

الأسبوع الثاني عشر: اقتناء التثبيتات المعنوية والعينية - تابع -

المحاضرة 23 : الحساب 23 تثبيتات قيد الانجاز

يهدف هذا الحساب إلى إبراز قيمة التثبيتات التي ما تزال غير مكتملة عند تاريخ انتهاء السنة المالية، وكذلك التسبيقات والمدفوعات على الحساب التي تقدمها المؤسسة إلى أطراف أخرى من أجل اقتناء تثبيت ما. ويرصد هذا الحساب مع حسابات التثبيتات المناسبة عندما يكون التثبيت جاهزاً لوضعه في الخدمة.

التسجيل المحاسبي للحساب 232 تثبيتات عينية قيد الانجاز والحساب 237 تثبيتات معنوية قيد الانجاز: من أجل التسجيل المحاسبي لهذين الحسابين ينبغي التمييز بين الحالتين التاليتين:

الحالة 1: تثبيتات قيد الانجاز تنجزها المؤسسة بوسائلها الخاصة

إن التثبيتات المادية أو المعنوية التي تكفلت المؤسسة بانجازها لذاتها وبوسائلها الخاصة، والتي لم تصل بعد إلى مرحلتها النهائية من الانجاز في نهاية السنة المالية تُسجل محاسبياً في الجانب المدين من أحد الحسابين: الحساب 232 تثبيتات عينية قيد الانجاز أو الحساب 237 تثبيتات معنوية قيد الانجاز (حسب طبيعة التثبيت)، وذلك يجعل الحساب 73 إنتاج مثبت دائناً (نستخدم حساب 732 إنتاج مثبت لأصول عينية إذا كان التثبيت المعني عينية، في حين نستخدم حساب 731 إنتاج مثبت لأصول معنوية إذا كان التثبيت المعني معنوية). وهذا بعد تسجيل كل الأعباء والمصاريف التي تم تحملها في الحسابات المخصصة لها في الصنف 6 بشكل عادي. وعند الانتهاء من انجاز التثبيت المعني يجعل هذا الأخير مديناً ويرصد الحسابان 232 و 237 يجعلهما دائنين.

الحالة 2: تثبيتات قيد الانجاز مسندة إلى الغير

أما التثبيتات المادية أو المعنوية التي أسندت المؤسسة عملية انجازها للغير، والتي لم تصل بعد إلى مرحلتها النهائية من الانجاز في نهاية السنة المالية، فهي تُسجل محاسبياً في الجانب المدين من أحد الحسابين: الحساب 232 تثبيتات عينية قيد الانجاز أو الحساب 237 تثبيتات معنوية قيد الانجاز (حسب طبيعة التثبيت)، وذلك يجعل الحساب 404 موردو التثبيتات أو أحد حسابات النقديات دائناً وهذا بقيمة أو نسبة الانجاز المحددة على أساس الفواتير أو كشوف حسابات الأشغال المقدمة من قبل الأطراف المنجزة للتثبيتات. وعند استلام التثبيت المعني يجعل هذا الأخير مديناً ويرصد الحسابان 232 و 237 يجعلهما دائنين.

التسجيل المحاسبي للحساب 238 تسبيقات مدفوعة عن طلبات تثبتات:

نسجل في هذا الحساب قيمة التسبيقات التي يتم إرفاقها مع طلبات التثبتات، خاصة إذا كانت التثبتات المطلوبة غير حاضرة وتتطلب عملية تحضيرها دفع ضمانات في شكل تسبيقات حتى يبقى الطالب مرتبط بطلبه. ويعالج هذا الحساب محاسبياً بجعله مدين وأحد حسابات النقديات دائئاً. على أن يرصد حساب 238 بجعله دائئاً وحساب التثبت المعني مديناً عند استلام هذا الأخير.

مثال: خلال السنتين ن و ن+1 قامت المؤسسة "س" بالعمليات التالية:

06.15. ن شرعت في إنجاز معدات صناعية بوسائلها الخاصة وللإستخدام الذاتي، حيث تطلب إنجاز هذه المعدات التي لم تكتمل خلال السنة ن دفع أجور للغير بمبلغ 10000 دج، ودفع أجور لعمالها بمبلغ 50000 دج، واستهلاك مواد أولية بمبلغ 20000 دج، ودفع مصاريف نقل بمبلغ 5000 دج. علماً أن طريقة تسديد هذه المصاريف تمت عن طريق البنك.

07.22. ن كلفت المؤسسة أحد المقاولين بإنجاز مبنى بقيمة 200000 دج، وسددت له 10% من هذه القيمة بشيك بنكي كتسبيق، وفي نهاية السنة ن بلغت نسبة الانجاز في هذا المبنى 60%.

03.24. ن+1 أكملت المؤسسة إنجاز المعدات الصناعية، حيث تطلب ذلك تسديد أجور لعمالها بمبلغ 40000 دج بشيك بنكي واستهلاك مواد أولية بمبلغ 20000 دج.

05.04. ن+1 استلمت المؤسسة المبنى من المقاول، وسددت له ما بقي بذمتها بشيك بنكي.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية المؤسسة "س".

الحل:

----- 06.15 ن -----			
20000	ح / مشتريات مواد أولية ولوازم مستهلكة	601	
10000	ح / عمال خارجيون عن المؤسسة	621	
5000	ح / نقل السلع والنقل الجماعي للعمالين	624	
50000	ح / أجور المستخدمين	631	
20000	ح / مواد أولية ولوازم	31	
65000	ح / البنك	512	
	تسجيل مصاريف إنجاز المعدات والأدوات حسب طبيعتها		

		----- 07.22 ن -----		
	20000	ح / تسبيقات مدفوعة عن طلبات تثبيبات		238
20000		ح / البنك	512	
		دفع تسبيق للمقاول بشيك		
		----- 12.31 ن -----		
	85000	ح / تثبيبات عينية قيد الانجاز		232
85000		ح / إنتاج مثبت لأصول عينية	732	
		معدات وأدوات قيد الانجاز		
		----- 12.31 ن -----		
	120000	ح / تثبيبات عينية قيد الانجاز		232
120000		ح / موردو التثبيبات	404	
		مبنى قيد الانجاز		
		----- 03.24 ن+1 -----		
	20000	ح / مشتريات مواد أولية ولوازم مستهلكة		601
	40000	ح / أجور المستخدمين		631
20000		ح / مواد أولية ولوازم	31	
40000		ح / البنك	512	
		تسجيل مصاريف انجاز المعدات والأدوات حسب طبيعتها		
		----- // -----		
	145000	ح / معدات وأدوات		215
85000		ح / تثبيبات عينية قيد الانجاز	232	
60000		ح / إنتاج مثبت لأصول عينية	732	
		إكمال عملية انجاز المعدات والأدوات		
		----- 05.04 ن+1 -----		
	200000	ح / مباني		213
	120000	ح / موردو التثبيبات		404
120000		ح / تثبيبات عينية قيد الانجاز	232	
20000		ح / تسبيقات مدفوعة عن طلبات تثبيبات	238	
180000		ح / البنك	512	
		استلام المبنى وتسديد ديون المقاول بشيك بنكي		