

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد بوضياف - المسيلة

ميدان: علوم اقتصادية تجارية وعلوم التسيير
فرع: علوم المالية والمحاسبة
تخصص: محاسبة ومالية



كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: علوم المالية والمحاسبة
رقم:

تقرير تربص لنيل شهادة الليسانس تحت عنوان:

المعالجة المحاسبية للتثبيات المعنوية والعينية وفقا للنظام المحاسبي المالي SCF

دراسة حالة الشركة الوطنية لتوزيع الغاز والكهرباء فرع المسيلة

إشراف الأستاذ(ة):

- د. طويرات رابح

من إعداد الطلبة:

- دهوم زوييدة

- مهدي أكرام

السنة الجامعية: 2022-2023

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

۱۴۳۸

شكر وعرافان

أولا وقبل كل شيء الحمد لله وكفى الذي أعاننا على إتمام هذه المذكرة،
والصلاة والسلام على نبيه المصطفى.

نتوجه بالشكر وخالص العرفان لأستاذنا الفاضل

د. طويرات راجح

الذي تكرم علينا بقبوله الإشراف على مذكرتنا، فكان نعم المشرف

شكر خاص للأستاذ فراحتية رضوان والأستاذ حوحو مصطفى الزان قدما
لنا يد المساعدة

كما نشكر مدير وموظفي المؤسسة الوطنية لتوزيع الغاز والكهرباء فرع
المسيلة

نشكر كل من مد لنا يد العون والمساعدة من قريب أو بعيد.

﴿وَأَخِرْدَعُوا هَمْرًا لِّلْحَمْدِ لَنَدَّبِ الْعَالَمِينَ﴾

إهداء

اهدي ثمرة جهودي وعملي الى فخري ومعزتي وبئر الامان، الى من علمني العطاء بدون انتظار، الى من احمل اسمه بكل فخر والدي العزيز حفظه الله.

الى من شاركوني حلو الحياة ومرها وساندوني في خطواتي، ويسرو لي الصعاب، الى زوجي وابنتي العزيزين حفظهم الله.

الى من سرنا سويا وشققنا الطريق معا نحو النجاح الى صديقاتي وزميلاتي.

الى كل العائلة الكريمة من قريب أو بعيد.

الى من ساعدني من قريب او من بعيد على انجاز هذا العمل المتواضع ولو بكلمة طيبة.

** دهورم زوييدة **



﴿وَأَخِرَ دَعْوَاهُمْ أَنِ الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ﴾

إهداء

وآخر دعواكم أن الحمد لله رب العالمين

الحمد لله الذي يسر لي البدايات وأكمل لي النهايات وبلغني الغايات

الحمد لله الذي ما انتهى درب وختم جهد وتم سعي الا بفضلته

تم بحمد لله تخرجي

في هذه الأسطر القليلة أقدم شكري الى أبي وأمي وعائلي "إيمان وآية

ويحيى وعبد المؤمن" كما أقدم الشكر الى نفسي والى صديقاتي سعاد

القالي وجيهان بالمازوز وإلى كل من علمني حرف من طور الابتدائي الى

الطور الجامعي

اللهم انفعني بما علمتني وانفع بي

الحمد لله على حسن التمام والختام.

مهدي اكرام



الملخص:

يهدف الموضوع محل الدراسة للمحاولة للإجابة عن الاشكالية المطروحة اضافة الى محاولة الاجابة عن التساؤلات الفرعية المطروحة والتأكد من صحة فرضياتها، والتعريف بالثببتات العينية والمعنوية حسب النظام المحاسبي المالي، المعالجة المحاسبية للثببتات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي في كل الحالات التي تكون عليها المؤسسة (الجانب النظري)، وتطبيق المعالجة المحاسبية للثببتات العينية والمعنوية وفق النظام المحاسبي المالي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية (الجانب التطبيقي).

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


الكلمات المفتاحية: SCF، الثببتات، العينية، المعنوية، المحاسبة

Abstract :

The aim of the research topic is to attempt to address the posed problem, in addition to attempting to answer the sub-questions and verify the validity of their hypotheses. It also aims to define tangible and intangible assets according to the financial accounting system, the accounting treatment of tangible and intangible assets according to the financial accounting system in all situations faced by the institution (the theoretical aspect), and the application of the accounting treatment of tangible and intangible assets according to the financial accounting system in the Algerian economic institution (the practical aspect).

Through our study, we deduce the following: that the financial accounting system has provided accounting solutions to all contemporary accounting problems in order to achieve financial statements and reports that present the real situation of the institution and meet all the needs of users of financial information.

Keywords: SCF, assets, tangible, intangible, accounting.



فهرس المحتويات

قائمة المحتويات

ص	العنوان
	شكر و عرفان
	اهداء
	ملخص الدراسة
	فهرس المحتويات
	مقدمة
	I- المعالجة المحاسبية للثببتات المعنوية والعينية وفق النظام المحاسبي المالي scf
	- ماهية الثببتات المعنوية
	- اقتناء الثببتات المعنوية
	- التسجيل المحاسبي للثببتات المعنوية
	- اهتلاك الثببتات المعنوية
	- تقييم الثببتات المعنوية
	- التنازل عن الثببتات المعنوية
	- ماهية الثببتات العينية
	- اقتناء الثببتات العينية
	- التسجيل المحاسبي للثببتات العينية
	- اهتلاك الثببتات العينية
	- تقييم الثببتات العينية
	- التنازل عن الثببتات العينية
	II- الجانب التطبيقي دراسة حالة مؤسسة توزيع الكهرباء والغاز سونلغاز فرع المسيلة
	- ميدان الدراسة: مديرية التوزيع المسيلة
	- هيكل التنظيمي لمديرية توزيع الكهرباء والغاز بالمسيلة
	- عملية التحصيل على مستوى مديرية التوزيع سونلغاز
	- الجانب التطبيقي
	- المعالجة المحاسبية لعناصر الثببتات لمديرية توزيع الكهرباء والغاز بالمسيلة
	- المعالجة المحاسبية لفاتورة اشغال كهرباء (ربط مشترك جديد)
	- المعالجة المحاسبية لفاتورة اشغال الغاز (ربط مشترك جديد).
	- المعالجة المحاسبية لفاتورة اشغال كهرباء (انشاء محول كهرباء جديد).
	- المعالجة المحاسبية لفاتورة اشغال (ربط بين المحولات).
	خاتمة
	قائمة المصادر والمراجع
	الملاحق

مقدمة

تمهيد

شهد العالم تطورات هائلة ادت الى تغيير ملامح اقتصاديات هذا العصر، وساهمت بشكل كبير في تطور علاقات مختلف الدول مع محيطها الخارجي، مما دفعا للتوجه نحو توحيد الانظمة المحاسبية واعادة النظر في تنظيمات العلاقات التي تحكم المعاملات بين المؤسسات والدول.

وتماشيا مع الانفتاح الاقتصادي للعالم والذي باشرته الجزائر ومواكبتها للعملة من خلال انضمامها للمنظمة العالمية للتجارة ودخولها الى اقتصاد السوق وابرامها لاتفاق الشراكة مع الاتحاد الاوروي مما دفعها الى القيام بعدة اصلاحات في النظام المحاسبي المال.

وتعتبر التثبيات التي تطرق لها النظام المحاسبي المالي من اهم العناصر التي لا يمكن الاستغناء عنها في اي مؤسسة، مهما كان نوع وحجم نشاطها فهي موجهة للاستعمال الدائم والمستمر في المؤسسة و تولد منافع اقتصادية مستقبلية، وتركز هذه الدراسة على معالجة التثبيات العينية و المعنوية وفق النظام المحاسبي المالي.

1. اشكالية الدراسة:

من خلال ما سبق ذكره يمكننا طرح الاشكالية الاساسية التالية:

بعدما انتهجت الجزائر نظاما محاسبيا جديدا، فكيف تمت معالجة هذه التثبيات المادية وفق النظام المحاسبي الجديد؟

وللإجابة على هذه الاشكالية، ينكم التطرق الى الاسئلة الفرعية الآتية:

- ما هو مفهوم التثبيات المادية؟
- كيف تم تسجيل التثبيات العينية والمعنوية؟
- ما هو واقع التسجيل المحاسبي للتثبيات العينية والمعنوية في مؤسسة سونلغاز بالمسيلة؟

2. الفرضيات :

للإجابة عن الاسئلة المطروحة السابقة و من ثم الاجابة على مشكلة البحث تمت صياغة الفرضيات التالي:

- التثبيات المادية هي اصول ملموسة و غير ملموسة في حوزة المؤسسة و تحت رقابتها حيث تحقق منافع اقتصادية .
- النظام المحاسبي المالي الجديد جاء لمعالجة بعض المشاكل المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية.
- تتمثل التثبيات العينية و المعنوية في مجموعة الاصول المادية و غير المادية للمؤسسة
- يتم تقييم و تسجيل التثبيات العينية و المعنوية وفق حسابات مصنفة حسب النظام المحاسبي المالي.

● أهمية الدراسة :

تنبع أهمية الدراسة من النقاط التالية :

- أهمية التثبيبات العينية و المعنوية في المؤسسة الاقتصادية ، فهي تمثل موارد مجزؤها تقوم باستخدامها في اطار نشاطها العادي لمدة تزيد عن السنة المالية من اجل الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية ، و ضمان السير الحسن لنشاطها و سيرورة عملها.
- يشكل اعداد النظام المحاسبي المالي خطوة هامة من اجل دراسة و معالجة التثبيبات العينية و المعنوية و درجة توافقها مع المعايير المحاسبة الدولية.

● اهداف الدراسة :

يهدف الموضوع محل الدراسة للمحاولة للإجابة عن الاشكالية المطروحة اضافة الى :

- 1- محاولة الاجابة عن التساؤلات الفرعية المطروحة و التأكد من صحة فرضياتها .
- 2- التعريف بالتثبيبات العينية و المعنوية حسب النظام المحاسبي المالي .
- 3- المعالجة المحاسبية للتثبيبات العينية و المعنوية وفق النظام المحاسبي المالي في كل الحالات التي تكون عليها المؤسسة(الجانب النظري) .
- 4- تطبيق المعالجة المحاسبية للتثبيبات العينية و المعنوية وفق النظام المحاسبي المالي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية (الجانب التطبيقي) .

● اسباب اختيار الموضوع :

- يرجع اختيارنا لهذا الموضوع لأسباب موضوعية و اخرى شخصية نذكر منها ما يلي :

*الاسباب الموضوعية :

- نظرا لان موضوع الدراسة له علاقة وثيقة بتخصصنا الدراسي محاسبة و مالية
- التطرق الى هذا الموضوع بغية فتح مجال البحث امام المهتمين مستقبلا.

*الاسباب الشخصية :

- نظرا لميولنا الشخصي البحث في مثل هذه المواضيع.
- اختيار الموضوع للاستفادة مستقبلا و خاصة في الحياة المهنية.

• منهج الدراسة :

اعتمد الباحث في هذه الدراسة المنهج الوصفي الذي يتماشى مع الدراسة النظرية ، و المنهج التحليلي في الجانب التطبيقي و الذي يكون على مستوى مؤسسة سونلغاز بالمسيلة وذلك لما تقتضيه طبيعة الموضوع.

بالإضافة الى ذلك ، استعنا بالمنهج الاستقرائي في الفصل التطبيقي و ذلك عند دراستنا للمعالجة المحاسبية لعينة من بين مجموع التثبيتات العينية التي تملكها المؤسسة محل الدراسة.

• حدود الدراسة :

تتمثل حدود الدراسة في:

- الحدود المكانية : تم اجراء هذه الدراسة في الجانب التطبيقي على مستوى مؤسسة سونلغاز بولاية المسيلة .
- الحدود الزمنية: تمت هذه الدراسة خلال الفترة 2023/2022 . حيث تم اعداد النظري في فترة 15 أكتوبر 2022 الى مارس 2023 ، اما بالنسبة للجانب التطبيقي من شهر افريل 2023 الى ماي 2023.
- الحدود الموضوعية : ترتبط هذه الدراسة بموضوع المعالجة المحاسبية للتثبيتات العينية و المعنوية حسب النظام المالي وتبيان كيفية معالجتها داخل المؤسسة الجزائرية و كانت التثبيتات العينية و المعنوية من جانب الاصول عمل الدراسة التفصيلية وبالإضافة الى دراسة تطبيقية لمؤسسة من المؤسسات الجزائرية و تبيان طرق المعالجة المحاسبية فيها.

• صعوبات الدراسة:

لقد واجه الباحث بعض الصعوبات و التحديات في اعداد البحث يلخص اهمها في العناصر التالية:

- قلة الدراسات سواء كانت نظرية او تطبيقية التي تتناول البيئة الجزائرية بشكل تفصيلي مما يمكن الباحث من الاستفادة منها .

-1 المعالجة المحاسبية
للتبittات المعنوية و
العينية وفقا للنظام
المحاسبى المالى scf

أولاً: معالجة التثبيتات المعنوية

ماهية التثبيتات المعنوية:

قبل المرور إلى تعريف التثبيتات المعنوية ينبغي الإشارة إلى تعريف التثبيتات:

1.1 تعريف التثبيتات

يعبر مصطلح التثبيتات عن مجموع الوسائل والقيم الثابتة المادية والمعنوية والمالية التي حازتها المؤسسة أو أنجزتها بنفسها ليس بغرض البيع، وإنما لاستعمالها كوسيلة استغلال دائمة أي لأكثر من سنة. (بوعنيفة، 2016/2017، صفحة 3)

2.1 مفهوم التثبيتات المعنوية: لقد تعددت المفاهيم حول الأصول غير الملموسة ونذكر منها التالي:

- قامت لجنة المعايير المحاسبية الدولية IASC بتقديم تعريف للأصل المعنوي من خلال المعيار رقم 38 تحت عنوان "الأصول المعنوية" بأنه: أصل غير مادي، قابل للتحديد، ليس له وجود مادي.
- التجهيزات المعنوية هي أصل قابل للتحديد، غير نقدي وغير مادي، مراقب ومستخدم من قبل المنشأة في إطار الأنشطة العادية. (جمعة، 2010/2009، صفحة 67)
- التثبيت المعنوي هو أصل قابل للتحديد غير نقدي وغير مادي. مراقب ومستعمل في إطار أنشطته العادية. المقصود منه مثلا المحلات التجارية المكتسبة والعلامات وبرامج المعلوماتية أو رخص الاستغلال الأخرى والإعفاءات ومصاريف تنمية حقل منجمي موجه للاستغلال التجاري (الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2009)

3.1 مبادئ إدراج التثبيتات المعنوية في الحسابات:

- يشترط في إدراج التثبيتات المعنوية توفر العناصر التالية
- أن تكون تكلفة التثبيت المعنوي قائمة لتحديد بصورة صادقة
- ارتباطو بتحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية مورده تحت رقابة المؤسسة: بإمكان المؤسسة مراقبة ومنع الغير من الاستفادة منو. (جمعة، 2010/2009)

2 دراسة الحسابات التثبيتات المعنوية

يمكن توضيح سيرة الحسابات المعنوية حسب النظام المحاسبي المالي scf

1.2 الحسابات المعنوية وفق scf

الحساب	التسمية	التعريف
ح/203	مصاريف التنمية القابلة للتثبيت	مصاريف التنمية: لنفقات ذات صلة بعمليات نوعية مستقبلية تنطوي على حظوظ كبيرة لتحقيق مردودية شاملة – تنوي المؤسسة وتمتلك القدرة التقنية والمالية لإتمام العمليات المرتبطة بنفقات التنمية أو استعمالها أو بيعها
ح/204	برمجيات المعلومات وما شابهها	وهي عبارة عن أنظمة إعلامية تقوم المؤسسة بشرائها أو إنتاجها داخل المؤسسة.
ح/205	الإمتيازات والحقوق المماثلة والبراءات الاختراع والرخص والعلامات	هذا الحساب عبارة عن مصاريف تمت من أجل شراء ميزة تشكل حماية ممنوحة إلى المخترع، إلى المؤلف أو إلى المستفيد من حق استغلال البراءة، شهادة، موديل حق الملكية أدبية أو الفنية SCF أو إلى حامل التنازل تحت بعض شروط
ح/207	فارق الإقتناء	هو فارق الشراء الموجب أو السلبي الناتج عن تجميع المؤسسات في إطار الاندماج أو الشراء أو التوحيد، يعتبر فارق الشراء أصل بلتالي يجب أن يميز عن التثبيتات المعنوية التي غير قابل للتمييز وحسب تعريفها تعتبر أصول قابلة للتمييز.
ح/208	التثبيتات المعنوية الأخرى	يسجل هذا الحساب باقي القيم المعنوية التي لم تتضمنها الحسابات السابقة الأخرى

(عبدالله، 2018، صفحة 04)

3 مرحلة اقتناء تثبيبات معنوية

تسجل نفقات التنمية (تكاليف التطوير) أو النفقات الناجمة عن طور التنمية (التكاليف المنفقة أثناء

مرحلة التطوير) لأي مشروع داخلي تقوم به المنشأة كأصل معنوي (غير ملموس) شرط:

- أن تكون هذه النفقات مرتبطة بعمليات مستقبلية لديها فرص جادة وحظوظ كبيرة لتحقيق مردودية.
- أن تكون لدى المؤسسة النية والقدرة التقنية والمالية وغيرها لإتمام العمليات المرتبطة بنفقات التنمية هذه واستعمالها أو بيعها.
- أن يكون بالإمكان تقييم هذه النفقات بصورة صادقة أما تكاليف البحث، أي النفقات التي يتم تحملها أثناء مرحلة البحث لمشروع داخلي فيتم تسجيلها كمصروفات بمجرد إنفاقها، ولا يمكن رسملتها ضمن الأصل غير الملموس، ومنه يسجل الأصل غير الملموس الناتج عن مشروع داخلي، وفق النظام المحاسبي المالي، بقيمة نفقات التنمية التي تحقق الشروط السابقة وفق مرحلتين:

- المرحلة الأولى: تسجل نفقات التنمية (تكاليف التطوير) كمصروفات حسب طبيعتها كما يلي:

6xx	ح/مصاريف	xxxx	
404/5	ح/احسابات مالية او ح/موردون او حسابات اخرى	xxxx	xxxx

المرحلة الثانية: تحول نفقات التنمية إلى أصل غير ملموس بجعل ح 203 /مصاريف

التنمية القابلة للتثبيت لدينا وجعل ح 731 /الإنتاج المثبت للأصول المعنوية دائنا.

203	ح/مصاريف التنمية القابلة للتثبيت	xxxx	
731	ح/الإنتاج المثبت لاصول	xxxx	xxxx

(حجيلة بن وارث، 2016، صفحة 51)

- الحساب 204 برمجيات المعلوماتية وما شابهها: بالنسبة لبرامج الإعلام الآلي تسجل وفق النظام المحاسبي المالي الجديد كما يلي:

- برامج الإعلام الآلي المكتننة من الغير: تسجل بجعل ح 204 /برمجيات المعلوماتية/ وما شابهه لدينا بتكلفة إقتناء التراخيص التي تسمح باستعمال البرامج وجعل ح 404 الموردون والحسابات الملحقة أو الحسابات المالية ح 5 /دائنة بنفس التكلفة كما يلي:

في حالة شراء البرمجيات المعلوماتية

204	ح/ برماجيات معلومات وماشابهها	xxxx	
5x/404	ح/موردون وحسابات أخرى /حسابات مالية	xxxx	xxxx

برامج الإعلام الآلي المنتجة داخليا : تسجل وفق مرحلتين: يتم في المرحلة الأولى تسجيل تكاليف إنتاج هذه البرامج كمصروفات حسب طبيعتها، ثم تحول هذه التكاليف في المرحلة الثانية إلى أصل غير ملموس بجعل برمجيات المعلوماتية وما شابهها لدينا بتكلفة الإنتاج، وجعل ح 731 /الإنتاج المثبت للأصول المعنوية دائنا بنفس التكلفة كما يلي:

في حالة انتاج المؤسسة لبرمجيات المعلوماتية

6	ح/ مصاريف	xxxx	
401/5x	ح/حسابات مالية /او ح/موردون	xxxx	xxxx
204	ح/برماجيات المعلوماتية وماشابهها	xxxx	
731	ح/ الإنتاج المثبت للأصول المعنوية	xxxx	xxxx

(حجيلة, د.بن وارث، صفحة 51)

الحساب 205 الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص والعلامات والحساب 208 التثبيتات المعنوية الاخرى:

تسجل الإمتيازات والتراخيص براءات الاختراع والعلامات التجارية والأصول المعنوية الأخرى وفق لنظام المحاسبي المالي مباشرة يجعل حساباتها (ح 205 و ح 208) مدينة بتكلفة اقتنائها

وجعل ح 40 /الموردون والحسابات الملحقه أو الحسابات المالية ح 5/دائنة بنفس التكلفة كمايلي:

	XXXX	ح/الإمتيازات والتراخيص وبراءات		205
	XXXX	ح/تثبيتات معنوية أخرى		208
XXXX		ح/حسابات مالية	404/5X	
XXXX		ح/موردون وحسابات أخرى		

حيث يمثل ح / 205 الإمتيازات والتراخيص التي تقتنيها المؤسسة من أجل الحصول على حق معين خلال مدة العقد مثل:

الإمتياز الذي يعطي للمؤسسة الحق في إستعمال علامات والتراخيص الذي يسمح لها بإستخدام عملية معينة.

حساب 207 فارق الاقتناء : يسجل ضمن الحساب ح 207 /فارق الإقتناء "إيجابيا كان أو سلبيا" الناتج عن تجميع

المؤسسات في إطار عملية إقتناء أو إندماج أو إنصهار.

ويمثل فرق الاقتناء أصلا غير قابل للتحديد وبالتالي يجب تمييزه عن باقي الأصول المعنوية التي هي -بالتعريف- أصول قابلة

للتحديد. (حجيلة, د.بن وارث، صفحة 52)

	XXXX	ح/فارق الاقتناء		207
XXXX		ح/فارق إعادة التقييم	104	

التثبيتات القابلة للاهلاك:

مفهوم الاهتلاك

وفق المادة 121 - 7 عرف SCF الاهتلاك على أنه : " استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة

بأصل عيني أو معنوي ، و يتم حسابه كعبء ، إلا إذا كان مدمجا في القيمة المحاسبية أنتجه الكيان نفسه" ، إذا الاهتلاك هو

تسجيل محاسبي لتناقص تدريجي في قيمة التثبيتات بسبب الاستخدام المستمر، التطور التكنولوجي، العوامل الاقتصادية، العوامل

القانونية ، أو نتيجة الاستخدام والتآكل والتقدم. ويمثل الاهتلاك التكلفة السنوية لاستخدام أصل ثابت ، ولا تطبق الإهلاكات

على التثبيتات التي استأجرتها المؤسسة من الغير إيجارا بسيطا وليس إيجارا بالتمويل ، كما لا تطبق الا هتلاكات على التثبيتات

قيد الانجاز ، في حين يمكن أن تكون لها خسارة في القيمة ، وحسب قانون الضرائب فإنه يقترح على المؤسسة بدء حساب

الاهتلاك ابتداء من تاريخ استخدام التجهيزات أي لا تقوم المؤسسات باهلاك معدات جديدة لم تبدأ في استخدامها بعد.

يمكن تصنيف التبيئات القابلة للاهلاك في الجدول التالي:

التبيئات	مدة المنفعة N	معدل الاهتلاك T
البناءات	50-25 سنة	4% - 2%
المعدات والأدوات الصناعية	10-5 سنوات	20% - 10%
معدات النقل	5-4 سنوات	25% - 20%
أثاث المكتب	10 سنوات	10%
تجهيزات المكتب ومعدات الاعلام الاي	10-5 سنوات	20% - 10%

4 إهلاك التبيئات المعنوية: ويكون تسجيل القيد المحاسبي لقسط للإهلاك كالتالي :

مدین	دائن	تاریخ	مدین	دائن
681		ح/ مخصصات اهتلاك والمؤونات وخسارة القيمة عن الأصل	XXXX	
	280x	ح/ اهتلاكات التبيئات المعنوية		XXXX
		اثبات قسط الاهتلاك		

5- خسارة قيمة التبيئات : تتعرض التبيئات المعنوية و المادية إلى فقدان أو نقص في القيمة لها

نتيجة ضرر ما:

- تحدد خسارة القيمة بالعلاقة التالية:

خسارة القيمة = القيمة المحاسبية الصافية _ القيمة القابلة للتحصيل

بحيث: القيمة القائمة لتحصيل = القيمة الأكبر بين سعر البيع الصافي لأصل ما والقيمة النفعية.

القيمة المحاسبية الصافية لتبيئات تأخذ بعد الإهلاك الخاص بالدورة.

يتم التأكد من وجود خسارة القيمة من خلال الفرق بين القيمة المحاسبية الصافية والقيمة القائمة لتحصيل

. (عبدالله، 2018، صفحة 16)

-تسجيل القيد المحاسبي لخسارة القيمة عن التبيئات المعنوية

القيمة المحاسبية الصافية = تكلفة الأصل - (مجموع اهتلاك + خسارة القيمة)

حيث تكون القيمة المحاسبية أكبر من القيمة القابلة للتحصيل

- تسجيل القيد المحاسبي لخسارة القيمة عن التثبيتات المعنوية:

مدین	دائم	تاریخ	مدین	دائن
681		ح/ محصصات اهتلاك والمؤونات وخسارة القيمة عن الأصل	XXXXX	
290		ح/ خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية		XXXXX

5 التنازل عن التثبيت

1.5 في حالة عدم وجود إهلاك:

أثناء التنازل عن التثبيتات المعنوية فإنه يدخل في الدفاتر المحاسبية مباشرة الفارق بين سعر التنازل والقيمة الصافية لمثبت التنازل
عنو بچيث (عبدالله، 2018، صفحة 17):

نسجل في الجانب المدین الحساب 652 نواقص القيم عن خروج التثبيتات المعنوية إذا كان الفرق سالبا،
ونسجل القيد على مرحلتين:

إذا كان الفرق سالب: 1 مرحة التنازل أو البيع ويكون القيد كمايلي :

462/ح		ح/ حقوق التنازل عن التثبيتات	XXXXX	
652/ح		ح/ نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية	XXXXX	
20x/ح		ح/ التثبيت المعني		XXXXX

عند التحصيل حقوق التنازل :

5xx		ح/ الحسابات المالية	XXXXX	
462/ح		ح/ حقوق التنازل عن التثبيتات		XXXXX

إذا كان الفرق إيجابيا نسجل الحساب 752 نواتج القيم عن خروج التثبيتات المعنوية في الجانب الدائن،
ويتم التسجيل على مرحمتين : 1 مرحلة التنازل أو البيع : ويكون القيد كما يمي:

462		ح/ حقوق التنازل عن التثبيتات	XXXXX	
752		إلى ح/ نواتج القيم عن أصول مثبتة غير مالية	XXXXX	
20x		ح/ التثبيت المعني		XXXXX

2مرحلة التحصيل

5xx		ح/ الحسابات المالية	XXXXX	
462		ح/ حقوق التنازل عن التثبيتات		XXXXX

2.5 في حالة وجود إهلاك :

مرحلة تسجيل مخصص الإهلاكات والمؤونات : ويكون القيد كما يلي :

XXXX	XXXX	من ح/ مخصصات الإهلاكات و المؤونات	681
XXXX		إلى ح / إهلاك التثبيت المعنوي	280

إذا كان الفرق سالبا: يتم التسجيل المحاسبي على مرحلتين: أي أن الإهلاك المتراكم + قيمة التنازل أقل من تكلفة حيازة

التثبيتات أي ح/ 652 = تكلفة حيازة التثبيتات - الإهلاك المتراكم + قيمة التنازل أقل من 0

نسجل مرحلة التنازل أو التبيع: ويكون القيد كما يلي:

XXXX	XXXX	ح/ حقوق التنازل عن التثبيتات	462
XXXX	XXXX	ح/ نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية	652
XXXX		إهلاك التثبيت المعنوي	280
XXXX		ح/ التثبيت المعنوي	20

نسجل قيد تحصيل حقوق التنازل: يكون القيد كالتالي

XXXX	XXXX	ح/ الحسابات المالية	5xx
XXXX		ح/ حقوق التنازل عن التثبيتات	462

إذا كان الفارق إيجابيا: يتم التسجيل عمى مرحمتين: أي أن الإهلاك المتراكم + قيمة التنازل (أكبر من تكلفة حيازة التثبيتات

(أي ح/ 752 = تكلفة حيازة التثبيتات - الإهلاك المتراكم + قيمة التنازل أكبر من 0 نسجل مرحلة التنازل أو البيع:

ويكون القيد كما يلي:

XXXX	XXXX	ح/ حقوق التنازل عن التثبيتات	462
XXXX	XXXX	ح/ إهلاك التثبيت المعنوي	280
XXXX		ح/ التثبيت المعنوي	20
XXXX		ح/ نواتج القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية	752

2/ التثبيتات العينية

1.2 تعريف التثبيتات العينية: تعرف التثبيتات العينية على إنها الأصول او الموجودات المادية الملموسة التي يجوزها الكيان من

اجل الإنتاج ، تقديم الخدمات والاستعمال لأغراض إدارية ، والذي يفترض إن تستغرق مدة استعمالها الى لأكثر من سنة مالية

وعموما تتميز التثبيتات الملمدة بالخصائص التالية:

- تقني بغرض إستخدامها في العملية الإنتاجية وليس بغرض بيعها.
 - تتصف بالوجود المادي الملموس مثل الأراضي، المباني، المعدات السيارات إلخ
 - تتسم بطول عمرها الإنتاجي بمعنى أن الأصل سيقدم خدمات للمشروع تزيد عن السنة وبالتالي فإن تكلفة الحصول عليها تقسم على عمر الأصل ويستثنى على ذلك الأراضي.
- عرف أنه: أصل عيني يحوزه الكيان من أجل الإنتاج، وتقديم خدمات، والإيجار والاستعمال لأغراض إدارية، والذي يفترض أن تستغر مدة إستعماله إلى ما بعد مدة السنة المالية (الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2009، صفحة 8)

2.2 دراسة حسابات التثبيتات العينية

رقم الحساب	التسمية
211	الأراضي
212	عمليات وترتيب وتهيئة الأراضي
213	البناءات
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.
218	تثبيتات عينية أخرى
232	التثبيتات العينية الجاري إنجازها
281	إهلاك التثبيتات العينية
291	خسائر القيمة التثبيتات العينية

3.2 إقتناء التثبيتات العينية :

- بقيمة الإسهام.
 - بتكلفة الشراء.
 - بتكلفة الإنتاج. (ريان، 2020، صفحة 13)
- إما الجانب الثاني للمعالجة والذي نقصد به الجانب الدائن فيستخدم حسب الحالة:
- الحالة الأولى:** فإذا كانت التثبيتات دخلت عن طريق الإسهام فإن الحساب الدائن إما يكون ح/ 101 رأس المال الصادر أو رأس مال الشركة أو الأموال المخصصة أو أموال الاستغلال، أو حساب الشركاء-عمليات حول رأس المال -ح/ 456 تكون القيود كما يلي حسب:

XXXX	XXXX	ح/ التثبيت العينية ح/ أموال مملوكة	101	هاته: 2 1
		حيازة بواسطة إسهام خاصة		

أو

XXXX	XXXX	ح/ التثبيتات العينية ح/ الشركاء العمليات على رأس المال	456	21
		حيازة بواسطة إسهام الشركاء		

حالة الثانية : يتم التقييم المبدئي للتثبيتات المادية عند الحصول عليها عن طريق الشراء بالتكلفة التاريخية التي تتضمن جميع النفقات العادية والمعقولة والضرورية للحصول عليها وجعلها جاهزة للاستخدام المرغوب فيه، 1 حيث يمكن صياغة تكلفة شراء التثبيتات المادية في الصيغة الآتية:

تكلفة الشراء = سعر الشراء + الرسوم الجمركية + رسوم الإسترداد + وضرائب الشراء غير القابلة للإسترداد - الخصم والحسومات التجارية + فوائد الديون عن تأجيل قيمة الموجودات + التكاليف الإدارية والأعباء الإضافية الأخرى ما لم تكن مرتبطة بالعملية مباشرة + خسائر التشغيل الأولية . (مريم، 2020، صفحة 6)

	XXXX	ح/ التثبيتات العينية	21
	XXXX	ح/ الرسم على القيمة المضافة على الشراء	4456
XXXX		ح/ موردو التثبيتات	404
XXXX		ح/ الحسابات المالية	5xx
		حيازة عن طريق الشراء	

حالة الثالثة : وإذا كانت التثبيتات أو الأصول العينية دخلت بتكلفة الإنتاج فإن الحساب الدائن يكون ح/ 73 الإنتاج المثبت ويكون القيد كما يلي:

XXXX	XXXX	ح/ التثبيتات العينية ح/ الإنتاج المثبت	732	21
		دخول بواسطة الإنتاج		

حالة الثالثة: عن طرق إنجازها من قبل المؤسسة:

في هذه الحالة يسجل التثبيت العيني حسب النظام المحاسبي المالي بتكلفة إنتاجه، والتي يتم الحصول عليها عن طريق إضافة الع ناصر التالية:

تكلفة الإنتاج الثابت = تكلفة شراء المواد المستهلكة والخدمات المستعملة لتحقيق هذا الإنتاج + مصاريف المباشرة وغير المباشرة لعملية الإنتاج بنوعها الثابتة والمتغيرة – الأعباء المرتبطة بالإستعمال الغير الأمثل للقدرات الإنتاجية، في هذه الحالة نسجل قيدين:

القيد الأول: ونسجل فيه المصاريف المتحملة لانجاز التثبيتات بصورة عادية كما يلي

6	أعباء	XXXX	XXXXX
5x	حسابات مالية		

القيد الثاني: ويسجل بعد الانجاز الكلي للأصل، حيث نجعل حساب الأصل المعني مدينا وحساب إنتاج مثبت للأصول العينية ح/ 732 دائنا بتكلفة إنتاج الأصل كما يلي:

21	ح/ التثبيتات العينية	XXXX	XXXX
732	ح/ الإنتاج المثبت للأصول العينية اقام الانتاج		

4.2 – إهلاك التثبيتات العينية: عرف scf الإهلاك على انه : استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني ومعنوي ، ويتم حسابه كعبء ، الى اذا كان مدجا بالقيمة المحاسبية انتجه الكيان نفسه ، إذا إهلاك هو تسجي محاسبي لتناقص تدريجي في قيمة التثبيتات بسبب الاستخدام المستمر ، تطور التكنولوجيا ، العوامل الاقتصادية ، العوامل القانونية ، او نتيجة الاستخدام والتآكل والتقدم

عرف الإهلاك عل أنه: عملية تخفيض تكلفة الأصل الثابت لتتحول تدريجيا إلى مصروف إهلاك يوزع على عمره الإنتاجي المقدر وذلك

بأسلوب عقلائي ومتناسق وحسب النظام المحاسبي المالي فإن طرق الإهلاك المسموح والتي يتم حسابها كما يلي:

1.4.2 طريقة الإهلاك الثابت: وتسمى أيضا طريقة الإهلاك الخطي وهي تؤدي إلى عبء بت على طول المدة النفعية للأصل، ويحسب قس الإهلاك السنوي وفق هذه الطريقة كما يلي:

$$\text{المبلغ المقابل للإهلاك} = \text{القيمة المحاسبية الأصلية} - \text{القيمة المتبقية}$$

ويمكن تحديد معدل الإهلاك من خلال معرفة العمر الإنتاجي للمثبت كالتالي:

$$\text{معدل الإهلاك} = (100 / \text{العمر الإنتاجي}) ، \text{ ويكون التسجيل المحاسبي لقس الإهلاك السنوي كالتالي:}$$

2.4.2 طريقة الإهلاك المتناقص: حسب النظام المحاسبي المالي تؤدي هذه الطريقة إلى عبء متناقص على مدة الأصل

النفعية وفق هذه الطريقة يحسب قس الإهلاك المتناقص كما يلي:

$$\text{قس المتناقص للدورة} = \text{القيمة المحاسبية الصافية في بداية الدورة} \times (\text{معدل الإهلاك المتناقص})$$

حيث:

ويكون المعامل كما يلي:

المعامل الضريبي	مدة المنفعة
1.5	3 أو 4 سنوات
2	5 أو 6 سنوات
2.5	أكثر من 6 سنوات

في الإهلاك المتناقص المبلغ القابل للإهلاك للسنة الحالية = القيمة المحاسبية الصافية للسنة السابقة عندما يصبي معدل الإهلاك المتناقص $\leq 100 /$ عدد السنوات المتبقية، تنتقل إلى الطريقة ا طية فيصبي قس الإهلاك = القيمة المحاسبية الصافية / عدد السنوات المتبقية.

- ويكون التسجيل المحاسبي يجعل ح/ 681 مدين مقابل ح/ 281 دائن.

3.4.2 طريقة الإهلاك المتزايد: حسب النظام المحاسبي المالي فإن هذه الطريقة تؤدي إلى عبء يتزايد على المدة النفعية للأصل، وفق هذه الطريقة يحسب قس الإهلاك المتزايد كما يلي:

القسط المتزايد لكل سنة = رقم السنة / مجموع أرقام سنوات المدة النفعية

$$N(N + 1)/2 = \text{مجموع أرقام سنوات مدة المنفعة}$$

قسط الإهلاك المتزايد = المبلغ القابل للإهلاك \times معدل الإهلاك المتزايد

يكون التسجيل المحاسبي للأقساط الإهلاك كما سبق شرحه.

4.4.2 طريقة الإهلاك على أساس وحدات النشاط: حسب النظام المحاسبي المالي فإن هذه الطريقة تترتب عليها عبء

يقوم على أساس الاستعمال او الإنتاج المنتظر من الأصل، ويحسب قس الإهلاك كما يلي:

قسط إهلاك الدورة = عدد وحدات النشاط للدورة \times المبلغ القابل للإهلاك

إجمالي عدد وحدات النشاط المتوقعة من الأصل

XXXX	XXXX	N/12/31	681
XXXX		ح/ مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/ إهلاك التثبيتات العينية قسط إهلاك الدورة N	281

3 خسائر القيمة عن التثبيتات العينية:

1.3 تعريف خسارة القيمة: عرف النظام المحاسبي المالي الخسارة في القيمة بأنها فائض القيمة المحاسبية لأصول عن قيمتها الواجبة التحصيل، أو هي الفرق بين القيمة المحاسبية الصافية في نهاية الدورة وبين القيمة القابلة للتحصيل. (بوعلام، 2011/2012، صفحة 25)

2.3 اختبار خسارة القيمة: وتتمثل هذه العملية في مقارنة بين القيمة المحاسبية الصافية بعد طرح الاهتلاكات مع القيمة الحالية) القيمة القابلة للاسترداد (فإذا كانت هذه الأخيرة اقل من القيمة المحاسبية الصافية تقوم المؤسسة بإثبات خسارة القيمة. (صوفيا، 2021)

يجب على المؤسسة في نهاية كل سنة مالية إن تخضع أصولها إلى فحص للقيمة، وهذا لضمان عدم تسجيل الأصول بأقل من قيمتها القابلة للتحصيل.

يسجل مقدار خسارة القيمة، كعبء من أعباء الدورة المحاسبية، مقابل إثبات انخفاض قيمة الأصل كالتالي:

681	ح/ مخصصات الاهتلاك وخسائر القيم الأصول الغير جارية	Xxxx	
291	ح/ خسارة القيمة عن التثبيتات خسارة قيمة التثبيتات		xxxx

3.3 استرجاع خسارة القيمة: كما يجب في نهاية كل سنة مالية مراجعة خسارة القيمة المسجلة مسبقا، فخسارة القيمة ليست نهائية، بحيث يمكن زيادتها (رفعها)، تخفيضها أو إلغائها، وهذا في حالة كون القيمة القابلة للاسترداد (التحصيل) أكبر من القيمة المحاسبية وهذا لاسترجاع مبلغ الخسارة المسجل سابقا حتى لا تفوق قيمة التكلفة التاريخية المسجلة في الميزانية ويتم تسجيل: الاسترجاع الجزئي أو الكلي لخسارة القيمة كالتالي:

291	ح/ خسارة القيمة عن التثبيتات	xxxxx	
781	ح/ استرجاع خسارة قيم الأصول غير الجارية للاستغلال استرجاع خسارة قيمة التثبيتات		xxxxx

4 إعادة تقييم التثبيتات العينية:

1.4 تعريف إعادة التقييم:

إن إعادة تقييم تثبيت ما هو تحديد قيمته الحالية اعتماداً على الأسعار الحالية للتثبيتات المعنية، أو على أساس معاملات إعادة التقييم الرسمية والتي تنشرها السلطات المخولة بذلك قانوناً مثل الوزارة المالية أو المديرية العامة للضرائب. ينص النظام المحاسبي المالي على أن إعادة التقييم يجب أن تشمل عناصر كل فئة من التثبيتات وألا تقتصر وعملية إعادة التقييم (على تثبيت محدد وفي حالة اختيار المؤسسة إجراء عملية إعادة تقييم بعض أصوا، فإن على هذه المؤسسة الاستمرار في إجراء عملية إعادة التقييم بصورة منتظمة أي سنوياً. (عطية، 2009، صفحة 72)

2.4 التسجيل المحاسبي لفرق إعادة التقييم:

بعد الاعتراف والتقييم المبدئي للتثبيت العيني يسمح النظام المحاسبي المالي باستعمال طريقتين لإعادة التقييم وهما:

1.2.4 نموذج التكلفة: بموجب هذا الأسلوب يتم التسجيل عند إعداد القوائم المالية بالتكلفة مطروحاً منها مجموع الإهلاك المتراكم ومجموع خسارة (تدني) قيمة التثبيت، ويتم تحديد القيمة المحاسبية للأصل كما يلي:

$$\text{القيمة المحاسبية} = \text{التكلفة التاريخية الإهلاك خسارة القيمة}$$

2.1.4 نموذج إعادة التقييم: أما بموجب هذا الأسلوب فيتم التسجيل بالقيمة العادلة مطروحاً منها الإهلاك المتراكم وخسائر القيمة ويتم إعادة التقييم بانتظام بحيث لا يختلف المبلغ المسجل في تاريخ الميزانية بشكل كبير عن قيمته العادلة ويتم تحديد القيمة المحاسبية للأصل كما يلي: (فار، 2021/2020، صفحة 63)

$$\text{القيمة المحاسبية} = \text{القيمة العادلة بتاريخ إعادة التقييم} - \text{الإهلاكات المستقبلية} - \text{خسائر القيم المستقبلية}$$

إن عملية إعادة التقييم تقوم على استبدال القيمة المحاسبية الصافية بعد الإهلاكات وخسائر القيمة بقيمتها العادلة، وبحسب فارق إعادة التقييم بالفرق بين القيمة العادلة والقيمة المحاسبية الصافية كما هو واضح في العلاقة التالية:

$$\text{فارق إعادة التقييم} = \text{القيمة العادلة القيمة} - \text{المحاسبية الصافية}$$

يمكن تلخيص المعالجة المحاسبية لعملية إعادة تقييم التثبيت بما يلي :

21x	ح/ التثبيتات العينية	XXXX	
105	ح/ فارق إعادة التقييم	XXXX	
281	ح/ إهلاك التثبيتات العينية		XXXX

إذا أسفرت عملية إعادة التقييم عن وجود خسارة في القيمة (إعادة تقييم سلبية) فإن هذه الخسارة في القيمة تنسب على سبيل الأولوية إلى فارق إعادة التقييم سبق إدراجه في الحسابات كرؤوس أموال خاصة في هذا الأصل نفسه، و يقيد الرصيد المحتمل (فارق إعادة التقييم السلبية صافية) كعبء من الأعباء القيد المحاسبي:

فارق التقييم ايجابي سبق وان أدرج في الحسابات

XXXX	XXXX	ح/ التثبيتات العينية	21X
		ح/ فارق إعادة التقييم	105

فارق التقييم سلبي:

XXXX	XXXX	ح/ فارق إعادة التقييم	105
		ح/ التثبيتات العينية	21

والفارق يسجل في حسابات الأعباء:

XXXX	XXXX	ح/ مخصصات الإهلاك وخسائر القيم الأصول غير الجارية	681
		ح/ خسائر القيمة عن التثبيتات	291

5 التنازل عن التثبيتات العينية

يمكن للتثبيت العيني اروج من المؤسسة إما عن طريق بيعه أو التبرع به أو عن طريق إبداله بأصل اخر او عندما لا يتوقع تحقيق أي منفعة مستقبلية من جراء استعماله، وتميز حالتين:

1.5 التنازل عن التثبيتات خلال مدة استخدامها: وفي هذه الحالة نسجل ما يلي:

1.1.5 في حالة نقص في قيمة التنازل: ثبت القيد التالي:

XXXX	XXXX	ح/مخصصات مؤونات الإهلاك وخسارة القيمة عن الأصول الجارية	681
		ح/ إهلاك تثبيات عينية	281
	XXXX	ح / إهلاكات التثبيتات العينية	281
	XXXX	ح/ الحقوق الناتجة عن بيع القيم الثابتة	462
	XXXX	ح/ناقص القيمة عن خروج الأصول الثابتة	652
XXXX		ح/التثبيتات العينية	21x
	XXXX	ح/ الحسابات المالية	x5
XXXX		ح/الحقوق الناتجة عن بيع القيم الثابتة	462

ثانيا: المعالجة المحاسبية لاهم عناصر التثبيتات

تعرف التثبيتات بأنها تلك الأصول التي تستخدم لأكثر من دورة محاسبية واحدة والتي تحصل عليها المؤسسة بغرض استخدامها وليس بيعها، ونظرا لتواجدها الضروري في المؤسسات و اهميتها الكبيرة فقد وجدت معايير محاسبية دولية خاصة بها تبين طريقة معالجتها المحاسبية من اعتراف و تسجيل وقياس وإفصاح بطريقة مفصلة و واضحة مما يزيد في شفافية و مصداقية هذه المعالجة ، وقد قام النظام المحاسبي المالي بتبني هذه القواعد والأسس و اعتمد عليها في معالجة التثبيتات وبين كذلك طريقة مسك المحاسبة الخاصة بالتثبيتات من مبادئ الاعتراف وطرق التسجيل وقواعد القياس وتنقسم التثبيتات الى:

1. التثبيتات العينية:

لإدراج التثبيتات المادية ضمن عناصر الأصول يستلزم توفر ما يلي: (بوعلام ع.، 2013-2014، صفحة

(15)

- تحتفظ به المؤسسة للاستخدام في الانتاج أو لغرض تقديم السلع والخدمات أو التأجير للغير أو لأغراض ادارية؛
- يتوقع أن يستخدم لأكثر من فترة واحدة؛
- يعترف به ضمن بنود ميزانية المؤسسة إذا كان من المحتمل أن يساهم في تدفق منافع اقتصادية للمؤسسة؛
- امكانية قياس تكلفته بشكل موثوق

ويتم تسجيل التثبيتات العينية نظرا لطرق الحصول عليها:

1-التسجيلات المحاسبية لطرق الحصول على التثبيتات العينية :

في حالة اقتناء المؤسسة للتثبيتات: يتم اثبات القيد المحاسبي التالي: (عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي

المالي، 2009، صفحة 73)

	XXX	ح/ التثبيتات العينية		21 X
	XXX	ح/ الرسم على القيمة المضافة		4456
XXX		ح/ موردو التثبيتات	404	
XXX		ح/ الصندوق	53	
XXX		ح/ البنك	512	

ب-حالة الحصول على التثبيتات عن طريق الاسهام: في هذه الحالة نميز حالتين: (التيجاني، 2009،

صفحة 147)

الحالة الاولى:

	XXX	ح/ التثبيتات العينية		21 X
XXX		ح/ أموال مملوكة	101	

❖ الحالة الثانية:

	XXX	ح/ التثبيتات العينية		21
XXX		ح/ الشركاء عمليات على رأس المال	456	X

ج- حالة انتاج المؤسسة للتثبيت: إذا انتجت المؤسسة التثبيتات لذاتها نسجل مايلي : (بكارى، 2016،

صفحة 29)

XXX	XXX	ح/الاعباء	6 X
XXX		ح/ الاهتلاكات	28 X
XXX		ح/ المخزونات	3 X
XXX		ح/ حسابات الخزينة	5 X
XXX		ح/ حسابات المدينون	40 X
		إثبات تحمل الاعباء	
XXX	XXX	ح/ التثبيتات العينية	21 X
		ح/ الإنتاج المثبت للتثبيتات	732
		دخول التثبيت لذمة المؤسسة	

د- حالة الحصول على التثبيتات عن طريق إعانة: إذا تحصلت المؤسسة على التثبيتات في شكل اعانة

نسجل ما يلي: (بكارى، 2016، صفحة 31)

XXX	XXX	ح/ التثبيتات العينية	21 X
XXX		ح/اعانات التجهيز	131
XXX		ح/ إعانات أخرى للاستثمار	132

2-التسجيلات المحاسبية لطرق الحصول على التثبيتات العينية في شكل امتياز:

بالنسبة للتثبيتات في شكل امتياز لا بد من التمييز بين الامتياز بمقابل والامتياز المجاني

2-1الامتياز بمقابل:

XXX XXX	XXX	ح/ التثبيت حسب الطبيعة ح/الصندوق ح/البنك	512 53	22 X
XXX	XXX	ح/ مخصصات الاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة عن الأصول غير الجارية ح/ اهتلاك التثبيتات الموضوعه موضع الامتياز	282X	681

2-1الامتياز المجاني: و نسجل القيود المحاسبية التالية:

XXX XXX	XXX	ح/ التثبيت حسب الطبيعة ح/الصندوق ح/البنك	512 53	22 X
XXX	XXX	ح/ مخصصات الاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة عن الأصول غير الجارية ح/ اهتلاك التثبيتات الموضوعه موضع الامتياز	282X	681

3-التسجيلات المحاسبية للتثبيتات الجاري إنجازها: ونميز بين نوعين (بكارى، 2016، صفحة 58)

أ- التثبيتات الجاري إنجازها من طرف المؤسسة: وفي هذه الحالة نقوم بالتسجيل التالي:

XXX	XXX	ح/الاعباء ح/النقدية	5 X	6 XX
XXX	XXX	ح/ تثبيات عينية جاري إنجازها ح/ انتاج تثبيات للأصول العينية	732	232
XXX	XXX	ح/ التثبيتات العينية ح/ تثبيات عينية جاري إنجازها	232	21 X

ب- التثبيتات الجاري إنجازها من طرف الغير : في هذه الحالة يتم إثبات القيود التالية:

XXX	XXX	ح/ تثبيبات عينية جاري إنجازها ح/ الموردون	404	232
XXX	XXX	ح/ التثبيتات العينية ح/ تثبيبات عينية جاري إنجازها	232	21 X

4- تسجيل خسائر القيمة على التثبيتات : يتم اثبات خسائر القيمة على التثبيتات كما يلي :

XXX	XXX	ح/ مخصصات الإهلاك وخسائر القيمة ح/ خسارة القيمة عن أصول ثابتة مادية	291 X	681
-----	-----	--	-------	-----

5- تسجيل استرجاع خسائر القيمة: في حالة استرجاع خسارة القيمة يتم تسجيل القيد التالي:

XXX	XXX	ح/ خسائر القيمة عن أصول ثابتة مادية ح/ استرجاع خسارة قيمة أصول غير جارية	781	91 X
-----	-----	---	-----	------

6- التسجيل المحاسبي لفارق إعادة التقييم : ونلاحظ الحالة التالية: (التيجاني، 2009، صفحة 152)

أ- إعادة تقييم القيمة المحاسبية الصافية: يتم تسجيل القيد التالي في حالة ظهور فارق إعادة التقييم موجب اما كان فارق إعادة التقييم سالب فنسجل العكس

XXX	XXX	ح/ إهلاك التثبيتات العينية ح/ التثبيتات العينية	21 X	281
-----	-----	--	------	-----

XXX	XXX XXX	ح/ التثبيتات العينية ح/ إهلاك التثبيتات العينية ح/ فارق إعادة التقييم	105	21 X 281
-----	------------	---	-----	-------------

7-التسجيل المحاسبي للتنازل عن التثبيتات: ونميز حالتين:

7-1 في حالة نقصفي قيمة التنازل وفي هذه الحالة نسجل القيد التالي :

XXX	XXX	ح/ مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة عن الأصول غير الجارية ح/ إهلاك التثبيتات العينية	281 X	681
XXX	XXX XXX XXX	ح/ إهلاك التثبيتات العينية ح/ الحقوق الناتجة عن بيع القيم الثابتة ح/ مواقص القيم عن خروج أصول المثبتة غير المالية ح/ التثبيتات العينية	21 X	281 X 462 652
XXX	XXX XXX	ح/ البنك ح/ الصندوق ح/ الحقوق الناتجة عن بيع القيم الثابتة	462	512 53

7-2 في حالة فائض في قيمة التنازل: نثبت القيد المحاسبي التالي (عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي،

2009، صفحة 88)

XXX	XXX	ح/ مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة عن الأصول غير الجارية ح/ إهلاك التثبيتات العينية	281 X	681
XXX	XXX XXX	ح/ إهلاك التثبيتات العينية ح/ الحقوق الناتجة عن بيع القيم الثابتة ح/ التثبيتات العينية ح/ فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن الأصول العينية	21 X 752	281X 462
XXX	XXX XXX	ح/ الصندوق ح/ البنك ح/ الحقوق الناتجة عن بيع القيم الثابتة	462	53 512

3-7 التنازل عن التثبيتات المهتلكة كلياً: عند التنازل عن التثبيتات المهتلكة كلياً نسجل:

XXX XXX	XXX	ح/ إهلاك التثبيتات العينية	21 X	281 X
	XXX	ح/ الحقوق الناتجة عن بيع القيم الثابتة		462 أو
XXX XXX		ح/ التثبيتات العينية	752	
		ح/ فائض القيمة الناتجة عن التنازل عن الأصول العينية		
XXX XXX	XXX	ح/ الصندوق	462	53
	XXX	ح/ البنك		512
XXX	XXX	ح/ الحقوق الناتجة عن بيع القيم الثابتة		

ثانياً: التثبيتات المعنوية

لأجل الاعتراف بالتثبيتات غير المادية ضمن بنود الميزانية، يجب أن تتوفر الشروط التالية:

✓ أن تكون التثبيتات قابلة للتعين؛

✓ أن تكون لها قيمة (تكلفة) يمكن قياسها بطريقة موثوقة؛

✓ أن تواد منافع (مزايا) مستقبلية تعود على المؤسسة.

وكعينة على التثبيتات المعنوية تناولنا الأنواع التالية:

1- المعالجة المحاسبية لمصاريف البحث و التطوير : وتتم وفق المراحل التالية (التيجاني، 2009، صفحة 65)

مرحلة تحمل العبء:

XXX	XXX	ح/ الاعباء	5 X	6 XX
		ح/ النقدية		

ب- مرحلة تحويل المصروف المتحمل الى أصل معنوي:

XXX	XXX	ح/ مصاريف التنمية القابلة للتثبيت	731	203
		ح/ انتاج قيم ثابتة معنوية		

2- برامج الاعلام الالي وما شابهها :

أ- عند حيازتها من عند الغير: نسجل القيد التالي:

XXX	XXX	ح/ برمجيات الاعلام الالي وما شابهها ح/ النقدية	5 X	6 XX
-----	-----	---	-----	------

ب- عند إنجازها من طرف المؤسسة: ونسجل القيد المحاسبي التالي:

XXX	XXX	ح/ برمجيات الاعلام الالي و ما شابهها ح/ إنتاج قيم ثابتة معنوية	731	204
-----	-----	---	-----	-----

3- التسجيل المحاسبي لتثبيت معنوي قيد الانجاز: ونميز بين حالتين:

أ- حالة كون التثبيت من قبل المؤسسة: ونسجل ما يلي:

XXX	XXX	ح/ الاعباء ح/ النقدية	5 X	6 XX
XXX	XXX	ح/ تثبيبات معنوية قيد الانجاز ح/ إنتاج مثبت للأصول المعنوية	731	237
XXX	XXX	ح/ تثبيبات معنوية ح/ تثبيبات معنوية قيد الانجاز	237	20 X

ب- حالة كون التثبيت منجز من قبل الغير: ونسجل ما يلي:

XXX	XXX	ح/ تثبيبات معنوية جاري انجازها ح/ الموردون	404	237
XXX	XXX	ح/ التثبيبات المعنوية ح/ تثبيبات معنوية جاري انجازها	237	20 X

4- التسجيل المحاسبي لاهتلاك التثبيبات المعنوية: يتم تسجيل القيد المحاسبي التالي:

XXX	XXX	ح/ مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة ح/ إهلاك التثبيبات المعنوية	280 X	681
-----	-----	---	-------	-----

5- تسجيل خسارة القيمة للأصول الثابتة المعنوية: ونسجل القيد المحاسبي التالي:

XXX	XXX	ح/ مخصصات الإهلاك وخسائر القيمة ح/ خسارة القيمة عن الأصول الثابتة المعنوية	290	681
-----	-----	---	-----	-----

6- التسجيل المحاسبي لفارق إعادة التقييم للثببتات المعنوية: عادة ما تقوم المؤسسة بإعادة تقييم الثببتات

المعنوية الخاصة بها ونلاحظ الحالات التالية:

أ- حالة إعادة تقييم القيمة الاجمالية:

ونسجل القيد المحاسبي التالي:

XXX XXX	XXX	ح/ تثببتات معنوية (زيادة قيمة الأصل) ح/ إهلاك الثببتات المعنوية ح/ فارق إعادة التقييم	280 X 105	20 X
------------	-----	---	--------------	------

أ- حالة أعاد تقييم القيمة المحاسبية الصافية:

XXX	XXX	ح/ إهلاك الثببتات المعنوية ح/ الثببتات المعنوية	20 X	280 X
-----	-----	--	------	-------

XXX	XXX	ح/ الثببتات المعنوية ح/ فارق إعادة التقييم	105	20 X
-----	-----	---	-----	------

7- التسجيل المحاسبي للتنازل عن الثببتات المعنوية:

ونميز الحالات التالية:

أ- التنازل عن الثببتات المهتلكة كلياً. ونسجل القيد المحاسبي التالي:

	XXX	ح/ إهلاك الثببتات المعنوية		280 X
	XXX	ح/ النقدية		5 X
	XXX	ح/ الحقوق الناتجة عن بيع القيم الثابتة		462
XXX		ح/ الثببتات المعنوية	20 X	
XXX		ح/ فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن الأصول العينية	752	

ب- التنازل عن التثبيتات خلال مدة استخدامها:

حالة نقص قيمة التنازل: ونسجل القيد المحاسبي التالي:

XXX	XXX	ح/ مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة عن الاصول غير الجارية ح/ إهلاك التثبيتات العينية	280 X	681
XXX	XXX XXX XXX	ح/ إهلاك التثبيتات المعنوية ح/ الحقوق الناتجة عن بيع القيم الثابتة ح/ نواقص القيم عن خروج أصول المثبتة غير المالية ح/ التثبيتات المعنوية	20 X	280 X 462 652

حالة فائض قيمة التنازل: ونسجل القيد المحاسبي التالي:

XXX	XXX	ح/ مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة عن الأصول غير الجارية ح/ إهلاك التثبيتات المعنوية	280 X	681
XXX XXX	XXX XXX	ح/ إهلاك التثبيتات المعنوية ح/ حقوق التنازل عن بيع القيم الثابتة ح/ التثبيتات المعنوية ح/ فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن الأصول المعنوية	20 X 752	280 X 462

تناولت موضوع النظام المحاسبي المالي والتثبيتات العينية والمعنوية، وتم التطرق الى مفاهيم لمحّة حول النظام المحاسبي المالي من حيث الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي ومفاهيم عامة عن التثبيتات العينية والمعنوية وتسليط الضوء على بعض تقنيات معالجتها ويهدف إعطاء نظرة متكاملة نوعا ما. كما عرضنا قائمة الحسابات المتعلقة بهذه التثبيتات واهتلاكها وتقييمها وإبراز اهم التغيرات الحاصلة في التقييد المحاسبي.

II- الجانب التطبيقي

دراسة حالة

مؤسسة توزيع

الكهرباء والغاز

سونلغاز فرع

المسيلة

ميدان الدراسة مديرية التوزيع المسيلة:

مديرية التوزيع بالمسيلة فكانت أول انطلاقة لها في: 1979/01/02، وقد وضعت في خدمة زبائنها، الذي يفوق عددهم **288 584** زبون في الكهرباء و197371 زبون في الغاز، 6 مقاطعات كهرباء و5 مقاطعات غاز و7 وكالات تجارية (2 منهم انطلاقتهم كانت في بداية سنة 2018).

تكمن مهمتهم في تسير شبكة كهربائية طولها يصل إلى 6459 كلم توتر منخفض و6634 كلم توتر متوسط، و شبكة للغاز تفوق 5945 كلم، و بتعداد إجمالي للعمال يصل إلى 814 عاملاً. ومن خلال الجدول التالي نلخص المعطيات المتعلقة بحجم نشاط المديرية من عدد الزبائن حسب المنتج غاز- كهرباء، والعدد الإجمالي للساشرين على ضمان تقديم الخدمة لهؤلاء الزبائن سواء تقنيين أو إداريين، كما يفصل حجم الشبكة للمنتوجين وعدد المحولات حسب أنواعها:

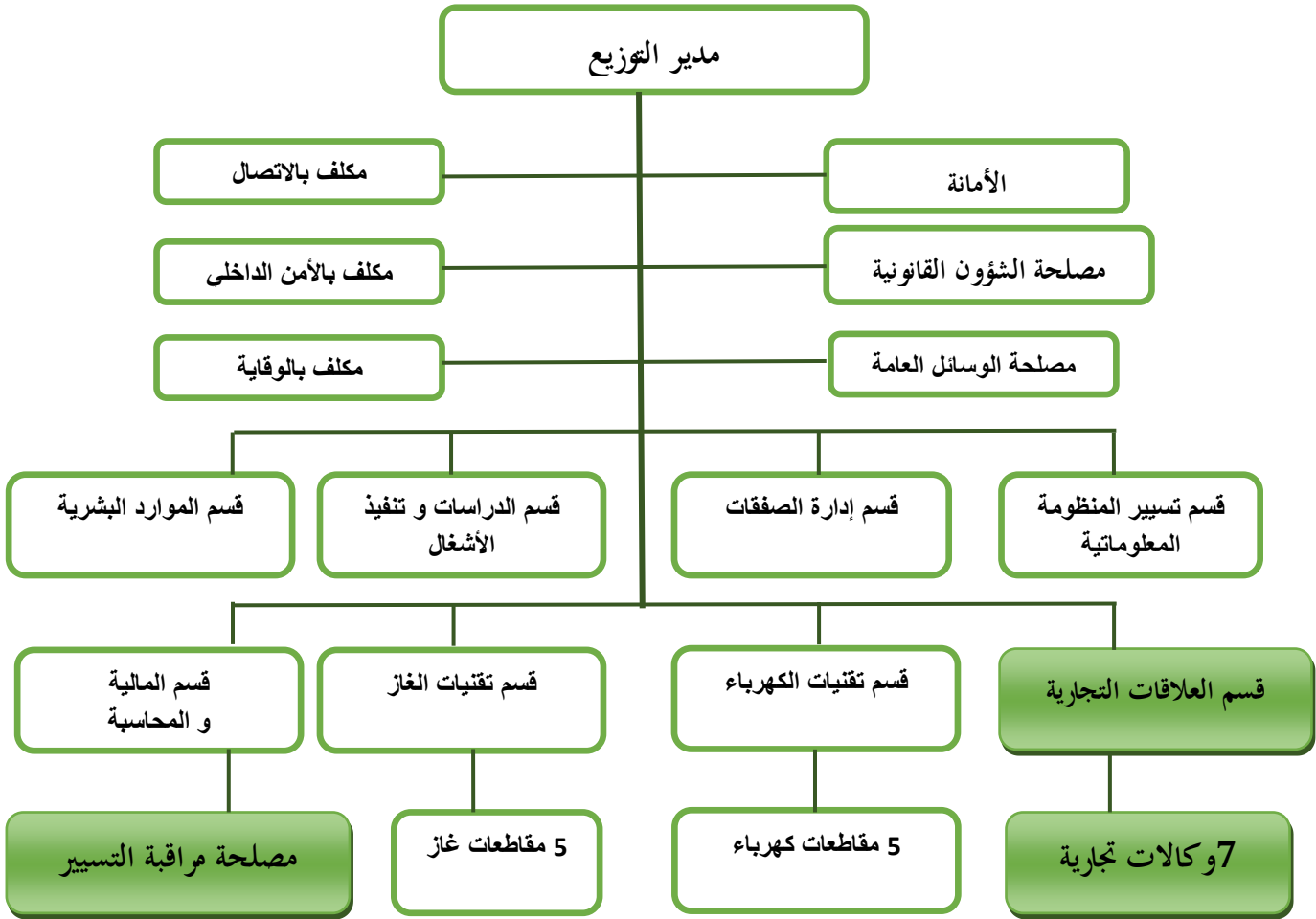
جدول رقم (03): يوضح حجم نشاط المديرية حسب المنتج

اليان	تاريخ 28/02/2023
طول الشبكة الكهربائية	
- توتر متوسط	6634 كلم
- توتر منخفض	6459 كلم
- عدد المحولات	8098
طول الشبكة الغازية	5945
عدد زبائن الكهرباء	288 584
عدد زبائن الغاز	197 371
عدد العمال	814
رقم الأعمال	9831 مليون دينار

المصدر: من إعداد الطلبة

الهيكل التنظيمي لمديرية توزيع الكهرباء و الغاز بالمسيلة:

الشكل رقم (05): يوضح الهيكل التنظيمي لمديرية توزيع الكهرباء



من خلال الهيكل التنظيمي الذي نحن بصدد دراسته نلاحظ أن مصلحة مراقبة التسيير تابعة لقسم المالية والمحاسبة وليس للإدارة مباشرة وهو ما يؤثر على استقلاليتها وقيامها بالمهام المنوطة بها بشكل فعال و دقيق.

الفرع الخامس: عملية التحصيل على مستوى مديرية التوزيع سونلغاز:

بما أننا بصدد دراسة المؤشرات التي تمس عملية التحصيل في المؤسسة فسوف نعطي لمحة على هاته العملية. من خلال دراسة عملية التحصيل على مستوى مديرية التوزيع سوف نقدم أهم مميزات ومميزات التدفقات النقدية.

أولاً: عملية التحصيل حسب نوع الزبائن: عملية التحصيل تكون على مستوى الوكالات التجارية أو على مستوى قسم العلاقات التجارية بالمديرية وتتغير حسب نوع الزبائن.

1- الزبائن العاديون (Abonnés Ordinaires BT/BP): يكون التسديد كما يلي:

- نقدا على مستوى الوكالات التجارية.

- نقدا على مستوى بريد الجزائر (كل وكالة لديها حساب جاري لدى بريد الجزائر و هذا منذ جوان 2009 أي منذ انطلاق اتفاقية التحصيل مع بريد الجزائر).

- صك بنكي على مستوى الوكالات التجارية.

- صك بنكي على مستوى قسم العلاقات التجارية بالمديرية.

2- باقي الزبائن:

نفس طرق التسديد السابقة بالإضافة إلى التحويلات البنكية مباشرة إلى حساب المديرية. مع الإشارة إلى أن كل الصكوك البنكية تحول إلى قسم المالية والمحاسبة ليتم تقديمها إلى البنك.

ثانيا: التدفقات النقدية لمديرية التوزيع:

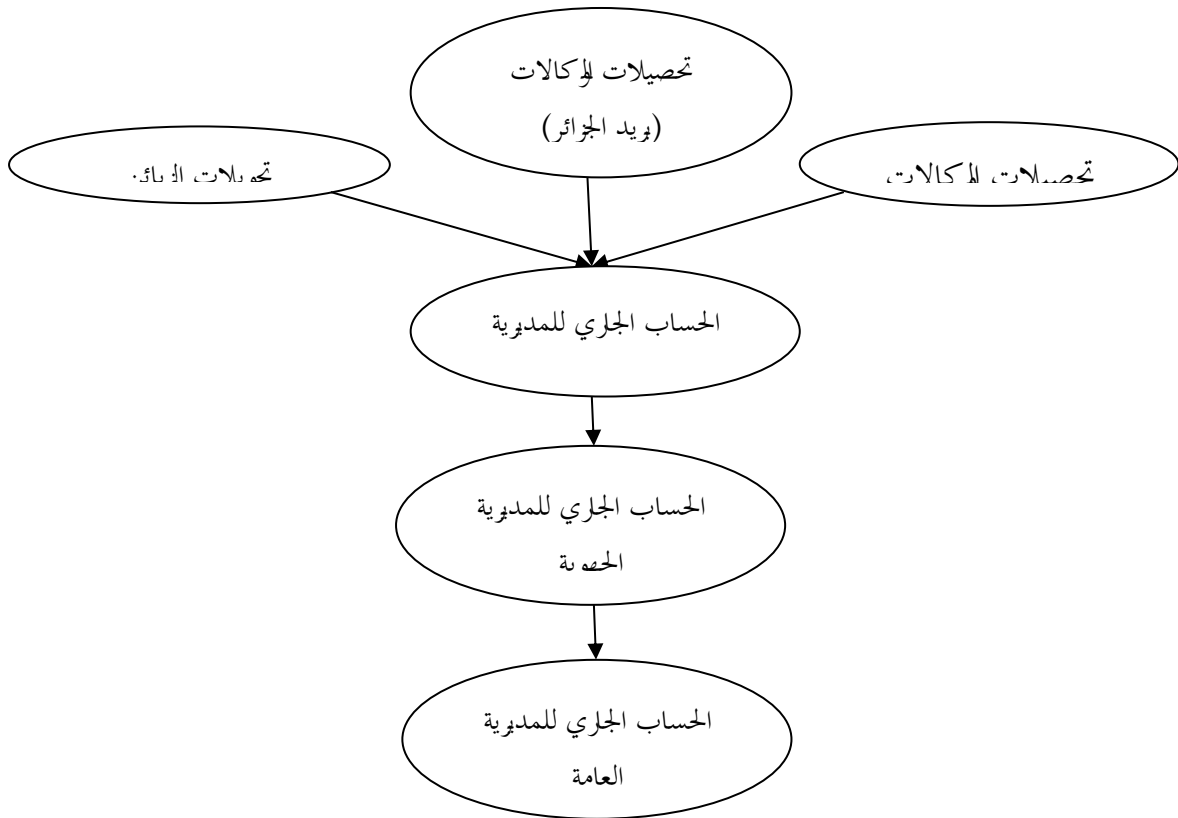
فيما يخص التدفقات النقدية فأهم ميزة فيها أن التدفقات الداخلة مستقلة عن التدفقات الخارجة و هذا يتضح من خلال نوعية الحسابات التي تمتلكها المديرية على مستوى مديرية التوزيع فهناك صنفان من الحسابات البنكية (حسابات تحصيل و حسابات تسديد)

(Comptes encaissements et Comptes décaissements).

1- حسابات التحصيل (Comptes encaissements): يشمل كل عمليات التحصيل في الوكالات

التجارية أو في قسم العلاقات التجارية أو تحويلات الزبائن مباشرة، و يفرغ محتوى هاته الحسابات إلى مستوى أعلى إلى أن يصل إلى المجمع كما هو مبين في الشكلين (...و (...):

الشكل رقم (07): يوضح كيفية تشغيل حسابات التحصيل - الحسابات الجارية البنكية



المصدر: من اعداد الطلبة

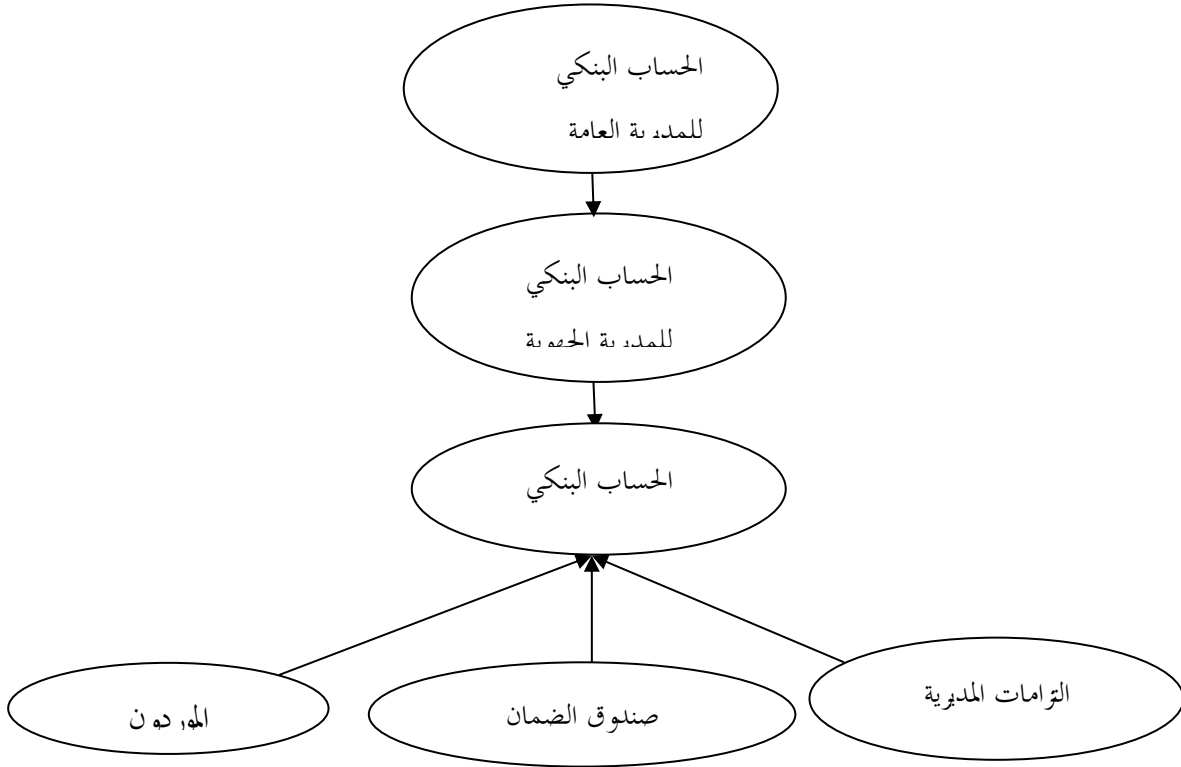
2- حسابات التسديد (Comptes décaissements): تسدد من خلالها المديرية كل إلتزاماتها إلا التي

هي من صلاحيات المديرية الجهوية، وهاته الحسابات تمول من المديرية الجهوية.

فلاحظ هنا أن حساب الخزينة يبقى حساب نظري فقط فالتدفقات الداخلة و الخارجة هي مستقلة، على الأقل

ظاهريا على مستوى المديرية، و لكن في لب الموضوع ليست مستقلة فهو يمكن معرفة تطور وضعية الخزينة.

الشكل رقم (09): يوضح كيفية تشغيل حسابات التسديد - البنكية



المصدر: من إعداد الطلبة

الجانب التطبيقي

تستعمل المؤسسة محل الدراسة نظام معلومات محاسبي (HISSAB) ويتم استخدامه من طرف قسم المالية والحاسبة لتسجيل ومعالجة كل العمليات ذات العلاقة بنشاط استغلال المؤسسة.

فبعد الرقابة للوثائق المحاسبية التي تثبت العملية مهما كان نوعها، تتم المعالجة المحاسبية للعملية على مستوى هذا النظام، وتناولنا في هذا المبحث كيفية المعالجة المحاسبية لعناصر التثبيتات

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية لعناصر التثبيتات

تناولنا في هذا المطلب المعالجة المحاسبية للتثبيتات ذات الخصوصية في شركات توزيع الكهرباء والغاز عن باقي المؤسسات، فجميع استثمارات الشركة تتمثل أساس في شبكات الكهرباء والغاز والمكونات التابعة لها المنجزة من طرف المتعاملين الاقتصاديين (مقاولات الاشغال) لصالح المؤسسة. وتقسم هذه التثبيتات الى انجاز شبكات لصالح زبائن جدد (RCN) وانجاز شبكات تطوير الخدمة.

أولاً: المعالجة المحاسبية لفاتورة اشغال كهرباء (ربط مشترك جديد)

بالعودة لمهام المؤسسة المتمثلة أساساً في ضمان التوزيع للكهرباء و الغاز لجميع الزبائن ، فلكل زبون يملك شروط محددة (تحدها لجنة ضبط الكهرباء و الغاز على مستوى الوزارة) له الحق في توصيلة كهرباء او غاز حسب طلبه ، وهناك نوعين من التوصيلات اما توصيل بسيط و يتم على مستو الوكالات التجارية ، او توصيل ممتد (له خصوصيات تقنية : اكبر من 25 متر للكهرباء و اكبر من 10 متر للغاز) يخضع لتحضير كشف كمي للأشغال ، و بعد تسديد الزبون لمبلغ الكشف ، يرسل هذا الكشف لقسم إدارة الصفقات لنشره في مناقصة مفتوحة لمقاولات الانجاز ، و بعد إتمام الاشغال لمقاوله الإنجاز تسلم مؤسسة الإنجاز فاتورة اشغال للمديرية بغية الحصول على مستحقات الإنجاز، وتعتبر المؤسسة جميع الاشغال المنجزة كتثبيت ، تسجل أولاً في الحساب 23 تثبيت قيد الإنجاز ثم يرحل الى حسابها الأصلي عند وضع الاشغال حيز الخدمة.

واخذنا عينة عن كيفية المعالجة المحاسبية لفاتورة اشغال كهرباء لزبون جديد وكانت المعطيات كالتالي:

استلمت المؤسسة فاتورة اشغال الكهرباء خاصة بربط زبون جديد بالطاقة الكهربائية لشهر اوت 2021 وتضمنت المعلومات التالية:

مبلغ الاشغال خارج الرسم 1212150.00 دج، مبلغ توصيلة الكهرباء خارج الرسم 17100 دج ، TVA الرسم على القيمة المضافة 19% 221879.63 دج، مبلغ اقتطاع الضمان 05% 61462.50 دج .

بعد عملية الرقابة على جميع الوثائق والمستندات التبريرية للعملية تم تسجيل العملية محاسبيا على مستوى نظام المعلومات المحاسبي HISSAB كالآتي:

من	الى	اسم الحساب	مدین	دائن
23210		تثبيت قيد الانجاز (توصيلة كهرباء)	17 100,00	
23210		تثبيت قيد الانجاز (شبكة الكهرباء)	1 212 150,00	
445085		TVA مسترجعة للتثبيتات	221 879,63	
	4040021	موردو التثبيتات (كهرباء)		1 389 667,13
	40410	اقتطاع ضمان للكهرباء		61 462,50
		مجموع	1 451 129,63	1 451 129,63

ثانيا: المعالجة المحاسبية لفاتورة اشغال الغاز (ربط مشترك جديد).

تعالج إداريا هذه العملية بنفس الطريقة التي تعالج بها اشغال ربط مشترك جديد للكهرباء، وكذا تعالج محاسبيا بنفس الطريقة ما عدا في تبويب العملية في منحها حساب فرعي خاص بالغاز، وكمثال على ذلك تناولنا العملية التالية: استلمت المؤسسة فاتورة اشغال الغاز خاصة بربط 10 مشتركين جدد بالطاقة الغازية لشهر نوفمبر 2021 وتضمنت المعلومات التالية:

- مبلغ الاشغال لشبكة الغاز خارج الرسم 279200.00 دج، مبلغ 10 توصيلات الغاز خارج الرسم 160000 دج، مبلغ TVA الرسم على القيمة المضافة 19% 79275.60 دج
- مبلغ اقتطاع الضمان 05% 21960.00 دج.

وكانت المعالجة المحاسبية لهذه العملية كالتالي:

من	الى	اسم الحساب	مدین	دائن
23210		تثبيت قيد الانجاز (10 توصيلات الغاز)	160 000,00	
23210		تثبيت قيد الانجاز (شبكة الغاز)	279 200,00	
445085		TVA مسترجعة للتثبيتات	79 275,60	
	4040022	موردو التثبيتات (غاز)		496 515,60
	40410	اقتطاع ضمان الغاز		21 960,00
		مجموع	518 475,60	518 475,60

ثالثا: المعالجة المحاسبية لفاتورة اشغال كهرباء (انشاء محول كهرباء جديد).

بالإضافة للأشغال الخاصة بالزبائن و ربطهم بالطاقة، تقوم المؤسسة بأشغال خاصة بما تدعم بها شبكتها و تطورها وفقا لمتطلبات تقنية (كهربائية او غازية) ، فمثلا عند نقص شدة توتر الكهرباء في حي معين من منطقة ما في تراب الولاية، تقوم المؤسسة بإنشاء محول كهربائي جديد لتحسين الخدمة ممولة كليا من طرفها ولتوضيح كيفية معالجتها محاسبيا تناولنا المثال العملي التالي بتاريخ 15 فيفري 2021 حيث:

- استلمت المؤسسة فاتورة اشغال كهرباء خاصة بإنشاء محول كهربائي جديد لتطوير الشبكة الكهربائية في شهر فيفري 2021 وتضمنت المعلومات التالية:
 - مبلغ اشغال خطوط الكهرباء توتر منخفض هوائية بمبلغ خراج رسم 389560 دج
 - مبلغ اشغال خطوط الكهرباء توتر منخفض ترايبية بمبلغ خراج رسم 245200 دج
 - مبلغ اشغال خطوط الكهرباء توتر متوسط ترايبية بمبلغ خراج رسم 1590700 دج
 - مبلغ اشغال المحول الكهربائي خراج رسم 3439750 دج
 - مبلغ TVA 19% بمبلغ: 1022570.40 دج
 - مبلغ اقتطاع الضمان: 283260.50 دج
- وكانت المعالجة المحاسبية لهذه العملية كالتالي :

من	الى	اسم الحساب	مدين	دائن
23201		تثبيت قيد الانجار توتر منخفض هوائي	389 560,00	
23201		تثبيت قيد الانجار محول كهربائي	3 439 750,00	
23201		تثبيت قيد الانجار توتر متوسط ترايب	1 590 700,00	
23201		تثبيت قيد الانجار توتر منخفض ترايب	245 200,00	
4455085		TVA مسترجعة للتثبيات	1 022 570,40	
	40410	اقتطاع ضمان للكهرباء		283 260,50
	4040025	موردو التثبيات (كهرباء)		6 404 519,90
مجموع			6 687 780,40	6 687 780,40

رابعاً: المعالجة المحاسبية لفاتورة اشغال (ربط بين المحولات).

تعتبر اشغال الربط بين المحولات الكهربائية، من ضروريات تحسين خدمة تزويد المشتركين باستمرار ودون انقطاع، ففي حالة وقوع عطب في محول ما يتم استعمال الطاقة من المحول المرتبط به، وهي عملية ذات طابع تقني خاص. وكمثال اخذنا العينة التالية لشهر نوفمبر 2021:

استلمت المؤسسة فاتورة اشغال كهرباء خاصة بالربط بين المحولات الكهربائية لتطوير الشبكة الكهربائية والحفاظ على الخدمة العمومية وتضمنت المعلومات التالية:

- مبلغ اشغال خطوط الكهرباء توتر متوسط هوائية بمبلغ خراج رسم 3250840.00 دج
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة 19% : 586776.62 دج
- مبلغ اقتطاع الضمان 05% : 162542.00 دج

وقمت المعالجة المحاسبية للعملية كالتالي:

من	الى	اسم الحساب	مدین	دائن
23201		تنبيت قيد الانجار توتر منخفض هوائي	389 560,00	
23201		تنبيت قيد الانجار محول كهربائي	3 439 750,00	
23201		تنبيت قيد الانجار توتر متوسط تراي	1 590 700,00	
23201		تنبيت قيد الانجار توتر منخفض تراي	245 200,00	
4455085		TVA مسترجعة للتثبيات	1 022 570,40	
	40410	اقتطاع ضمان للكهرباء		283 260,50
	404002			
	5	موردو التثبيات (كهرباء)		6 404 519,90
		مجموع	6 687 780,40	6 687 780,40

مثال تطبيقي عن عمليات اهتلاك معدات النقل لمؤسسة

**COMPTE : 21848 MATERIEL DE
TRANSPORT**
Duree 5
ans

N° FICHE	Ancienne IMMAT	Nouvelle IMMA	DESIGNATION		V.ACQUIS	2017	2018	2019	2020	2021	2022	AMORT.	VNC
75	32509 00 16	01428 107 28	FIAT	DOBLO PANORAMA	998 000,00	0,00	99 800,00	199 600,00	199 600,00	199 600,00	199 600,00	898 200,00	99 800,00
47	00237 100 28	00237 100 28	RENAUL T	KANGOO VITREE	717 911,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	717 911,68
52	00236 101 28	00236 101 28	FIAT	DOBLO PANORAMA VITREE	743 000,00	89 160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89 160,00	653 840,00
49	00255 101 28	00255 101 28	ISUZU	TROOPER VITREE	2 219 814,14	196 150,84	443 962,83	443 962,83	443 962,83	443 962,83	247 811,99	2 219 814,14	0,00
31	00354 195 19	04224 195 28	RENAUL T	EXPRESS BREAK VITREE	629 494,00	0,00	125 898,80	125 898,80	125 898,80	125 898,80	125 898,80	629 494,00	0,00
6	00621 190 28	00621 190 28	RENAUL T	EXPRESS	705 600,00	0,00	141 120,00	141 120,00	141 120,00	141 120,00	141 120,00	705 600,00	0,00
7	00271 191 28	00271 191 28	RENAUL T	EXPRESS	705 600,00	0,00	141 120,00	141 120,00	141 120,00	141 120,00	141 120,00	705 600,00	0,00
30	00355 195 19	04215 195 28	RENAUL T	EXPRESS BREAK VITREE	629 494,00	0,00	0,00	125 898,80	125 898,80	125 898,80	125 898,80	503 595,20	125 898,80
48	00237 101 28	00237 101 28	FIAT	DOBLO PANORAMA VITREE	743 000,00	0,00	0,00	61 916,67	148 600,00	148 600,00	148 600,00	507 716,67	235 283,33
60	01043 105 28	01043 105 28	PEUGE OT	PARTNER BREAK VITREE	1 059 829,06	0,00	0,00	35 327,63	211 965,82	211 965,82	211 965,82	671 225,09	388 603,97
77	32494 00 16	01426 107 28	FIAT	DOBLO PANORAMA	998 000,00	0,00	0,00	99 800,00	199 600,00	199 600,00	199 600,00	698 600,00	299 400,00
88	219915 00 16	01592 307 28	FIAT	PUNTO 188/CXA	734 000,00	0,00	0,00	122 333,33	146 800,00	146 800,00	146 800,00	562 733,33	171 266,67
TOTAL					10 883 742,88	285 310,84	951 901,63	1 496 978,05	1 884 566,25	1 884 566,25	1 688 415,41	8 191 738,43	2 692 004,45

1 688 415,4
681 1
281848 1 688 415,41

ملاحظات:

- 1- ان المعالجة المحاسبية لأشغال الكهرباء او الغاز التي تعتبر تثبيبات و تعالج محاسبيا في الحساب 23 (تثبيبات قيد الإنجاز) و نبرز هنا ان جميع الاستثمارات تبوب في ميزانية الاستثمار حسب نوع العملية فربط الزبائن الجدد مثلا يبوب ترخيص برنامج في باب و مادة(س) محددة مسبقا تخص سنة مالية (ن) ، وعند الانتهاء من كل الاشغال المنجزة يتم غلق ترخيص البرنامج الاستثماري الباب و المادة(س) ، وبعد هذه العملية يتم ترصيد الحساب 23 (تثبيات قيد الإنجاز) الى حسابه الأصلي أي الحساب 21 (التثبيبات العينية) و بعد دخول الاشغال حيز الخدمة وعلى أساسه يتم حساب الاهتلاكات السنوية تحقيقا لمتطلبات النظام المحاسبي المالي .
- 2- بالنسبة للحساب 23 تثبيبات قيد الإنجاز حسب النظام المحاسبي المالي SCF لا يتم تقييد الرسم على القيمة المضافة ح/4456 TVA، غير أن المعالجة المحاسبية على مستوى شركة توزيع الكهرباء والغاز تقتضي اظهار قيمة الرسم على القيمة المضافة على اعتبار أن الأشغال المسلمة بشكل نهائي أي فورة حقيقية.

خاتمة

ان المتطلع لإجراءات التطبيق للنظام المحاسبي المالي في المؤسسات الجزائرية يرى أنه من الضروري اولاً، محاولة الفهم الجيد لجانبه النظري من جهة، ومعرفة طبيعة النشاط الاقتصادي للمؤسسات من جهة اخرى ولهذا السبب حاولنا في بحثنا هذا معالجة اشكالية الدراسة المحاسبية للتبittات العينية والمعنوية في ظل النظام المحاسبي المالي الجديد، متناولين في ذلك دراسة حالة مؤسسة سونلغاز.

نستخلص من الدراسة التي أجريت على موضوع هذا البحث بالدرجة الاولى أن المحاسبة بمثابة فن لأنه بموجبها يتم تطبيق البيانات وتسجيلها بصورة منظمة تمكن لاي متعامل سواء كان ذو معرفة بالمحاسبة أم لا من الاطلاع على بيانات المؤسسة والتعرف على الوضعية المالية لها والشيء الاخر أن النظام المحاسبي المالي يعد كنموذج تعتمد عليه المؤسسات الاقتصادية أثناء معالجة بياناتها المالية بالطرق المختلفة.

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

من الناحية التطبيقية فقط استخلصنا ان الجانب التطبيقي للنظام المحاسبي لا يكون بصورة صحيحة إلا إذا فهمنا الجانب النظري لأنه اساس ومرجع أكيد لصحة الجانب التطبيقي.

• نتائج اختبار الفرضيات:

بعد دراسة مختلف جوانب الموضوع سواء من الجانب النظري أو التطبيقي ثم اختبار مدى صدق فرضيات البحث وكانت النتيجة كالآتي:

***الفرضية الاولى** : تم نفي الفرضية الاولى التي تنص على ان النظام المحاسبي المالي الجديد جاء لمعالجة بعض المشاكل المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية حيث أن النظام المحاسبي المالي جاء بحلول لجميع المشاكل المحاسبية التي تواجهها المؤسسات الاقتصادية

***الفرضية الثانية** : تم التأكد من صحة الفرضية الثانية التي تنص على أنه " تتمثل التبittات العينية والمعنوية في مجموعة الاصول المادية والغير مادية للمؤسسة وقد تم اثبات ذلك في الفصل الاول.

***الفرضية الثالثة** : تم التأكد من صحة الفرضية الثالثة التي تنص على أنه " يتم تقييم وتسجيل التبittات العينية والمعنوية وفق حسابات مصنفة حسب النظام المحاسبي المالي " وقد تم اثبات ذلك في الفصل الاول والثاني.

***الفرضية الرابعة** : تم التأكد من صحة الفرضية الرابعة التي تنص على أنه " يتم التسجيل المحاسبي للتبittات العينية والمعنوية في مؤسسة سونلغاز وفقاً للقواعد المحاسبية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي وقد تم اثبات ذلك في الفصل الثاني.

• 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.

● الاقتراحات:

من خلال الطرح السابق للموضوع تمكنا من الوصول إلى جملة من الاقتراحات وهي كما يلي:

- الاهتمام بتطوير المعارف والخبرات للمرسلين في هذا المجال وذلك من اجل تطبيق أفضل للمعايير المحاسبية والدولية.
- توفير مكاتب خبرة أو سوق نشطة لتقييم التثبيتات في المؤسسات.
- التكوين المستمر للمحاسبين لضمان الفعالية والكفاءات في الميدان المحاسبي.
- القيام بتحديث النظام المحاسبي المالي كلما دعت الضرورة لذلك بجعله يتماشى مع التطورات الاقتصادية والتكنولوجية على المستوي الوطني والدولي.
- القيام بإعادة تقييم تثبيتات المؤسسة دوريا (على الاقل في كل 3 سنوات) حتى تعكس القوائم المالية القيمة الحقيقية للمؤسسة.

المراجع

المراجع

- أحمد ماهر. (2004). *ادارة الموارد البشرية* (المجلد الطبعة الأولى). الدار الجامعية للنشر والتوزيع.
- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية. (25 مارس, 2009). تم الاسترداد من <https://www.joradp.dz/FTP/jo-arabe/2009/A2009019.pdf>
- العزازي محمد، بن لعور بوعلام. (2011/2012). *التسيير المالي والمحاسبي*.
- أنس عبد الباسط عباس. (2011). *ادارة الموارد البشرية* (المجلد الطبعة الأولى). عمان، عمان: دار المسيرة.
- بدر بن أحمد بن علي العمري. (2 كانون الثاني, 2020). *استقطاب الموارد البشرية. المجلة العربية للنشر العلمي، العدد 15*.
- بلحسن ريان. (2020). *المعالجة المحاسبية للتشبيبات العينية والمعنوية وفق. مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي*.
- بلخير بكاري. (2016). *دروس في المحاسبة المعمقة حسب النظام المحاسبي المالي SCF* (المجلد الطبعة الأولى). الجزائر، الجزائر: ديوان المطبوعات الجامعية.
- بلعروسي أحمد التيجاني. (2009). *النظام المحاسبي المالي* (المجلد الطبعة الأولى). الجزائر، الجزائر: دار هومة.
- بن دودة ياسين، شرقي خليصة. (2019-2020). *دور وظيفة استقطاب الموارد البشرية في تحقيق الميزة التنافسية للمؤسسات الصناعية. كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة*.
- حاضنة الاعمال - حاضنة الاعمال بجامعة المسيلة. (17 مارس, 2023). تم الاسترداد من حاضنة اعمال جامعة المسيلة: [/https://www.univ-msila.dz/bicu](https://www.univ-msila.dz/bicu)
- حجيلة بن وارث. (2016). *محاضرات في مقياس المحاسبة المعمقة. جامعة المسيلة*.
- حجيلة، د. بن وارث. (بلا تاريخ). *محاضرات في مقياس المحاسبة المعمقة. علوم المالية والمحاسبية*.
- حميدة زاوي. (13, 06, 2022). *حاضنات الاعمال الجامعية كألية لتجسيد مخرجات البحث العلمي الى مؤسسات ناشئة , عرض تجرية حاضنة الاعمال لجامعة المسيلة. مجلة الدراسات الاقتصادية المعاصرة، صفحة 5*.
- حميدة زاوي ، و العيد فراحتية . (2020). *دور حاضنات الاعمال في دعم المؤسسات الناشئة. دور المؤسسات الناشئة في تحقيق الاقلاع الاقتصادي الجزائري المنشود (صفحة 3)*. جامعة المسيلة: كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير.
- خولة زهير. (2021). *دور حاضنات الاعمال الجامعية في خلق المؤسسات الناشئة للطلبة الجامعيين. مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في علوم التسيير. جامعة المسيلة: كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير*.
- د.محمد بن دليم القحطاني. (2008). *ادارة الموارد البشرية نحو منهج استراتيجي متكامل* (المجلد الطبعة الثانية). السعودية، السعودية: مكتبة العكيان.
- دريسي صوفيا. (2021). *المعالجة المحاسبية للتشبيبات الملموسة وغير الملموسة وفق النظام*.
- رضا زاوش (2023). *دور حاضنة الاعمال في دعم المؤسسات الناشئة [مسجل من قبل زرواق نجاة نور الاسلام , يحيوي وداد , زغبة نوال]. المسيلة، جامعة القطب مسيلة، حاضنة الاعمال*.
- زكريا الدوري، و احمد علي صالح. (2020). *ادارة الاعمال الدولية*. دار اليازوري العلمية.
- زاوي حميدة. (27, 06, 2018). *الابداع التكنولوجي كمدخل لاكتساب ميزة تنافسية مستدامة بالمؤسسة الاقتصادية الجزائرية -[دراسة حالة لمؤسسة اقتصادية جزائرية- المسيلة، جامعة محمد بوضياف، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير: جامعة محمد بوضياف المسيلة*.

زيتوني مريم. (2020). التثبيبات المادية بين النظام المحاسبي المالي SCF. برج بوعريبيج.

شريفة بالشعور. (2018). دور حاضنات الأعمال في دعم وتنمية المؤسسات الناشئة Startups: دراسة حالة الجزائر. مجلة البشائر الاقتصادية.

عبد الرحمان عطية. (2009). المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي (المجلد الطبعة الأولى). برج بوعريبيج، الجزائر: دار النشر حطيلي.

عبد الرحمان عطية. (2009). المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي.

عزازي محمد، بن لعور بوعلام. (2013-2014). تسيير محاسبي مالي- (المجلد الطبعة الأولى). الجزائر: Onps الديوان الوطني للمطبوعات.

فايزة بوعنيفة. (2016/2017). المعالجة المحاسبية للتثبيات وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية.

محمد فودوا، بلقاسم ميموني، و محمد بن يبا. (2021). دور حاضنات الأعمال في دعم وتطوير المؤسسات الناشئة في الجزائر. *Journal of Economic Growth and Entrepreneurship JEGE*

ميسون محمد القواسمة. (2010). واقع حاضنات الأعمال ودورها في دعم المشاريع الصغيرة في الضفة الغربية. رسالة مقدمة لنيل درجة الماجستير في إدارة الأعمال. جامعة الخليل، فلسطين: كلية الدراسات العليا والبحث العلمي.

نورة زبيري، عائشة بن عثمان ، و فاروق فخاري. (2020). دور حاضنات الاعمال في دعم وترقية امؤسسات الناشئة -بالاشارة الى حالة الجزائر-. مجلة البحوث الادارية والاقتصادية ، 54.

هوام جمعة. (2010/2009). المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية (المجلد الطبعة الثانية).

وآخرون عبدالله. (2018). القياس المحاسبي غير الملموس في البيئة المحاسبية الجزائرية. مذكرة تخرج ، العلوم التجارية .



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم علوم المالية والمحاسبة



المسيلة في:

رقم:

إلى السيد:

.....

الموضوع: طلب مساعدة الطلبة على إجراء الترخيص الميداني.

سيدي المحترم، تحية طيبة و بعد...
في إطار افتتاح الجامعة على محيطها الاقتصادي والإداري، ومن أجل مساعدة الطلبة في إعداد تقارير الترخيص الميداني، التي تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الليسانس الأكاديمي في شعبة العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تم تخصيص مساحات خاصة للتدريب الميداني. فإنه يشرفنا أن نطلب من سيادتكم مساعدة الطلبة المذكورين في الجدول أدناه، على إجراء ترخيصهم الميداني بمؤسساتكم. تقبلوا منا فائق التقدير والاحترام.

الطلبة:

الرقم	الاسم واللقب	رقم بطاقة الطالب	رقم ب.ت.و.ر.س	الإقامة
01	مصطفى إكرام	191935079323	20850594	Algeria
02	دلحوم زبيدة	161637620927	200198843	Algeria
03				
04				

عنوان البحث: المعالجة الحسابية للتشبيكات المعنوية... والهندسة...
النظام الحسابي الكلاسيكي... دراسة حالة...
الكثير من الناس

المشرف (الاسم واللقب و الإيمضاء)	هيئة الترخيص (الختم و الإيمضاء)	رئيس القسم (الختم و الإيمضاء)



تصريح شرفي

بالالتزام بمعايير الأمانة والنزاهة العلمية في إعداد مذكرة الماستر

أنا الممضي اسقله:

الطالب (ة): مصطفى بن إكرام المولود(ة) بتاريخ: 2003/03/23 ب: جامعة أولاد عجلية
الحامل لبطاقة التعرف الوطنية (اور.س.) رقم: 20885059 الصادرة بتاريخ: 2003/02/05 من: 2003/02/05
المسجل بالسنة الثانية ماستر شعبة: علوم الحاسوب تخصص: معالجة الحاسبات للشبكات الحاسوبية والمعلوماتية
والمعد لمذكرة الماستر التي تحمل عنوان: "المعالجة الحاسوبية للشبكات الحاسوبية والمعلوماتية"
وفق النظام الحاسوبي الحالي SCF

أصبح بشرفي أنني إلتزمت بمراعاة معايير الأمانة والنزاهة العلمية المطلوبة في إنجاز مذكرة الماستر المذكور أعلاه.

حرر بتاريخ:/...../.....

التوقيع و البصمة

.....

