

الممتلكات، المضائلات و المحاسبة

1- حسابات الممتلكات :

كما ذكرنا من قبل، فإن الممتلكات يجب أن تكون في تقرير المؤسسة. في مخطط الحسابات في نظام SCF، و تضاولاتها تدخل في حسابات الباب رقم 2.

- الممتلكات الغير ملموسة : توجد في الحسابات التي تبدأ بـ 20
- الممتلكات الملموسة : توجد في الحسابات التي تبدأ بـ 21 و 24

مثال عن جزء من مخطط حسابات :

20 الممتلكات الغير ملموسة

201 تكاليف المؤسسة

203 تكاليف الدراسات و الأبحاث و التطوير.

204 برامج الإعلام الآلي

21 الممتلكات الملموسة

211 الأراضي

212 تهيئة الأراضي

213 البناءات

215 التجهيزات الصناعية و التقنية

2151 التجهيزات المعقدة المتخصصة

2154 أدوات و وسائل

218 ممتلكات ملموسة أخرى

2181 ممتلكات عامة، تهيئة متنوعة

2182 وسائل النقل

2183 وسائل الإعلام الآلي و المكاتب

2184 الأثاث

2188 ممتلكات ملموسة أخرى

23 الممتلكات في إطار الإنجاز

231 الممتلكات الملموسة في إطار الإنجاز

232 الممتلكات الغير ملموسة في إطار الإنجاز

بعض الممتلكات يمكن أن تدخل في حساب المضائلات، في هاته الحالة، هناك حساب خاص بالمضائلات التراكمية. هذا الأخير يتم إنشائه بإضافة الرقم 8 في المرتبة الثانية في الحساب الخاص بالممتلك.

مثال :

21831 خادم إعلام آلي

21832 جهاز إعلام آلي

21833 طابعات

281831 التضاؤلات التراكمية للخوادم

281832 التضاؤلات التراكمية لأجهزة الإعلام الآلي

281833 التضاؤلات التراكمية للطابعات

2- محاسبة العمليات :

2 . 1 - شراء ممتلك :

الطريقة الأكثر استعمالا لإدخال ملكية ضمن ممتلكات مؤسسة هي شراءه. يتم تسجيله في حساب الممتلكات بقيمة شراؤه، التي تتضمن ثمن الشراء، كل الضرائب، و الرسوم و التكاليف الإضافية.

أ- في حالة الشراء و الدفع المباشر :

دائن	مدين	
	25000	215 التجهيزات الصناعية و التقنية
25000		530 الخزينة

ب- في حالة الشراء بالقرض:

دائن	مدين	
	25000	215 التجهيزات الصناعية و التقنية
25000		404 المزود

في نظام 3coh الحالة الثانية يتم تقسيمها إلى عمليتين : شراء الممتلك و احتساب الدين عند المزود. لهذا السبب نجد هاته العملية مسجلة في سجل الشراء، و سجل الممتلكات. في القيد الحسابي يتم استعمال حساب للربط بين العمليتين.

الملكية :

دائن	مدين	
	25000	215 التجهيزات الصناعية و التقنية
25000		58210 شراء ممتلكات

الشراء :

دائن	مدين	
	25000	58210 شراء ممتلكات
25000		404 المزود

2.2 الممتلكات الآتية من تبرعات و أو تنازلات

بما أن هاته العملية تأتي من دون فواتير و من دون أي وثيقة تبين قيمة الممتلك، يجب أن يتم تقييم هذا الأخير بقيمته الحقيقية، أي قيمته في السوق.

مدين	دائن
2182 وسائل النقل	25000
404 تبرعات و تنازلات	25000

2.3 الممتلكات التي يتم إنتاجه داخل المؤسسة

قيمة الممتلك يجب أن تأخذ بعين الاعتبار كل التكاليف المباشرة و الغير مباشرة، و التي يتم حسابها باستعمال المحاسبة التحليلية.

مدين	دائن
2181 تهيئة	425000
404 الممتلكات المنتجة	25000

2.4 التضاؤلات

مثال : قامت مؤسسة بشراء جهاز صناعي يوم 07/15/س بقيمة 3000000، هذا الجهاز سيتم استعماله لمدة 5 سنوات. و قررت المؤسسة أن تطبق التضاؤل الخطي.

جدول التضاؤلات يكون كالتالي :

تاريخ البداية	تاريخ النهاية	التضاؤل	ملاحظات
07/15/س	12/31/س	275000	$(360/165) \times 0.20 \times 3000000$
01/01/س+1	12/31/س+1	600000	$(360/165) \times 0.20 \times 3000000$
01/01/س+2	12/31/س+2	600000	$(360/165) \times 0.20 \times 3000000$
01/01/س+3	12/31/س+3	600000	$(360/165) \times 0.20 \times 3000000$
01/01/س+5	12/31/س+5	325000	$(360/195) \times 0.20 \times 3000000$

ملاحظة: نفترض أن الشهور بها 30 يوم أي السنة فيها 360 يوم

قيد المحاسبة في العام الأخير سيكون على الشكل التالي :

مدين	دائن
6811 حساب التضاؤلات	275000
28151 التضاؤلات التراكمية للتجهيزات الصناعية	275000

في نهاية العام الأول، الحصيلة ستكون على الشكل التالي :

الممتلكات	إجمالي	المضائلات	القيمة الصافية
الأجهزة الصناعية	3000000	275000	2725000

و في السنة الرابعة تكون الحصيلة على الشكل التالي :

الممتلكات	إجمالي	المضائلات	القيمة الصافية
الأجهزة الصناعية	3000000	3675000	325000

2.5 الخروج من الممتلكات

يمكن أن يخرج ممتلك من ممتلكات المؤسسة لأسباب عديدة : تنازل، خروج من الخدمة، تدمير، فقدان ...

أ- في حالة ما تم حساب كل تضاولات الممتلك

يجب أن تتم تصفية حسابات الممتلكات، و التضاولات التراكمية المخصصة له.

مثال: أثاث تم شراؤه بقيمة 70000 و تمت مضاءلته بالكامل. يتم احتساب خروجه بالقيود الحسابي الآتي :

مدین	دائن
28184 التضاول التراكمي للأثاث	70000
2184 أثاث	70000

ب- في حالة حساب جزء من تضاولات الممتلك

في هاته الحالة، بالإضافة إلى ثمن الممتلك و التضاول التراكمي، يجب استكمال التضاول.

مثال:

تم شراء سيارة بقيمة 1500000 بمدة صلاحية استعمال مقدرة ب 5 سنوات. في نهاية العام الرابع، دمرت السيارة بسبب حادث مرور.

الحالة المحاسبية في س+4 (قبل حساب التضاول س+4)

الشراء	1500000
التضاول التراكمي	900000
القيمة المحاسبية الصافية	600000

المحاسبة في السنة الرابعة تكون بالشكل التالي :

مدین	دائن
28184 التضاؤل التراكمي للأثاث	900000
675 القيمة المحاسبية للممتلك	600000
2182 وسائل النقل	1500000

ج- في حالة التنازل عن الممتلك لطرف آخر

لنأخذ المثال السابق، و لنفرض أنه السيارة لم تتحطم، و لكن تم بيعها لطرف ما. إذا افترضنا أن ثمن البيع هو 750000، القيد المحاسبي الإضافي سيكون على الشكل التالي :

مدین	دائن
462 مستحقات على مبيعات ممتلكات	750000
675 نتاج التنازل على ممتلكات	750000

نظام 3coh و الممتلكات

في نظام 3coh يمكن متابعة و تسيير الممتلكات و كل العمليات المتعلقة بها. القيود الحسابية الخاصة بها عموما يتم إخراجها بطريقة آلية.