مقياس محاسبة مالية 2

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير -جامعة فرحات عباس سطيف 1-

مقياس المحاسبة المالية 2 موجه لطلبة السنة الأولى ليسانس

الأستاذة قوادري عبلة 2026/2025



قائمة المحتويات

وحدة **3**

I - اقتناء التثبيتات المعنوية والعينية **4**

1. أهداف المحور 5 4

2. مقدمة المحور 5 4

3. التثبيتات المعنوية (الأصول غير الملموسة): 4

3.1. تعريف التثبيتات المعنوية (الأصول غير الملموسة) 4

3.2. التسجبل المحاسبي للتثبيتات المعنوية (الأصول غير الملموسة): 5

4. التثبيتات العينية (الأصول الملموسة) 7

4.1. تعريف التثبيتات العينية (الأصول الملموسة) 7

4.2. التسجيل المحاسبي للتثبيتات العينية (الأصول الملموسة) 7

5. خاتمة المحور 5 9

مختصرات **10**

مراجع **11**

قائمة المراجع **12**

مراجع الأنترنيت **13**

وحدة

الهدف العام: يهدف هذا المقياس إلى تمكين الطالب من **التسجيل** المحاسبي لجل العلميات الجارية للمؤسسة وأهم أعمال نهاية الدورة المحاسبية في شكلها البسيط، على أن يتم التعمق في هذه الأخيرة في مقياس المحاسبة المالية

الأهداف الخاصة: بعد دراسة محتوى المادة سيكون الطالب قادرا على أن:

- **يُطبِّق** التسجيل المحاسبي للتسبيقات في حالتي الشراء والبيع وفق الحسابات المناسبة.
- **يُصنِّف** أنواع التخفيضات التجارية والمالية أثناء معالجتها المحاسبية حسب حالتها.
- **يُحلِّل** أنواع الأغلفة أثناء معالجتها المحاسبية حسب طبيعتها قابلة للإسترجاع أوغير قابلة للإسترجاع.
- **يُنفِّذ** اجراءات تسوية المخزونات في نهاية الدورة المحاسبية حسب أسلوب الجرد الدائم والنهائي.
- **يُجرِي** التسجيلات المحاسبية اللازمة عند اقتناء التثبيتات المعنوية والعينية بمختلف طرقها.
- **يُعالِج** اهتلاك التثبيتات محاسبيا عند نهاية الدورة وفق طريقة الاهتلاك الخطي
- **يُحلِّل** حالات التنازل عن التثبيتات في قيود محاسبية مع تحديد فائض أو ناقص القيمة.
- **يُقيِّم** مدى صحة أعمال نهاية السنة المنجزة قبل إعداد الكشوف المالية.
- **يُعِد** أهم الكشوف المالية (الميزانية وجدول النتائج) في نهاية السنة.

اقتناء التثبيتات المعنوية والعينية

1. أهداف المحور 5

تم اعداد هذه المحاضرة لتحقيق الأهداف التالية:

- شرح خصائص التثبيتات والفرق بينها وبين الأصول الجارية
- حساب تكلفة اقتناء تثبيت معين
- تسجيل القيود المحاسبية الخاصة بالإقتناء

2. مقدمة المحور 5

تعتبر التثبيتات من أكثر المجموعات التي مسها التغيير في النظام المحاسبي المالي SCF بالإضافة أنها تناولتها مجموعة لا بأس بها من المعايير المحاسبية الدولية



حيث تعرف التثبيتات بأنها: مجموعة الأصول التي يتم اقتنائها من قبل المؤسسة لغرض استخدامها في الأجل الطويل كالإستفادة منها في تقديم العديد من الخدمات التي تساهم في توليد الإيرادات، أي أنه يتوقع منها تقديم خدمات بعيدة المدى للمؤسسة، وهي تختلف عن الأصول المتداولةوالتي يتم اقتنائها بغرض استخدامها في الأجل القصير أو بغرض إعادة بيعها،

وعرفها *SCF* بأنها أصول موجبة للاستعمال المستمر لتغطية احتياجات أنشطة الكيان، حيث يتم حيازتها لغرض توظيفها على المدى الطويل لمدة أكبر من 12 شهرا عن تاريخ الإقفال*(6)*

وحتى يعتبر الأصل أصلا يجب أن تتوفر فيه مجموعة من الشروط نذكر منها ما يلي:
-**مدة الإستعمال** و تكون مدة الإستعمال لأكثر من دورة محاسبية، و كذا **قيمة الأصل** التي يجب أن تكون معتبرة نسبيا و أخيرا **الغرض من حيازته:** الغرض من إنتاجه أو اقتنائه استعماله في الدورة التشغيلية و ليس لاستهلاكه أو إعادة بيعه

وسنستعرض فيما يلي محاسبة التثبيتات المعنوية والعينية:

3. التثبيتات المعنوية (الأصول غير الملموسة):

عموما يتم إثبات تكلفة اقتناء التثبيتات في الدفاتر المحاسبية بالتكلفة الفعلية التي تم إنفاقها في سبيل الحصول عليها، وتشمل التكلفة الفعلية ثمن الشراء وجميع المصاريف المرافقة لعملية الشراء ليكون هذا الأصل جاهزا للاستخدام في نشاط المؤسسة، مصاريف النقل والتأمين، الرسوم الجمركية، مصاريف التركيب والتشغيل التجريبي، الأتعاب القانونية والهندسية،كما قد يتم الحصول على التثبيتات إما عن طريق الإقتناء أو عن طريق الهبة أو عن طريق إنتاجها داخل المؤسسة.

3.1. تعريف التثبيتات المعنوية (الأصول غير الملموسة)

تعريف :

1. عرف النظام المحاسبي المالي التثبيتات المعنوية في المادة 2-121 بأنها :" أصل قابل للتحديد غير مادي وغير نقدي، مراقب ومستخدم من قبل الكيان في إطار نشاطه العادي." ومن أمثلتها نجد: شهرة المحل، العلامات التجارية، برامج الإعلام الآلي، مصاريف التطوير، مصاريف البحث القابلة للتثبيت ...الخ.
2. كما عرف المعيار المحاسبي 38IAS التثبيتات المعنوية (الأصول غير الملموسة) بأنها أصول غير نقدية قابلة للتحديد وليس لها جوهر مادي، يتم الإعتراف بها إذا كان من المنتظر أن تعود على الكيان بمنافع اقتصادية مستقبلية ويمكن تحديد قيمتها بشكل موثو

3.2. التسجيل المحاسبي للتثبيتات المعنوية (الأصول غير الملموسة):

تشمل التثبيتات المعنوية الحسابات التالية:

- حـ 203: مصاريف التنمية القابلة للتثبيت؛
- حـ/ 204 برمجيات المعلوماتية وما شابهها؛
- حـ/ :205الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات أو الرخص العلامات؛
- حـ/ 207فارق الاقتناء؛
- حـ 208 : تثبيتات معنوية أخرى.

1. **التسجيل المحاسبي لـ: حـ 203: مصاريف التنمية القابلة للتثبيت؛** يسجل في هذا الحساب مختلف مصاريف البحث والتطوير التي تنفقها المؤسسة من أجل تطوير نشاط معين أو انتاج منتج جديد فيجعل حـ 203 مدين في مقابل حـ 731 انتاج القيم الثابتة المعنوية دائنا، وهذا بعد تسجيل المصاريف حسب طبيعتها في الصنف السادس وما يقابلها كما يلي:

رقم الحساب		xx/xx	المبالغ	
مدين	دائن		مدينة	دائنة
6xx		المصاريف	xxx	
	401	موردو المخزونات والخدمات		xxx
	5xx	أحد حسابات الخزينة		xxx
		"تسجيل المصاريف حسب طبيعتها"		
		xx/xx		
203		مصاريف التنمية القابلة للتثبيت	xxx	
	731	الانتاج المثبت للأصول المعنوية		xxx
		"تسجيل المصاريف كتثبيت معنوي"		

2.التسجيل المحاسبي لـ: حـ/ 204 برمجيات المعلوماتية وما شابهها: يسجل جميع التكاليف القابلة للتنشيط المتعلقة بشراء البرامج أو إنتاجها من قبل الشركة.

***الحالة الأولى:** في حالة الحيازة عن طريق الشراء يجعل حـ/ 204في الجانب المدين بتكلفة الشراء يقابله حساب إما :حـ/ " 404 موردو التثبيتات" أو أحد حسابات الخزينة ويتم التسجيل المحاسبي حسب القيد التالي:

رقم الحساب		xx/xx	المبالغ	
مدين	دائن		مدينة	دائنة
204		برمجيات المعلوماتية وما شابهها	xxx	
4456		TVA قابلة للاسترجاع	X	
	404	موردو التثبيتات		xxx
	5xx	أحد حسابات الخزينة		xxx
		"شراء برمجيات المعلوماتية"		

***الحالة الثانية:** قيام المؤسسة بإنتاج البرمجيات بالوسائل الخاصة بالمؤسسة، فالمصاريف التي تتحملها لإنتاج هاته البرمجيات تسجل في حساباتها الخاصة، ثم نجعل ح/ 204في الجانب المدين يقابله ح/ 731في الجانب الدائن وفق القيد المحاسبي التالي:

رقم الحساب		xx/xx	المبالغ	
مدين	دائن		مدينة	دائنة
204		برمجيات المعلوماتية وما شابهها	xxx	
	731	الانتاج المثبت للأصول المعنوية		xxx
		"إنتاج البرمجيات بوسائل المؤسسة الخاصة"		

3.**التسجيل المحاسبي لـ: حـ/ 205: الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات أو الرخص العلامات:** عند الحيازة على أحد هذه التثبيتات يجعل حـ/ 205 في الجانب المدين يقابله إما حساب 404 موردو التثبيتات أو أحد حسابات الخزينة في الجانب الدائن بتكلفة الحيازة، وكذلك يمكن للمؤسسة إنجاز هذا التثبيت بوسائلها الخاصة، ويكون التسجيل في حالتين:

***الحالة الأولى:** الحيازة على الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات أو الرخص العلامات من الغير: وفق القيد المحاسبي التالي:

رقم الحساب		xx/xx	المبالغ	
مدين	دائن		مدينة	دائنة
205		الامتيازات والحقوق المماثلة براءات، رخص،...	xxx	
4456		TVA قابلة للاسترجاع	x	
	404	موردو التثبيتات		xxxx
	5xx	أحد حسابات الخزينة		xxxx
		"الحيازة على الامتيازات والحقوق المماثلة براءات، رخص،... "		

الحالة الثانية: قيام المؤسسة بإنتاج الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات...بوسائل المؤسسة الخاصة بها، فالمصاريف التي يتحملها لإنتاج هذا التثبيت تسجل في حساباتها الخاصة، ثم نجعل حـ/ 205في الجانب المدين يقابله ح/ 731في الجانب الدائن وفق القيد المحاسبي التالي:

رقم الحساب		xx/xx	المبالغ	
مدين	دائن		مدينة	دائنة
205		الامتيازات والحقوق المماثلة والبراءات	xxx	
	731	الانتاج المثبت للأصول المعنوية		xxx
		"إنتاج التثبيت بوسائل المؤسسة الخاصة"		

4.**التسجيل المحاسبي لـ: حـ/ 207فارق الاقتناء:** إن حـ/ 207يسجل فيه فارق الاقتناء سواء كان إيجابيا أو سلبيا، ويمكن أن يكون هذا الحساب مدينا أو دائنا ويظهر إلزاما في الميزانية ضمن الأصول الثابتة المالية. هذا الحساب يظهر في حالة خاصة وهي تجميع المؤسسات في إطار عملية اقتناء أو انصهار أو اندماج، وتبقى هاته الحالة غامضة من حيث المعالجة المحاسبية وذلك راجع إلى خصوصية هذا الحساب

✎ *ملاحظة* :

التسجيل المحاسبي لـ: حـ 208 : تثبيتات معنوية أخرى.

يسجل في هذا الحساب التثبيتات غير الملموسة و غير المدرجة في الحسابات السابقة.

⊕ *إضافة* :

كما صنف *SCF* *ضمن التثبيتات **حـ 237 التثبيتات المعنوية قيد الانجاز**

4. التثبيتات العينية (الأصول الملموسة)

التثبيتات العينية هي ممتلكات أو موجودات المؤسسة استحدثت أو طورت للاستخدام المستقبلي كاستثمار.

ومن بين الحسابات الفرعية للحساب 21 نذكر منها ما يلي:

-211 الأراضي

-212عمليات ترتيب و تهيئة الأراضي

-213المباني

-215المنشآت التقنية،المعدات و الأدوات الصناعية

-218التثبيتات العينية الأخرى

4.1. تعريف التثبيتات العينية (الأصول الملموسة)

تعريف :

عرف النظام المحاسبي المالي في المادة 1-221 التثبيتات العينية (أي المادية) على أنها "التثبيت العيني هو أصل عيني يحوزه الكيان من أجل الإنتاج وتقديم الخدمات والإيجار والاستعمال لأغراض إدارية والذي يفترض أن تستغرق مدة استعماله إلى ما بعد السنة المالية "

4.2. التسجيل المحاسبي للتثبيتات العينية (الأصول الملموسة)

توجد عدة جوانب للمعالجة المحاسبية للتثبيتات و سنركز هنا فقط على طرق اقتناء التثبيتات حيث تختلف المعالجة المحاسبية لحيازة التثبيتات العينية حسب طريقة الاقتناء و نميز بين ثلاث حالات هي:

- الحيازة عن طريق المشاركة في رأس المال الاجتماعي؛

- الحيازة عن طريق الشراء؛

- الحيازة عن طريق الإنتاج.

أولا: اقتناء التثبيتات العينية عن طريق الشراء:

تسجل التثبيتات العينية المشتراة بتكلفة شرائها (ثمن الشراء+ مصاريف الشراء) و ذلك بجعل حساب التثبيت العيني المعني مدينا بتكلفة شراء التثبيت و يقابله في ذلك حساب مورد التثبيتات في حالة الشراء على الحساب أو أحد الحسابات المالية في حالة التسديد الفوري كما يلي

فاتورة الشراء

ثمن الشراء*HT*	X
مصاريف الشراء*HT*	C
تكلفة الشراء	X+C
TVA	t(x+c)
المجموع Z *(TTC)*	=X+t(x+c)

مع افتراض أن التثبيتات العينية و مصاريف الشراء خاضعة للرسم على القيمة المضافة*TVA* و بنفس النسبة tو قد تكون غير ذلك.

بالاعتماد على المعطيات المحاسبية السابقة يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

رقم الحساب		xx/xx	المبالغ	
مدين	دائن		مدينة	دائنة
21...		التثبيت العيني (المادي) المعني	X+C	
44562		TVA قابلة للاسترجاع	t(x+c)	
	5...	الحسابات المالية		
	أو			Z
	404	موردو التثبيتات		
		"فاتورة شراء تثبيتات عينية"		

ثانيا: اقتناء التثبيتات العينية عن طريق إنتاج المؤسسة لذاتها

قد تنتج المؤسسة التثبيتات العينية لنفسها و باستعمال وسائلها الخاصة ففي هذه الحالة تسجل التثبيتات العينية بتكلفة إنتاجها و يمكن التميز بين حالتين:

- إنتاج التثبيت العيني في دورة محاسبية واحدة
- إنتاج التثبيت العيني في أكثر من دورة محاسبية

أ- إنتاج التثبيت العيني في دورة محاسبية واحدة:

في هذه الحالة نجعل حساب التثبيت العيني المعني مدينا بتكلفة الإنتاج (إجمالي المصاريف التي تحملتها المؤسسة لإنتاجه) و يقابله في ذلك الحساب 732الإنتاج المثبت للأصول العينية كما يلي:

رقم الحساب		xx/xx	المبالغ	
مدين	دائن		مدينة	دائنة
21...		التثبيت العيني (المادي) المعني	p	
	732	الانتاج المثبت للأصول العينية		p
		"حيازة تثبيت عن طريق الانتاج"		

حيث = P تكلفة إنتاج التثبيت العيني المعني.

ب- إنتاج التثبيت العيني في أكثر من دورة محاسبية:

في هذه الحالة في نهاية كل دورة محاسبية نجعل الحساب .... 2321 التثبيتات العينية قيد الإنجاز مدينا بمجموع المصاريف التي تحملتها المؤسسة خلال الدورة المحاسبية المعنية لإنجاز هذا التثبيت العيني و يقابله في ذلك الحساب 732 الإنتاج المثبت للأصول العينية:

رقم الحساب		31/12/N	المبالغ	
مدين	دائن		مدينة	دائنة
2321...		التثبيت العيني (المادي) قيد الانجاز	p	
	732	الانتاج المثبت للأصول العينية		p
		"تسجيل نسبة تقدم الأشغال"		

و عند استلام التثبيت نجعل حساب التثبيت العيني المعني مدينا بتكلفة إنجازه و يقابله في ذلك الحساب 732 الإنتاج المثبت للأصول العينية بجعله دائنا بمجموع التكاليف التي تحملتها المؤسسة (**C1**) من بداية دورة التسليم حتى تاريخ التسليم و الحساب2321 التثبيتات العينية قيد الإنجاز بجعله دائنا بمجموع المبالغ المتراكمة**(C2)**في جانبه المدين و من ثم يتم ترصيده و ذلك كما يلي:

رقم الحساب		XX/XX	المبالغ	
مدين	دائن		مدينة	دائنة
21...		التثبيت العيني (المادي) المعني	C1+C2	
	732	الانتاج المثبت للأصول العينية		C1
	2321...	التثبيت العيني (المادي) قيد الانجاز		C2
		"حيازة تثبيت عيني عن طريق الإنتاج"		

5. خاتمة المحور 5

من خلال هذه المحاضرة يمكن استخلاص ما يلي:

- يعد اقتناء التثبيتات المعنوية والعينية خطوة أساسية لدعم نشاط المؤسسة وضمان استمراريته
- تختلف طبيعة التثبيتات المعنوية عن العينية من حيث الملموسية إلا أنهما يخضعان لنفس المبادئ المحاسبية في الإثبات والتقييم
- تعتمد تكلفة الإقتناء على مجموعة من العناصر التي يجب تحديدها بدقة لضمان تسجيل محاسبي سلسم.

وسنتطرق في المحاضرة القادمة لأعمال نهاية الدورة المحاسبية (التثبيتات)

مختصرات

HT : خارج الرسم
SCF : النظام المحاسبي المالي
TTC : بكل الرسوم
TVA : الرسم على القيمة المضافة

مراجع

,Article №21, le décret Exécutif №08-156, correspondant au 26 mai 2008 *(6)*

قائمة المراجع

Ali Tazdait , Maitrise Du Système Comptable Financier, EDITION ACG, 2009

حواس صلاح، المحاسبة المالية حسب النظام المحاسبي المالي، الجزائر، 2011

عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيطلي، الجزائر، 2009.

هشام بوعافية، مطبوعة في مقياس المحاسبة المالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر3.

محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية، الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2015

TAFIGOULT Rabah ,le système comptable financier , Algérie ,2015

Sahraoui Ali , Comptabilité financière ; Cours et exercices corrigés , Berti Edition, Alger, 2011

مراجع الأنترنيت

https://dspace.univ-alger3.dz/jspui/bitstream/123456789/7975/1/49.pdf