

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي  
كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير  
قسم سنة أولى جذع مشترك ل م د

السنة الجامعية 2022-2023

مقياس: المحاسبة المالية

## المحاضرة 16: العمليات الخاصة بالتثبيات (المجموعة 2): التثبيات المعنوية

التثبيات هي أصول معنوية، مادية أو مالية تظل في حيازة المؤسسة لفترة تزيد عن السنة، تشارك في نشاطها وتكون عادة أرصدها مدنية وفيما يلي سنتطرق إلى المعالجة المحاسبية للتثبيات وفق النظام المحاسبي المالي الجديد.

### 1/ حساب 20 "التثبيات المعنوية":

التثبيات المعنوية هو أصل قابل للتحديد غير نقدي و غير مادي، مراقب ومستعمل من طرف المؤسسة في إطار أنشطتها العادية، من أمثلتها العلامات التجارية، البرامج المعلوماتية، براءات الاختراع، حقوق التأليف، مصاريف التطوير الخاصة بالقيم الثابتة، حقوق الإيجار وشهرة المحل.... إلخ.

من الحسابات الفرعية للحساب 20 نذكر مايلي:

✓ 203 مصاريف تطوير مثبتة: وتسجل في قيدتين:

**القيد الأول:** نسجل الأعباء بجعل حسابات المصاريف مدنية و حسابات 512 و 53 أو دائنون دائناً.

**القيد الثاني:** نجعل حساب 203 مدنياً وحساب 731 "إنتاج مثبت لأصول معنوية" دائناً.

**مثال:** دفعت المؤسسة مصاريف لتطوير منتجها الرئيسي كانت كالتالي:

مصاريف متعلقة بالدراسات و الأبحاث ب 50000 دج بشيك، إستهلاك مواد أولية ب 80000 دج، أجور للعمال بشيك 10000 دج.

**الحل:** تسجيل الأعباء.

مدین	دائن		مدین	دائن
		//		
601		ح/ مواد ولوازم مستهلكة	80000	
617		ح/ الدراسات والأبحاث	50000	
631		ح/ أجور المستخدمين	10000	
	31	ح/ مواد ولوازم	80000	
	512	ح/ بنك	60000	
		مصاريف التطوير		
		//		
		ح/ مصاريف التطوير المثبتة		
203		ح/ إنتاج مثبت لأصول معنوية	140000	
	731	تثبيات مصاريف التنمية	140000	

## ✓ 204 برامج الإعلام الآلي: نجد حالتين

الحالة الأولى: شراء البرامج، فيها نجعل الحساب 204 مدينًا بتكلفة شراء الرخصة مع جعل أحد الحسابات بنك أو موردو التثبيتات (ح/404) دائنًا.

الحالة الثانية: حالة إنتاج البرامج من قبل المؤسسة، تسجل في قيدين كما رأينا مع الحساب السابق.

مثال: خلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

1. شراء برنامج معلوماتي لاستعماله في المعالجة المحاسبية للاجور ب10000 على الحساب.

2. قامت بإنتاج برنامج معلوماتي بوسائلها الخاصة لتسيير المخزون، تطلب أجور للمستخدمين ب50000 دج بشيك ومصاريف استقبال خبراء من الخارج ب20000 دج بشيك.

الحل:

مدین	دائن		مدین	دائن
204	404	01 ح/ برامج إعلام آلي	10000	10000
		ح/ موردو التثبيتات		
		شراء برنامج معلوماتي		
625		02 ح/ تنقلات، مهمات و استقبالات	20000	
631		ح/ أجور مستخدمين	50000	
	512	ح/ بنك		70000
		مصاريف الإيجار		
		//		
204	731	ح/ برامج إعلام آلي	70000	70000
		ح/ إنتاج مثبت معنوي		
		تثبيت البرنامج		

## ✓ 205 الإمتيازات والحقوق المماثلة والبراءات والرخص و العلامات:

يسجل فيه المبالغ التي تدفعها المؤسسة كحقوق للغير نتيجة لتملكها أو إيجارها لبراءات اختراع، رخص، علامات، حقوق تأليف و إلى غير ذلك.

ولتسجيلها نجعل حساب 205 مدينًا و أحد الحسابات بنك، موردو التثبيتات دائنًا.

مثال: قامت المؤسسة بشراء حق إستغلال نموذج صناعي ب10000 دج على الحساب.

الحل:

مدین	دائن		مدین	دائن
205	404	ح/ حقوق امتياز	10000	10000
		ح/ موردو تثبيتات		
		شراء حقوق استغلال نموذج		

## ✓ 207 فارق الاقتناء و شهرة المحل:

المحل التجاري هو العناصر المعنوية للمحل بصفة خاصة مثل العملاء ، شهرة المحل ، الاسم التجاري وحق الإيجار . حيث يتم تقييم شهرة المحل كعنصر مستقل في الميزانية بعد عملية الاقتناء بمقارنة سعر شراء المؤسسة مع القيمة العادلة لصافي موجوداتها كالتالي :

شهرة المحل = سعر الاقتناء \_ القيمة الصافية للموجودات ( الأصول )

مثال: قامت المؤسسة بشراء محل تجاري ب70000 دج بشيك يضم مايلي:

أراضي المحل ب30000 دج ، مباني ب20000 دج ، معدات و أدوات ب7000 دج و الباقي هو قيمة العناصر المعنوية للمحل.

الحل:

مدین	دائن		مدین	دائن
211	ح / أراضي	30000		
213	ح / مباني	20000		
215	ح / معدات و أدوات	7000		
207	ح / شهرة المحل	13000		
512	ح / بنك	70000		

## ✓ 208 التثبيتات المعنوية الأخرى:

يسجل في هذا الحساب التثبيتات المعنوية الغير مدرجة في الحسابات السابقة في مقابل حسابات الغير أو الحسابات المالية.