

المحاضرة رقم 02: دراسة (محاسبة) التثبيتات العينية والمعنوية (الجزء الثالث)

تعتبر هذه المحاضرة عبارة عن تكملة للمحاضرات السابقة نتطرق في هذه المحاضرة الى:

أولاً: دراسة التسبيقات على التثبيتات (ح/ 238)

ثانياً: دراسة الضمانات المحجوزة على التثبيتات

أولاً: دراسة التسبيقات على التثبيتات (ح/ 238)

في بعض الأحيان تقوم المؤسسة بإعطاء المورد جزء من المبلغ تثبتت معين (تسبيق) الى حين تكملة الباقي عند فترة التثبيت المعني، وسنتطرق الى المعالجة المحاسبية الى هذه التسبيقات كما يلي:

1. المرحلة الأولى: عند دفع التسبيق: هنا نسجل:

		بتاريخ الدفع التسبيق	
238	512 أو 53	تسبيقات والحسابات المدفوعة عن الطلبات بالتثبيتات بنوك الحسابات الجارية الصندوق (دفع التسبيق للمورد)	××
			××

2. المرحلة الثانية: عند استلام التثبيت المعني: هنا يرصد (ح238)

		بتاريخ الفاتورة	
2×××	238 404	التثبيت المعني تسبيقات والحسابات المدفوعة عن الطلبات بالتثبيتات موردو التثبيتات (اقتناء التثبيت)	××
			××

3. المرحلة الثالثة: دفع المتبقي من المبلغ للمورد

		بتاريخ تسديد الفاتورة	
404	512 أو 53	موردو التثبيتات بنوك الحسابات الجارية الصندوق (تسديد المتبقي من الفاتورة للمورد)	××
			××

ثانيا: دراسة الضمانات المحجوزة على التثبيتات

1. تعريف الضمانات المحجوزة على التثبيتات:

عندما يقوم زبون باقتناء تثبيت معين، يجري في بعض الحالات أن يقتطع هذا الزبون، ضمان حتى يتأكد من جودة التثبيت، وتحتسب قيمة الضمان كنسبة مئوية من قيمة الفاتورة الأصلية وتحجز لدى الزبون.

ويسجل محاسبيا هذا الضمان (مبلغ الاقتطاع):

➤ في الجانب الدائن من (ح 165 الودائع والكفالات المقبوضة) إذا كانت مدة الضمان تفوق السنة؛

➤ في الجانب الدائن من (ح 4047: الموردون- اقتطاع ضمان) إذا كانت مدة الضمان اقل من سنة؛

وهذا الى حين انتهاء مدة الضمان

2. المعالجة المحاسبية للضمانات المحجوزة على التثبيتات

أ. عند احتجاز (اقتطاع الضمان): نسجل:

		بتاريخ الاقتناء	
2x×	التثبيت المعني	404	موردو التثبيتات
		165	الودائع والكفالات المقبوضة
		أو 4047	الموردون- اقتطاع ضمان
			(اقتناء تثبيت) (فاتورة رقم)
××	(مبلغ المتبقي = قيمة التثبيت - قيمة الضمان)		
	×× (نسبة مئوية من الفاتورة)		
	×× (نسبة مئوية من الفاتورة)		

ب. عند استحقاق الضمان: أي عندما تنتهي مدة الضمان، هنا نكون أمام حالتين:

▪ التثبيت صالح (بدون عيوب)

▪ التثبيت به عيب

سوف نتطرق الى المعالجة المحاسبية لهاتين الحالتين:

▪ الحالة الأولى: التثبيت صالح (بدون عيوب)

في هذه الحالة - بعد انتهاء مدة الضمان- يعاد دمج الضمان في حساب موردو التثبيتات، وبعدها يتم تسديده وبالتالي التسجيل

المحاسبي كما يلي:

		بتاريخ استحقاق الضمان (بعد فترة الضمان)	
165 أو	الودائع والكفالات المقبوضة	404	موردو التثبيتات
4047	الموردون- اقتطاع ضمان		(اقتناء تثبيت) (فاتورة رقم)
			(اثبات الضمان كدين تثبيت)
(قيمة الضمان)	(قيمة الضمان)		

		بتاريخ تسديد الضمان	
مبلغ الضمان	مبلغ الضمان	موردو التثبيتات بنوك الحسابات الجارية الصندوق (تسديد مبلغ الضمان للمورد)	404 512 أو 53

■ الحالة الثانية: التثبيت به عيب

في هذه الحالة وإذا اتضح أن التثبيت به عيب معين وفي هذه الحالة نكون أمام وضعيتين:

الوضعية 1:

إذا قام المورد بتصليح العيب بنفسه، وهنا (أعباء التصليح لا تؤخذ بعين الاعتبار أي لا تسجل محاسبيا في دفاتر الزبون)، وبالتالي يكون التقييد المحاسبي كما الحالة الأولى، أي يعاد دمج الضمان في حساب موردو التثبيتات، وبعدها يتم تسديده (التسجيلات المحاسبية السابقة)

الوضعية 2:

لا يقوم المورد بالتصليح، بل الزبون هو من يتكلف بعملية التصليح، وهنا:

- ❖ يقتطع مبلغ التصليح من الضمان المسجل سابقا؛
- ❖ تعالج أعباء فاتورة التصليح كعبء وتحمل للدورة المعنية؛
- ❖ المبلغ المقتطع من الضمان يعتبر كنواتج.

والتسجيل المحاسبي يكون كما يلي:

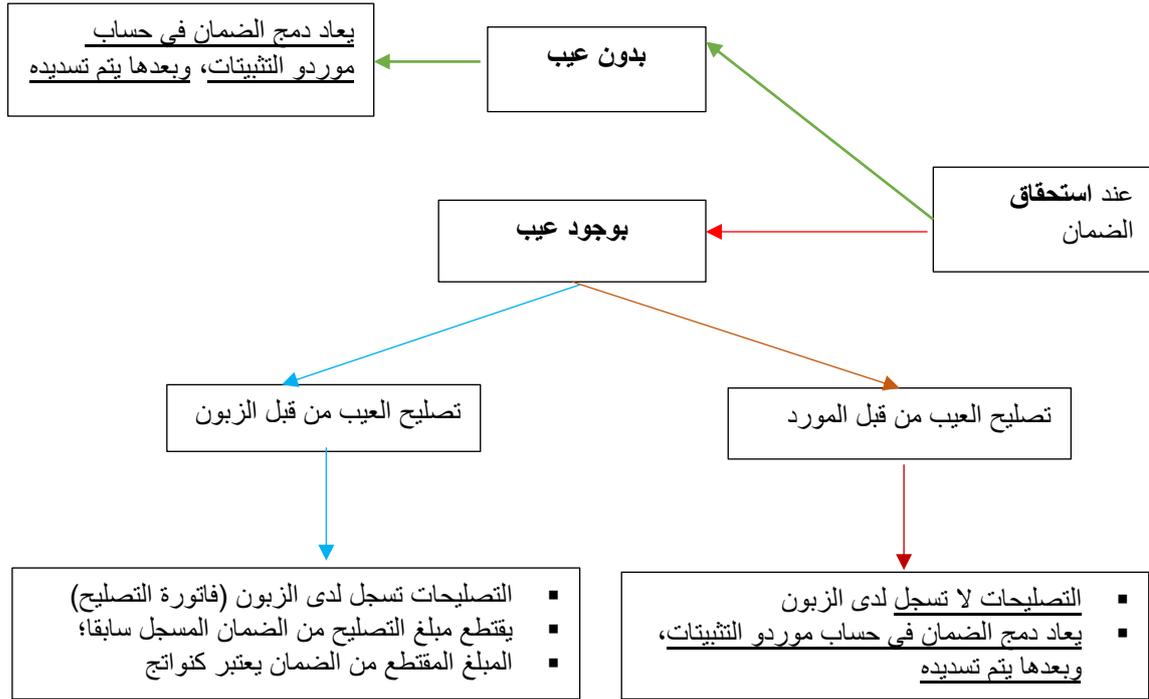
		بتاريخ فاتورة التصليحات (خلال فترة الضمان)	
××	××	الصيانة واصلاحات Tva على السلع والخدمات بنوك الحسابات الجارية الصندوق موردو المخزونات والخدمات (فاتورة التصليحات) (فاتورة رقم)	615 4456 512 أو 53 أو 401
		بتاريخ استحقاق الضمان (بعد فترة الضمان)	
مبلغ الضمان	(الباقى للتسديد=مبلغ الضمان-مبلغ فاتورة التصليح) بمبلغ فاتورة التصليح HT	الودائع والكفالات المقبوضة الموردون- اقتطاع ضمان موردو التثبيتات المنتجات الاخرى للتسيير الجاري (اثبات الضمان كدين تثبيت مع اقتطاع جزء منه)	165 أو 4047 404 758

		بتاريخ تسديد الضمان	
404	موردو التثبيات بنوك الحسابات الجارية الصندوق (تسديد مبلغ الضمان المتبقي للمورد)	(البقي للتسديد=مبلغ الضمان-مبلغ فاتورة التصليح)	(البقي للتسديد=مبلغ الضمان-مبلغ فاتورة التصليح)
512 أو 53			

ملاحظة هامة:

- ان قيمة فواتير التصليحات التي تقتطع من الضمان تكون خلال فترة الضمان (بعد انقضاء مدة الضمان بطبيعة الحال يتحملها الزبون لوحده أي لا يقتطع من الضمان)
- قبل قيد تسديد الضمان (وفي كل الحالات) يجب تسجيل قيد الاستحقاق (كما التوضيح سابقا)
- ان (ح 758) يسجل بقيمة التصليحات خارج الرسم (HT)

ونلخص ما تقدم في الشكل التالي:



المصدر: من اعداد الأستاذة

تمرين:

- بتاريخ 1/1/2018 اشترت مؤسسة (الإخلاص) معدات نقل بقيمة 1000000 دج (فاتورة رقم 09) مع ضمان بقيمة 2% مدته 18 شهر.
- بتاريخ 3/3/2019 ظهر عيب بهذه الشاحنة واصلحته المؤسسة حيث كانت الفاتورة بقيمة 15000 دج (فاتورة رقم 023) سددت هذه الفاتورة في 10/03/2019 نقدا، كما ان الضمان سدد بتاريخ 3/07/2019 نقدا

المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية في دفاتر مؤسسة الاخلاص

الحل:

		2018 / 1 / 1			
980000	1000000	معدات نقل	2182	404	
20000		موردو التثبيتات		165	
		الودائع والكفالات المقبوضة			
		(اقتناء معدات نقل) (فاتورة رقم 09)			
		2019 / 03 / 3			
17850	15000	الصيانة واصلاحات	615	401	
	2850	Tva على السلع والخدمات	4456		
		موردو المخزونات والخدمات			
		(فاتورة التصليحات) (فاتورة رقم 023)			
		2019/03/10			
17850	17850	موردو المخزونات والخدمات	401	53	
		الصندوق			
		(تسديد فاتورة التصليح) (فاتورة رقم 023)			
		2019/06/30			
		(هو تاريخ استحقاق الضمان)			
	20000	الودائع والكفالات المقبوضة	165	404	
	-20000)5000	موردو التثبيتات		758	
15000 قيمة فاتورة	(15000	المنتجات الاخرى للتسيير الجاري			
التصليح خارج الرسم		(اثبات الضمان كدين تثبيت مع اقتطاع جزء منه)			
(HT)					
		2019/07/3			
5000	5000	موردو التثبيتات	404	53	
		الصندوق			
		(تسديد المبلغ المتبقي للمورد)			

فتح حساب T ح 165 الودائع والكفالات المقبوضة و ح/ 758 المنتجات الاخرى للتسيير الجاري

ح/ 758: المنتجات الاخرى للتسيير الجاري

ح/ 165 الودائع والكفالات المقبوضة

د	م
15000 (رصيد دائن) بقيمة	
فاتورة التصليح	

د	م
20000	20000
رصيد الحساب	