التسديد	الفترة	خيار الشراء
الرافعة	33460	5 سنوات	5 سنوات	7200	N/01/02	سنة	150
سيارة نفعية	3000	5 سنوات	5 سنوات	780	N/01/02	سنة	/
سيارة سياحة	2000	5 سنوات	سنة	150	بداية كل سنة	شهر	/

يعتبر عقد ايجار التمويل (الرافعة) لان مدة العقد تغطي الجزء الاكبر من المدة النفعية، نفس الشيء بالنسبة للسيارة النفعية، اما السيارة السياحية فلا تعتبر عقد الايجار التمويلي.

حساب الدفعات والأقساط لسيارة النفعية مع العلم أن معدل الفائدة 15.15%

السنوات	صافي التسديد	الفوائد المالية	قسط	الدفعة	القيمة المتبقية
N	30000	00	780	780	2220
N+1	2220	336	444	780	1776
N+2	1776	269	511	780	1265
N+3	1265	192	588	780	677
N+4	677	103	677	780	00

تسجيل القسط والفوائد المالية لسنة N+1 في اليومية

780	444	N+1/01/31 الديون المترتبة عن عقد الإيجار التمويلي أعبا فوائد البنك	167
	336		661
		512	

الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية لتثبيتات العينية

حساب الدفعات والأقساط لرافعة مع العلم أن معدل الفائدة 4%

السنوات	صافي التسديد	الفوائد المالية	قسط	الدفعة	القيمة المتبقية
N	33460	00	7200	7200	26260
N+1	26260	1050	6150	7200	20110
N+2	20110	804	6396	7200	13714
N+3	13714	548	6652	7200	7062
N+4	7062	282	6918	7200	144

تسجيل القسط والفوائد المالية لسنة N+1 في اليومية

		N+2/01/31		
	9396	الديون المترتبة عن عقد الإيجار التمويلي		167
	804	أعباء فوائد		661
7200		البنك	512	

تسجيل في اليومية عمليات المترتبة عن عقد الإيجار البسيط لسيارة السياحية لسنة N

		N/01/01		
	150	الإيجارات		613
150		البنك	512	

المبحث الثاني: تقييم التثبيتات في نهاية السنة

المطلب الأول: جرد التثبيتات العينية

من خلال المعلومات المقدمة فإن المؤسسة تعتمد على طريقة الجرد الدائم، حيث قامن المؤسسة خلال السنة 2018 تسجيل عمليات الجرد المادي

Codification	Designation	Références				Localisation	Etat du Materiel
		Marque	Dimension	Type	N° de Série		
E-06-0001	VEHICULE DE TOURISME	RENAULT	DIESEL	MEGANE		ZONE DE CHLEF	Moyen
E-06-0002	VEHICULE DE TOURISME	HYUNDAI	ESSENCE	ACCENT		ZONE DE CHLEF	Moyen
E-06-0003	VEHICULE DE TOURISME	HYUNDAI	ESSENCE	ACCENT		ZONE DE CHLEF	Moyen
E-06-0004	VEHICULE DE TOURISME	HYUNDAI	ESSENCE	ATOS		ZONE DE CHLEF	Moyen
E-06-0005	VEHICULE DE TOURISME	CHEVROLET 4X4	DIESEL	CAPTIVA		ZONE DE CHLEF	Bon
E-06-0006	VEHICULE DE TOURISME	HYUNDAI 4X2	DIESEL	TUCSON		ZONE DE CHLEF	Bon
E-06-0008	VEHICULE DE TOURISME	DOBLO	DIESEL	FIAT		ZONE DE CHLEF	Bon
E-06-0009	VEHICULE DE TOURISME	RENAULT	DIESEL	KANGOO		ZONE DE CHLEF	Bon
E-06-0010	VEHICULE DE TOURISME	RENAULT	DIESEL	KANGOO		ZONE DE CHLEF	Bon
E-06-0011	VEHICULE DE TOURISME	RENAULT	DIESEL	KANGOO		ZONE DE CHLEF	Bon
E-06-0012	VEHICULE DE TOURISME	RENAULT	DIESEL	KANGOO		ZONE DE CHLEF	Bon

الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية لتثبيتات العينية

المطلب الثاني: الإهلاك التثبيتات

اقتنت مؤسسة السلام شاحنة بتاريخ 2016/01/02 تكلفه شرائها 2000000 مدتها النفعية خمس سنوات.

- قسط الإهلاك = المبلغ القابل للاهلاك / المدة النفعية

- قسط الإهلاك = $5/2000000 = 400000$ دج

السنة	المبلغ القابل للإهلاك	قسط لاهلاك	لإهلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
2016	2000000	400000	400000	1600000
2017	2000000	400000	800000	1200000
2018	2000000	400000	1200000	800000
2019	2000000	400000	1600000	400000
2020	2000000	400000	2000000	00

تسجيل قسط الإهلاك لسنة 2018

200000	200000	2018 /12/31 المخصصات الإهلاكات - الأصول غير الجارية	681
200000		الإهلاك شاحنة	2818
		تسجيل قيد لاهلاك	

المبحث الثالث: تقييم التثبيتات عند خروجها من المؤسسة

المطلب الأول: الإهلاك التثبيت في سنة التنازل

تنازلت المؤسسة فرحاتي عن آلة صناعية بتاريخ 2011/07/1

تسجيل قيد الإهلاك في سنة التنازل

200000	200000	2011/07/01 مخصصات الإهلاكات الإهلاك معدات والأدوات	2815	681
--------	--------	--	------	-----

حساب الإهلاك حتى تاريخ التنازل

- قسط الإهلاك السنوي = 400000

- مدة الإهلاك حتى تاريخ التنازل 6 أشهر

حساب قسط الإهلاك لسنة 2011

$$400000 * 6/12 = 200000$$

المطلب الثاني: نتيجة التنازل عن التثبيتات

تنازلت المؤسسة فرحاتي عن آلة صناعية بتاريخ 2011/07/1

- القيمة الاصلية للآلة 2000000 دج
- مجموع الاهتلاكات الى تاريخ التنازل 1400000 دج
- سعر التنازل عن الآلة 720000 دج

$$2000000 - (1400000 + 720000) = 1200000$$

في حالة الفارق يكون الإيجابيا

		2011/07/01		
	720000	الديون الدائنة المترتبة عن عملية التنازل		462
	1400000	الإهلاكات معدات والأدوات (الآلة)		2815
120000		فوائض قيمة عن خروج الأصول مثبتة غير مالية	752	
2000000		المنشأة التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	215	

في حالة الفارق يكون سلبيا إذا كان سعر التنازل 500000 دج

$$(500000 + 1400000) - 2000000 = (-100000)$$

الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية لتثبيتات العينية

2011/07/01				
	500000	الديون الدائنة المترتبة عن عملية التنازل		462
	1400000	الإهلاك معدات والأدوات (الألة)		2815
	100000	نواقص قيمة عن خروج الأصول مثبتة غير مالية		652
2000000		المنشأة التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	215	

المبحث الرابع: إعادة تقييم التثبيتات

مطلب الأول: تحقيق إعادة التقييم

اقتنت مؤسسة (One Divers) رافعة بمبلغ 1.000.000 واهتلت الإهلاك خطي وفي السنة الثالثة جاء قرار من المجلس الإدارة بإعادة تقييم الرافعة وبلغ الإهلاك المتراكم لسنة الثالثة 600.000 حيث بلغت القيمة السوقية 480.000

1- حساب معامل إعادة التقييم

معامل إعادة التقييم = القيمة الحقيقية/القيمة المحاسبية

معامل إعادة التقييم = $400.000/480.000 = 1.2$

الفارق	بعد إعادة التقييم	معامل التقييم	قبل إعادة التقييم	البيان
200000	1200000	1.2	1000000	القيمة الأصلية
120000	720000	1.2	600000	الإهلاك المتراكم
80000	480000	1.2	400000	

- تسجيل فارق إعادة التقييم في اليومية

		N+3/12/31		
	200000	معدات والأدوات		215
120000		الإهلاك رافعة		2815
80000		فارق الإعادة التقييم		105

المطلب الثاني: الإهلاك التثبيت معاد تقييمه

- حساب الإهلاك الجديد

الإهلاك الجديد = القيمة الحقيقية / المدة النفعية المتبقية

$$240.000 = 2/480.000 = \text{الإهلاك الجديد}$$

- إعداد جدول الإهلاك للسنوات المتبقية

السنة	المبلغ القابل للإهلاك	قسط لهلاك	لإهلاكات المتراكمة	القيمة الصافية المحاسبية
3	1200000	240000	720000	480000
4	1200000	240000	960000	1200000
5	1200000	240000	1200000	0000

- تسجيل قسط الإهلاك

240000	240000	N+3/12/31 مخصصات الإهلاكات الإهلاك رافعة	2815	681
--------	--------	--	------	-----

الخاتمة العامة

• ملخص الدراسة:

إن المتطلع لإجراءات تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الجزائرية، يرى أنه من الضروري أولاً، محاولة الفهم الجيد لجانبه النظري، من جهة، ومعرفة طبيعة النشاط الاقتصادي للمؤسسات من جهة أخرى ولهذا السبب حاولنا في بحثنا هذا معالجة إشكالية الدراسة المحاسبية للتبثبات العينية والمعنوية في ظل النظام المحاسبي المالي الجديد، متناولين في ذلك دراسة تطبيقية للتبثبات العينية.

نستخلص من الدراسة التي أجريت على موضوع هذا البحث بالدرجة الأولى أن المحاسبة بمثابة فن، لأنه بموجبها يتم تنظيم البيانات وتسجيلها بصورة منظمة تمكن لأي متعامل سواء كان ذو معرفة بالمحاسبة أم لا من الاطلاع على بيانات المؤسسة والتعريف على الوضعية المالية لها، والشيء الآخر أن المعايير المحاسبية تعد كنموذج لكي تعتمد عليه المحاسبة الدولية أثناء معالجة بياناتها المالية بالطرق المختلفة.

أما فيما يخص التبثبات العينية والمعنوية بمختلف أنواعها تعتبر الدعامة الأساسية لبناء المؤسسة والحفاظ على استقرارها، فهي بذلك تدعم مبدأ استمرارية النشاط بالمؤسسة.

من الناحية التطبيقية فقد استخلصنا أن الجانب التطبيقي للنظام المحاسبي لا يكون بصورة صحيحة إلا إذا فهمنا الجانب النظري لأنه أساس ومرجع أكيد لصحة الجانب التطبيقي.

• نتائج اختبار الفرضيات:

بعد دراسة مختلف جوانب الموضوع سواء من الجانب النظري أو التطبيقي تم اختيار مدى صدق فرضيات البحث وكانت النتيجة كالتالي:

- الفرضية الأولى:

تم التأكد من صدق الفرضية الأولى أي أن النظام المحاسبي المالي يعتبر جملة الإجراءات والطرق والوسائل التي تسهل على المؤسسة الاقتصادية تسجيل وتبويب مختلف العمليات المالية في كيانها، وقد تم إثبات ذلك في الفصل الأول.

- الفرضية الثانية:

تم التأكد من صدق الفرضية الثانية أي أن قواعد معالجة التثبيتات العينية والمعنوية في النظام المحاسبي المالي متوافقة مع المعايير المحاسبية الدولية، فيما يتعلق بالإطار المفاهيمي، المبادئ المحاسبية وكذلك قواعد التسجيل، وقد تم إثبات ذلك في الفصل الثاني.

- الفرضية الثالثة:

تم التأكد من صدق الفرضية الثالثة أي يتم التسجيل المحاسبي للتثبيتات العينية والمعنوية وفقا للقواعد المحاسبية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي، والتي تم إثباتها من خلال الفصل الثالث.

• نتائج الدراسة:

من خلال دراستنا نستخلص ما يلي:

- أن النظام المحاسبي المالي جاء بحلول محاسبية لجميع المشاكل المحاسبية المعاصرة، للوصول إلى قوائم وتقارير مالية تقدم وضعية المؤسسة الحقيقية وتلبية جميع احتياجات مستخدمي المعلومة المالية.
- تعتبر التثبيتات العينية والمعنوية من أهم عناصر الأصول (الموجودات) المؤسسة كونها تساهم في تحقيق استمرار نشاط المؤسسة وتوليد تدفقات نقدية.
- تطبيق النظام المحاسبي المالي يخدم المستثمرين بإعطائهم نظرة صادقة وواضحة عن الوضعية المالية الحقيقية للمؤسسة.
- يمكن من خلال النظام المحاسبي المالي مراجعة الإهلاكات دوريا فيما يخص المدة وطرق الإهلاك، وهذا يحتاج إلى أشخاص مؤهلين ذي خبرة، وهو ما تقتصر إليه المؤسسة الجزائرية في ظل النظام الجديد.

- يهدف النظام المحاسبي المالي إلى تقييم التثبيات المؤسسة على أساس السوق أو ما يعرف بالقيمة العادلة، التي تعد بديلا قويا للتكلفة التاريخية والجزائر ليست معنية بالقيمة العادلة كونها لا تتوفر على سوق نشطة لتقييم أصولها.
- بعد إعداد النظام المحاسبي المالي تكون الجزائر قد امتلكت نظاما محاسبيا متوافقا مع المعايير المحاسبية الدولية ومواكبا لتطورات على المستوى الدولي.
- إخضاع هذا النظام إلى النقد من طرف جهات مختصة بغرض إضفاء التعديلات اللازمة وتحسينه وسد كل الثغرات التي قد تخلق مشاكل أثناء تطبيقه

• التوصيات:

- من خلال هذه النتائج التي توصلنا إليها خلال دراستنا لهذا الموضوع إلى جملة من التوصيات نقترحها فيما يلي:
- ضرورة تكوين الأكاديميين والمهنيين بصفة أكثر لتعويدهم على ما هو جديد في النظام المحاسبي المالي.
 - دراسة تجارب وخبرات الدول المتقدمة في مجال المحاسبة.
 - على المؤسسات القيام ببعثات تكوينية بين فترة وأخرى لمحاسبها لرفع مستوى أدائهم وتمكينهم من متابعة التطورات والتغييرات الحاصلة على المعايير المحاسبية الدولية.

• آفاق الدراسة:

يبقى موضوع دراسة التثبيات العينية والمعنوية من أهم المواضيع التي مستها التغييرات في مجال المعالجة المحاسبية ، فتبني الجزائر للنظام المحاسبي المالي المستمد من المعايير المحاسبية الدولية يسمح للمؤسسات بإدراج وتقييم موجوداتها بصورة سليمة مما يحافظ على رأس مال المؤسسة والمحافظة على قيمتها ، ولكن الواقع أن هناك العديد من المؤسسات تجد صعوبات كبيرة في تطبيق هذا النظام الجديد لأنه لا يزال يحتوي على أمور

مبہمة ، وعلى الدراسات القادمة التركيز على إيجاد حلول لهذه الصعوبات التي تواجهها المؤسسة في تطبيق النظام المحاسبي المالي.

وفي الختام، نرجوا أن نكون قد أنجزنا هذا البحث وفقاً لقواعد منهجية البحث العلمي والله الموفق

قائمة المراجع

• المراجع بالعربية:

- سهام مسرحي، دراسة التثبيبات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية"،
مذكرة ماستر، غير منشورة، تخصص تدقيق محاسبي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية
وعلوم التسيير، جامعة الحاج لخضر، باتنة، 2012- 2013.
- د. دهيليس سمير، المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة، 11 ديسمبر 2011، تم لاطلاع عليه
يوم 2022/03/23 على الساعة 11.00 في موقع،
http://talabadz1.blogspot.com/2011/12/blog-post_9354.html
- الهادي قريرة، المعالجة المحاسبية للموجودات الملموسة وغير الملموسة في ظل تبني الجزائر
النظام المحاسبي المالي الجديد، مذكرة لنيل شهادة الماستر، تخصص تدقيق محاسبي، كلية
العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة حمه لخضر بالودي، سنة 2014/2015،
صفحة 36
- دريسي صونيا شحمي هاجر، المعالجة المحاسبية للتثبيبات الملموسة وغير الملموسة وفق
نظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع معايير المحاسبة الدولية، لنيل شهادة الماستر، تخصص
محاسبة وجباية معمقة، كلية العلوم لاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد البشير
لإبراهيمي - برج بوعريريج-، سنة 2020-2021، صفحة 14
- محاضرة السنة الثالثة ليسانس التخصص مالية المؤسسة، سنة الدراسية 2019- 2020 ، أستاذ
محاضر الدكتور مرحوم الحبيب
- الجريدة الرسمية، العدد 19، اتفاقات الدولية، قوانين، مراسيم، قرارات واءاء، مقررات، مناقشير،
إعلانات وبلاغات، السنة 25مارس2009

-كتاب، التسيير المحاسبي والمالي، السنة الثالثة-شبة تسيير والاقتصاد، مؤلفان العزازي محمد،
بن لعور بوعلام ص 50

-جمال عمورة، الاهتلاكات وتدهور قيم التثبيتات في ظل النظام المحاسبي المالي

الجديد) SCF (، ملتقى

دولي حول الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي الجديد وآليات تطبيقه في ظل
المعايير المحاسبية الدولية جامعة سعد دحلب، البلدية، الجزائر، أيام: 13 إلى 15 أكتوبر
2009.

• المراجع بالأجنبية:

Manuel de comptabilité générale de la classe 2 - SONATRACH -
Janvier 2010 - page 10,28,61,78,80