

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
الجامعة التقنية الشمالية
المعهد التقني كركوك
قسم تقنيات المحاسبة

نظام المحاسبي الموحد

وفق المنهج المقرر لطلبة المرحلة الثانية

اعداد

شيرين محرز هادي

مدرسة المادة ورئيس قسم تقنيات المحاسبة

2022 - 2021

النظام المحاسبي الموحد

Unified Accounting System

محتويات منهج النظام المحاسبي الموحد:

- 1- النظام المحاسبي الموحد (مقدمة ، الأهداف الدليل، المستحدثات)
- 2- حسابات الموجودات الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (ح11 وح12)

طرق الحصول على الموجودات الثابتة :

شراء الموجودات الثابتة :

- 1 : الشراء من السوق المحلية .
- 2 : الشراء من السوق الخارجية .

ثانيا : إنشاء الموجودات الثابتة :

- 1: الإنشاء بواسطة المقاولين (سجلات الجهة الآمرة بالعمل).
- 2 : الإنشاء بواسطة المقاولين (سجلات الجهة المنفذة للعمل).
- 3 : الإنشاء بواسطة اللجان.

ثالثا : التبرعات والهدايا (سجلات الجهة المتبرعة والجهة المتبرع لها).

رابعا : التصنيع داخل المنشأة.

خامسا: التمويل المركزي.

سادسا: المصرفوات الايرادية المؤجلة

سابعا : شطب وبيع الموجودات الثابتة

3 - حسابات المخزون ح(13)

- 1- مقدمة عن حسابات المخزون ،
- 2- شراء مخزون المستلزمات السلعية من السوق المحلية .
- 3- مخزون المخلفات والمستهلكات .
- 4- مخزون البضائع بغرض البيع .
- 5- مخزون الإنتاج التام وغير التام وأعمال تحت التنفيذ / بضاعة آخر المدة .
- 4- القروض والاستثمارات
- 1 -القروض الممنوحة والمستلمة
- 2 -الاستثمارات المالية .
- 5 - الحسابات المدينة والدائنة المتنوعة
- المصاريف المستحقة والمدفوعة مقدما
- الإيرادات المستحقة والمستلمة مقدما .
- 6- طلبات التعويض ، الفروقات النقدية والمخزنية .
- 7- السلف والنقود
- 8- رأس المال والاحتياطيات
- 9 - مخصص الاندثار المتراكم ، مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
- 10- حسابات الرواتب والأجور وكل مايتعلق بها .
- 11- مخزون الإنتاج التام وغير التام وأعمال تحت التنفيذ / / بضاعة آخر المدة .
- 12 - الحسابات الختامية / الميزانية العمومية في ظل النظام المحاسبي الموحد

النظام المحاسبي الموحد
Unified Accounting System
جدول المفردات النظرية

المفردات النظرية	الأسبوع
النظام المحاسبي الموحد ، الدليل المحاسبي ، المستحدثات في النظام المحاسبي الموحد	1
حسابات الموجودات الثابتة وطرق الحصول عليها الشراء من السوق المحلية	2
حسابات الموجودات الثابتة وطرق الحصول عليها الشراء من السوق الخارجية .	3
الإنشاء بواسطة المقاولين (سجلات الجهة الأمرة بالعمل) .	4
الإنشاء بواسطة المقاولين (سجلات الجهة المنفذة للعمل) .	5
التبرعات والهدايا(سجلات الجهة المتبرعة والجهة المتبرع لها) .	6
التصنيع داخل المنشأة ، التمويل المركزي .	7
إنشاء الموجودات الثابتة بواسطة اللجان .	8
المصرفوات الايرادية المؤجلة .	9
شطب وبيع الموجودات الثابتة .	10
حسابات المخزون مقدمة ، شراء مخزون المستلزمات السلعية من السوق المحلية .	11
شراء مخزون المستلزمات السلعية من السوق الخارجية .	12
مخزون المخلفات والمستهلكات .	13:14
مخزون البضائع بغرض البيع .	15
القروض والاستثمارات ، القروض الممنوحة .	16
القروض المستلمة .	17
الاستثمارات المالية .	18:19
الحسابات المدينة والدائنة المتنوعة ، بضممتها الإيرادات المستحقة والمستلمة مقدما .	20
المصاريف المستحقة والمستلمة مقدما .	21
طلبات التعويض ، الفروقات النقدية والمخزنية .	22
السلف والنقود .	23
رأس المال والاحتياطيات ،	24
مخصص الاندثار المتراكم ، مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .	25
حسابات الرواتب والأجور وكل مايتعلق بها .	26:27
مخزون الإنتاج التام وغير التام وأعمال تحت التنفيذ / مخزون البضائع بغرض البيع/ بضاعة آخر المدة .	28
الحسابات الختامية / الميزانية العمومية في ظل النظام المحاسبي الموحد	29:30

الأسبوع الأول

أولاً: النظام المحاسبي الموحد

ثانياً: الدليل المحاسبي

ثالثاً: المستحدثات في النظام المحاسبي الموحد

أولاً: النظام المحاسبي الموحد

مقدمة: إن الفكر المحاسبي ظل يستأثر الاهتمام من زاوية المنفعة لرجل الأعمال , مما ولد الضرورة لاستحداث تشريعات محاسبية غايتها وحدة المفاهيم والإجراءات وتنظيمها بالشكل الذي يسهم في تنظيم العمل المحاسبي ويعنى بالمستلزمات الأولية الأساسية للأغراض الاقتصادية .
وبذلك برزت فكرة النظام المحاسبي الموحد لدي الدول الرأسمالية والاشتراكية , ووفقا لمتطلبات النظم الاقتصادية لهذه الدول وحاجاتها من اجل ما يلي:

- 1- توفير أوسع قاعدة من البيانات والمعلومات .
- 2- التحديد الدقيق للمفاهيم ومعانيها .
- 3- المساعدة في التحليل .
- 4- تثبيت الأسس في التقييم للمركز المالي .
- 5- الحد من التهرب الضريبي .
- 6- المساهمة في دراسة وتقييم المشاريع بشكل دقيق .
- 7- تحديد دقة العلاقة بين المشروع والدولة .
- 8- المساهمة في توفير فرص العمل وحرية الاختيار وانتقال العاملين في النشاط المحاسبي .
- 9- توفير الوقت والجهد في التدريب عند التعيين وللممارسين في العمل . مما سبق فان النظام المحاسبي الموحد يعد تطورا عمليا للعمل المحاسبي لما يقوم به المحاسب , وعمليا في النظرية المحاسبية لما يجب ان يقوم به المحاسب خدمة للوحدة الاقتصادية .

ان اول ظهور للنظام المحاسبي الموحد كان في فرنسا عام 1946 ثم ظهر في بريطانيا عام 1954 وفي روسيا حيث ان النظام الاشتراكي يعتمد اعتمادا كليا على مبدأ التخطيط الشامل لكافة القطاعات والنشاطات , مما يتطلب توحيد الأساليب المستخدمة لاستخراج البيانات والمعلومات المحاسبية مع ضرورة تطبيق نظام محاسبي موحد في كافة نشاطات القطاع العام .

ومن الدول العربية التي ظهر فيها النظام المحاسبي الموحد مصر حيث طبق النظام فيها عام 1950 ، وسوريا طبق النظام عام 1974 ، أما في العراق فكان أول قانون يصدر هو القانون رقم 60 لسنة 1943 ، وفي سنة 1971 تم تطبيق النظام المحاسبي الموحد على المؤسسات العامة للغزل والنسيج وسنة 1972 الزم بتطبيقه على كافة المشاريع الإنتاجية ، وفي سنة 1973 طبق على مستوى وزارة الصناعة ، وسنة 1977 صدر قرار بتطبيقه على وزارة الزراعة والإصلاح الزراعي ، وعم أخيرا على كافة المشاريع الاقتصادية .

إن النظام المحاسبي الموحد ليس فرعا جديدا من فروع المحاسبة بل هو حلقة من حلقات تطورها بحيث يجعل من البيانات والمعلومات التي توفرها تتعدى احتياجات الوحدة الاقتصادية الى احتياجات اطراف اخرى ابرزها اجهزة التخطيط والحسابات القومية والاجهزة الضريبية ، ذلك ان النظام المحاسبي الموحد لا يخرج في تعريفه عن تعريف المحاسبة الا في مجال فرض التوحيد للقواعد والاسس التي يستند اليها في تسجيل العمليات المالية وتبويبها واعداد الحسابات الختامية والكشوفات المالية.
التوحيد المحاسبي: يعني التحدث بلغة محاسبية مشتركة للتعبير عن نشاط مالي معين وتحديد نتيجة هذا النشاط في فترة محددة.

مجالات التوحيد المحاسبي:

1- توحيد الدليل المحاسبي: يستخدم هذا الدليل في عملية إثبات الأحداث المالية كمرشد يضمن مجموعة من الحسابات ذات الرموز الرقمية.

2- توحيد الأسس والقواعد والمبادئ المحاسبية: لغرض إزالة اثر تعديل البدائل ضمن الأسس والقواعد والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها فقد حدد النظام المحاسبي الموحد الأسس والقواعد الواجبة الإتباع في العمل المحاسبي لغرض الحصول على بيانات مالية متجانسة صالحة لعمليات المقارنة والتقييم .

3- توحيد الحسابات الختامية والكشوفات المالية والموازنات التخطيطية وأسس إعدادها ، لضمان الحصول على بيانات موحدة متجانسة.

4- توحيد السنة المالية :- ألزم النظام المحاسبي الموحد كافة الوحدات المالية أن تكون المدة المالية تبدأ من 1/1 وتنتهي في 12/31 لغرض القضاء على عدم تجانس الفترات .
بالإضافة إلى:

- توحيد المجموعة الدفترية والمستندية .

- أسلوب القيد المزدوج بموجب النظام المحاسبي الموحد يختلف عن الطريقة الاعتيادية المتبعة في المحاسبة المالية ، حيث يثبت القيد على عدة مستويات تحليلية ابتداء .

أهداف النظام المحاسبي الموحد:

- 1- إنتاج وعرض بيانات مالية واضحة ودقيقة عن طريق استقراء المجموعة المستندية والتقارير المالية .
- 2- حماية أموال المشروع والرقابة عليها .
- 3- أن يكون العائد من تطبيق النظام اكبر من تكاليفه .
- 4- تسهيل فاعلية الوحدات الاقتصادية المختلفة عن طريق توفير المعلومات لها

سمات النظام المحاسبي الموحد :

- 1- إتباع أساس الاستحقاق في إثبات الأحداث المالية .
- 2- الفصل بين النشاط الجاري والنشاط الاستثماري (الحسابات 161، 261، 165، 265)
- 3- التقسيم القطاعي للمعاملات (اشترائي ، خاص ، مختلط ، تعاوني ، خارجي) .
- 4- ربط حسابات الوحدة الاقتصادية بالحسابات على المستوى القومي .
- 5- التميز بين الموجودات الثابتة المستخدمة فعلا في الإنتاج وبين تلك التي في مرحلة الإعداد والتهيئة أي قبل الاستخدام. بين حسابي 11 و 12 .

ثانياً: الدليل المحاسبي :

1-تعريف الدليل المحاسبي: عرف النظام المحاسبي الموحد دليل الحسابات بأنه الوعاء الذي يضم جميع المسميات المحاسبية الواردة إجمالاً في الحسابات التي تمثل الميزانية والحسابات الختامية و هو بهذا يعبر عن الهيكل العام الذي يحصر كل الحسابات التي تلبي احتياجات النشاط الاقتصادي للوحدة

2- أهداف الدليل المحاسبي :

يهدف الدليل إلى جملة من الأغراض المتعددة لخدمة الإدارات كافة بمختلف مستوياتها حيث تختلف هذه الأغراض نوعاً وتفصيلاً حسب احتياجات إدارة الوحدة من بيانات محاسبية , ومن مجمل الأهداف التي يحققها الدليل المحاسبي :

- اختصار الوقت والجهد عن طريق تركيز الحسابات عند الحاجة .
- يساعد على تبويب العمليات لغرض تجميع الحسابات وترجيلها .
- زيادة القدرة في الضبط الداخلي .
- سهولة توحيد التوجيهات المحاسبية بين الوحدات .
- تسهيل عملية تزويد المستويات الإدارية العليا وعلى نطاق الحسابات القومية بالمعلومات الموحدة لأغراض المقارنة .- تمكين استخدام المكننة عن طريق أرقام الدليل .
- تسهيل مهمة الرقابة والتدقيق وفحص الحسابات .
- يمكن أجهزة الدولة لعملية التخطيط وموازنة الهيكل الاقتصادي

3-كيفية إعداد دليل الحسابات

تعتبر الدراسات والمسوحات الشاملة للنشاطات الاقتصادية المختلفة للقطاعات و هي العامل الأساسي في وضع الصورة الشاملة لمن سيدخل نظمه المحاسبية بعملية التوحيد و حيث تعبر هذه الدراسات عن حجم وطبيعة النشاط المالي والاقتصادي وفيما يلي إيجاز لأهم القواعد التي يمكن ان تتبع عند إعداد الدليل المحاسبي :

- *تجميع الحسابات المتشابهة وذات الطبيعة الواحدة في حسابات إجمالية وحسابات عامة وحسابات فرعية .
- *هي الحد تأخذ الوحدات إعداد الأدلة المحاسبية الخاصة بها من الدليل المحاسبي الموحد حسب ما تتطلبه طبيعة نشاطها مع اعتبار الدليل المحاسبي الموحد هو المرجع الأساسي .
- *شمول كافة الحسابات بالدليل على حسابات تفصيلية بحيث تمكن من الاختيار ما يتناسب مع طبيعة العملية المحاسبية .

*من القواعد العامة (حسب الدليل المحاسبي الموحد لجامعة الدول العربية) هو عدم وجود الرقم (0) صفر في أي مستوى من المستويات .

*تثبيت أرقام الدليل مع ترك أرقام حسابات غير مسماة لتستعمل في الأغراض الخاصة .

*توجيه ملاحظة ان مكونات الدليل الأدنى .

4-الإطار العام للدليل المحاسبي الموحد

مستوى الدليل أنواع الحسابات :

المستوى الأول	الحسابات الإجمالية .
المستوى الثاني	الحسابات العامة .
المستوى الثالث	الحسابات المساعدة .
المستوى الرابع	الحسابات الفرعية .
المستوى الخامس	الحسابات الجزئية .
المستوى السادس	الحسابات التحليلية .

ونتطرق فيما يلي إلى المستويين الأول والثاني للحسابات كما جاءت في النظام المحاسبي الموحد :
حسابات الميزانية

المستوى رقم الدليل اسم الحساب

الأصول(الموجودات)

المستوى الأول	1	الأصول(الموجودات) ويحلل الى
المستوى الثاني	11	الأصول الثابتة
	12	مشروعات تحت التنفيذ
	13	مخزون
	14	القروض الممنوحة
	15	الاستثمارات مالية
	16	المدينون
	17	حسابات مدينة مختلفة
	18	نقدية في الصندوق والبنوك
	19	الحسابات المتقابلة المدينة

الخصوم(المطلوبات)

المستوى الأول	2	الخصوم(المطلوبات) وتحلل إلى
المستوى الثاني	21	رأس المال
	22	الاحتياطيات
	23	التخصصات
	24	القروض المستلمة
	25	المصارف الدائنة
	26	الدائنون
	27	حسابات دائنة مختلفة
	28	حساب العمليات الجارية
	29	الحسابات المتقابلة الدائنة

<u>حسابات النتيجة</u>		
المستوى	رقم الدليل	اسم الحساب
المستوى الأول	3	الاستخدامات
المستوى الثاني	31	رواتب وأجور
	32	مستلزمات سلعية
	33	مستلزمات خدمة
	34	مقاولات وخدمات
	35	مشتريات بضائع بغرض البيع
	36	الفوائد وإيجار الاراضي
	37	الاندثار
	38	المصرفوات التحويلية
	39	المصرفوات الأخرى

<u>الموارد</u>		
المستوى الأول	رقم الدليل	اسم الحساب
المستوى الثاني	4	الموارد ويحثل إلى
	41	إيرادات نشاط الإنتاج السلعي
	42	إيرادات النشاط التجاري
	43	إيرادات النشاط الخدمي
	44	إيراد التشغيل للغير
	45	كلفة المواد المصنعة داخليا
	46	الفوائد وإيجار الأراضي
	47	الإعانات
	48	الإيرادات التحويلية
	49	الإيرادات الأخرى

حسابات مراقبة المراكز

وقد حدد الدليل المستوى الأول لهذه الحسابات كما يلي

رقم الدليل	اسم الحساب
5	مراقبة مراكز إنتاج
6	مراقبة مراكز خدمات الإنتاج
7	مراقبة مراكز الخدمات السلعية
8	مراقبة مراكز الخدمات الإدارية والمالية
9	مراقبة مراكز العمليات الرأسمالية

ثالثا : المستحدثات في النظام المحاسبي الموحد:

اوجد النظام المحاسبي الموحد مجموعة من الحسابات غير متعارف عليها في المحاسبة المالية لإغراض الرقابة والتخطيط والحسابات القومية ، ولاتؤثر هذه الحسابات على النتيجة النهائية لإعمال الوحدة الاقتصادية خلال السنة المالية وذلك بسبب الأثر المتعادل لهذه الحسابات على طرفي حساب النشاط الجاري ، ولهذا سميت هذه المجموعة من الحسابات بالحسابات المتقابلة المدينة/19 والحسابات المتقابلة الدائنة /29 . أي أن لكل حساب من هذه الحسابات له حساب آخر يقابله بنفس المبلغ ويرصيد معاكس

الأسبوع الثاني

حسابات الموجودات الثابتة وطرق الحصول عليها

الشراء من السوق المحلية

حسابات الموجودات الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (ح11 وح12):

1- حساب الموجودات الثابتة /11 : عرف النظام المحاسبي الموحد الموجودات الثابتة بانها تلك الممتلكات المنقولة وغير المنقولة الملموسة وغير الملموسة المقتناة من الغير أو المنتجة داخل المنشأة والمستغلة خلال مدته عمر المنشأة ، وقد تم تخصيص الحساب رقم (11) وما يتفرع منه حسب الدليل المحاسبي للنظام لتسجيل هذه الموجودات حسب أنواعها تمييزاً لها عن غيرها من الموجودات الأخرى.

2- حساب مشروعات تحت التنفيذ /12 : يتم تسجيل الموجودات الثابتة عند اقتنائها لأول وهلة مع جميع ما ينفق عليها لغرض إعدادها وتجهيئتها للاستخدام ضمن حساب الموجود الثابت المعني في مشروعات تحت التنفيذ ح/12. وعلية يستخدم حساب/12 للأغراض التالية:

- أ- لحصر وقياس كلفة الموجودات الثابتة الإجمالية ، حيث يكون هذا الحساب مديناً بسعر الشراء أو القيمة المقدرة (هدايا وتبرعات) مع كافة المصاريف لإعداد الموجود وتجهيئته للاستخدام .
- ب- بعد أن يصبح الموجود الثابت جاهزاً ومعد للاستخدام الفعلي ينقل هذا الموجود بكلفته الإجمالية من حساب مشروعات تحت التنفيذ/12 إلى حساب الموجود الثابت / 11
- ج - يتم احتساب قسط سنوي لاندثار الموجود الثابت ابتداءً من الشهر الأول الذي يلي تاريخ المباشرة بالتشغيل

يوجد تطابق بين حسابي الموجودات الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ باستثناء حساب إنفاق استثماري/129 وكما موضح في الجدول التالي :

مشروعات تحت التنفيذ		الموجودات الثابتة	
اسم الحساب	رقم الدليل	اسم الحساب	رقم الدليل
مشروعات تحت التنفيذ	12	الموجودات الثابتة	11
أراضي	121	أراضي	111
مباني وإنشاءات وطرق	122	مباني وإنشاءات وطرق	112
الألات والمعدات	123	الألات والمعدات	113
وسائط نقل وانتقالات	124	وسائط نقل وانتقالات	114
عدد وقوالب	125	عدد وقوالب	115
أثاث وأجهزة مكاتب	126	أثاث وأجهزة مكاتب	116
نباتات وحيوانات	127	نباتات وحيوانات	117
نفقات ايرادية مؤجلة	128	نفقات ايرادية مؤجلة	118
إنفاق استثماري	129		

طرق الحصول على الموجودات الثابتة :

شراء الموجودات الثابتة :

أولاً: الشراء من السوق المحلية .

ثانياً: الشراء من السوق الخارجية .

أولاً: الشراء من السوق المحلية :

توجد حالتين لشراء الموجودات الثابتة من السوق المحلية هما :-

1- حالة استلام الموجود الثابت عند الشراء :

المعالجات القيدية :

أ- قيد الاستحقاق وتسديد قيمة الموجود الثابت وكل مايتعلق به من مصاريف :

×× من ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ 12)

×× إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

×× من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ 265

×× إلى / نقدية لدى المصارف/183

يتم تكرار القيدي اعلاة بتكرار عمليات الاستحقاق وتسديد المبالغ لغرض إعداد الموجود الثابت المشتري لأغراض الاستخدام .

ب - قيد غلق حساب مشروعات تحت التنفيذ/12:

يتم غلق حساب مشروعات تحت التنفيذ/12 برصيده الإجمالي (كلفتة الإجمالية= سعر الشراء + مصاريف الإعداد

والاستخدام) في حساب الموجود الثابت ح/ 11

×× من ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ 11)

×× إلى ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ 12)

مثال (1) محلول:

بتاريخ 2009/1/5 اشترت إحدى الشركات أثاث من شركة دجلة لصناعة الأثاث بمبلغ (4500000) دينار لغرض

استخدامه في مكاتب الشركة وقامت الشركة بتسديد المبلغ بالشيك المرقم 0001254. وتم دفع مبلغ 150000 دينار

بالشيك المرقم 0001259 إلى إحدى شركات النقل عن نقل الأثاث إلى مكاتب الشركة. بتاريخ 2009/1/6 تم

استخدام الأثاث .

المطلوب القيود المحاسبية اللازمة والترحيل الى حسابات الى الاستاذ المختصة .

- تنظيم المستندات المطلوبة والترحيل إلى اليوميات المساعدة واليومية العامة ودفتر الاستاذ العام.

وبموجب المستندات التالية(سندي الصرف رقم 25 و35 وسندي القيد 10 و11 و14)

1- قيد استحقاق شراء الأثاث

4500000 من ح/ أثاث وأجهزة مكاتب126

ح/ أثاث 1261

4500000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

2- قيد تسديد قيمة الأثاث

4500000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ 265

4500000 إلى / نقدية لدى المصارف/183

3- قيد استحقاق مصاريف النقل

150000 من ح/ أثاث وأجهزة مكاتب 126
ح/ أثاث 1261
150000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

4- قيد تسديد قيمة مصاريف النقل

150000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ 265
150000 إلى / نقدية لدى المصارف/ 18

5- قيد استخدام الأثاث

4650000 من ح/ أثاث وأجهزة مكاتب 116
ح/ أثاث 1161
4650000 إلى ح/ أثاث وأجهزة مكاتب 126
ح/ أثاث 1261

ح/ أثاث وأجهزة مكاتب 1261			
1161/ح	4650000	265/ح	4500000
		ح 265	150000
	4650000		4650000

ح/ دائنو نشاط غير جاري 265			
1261/ح	4500000	ح 183	4500000
1261/ح	150000	ح/ 183	150000
	4650000		4650000

ح/ أثاث وأجهزة مكاتب 1161			
		1261/ح	4650000

2- حالة استلام الموجود الثابت بعد مرور فترة من الشراء :

يتم دفع دفعات مقدمة على حساب شراء موجودات ثابتة من السوق المحلية قبل استلام الموجود الثابت وفي هذه الحالة لا يتم إثبات قيد التسديد على حساب الموجود الثابت المعني في ح/12 ولكن يثبت في حساب الدفعات المقدمة 1291/، ثم يعلق هذا الحساب في ح/مشروعات تحت التنفيذ عند استلام الموجود الثابت من المجهز ويسدد المبلغ المتبقي منة ، وبعد ذلك تبدأ مرحلة الإعداد للاستخدام ثم الاستخدام الفعلي لهذا الموجود في العمليات الإنتاجية للمشروع وفيما يلي المعالجات القيدية لهذه الحالة :

أ- قيد استحقاق وتسديد جزء من مبلغ الشراء (قيمة الموجود الثابت المشتري قبل الاستلام)
×× من ح/إنفاق استثماري 129

ح/ دفعات مقدمة 1291

×× إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

ب- قيد سداد الدفعة المقدمة :

×× من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ 265

×× إلى ح / نقدية لدى المصارف/183

ج- قيد استحقاق وتسديد المبلغ المتبقي من قيمة الشراء للموجود الثابت لغرض استلامه:

- قيد الاستحقاق عند استلام الموجود الثابت : - يكون مدين بقيمة الشراء ويثبت على ح/ مشروعات تحت التنفيذ ودائن بقيمة الدفعات المقدمة(قفل حساب الدفعات المقدمة) وح/ دائنو نشاط غير جاري بالمبلغ المتبقي .

×× من ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ 12)

×× إلى ح/ مذكورين

×× ح/إنفاق استثماري 129

ح/ دفعات مقدمة 1291

×× ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

- تسديد المبلغ المتبقي من قيمة الشراء للموجود الثابت

×× من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ 265

×× إلى / نقدية لدى المصارف/183

د- قيود استحقاق وتسديد المصاريف المتعلقة بإعداد الموجود الثابت :

- قيد استحقاق المصاريف :

×× من ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ 12)

×× إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

- قيد تسديد المصاريف :

×× من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ 265

×× إلى / نقدية لدى المصارف/183

يتم تكرار القيدتين اعلاة بتكرار عمليات الاستحقاق وتسديد المبالغ للمصاريف لغرض إعداد الموجود الثابت المشتري لأغراض الاستخدام .

هـ - قيد غلق حساب مشروعات تحت التنفيذ/12:

يتم غلق حساب مشروعات تحت التنفيذ/12 برصيد الإجمالي (كلفة الإجمالية= سعر الشراء + مصاريف الإعداد والاستخدام) في حساب الموجود الثابت ح/ 11

×× من ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ 11)

×× إلى ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ 12)

مثال (2) محلول:

بتاريخ 2009/5/25 تعاقدت الشركة العامة للاسواق المركزية مع الشركة العامة لتجارة السيارات على شراء (3) شاحنات لنقل البضائع ، سعر شراء الشاحنة الواحدة (30) مليون دينار، يتم تسديد 25% من قيمة الشاحنات كدفعة مقدمة .

سددت الشركة العامة للاسواق المركزية الدفعة المقدمة بالشيك المرقم 099199 .

بتاريخ 2009/7/1 استلمت الشركة اشعار من الشركة العامة لتجارة السيارات بوصول الشاحنات وطلبت منها تسديد المبلغ المتبقي من قيمتها واستلام الشاحنات .

تم تسديد المبلغ المتبقي بالشيك 099278 واستلمت الشاحنات . وارسلت الى احدى الورش الاهلية لعمل هياكل بكلفة (6) ملايين دينار للشاحنة الواحدة .

في 2009/7/2 تم تسديد قيمة عمل الهياكل بالشيك المرقم 099408 الى الورشة الاهلية .

بتاريخ 2009/7/15 تم استخدام الشاحنات لنقل بضائع الشركة .

المطلوب:1- القيود المحاسبية اللازمة والترحيل الى حسابات الى الاستاذ المختصة .

- تنظيم المستندات المطلوبة والترحيل إلى اليوميات المساعدة واليومية العامة ودفتر الاستاذ العام.

وبموجب المستندات التالية(سندات الصرف المرقمة 33 و40 و45 وسندات القيد 5 و7 و 21 و 50)

الحل :

قيمة الشاحنات = $3 \times 30000000 = 90000000$ دينار

قيمة الدفعة المقدمة = $90000000 \times 25\% = 22500000$ دينار

القيود المحاسبية :

1- قيد استحقاق الدفعة المقدمة :

22500000 من ح/انفاق استثماري 129

ح/ دفعات مقدمة 1291

22500000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

2- قيد تسديد الدفعة المقدمة :

22500000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ 265

22500000 إلى ح / نقدية لدى المصارف/183

3- قيد استحقاق وتسديد المبلغ المتبقي من قيمة الشاحنات :

المبلغ المتبقي = $9000000 - 22500000 = 67500000$ دينار

- قيد الاستحقاق عند استلام الشاحنات : - .

90000000 من ح/ وسائل نقل وانتقالات 124

ح/ وسائل نقل بالسيارات 1241

ح/ وسائل نقل البضائع 12412

الى ح/ مذكورين

22500000 ح/انفاق استثماري 129

ح/ دفعات مقدمة 1291

67500000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

- تسديد المبلغ المتبقي من قيمة الشاحنات

67500000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ 265

67500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف/183

4- قيد استحقاق وتسديد اجور عمل الهياكل :

اجور عمل الهياكل = $3 \times 6000000 = 18000000$ دينار

- قيد استحقاق اجور عمل الهياكل:

18000000 من ح/ وسائل نقل وانتقالات 124

ح/ وسائل نقل بالسيارات 1241

ح/ وسائل نقل البضائع 12412

18000000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

- قيد تسديد اجور عمل الهياكل :

18000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ 265

18000000 إلى / نقدية لدى المصارف/ 183

5 - قيد غلق حساب وسائل نقل البضائع 12412/ في حساب وسائل نقل البضائع 11412 (استخدام الشاحنات):

يتم غلق حساب وسائل نقل البضائع 12412 برصيد الإجمالي (108000000) في حساب وسائل نقل البضائع

11412

108000000 من ح/ وسائل نقل وانتقالات 114

ح/ وسائل نقل بالسيارات 1141

ح/ وسائل نقل البضائع 11412

108000000 إلى ح/ وسائل نقل وانتقالات 124

ح/ وسائل نقل بالسيارات 1241

ح/ وسائل نقل البضائع 12412

ح/ وسائل نقل البضائع 12412

11412/ح 108000000	ح/ مذكورين	90000000
	ح/ 265	18000000
108000000		108000000

ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

1291/ح 22500000	ح/ 183	22500000
12412/ح 67500000	ح/ 183	67500000
12412/ح 18000000	ح/ 183	18000000
108000000		108000000

ح/ وسائل نقل البضائع 11412

	ح/ 12412	108000000
--	----------	-----------

الأسبوع الثالث

ثانيا : الشراء من السوق الخارجية

1- يتم شراء الموجودات الثابتة عن طريق الاستيراد من السوق الخارجي وذلك بفتح اعتماد مستندي لدى المصارف لصالح المجهز ، ويدفع كامل قيمة الاعتماد او جزء منه عند فتح الاعتماد .

2- جميع المبالغ التي تتعلق بعملية الاستيراد تدخل ضمن حساب كلفة الموجود الثابت /12 وتتضمن (قيمة الاعتماد ومصاريف النقل وفروقات العملة الأجنبية ومصاريف فتح الاعتماد ومصاريف التأمين على الاعتماد ومصاريف الإخراج الكمركي والرسوم الكمركية والمصاريف الأخرى.)

3- المعالجات القيديّة :

أ- يتم إثبات قيمة الاعتماد وكافة المصاريف في حساب / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة/1292 وذلك لحصر كلفة الموجود الثابت خلال مرحلة الاستيراد ولحين استلام مستندات الشحن .

ب- غلق حساب / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة/ 1292 في حساب الموجود الثابت المعني ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ /12 .

ج- عندما يصبح الموجود الثابت جاهزا ومعدا للاستخدام تنقل كلفته الإجمالية في حساب الموجود الثابت المعني ضمن حساب الموجودات ثابتة /11 .

د- من ضمن المعالجات القيديّة للنظام المحاسبي الموحد عدم توسيط حساب دائنو نشاط غير جاري /265 وانما يستخدم حساب نقديّة لدى المصارف /183 (دائن) بدلا عنة عند التسديد .ان الاستغناء عن قيد الاستحقاق لحساب دائنو نشاط غير جاري /265 لتخفيف وتبسيط العمل المحاسبي فقط

4- القيود المحاسبية :

أ- مرحلة الاستيراد : يتم إثبات القيد التالي عند كل عملية صرف :

×× من ح/انفاق استثماري 129

ح اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة/1292

×× إلى ح/ نقديّة لدى المصارف/183

ب- مرحلة استلام الموجود الثابت المستورد : عند استلام مستندات الشحن الخاصة باستيراد الموجود الثابت من قبل الوحدة الاقتصادية يغلق حساب / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة/ 1292 في ح/ مشروعات تحت التنفيذ للموجود الثابت المعني وحسب القيد التالي :

×× من ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ 12)

×× الى ح/انفاق استثماري 129

ح اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة/1292

ج- مرحلة الإعداد والاستخدام : تسجل جميع المبالغ التي تدفع لغرض اعداد الموجود الثابت للاستخدام في حساب الموجود الثابت المعني ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ /12 مع عدم توسيط حساب دائنو نشاط غير جاري /265 عند تسديد الالتزامات المالية الناشئة عن اعداد الموجود الثابت للاستخدام ، ويكرر هذا القيد مع تكرار تسديد المبالغ المختلفة وحسب القيد التالي :

×× من ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ 12)

×× إلى ح/ نقديّة لدى المصارف/183

د- مرحلة استخدام الموجود الثابت : عندما يصبح الموجود الثابت جاهزا للاستخدام تنقل كلفته الى ح/ الموجودات الثابتة ح/11 وحسب القيد التالي :

×× من ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ 11)

×× إلى ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ 12)

مثال (3) محلول:

بتاريخ 2010/1/7 قامت شركة دجلة للصناعات الخفيفة بفتح اعتماد مستندي لدى مصرف الرافدين فرع الجزيرة بمبلغ قدرة (800000000) دينار لغرض استيراد الآلات والمعدات ، وقد سددت الشركة المبالغ التالية :

- 1- 25% من قيمة الاعتماد عند فتح الاعتماد.
 - 2- 10000 دينار مصاريف فتح الاعتماد .
 - 3- 20000 دينار مصاريف تأمين على الاعتماد .
- وعند وصول الآلات والمعدات سددت الشركة إلى المصرف المتبقي من قمة الاعتماد واستلمت مستندات الشحن. بتاريخ 2010/3/2 تم دفع رسوم كمركية (5%) من قيمة الاعتماد دينار بالشيك المرقم 0049 .
- بتاريخ 2010/3/3 تم تسديد مبلغ 40000 دينار بالشيك المرقم 0051 عن أجور نقل الآلات والمعدات إلى الأقسام الإنتاجية للشركة .
- بتاريخ 2010/3/15 تم دفع مبلغ 25000 دينار بالشيك المرقم 0101 عن أجور نصب وتشغيل الآلات والمعدات. بتاريخ 2010/3/17 تم استخدام الآلات والمعدات بعد الانتهاء من إعدادها .
- المطلوب :

- 1- القيود المحاسبية اللازمة.
- 2- تصوير الحسابات المعنية في دفتر الأستاذ العام للشركة .
- 3- تنظيم المستندات المطلوبة والترحيل إلى اليومية المساعدة واليومية العامة ودفتر الأستاذ العام. وبموجب المستندات التالية(سندات الصرف المرقمة 2 و3 و4 و5 و23 و25 و29 وسندات القيد 1 و7)

الحل :

أولاً: القيود المحاسبية

- 1- تسديد 25% من قيمة الاعتماد عند فتح الاعتماد.
 $25\% \text{ من قيمة الاعتماد} = 800000000 \times 25\% = 200000000$ دينار
200000000 من ح/إنفاق استثماري 129
ح اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة 1292
200000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف/183
- 2- تسديد مصاريف فتح الاعتماد.
10000 من ح/إنفاق استثماري 129
ح اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة 1292
10000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف/183
- 3- تسديد مصاريف التأمين على الاعتماد.
20000 من ح/إنفاق استثماري 129
ح اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة 1292
20000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف/183
- 4- تسديد المبلغ المتبقي من قيمة الاعتماد.
 $800000000 - 200000000 = 600000000$ دينار المبلغ المتبقي
600000000 من ح/إنفاق استثماري 129
ح اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة 1292
600000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف/183
- 5- تسديد الرسوم الكمركية (5%) من قيمة الاعتماد.
مبلغ الرسوم الكمركية = $800000000 \times 5\% = 40000000$ دينار
40000000 من ح/الآلات والمعدات 123
40000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف/183

6- تسديد أجور النقل :

40000 من ح/الألات والمعدات 123

40000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف/183

7- تسديد أجور نصب وتشغيل الآلات والمعدات:

25000 من ح/الألات والمعدات 123

25000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف/183

8- قيد غلق حساب اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة/ 1292 بعد استلام مستندات الشحن :

800030000 من ح/الألات والمعدات 123

800030000 إلى ح/إنفاق استثماري 129

ح اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة 1292

9- قيد استخدام الآلات والمعدات :

800030000 من ح/الألات والمعدات 113

800030000 إلى ح/الألات والمعدات 123

ثانيا: تصوير الحسابات المعنية في دفتر الأستاذ العام للشركة:

ح اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة 1292

123/ح800030000	183 /ح	200000000
	183 /ح	10000
	183 /ح	20000
	183 /ح	600000000
800030000		800030000
ح/الألات والمعدات 123		
113/ح 840095000	1292 /ح	800030000
	183/ح	40000000
	183/ح	40000
	183/ح	25000
840095000		840095000
ح/الألات والمعدات 113		
	123/ح	840095000

الأسبوع الرابع

الإنشاء بواسطة المقاولين (سجلات الجهة الأمرة بالعمل)

الإنشاء بواسطة المقاولين : يعتبر احد طرق الحصول على الموجودات الثابتة ، ويتم ذلك بالاتفاق بين كل من الوحدة الاقتصادية والمقاول لغرض إنشاء مباني أو مخازن أو دور سكنية أو إنشاءات أخرى لحسابها. ويعتبر الإنفاق على هذه الإنشاءات بالنسبة للوحدة الاقتصادية إنفاق استثماري ، أما المقاول فيدخل هذا العمل ضمن نشاطه الجاري وبالتالي يعتبر إنفاق جاري ، وسوف نتناول المعالجات القيدية لهذا الموضوع في سجلات كل من الوحدة الاقتصادية باعتبارها الجهة الأمرة بالعمل وسجلات المقاول باعتباره الجهة المنفذة للعمل .

أولاً- الإنشاء بواسطة المقاولين (سجلات الجهة الأمرة بالعمل)

يتم الاتفاق بين الجهة الأمرة بالعمل (الوحدة الاقتصادية) و الجهة المنفذة للعمل(المقاول) على كل مايتعلق بالعمل (المواصفات ، فترة انجاز العمل ، الدفعات المقدمة على حساب العمل فترة الصيانة ، التأمينات ، الغرامات التأخيرية ، الكفالة المصرفية) تقدم من قبل المقاول لضمان حقوق الوحدة الاقتصادية عند عدم وفاء بالالتزامات المتفق عليها) .

المعالجات القيدية المحاسبية في سجلات الجهة الأمرة بالعمل:

1- الدفعة المقدمة : يتم الاتفاق على دفع مبلغ معين إلى المقاول كدفعة مقدمة على الحساب ، ويتم استقطاع هذا المبلغ بإقساط متفق عليها من حساب العمل الذي ينجزه المقاول . ويسجل المبلغ على حساب إنفاق استثماري/129 دفعات مقدّمة/1291 ، حيث لا يتم تسجيله على حساب الموجود المعني إلا عند استلام الموجود . وعلية يتم لثبات قيد استحقاق بمبلغ الدفعة المقدمة وقيد تسديدها وكما يأتي:

-- قيد استحقاق مبلغ الدفعة المقدمة :

×× من ح/إنفاق استثماري 129

ح / دفعات مقدّمة/1291

×× إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

ب- قيد تسديد مبلغ الدفعة الأولى :

×× من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ 265

×× إلى / نقدية لدى المصارف/183

2- مراحل انجاز العمل : ينجز العمل من قبل المقاول على عدة مراحل (الذرعات المنجزة) او بمرحلة واحدة ويسلم العمل إلى الجهة الأمرة بالعمل بعد أن يتم تقييمه حسب الشروط والأسعار المتفق عليها. وتتم المعالجات القيدية وفق الآتي :

قيد استحقاق الذرعة: يتضمن القي الآتي

أ- يسجل المبلغ على حساب الموجود الثابت المعني ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ

ب- يسترجع المبلغ المدفوع كدفعة مقدّمة ان وجد.

ج- يثبت مبلغ التأمينات المتفق عليه ضمن القيد .

×× من ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ 12)

×× إلى ح/ مذكورين

×× ح/ إنفاق استثماري 129

ح / دفعات مقدّمة/1291

×× ح/ حسابات دائنة متنوعة/266

ح/تأمينات مستلمة / 2661

×× ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

تسديد صافي مبلغ الذرعة :

×× من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ 265

×× إلى / نقدية لدى المصارف/ 183

ملاحظة : تكرر القيود اعلاة عند كل ذرعه تسلمها الجهة الأمرة بالعمل من المقاول.

3- الذرعة الأخيرة وتصفية حساب المقاول:

أ- الغرامات التأخيرية : في حالة وجود غرامات تأخيرية يتم استقطاعها من استحقاق المقاول ومن الذرعة الأخيرة وتعتبر الغرامة إيراد للجهة الأمرة بالعمل وتثبت في الجانب المدين من القيد تحت حساب تعويضات وغرامات 4832/.

ب- استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير : قبل احتساب وتصفية حساب المقاول يطالب بجلب براءة الذمة من ضريبة الدخل ودائرة الضمان الاجتماعي للعمال ، وفي حالة عدم قيام المقاول بتصفية حسابه مع الجهتين اعلاة يتم استقطاع مبالغ من استحقاق المقاول وإثباتها لحين قيامة بتسديد هذه المبالغ ، ويثبت المبلغ في حساب استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير/ 2672 في الجهة الدائنة من قيد استلام الذرعة الأخيرة .

ج- قيد استحقاق الذرعة الأخيرة :

×× من ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ 12)

×× إلى ح/ مذكورين

×× ح/ حسابات دائنة متنوعة/ 266

ح/ تأمينات مستلمة / 2661

×× ح/ ايرادات تحويلية متنوعة/ 483

ح/ تعويضات وغرامات / 4832

×× ح/ استقطاعات لحساب الغير/ 267

ح / استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير/ 2672

×× ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

د- قيد تسديد الذرعة الأخيرة :

×× من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ 265

×× إلى / نقدية لدى المصارف/ 183

4- بعد استلام العمل بالكامل من المقاول : يتم غلق حساب الموجود الثابت المعني ح/ مشروعات تحت التنفيذ

12/ في حساب الموجود الثابت المعني ح/ الموجودات الثابتة/ 11

×× من ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ 11)

×× إلى ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ 12)

5- إطلاق التأمينات المستلمة والمثبتة ضمن ح/ 2661 :

أ- حالة قيام المقاول بالوفاء بجميع التزاماته تجاه الجهة الأمرة بالعمل : يتم إعادة مبلغ التأمينات المستلمة إلى المقاول بعد انتهاء فترة الصيانة وحسب شروط العقد بين الطرفين. ويسجل القيد التالي:

×× من ح/ حسابات دائنة متنوعة/ 266

ح / تأمينات مستلمة / 2661

×× إلى / نقدية لدى المصارف/ 183

ب-حالة عدم قيام المقاول بالوفاء بجميع التزاماته تجاه الجهة الأمرة بالعمل خلال فترة الصيانة والتي تتعلق بإكمال النواقص التي تظهر في العمل أو التصليحات يتم استقطاع قيمة النواقص أو أجور التصليحات من ح / التأمينات المستلمة وحسب الحالتين التاليتين:
-- إذا كان المبلغ المطالب به في حدود التأمينات أو اقل يسجل القيد التالي:

المبلغ المطالب به في حدود التأمينات

×× من ح / حسابات دائنة متنوعة/266

ح / تأمينات مستلمة / 2661

إلى ×× ح / إيرادات تحويلية متنوعة/483

ح / تعويضات و غرامات /4832

المبلغ المطالب به اقل من مبلغ التأمينات

×× من ح / حسابات دائنة متنوعة/266

ح / تأمينات مستلمة / 2661

×× إلى ح / مذكورين

×× ح / إيرادات تحويلية متنوعة/483

ح / تعويضات و غرامات /4832

×× ح / نقدية لدى المصارف/18

-- إما في حالة عدم كفاية مبلغ التأمينات بالوفاء بالتزاماته القانونية تجاه الجهة الأمرة بالعمل، ففي هذه الحالة تقوم الجهة الأمرة بالعمل بمطالبة المصرف بتسديد جزء أو كل مبلغ الكفالة المصرفية المقدمة من قبل المقاول عند التعاقد ، ويتم إثبات مبلغ التعويض من المصرف بالقيد التالي :

×× من ح / نقدية بالصندوق ح/181 أو ح / نقدية لدى المصارف/183

×× إلى ح / إيرادات تحويلية متنوعة/483

ح / تعويضات و غرامات /4832

مثال رقم (1) محلول

أحالت الشركة العامة للصناعات الخفيفة مقولة إنشاء مجموعة من المخازن بعهددة الشركة العامة للمقاولات الإنشائية ، بكلفة إجمالية (400) مليون دينار ، وقد تم الاتفاق على الأتي:
1- تدفع الشركة العامة للصناعات الخفيفة إلى الشركة العامة للمقاولات الإنشائية مبلغ (15%) من قيمة المقولة كدفعة مقدمة تسترد بقسطين متساويين من صافي الذرعتين الأولى والثانية .
2- يستقطع من العمل المنجز (الذرعة المنجزة) مانسبته (8%) تأمينات لإغراض الصيانة ، تعاد إلى الشركة العامة للمقاولات الإنشائية بعد انتهاء فترة الصيانة .
3- تحتسب الغرامات التأخيرية بمقار (30000) دينار لليوم الواحد .
4- تم انجاز العمل بثلاث ذرعات خلال الفترة المحددة وفق النسب التالية (30% ، 55% ، 100%) للذرعات الثلاثة على التوالي من قيمة العمل الإجمالية وعند كل ذرعة يتم تسديد استحقاق المقاول بع تطبيق شروط العقد .
5- تم استخدام المخازن بعد انجازها واستلامها من الشركة العامة للمقاولات الإنشائية .
6- تم إطلاق التأمينات بعد انتهاء فترة الصيانة ووفاء المقاول بجميع التزاماته .
المطلوب :

1- تسجيل جميع قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة العامة للصناعات الخفيفة (الجهة الأمرة بالعمل)

2- تسجيل جميع قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة العامة للمقاولات الإنشائية (الجهة المنفذة للعمل)

حل مثال رقم (1)

أولا: استحقاق مبلغ الدفعة المقدمة وقيد تسديدها:

مبلغ الدفعة المقدمة = $400000000 \times 15\% = 600000000$ دينار
 $600000000 \div 2 = 300000000$ دينار قيمة القسط الواحد المسترجع من الذرعة وكذلك الذرعة الثانية .
أ- قيد استحقاق مبلغ الدفعة المقدمة :

600000000 من ح/إنفاق استثماري 129
 ح / دفعات مقدمة/1291

600000000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

ب- قيد تسديد مبلغ الدفعة المقدمة :

600000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ 265

600000000 إلى / نقدية لدى المصارف/183

ثانيا : استحقاق مبلغ الذرعة الأولى وقيد تسديد صافي قيمة الذرعة :

أ- قيد استحقاق مبلغ الذرعة الأولى :

مبلغ الذرعة الأولى = قيمة العمل الإجمالية × نسبة انجاز الذرعة

= $400000000 \times 30\% = 120000000$ دينار

مبلغ التأمينات الإجمالي = قيمة العمل الإجمالية × نسبة التأمينات

= $400000000 \times 8\% = 32000000$ دينار

مبلغ التأمينات المستقطع من الذرعة الأولى = مبلغ الذرعة الأولى × نسبة التأمينات

= $120000000 \times 8\% = 9600000$ دينار

صافي قيمة الذرعة = مبلغ الذرعة - (قسط الدفعة المقدمة + مبلغ التأمينات)

= $120000000 - (30000000 + 9600000) = 80400000$ دينار (يصرف للمقاول)

120000000 من ح/ مباني وإنشاءات وطرق/122

ح/ مخازن وخزانات وسايلو/1222

120000000 إلى ح/ مذكورين

30000000 ح/ إنفاق استثماري 129

ح / دفعات مقدمة/1291

9600000 ح/ حسابات دائنة متنوعة/266

ح/تأمينات مستلمة / 2661

80400000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

ب- تسديد صافي مبلغ الذرعة :

80400000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ 265

80400000 إلى / نقدية لدى المصارف/183

ثالثا : استحقاق مبلغ الذرعة الثانية وقيد تسديد صافي قيمة الذرعة :

مبلغ الذرعة الثانية = (قيمة العمل الإجمالية × نسبة انجاز الذرعة الثانية) - قيمة الذرعة الأولى

= $(400000000 \times 55\% - 120000000) =$

= $220000000 - 100000000 = 120000000$ دينار

مبلغ التأمينات المستقطع من الذرعة الثانية = مبلغ الذرعة الثانية × نسبة التأمينات

= $120000000 \times 8\% = 9600000$ دينار

قيمة قسط الدفعة المقدمة المسترجع من الذرعة الثانية 30000000 دينار

صافي قيمة الذرعة = مبلغ الذرعة - (قسط الدفعة المقدمة + مبلغ التأمينات)

= $100000000 - (30000000 + 8000000) = 62000000$ دينار (يصرف للمقاول)

أ- قيد استحقاق مبلغ الذرعة الثانية :

100000000 من ح/ مباني وإنشاءات وطرق/122

ح/ مخازن وخزانات وسايلو/1222

100000000 إلى ح/ مذكورين

30000000 ح/ إنفاق استثماري 129

ح/ دفعات مقدمة/1291

8000000 ح/ حسابات دائنة متنوعة/266

ح/تأمينات مستلمة / 2661

62000000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

ب- تسديد صافي مبلغ الذرعة :

62000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ 265

62000000 إلى / نقدية لدى المصارف/183

رابعاً : استحقاق مبلغ الذرعة الثالثة وقيد تسديد صافي قيمة الذرعة :

استحقاق إجمالي مبلغ الذرعة الثالثة : (من ضمنها الذرتين الأولى والثانية)

صافي قيمة الذرعة الثالثة = قيمة العمل الإجمالية - (قيمة الذرعة الأولى + قيمة الذرعة الثانية)

= 400000000 (100000000 + 120000000) = 180000000 دينار

مبلغ التأمينات المستقطع من الذرعة الثالثة = مبلغ الذرعة الثالثة × نسبة التأمينات

= 180000000 × 8% = 14400000 دينار

صافي قيمة الذرعة = مبلغ الذرعة - مبلغ التأمينات

= 180000000 - 14400000 = 165600000 دينار

أ- قيد استحقاق مبلغ الذرعة الثالثة :

180000000 من ح/ مباني وإنشاءات وطرق /122

ح/ مخازن وخزانات وسايلو /1222

180000000 إلى ح/ مذكورين

14400000 ح/ حسابات دائنة متنوعة/266

ح/تأمينات مستلمة / 2661

165600000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

ب- تسديد صافي مبلغ الذرعة :

165600000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ 265

165600000 إلى / نقدية لدى المصارف/183

خامساً : استخدام مجموعة المخازن بعد الانتهاء من إنشائها :

400000000 من ح/ مباني وإنشاءات وطرق /112

ح/ مخازن وخزانات وسايلو /1122

400000000 من ح/ مباني وإنشاءات وطرق /122

ح/ مخازن وخزانات وسايلو /1222

سادساً : قيد إطلاق مبلغ التأمينات بعد انتهاء فترة الصيانة ووفاء المقاول بجميع التزاماته :

32000000 من ح/ حسابات دائنة متنوعة/266

ح/تأمينات مستلمة / 2661

32000000 إلى / نقدية لدى المصارف/183

اختبار: مثال رقم (1) من الكتاب المنهجي صفحة 81 (المبالغ بالآلاف الدنانير):

نوع الإنشاء : دور سكنية

كلفة الإنشاء : 500000 دينار
مبلغ الدفعة المقدمة : 100000 دينار تسترد بدفعتين متساويتين من الذرتين الأولى والثانية .
مبلغ تأمينات الصيانة 8 % من إجمالي قيمة العمل.
تحتسب الغرامات التأخيرية بمقدار 100 دينار عن كل يوم تأخير في تسليم العمل
أنجز العمل بثلاث ذرعات ، الأولى بمبلغ 250000 دينار ، الثانية بمبلغ 400000 دينار والثالثة بكامل قيمة العمل.
تم تسديد صافي قيمة كل ذرعه بعد تطبيق شروط العقد.
تم احتساب مبلغ 3000 دينار غرامات تأخيرية استقطع من الذرعة الأخيرة
تم استقطاع مبلغ 35000 دينار لحساب ضريبة الدخل استقطع من الذرعة الأخيرة
تم استقطاع مبلغ 40000 دينار لحساب مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي استقطع من الذرعة الأخيرة
تم إطلاق مبلغ التأمينات بعد انتهاء فترة الصيانة ووفاء المقاول بجميع التزاماته
تسجيل جميع قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة العامة للصناعات الخفيفة (الجهة الأمرة بالعمل)

الأسبوع الخامس
الإنشاء بواسطة المقاولين (سجلات الجهة المنفذة)

تعتبر البضاعة التي ينجزها المقاول بمثابة البضاعة التي يقدمها إلى عملائه (الجهة الأمرة بالعمل) وتعتبر نشاطا جاريا بالنسبة للمقاول.

المعالجات القيدية في سجلات المقاول:

المعالجات القيدية في سجلات المقاول وعلاقتها مع الجهة الأمرة بالعمل والمقاول الثانوي :

أولاً: المعالجات القيدية في سجلات المقاول وعلاقتها مع الجهة الأمرة بالعمل:

1- استلام سلفه مقدمة على الحساب من الجهة الأمرة بالعمل قبل البدء بالعمل وتستقطع حسب شروط العقد من الذرع المنجزة ، و ادناة القيود الخاصة باستحقاق واستلام السلفة:
أ- قيد استحقاق السلفة:

*** من ح/ العملاء 161

ح/ يذكر نوع العملاء

*** إلى ح/ حسابات التعهدات 264

ح/ سلف مستلمه مقدما 2641

ب- قيد استلام السلفة:

*** من ح/ نقدية في الصندوق 181

*** إلى ح/ العملاء 161

ح/ يذكر نوع العملاء

2- انجاز العمل اوجزه منه وتقديمه كذرع الى الجهة الأمرة بالعمل واستلام صافي قيمة الذرعة بعد استقطاع

السلفة المستلمة مقدما وتأمينات الصيانة و ادناة القيود الخاصة باستحقاق واستلام

صافي قيمة الذرعة من العمل المنجز :

أ- قيد استحقاق صافي قيمة الذرعة الاولى:

*** من ح/ مذكورين

ح/ العملاء 161

ح/ يذكر نوع العملاء

ح حسابات مدينة متنوعة 166

ح/ تأمينات لدى الغير 1661

ح/ حسابات التعهدات 264

ح/ سلف مستلمه مقدما 2641

*** إلى ح/ حسابات التعهدات 264

ح/ الذرعات المنجزة 2642

ب- قيد استلام صافي قيمة الذرعة الاولى:

*** من ح/ نقدية في الصندوق 181

*** إلى ح/ العملاء 161

ح/ يذكر نوع العملاء

وتكرر القيود أعلاه بتكرار الذرعات المنجزة المقدمة للجهة الأمرة بالعمل.

3- يعتبر ح/ 2641 بمثابة الوعاء الذي تحصر فيه قيمة الذرعات المنجزة لحين بلوغ نسبة الانجاز 50% فأكثر من قيمة المقاوله عند ذلك يغلق هذا الحساب في ح/ إيراد الذرعات المنجزة ح/4131 بالقيد التالي

*** من ح/ حسابات التعهدات 264

ح/ الذرعات المنجزة 2642

إلى ح/إيراد نشاط التشييد 413

ح/إيراد الذرعات المنجزة 4131

ويحل ح/4131 محل ح/2642 في قيد استحقاق العمل المنجز (الذرة) عندما تكون نسبة الانجاز للذرعات أكثر من 50% من قيمة المقاوله والغرض من ذلك هو غرض ضريبي (لا يحاسب المقاول ضريبيا على المقاولات التي تكون نسبة الانجاز فيها 50% فما دون من قيمة المقاوله الإجمالية)

4- الذرة الأخيرة : يتم معالجة المبالغ المستقطعة من حساب المقاوله من قبل الجهة الأمرة بالعمل وهي مبلغ الغرمات التأخيرية(تسجل في ح/ 3832) ومبلغ ضريبة الدخل(تسجل مبلغ الضريبة في ح/1661 لحين الانتهاء من التحاسب الضريبة) ومبلغ حصة رب العمل والعمال بالنسبة للضمان الاجتماعي للعمال (تسجل في ح/ 2667) في حالة عدم قيامه بتسديد التزاماته عن الضريبة والضمان مباشرة ، وبالتالي يصبح قيد الاستحقاق للذرة الأخيرة كلاتي:

*** من ح/ مذكورين

ح/ العملاء 161

ح/ يذكر نوع العملاء

ح حسابات مدينة متنوعة 166

ح/ تأمينات لدى الغير 1661

ح/ حسابات التعهدات 264

ح/ سلف مستلمه مقدما 2641

ح/ مصروفات تحويلية متنوعة 383

ح/تعويضات وغرامات 3832

ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال 2667

إلى ح/إيراد نشاط التشييد 413

ح/إيراد الذرعات المنجزة 4131

5- قيد غلق حساب 2642 في حساب 4131 بسبب بلوغ العمل أكثر من 50% قيمة المقاوله:

220000 من ح/ حسابات التعهدات 264

ح/ الذرعات المنجزة 2642

220000 إلى ح/إيراد نشاط التشييد 413

ح/إيراد الذرعات المنجزة 4131

6- بعد انتهاء فترة الصيانة يستعيد المقاول تأميناته من الجهة الأمرة بالعمل ويسجل القيد التالي:

*** من ح/ نقدية في الصندوق 181

إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة 166

ح/ تأمينات لدى الغير 1661

مثال(1)

إحدى شركات المقاولات في القطاع الخاص أحيلت بعهدتها مقاوله إنشاء مبنى لحساب الشركة العامة لصناعة البطاريات بكلفة (500000) دينار بالشروط التالية:

- 1- يستلم المقاول 20% من قيمة المقاوله تسدد له في بداية العمل على أن تستقطع 60% من الذرعة الأولى والمتبقي من الذرعة الثانية .
 - 2- تستقطع تأمينات لأغراض الصيانة بنسبة 8% من قيمة الذارعات المنجزة وتعاد إلى المقاول بعد انتهاء فترة الصيانة والوفاء بالتزامات المقاول.
 - 3- تحتسب الغرامات التأخيرية بمقدار (50) دينار عن كل يوم تأخير بعد انتهاء الفترة المقررة لانجاز العمل. استلم المقاول السلفة المقدمة وباشر بالعمل وأنجز المبنى بذرتين الأولى كانت بمبلغ (220000) دينار والثانية تم فيها انجاز المبنى بكامل قيمة المقاوله ، وفي كل ذرعة كان يسدد استحقاقه بعد تطبيق شروط العقد ، تم احتساب غرامات تعويضية عن (55) يوم عمل ، كما كان موفيا بالتزاماته تجاه ضريبة الدخل والضمان الاجتماعي للعمال.
- بعد انتهاء فترة الصيانة استعاد المقاول تأميناته من لدى الجهة الأمرة بالعمل بسبب قيامه بالوفاء بكافة التزاماته .
المطلوب :
- 1- تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات الجهة المنفذة للعمل (المقاول)، وتصوير الحسابات المعنية في سجل الأستاذ العام.
 - 2- تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات الجهة الأمرة بالعمل، وتصوير الحسابات المعنية في سجل الأستاذ العام.

الحل: 1 - تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات الجهة المنفذة للعمل (المقاول):
1- قيد استحقاق السلفة المقدمة للمقاول:

$500000 \times 20\% = 100000$ دينار قيمة السلفة المستلمة
(يستقطع 60% من الذرعة الأولى) $100000 \times 60\% = 60000$ دينار من الذرعة الأولى والمتبقي 40000 دينار من الذرعة الثانية)

100000 من ح/ العملاء 161
ح/ عملاء قطاع خاص 1614

100000 إلى ح/ حسابات التعهدات 264
ح/ سلف مستلمه مقدما 2641

ب- قيد استلام السلفة المقدمة:

100000 من ح/ نقدية في الصندوق 181

100000 إلى ح/ العملاء 161

ح/ عملاء قطاع خاص 1614

2- استحقاق صافي قيمة الذرعة الأولى:

قيمة الذرعة الأولى = 220000 دينار يستقطع منها :

60000 دينار سلفه مستلمه مقدما

تأمينات لدى الغير = $220000 \times 8\% = 17600$ دينار

صافي المبلغ المستلم عن الذرعة الأولى = $220000 - (17600 + 60000) = 142400$ دينار

أ- قيد استحقاق صافي قيمة الذرعة الأولى:

220000 من ح/ مذكورين
142400 ح/ العملاء 161
ح/ عملاء قطاع خاص 1614
17600 ح حسابات مدينة متنوعة 166
ح/ تأمينات لدى الغير 1661
60000 ح/ حسابات التعهدات 264
ح/ سلف مستلمه مقدما 2641
220000 إلى ح/ حسابات التعهدات 264
ح/ الذرعات المنجزة 2642

ب- قيد استلام صافي قيمة الذرعة الأولى:

142400 من ح/ نقدية في الصندوق 181
142400 إلى ح/ العملاء 161
ح/ عملاء قطاع خاص 1614

3- استحقاق الذرعة الثانية (الأخيرة) :

قيمة الذرعة الثانية = 500000 - 220000 = 280000 دينار
مبلغ السلفة المستلمة مقدما = $100000 \times 40\%$ = 40000 دينار
مبلغ التأمينات = $280000 \times 8\%$ = 22400 دينار
مبلغ التعويضات و الغرامات = 50×55 = 2750 دينار
صافي قيمة الذرعة الثانية = $(2750 + 22400 + 40000) - 280000$ = 214850 دينار
أ- قيد استحقاق صافي قيمة الذرعة الثانية:

280000 من ح/ مذكورين
214850 ح/ العملاء 161
ح/ عملاء قطاع خاص 1614
22400 ح حسابات مدينة متنوعة 166
ح/ تأمينات لدى الغير 1661
40000 ح/ حسابات التعهدات 264
ح/ سلف مستلمه مقدما 2641
2750 ح/ مصروفات تحويلية متنوعة 383
ح/ تعويضات و غرامات 3832

280000 إلى ح/ إيراد نشاط التشييد 413
ح/ إيراد الذرعات المنجزة 4131

ب- قيد استلام صافي قيمة الذرعة الثانية:

214850 من ح/ نقدية في الصندوق 181
214850 إلى ح/ العملاء 161
ح/ عملاء قطاع اشتراكي 1611

4- قيد غلق حساب 2642 في حساب 4131 بسبب بلوغ العمل اكثر من 50% قيمة المقاوله:
220000 من ح/ حسابات التعهدات 264
ح/ الذرعات المنجزة 2642
220000 إلى ح/ إيراد نشاط التشييد 413
ح/ إيراد الذرعات المنجزة 4131

5- قيد استعادة التأمينات بعد انتهاء فترة الصيانة:

40000 من ح/ نقدية في الصندوق 181
40000 إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة 166
ح/ تأمينات لدى الغير 1661

ب - تصوير الحسابات المعنية في سجل الأستاذ العام.

ح/ سلف مستلمة 2641 مقدا
60000 إلى ح/ 2642 100000 من ح/ 1611
40000 إلى ح/ 2642

100000 100000

ح/ عملاء قطاع اشتراكي 1611

17600 إلى ح/ 2642 40000 من ح/ 181
22400 إلى ح/ 4131

40000 40000

ح/ الذرعات المنجزة 2642

220000 إلى ح/ 4131 220000 من ح/ مذكورين

220000 220000

ح/ إيراد الذرعات المنجزة 4131

280000 من ح/ مذكورين

220000 من ح/ 2642

500000 500000

الأسبوع السادس
الإنشاء بواسطة اللجان

تقوم الوحدات الاقتصادية في بعض الاحيان بعملية الإنشاء عن طريق التنفيذ المباشر بواسطة اللجان ، حيث يتم تشكيل اللجان من بعض موظفي الوحدة الاقتصادية من ذوى الاختصاص والخبرة ويتم تسليفهم مبلغا معيناً من المال يتم استخدامه بالإئفاق على المجالات التي تتعلق بتكوين هذه الإنشاءات ، ويتم تعزيز السلفة الممنوحة لهذه اللجنة كلما نفذ المبلغ الذي بحوزتها إلى أن يتم الانتهاء من الإنشاء وعند ذلك يتم إغلاق هذا الحساب.

المعالجات القيدية المحاسبية المتعلقة بالإنشاء بواسطة اللجان

أولاً: التسليف:-

يتم تسليف اللجنة المشكلة لغرض انجاز الإنشاء مبلغاً معيناً من المال يتناسب وكلفة العمل المطلوب انجازه، ويتم إثبات القيد التالي عند التسليف:
من ح/ السلف المستديمة 182
إلى ح / نقدية لدى المصارف 183

ثانياً: استلام الذرعات :

تقوم اللجنة من خلال الأموال التي سلفت بها الإئفاق على الاوجة المختلفة لعملية الإنشاء ، وعندما يقترب مبلغ السلفة على الانتهاء تطلب اللجنة تعزيز المبلغ بعد تقديم القوائم والمستندات التي تعزز قيامها بالصرف، وتثبت القيود المحاسبية التالية في كل مرة تقدم اللجنة عملاً (ذرة) منجزاً من أصل الإنشاء:

1- قيد استحقاق الذرعة:

×× من ح/ مباني وإنشاءات وطرق 122
ح/ يذكر نوع الإنشاء

×× إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
2- قيد تعزيز السلفة بمبلغ الذرعة(صرف مبلغ الذرعة)

×× من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

×× إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

وتكرر هذه القيود في كل مرة يتم استلام عمل منجز من اللجنة إلى أن يتم الانتهاء من الإنشاء ، عند ذلك تتم تسوية السلفة ويسترجع المبلغ المبقي منها (عند تسوية الذرعة الأخيرة من العمل)

3- قيد استحقاق الذرعة الاخيرة من العمل :

×× من ح/ مباني وإنشاءات وطرق 122
ح/ يذكر نوع الإنشاء

×× إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

4- قيد تسوية السلفة واستلام المتبقي إن وجد:

×× من ح / مذكورين

×× ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

×× ح/ نقدية بالصندوق 181

×× إلى ح/ السلف المستديمة 182

ثالثاً:- اكتمال الإنشاء واستخدامه :

بعد أن يكتمل الإنشاء يغلق في حساب الموجود الثابت ح/112 بالقيد التالي:

×× من ح/ مباني وإنشاءات وطرق 112

ح/ يذكر نوع الإنشاء

×× إلى ح/ مباني وإنشاءات وطرق 122

ح/ يذكر نوع الإنشاء

قررت إحدى الشركات الزراعية إنشاء مجموعة من الطرق والجسور الصغيرة في المزرعة العائدة لها بكلفة تقديرية تبلغ 45000000 دينار وقد كلفت لجنة البناء الداخلي في الشركة بهذه المهمة ، وتم تسليفها مبلغ 15000000 دينار لهذا الغرض.

باشرت اللجنة بتنفيذ العمل وانجزته بثلاث ذرعات :

الذرة الأولى بمبلغ (13000000) دينار ، والثانية بمبلغ (27800000) دينار ، والثالثة بمبلغ (42700000) دينار.

وقد قدمت اللجنة مصروفاتها معززة بالقوائم والمستندات وقد تم تعزيز السلفة من الذرتين الأولى والثانية وتصفيتهما في الذرة الثالثة بسبب انتهاء العمل، وتم تسديد المبلغ المتبقي من السلفة نقداً، وبدء استخدام هذه الإنشاءات.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاة والترحيل إلى سجل الأستاذ العام

الحل: أولاً: قيود اليومية

1- قيد التسليف:

15000000 من ح/ السلف المستديمة 182

15000000 إلى ح / نقدية لدى المصارف 183

2- قيد استحقاق الذرة الأولى :

13000000 من ح/ مباني وإنشاءات وطرق 122

ح/ طرق وجسور 1227

13000000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

3- قيد صرف مبلغ الذرة الأولى (تعزيز السلفة) إلى اللجنة:

13000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

13000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

4- قيد استحقاق الذرة الثانية:

مبلغ الذرة الثانية = 13000000 - 27800000 = 14800000 دينار

14800000 من ح/ مباني وإنشاءات وطرق 122

ح/ طرق وجسور 1227

14800000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

5- قيد صرف مبلغ الذرة الأولى (تعزيز السلفة) إلى اللجنة:

14800000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

14800000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

6- قيد استحقاق الذرة الثالثة:

مبلغ الذرة الثالثة = 42700000 - (14800000 + 13000000) = 14900000 دينار

14900000 من ح/ مباني وإنشاءات وطرق 122

ح/ طرق وجسور 1227

14900000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

7- قيد صرف مبلغ الذرعة الثالثة وتصفية مبلغ السلفة:
المبلغ المتبقي من السلفة المسدد نقدا = مبلغ السلفة - مبلغ الذرعة الثالثة
= 15000000 - 14900000 = 100000 دينار

15000000 من ح/ مذكورين
14900000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
100000 ح/ نقدية بالصندوق 183

15000000 إلى ح/ السلف المستديمة 182

8- قيد استخدام الانشاءات:

42700000 من ح/ مباني وإنشاءات وطرق 112
ح/ طرق وجسور 1127
42700000 إلى ح/ مباني وإنشاءات وطرق 122
ح/ طرق وجسور 1227

ثانيا: الترحيل إلى سجل الأستاذ العام:

182	السلف المستديمة	
15000000	183 (ح/1)	15000000
-----		-----
15000000		15000000
-----		-----

1227	ح/ طرق وجسور	
13000000	265 (ح/2)	13000000
14800000	265 (ح/4)	14800000
14900000	265 (ح/6)	14900000
-----		-----
42700000		42700000
-----		-----

1127	ح/ طرق وجسور	
42700000	1227 (ح/8)	42700000

265	ح/ دائنو نشاط غير جاري	
13000000	183 (ح/3)	13000000
14800000	183 (ح/5)	14800000
14900000	183 (ح/7)	14900000
-----		-----
42700000		42700000
-----		-----

الأسبوع السابع

((الهدايا والتبرعات))

قد تحصل الوحدة الاقتصادية على موجودات ثابتة جديدة أو مستعملة من وحدات أخرى داخل القطر اوخارجة بدون مقابل كهدايا وتبرعات مما يؤدي إلى زيادة ملكية الوحدة الاقتصادية .
وقد عالج النظام المحاسبي الموحد هذه الموجودات بإضافة قيمتها المقدرة التي تحصل عليها بدون مقابل إلى حساب الاحتياطي العام ح/222) الذي يعتبر جزءا من حقوق الملكية في الوحدة الاقتصادية . وفيما يلي المعالجات المحاسبية للهدايا والتبرعات :

أولاً: سجلات الجهة المتبرع لها:

1- يتم تثمين الموجود الثابت المستلم كهدية أو تبرع من الغير بغض النظر عن القيمة التي كان مسجلا بها في سجلات الجهة المتبرعة .

×× من ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب 12
×× إلى ح/ احتياطي عام 222

2- اعدا الموجود الثابت المستلم للاستخدام :

قد تقوم الوحدة التي استلمت الموجود الثابت بإنفاق بعض المبالغ لغرض إعداد وتهيئة هذا الأصل للاستخدام :
أ - قيد استحقاق المبالغ المصروفة :

×× من ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب 12
×× إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

ب - قيد صرف المبالغ المصروفة :

×× من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

وتكرر هذه القيود في حالة تكرار المصاريف إلى أن يصبح هذا الأصل جاهزا ومعدا للاستخدام .

3- قيد استخدام الموجود الثابت المستلم :

بعد أن يصبح الأصل جاهزا للاستخدام ينقل بقيمته المقدرة مضافا لها جميع المبالغ (المصاريف) التي أنفقت لغرض إعداده وتهيئة للعمل:

×× من ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب 11

×××× إلى ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب 12

مثال: حصلت الشركة العراقية التجارية على شاحنة لنقل البضائع كهدية من احد المجهزين الأجانب وقد قدرت قيمة هذه الشاحنة بمبلغ (30) مليون دينار ، وتم دفع رسوم كمركية عنها والبالغة (12) مليون دينار بشيك ، واستغلت هذه الشاحنة بنقل بضائع الشركة .
المطلوب :

تسجيل قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاة والترحيل إلى سجل الأستاذ العام للشركة؟
1- قيد تسجيل قيمة الشاحنة بعد تقدير قيمتها: 30000000 من ح/ وسائط نقل وانتقال 124
30000000 ح/ وسائط نقل البضائع 1242

30000000 إلى ح/ احتياطي عام 222

2- قيد تسجيل قيمة الرسوم الكمركية:

12000000 من ح/ وسائط نقل وانتقال 124
ح/ وسائط نقل البضائع 1242

12000000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

3- قيد تسجيل تسديد الرسوم الكمركية:

12000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

12000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

4- قيد تسجيل استخدام الشاحنة:

12000000 من ح/ وسائط نقل وانتقال 114
ح/ وسائط نقل البضائع 1142

42000000 من ح/ وسائط نقل وانتقال 124
ح/ وسائط نقل البضائع 1242 42000000

ح/ وسائط نقل البضائع 1242

1142/ح	42000000	ح 222	30000000
		ح 265	12000000
	42000000		42000000

ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

ح 1242	12000000	ح 183	12000000
	12000000		12000000

ح/ وسائط نقل البضائع 1142

		ح/1242	42000000
--	--	--------	----------

ثانيا : سجلات الجهة المتبرعة :

- تعد القيمة الصافية للموجود المتبرع به مصروف تتحمله الجهة المتبرعة ويثبت بهذه القيمة في حساب تبرعات للغير ح/3831 مدينا، أما الطرف الدائن فيختلف باختلاف طبيعة الموجود المتبرع به وهو على أربع حالات:
- 1- الموجود المتبرع به موجود ثابت غير مستخدم.
 - 2- الموجود المتبرع به موجود ثابت سبق شطبه .
 - 3- الموجود المتبرع به موجود ثابتا مازال مستخدما في الوحدة .
 - 4- الموجود المتبرع به جزء من البضاعة التي تتاجر بها الوحدة

1- الموجود المتبرع به موجود ثابت غير مستخدم:

الموجود الثابت مازال مسجلا في حساب مشروعات تحت التنفيذ وعلية يستبعد من هذا الحساب ويحمل على حساب تبرعات للغير ح/ 3831 ويسجل بذلك القيد التالي:

×× من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة 383
ح/ حساب تبرعات للغير 3831
××× إلى ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب 12

2- الموجود المتبرع به موجود ثابت سبق شطبه :
الموجود الثابت مسجلا في حساب مخزون المخلفات والمستهلكات ح/1354 وعلية يستبعد من هذا الحساب ويحمل على حساب تبرعات للغير ح/ 3831 ويسجل بذلك القيد التالي:

×× من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة 383
ح/ حساب تبرعات للغير 3831
××× إلى ح/ مخزون المتنوعات 135
ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

3- الموجود المتبرع به موجود ثابتا مازال مستخدما في الوحدة .:

في هذه الحالة يجب الأتي :

أ- احتساب قسط اندثار من آخر فترة احتساب لحد تاريخ التبرع ويسجل بذلك القيد التالي:

×× من ح/ اندثار الموجود الثابت المعني ح/37
×× إلى ح/ مخصص الاندثار المتراكم ح/231
ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود المعني

ب- احتساب مبلغ الموجود المتبرع به:

مبلغ الموجود المتبرع به = القيمة الدفترية للموجود الثابت – رصيد مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت لحد تاريخ التبرع.
ويسجل بذلك القيد التالي:

×× من ح/ مذكورين

×× ح/ مصروفات تحويلية متنوعة 383
ح/ حساب تبرعات للغير 3831
×× ح/ مخصص الاندثار المتراكم ح/231
ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود المعني
×× إلى ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب 12

4- الموجود المتبرع به جزء من البضاعة التي تتاجر بها الوحدة:

في هذه الحالة يعتمد سعر بيع البضاعة المتبرع بها كأساس لتقدير مبلغ التبرع ويسجل بذلك القيد التالي:

×× ح/ مصروفات تحويلية متنوعة 383
ح/ حساب تبرعات للغير 3831
×× إلى ح/ صافي مبيعات بضائع بغرض البيع 421

مثال(1): ادانة العمليات التي جرت في إحدى الشركات الصناعية:
أ- بتاريخ 2008/1/8 تم شراء ماكثة قطع بقيمة (40000) دينار من السوق المحلية وتم تسديد المبلغ بشيك .
ب- بتاريخ 2008/1/15 تبرعت الشركة بالماكثة المشتراة إلى شركة صناعية أخرى علما بانه لم يتم استخدام الماكثة.
المطلوب إجراء قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاة في سجلات الشركة

الحل:

1- قيد استحقاق الشراء:

40000 من ح/الات والمعدات 123
40000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

2- قيد سداد مبلغ الماكثة

40000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

3- قيد استحقاق التبرع بالماكثة:

40000 من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة 383
ح/ حساب تبرعات للغير 3831
40000 إلى ح/الات والمعدات 123

ح/الات والمعدات 123			
ح 3831	40000	ح 265	40000

ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

ح 123	40000	ح 265	40000
	40000		40000

ح/ حساب تبرعات للغير 3831

	ح/123	40000
--	-------	-------

مثال(2): تبرعت الشركة العامة للسيارات بسيارة لنقل الركاب من السيارات المخصصة للبيع والتي يبلغ سعرها (20) مليون دينار إلى الشركة العامة للأسواق المركزية .
المطلوب إجراء قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاة في سجلات الشركة المتبرعة.
الحل:

20000000 من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة 383
ح/ حساب تبرعات للغير 3831
20000000 إلى ح/ صافي مبيعات بضائع بغرض البيع 421
ح/ حساب تبرعات للغير 3831

	200000000
	ح/123

ح/ صافي مبيعات بضائع بغرض البيع 421

200000000	
	ح/3831

مثال(3):

أثاث مستهلك شطب وادخل المخزن المختص قيمته الدفترية (100000) دينار ومخصص اندثاره المتراكم لغاية تاريخ الشطب (40000) دينار تم التبرع به إلى إحدى الجمعيات الخيرية .
المطلوب إجراء قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاة في سجلات الشركة المتبرعة.
الحل:

أ- قيد معالجة مبلغ الاندثار وتحويل رصيد مبلغ الأثاث المستهلك إلى ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354
رصيد مبلغ الأثاث المستهلك = القيمة الدفترية - مخصص الاندثار المتراكم
= 60000 = 40000 - 100000

100000 من ح/ مذكورين

40000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم ح/231

ح/ مخصص الاندثار المتراكم أثاث وأجهزة مكاتب 2316

60000 ح/ مخزون المتنوعات 135

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

100000 إلى ح/ أثاث وأجهزة مكاتب 116

ب- قيد معالجة مبلغ الأثاث المتبرع به :

60000 من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة 383

ح/ حساب تبرعات للغير 3831

60000 إلى ح/ مخزون المتنوعات 135

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

ح/ مخصص الاندثار المتراكم أثاث وأجهزة مكاتب 2316

		40000	ح/116
--	--	-------	-------

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

3831/ح	60000	60000	ح/116
--------	-------	-------	-------

ح/ أثاث وأجهزة مكاتب 116

ح/مذكورين	100000		
-----------	--------	--	--

ح/ حساب تبرعات للغير 3831

		60000	ح/1354
--	--	-------	--------

الأسبوع الثامن

التصنيع والتجهيز للموجودات الثابتة عن طرق الوحدة الاقتصادية

أولا : التصنيع داخل الوحدة الاقتصادية :

عندما يتم تصنيع موجود ثابت معين ذاتيا داخل الأقسام والورش الإنتاجية التابعة للوحدة الاقتصادية فإن الكلفة الكلية يتم معرفتها من خلال أوامر العمل الصادرة بشأن التصنيع لهذا الموجود.
المعالجات القيدية :

1- إثبات كلفة الموجود الثابت المصنع داخليا:

×× من ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب 12
×× إلى ح/كلفة الموجودات المصنعة داخليا 45
ح/كلفة الموجودات الثابتة المصنعة 451
2- قيد استخدام الموجود الثابت المصنع داخليا:

×× من ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب 11
×× إلى ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب 12

مثال:

قامت الشركة العامة للصناعات الميكانيكية بتصنيع عدد من مكائن الخراطة بمواصفات خاصة لغرض استخدامها في الأقسام الإنتاجية للشركة ، وقد بلغت الكلفة الفعلية لهذه المكائن بموجب أوامر العمل الخاصة بها (23000) دينار وقد استخدمت هذه المكائن بعد اكتمال تصنيعها.
المطلوب : قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلا.
1- قيد إثبات كلفة مكائن الخراطة المصنعة داخليا:

23000 من ح/الات والمعدات 123
23000 إلى ح/كلفة الموجودات المصنعة داخليا 45
ح/كلفة الموجودات الثابتة المصنعة 451
2- قيد استخدام الموجود الثابت المصنع داخليا:

23000 من ح/الات والمعدات 113
23000 إلى ح/الات والمعدات 123

ثانيا: التجهيز من داخل الوحدة الاقتصادية :

في بعض الأحيان تقوم الوحدة الاقتصادية بسحب جزء من البضاعة المعدة للبيع لغرض استخدامها كموجود ثابت وتعالج محاسبياً وفق الآتي:

1- قيد إثبات كلفة البضاعة المسحوبة من المخازن لغرض استخدامها كموجود ثابت:

×× من ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب 12

×× إلى ح/ صافي مبيعات بضائع بغرض البيع 421

2- قيد استخدام الموجود الثابت :

×× من ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب 11

××× إلى ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب 12

مثال : قامت الشركة العامة للأسواق المركزية بسحب ما قيمته (3000000) دينار من أجهزة التبريد المخصصة للبيع لغرض استخدامها في الأقسام الإدارية للشركة ، وقد تم نصب هذه الأجهزة وتشغيلها واستخدامها المطلوب : قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاة.
الحل :

1- قيد إثبات كلفة أجهزة التبريد المسحوبة من المخازن لغرض استخدامها في الأقسام الإدارية:

×× من ح/ أثاث وأجهزة مكاتب 126

ح/ أجهزة تكييف وتبريد 1262

×× إلى ح/ صافي مبيعات بضائع بغرض البيع 421

2- قيد استخدام أجهزة التبريد:

3000000 من ح/ أثاث وأجهزة مكاتب 116

ح/ أجهزة تكييف وتبريد 1162

3000000 إلى ح/ أثاث وأجهزة مكاتب 126

ح/ أجهزة تكييف وتبريد 1262

التمويل المركزي لإنشاء الموجودات الثابتة

يتم التمويل المركزي عندما تقرر الدولة تأسيس شركة عامة فتخصص لها مبلغا معيناً من المال كرأس مال لهذه الشركة أو عندما تقرر الدولة زيادة رأس المال لبعض الشركات العامة القائمة ، ويتم ذلك بأحد الأسلوبين التاليين:-

أولاً :- استلام الوحدة لدفعة تمويلية من الدولة:

تقوم الدولة بإيداع دفعة تمويلية في حساب الوحدة لدى المصرف ويتم تسجيل القيد الآتي:

××× من ح/ نقدية لدى المصارف 183

إلى ح/ رأس المال المدفوع 211

وتقوم الوحدة بالتصرف بهذه الأموال في أوجه مختلفة منها الحصول على الموجودات الثابتة وإحدى الطرق التي سبق ذكرها.

مثال: قررت الدولة زيادة رأس مال إحدى الشركات العامة بمبلغ 500000 دينار وأودع هذا المبلغ في الحساب الجاري للشركة لدى المصرف . المطلوب تسجيل القيد المحاسبي الخاص بهذه العملية.

الحل:

500000 من ح/ نقدية لدى المصارف 183

5000000 إلى ح/ رأس المال المدفوع 211

ثانياً :- استلام الوحدة لموجودات ثابتة من الدولة:

في هذه الحالة تحصل فيها الوحدة على مشروع متكامل جاهز للاستخدام سواء جاء هذا المشروع نقلاً من من وحدة اقتصادية أخرى أو منفذ من الدوائر ذات العلاقة بمشاريع خطة التنمية . وعند استلام هذا الموجود يجعل بها حساب الموجود الثابت المعني في حساب 11 مديناً ويجعل حساب رأس المال المدفوع دائناً

××× من ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب 11

××× إلى ح/ رأس المال المدفوع 211

مثال : حصلت إحدى الشركات العامة على الموجودات الثابتة الآتية كمشروعاً متكاملًا مقدماً من الدولة لغرض زيادة رأس مالها:

1- (150000) دينار مباني وانشآت وطرق

2- (350000) دينار الات ومعدات

3- (50000) دينار وسائل نقل وانتقالات

4- (20000) دينار عدد وقوالب

5- (100000) دينار اثاث وأجهزة مكاتب

المطلوب : قيد اليومية في سجلات الوحدة المستلمة لهذه الموجودات.

الحل :

670000 من ح/ مذكورين

150000 ح/ مباني وانشآت وطرق 112

350000 ح/ الات ومعدات 113

50000 ح/ وسائل نقل وانتقالات 114

20000 ح/ عدد وقوالب 115

100000 ح/ أثاث وأجهزة مكاتب 116

670000 إلى ح/ رأس المال المدفوع 211

الأسبوع التاسع

النفقات الايرادية المؤجلة ح/118

يشمل هذا الحساب صافي المبالغ التي تنفقها الوحدة من اجل الحصول على خدمات تستفيد منها لأكثر من فترة مالية ، ويتم إطفائها بإقساط سنوية على ضوء الفترة التي تستفيد منها الوحدة ويتم خصم مبلغ الإطفاء من الأصل مباشرة، ويحلل إلى الحسابات التالية:

1181 نفقات التأسيس

1182 نفقات قبل التشغيل

1183 نفقات استكشاف ومسح

1184 أبحاث وتجارب

1185 موجودات ثابتة معنوية

1186 ديكورات وتركيبات وقواطع

1187 نفقات مؤجلة متنوعة

المعالجات المحاسبية:

اعتبر النظام المحاسبي الموحد هذه النفقات إنفاق استثماري وتعامل معاملة الموجودات الثابتة من حيث معالجتها المحاسبية ، لذا فان هذه النفقات تسجل لأول وهلة ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ ثم تنتقل إلى حساب النفقات الايرادية المؤجلة وتتحول تدريجيا خلال سنوات الاستفاداة منا إلى مصروفات ايرادية عن طريق أقساط الإطفاء.
أولا : تحقق النفقة :

تتحقق النفقة الايرادية المؤجلة عندما تحصل الوحدة الاقتصادية على خدمات تستمر الاستفاداة منا لأكثر من فترة مالية واحدة ويتم الحصول على هذه الخدمات بأحد الأسلوبين الآتيين:

1- الحصول على الخدمة من داخل الوحدة :

في هذه الحالة تعالج النفقة محاسبيا بطريقة مماثلة لتصنيع الموجودات الثابتة داخل الوحدة ويسجل القيد التالي بذلك:

×× من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 128

ح/ تذكر نوع النفقة

×× إلى ح/كلفة الموجودات المصنعة داخليا 45

ح/كلفة الموجودات الثابتة المصنعة 451

2- الحصول على الخدمة من خارج الوحدة :

في هذه الحالة تعالج النفقة محاسبيا بطريقة مماثلة لشراء الموجودات الثابتة من السوق المحلية وتسجل القيود التالية بذلك:

أ- قيد استحقاق النفقة:

×× من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 128

ح/ تذكر نوع النفقة

×× إلى ح/دائنو نشاط غير جاري

ب- قيد تسديد قيمة النفقة:

500000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري

5000000 إلى / نقدية لدى المصارف 183

ثانيا : استخدام الخدمة الناتجة عن النفقة :

عندما تباشر الوحدة الاقتصادية بالاستفاداة من الخدمات الناتجة عن النفقة يسجل القيد التالي:

×× من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 118
ح/ تذكر نوع النفقة
×× إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 128
ح/ تذكر نوع النفقة

ثالثا : إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة 118

تتحول النفقة الايرادية المؤجلة من مصروف رأسمالي إلى مصروف إيرادي عن طريق أقساط الإطفاء السنوية ويتم ذلك بإطفائها مباشرة في تكلفة النفقة المؤجلة خارج مجموعة حسابات مخصص الاندثار المتراكم، وتوزع التكلفة على عدد من السنين بدلا من سنة واحدة على أساس أن هذه السنوات قد استفادت من الأبواب التي غطتها هذه النفقات.

وتكون المعالجة القيدية المتعلقة بإطفاء حسابات النفقات الايرادية المؤجلة كالآتي :

×× من ح/ إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة 378

×× إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 118

ح/ تذكر نوع النفقة

ان استخدام الطريقة المباشرة في إثبات أقساط الإطفاء (الاندثارات) يعني أن رصيد النفقة الايرادية المؤجلة يظهر سنويا بالقيمة المتبقية منه بعد تنزيل أقساط الإطفاء.

مثال (1) محلول:

بلغت كلفة الأبحاث والتجارب الخاصة بتطوير محرك مبردات الهواء في الشركة العامة للصناعات الكهربائية مبلغ (800000)دينار وقد تقرر توزيع هذه الكلفة على مدى (5) سنوات ، علما بان هذه الأبحاث والتجارب قد قام بها منتسبي الشركة ذاتها.

المطلوب : قيود اليومية اللازمة وكذلك قيد الإطفاء في نهاية السنة الأولى.

الحل :

أولا : تحقق النفقة :

800000 من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 128

ح/ نفقات أبحاث وتجارب 1284

800000 إلى ح/ كلفة الموجودات المصنعة داخليا 45

ح/ كلفة الموجودات الثابتة المصنعة 451

ثانيا : قيد استخدام الخدمة الناتجة عن النفقة :

800000 من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 118

ح/ نفقات أبحاث وتجارب 1184

800000 إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 128

ح/ نفقات أبحاث وتجارب 1284

ثالثا : قيد الإطفاء في نهاية السنة الأولى:

800000

قسط الإطفاء السنوي = ----- = 160000 دينار

5

160000 من ح/ إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة 378
160000 إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 118
ح/ نفقات أبحاث وتجارب 1184

مثال (2) محلول:

بلغت كلفة الامتياز الذي حصلت عليه شركة الصناعات الخفيفة من إحدى الشركات العالمية لقاء استخدام العلامة التجارية لهذه الشركة لمدة (5) سنوات (750000) دينار، وقد تم تسديد المبلغ وباشرت الشركة باستخدام هذه العلامة اعتبارا من 2005/1/1
المطلوب : قيود اليومية اللازمة وكذلك قيد الإطفاء في نهاية السنة الأولى وتصوير الحسابات المعنية في سجلات شركة الصناعات الخفيفة.

الحل :

أولا : قيود اليومية اللازمة :

1- قيد استحقاق النفقة (تحقق النفقة):

750000 من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 128
ح/ موجودات ثابتة معنوية 1285
750000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

2- قيد تسديد قيمة النفقة:

750000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
750000 إلى / نقدية لدى المصارف 183

3: قيد الاستخدام :

750000 من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 118
ح/ موجودات ثابتة معنوية 1185
750000 إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 128
ح/ موجودات ثابتة معنوية 1285

4: قيد الإطفاء في نهاية السنة الأولى:

$$\text{قسط الإطفاء السنوي} = \frac{750000}{5} = 150000 \text{ دينار}$$

150000 من ح/ إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة 378
 150000 إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 118
 ح/ موجودات ثابتة معنوية 1185

ثانيا : تصوير الحسابات المعنوية:

ح/ موجودات ثابتة معنوية 1285			
1185/ح	750000	265/ح	750000

ح/ دائنو نشاط غير جاري 265			
1285/ح	750000	183/ح	750000

ح/ موجودات ثابتة معنوية 1185			
378/ح	150000	1285/ح	750000
رصيد	600000		

ح/ إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة 378			
		1185/ح	150000

الأسبوع العاشر
المستهلكات من الموجودات الثابتة

(شطب وبيع الموجودات الثابتة)

أولاً : شطب الموجودات الثابت:

عندما تقرر الوحدة الاقتصادية إخراج الموجود الثابت من الاستخدام الفعلي بسبب استهلاكه وعدم صلاحيته للعمل أو يكون استخدامه غير اقتصادي بسبب ظهور موجودات ثابتة جديدة ذات كفاءة اقتصادية أفضل . عند ذلك يتم شطب الموجود الثابت المعني ويدخل المخزن المختص لحين القيام ببيعه أو إهدائه أو التصرف به بأي شكل آخر . وفيما يلي المعالجات القيدية :

لغرض شطب الموجودات الثابتة يجب إجراء الأتي:

احتساب القيمة المتبقية للموجود الثابت :

- القيمة المتبقية للموجود الثابت = القيمة التاريخية للموجود – رصيد مخصص الاندثار المتراكم للموجود

- احتساب الاندثار :

أ- الشطب في بداية الفترة المالية: يمثل رصيد مخصص الاندثار المتراكم للموجود الانخفاض في قيمة الموجود الثابت نتيجة استخدامه من تاريخ وضعة في العمل لحد تاريخ الشطب
ب- الشطب أثناء السنة المالية : يجب احتساب قسط اندثار من آخر تاريخ احتساب فيه الاندثار لحد تاريخ الشطب ويسجل بذلك القيد التالي :

×× من ح/ اندثار الموجود الثابت المعني ح/37

×× إلى ح/ مخصص الاندثار المتراكم ح/231

ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود المعني

- يضاف قسط الاندثار عن هذه الفترة إلى رصيد مخصص الاندثار المتراكم ، حيث يمثل إجمالي المبلغ الانخفاض في قيمة الموجود الثابت نتيجة استخدامه من تاريخ وضعة في العمل لحد تاريخ الشطب وادخاله المخزن المختص

- وعند طرح رصيد مخصص الاندثار المتراكم من القيمة التاريخية للموجود الثابت نتوصل إلى القيمة المتبقية التي تستخدم كأساس لتثبيته ضمن مخزون المخلفات والمستهلكات بموجب القيد التالي:

××× من ح/ مذكورين

××× ح/ مخزون المتنوعات 135

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

××× ح/ مخصص الاندثار المتراكم ح/231

ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود المعني

××× إلى ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب 11

ثانياً : بيع الموجود الثابت المشطوب :

يتم التصرف بالموجودات الثابتة المشطوبة إما ببيعها أو بإهدائها (الإهداء تم معالجته سابقاً) وسوف يتم معالجة حالات البيع للموجودات الثابتة المشطوبة وفق الأتي:

1- المشتري يعتبر احد مديني نشاط غير جاري.

2- معالجة الفروقات بين سعر البيع وقيمة الموجود الثابت المستهلك:
أ- في حالة البيع بالقيمة المتبقية: (قيمة الموجود الثابت المستهلك) لا توجد إيرادات أو خسائر رأسمالية.
القيود :

××× من ح/ مدينو نشاط غير جاري 165
××× إلى ح/ مخزون المتنوعات 135
ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

ب- في حالة البيع بأكثر من القيمة المتبقية:
في هذه الحالة تتحقق إيرادات رأسمالية ناتجة من البيع بأكثر من القيمة المتبقية:
القيود:

××× من ح/ مدينو نشاط غير جاري 165
××× إلى ح/ مذكورين
××× ح/ إيرادات رأسمالية 493
××× ح/ مخزون المتنوعات 135
ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

ج- في حالة البيع بأقل من القيمة المتبقية:
في هذه الحالة تتحقق خسائر رأسمالية ناتجة من البيع بأقل من القيمة المتبقية:
القيود:

××× من ح/ مذكورين
××× ح/ مدينو نشاط غير جاري 165
××× ح/ خسائر رأسمالية 393
××× إلى ح/ مخزون المتنوعات 135
ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

3- عند استلام المبلغ من المشتري يسجل القيد الآتي:

××× من ح/ نقدية بالصندوق 181
××× إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

مثال محلول: في 2005/6/30 تقرر شطب ماكنة لعدم صلاحيتها للعمل ، قيمتها التاريخية (100000) دينار ،
اندثارها المتراكم في 2005/1/1 (80000) دينار ، نسبة الاندثار السنوي 10% قسط ثابت، تم بيعها واستلام قيمتها
بعد مرور فترة من شطبها وإدخالها المخزن المختص.
المطلوب قيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه على فرض أنه تم بيعها :

أ- بالقيمة المتبقية.

ب- بمبلغ يزيد ب (10000) دينار عن قيمتها المتبقية.

ج- بمبلغ يقل ب (5000) دينار عن قيمتها المتبقية.

الحل:

$$1- \text{الاندثار من } 2005/1/1 \text{ ولغاية } 2005/6/30 = 100000 \times \frac{10}{12} \times \frac{6}{100} = 5000 \text{ دينار}$$

5000 من ح/ اندثار آلات والمعدات 373

5000 إلى ح/ مخصص الاندثار المتراكم ح/231

ح/ مخصص اندثار آلات والمعدات 2313

2- قيد شطب الماكنة:

الاندثار المتراكم لغاية 2005/6/30 = 5000 + 80000 = 85000 دينار

القيمة المتبقية للماكنة = 15000 = 85000 - 100000 دينار

100000 من ح/ مذكورين

15000 ح/ مخزون المتنوعات 135

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

85000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم 231

ح/ مخصص اندثار آلات والمعدات 2313

100000 إلى ح/ آلات والمعدات 113

3- بيع الماكنة حسب الفرض (أ)

- بيع الماكنة بمبلغ القيمة المتبقية (15000) دينار

15000 من ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

15000 إلى ح/ مخزون المتنوعات 135

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

- استلام مبلغ البيع

15000 من / ح/ نقدية بالصندوق 181

15000 إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

4- بيع الماكنة حسب الفرض (ب)

- بمبلغ يزيد ب (10000) دينار عن قيمتها المتبقية ، (15000 + 10000 = 25000 دينار سعر البيع)

25000 من ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

25000 إلى / ح مذكورين

10000 ح/ إيرادات رأسمالية 493

15000 ح/ مخزون المتنوعات 135

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

- استلام مبلغ البيع

25000 من / ح/ نقدية بالصندوق 181

25000 إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

15000 إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري 165
5- بيع الماكنة حسب الفرض (ج)
- بمبلغ يقل ب (5000) دينار عن قيمتها المتبقية ، (15000-5000=10000 دينار سعر البيع)
15000 من / ح/ مذكورين
10000 ح/ مدينو نشاط غير جاري 165
5000 ح/ خسائر رأسمالية 393
15000 إلى / ح مخزون المتنوعات 135
ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354
- استلام مبلغ البيع
10000 من / ح/ نقدية بالصندوق 181
10000 إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

الأسبوع الحادي عشر حسابات المخزون /13

عرف النظام المحاسبي الموحد المخزون بأنة كلفة الأموال المادية المتداولة التي تقتنيها الوحدة الاقتصادية سواء خزنت في مخازنها أم لدى الغير وسواء أكانت مواد مشتراة أو بضاعة منتجة من قبلها ، كما أنها تشتمل على الاعتمادات المستندية المفتوحة لشراء المستلزمات السلعية بأنواعها من السوق الخارجية. ويتحلل حساب المخزون إلى الحسابات الفرعية ادناة وبإمكان الوحدات التوسع في تحليل هذه الحسابات إلى مستويات أخرى وحسب حاجتها بهدف تسهيل إجراء المطابقة الدورية.

المجاميع	اسم الحساب	المستوى		
		ثنائي	ثلاثي	رباعي
	المخزون	13		
مجموعة مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق المحلية	مخزون الخامات والمواد الأولية		131	
	مخزون الوقود والزيوت		132	
	مخزون الأدوات الاحتياطية		133	
	مخزون مواد التعبئة والتغليف		134	
	مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة			1341
	مخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة			1342
	مخزون المتنوعات		135	
	مخزون اللوازم والمهمات			1351
	مخزون القرطاسية			1352
	مخزون الكتب التعليمية			1353
ومجموعة مخزون المخلفات والمستهلكات	مخزون المخلفات والمستهلكات			1354
	مخزون تجهيزات العاملين			1355
	مخزون الإنتاج		136	
مجموعة مخزون الإنتاج التام والإنتاج غير التام والأعمال تحت التنفيذ	مخزون الإنتاج التام			1361
	مخزون الإنتاج غير التام والأعمال تحت التنفيذ			1362
	مخزون البضائع بغرض البيع		137	
مجموعة مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق الخارجية	اعتمادات مستندية لشراء مواد		138	
	اعتمادات مستندية لحساب المنشأة			1381
	اعتمادات مستندية لحساب الغير			1382
	مخزون المواد الأخرى		139	
مجموعة بضائع لدى الغير	بضائع لدى الغير			1391

تبدأ دورة المخزون في الوحدات الصناعية بالشراء ثم بالخرن ثم الاستخدام في العملية الإنتاجية ثم خزن الإنتاج التام ثم بيعه يقابل ذلك الشراء ثم الخرن ثم البيع في الوحدات التي تمارس نشاطا تجاريا.

ويعتبر اقتناء المخزون بكافة انواعه سواء كان لغرض استخدامه في الإنتاج أو البيع من العمليات المتعلقة بالنشاط الجاري للوحدة الاقتصادية وليس نشاطا عرضيا كما هو الحال بالنسبة للحصول على الموجودات الثابتة . لذلك يستخدم حساب المجهزون كحساب وسيط في قيد الاستحقاق للحصول على المخزون بدلا من حساب دائني نشاط غير جاري الذي يوسط في قيد الاستحقاق عند حصول الوحدة على الموجودات الثابتة .

وقد قسمت حسابات المخزون المختلفة لإغراض المعالجات المحاسبية إلى خمسة مجاميع كل واحد او مجموعة من الحسابات تشترك في معالجات قيديه واحدة وهذه المجاميع هي :

- 1- مجموعة مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق المحلية .
- 2- مجموعة مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق الخارجية .
- 3- مجموعة مخزون المخلفات والمستهلكات .
- 4- مجموعة مخزون الإنتاج التام والإنتاج غير التام والأعمال تحت التنفيذ .
- 5- مجموعة بضائع لدى الغير .

أولا : مجموعة مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق المحلية :

المقصود بمخزون المستلزمات السلعية مخزون المواد المستخدمة في الإنتاج والمراكز الخدمية الأخرى بشكل مباشر أو غير مباشر , ولا يقتصر استخدام هذا المخزون في القطاع الصناعي فقط وإنما قد يتم استخدامه أيضا في القطاع التجاري مثل شراء الأدوات الاحتياطية و تخزينها لغرض الاستفادة منها ورش التصليح (خدمات ما بعد البيع) وتشمل مجموعة مخزون المستلزمات السلعية حسابات المخزون من ح/ 131 إلى ح/ 135 .

1- القواعد العامة:

انطلاقا من فكرة التوحيد في النظام المحاسبي الموحد فقد ألزم النظام كافة الوحدات الاقتصادية المطبقة له بإتباع القواعد التالية :

أ- توسيط حساب المجهزون : عند شراء المستلزمات السلعية باختلاف أنواعها يتم توسيط حساب المجهزون في المعالجات المحاسبية سوا كان الشراء نقدا أو بالأجل وحسب القطاعات الواردة في الدليل .

المجهزون (261) حسب الدليل

يشمل هذا الحساب إجمالي المجهزون للوحدة من السلع والخدمات لتسهيل نشاطها ويحلل إلى الحسابات التالية:

- 2611 مجهزون قطاع اشتراكي
- 2612 مجهزون قطاع تعاوني
- 2613 مجهزون قطاع مختلط
- 2614 مجهزون قطاع خاص
- 2615 مجهزون عالم خارجي

ب - كلفة مشتريات المستلزمات السلعية:

تتضمن كلفة المستلزمات السلعية قيمة المشتريات بموجب قوائم الشراء مضافا إليها جميع المصاريف الإضافية التي تتحملها الوحدة الاقتصادية لحين وصولها مخازن الوحدة (مثل مصاريف النقل ، التحميل، التأمين الخ) ويجعل حساب المخزون مدينا بجميع هذه المصاريف ، أما في حالة نقل المواد المشتراة بوسائط النقل التي تمتلكها الوحدة الاقتصادية فتعتبر ضمن مراكز الخدمات الإنتاجية التي تتحمل نصيبها من عناصر الاستخدامات كلفويا .

ج- إتباع طريقة المعدل الموزون في التسعير :

أقرت اللجنة الرئيسية للنظام المحاسبي الموحد في القطر اعتماد طريقة المعدل الموزون في تسعير المستلزمات السلعية المصروفة من المخزن إلى الإنتاج . إن إلزام الوحدات الاقتصادية.

فوائد استخدام هذه الطريقة :

1- إلغاء الفروقات في نتائج نشاط السنة المالية بسبب الاختلاف في طرق التسعير المتبعة .

2- تقييم الأداء تقيما موضوعيا يستند في حقيقته إلى كفاءة الإنتاج فقط.

مزايا استخدام هذه الطريقة :

1- تخفيف تقلبات الأسعار خاصة في حالة التذبذب في أسعار شراء المستلزمات السلعية بشكل حاد نتيجة التضخم السائد في الأسواق العالمية.

2- تكون أسعار المواد المصروفة إلى الإنتاج قريبة من أسعار السوق نسبيا وبالتالي فإن كلفة الإنتاج تكون منطقية بالقياس إلى النتائج المترتبة على طرق التسعير الأخرى.

3- هذه الطريقة يمكن برمجتها على الحاسبة الالكترونية لإغراض احتساب السعر مما يساعد على استخدامها بسهولة .

كيفية احتساب سعر الوحدة الواحدة بموجب طريقة المعدل الموزون في التسعير

قيمة الرصيد ألمخزني + قيمة الوارد حديثا إلى المخازن

----- = السعر

كمية الرصيد ألمخزني + كمية الوارد حديثا إلى المخازن

ثانيا : المعالجات المحاسبية :

أ-شراء المستلزمات السلعية :

عند شراء المستلزمات السلعية من السوق المحلية تكون المعالجات القيدية كما يأتي:
قيد الاستحقاق:

××× من ح/ المخزون المعني 13

××× إلى ح / المجهزون 261

ح/ يذكر نوع المجهزون

قيد السداد:

××× من ح / المجهزون 261

ح/ يذكر نوع المجهزون

××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183 (عند التسديد بشيك)

أو

××× إلى ح/ القروض المستلمة 24(عندا لاتفاق على التسديد بقرض)

أو

××× إلى ح/ أوراق الدفع 624(عندا لاتفاق على التسديد بورقة دفع)

مردودات المشتريات : لم يخصص النظام المحاسبي الموحد حسابات مستقلة لمردودات المشتريات وإنما يجري ذلك بتسجيل قيد عكسي لقيد الشراء أعلاه.

ب- صرف المستلزمات السلعية :

عند صرف المستلزمات السلعية من المخزن المختص إلى الإنتاج يكون القيد الآتي:
××× من ح/ المستلزمات السلعية المعنية 32
ح/ يذكر نوع المستلزمات

××× إلى ح/ المخزون المعني 13

ج- استرجاع المستلزمات السلعية من الأقسام الإنتاجية إلى المخزن :

بعد صرف المستلزمات السلعية إلى الإنتاج وإجراء القيد لمحاسبي بها تنتقي الحاجة إليها أو لبعضها إما بسبب حدوث عطل فني طارئ في مكائن الإنتاج أو حدوث تغيير في خطة الإنتاج بالنسبة للقسم المعني أو لأي سبب آخر يؤدي إلى إرجاع المستلزمات السلعية ثانية إلى المخزون فيكون القيد الآتي :

××× من ح/ المخزون المعني 13

××× إلى ح/ المستلزمات السلعية المعنية 32

ح/ يذكر نوع المستلزمات

د- تحويل المستلزمات السلعية من قسم إنتاجي إلى آخر:

قد يحتاج احد الأقسام الإنتاجية إلى مستلزمات سلعية متوفرة أو فائضة في قسم إنتاجي آخر وبالتالي يتم مناقلة هذه المستلزمات سواء كانت خامات أو أدوات احتياطية وغيرها بين الأقسام الإنتاجية ذاتها دون إن تطلب من المخازن . وعند ذلك لا يسجل اي قيد محاسبي .

ه- مخزون مواد التعبئة والتغليف:

ينقسم مخزون مواد التعبئة والتغليف إلى نوعين :

1- مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة : ويشمل كلفة مخزون المواد اللازمة لتعبئة الإنتاج أو تغليفه والتي

تستخدم مرة واحدة فقط. مثال ذلك العلب الكرتونية والصفائح المعدنية والأكياس الورقية وغيرها. إن المعالجة القيدية بالنسبة لمخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة هي ذاتها بالنسبة لمعالجة المستلزمات السلعية (المذكورة اعلا)

2- مخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة : ويشمل كلفة مخزون مواد التعبئة والتغليف التي يعاد استخدامها لأكثر

من مرة ، مثال ذلك مخزون القناني للمشروبات الغازية والصناديق البلاستيكية وغيرها.

تتم المعالجة القيدية بالنسبة لمخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة بإحدى الطريقتين الآتيتين :

الطريقة الأولى :

تسجل كلفة مواد التعبئة والتغليف المتداولة عند صرفها لأول مرة من المخزن كما يلي:

××× من ح/ مواد التعبئة والتغليف 324

ح/ مواد التعبئة المتداولة 3242

××× إلى ح/ مخزون مواد التعبئة 134

ح/ مخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة 1342

وعند ارجاعها الى المخزن ثانية يعكس القيد السابق بكلفة مواد التعبئة والتغليف الراجعة والرصيد يمثل تلقائيا

ح/ مواد التعبئة والتغليف المتداولة 3242

الطريقة الثانية :

عند صرف مواد التعبئة والتغليف المتداولة إلى الإنتاج ابتداء لايسجل قيد إطلاقا وفي نهاية السنة المالية عند إجراء الجرد على مخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة فان قيمة النقص الحاصل بسبب الاستهلاك الطبيعي نتيجة الاستخدام هو الذي يمثل ح/ مواد التعبئة والتغليف المتداولة 3242 الواجب التسجيل.

و- بيع مخزون المستلزمات السلعية :

بيع مخزون المستلزمات السلعية لايعتبر من عمليات النشاط الجاري والسبب هو ان القصد من شرائها استخدامها في الانتاج اما اذا بيعت لسبب او لآخر (فائضة وسوف لا يتم استخدامها في الانتاج بسبب التوقف عن التصنيع او كونها مخالفة للمواصفات نسبيا) وتتم تسويتها مع المجهز بدلا من ارجاعها الية او بيعها في السوق او لاي سبب اخر .

المعالجة القيدية :

يتم توسط حساب مدينو نشاط غير جاري ح/165 بدلا من حساب العملاء ح/161 وكما يلي :

ا- قيد الاستحقاق في حالة البيع بربح :

××× من/ ح مدينو نشاط غير جاري ح/165

××× إلى / ح مذكورين

ح أرباح رأسمالية 493

ح/المخزون المعني 13

ب- قيد الاستحقاق في حالة البيع بخسارة :

××× من/ ح مذكورين

ح/ مدينو نشاط غير جاري ح/165

ح/خسائر رأسمالية

××× إلى / المخزون المعني 13

ج- قيد الاستحقاق في حالة البيع بالكلفة :

××× من/ ح مدينو نشاط غير جاري ح/165

××× إلى / المخزون المعني 13

د- قيد التحصيل لجميع الحالات أعلاه :

××× من ح/ نقدية في الصندوق 181

××× إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ح/165

مثال محلول:

- تمت العمليات التالية في سجلات إحدى منشآت القطاع الاشتراكي :
- 1- تم شراء وقود للمكائن من إحدى منشآت القطاع الاشتراكي بمبلغ (60000) دينار بالأجل . وتم نقلة عن طريق متعهد أهلي بمبلغ (5000) دينار سددت بشيك.
 - 2- في 2004/2/1 تم شراء (100) طن من المواد الخام بسعر (5000) دينار للطن الواحد من إحدى منشآت القطاع الاشتراكي بقرض أمده (8) أشهر بدون فائدة ، فضلا عن وجود رصيد لهذه المواد في المخزن قدرة (20) طن بكلفة (82000) دينار.
 - 3- تم صرف (20) طن من المواد الخام إلى القسم الإنتاجي (ج).
 - 4- تم شراء أغلفة نايلون لتعبئة منتجات الشركة بقيمة (30000) دينار من القطاع الخاص وسدد المبلغ بشيك .
 - 5- ظهر أن 25% من الأغلفة المشتراة غير صالحة فتم إرجاعها للمجهز واستلم المبلغ نقدا .
 - 6- تم إرجاع ربع كمية المواد الصادرة سابقا إلى القسم الإنتاجي (ج) إلى المخزن ثانية لعدم الحاجة إليها.
 - 7- تم بيع أدوات احتياطية فائضة عن الحاجة ولا يمكن استخدامه ماقيمته (170000) دينار بمبلغ (200000) دينار واستلم المبلغ بشيك.
 - 8- في 2004/9/1 سددت مبلغ القرض المذكور في الفقرة (2) أعلاه.
 - 9- تم إشعار الحسابات بتحويل (2) طن من المواد الخام من القسم الإنتاجي (ج) إلى القسم الإنتاجي (أ) .
 - 10- تم شراء مواد خام تبلغ (50) طن بكلفة إجمالية (275000) دينار من إحدى منشآت القطاع الاشتراكي وسدد المبلغ بشيك . وبعد إدخالها مخزنا تم صرف (10) طن منها إلى الإنتاج.
- المطلوب:1- إجراء القيود المحاسبية اللازمة .
2- تصوير حسابات المخزون والمجهزون في سجل الأستاذ العام؟.

الحل :

أولا :القيود المحاسبية

1-القيود المحاسبية:

أ- قيد استحقاق مشتريات وقود للمكائن

60000 من ح/ مخزون وقود وزيتوت133

60000 إلى ح/ مجهزون 261

ح/مجهزون قطاع اشتراكي2611

ب- قيد استحقاق أجور نقل وقود للمكائن

5000 من ح/ مخزون وقود وزيتوت133

5000 إلى ح/ مجهزون 261

ح/مجهزون قطاع خاص2614

ج- قيد تسديد أجور نقل وقود للمكائن

5000 من ح/ مجهزون 261

ح/مجهزون قطاع خاص2614

5000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف183

2- القيود المحاسبية:

أ- قيد استحقاق مشتريات مواد الخام

قيمة مشتريات مواد الخام = $5000 \times 100 = 500000$ دينار

500000 من ح/ مخزون خامات ومواد اولية 131

500000 إلى ح/ مجهزون 261

ح/مجهزون قطاع اشترائي 2611

أ- قيد استحقاق القرض

500000 من ح/ مجهزون 261

ح/مجهزون قطاع اشترائي 2611

500000 إلى ح/ قروض مستلمة قصيرة الأجل 242

ح/ قروض مستلمة قصيرة الأجل قطاع اشترائي 2421

3- صرف (20) طن من المواد الخام إلى القسم الإنتاجي (ج).

قيمة الرصيد المخزني + قيمة الوارد حديثا إلى المخازن

----- = سعر الوحدة الواحدة

كمية الرصيد المخزني + كمية الوارد حديثا إلى المخازن

582000 500000 + 82000

4850 دينار سعر الوحدة الواحدة = ----- = -----

المصرفية حسب المعدل الموزون 120 100 + 20

20 طن \times 4850 دينار = 97000 دينار قيمة المواد الخام المصرفية

قيد استحقاق قيمة المواد الخام المصرفية

97000 من ح/ خامات ومواد اولية 321

97000 إلى ح/ مخزون خامات ومواد اولية 131

4-- شراء غلطة نابلون لتعبئة منتجات الشركة بقيمة (30000) دينار من القطاع الخاص وسدد المبلغ بشيك .

أ - قيد استحقاق مشتريات مواد التعبئة والتغليف المستهلكة

30000 من ح/ مخزون مواد تعبئة وتغليف 134

ح/ مخزون مواد تعبئة وتغليف مستهلكة 1341

30000 إلى ح/ مجهزون 261

ح/مجهزون قطاع خاص 2614

ب- قيد تسديد مشتريات مواد التعبئة والتغليف المستهلكة بشيك

30000 من ح/ مجهزون 261

ح/مجهزون قطاع خاص 2614

30000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

5- ظهر أن 25% من الأغلفة المشتراة غير صالحة فتم إرجاعها للمجهز واستلم المبلغ نقدا .

أ- قيد استحقاق مواد التعبئة المرجعة إلى المجهز
 $7500 = 25\% \times 30000$ دينار قيمة مواد التعبئة التي تم إرجاعها إلى المجهز
7500 من ح/ مجهزون 261

ح/مجهزون قطاع خاص 261
7500 إلى ح/ مخزون مواد تعبئة وتغليف 134
ح/ مخزون مواد تعبئة وتغليف مستهلكة 1341
ب- قيد استلام قيمة مواد التعبئة المرجعة إلى المجهز نقدا
7500 من ح/ نقدية بالصندوق 181
7500 إلى ح/ مجهزون 261
ح / مجهزون قطاع خاص 2614

6- تم إرجاع ربع كمية المواد الصادرة سابقا إلى القسم الإنتاجي (ج) إلى المخزن ثانية لعدم الحاجة إليها.

1
 $97000 \times \frac{1}{4} = 24250$ دينار قيمة المواد المرجعة من القسم الإنتاجي (ج) إلى المخزن ثانية
القيد المحاسبي:

24250 من ح/ مخزون خامات ومواد أولية 131
24250 إلى ح/ خامات أولية 321

7-- قيد بيع أدوات احتياطية فائضة عن الحاجة قيمتها (170000) دينار بمبلغ (200000) دينار واستلم المبلغ بشيك.

أ – قيد استحقاق بيع أدوات احتياطية
أرباح رأسمالية = 200000 – 170000 = 30000 دينار
200000 من/ ح مدينو نشاط غير جاري 165
إلى ح/ مذكورين

30000 ح/ أرباح رأسمالية 493
170000 ح/مخزون أدوات احتياطية 133
ب – قيد استلام قيمة الأدوات الاحتياطية المباعة بشيك
200000 من ح/ نقدية بالصندوق 181
200000 الى ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

8- في 2004/9/1 سددت مبلغ القرض المذكور في الفقرة (2) أعلاه.

500000 من ح/ قروض مستلمة قصيرة الأجل 242
ح/ قروض مستلمة قصيرة الأجل قطاع اشترافي 2421
500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

9- لايسجل قيد

- 10- أ- شراء مواد خام تبلغ (50) طن بكلفة إجمالية (275000) دينار من إحدى منشآت القطاع الاشتراكي
ب- وسدد المبلغ بشيك .
ج- صرف (10) طن منها إلى الإنتاج.

الحل:

أ- قيد استحقاق المشتريات من المواد الخام

275000 من ح/ مخزون خامات ومواد اولية 131

275000 إلى ح/ مجهزون 261

ح/مجهزون قطاع اشتراكي 2611

ب- قيد تسديد قيمة المشتريات من المواد الخام (بشيك)

275000 من ح/ مجهزون 261

ح/مجهزون قطاع اشتراكي 2611

275000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

ج- صرف (10) طن من الخامات إلى الإنتاج.

- استخراج سعر الصرف حسب طريقة المعدل الموزون

قيمة الرصيد = 582000 - 97000 - 24250 = 460750 دينار

1

كمية الرصيد المخزني عند تاريخ الشراء = 120 - 20 - 20 × 20 = 95 طن

4

قيمة الرصيد المخزني + قيمة الوارد حديثا إلى المخازن

سعر الوحدة الواحدة = -----

كمية الرصيد المخزني + كمية الوارد حديثا إلى المخازن

735750 275000 + 460750

5074 دينار سعر الوحدة الواحدة = ----- = -----

المصرفية حسب المعدل الموزون 145 50 + 95

قيمة المواد المصرفية = 10 طن × 5074 دينار = 50740 دينار

قيد استحقاق قيمة المواد الخام المصرفية

50740 من ح/ خامات ومواد اولية 321

50740 إلى ح/ مخزون خامات ومواد اولية 131

ثانيا : تصوير حسابات المخزون والمجهزون في سجل الأستاذ العام

ح/ مخزون وقود وزيوت 133

		2611	60000
		2614	5000

ح/ مجهزون 261

133	60000	183	5000
133	5000	2421	500000
131	500000	183	30000
134	30000	134	7500
131	275000	183	275000

ح/ مخزون خامات ومواد أولية 131

321	97000	رصيد	82000
321	50740	2611	500000
		321	24250
		2611	275000

ح/ مخزون مواد تعبئة وتغليف 134

181	7500	2614	30000
-----	------	------	-------

ح/ مخزون أدوات احتياطية 133

165	170000	رصيد	170000
-----	--------	------	--------

الأسبوع الثاني عشر

شراء مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق الخارجية

ثانيا : مجموعة مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق الخارجية :

في حالة شراء المستلزمات السلعية والبضائع بغرض البيع من السوق الخارجي عن طريق استيرادها ، إن الوحدة الاقتصادية تستخدم حساب اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح/138 لحصر كلفة هذه المواد والبضائع المستوردة اعتبارا من تاريخ فتح الاعتماد المستندي لغرض الاستيراد لحين استلامها في المخازن .أي أن (ح/ 138) يحمل بجميع المصاريف من تاريخ فتح الاعتماد لحين وصول المواد والبضائع المستوردة إلى مخازن الوحدة الاقتصادية .

ويتحلل ح/138 إلى الحسابات التالية:

- 1- اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح/1381
- 2- اعتمادات مستنديه لحساب الغير ح/1382

1- اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح/ 1381 :

يستخدم هذا الحساب لحصر كافة المواد والبضائع التي تستوردها الوحدة لحسابها من لحظة فتح الاعتماد المستندي لحين وصول هذه المواد أو البضائع إلى مخازن الوحدة وفيما يأتي المعالجات القيدية لهذا الحساب:
أ- تثبيت المصاريف المتعلقة بالاعتماد المستندي:
تشتمل مصاريف الاعتماد المستندي على (قيمة الاعتماد ، مصاريف الفتح ، مصاريف التأمين ، مصاريف تعديل وتمديد الاعتماد ، الرسوم الكمر كية ، مصاريف الإخراج الكمر كي....) وعند تسديد أي مصروف من هذه المصاريف المذكورة يثبت القيد الآتي:

××× من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح 138

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح 1381

××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح 183

أما إذا كانت هنالك مصاريف تتعلق بالاعتماد ولكنه لم تعرف بعد مبالغها فانه قبل غلق الاعتماد تقدر هذه المصاريف وتضاف إلى كلفة الاعتماد من جهة ويكون بها (مخصص مصروفات الشراء ح/234) من جهة أخرى .

ب – غلق الاعتماد :

بعد أن تصل المواد أو البضائع إلى مخازن الوحدة يتم غلق ح/ 1381 الذي يمثل الكلفة الكلية لهذه المواد أو البضائع المشتراة من الخارج في احد الحسابات المعنية . فإذا كانت المواد المستوردة تمثل مستلزمات سلعية فان ح / 1381 سوف يغلق في احد حسابات المخزون المتعلقة بالمستلزمات السلعية حسب نوع المخزون وتكون احد الحسابات من ح/131 إلى ح /135 ويتم ذلك بالقيد التالي:

××× من ح/ المخزون (131 - 135)

××× إلى ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح 138

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح 1381

وتكون المعالجات القيدية للمواد أو البضائع المستوردة بعد دخولها المخازن نفس المعالجات القيدية بحركة المخزون والتي سبق ذكرها في موضوع شراء مخزون المستلزمات السلعية من السوق المحلية .

أما إذا كانت الوحدة تمارس نشاطا تجاريا فان ح/ 1381 يمثل بضائع مستورد لغرض البيع إلى العملاء عند ذلك يغلق هذا الحساب في حساب مشتريات لحساب المنشأة ح/ 3521 بدلا من غلقه في احد الحسابات من ح/ 131 إلى ح/ 135 كما هو الحال بالنسبة للمستلزمات السلعية . ويسجل بذلك القيد التالي :

××× من ح/ مشتريات بغرض البيع مستوردة 352
ح/ مشتريات لحساب المنشأة 3521
××× إلى ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد 138
ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة 1381
ويتم غلق ح/ 3521 في نهاية السنة المالية في الطرف المدين من ح/ النشاط الجاري

مثال محلول :

بتاريخ 2002/2/22 قامت الشركة العامة للأسواق المركزية بفتح اعتماد مستندي بمبلغ مليون دينار لاستيراد لعب أطفال وقد تم دفع المبالغ أدناه إلى المصرف والمتعلقة بالاعتماد :

2/22 تم دفع 40% من قيمة الاعتماد
2/23 دفع مبلغ 30000 دينار مصاريف فتح الاعتماد
3/1 دفع مبلغ 20000 دينار تأمين على الاعتماد
عند وصول البضاعة دفعت الشركة إلى المصرف المتبقي من قيمة الاعتماد واستملت مستندات الشحن .
كما قامت بتسديد المبالغ التالية على حساب البضاعة المستوردة إلى أن استملت وأدخلت مخازن الشركة
(50000 رسوم كمركية ، 10000 مصاريف إخراج كمركي 12000 مصاريف نقل البضاعة إلى مخازن الشركة)
المطلوب : قيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه.

الحل:

1- تسديد 40% من قيمة الاعتماد = $1000000 \times 40\% = 400000$ دينار

400000 من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح 138

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح 1381

400000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح 183

2- تسديد مصاريف فتح الاعتماد

30000 من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح 138

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح 1381

30000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح 183

3- تسديد مصاريف التأمين

20000 من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح 138

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح 1381

20000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح 183

4- تسديد المتبقي من قيمة الاعتماد = $1000000 - 400000 = 600000$ دينار

600000 من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح 138

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح 1381

600000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح 183

5- تسديد الرسوم كمركية

- 50000 من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح 138
ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح 1381
50000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح 183

6- تسديد مصاريف الإخراج الكمركي

- 10000 من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح 138
ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح 1381
10000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح 183

7- تسديد مصاريف النقل

- 12000 من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح 138
ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح 1381
12000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح 183

8- غلق الاعتماد بكلفتة الكلية

- كلفة الاعتماد الكلية = 12000+10000+50000+60000+20000+30000+1000000 = 1182000 دينار
1182000 من ح/ مشتريات بغرض البيع مستوردة 352
ح/ مشتريات لحساب المنشأة 3521
1182000 إلى ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد 138
ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة 1381

2- اعتمادات مستنديه لحساب الغير ح/ 1382 :

يستخدم هذا الحساب لحصر كلفة البضائع التي تستوردها الوحدة لحساب الغير مقابل حصولها على عمولة معينة وفيما يأتي المعالجات القيدية :-

1- استلام مبالغ من العميل على حساب العميل :

بعد اتفاق الوحدة مع العميل على قيامها باستيراد مواد وبضائع معينة لحسابه ويقوم العميل بدفع مبلغ معين إلى الوحدة على حساب الاعتماد وعند ذلك يسجل القيد التالي:

××× م ح/ نقدية في الصندوق 181

××× إلى ح/ العملاء 161

ح/ يذكر نوع العملاء

ب - تثبيت المصاريف المتعلقة بالاعتماد :

تقوم الوحدة بفتح اعتماد مستندي لدى المصرف لغرض استيراد المواد او البضاعة المتفق عليها لحساب العميل وتقوم بدفع مصاريف ، (مصاريف الفتح ، مصاريف التأمين ، مصاريف تعديل وتمديد الاعتماد ، الرسوم الكمر كية ، مصاريف الإخراج الكمركي....) ويسجل القيد التالي على ح/ 1382 ويتكرر القيد بتعدد حالات الدفع :

××× من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد 138

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير 1382

××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

ج- غلق الاعتماد :
بعد تسديد المتبقي من قيمة الاعتماد إلى المصرف واستلام مستندات الشحن تقوم الوحدة باحتساب عمولتها المتفق عليها ويتم تسجيلها على حساب العملاء ح/161 مع المبالغ الأخرى المدفوعة من الوحدة على حساب الاعتماد (كلفة الاعتماد) بالقيود الآتي:

××× من ح/ العملاء	161
ح/ يذكر نوع العملاء	
إلى ح/ المذكورين	
××× ح/ عمولة مستلمة	423
××× ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد	138
ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير	1382

د – تصفية الحساب مع العميل:
تقوم الوحدة بتصفية حسابها مع العميل قبل تسليمه مستندات شحن البضاعة المستوردة لحسابه وذلك باستلام المبلغ المتبقي لها بذمته والذي يتمثل بالفرق بين المبالغ التي سددتها الوحدة على حساب الاعتماد مع عمولتها وبين مجموع ما استلم مقدما من العميل على حساب الاعتماد ويسجل القيد الآتي عند الاستلام من العميل .

××× من ح/ نقدية بالصندوق	181
إلى ح/ العملاء	161
ح/ يذكر نوع العملاء	

مثال محلول :

- 1-قامت الشركة العامة للسيارات بفتح اعتماد مستندي لأحد عملائها من القطاع الاشتراكي بمبلغ (40) مليون دينار لاستيراد سيارات بمواصفات خاصة لهذا العميل
 - 2-تم استلام 50% من قيمة الاعتماد من العميل
 - 3-بلغت مصاريف الاعتماد التي سددتها الشركة كما يأتي (30% من قيمة الاعتماد عند الفتح ، 200000 مصاريف فتح الاعتماد 50000 مصاريف التأمين)
 - 4-تسديد المبلغ المتبقي من قيمة الاعتماد مضافا إليها 5000 فروقات العملة
 - 5-تم احتساب عمولة الشركة بنسب 15% من مجموع المبالغ المسددة من قبلها (قيمة الاعتماد والمصاريف المتعلقة به) وقد قام العمل بتسديد المبلغ المتبقي بذمته واستلم مستندات الشحن .
- المطلوب : المطلوب : قيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه في سجلات الشركة العامة للسيارات .

الحل:

- 1- المبلغ المستلم من العميل = $40000000 \times 50\% = 20000000$ دينار
20000000 من ح/ نقدية في الصندوق 181
20000000 إلى ح/ العملاء 161
ح/ عملاء قطاع اشتراكي 1611
- 2- تسديد 30% من قيمة الاعتماد إلى المصرف = $40000000 \times 30\% = 12000000$ دينار
12000000 من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد 138
ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير 1382
12000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

3- تسديد مصاريف فتح الاعتماد :

200000 من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد 138
 ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير 1382
 200000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

3- تسديد مصاريف التأمين :

50000 من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد 138
 ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير 1382
 50000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

4- تسديد المبلغ المتبقي من قيمة الاعتماد مع فروقات العملة:

المبلغ المتبقي من قيمة الاعتماد = 40000000 - 12000000 = 28000000 دينار
 المبلغ المتبقي من قيمة الاعتماد مع فروقات العملة = 5000 + 28000000 = 28005000 دينار

28005000 من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد 138
 ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير 1382
 28005000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

5- عمولة الشركة و غلق الاعتماد :

عمولة الشركة = 40255000 × 15% = 6038250 دينار

أ- قيد الغلق:

إجمالي كلفة الاعتماد = مبلغ الاعتماد + المصاريف + العمولة
 إجمالي كلفة الاعتماد = 40000000 + (5000 + 50000 + 200000) + 6038250 = 46293250 دينار

46293250 من ح/ العملاء 161

ح/ عملاء قطا اشتراكي 1611

إلى ح/ مذكورين

6038250 ح/ عمولة مستلمة 423

40255000 ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد 138

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير 1382

ب- استلام المبلغ المتبقي :

المبلغ المتبقي بذمة العميل مع العمولة = (إجمالي المبالغ المدفوعة من قبل الشركة + عمولة الشركة) - المبلغ المستلم من العميل

= (40255000 + 6038250) - 20000000

= 26293250 - 20000000 = 26293250 دينار

26293250 من ح/ نقدية بالصندوق 181

26293250 إلى ح/ العملاء 161

ح/ عملاء قطا اشتراكي 1611

ح/ عملاء قطا اشتراكي 1611

181	20000000	ح/ مذكورين	46293250
181	26293250		
1382		ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير	
181	40255000	183	400000000
		183	200000
		183	50000
		183	5000

الأسبوع الثالث عشر والرابع عشر

مخزون المخلفات والمستهلكات

يتضمن حساب مخزون المخلفات والمستهلكات القيمة المقدرة لمخلفات النشاط الجاري وكذلك المستهلكات من الموجودات الثابتة المستبعدة من الاستخدام ، وفيما يلي المعالجات القيدية لحساب مخزون المخلفات والمستهلكات :

أولا : مخلفات النشاط الجاري:

تتمثل مخلفات النشاط الجاري بالاتي : (فضلات وبقايا الإنتاج ، مخلفات المستلزمات السلعية ، مخلفات البضائع بغرض البيع ، النماذج والفوارغ التي يتقرر بيعها ، وغيرها) وهناك طريقتين لمعالجة المخلفات هما :

1- أسلوب السيطرة الكمية: يستخدم هذا الأسلوب عندما تكون المخلفات كثيرة العدد ومتنوعة وذات أقيام منخفضة .

2- أسلوب السيطرة الكمية والقيمة : يستخدم هذا الأسلوب عندما تكون المخلفات قليلة الأنواع والعدد وذات أقيام مرتفعة نسبيا .

1- أسلوب السيطرة الكمية :

أ- بموجب هذه الطريقة يتم إدخال المخلفات إلى المخازن ولا يتم تسجيل قيد محاسبي بقيمتها. وإنما يتم التسجيل في حالة بيع هذه المخلفات حيث يجعل حساب مدينو نشاط غير جار مدينا بسعر البيع وحسب القيد التالي:

××× من ح/ مدينو نشاط غير جار 165
××× إلى ح/إيراد بيع مخلفات 417 (في حالة النشاط إنتاجي)
أو
××× إلى ح/ إيرادات متنوعة 425 (في حالة النشاط التجاري)

ب- عند استلام قيمة مبيعات المخلفات يسجل القيد التالي:

××× من ح/ نقدية في الصندوق 183
××× إلى ح/ مدينو نشاط غير جار 165

ج - عند وجود مخلفات متبقية في نهاية السنة يتم جردها وتسعيها وينظم بها القيد التالي :

××× من ح/ مخزون المتنوعات 135
ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354
××× إلى ح/إيراد بيع مخلفات 417

وفي السنة اللاحقة يعالج التغير في مخزون المخلفات والمستهلكات بنفس طريقة معالجة التغير في المخزون .

2- أسلوب السيطرة الكمية والقيمة :

أ- إدخال المخلفات إلى المخزن المختص بعد تثمينها وحسب القيد التالي:

××× من ح/ مخزون المتنوعات 135
ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354
××× إلى ح/إيراد بيع مخلفات 417

أو

ح/ إيرادات متنوعة 425

ب- بيع المخلفات خلال نفس السنة التي أدخلت فيها إلى المخازن:

حالات البيع:

الحالة الأولى : البيع بنفس القيمة المقدرة :لاتوجد فروقات وتسجل بالقيود التالي:

××× من ح/ مدينو نشاط غير جار 165

××× إلى ح/ مخزون المتنوعات 135

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

الحالة الثانية : البيع بأكثر من القيمة المقدرة : توجد فروقات وتثبت على حساب إيراد بيع

مخلفات أو إيرادات متنوعة وتسجل بالقيود التالي:

××× من ح/ مدينو نشاط غير جار 165

××× إلى ح/ مذكورين

ح/إيراد بيع مخلفات 417 (أو) إيرادات متنوعة 425

ح/ مخزون المتنوعات 135

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

الحالة الثالثة : البيع بأقل من القيمة المقدرة : توجد فروقات وتثبت على حساب إيراد بيع

مخلفات أو إيرادات متنوعة وتسجل بالقيود التالي:

××× من ح/ مذكورين

ح/ مدينو نشاط غير جار 165

ح/إيراد بيع مخلفات 417 (أو) إيرادات متنوعة

××× إلى ح/ مخزون المتنوعات 135

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

ج- بيع المخلفات خلال السنة المالية التالية لإدخالها إلى المخازن:

- في حالة البيع بأقل من القيمة المقدرة تعالج الفروقات ضمن ح/ مصروفات سنوات سابقة 391

- في حالة البيع بأكثر من القيمة المقدرة تعالج الفروقات ضمن ح/ إيرادات سنوات سابقة 491

القيود المحاسبية

الحالة الأولى : البيع بنفس القيمة المقدرة :لاتوجد فروقات وتسجل بالقيود التالي:

××× من ح/ مدينو نشاط غير جار 165

××× إلى ح/ مخزون المتنوعات 135

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

الحالة الثانية : البيع بأكثر من القيمة المقدرة : توجد فروقات وتثبت على ح/ إيرادات سنوات

سابقة 491 وتسجل بالقيود التالي:

××× من ح/ مدينو نشاط غير جار 165

××× إلى ح/ مذكورين

ح/ إيرادات سنوات سابقة 491

ح/ مخزون المتنوعات 135

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

الحالة الثالثة : البيع بأقل من القيمة المقدرة : توجد فروقات وتثبت على حساب مصروفات

سنوات سابقة 391 وتسجل بالقيود التالي

xxx من ح/ مذكورين

ح/ مدينو نشاط غير جار 165

ح/ مصروفات سنوات سابقة 391

xxx إلى ح/ مخزون المتنوعات 135

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

د- وفي جميع الحالات السابقة عند استلام قيمة المبيعات يسجل القيد التالي:

xxx من ح/ نقدية في الصندوق 183

xxx إلى ح/ مدينو نشاط غير جار 165

مثال محلول:

بتاريخ 2005/2/25 أدخلت مخلفات إنتاجية إلى المخزن المختص في إحدى الشركات الصناعية بعد ان قدرت قيمتها بمبلغ 600000 دينار وتم إثبات ذلك في السجلات.

بتاريخ 2008/4/28 تم بيع 30% من هذه المخلفات بمبلغ 200000 دينار واستلمت قيمتها نقدا .

وبتاريخ 2005/9/22 تم بيع المتبقي من هذه المخلفات بمبلغ 370000 دينار واستلم المبلغ بشيك .

المطلوب تسجيل قيود اليومية للعمليات أعلاه.

الحل:

1- تقدير قيمة المخلفات وإدخالها المخازن :

600000 من ح/ مخزون المتنوعات 135

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

600000 إلى ح/إيراد بيع مخلفات 417

2- بيع 30% من المخلفات

$600000 \times 30\% = 180000$ دينار

إيراد بيع مخلفات = $200000 - 180000 = 20000$ دينار

200000 من ح/ مدينو نشاط غير جار 165

إلى ح/ مذكورين

20000 ح/إيراد بيع مخلفات 417

180000 ح/ مخزون المتنوعات 135

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

3- استلام قيمة المخلفات نقدا

200000 من ح/ نقدية في الصندوق 183

200000 إلى ح/ مدينو نشاط غير جار 165

4- بيع المتبقي من المخلفات

قيمة المتبقي من المخلفات = 600000 – 180000 = 420000 دينار القيمة المقدرة

البيع بأقل من القيمة المقدرة : توجد فروقات مقدارها (420000 – 370000 = 50000 دينار) وتثبت على حساب إيراد بيع مخلفات وحسب القيد التالي:

من ح/ مذكورين

370000 ح/ مدينو نشاط غير جار 165

50000 ح/ إيراد بيع مخلفات 417

420000 إلى ح/ مخزون المتنوعات 135

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

5- استلام قيمة مبيعات المخلفات بشيك

370000 من ح/ نقدية في الصندوق 18

370000 إلى ح/ مدينو نشاط غير جار 165

ثانيا :المستهلكات من الموجودات الثابتة (شطب وبيع الموجود الثابت)

تم استعراض الموضوع سابقا

الأسبوع الخامس عشر

مخزون الإنتاج التام وغير التام وأعمال تحت التنفيذ / مخزون البضائع بغرض البيع/ بضاعة آخر المدة :

إن الأسلوب المتبع في النظام المحاسب الموحد بشأن المعالجة القيدية لمخزون أول المدة وآخر المدة من الإنتاج التام وغير التام وبضائع بغرض البيع يتم باستخدام حساب (التغير في المخزون) ، وتهدف هذه المعالجة إلى توفير البيانات المحاسبية بالشكل المناسب والملائم للحسابات القومية ، حيث يعتبر التغير في المخزون على المستوى القومي احد بنود الإنتاج واحد عناصر رأس المال الإجمالي في الحسابات القومية وكذلك يؤدي إلى استقلال حسابات النتيجة عن حسابات الميزانية فحسابات المخزون تعتبر من حسابات الموجودات وتظهر حسابات التغير في المخزون ضمن حسابات الموارد .

إن الأرصدة التي تظهر في السجلات لحساب مخزون الإنتاج التام ح/1361 ومخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ /1362 وحساب مخزون البضائع بغرض البيع/ 137 هي أرصدة اول المدة حيث يتم غلقها ويحل محلها ارصدة اخر المدة لهذة الانواع من المخزون بعد التعرف عليها من خلال الجرد الفعلي في نهاية السنة المالية
وتتم المعالجة القيدية بالشكل التالي :

1- غلق رصيد حساب مخزون أول المدة: حساب التغير في المخزون يكون مدين و حساب مخزون أول المدة يكون دائن وحسب القيود التالية.

أ- غلق حساب مخزون الإنتاج التام ح/1361 ومخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ /1362(أول المدة)

xxx من ح/إيراد نشاط الصناعات التحويلية 412

ح/ التغير في مخزون الإنتاج التام 4122

ح/ التغير في مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ 4123

إلى ح/ مخزون الإنتاج 136

ح/مخزون الإنتاج التام 1361

ح/ مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ 1362

ب- غلق حساب مخزون البضائع بغرض البيع/ 137(أول المدة)

xxx من ح/ التغير في مخزون البضائع بغرض البيع/422

xxx إلى ح/ مخزون البضائع بغرض البيع/ 137

2- تثبيت رصيد مخزون آخر المدة :

يتحدد مخزون آخر المدة من خلال الجرد الفعلي ويثبت بقيمة المخزون قيد يكون طرفه المدين مخزون آخر المدة والطرف الدائن حساب التغيير في المخزون وحسب القيد التالي.

xxx من ح/ مخزون الإنتاج 136

ح/مخزون الإنتاج التام 1361

ح/ مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ 1362

xxx إلى ح/إيراد نشاط الصناعات التحويلية 412

ح/ التغيير في مخزون الإنتاج التام 4122

ح/ التغيير في مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ 4123

3- ترصيد و غلق حساب التغيير في المخزون:

يقفل رصيد حساب التغيير في المخزون في حساب النشاط الجاري/281 (الحساب الختامي) عندما يكون الرصيد مدين يتم غلقه في الطرف المدين من الحساب الجاري، أما إذا كان الرصيد دائن فيتم غلقه في الطرف الدائن من الحساب الجاري .

أ- عندما يكون رصيد حساب التغيير في المخزون مدين: أي أن رصيد أول المدة للمخزون المعني أكثر من رصيد آخر المدة للمخزون المعني وحسب القيد التالي:

xxx من ح/ النشاط الجاري 281

xxx إلى ح/إيراد نشاط الصناعات التحويلية 412

ح/ التغيير في مخزون الإنتاج التام 4122

ح/ التغيير في مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ 4123

xxx من ح/ النشاط الجاري 281

إلى ح/ التغيير في مخزون البضائع بغرض البيع/422

ب- عندما يكون رصيد حساب التغيير في المخزون دائن: أي أن رصيد أول المدة للمخزون المعني أقل من رصيد آخر المدة للمخزون المعني وحسب القيد التالي:

xxx من ح/إيراد نشاط الصناعات التحويلية 412

ح/ التغيير في مخزون الإنتاج التام 4122

ح/ التغيير في مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ 4123

xxx إلى ح/ النشاط الجاري 281

xxx من ح/ التغيير في مخزون البضائع بغرض البيع/422

xxx إلى ح/ النشاط الجاري 281

مثال رقم (1)

توفرت لديك البيانات التالية عن الأرصدة المخزنية للإنتاج التام وغير التام في الشركة العامة للغزل والنسيج

التاريخ	رصيد مخزون الإنتاج التام	رصيد مخزون الإنتاج غير التام
1/1 (أول المدة)	260000	200000
12/31 (آخر المدة)	150000	220000

المطلوب قيود التسوية والعلق اللازمة وكذلك تصوير ح/4112 وح/4123 في دفتر الأستاذ.

الحل:

1- غلق حساب مخزون الإنتاج التام ح/1361 ومخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ /1362(أول المدة)

460000 من ح/إيراد نشاط الصناعات التحويلية 412

260000 ح/ التغيير في مخزون الإنتاج التام 4122

200000 ح/ التغيير في مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ 4123

460000 إلى ح/ مخزون الإنتاج 136

260000 ح/مخزون الإنتاج التام 1361

200000 ح/ مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ 1362

2- تثبيت رصيد الإنتاج التام ح/1361 ومخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ /1362(آخر المدة)

370000 من ح/ مخزون الإنتاج 136

150000 ح/مخزون الإنتاج التام 1361

220000 ح/ مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ 1362

370000 إلى ح/إيراد نشاط الصناعات التحويلية 412

150000 ح/ التغيير في مخزون الإنتاج التام 4122

220000 ح/ التغيير في مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ 4123

3- ترصيد وعلق حساب التغيير في المخزون:

أ- ترصيد وعلق حساب التغيير في مخزون الإنتاج التام :

110000 من ح/ النشاط الجاري 281

110000 إلى ح/إيراد نشاط الصناعات التحويلية 412

ح/ التغيير في مخزون الإنتاج التام 4122

ب- ترصيد و غلق حساب التغير في مخزون الإنتاج غير التام التام :

20000 من ح/إيراد نشاط الصناعات التحويلية 412

ح/ التغير في مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ 4123

20000 إلى ح/ النشاط الجاري 281

ح/ التغير في مخزون الإنتاج التام 4122

1631/ح	150000	1631/ح	260000
الرصيد	110000		
	260000		260000
281/ح	110000	الرصيد	110000

ح/ التغير في مخزون الإنتاج غير التام 4122

1632/ح	220000	1632/ح	200000
		الرصيد	20000
	220000		220000
الرصيد	20000	281/ح	20000

مثال(2)

توفرت لديك البيانات التالية عن الأرصدة المخزنية للبضائع بغرض البيع للشركة العامة للأسواق المركزية
850000 دينار رصيد أول المدة
930000 دينار رصيد آخر المدة
المطلوب قيود التسوية والغلق اللازمة وكذلك تصوير ح/422 في دفتر الأستاذ.

الحل:

1 - غلق حساب مخزون البضائع بغرض البيع/137(أول المدة)

850000 من ح/ التغيير في مخزون البضائع بغرض البيع/422
850000 إلى ح/ مخزون البضائع بغرض البيع/ 137

2 - تثبيت حساب مخزون البضائع بغرض البيع/137(آخر المدة)

930000 من ح/ مخزون البضائع بغرض البيع/ 137
930000 إلى ح/ التغيير في مخزون البضائع بغرض البيع/422

3 - غلق حساب التغيير في مخزون البضائع بغرض البيع/422

80000 من ح/ التغيير في مخزون البضائع بغرض البيع/422
80000 إلى ح/ النشاط الجاري/281

ح/ التغيير في مخزون البضائع بغرض البيع/422			
137/ح	930000	137/ح	850000
		الرصيد المرحل	80000
	930000		930000

الأسبوع السادس عشر والسابع عشر

القروض الممنوحة والقروض المستلمة

الموجودات الأخرى : يقصد بالموجودات الأخرى الحسابات التي تمثل حقوق مالية للوحدة الاقتصادية على الغير أما الحسابات الدائنة المقابلة تمثل التزامات مالية على الوحدة الاقتصادية تجاه الغير .
وتنقسم إلى الحسابات التالية :

أولاً: القروض الممنوحة والقروض المستلمة :-

يقصد بالقروض الممنوحة الحقوق المالية التي تنشأ للوحدة على الغير نتيجة قيامها بأقراس الغير مع توفر الضمان أو بدون ذلك ومقابل الحصول على فوائد أو بدون ذلك . وتعتبر القروض بالنسبة لجهة التي تستلمها (الغير) قروض مستلمة وتمثل التزامات مالية عليها تجاه الجهة المقرضة.

أنواع القروض:

تم تقسيم القروض بموجب النظام المحاسبي الموحد سواء كانت قروض ممنوحة أو مستلمة حسب فترتها الزمنية إلى نوعين :

1- النوع الأول : القروض طويلة الأجل : القروض التي تزيد فترتها على السنة المالية الواحدة.

2- النوع الثاني : القروض قصيرة الأجل : القروض التي تقل فترتها على السنة المالية الواحدة.

ويعاد تقسيم القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل تقسيماً قطاعياً (قطاع اشتراكي و قطاع تعاوني و قطاع مختلط و قطاع خاص و قطاع خارجي) وكما ماورد في دليل حسابات النظام المحاسبي الموحد .

لم يشير النظام المحاسبي الموحد إلى طبيعة المعاملات المالية للقروض من حيث عائدتها للنشاط الجاري أو النشاط العرضي .

لم يستخدم النظام المحاسبي الموحد أسلوب قيد الاستحقاق في المعالجات القيدية وعلية لم يتم توسيط احد الحسابات الشخصية المدينة أو الدائنة المعلقة بالنشاط الجاري أو العرضي .

عند استحقاق فوائد القروض (المدينة أو الدائنة) لا يتم استخدام احد الحسابات الشخصية المدينة أو الدائنة المتعلقة بالنشاط الجاري أو العرضي وإنما يتم توسيط حساب مصاريف مستحقة ح/2663 للفوائد المدينة وحساب إيرادات مستحقة ح/1662 للفوائد الدائنة وهذين الحسابين (ح/2663 و ح/1662) يتم استخدامها كحسابات وسيطة لتثبيت المبالغ المستحقة لعدد من حسابات الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالنشاط الجاري والعرضي للوحدة الاقتصادية ، وتعتبر المعاملات المالية المتعلقة بالقروض (الفوائد المدينة ح/361 والفوائد الدائنة ح/461) من ضمن المعاملات الجارية لأنها تظهر في حساب النشاط الجاري /المرحلة الأولى

اسم الحساب	رقم الدليل على المستوى			اسم الحساب	رقم الدليل على المستوى		
	الرباعي	الثلاثي	الثنائي		الرباعي	الثلاثي	الثنائي
قروض مستلمة			24	قروض ممنوحة			14
قروض مستلمة طويلة الأجل		241		قروض ممنوحة طويلة الأجل		141	
قروض طويلة من القطاع الاشتراكي	241			قروض طويلة للقطاع الاشتراكي	1411		
قروض طويلة من القطاع التعاوني	242			قروض طويلة للقطاع التعاوني	1412		
قروض طويلة من القطاع المختلط	243			قروض طويلة للقطاع المختلط	1413		
قروض طويلة من القطاع الخاص	244			قروض طويلة للقطاع الخاص	1414		
قروض طويلة من القطاع الخارجي	245			قروض طويلة للقطاع الخارجي	1415		
قروض مستلمة قصيرة الأجل		242		قروض ممنوحة قصيرة الأجل		142	
قروض قصيرة من القطاع الاشتراكي	2421			قروض قصيرة للقطاع الاشتراكي	1421		
قروض قصيرة من القطاع التعاوني	2422			قروض قصيرة للقطاع التعاوني	1422		
قروض قصيرة من القطاع المختلط	2423			قروض قصيرة للقطاع المختلط	1423		
قروض قصيرة من القطاع الخاص	2424			قروض قصيرة للقطاع الخاص	1424		
قروض قصيرة من القطاع الخارجي	2425			قروض قصيرة للقطاع الخارجي	1425		

المعالجات المحاسبية للقروض الممنوحة ح/14:

1- منح القرض:

عند منح القرض يكون حساب القروض الممنوحة ح/14 مدينا وحساب نقدية لدى المصارف دائنا بصورة مباشرة دون توسط احد الحسابات الشخصية الدائنة المتعارف على توسطها بقيد الاستحقاق (عدم تطبيق أسلوب قيد الاستحقاق).

xxx من ح / القروض الممنوحة ح/14

يذكر القطاع الممنوح له القرض

xxx إلى ح / نقدية لدى المصارف ح/183

2- استحقاق الفوائد:

عند استحقاق الفوائد على القرض الممنوح يسجل قيدان ويكرر هذان القيدان بعدد مرات استحقاق واستلام الفوائد:
أ- قيد استحقاق الفوائد:

xxx من ح/حسابات مدينة متنوعة 166

ح/ إيرادات مستحقة 1662

إلى ح/الفوائد الدائنة 461

ب- قيد استلام الفوائد المستحقة:

xxx من ح / نقدية لدى المصارف ح/183

xxx إلى ح/حسابات مدينة متنوعة 166

ح/ إيرادات مستحقة 1662

3- استرجاع قيمة القرض بعد انتهاء مدته المقررة :

بعد انتهاء فترة القرض غالبا ما يتم استلام القرض الممنوح مع القسط الأخير من الفائدة ، حيث يتم تسجيل قيد استحقاق بالفائدة عن الفترة الاخيرة من مدة القرض وهو نفس القيد المذكور في الفقرة(2-أ) ثم يتم استلام قيمة القرض مع الفائدة المستحقة ويسجل القيد التالي :

xxx من ح / نقدية لدى المصارف ح/183

إلى ح / مذكورين

xxx ح/حسابات مدينة متنوعة 166

ح/ إيرادات مستحقة 1662

xxx ح / القروض الممنوحة 14

يذكر القطاع الممنوح له القرض

مثال(1): في 2006/1/1 تم منح قرض من الشركة العراقية التجارية إلى الشركة العامة للسيارات بمبلغ (50) مليون دينار لمدة سنتين وبفائدة سنوية قدرها 7% تدفع في نهاية كل سنة اعتباراً من تاريخ منح القرض.

المطلوب-1 : تسجيل قيود اليومية المتعلقة بمنح القرض واستحقاق واستلام الفوائد وكذلك استرجاع مبلغ القرض بعد انتهاء الفترة لذلك (في سجلات الشركة العراقية التجارية).

2-- تسجيل قيود اليومية المتعلقة باستلام القرض واستحقاق تسديد الفوائد وكذلك تسديد مبلغ القرض بعد انتهاء الفترة لذلك (في سجلات الشركة العامة للسيارات).

الحل:

المطلوب-1 : تسجيل قيود اليومية المتعلقة بمنح القرض واستحقاق واستلام الفوائد وكذلك استرجاع مبلغ القرض بعد انتهاء الفترة لذلك (في سجلات الشركة العراقية التجارية).

1- منح القرض:

5000000 من ح / القروض الممنوحة ح/14

ح/ قروض ممنوحة طويلة الأجل 141

ح/قروض طويلة للقطاع الاشتراكي 1411

5000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح/183

2- قيد استحقاق الفوائد:

مبلغ الفائدة = $5000000 \times 7\% = 350000$ دينار

350000 من ح/حسابات مدينة متنوعة 166

ح/ إيرادات مستحقة 1662

350000 إلى ح/الفوائد الدائنة 461

3- قيد استلام الفائدة للسنة الأولى:

350000 من ح/ نقدية لدى المصارف ح/183

350000 إلى ح/حسابات مدينة متنوعة 166

ح/ إيرادات مستحقة 1662

4- قيد استحقاق الفائدة للسنة الثانية في 2007/12/31:

350000 من ح/حسابات مدينة متنوعة 166

ح/ إيرادات مستحقة 1662

350000 إلى ح/الفوائد الدائنة 461

قيد استلام الفائدة الأخيرة مع مبلغ القرض الممنوح:

5350000 من ح/ نقدية لدى المصارف ح/183

إلى ح/ مذكورين

350000 ح/ حسابات مدينة متنوعة 166

ح/ إيرادات مستحقة 1662

5000000 ح/ القروض الممنوحة 14

ح/ قروض ممنوحة طويلة الأجل 141

ح/ قروض طويلة للقطاع الاشتراكي 1411

المعالجات المحاسبية للقروض المستلمة ح/:24

1- استلام القرض:

عند استلام القرض يكون حساب نقدية لدى المصارف مدينا في حالة إيداع المبلغ في الحساب الجاري للوحدة أو حساب نقدية بالصندوق عند استلام مبلغ القرض ويكون حساب القروض المستلمة ح/24 دائنا وحساب نقدية لدى المصارف دائنا بصورة مباشرة دون توسط احد الحسابات الشخصية المدينة المتعارف على توسطها بقيد الاستحقاق(عدم تطبيق أسلوب قيد الاستحقاق).

××× من ح/ نقدية لدى المصارف ح/183

أو ح/ نقدية بالصندوق 181

××× إلى ح/ القروض المستلمة 24

يذكر القطاع الممنوح له القرض

2- قيد استحقاق الفوائد على القرض المستلم:

عند استحقاق الفوائد على القرض المستلم يسجل قيدان الأول باستحقاق الفائدة المدينة والثاني بتسديد هذه الفوائد ويكرر هذان القيدان بعدد مرات استحقاق الفوائد وتسديدها :

أ- قيد استحقاق الفائدة المدينة

××× من ح/ الفوائد المدينة 361

إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ مصاريف مستحقة 2663

ب- قيد سداد الفائدة المستحقة:

××× من ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ مصاريف مستحقة 2663

××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

3- تسديد قيمة القرض مع الفائدة المستحقة عن السنة الثانية:

عند انتهاء فترة القرض يتم تسديد قيمة القرض إلى الجهة المانحة للقرض وكذلك يتم تسديد الفائدة المستحقة عن الفترة الأخيرة ، حيث يتم تسجيل قيد استحقاق بالفائدة عن الفترة الأخيرة من مدة القرض وهو نفس القيد المذكور في الفقرة(2-أ) ثم يتم استلام قيمة القرض مع الفائدة المستحقة ويسجل القيد التالي:

xxx من ح/ مذكورين

xxx ح/حسابات دائنة متنوعة 266

ح/مصاريف مستحقة 2663

xxx ح/القروض المستلمة 24

يذكر القطاع المستلم منة القرض

إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

المطلوب الثاني من المثال السابق:

تسجيل قيود اليومية المتعلقة باستلام القرض واستحقاق تسديد الفوائد وكذلك تسديد مبلغ القرض بعد انتهاء الفترة لذلك (في سجلات الشركة العامة للسيارات) الجهة المستلمة للقرض.

الحل:

1- استلام القرض:

50000000 من ح/ نقدية بالصندوق ح/181

50000000 إلى ح/ القروض المستلمة 24

ح/ القروض المستلمة طويلة الأجل 241

ح/ قروض طويلة من القطاع الاشتراكي 2411

2- قيد استحقاق الفوائد على القرض المستلم:

أ- قيد استحقاق الفائدة في نهاية السنة الأولى (2006)

الفوائد المدينة = 5000000 × 7% = 350000 دينار

350000 من ح/ الفوائد المدينة 361

350000 إلى ح/حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ مصاريف مستحقة 2663

ب- قيد سداد الفائدة المستحقة:

350000 من ح/حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ مصاريف مستحقة 2663

350000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

ج- قيد استحقاق الفائدة في نهاية السنة الثانية (2007)

350000 من ح/ الفوائد المدينة 361

350000 إلى ح/حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ مصاريف مستحقة 2663

3- تسديد قيمة القرض مع الفائدة المستحقة عن السنة الثانية:

350000 من ح/حسابات دائنة متنوعة 266

ح/مصاريف مستحقة 2663

50000000 ح/القروض المستلمة 24

ح/ القروض المستلمة طويلة الأجل 241

ح/ قروض طويلة من القطاع الاشتراكي 2411

50350000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

الأسبوع الثامن عشر والتاسع عشر الاستثمارات المالية

تعريف الاستثمارات المالية ح/15: هي حركة الاستثمارات المختلفة التي تقوم بها الوحدة الاقتصادية بهدف استغلال فائض السيولة النقدية لديها عن طريق الودائع النقدية الثابتة لدى المصارف و شراء الأسهم والسندات والتي تشتري بهدف تأسيس الشركات المشتركة والسيطرة عليها وتوجيهها .

أهداف الاستثمارات المالية :

- 1- الاستفادة من السيولة النقدية الفائضة بغرض تحقيق الأرباح أو العوائد .
- 2- السيطرة والتوجيه على الوحدات الاقتصادية الأخرى من خلال شراء نسبة من أسهمها .

تقسيم الاستثمارات المالية :

قسم النظام المحاسبي الموحد الاستثمارات المالية إلى طويلة وقصيرة الأجل ثم قسم كلا منهما تقسيما قطاعيا ، وان الأساس الذي اعتمده النظام المحاسبي الموحد في التقسيم هو الهدف من الاستثمار ، ففي حالة ما يكون الهدف تأسيس الشركات المشتركة والسيطرة عليها وتوجيهها ، والتي تمتد فترة المساهمة لمدة طويلة كان هذا الاستثمار **طويل الأجل** .

151 استثمارات مالية طويلة الأجل

1511 استثمارات طويلة في القطاع الاشتراكي

1512 استثمارات طويلة في القطاع التعاوني

1513 استثمارات طويلة في القطاع المختلط

1514 استثمارات طويلة في القطاع الخاص

1515 استثمارات طويلة في القطاع الخارج

أما عندما يكون الهدف من الاستثمار هو استغلال السيولة النقدية الفائضة لفترة قصيرة نسبيا لغرض تحقيق الأرباح أو العوائد عن طريق الودائع النقدية الثابتة أو عن طريق شراء أسهم وسندات كان هذا الاستثمار **قصير الأجل** .

152 استثمارات مالية قصيرة الأجل

1521 استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي

1522 استثمارات قصيرة في القطاع التعاوني

1523 استثمارات قصيرة في القطاع المختلط

1524 استثمارات قصيرة في القطاع الخاص

1525 استثمارات قصيرة في القطاع الخارجي

إيرادات الاستثمارات المالية :

عالج النظام المحاسبي الموحد إيرادات الاستثمارات المالية بالشكل التالي :

1- خصص دليل النظام حساب إيرادات الاستثمارات المالية ح/463 لتثبيت الإيرادات الناتجة من الاستثمار في الأسهم والسندات .

عرف النظام حساب إيرادات الاستثمارات المالية ح/463 بأنة (العوائد التي تحصل عليها الوحدة نتيجة استثمار أموالها في أسهم وسندات محلية وخارجية) .

2- خصص دليل النظام حساب الفوائد الدائنة ح/461 لتثبيت الإيرادات المتحققة من الاستثمار في الودائع الثابتة في المصارف .

تعتبر الإيرادات الناشئة من الاستثمارات المالية من ضمن النشاط العرضي بحسب المعالجات القيدية وظهور إيرادات الاستثمارات المالية ح/463 في ح/النشاط الجاري ح/281 المرحلة الثانية مع حسابات الموارد والاستخدامات التي تتحقق من الأنشطة العرضية .

أولا : الودائع الثابتة :

هي السيولة النقدية الفائضة عن حاجة الوحدة الاقتصادية لفترة زمنية معينة يتم استثمارها لدى المصارف كوديعة ثابتة بنسبة فائدة معينة تحصل عليها الوحدة المستثمرة ، وتعتبر الودائع الثابتة استثمارا ماليا قصير الأجل ، سواء كانت لفترة أكثر أو اقل من سنة .

المعالجات القيدية :

أ- إيداع المبالغ الفائضة لدى المصارف كوديعة ثابتة :

152 *** من ح/ استثمارات مالية قصيرة الأجل

ح/ استثمارات استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي 1521

183 *** إلى ح/ نقدية لدى المصارف

ب- استحقاق الفائدة واستلامها:

يتم معالجة الفائدة بجعل الجانب المدين ح/ حسابات مدينة متنوعة (ح/ إيرادات مستحقة 1662) والجانب الدائن ح/ فوائد دائنة 461 .

166 *** من ح/ حسابات مدينة متنوعة

1662 ح/ إيرادات مستحقة

461 *** إلى ح/ فوائد دائنة

ج- قيد استلام مبلغ الوديعة الثابتة مضافا إليها الفائدة :

xxx من ح/ نقدية بالصندوق 181 أو نقدية لدى المصارف 183

xxx إلى ح/ مذكورين

xxx ح/ حسابات مدينة متنوعة 166

ح/ إيرادات مستحقة 1662

xxx ح/ استثمارات مالية قصيرة الأجل 152

ح/ استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي 1521

ملاحظات :

1- عند انتهاء فترة الوديعة فان الوحدة الاقتصادية تستلم قيمة الوديعة الأصلية مع الفائدة المعاد استثمارها ويسجل قيد محاسبي مماثل لقيد الاستلام السابق ذكره .

2- إذا كانت الوديعة لأكثر من سنة وكان الاتفاق مع المصرف على إضافة مبلغ الفائدة إلى مبلغ الوديعة الأصلية لغرض إعادة استثمارها يسجل القيد المحاسبي التالي :

xxx من ح/ استثمارات مالية قصيرة الأجل 152

ح/ استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي 1521

xxx إلى ح/ فوائد دائنة 461

وعند انتهاء فترة الوديعة فان الوحدة تستلم قيمة الوديعة الأصلية مع الفائدة المعاد استثمارها ويسجل قيد محاسبي مماثل لقيد الاستلام السابق ذكره .

حالة تطبيقية :

أودعت إحدى شركات القطاع الخاص الفائض من السيولة النقدية والبالغ (1000000) دينار لدى مصرف الرافدين لمدة سنة واحدة واعتبارا من بداية السنة المالية بفائدة مقدارها 7% سنويا وتم تسجيل مبلغ الوديعة مع الفائدة بعد انتهاء المدة المقررة لها في حساب الشركة لدى المصرف .

المطلوب تسجيل قيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه في سجلات الشركة.

الحل:

أ- قيد إيداع المبالغ الفائضة لدى المصارف كوديعة ثابتة :

1000000 من ح/ استثمارات مالية قصيرة الأجل 152

ح/ استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي 1521

1000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

مبلغ الفائدة = $1000000 \times 7\% = 70000$ دينار

ب- قيدي استحقاق الفائدة واستلامها:

- قيدي استحقاق الفائدة

70000 من ح/ حسابات مدينة متنوعة 166

ح/ إيرادات مستحقة 1662

70000 إلى ح/ فوائد دائنة 461

- قيدي استلام مبلغ الوديعة الثابتة مضافا إليها الفائدة :

1070000 من ح/ نقدية بالصندوق 181 أو نقدية لدى المصارف 183

xxx إلى ح/ مذكورين

70000 ح/ حسابات مدينة متنوعة 166

ح/ إيرادات مستحقة 1662

1000000 ح/ استثمارات مالية قصيرة الأجل 152

ح/ استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي 1521

ثانيا: الأسهم:

1 - تعتبر عملية شراء وبيع الاسم من ضمن النشاط العرضي للوحدة الاقتصادية .

2- إن الهدف من شراء الأسهم هو تأسيس الشركات المشتركة والسيطرة عليها وتوجيهها لذا فان المبالغ المستثمرة في الأسهم تعتبر استثمارات طويلة الأجل .

3- يتم معالجة العوائد المتحققة من الاستثمار في الأسهم على حساب إيرادات الاستثمارات المالية ح/463

4- لم يستخدم النظام المحاسبي الموحد أسلوب قيدي الاستحقاق في المعالجات القيدية للعوائد المتحققة من عملية بيع الأسهم وعلية لم يتم توسط احد الحسابات الشخصية المدينة أو الدائنة المتعلقة بالنشاط العرضي وإنما تتم المعالجة على حسابي إيرادات رأسمالية ح/493 ا وخسائر رأسمالية ح/393 .

المعالجات القيدية :

1- قيدي شراء الأسهم:

xxx من ح/ استثمارات طويلة الاجل 151

يذكر القطاع الذي تم فيه الاستثمار

xxx إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

2- قيدي استحقاق واستلام العوائد من الاستثمارات المالية:

أ- قيدي استحقاق العوائد من الاستثمارات المالية:

xxx من ح/ حسابات مدينة متنوعة 166

ح/ إيرادات مستحقة 1662

xxx إلى ح/ إيرادات الاستثمارات المالية ح/463

ب- قيد استلام العوائد من الاستثمارات المالية:

xxx من ح/ نقدية بالصندوق 181 أو نقدية لدى المصارف 183

xxx إلى ح/ مذكورين

xxx ح/ حسابات مدينة متنوعة 166

ح/ إيرادات مستحقة 1662

ويكرر القيد في كل مرة تكون هناك عوائد وأرباح مقرر توزيعها على المساهمين

3- قيد بيع الأسهم :

أ- القيد في حالة البيع بالكلفة :

xxx من ح/ نقدية بالصندوق 181

xxx إلى ح/ استثمارات طويلة الاجل 151

يذكر القطاع الذي تم فيه الاستثمار

ب- القيد في حالة البيع بربح :

xxx من ح/ نقدية بالصندوق 181

xxx إلى ح/ مذكورين

xxx ح/ استثمارات طويلة الاجل 151

يذكر القطاع الذي تم فيه الاستثمار

xxx ح/ إيرادات رأسمالية 493

ب- القيد في حالة البيع بخسارة :

xxx من ح/ مذكورين

xxx ح/ نقدية بالصندوق 181

xxx ح/ خسائر رأسمالية 493

xxx إلى ح/ استثمارات طويلة الاجل 151

يذكر القطاع الذي تم فيه الاستثمار

حالة تطبيقية :

إحدى شركات القطاع الخاص

1- بتاريخ 2006/3/10 اشترت أسهم قيمتها 500000 دينار من شركة الصناعات الالكترونية (قطاع مختلط) ولم توزع ارباح لعام 2006 .

2- في عام 2007 قامت شركة الصناعات الالكترونية بتوزيع الارباح على حملة الاسهم ، حيث بلغ نصيب الاسهم التي تمتلكها الشركة الخاصة من الارباح 100000 دينار وتم استلام المبلغ بشيك .

3- بتاريخ 2008/1/1 باعت الشركة الخاصة خمس اسهمها لحاجتها الى السيولة النقدية على فرض ان البيع كان بسعر (أ – 100000 دينار ، ب- 120000 دينار ، ج- 90000 دينار)
المطلوب : القيود اليومية اللازمة .
الحل :

1- قيد شراء الأسهم:

500000 من ح/ استثمارات طويلة الاجل 151

ح/ استثمارات طويلة في القطاع المختلط 1523
500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

2- قيد استحقاق العوائد من الاستثمارات المالية لعام 2007:

100000 من ح/ حسابات مدينة متنوعة 166

ح/ إيرادات مستحقة 1662

100000 إلى ح/ إيرادات الاستثمارات المالية ح/463

3- أ- قيد استلام العوائد من الاستثمارات المالية:

100000 من ح/ نقدية بالصندوق 181

100000 إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة 166

ح/ إيرادات مستحقة 1662

4- قيد بيع الأسهم :

قيمة الاسهم المباعة = $500000 \times 5/1 = 100000$ دينار

أ- القيد في حالة البيع بالكلفة :

100000 من ح/ نقدية بالصندوق 181

100000 إلى ح/ استثمارات طويلة الاجل 151

ح/ استثمارات طويلة في القطاع المختلط 1513

ب- القيد في حالة البيع بربح :

الربح = $100000 - 120000 = 20000$ دينار

120000 من ح/ نقدية بالصندوق 181

120000 إلى ح/مذكورين

100000 ح/ استثمارات طويلة الاجل 151

ح/ استثمارات طويلة في القطاع المختلط 1513

20000 ح/ إيرادات رأسمالية 493

ب- القيد في حالة البيع بخسارة :

مبلغ الخسارة = 100000-90000 = 10000 دينار ي

100000 من ح/مذكورين

90000 ح/ نقدية بالصندوق 181

10000 ح/ خسائر رأسمالية 493

100000 إلى ح/ استثمارات طويلة الاجل 152

ح استثمارات طويلة في القطاع المختلط 1513

السندات:

1- الهدف من الاستثمار في السندات في العراق هو استثمار السيولة النقدية الفائضة لدى الوحدة الاقتصادية لقاء الحصول على عوائد مرتفعة قياسا إلى العوائد من الاستثمار في الودائع الثابتة لدى المصارف لان السندات صادرة من وحدات حكومية وعالية فان النظام المحاسبي الموحد صنف هذا الاستثمار ضمن الاستثمار طويل الأجل .

المعالجات القيدية :

1- شراء السندات :

فيما يخص شراء السندات واستحقاق واستلام عوائدها واستلام قيمتها في نهاية فترتها المحددة التي تزيد أو تقل عن السنة فان المعالجات القيدية هي نفسها المعالجات التي تم بها معالجة الودائع الثابتة السابقة الذكر باستثناء توسيط ح/ إيرادات الاستثمارات المالية ح/ 463 بدلا من ح/ الفوائد الدائنة ح/ 461

2- بيع السندات :

عند حاجة الوحدة الاقتصادية إلى سيولة نقدية فانه بإمكانها بيع استثماراتها في السندات في السوق المالية ، وقد تباع بالكلفة أو (بربح أو خسارة وتعالج كخسائر أو أرباح رأسمالية) ، والمعالجات القيدية هي نفسها المعالجات التي تم بها معالجة بيع الأسهم السابقة الذكر.

حالة تطبيقية :

قامت احدى الشركات بشراء ماقيمة 20000 دينار من سندات المصرف العقاري بالقيمة الاسمية عند اصدارها وكانت فترة هذه السندات (8) سنوات وتمل فائدة قدرها 9% ابتدا من 1/1 وبعد استحقاق واستلام عوائد السنة الاولى قررت الوحدة بيع هذه السندات وتم بيعها نقدا على فرض (أ- بمبلغ 20000 ، ب- بمبلغ 21500 ، بمبلغ 19750).

المطلوب : القيود اليومية الازمة .

الحل : صفحة 177-178 في الكتاب المقرر .

الأسبوع العشرون

المدينون ح/16 والدائنون ح/26

المدينون : الحقوق المالية المختلفة للوحدة الاقتصادية المترتبة على الغير نتيجة ممارستها لنشاطها الجاري والعرضي .

الدائنون : الالتزامات المختلفة المترتبة على الوحدة الاقتصادية تجاه الغير نتيجة ممارستها لنشاطها الجاري والعرضي .

قسمت الحسابات المدينة والدائنة وفق الدليل المحاسبي الموحد إلى الحسابات الآتية :

اسم الحساب	رقم الدليل على المستوى		اسم الحساب	رقم الدليل على المستوى	
	الثاني	الثالثي		الثاني	الثالثي
		26	المدينون		16
المجهزون	261		العملاء	161	
أوراق دفع	262		أوراق قبض	162	
حسابات جارية دائنة	263		حسابات جارية مدينة	163	
حسابات التعهدات	264		سلف التعهدات الثانوية	164	
دائنو نشاط غير جاري	265		مدينون نشاط غير جاري	165	
حسابات دائنة متنوعة	266		حسابات مدينة متنوعة	166	
استقطاعات لحساب الغير	267		السلف	167	
دائنو توزيع الأرباح	268				

حسابات مدينة متنوعة ح/166 و حسابات دائنة متنوعة ح/266

قسمت الحسابات المدينة المتنوعة والدائنة وفق الدليل المحاسبي الموحد إلى الحسابات الآتية :

اسم الحساب	رقم الدليل على المستوى		اسم الحساب	رقم الدليل على المستوى	
	الثلاثي	الرابعي		الثلاثي	الرابعي
حسابات مدينة متنوعة	266		حسابات دائنة متنوعة		166
تأمينات لدى الغير	2661		تأمينات مستلمة		1661
إيرادات مستحقة	2662		إيرادات مستلمة مقدما		1662
مصاريف مدفوعة مقدما	2663		مصاريف مستحقة		1663
طلبات التعويض	2664		رواتب وأجور مستحقة		1664
فروقات نقدية ومخزنيه	2665		رواتب واجو معادة		1665
	2666		مديرية التقاعد العامة		
	2667		مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال		

إيرادات مستحقة ح/1662 و إيرادات مستلمة مقدما ح/2662

يمثل ح/إيرادات مستحقة /1662 الإيرادات المختلفة التي تستحق على الغير خلال السنة المالية .

أما ح/ إيرادات مستلمة مقدما /2662 الإيرادات التي تخص فترة أو فترات مالية لاحقة واتي يتم استلامها خلال السنة المالية وبذلك تكون بمثابة التزامات مالية على الوحدة تجاه الغير خلال السنة التي استلمت فيها .

والغرض من استخدام حسابي 1662 و 2662 هو تحميل السنة المالية بنصيبها من الإيرادات الفعلية تطبيقا لأساس الاستحقاق للوصول الى الربح او الخسارة الفعلية التي تخص السنة المالية المعدة عنها الحسابات الختامية .

المعالجات القيدية :

أ- استحقاق الإيراد :

يطبق مبدأ الاستحقاق من تاريخ الإيراد أو المصروف ومن خلال استخدام أسلوب قيد الاستحقاق المحاسبي بنصيب السنة المالية من الإيراد دون انتظار استلامه ، وكما يلي:

xxx من ح/ حسابات مدينة متنوعة /166

ح/ إيرادات مستحقة /1662

xxx إلى ح/ الإيراد المعني

ب- استلام الإيراد المستحق بالكامل :

عند استلام الإيراد المستحق خلال السنة المالية التي استحق فيها او خلال الفترات المالية اللاحقة يسجل القيد التالي:

xxx من ح/ الصندوق 181

xxx إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة /166

ح/ إيرادات مستحقة /1662

ج- استلام إيراد أكثر من الإيراد المستحق خلال السنة :

عند استلام مبلغ يفوق مبلغ الإيراد المستحق خلال السنة ففي هذه الحالة يعتبر المبلغ المستلم زيادة عن مبلغ الإيراد المستحق فعلا بمثابة إيراد مستلم مقدما عن الفترات اللاحقة ، ويسجل القيد التالي :

xxx من ح/ / نقدية بالصندوق 181

إلى ح/ مذكورين

xxx ح/ حسابات مدينة متنوعة /166

ح/ إيرادات مستحقة /1662

xxx ح/ حسابات دائنة متنوعة /266

ح/ إيرادات مستلمة مقدما/2662

وعند الدخول إلى السنة المالية الجديدة التي يعود لها الإيراد المستلم مقدما فان طبيعة هذا الحساب تتحول إلى إيراد فعلي ، ويسجل القيد التالي بنصيب السنة المالية الجديدة من الإيراد الذي استلم مقدما من الفترة أو الفترات السابقة

xxx من ح/ حسابات دائنة متنوعة / 266

ح/ إيرادات مستلمة مقدما/2662

xxx إلى ح/ الإيراد المعني

مثال محلول :

في 2006/1/1 قامت إحدى الشركات بتأجير أراضي فضاء عائدة لها ببدل إيجار سنوي قدره 80000 دينار .
المطلوب قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة المؤجرة على فرض :

أ- تم استلام إيجار سنة كاملة .

ب- تم استلام إيجار سنتين .

الحل :

الفرض الأول (استلام إيجار سنة كاملة) :

1- قيد استحقاق الإيراد :

80000 من ح/ حسابات مدينة متنوعة /166

ح/ إيرادات مستحقة /1662

80000 إلى ح/ إيجارات الأراضي 462

2- قيد استلام الإيراد:

80000 من ح/ / نقدية بالصندوق 181

80000 إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة /166

ح/ إيرادات مستحقة /1662

الفرض الثاني (استلام إيجار سنتين) :

3- قيد استلام الإيراد:

160000 من ح/ / نقدية بالصندوق 181

إلى ح/ مذكورين

80000 ح/ حسابات مدينة متنوعة /166

ح/ إيرادات مستحقة /1662

80000 ح/ حسابات دائنة متنوعة /266

ح/ إيرادات مستلمة مقدما/2662

في بداية سنة 2007 يعكس الإيراد المستلم مقدما الى الإيراد الفعلي وحسب القيدالتالي:

80000 من ح/ حسابات دائنة متنوعة /266

ح/ إيرادات مستلمة مقدما/2662

80000 إلى ح/ إيجارات الأراضي 462

الأسبوع الحادي العشرون

مصاريف مدفوعة مقدما ح/1663 ومصاريف مستحقة ح/2663

يمثل حساب مصاريف مدفوعة مقدما ح/1663 المبالغ المدفوعة من قبل الوحدة إلى الغير عن مصاريف مختلفة تعود لفترة أو فترات مالية لاحقة لذا يعتبر هذا الحساب بمثابة حقوق مالية للوحدة على الغير خلال السنة التي دفعت فيها هذه المصاريف مقدما لحين الدخول إلى الفترة المالية التي تخصها .
أما مصاريف مستحقة ح/2663 فيمثل المصاريف التي تخص سنة النشاط والتي لم يتم تسديدها بعد . وبذلك تعتبر التزامات مالية على الوحدة الاقتصادية تجاه الغير لحين تسديدها .
المعالجات المحاسبية :

1- استحقاق المصروف : يسجل قيد استحقاق بنصيب السنة المالية عن هذا المصروف

xxx من ح/ المصروف المعني 3

xxx إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة /266

ح/ مصاريف مستحقة /2663

2- تسديد المصروف المستحق بالكامل :

عند تسديد المصروف المستحق بالكامل يعني وفاء الوحدة بالتزاماتها ، وبالتالي يعلق ح/ مصاريف مستحقة /2662 بالقيد التالي:

xxx من ح/ حسابات دائنة متنوعة /266

ح/ مصاريف مستحقة /2663

xxx إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

3- تسديد مبلغ اكبر من المصروف المستحق :

عند تسديد مبلغ اكبر من المبلغ المستحق المثبت في السجلات يتم تثبيت قيد بالفرق بين المبلغ المسدد والمبلغ المستحق ضمن حساب مصاريف مدفوعة مقدما ح/1663 ويعتبر هذا الحساب بمثابة حقوق مالية للوحدة على الغير خلال السنة التي اعتبر فيها مصروفا مدفوعا مقدما عن فترة أو فترات مالية لاحقة ، وحسب القيد التالي:

xxx من ح/ المذكورين

xxx ح/ حسابات دائنة متنوعة /266

ح/ مصاريف مستحقة /2663

xxx ح/ حسابات مدينة متنوعة /166

ح/ مصاريف مدفوعة مقدما /1663

xxx إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

وفي السنة المالية الجديدة التي يعود إليها المصروف المدفوع مقدما يتحول طبيعة هذا الحساب الى مصروف فعلي ويسجل قيد محاسبي بنصيب السنة الجديدة من المصروف المدفوع مقدما

xxx من ح/ المصروف المعني 3

xxx الى ح/ حسابات مدينة متنوعة /166

ح/ مصاريف مدفوعة مقدما /1663

مثال :

استأجرت إحدى الشركات المساهمة الزراعية أراضي زراعية من الدولة ببديل ايجار سنوي (500000) دينار واعتبارا من 2007/1/1.

المطلوب : قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة المستأجرة على فرض تسديد ⊕ أ- 500000 دينار، ب- 1000000 دينار ، 1500000 دينار)

الحل :

1- قيد استحقاق الإيجار :

500000 من ح/ إيجارات الأراضي 362

xxx إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة /266

ح/ مصاريف مستحقة /2663

2- الفرض الأول : تسديد مبلغ 500000 دينار

500000 من ح/ حسابات دائنة متنوعة /266

ح/ مصاريف مستحقة /2663

500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

3- الفرض الثاني : تسديد مبلغ 1000000 دينار

1000000 من ح/ مذكورين

500000 ح/ حسابات دائنة متنوعة /266

ح/ مصاريف مستحقة /2663

500000 ح/ حسابات مدينة متنوعة /166

ح/ مصاريف مدفوعة مقدما /1663

1000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 1

وفي بداية عام 2008 يعكس المصروف المدفوع مقدما ويتحول إلى مصروف فعلي .

500000 من ح/ إيجارات الأراضي 362

500000 إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة /166

ح/ مصاريف مدفوعة مقدما /1663

4- الفرض الثالث : تسديد مبلغ 1500000 دينار

1500000 من ح/ مذكورين

500000 ح/ حسابات دائنة متنوعة /266

ح/ مصاريف مستحقة /2663

1000000 ح/ حسابات مدينة متنوعة /166

ح/ مصاريف مدفوعة مقدما /1663

1500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 1

وفي بداية عام 2008 يعكس المصروف المدفوع مقدما ويتحول إلى مصروف فعلي بنصيب عام والمتبقي 2008 من المصروف المدفوع مقدما يدور إلى عام 2009 ويسجل قيد عكسي لرصيد المصروف المدفوع مقدما ويتول إلى مصروف فعلي .

الأسبوع الثاني العشرون

طلبات التعويض ح/ 1664 والفروقات النقدية والمخزنية ح/ 1665

طلبات التعويض ح/ 1664

يمثل هذا الحساب الحقوق المالية التي تنشأ للوحدة على الغير عن الأضرار التي تصيب بعض موجوداتها (بضائع مستوردة ، المخزون ، موجودات ثابتة ،...) والتي لم يتم تحديد مبلغها بعد والجهة التي تقوم بالتعويض .
وحالات الأضرار داخلية بسبب الحريق أو السرقة وغيرها ، أو خلال استيراد البضاعة بسبب فقدان أو التلف أو استلام مواد مخالفة للمواصفات المتفق عليها مع المجهز أو النقص . ويتحدد الضرر في البضاعة المستوردة بعد الكشف عليها من قبل لجان الاستلام وبحضور ممثل عن شركة التأمين ومقارنتها مع قوائم المجهز وينظم محضر نفاذ بالمواد المستلمة ويثبت نوع الضرر وتقييمه واسبابه ومطالبة الجهة المعوضة بة (شركة التأمين أو الشركة الناقلة أو المجهز)

المعالجات المحاسبية لحساب طلبات التعويض ح/ 1664:

1- تحميل كلفة الموجودات المتضررة على حساب طلبات التعويض ، بعد أن يتم تقدير قيمة الأضرار بشكل أولي وحسب القيد الآتي :

xxx من ح/ حسابات مدينة متنوعة /166

ح/ طلبات التعويض_ /1664

xxx إلى ح/ الموجود المتضرر المعن

2- تحديد المسؤولية ومبلغ التعويض:

يتم تحديد مبلغ التعويض والجهة التي سوف تقوم بالتعويض (شركة التأمين أو الشركة الناقلة أو المجهز) وبموج الاشعار الذي ترسله الجهة المعوضة وتظهر ثلاث احتمالات هي:

الاحتمال الأول: المبلغ المعوض مساوي لمبلغ حسابات التعويض

الاحتمال الثاني: المبلغ المعوض أكثر من مبلغ حسابات التعويض

الاحتمال الثالث: المبلغ المعوض اقل من مبلغ حسابات التعويض

وتعالج هذه الاحتمالات محاسبيا كالآتي:

الاحتمال الأول: المبلغ المعوض مساوي لمبلغ حسابات التعويض (ح/1664):

من ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

xxx إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة 166

ح/ طلبات التعويض 1664

الاحتمال الثاني: المبلغ المعوض أكثر من مبلغ حسابات التعويض(ح1664)

من ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

xxx إلى / ح/ مذكورين

xxx ح/ حسابات مدينة متنوعة 166

1664 ح/ طلبات التعويض

xxx ح/ إيرادات عرضية 492

الاحتمال الثالث: المبلغ المعوض اقل من مبلغ حسابات التعويض(ح1664)

xxx من ح /مذكورين

xxx ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

xxx ح/ مصروفات عرضية 392

xxx إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة /166

ح/ طلبات التعويض/1664

3- استلام المبلغ المعوض:

xxx من ح/ نقدية بالصندوق 181

xxx إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

مثال :

بتاريخ 2007/1/4 قامت إحدى الشركات الصناعية /قطاع اشترافي بفتح اعتماد مستندي لاستيراد 20 طن مواد أولية بقيمة 400000 دينار ، وسددت المبالغ لتالية :

2007/1/6 تم تسديد مبلغ 50000دينار مصاريف فتح الاعتماد .

2007/1/15 تم تسديد مبلغ 20000دينار مصاريف التأمين على الاعتماد .

2007/3/2 تم تسديد كامل قيمة مستندات الشحن.

2007/3/10 تم تسديد مبلغ 10000 دينار رسوم كمركية .

2007/3/11 عند استلام المواد الأولية من قبل لجنة الاستلام في الشركة وتنظيم محضر نفاض للمواد وبحضور ممثل شركة التأمين تبين أن 10% من كمية المواد المستلمة كانت تالفة كلياً ، وبعد إدخال المواد الصالحة إلى المخزن تم مطالبة شركة التأمين بمبلغ التعويض عن قيمة المواد التالفة .

المطلوب : إجراء القيود اللازمة وتصوير حسابي (1381 و 1664) في سجلات الأستاذ العام على فرض :

أ- أن قيمة التعويض في 2007/4/1 كانت 50000دينار تم استلامها نقدا .

ب- أن قيمة التعويض في 2007/4/1 كانت 48000 دينار تم استلامها نقدا .

الحل :

2007/1/6 إثبات قيد مصاريف فتح الاعتماد :

50000 من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح 138
ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح 1381
50000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح 183

2007/1/15 اثبات مصاريف التأمين

20000 من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح 138
ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح 1381
20000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح 183

2007/3/2 اثبات قيد تسديد قيمة مستندات الاعتماد (400000) دينار

400000 من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح 138
ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح 1381
400000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح 183

2007/3/10 اثبات قيد تسديد الرسوم الكمركية

10000 من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح 138
ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح 1381
10000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح 183

كلفة المواد الأولية المستورد = 50000 + 20000 + 400000 + 10000 = 480000 دينار

480000 × 10% = 48000 دينار كلفة المواد التالفة

480000 - 48000 = 432000 دينار كلفة المواد الصالحة

2007/3/11 إثبات قيد غلق الاعتماد بقيمة المواد الصالحة

432000 من ح/ مخزون الخامات والمواد الأولية 131

432000 إلى ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح 138
ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح 1381

2007/3/11 إثبات قيد كلفة المواد التالفة

48000 من ح/ حسابات مدينة متنوعة /166

ح/ طلبات التعويض/1664

48000 إلى ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح 138
ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح 1381

اثبات مبلغ التعويض حسب الفرض الاول (50000) دينار
50000 - 48000 = 2000 دينار إيرادات عرضية
50000 من ح/ مدينو نشاط غير جاري 165
50000 إلى / ح/ مذكورين
48000 ح/ حسابات مدينة متنوعة 166
ح/ طلبات التعويض 1664
2000 ح/ إيرادات عرضية 492
اثبات قيد استلام مبلغ التعويض
50000 من ح/ نقدية بالصندوق 181
50000 إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري 165
اثبات مبلغ التعويض حسب الفرض الثاني (48000) دينار
48000 من ح/ مدينو نشاط غير جاري 165
48000 إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة 166
ح/ طلبات التعويض 1664
اثبات قيد استلام مبلغ التعويض
48000 من ح/ نقدية بالصندوق 181
48000 إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

الفروقات النقدية والمخزنية ح/ 1665

المعالجات القيدية لحساب/1665 :

1- تثبتت مبالغ الفروقات التي لم تعرف أسبابها بعد بالنسبة لحسابي (ح/نقدية في الصندوق/181 وح/المخزون/3

2- تظهر هذه الفروقات عند الجرد الفعلي للنقدية اوالمخزون ومقارنة ذلك مع ما هو مثبت في السجلات فتكون إما زيادة أو نقص.

أ- حالة الزيادة :

إذا كانت أرصدة الجرد الفعلي اكبر من رصيد السجلات للحسابات المعنية يجري تثبت الفرق الموجب في الطرف الدائن من ح/1665 وهذا يعني وجود زيادة في النقدية أو احد حسابات المخزون وعلية يتم تعديل أرصدة السجلات بحيث تطابق أرصدة الجرد الفعلي ، ويسجل القيد التالي .

xxx من ح/ نقدية في الصندوق 181 أو ح/ المخزون المعني

xxx إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة /166

ح/ فروقات نقدية ومخزنيه ح /1665

وبعد التحري عن أسباب الزيادة وتحديد المسؤولية ومعرفة السبب يغلق ح/1665 بجعله مدينا وجعل الطرف الدائن الحساب المعني بهذه الزيادة .

ب- حالة النقص :

إذا كانت أرصدة الجرد الفعلي اقل من رصيد السجلات للحسابات المعنية يجري تثبيت الفرق السالب في الطرف المدين من ح/1665 ، وهذا يعني وجود نقص في النقدية أو احد حسابات المخزون وعلية يتم تعديل أرصدة السجلات بحيث تطابق أرصدة الجرد الفعلي ، ويسجل القيد التالي .

xxx من ح/ حسابات مدينة متنوعة /166

ح/ فروقات نقدية ومخزنيه ح /1665

xxx إلى ح/ نقدية في الصندوق 181 أو ح/ المخزون المعني

وبعد التحري عن أسباب النقص وتحديد المسؤولية ومعرفة السبب يغلق ح/1665 بجعله دائنا وجعل الطرف المدين الحساب المعني بهذا النقص .

مثال محلول:

1- تم جرد الموجود الفعلي في الصندوق ووجد هناك نقص بمبلغ 5000 دينار عما هو مثبت في السجلات ، وبعد التحري عن السبب وجد أن المبلغ سدد إلى احد المجهزين من القطاع الخاص من قبل أمين الصندوق ولم يثبت في السجلات .

2- تم جرد مخزون الخامات والمواد الأولية ووجد هناك زيادة بمبلغ 10000 دينار عما هو مثبت في السجلات ، وبعد التحري عن السبب وجد أن الزيادة تمثل كمية من المواد الأولية أعيدت إلى المخازن من الأقسام الإنتاجية لكونها فائضة عن الحاجة ولم يثبت في السجلات في حينها .
المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة .

الحل :

1- النقص في الصندوق:

أ- قيد إثبات النقص في الصندوق

5000 من ح/ حسابات مدينة متنوعة /166

ح/ فروقات نقدية ومخزنيه ح /1665

5000 إلى ح/ نقدية في الصندوق 181

ب- تسوية ح/1665 بعد معرفة السبب:

5000 من ح/مجهزون 261

ح/مجهزون قطاع خاص 2164

5000 إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة /166

ح/ فروقات نقدية ومخزنيه ح /1665

2- الزيادة في مخزون الخامات والمواد الأولية:

أ- قيد إثبات الزيادة في مخزون الخامات والمواد الأولية:

10000 من ح/ مخزون الخامات والمواد الأولية 131

10000 إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة /166

ح/ فروقات نقدية ومخزنيه ح /1665

ب- تسوية ح/1665 بعد معرفة السبب:

10000 من ح/ حسابات مدينة متنوعة /166

ح/ فروقات نقدية ومخزنيه ح /1665

10000 إلى ح/ خامات و مواد أولية 321

الأسبوع الثالث العشرون

السلف ح/ 167 والنقود ح/18

أولا السلف ح/ 167 :

ويمثل حساب السلف /167 المبالغ المدفوعة من الوحدة إلى بعض منتسبها بغرض الإنفاق على بعض اوجة النشاط المتعلقة بها ،

وقد تم تحليل ح/ السلف /167 إلى ثلاثة أنواع وهي :

أولا- سلف لإغراض النشاط ح/1671 :

ويمثل هذا الحساب المبالغ المدفوعة من الوحدة إلى بعض منتسبها بغرض الإنفاق على بعض اوجة النشاط المتعلقة بها ، وتتصف هذه السلف بكونها مؤقتة وذات مبلغ قليلة نسبيا ، وواجبة التصفية بعد انتهاء الغرض الذي تمت من أجله ، ومثال لهذه السلف (سلف السفر والإيفاد و سلف الاحتفالات) وتعالج محاسبيا كما يأتي:

1- القيد المحاسبي عند التسليف :

xxx من ح/ السلف 167

ح/ سلف لإغراض النشاط 1671 :

xxx إلى ح/ نقدية في المصارف 183

2- قيد تسوية مبلغ السلفة : يقوم المستلف بتقديم القوائم والمستندات التي تعزز عملية الصرف عن المهام المكلف بها وعندها تتم تسوية السلفة الممنوحة له ، ويحمل المبلغ المصروف على احد حسابات الاستخدامات/3 ، ويستلم من الموظف المبلغ المتبقي من السلفة إذا كان المبلغ المصروف اقل من مبلغ السلفة ، أو تسديد الفرق إلى الموظف إذا كان المبلغ المصروف أكثر من مبلغ السلفة .

أ- القيد المحاسبي في حالة كون المصروف اقل من مبلغ السلفة:

من مذكورين

xxx ح / المصروف المعني3

xxx ح/ نقدية ف الصندوق 181

xxx إلى ح/ السلف 167

ح/ سلف لإغراض النشاط 1671

ب- القيد المحاسبي في حالة كون المصروف أكثر من مبلغ السلفة:

xxx من ح / المصروف المعني3

إلى مذكورين

xxx ح/ نقدية ف الصندوق 181

xxx ح/ السلف 167

ح/ سلف لإغراض النشاط 1671

مثال : قام العهد التقني بتسليف محاسب لجنة الاحتفالات مبلغ 300000 دينار لغرض الإنفاق على الإعداد للاحتفال بيوم الهيئة ، وبعد الانتهاء من الاحتفالية قدم المحاسب المستندات التي تعزز الصرف وكانت :
الفرض الأول: 320000 دينار .
الفرض الثاني : 290000 دينار.
المطلوب قيود اليومية اللازمة للتسليف وتسوية السلفة .
الحل :

1- القيد المحاسبي عند التسليف :

300000 من ح/ السلف 167

ح/ سلف لإغراض النشاط 1671 :

300000 إلى ح/ نقدية في المصارف 183

2- تسوية السلفة بموجب الفرض الأول المصروف أكثر من مبلغ السلفة بمبلغ (20000) دينار

300000 من ح / دعاية وطبع وضيافة 333

ح/ احتفالات 3335

إلى مذكورين

20000 ح/ نقدية ف الصندوق 181

300000 ح/ السلف 167

ح/ سلف لإغراض النشاط 1671

3- تسوية السلفة بموجب الفرض الثاني المصروف اقل من مبلغ السلفة بمبلغ (10000) دينار

290000 من ح / دعاية وطبع وضيافة 333

ح/ احتفالات 3335

10000 ح/ نقدية ف الصندوق 181

300000 إلى ح/ السلف 167

ح/ سلف لإغراض النشاط 1671

ثانيا : سلف المنتسبين ح/1672

ويمثل هذا الحساب المبالغ التي تمنح من الوحدة إلى بعض منتسبيها بصفتهم الشخصية وقد تدفع إليهم بشكل مباشر أو تدفع إلى جهات معينة نيابة عنهم ، ويتم استعادة السلفة من المنتسبين حسب التعليمات النافذة , وتسجل ضمن هذا لنوع من السلف المبالغ المصروفة للمنتسبين عن الرواتب والأجور والمخصصات دون استحقاق وكذلك الفروقات النقدية والمخزنية السالبة التي لاتعرف أسبابها والتي يطالب من كانت بعهدتهم تسديدها ، ويسجل القيد التالي عند التسليف :

xxx من ح/ السلف 167

ح/ سلف المنتسبين 1672

xxx إلى ح/ نقدية في المصارف 183

وتسترد هذه السلف بأقساط شهرية من الرواتب والأجور ، ويلاحظ ظهور حساب سلف المنتسبين في الطرف الدائن من قيد الرواتب الشهري كاستقطاع من المنتسبين للوصول إلى صافي الراتب الذي يسدد إلى المنتسب. ويسجل القيد التالي عند استرداد السلفة من المنتسب :

xxx من ح/ نقدية في الصندوق 181

xxx إلى ح/ السلف 167

ح/ سلف المنتسبين 1672

مثال:

سددت إحدى الشركات العامة مبلغ 300000 دينار إلى مديرية التقاعد وذلك عن إضافة خدمة تقاعدية لأحد منتسبيها ، وقد اعتبر المبلغ كسلفه بذمة المنتسب ، تستقطع ب(10) أقساط متساوية من راتبه الشهري ، وقد سدد المنتسب القسط الأول .

المطلوب قيود اليومية اللازمة للتسليف وتسديد القسط الأول.

الحل:

1- قيد التسليف (دفع المبلغ مديرية التقاعد واعتباره سلفه بذمة المنتسب)

300000 من ح/ السلف 167

ح/ سلف المنتسبين 1672

300000 إلى ح/ نقدية في المصارف 183

2- قيد استلام القسط الأول من المنتسب:

300000 من ح/ نقدية في الصندوق 181

300000 إلى ح/ السلف 167

ح/ سلف المنتسبين 1672

ثالثا : سلف الزواج 1673 : تمنح سلف الزواج وفق الإجراءات التالية :

- 1- يمنح المنتسب المتزوج حديثا سلفه زواج يحدد مبلغها بموجب القوانين والتعليمات النافذة .
- 2- يستقطع مبلغ السلفة بأقساط متساوية بعد مدة معينة من تاريخ التسليف من رواتب وأجور المنتسب لحين تسديدها .

- 3- تقوم الوحدة بالتأمين على سلف الزواج عند التسليف لدى شركة التأمين لضمان استرداد مبلغ السلفة في حالة عدم قيام الموظف بالتسديد لسبب أو اخر ، وذلك مقابل مبلغ معين كعمولة يسدد إلى الشركة المذكورة ويستقطع من مبلغ السلفة
- 4- إطفاء سلف الزواج: من ضمن التعليمات النافذة (في حالة إنجاب الأطفال خلال فترة سريان استقطاع الأقساط الشهرية للسلفة) يتم إطفاء جزء من السلفة واعتباره مصروفا إيراديا تتحمله الوحدة لأهداف وغايات اجتماعية , ويسمى المبلغ بقسط الاطفاء وعالج محاسبيا على حساب مصروفات تحويلية متنوعة/383 ، إطفاء سلف الزواج/3835

المعالجات القيدية لسلف الزواج :

- 1- القيد عند التسليف (مبلغ السلفة مع مبلغ العمولة):

xxx من ح/ السلف 167

ح/ سلف الزواج 1673

إلى مذكورين

xxx ح/ استقطاعات لحساب الغير 267

ح/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير 2671

xxx ح/ نقدية في المصارف 183

- 2- تسديد مبلغ العمولة إلى شركة التأمين :

xxx من ح/ استقطاعات لحساب الغير 267

ح/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير 2671

xxx إلى ح/ نقدية في المصارف 183

- 3- استرجاع مبلغ السلفة :

يتم استرداد مبلغ السلفة بأقساط شهرية متساوية تحدد بموجب التعليمات النافذة ونلاحظ ظهور مبلغ قسط السلفة المسترد في الجانب الدائن من قيد الرواتب والأجور الشهرية لمنتسبي الوحدة وضمن الاستقطاعات لغرض التوصل إلى صافي رواتب وأجور المنتسبين .

- 4- قيد إطفاء سلف الزواج :

xxx من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة/383

ح/ إطفاء سلف الزواج/3835

xxx إلى ح/ السلف 167

ح/ سلف الزواج 1673

مثال :

تم تسليف احد المنتسبين سلفه زواج بمبلغ (1000000 دينار) وقد سدد له مبلغ (980000) دينار بشيك والباقي تم تسديده إلى شركة التأمين عن عمولتها لقاء التأمين على مبلغ السلفة . وقبل البدء بالاستقطاع رزق الموظف طفلا وطلب إطفاء جزء من مبلغ السلفه ، وقد تم إطفاء مبلغ (200000) دينار حسب التعليمات النافذة .
المطلوب قيود اليومية اللازمة للتسليف والإطفاء .

الحل :

1- القيد عند التسلف :

1000000 من ح/ السلف 167

ح/ سلف الزواج 1673

إلى مذكورين

20000 ح/ استقطاعات لحساب الغير 267

ح/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير 2671

980000 ح/ نقدية في المصارف 183

- تسديد مبلغ العمولة إلى شركة التأمين :

20000 من ح/ استقطاعات لحساب الغير 267

ح/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير 2671

20000 إلى ح/ نقدية في المصارف 183

3- قيد إطفاء جزء من سلفه الزواج :

200000 من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة/383

ح/ إطفاء سلف الزواج/3835

200000 إلى ح/ السلف 167

ح/ سلف الزواج 1673

ثانيا : النقود ح/18

يمثل هذا الحساب النقدي التي تعود للوحدة سواء كانت في الصندوق أو في المصارف أو في الخزائن أو على شكل سلف مستديمة .

ويتفرع من حساب النقود بموجب الدليل للنظام المحاسبي الموحد الحسابات التالية:

نقدية في الصندوق ح/ 181

سلف مستديمة ح/ 182

نقدية في المصارف ح/ 183

نقدية لدى الخزائن ح/ 184

شيكات وحوالات ح/ 185

تم استعراض الحسابات (181، 183، 184) في المحاضرات السابقة، وسنستعرض لاحقا حسابي (182، 185)

السلف المستديمة ح/ 182

هي السلف المدفوعة إلى اللجان المشكلة في الوحدة لاغراض محددة مثل لجان المشتريات والنثرية ولجان البناء والتنفيذ المباشر ، وتعتبر هذه اللجان لجان دائمية خلال السنة .
المعالجات القيدية :

1- قيد التسليف:

xxx من ح/ السلف المستديمة 182

xxx إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

2- قيدي تعزيز السلفة:

أ- قيد إثبات المبالغ المصروفة من قبل اللجنة:

من مذكورين

xxx ح/ الموجود الثابت المعني ضمن ح/ 12

ح/ المخزون المعني 13

ح/ المستلزمات السلعية 32

ح/ المستلزمات الخدمية 33

إلى مذكورين

ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

ح/ المجهزون 261

ب- قيد المبالغ المصروفة إلى اللجنة:

من مذكورين

xxx ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

xxx ح/ المجهزون 261

xxx إلى ح / نقدية لدى المصارف 183

3- قيد تسوية السلفة : يثبت القيد التالي عند تسوية مبلغ السلفة او اغلاقها بسبب انتهاء أعمال اللجنة أو في نهاية السنة المالية ، وكذلك يتم استلام المبالغ النقدية المتبقية من اللجنة .

من مذكورين

xxx ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

xxx ح/ المجهزون 261

xxx ح / نقدية بالصندوق 181

xxx إلى ح / السلف المستديمة 182

مثال : بتاريخ 2008/12/31 طلب من لجنة المشتريات تصفية السلفة الممنوحة لها والبالغة 200000 دينار قدمت اللجنة المستندات والقوائم التي تعزز المبالغ المصروفة وكذلك سددت اللجنة مبلغ 40000 دينار نقدا .
(100000 شراء أثاث ، 10000 قرطاسيه ، 20000 شراء وقود جهزت به وسائط النقل مباشرة ، 30000 شراء أدوات احتياطية) . المطلوب القيود اللازمة للعمليات اعلا .

الحل :

- قيدي تعزيز السلفة:

أ- قيد إثبات المبالغ المصروفة من قبل اللجنة:

من مذكورين

100000 ح/أثاث وأجهزة مكاتب 126

ح/ أثاث 1261

30000 ح/ مخزون الأدوات الاحتياطية 133

10000 ح/ مخزون المتنوعات 133

ح/ مخزون القرطاسية

20000 ح/ الوقود والزيوت 322

إلى مذكورين

100000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

60000 ح/ المجهزون 261

ب- قيد المبالغ المصروفة إلى اللجنة:

من مذكورين

100000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

60000 ح/ المجهزون 261

xxx إلى ح / نقدية لدى المصارف 183

3- قيد تصفية السلفة في نهاية السنة .

من مذكورين

100000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

60000 ح/ المجهزون 261

40000 ح / نقدية بالصندوق 181

200000 إلى ح / السلف المستديمة 182

شيكات وحوالات ح/185

يستخدم هذا الحساب عندما تستلم الوحدة شيكات مسحوبة على فروع المصرف في غير المحافظة المتواجدة فيها الوحدة ، في هذه الحالة تقوم الوحدة بإيداع هذه الشيكات في الحساب الجاري لغرض تحصيلها ، ولا تجعل الوحدة حسابها الجاري مدينا إلا عند استلام الإشعار من المصرف بتحصيل قيمة الشيك ، وقد قسم النظام المحاسبي الموحد حساب **185** إلى الأنواع التالية :

1- شيكات وحوالات قيد التحصيل ح/1851

2- حوالات بالطريق ح/1852

3- شيكات وحوالات مرفوضة ح/1853

المعالجات القيدية لحساب 185 :

أ- إرسال الشيكات :

عند إرسال شيكات مسحوبة على مصارف خارج المحافظة لغرض تحصيلها يسجل القيد التالي:

xxx من ح/ شيكات وحوالات ح/185

ح/ شيكات وحوالات قيد التحصيل ح/1851

xxx إلى ح / نقدية بالصندوق 181

ب- تحصيل قيمة الشيك :

عند استلام إشعار المصرف بتحصيل المبلغ ، وتحتمل الوحدة عمولة التحصيل وتسجل في ح/ خدمات مصرفية 3366.

ويسجل القيد التالي:

من مذكورين

xxx ح / مصروفات خدمية متنوعة 336

ح / خدمات مصرفية 3366

xxx ح / نقدية لدى المصارف 183

xxx إلى ح / شيكات وحوالات ح/185

ح / شيكات وحوالات قيد التحصيل ح/1851

ج- استلام إشعار الرفض :

عند استلام إشعار المصرف برفض الشيك المرسل قيد التحصيل بسبب وجود خطأ في إعداد الشيك أو عدم وجود رصيد للساحب ، ففي هذه الحالة يسجل قيد يكون الجانب المدين فيه ح/ شيكات وحوالات مرفوضة ح/1853

والجانب الدائن ح/ شيكات وحوالات قيد التحصيل ح/1851

من مذكورين

xxx ح / شيكات وحوالات ح/185

ح / شيكات وحوالات مرفوضة ح/1853

xxx ح / العملاء 161 أو مدينو نشاط غير جاري 165

إلى مذكورين

xxx ح / نقدية لدى المصارف 183

xxx ح / شيكات وحوالات ح/185

ح / شيكات وحوالات قيد التحصيل ح/1851

د- حوالات بالطريق :

قد يحصل في نهاية السنة المالية عدم وصول مبالغ محولة بين المراكز والفروع إلى المصرف الذي تتعامل معه الوحدة إلا بعد انتهاء السنة المالية وإغراض إعداد الحسابات الختامية في نهاية السنة المالية والمطابقة بين المراكز والفروع يسجل القيد التالي في سجلات الوحدة أو المراكز المرسل لها المبلغ .

xxx من ح / شيكات وحوالات ح/185

ح / حوالات بالطريق ح/1852

xxx إلى ح / حسابات جارية دائنة 263

ح / حسابات جارية داخل المشاة 2632

عند استلام المركز إشعار من المصرف بتسجيل المبلغ المحول للوحدة في حسابها الجاري لدى المصرف ، يتم تسجيل القيد التالي في السجلات.

xxx من ح / نقدية لدى المصارف 183

xxx إلى ح / شيكات وحوالات ح/185

ح / حوالات بالطريق ح/1852

مثال محلول :

استلمت إحدى الشركات المساهمة في الموصل شيكا من احد عملاء القطاع الخاص بمبلغ 500000 دينار مسحوب على مصرف الرافدين في بغداد ، وقد أرسلت الشركة الشيك إلى المصرف الذي تتعامل معه في الموصل لغرض تحصيل الشيك المسحوب على المصرف في بغداد لحسابها ، المطلوب القيود اللازمة في سجلات الشركة على فرض :

- 1- استلام إشعار من المصرف بتحصيل قيمة الشيك وتسجيل عمولة على الشركة قدرها 1000 دينار .
- 2- استلام إشعار من المصرف برفض قيمة الشيك وذلك لعدم وجود رصيد في حساب العميل لدى المصرف وتسجيل عمولة على الشركة قدرها 1000 دينار، وقد تم الاتصال بالعميل وسدد قيمة الشيك مع العمولة نقداً إلى الشركة .

الحل :

1- قيد استلام الشيك من العميل:

500000 من ح / نقدية بالصندوق 181

500000 إلى ح/ العملاء ح/161

ح/ العملاء قطاع خاص 1614

2- قيد إرسال الشيك إلى المصرف للتحصيل:

500000 من ح/ شيكات وحوالات ح/185

ح/ شيكات وحوالات قيد التحصيل ح/1851

500000 إلى ح / نقدية بالصندوق 181

3-الفرض الأول باستلام إشعار بالتحصيل:

من مذكورين

1000 ح/ مصروفات خدمية متنوعة 336

ح/ خدمات مصرفية 3366

499000 ح / نقدية لدى المصارف 183

500000 إلى ح/ شيكات وحوالات ح/185

ح/ شيكات وحوالات قيد التحصيل ح/1851

4-الفرض الثانى باستلام إشعار بالرفض:

أ- قيد رفض الشيك وتسجيل مبلغ العمولة على ح/ العملاء:
من مذكورين

500000 ح/ شيكات وحوالات ح/185

ح/ شيكات وحوالات مرفوضة ح/1853

1000 ح/ العملاء 161

ح/ العملاء قطاع خاص 1614

إلى مذكورين

1000 ح / نقدية لدى المصارف 183

500000 ح / شيكات وحوالات ح/185

ح / شيكات وحوالات قيد التحصيل ح/1851

ب- قيد تحميل قيمة الشيك المرفوض على حساب العميل:

500000 من ح/ العملاء 161

ح/ العملاء قطاع خاص 1614

500000 إلى ح/ شيكات وحوالات ح/185

ح/ شيكات وحوالات مرفوضة ح/1853

ج- قيد استلام قيمة الشيك المرفوض مع العمولة المصرفية من العميل نقدا :

501000 من ح / نقدية بالصندوق 181

501000 إلى ح/ العملاء ح/161

ح/ العملاء قطاع خاص 1614

الأسبوع الرابع والعشرون

رأس المال ح/ 21 و الاحتياطات ح/ 22

حسابات المطلوبات (الخصوم)

المستوى الأول	2	الخصوم (المطلوبات) وتحلل إلى
المستوى الثاني	21	رأس المال
	22	الاحتياطات
	23	التخصصات
	24	القروض المستلمة
	25	المصارف الدائنة
	26	الدائنون
	27	حسابات دائنة مختلفة
	28	حساب العمليات الجارية
	29	الحسابات المتقابلة الدائنة

1- رأس المال ح/ 21

يقصد برأس المال المدفوع ح/ 21 الأموال المقدمة من مالكي الوحدة (الدولة أو المساهمين) عند تأسيسها أو أثناء ممارستها لنشاطها لغرض تمكينها من مزاولة النشاط الذي كونت من أجله ، وتكون هذه الأموال إما نقدا أو عينا على شكل موجودات مختلفة . وتم استعراض موضوع رأس المال عند دراستنا لموضوع التمويل المركزي لإنشاء الموجودات الثابتة .

رأس المال المدفوع ح/ 211 : ويمثل رأس المال المستلم فعلا من الوحدة الاقتصادية .

2- الاحتياطات ح/ 22 :

يقصد بالاحتياطات المبالغ المحتجزة من الفائض الذي يظهره حساب النشاط الجاري بعد مقابلة الموارد بالاستخدامات ، وذلك لتحقيق أهداف معينة ، ومن هذه الأهداف تجاوز المخاطر والخسائر التي تواجهها الوحدة مستقبلا وكذلك تعزيز الاستقلال المالي للوحدة وذلك بقيامها بتمويل استثماراتها المختلفة بأموالها الخاصة .

وتقوم وحدات القطاع الاشتراكي بتوزيع أرباحها حسب قانون أرباح وحدات القطاع الاشتراكي رقم 56 لسنة 1982 حيث إن حصة الوحدة من الأرباح تسجل في حساب الاحتياطات ح/ 22 وحصص الجهات الحكومية الأخرى تسجل في حساب دائنات توزيع الأرباح ح/ 268 لحين تسديدها .

أما وحدات القطاع المختلط والخاص فإن أرباحها تقسم إلى حصتين الأولى ترحل إلى حساب الاحتياطات المختلفة ح/ 22 وحصة الملاك والمساهمين تسجل في حساب دائنات توزيع الأرباح ح/ 268 لحين تسديدها إليهم وبعض الوحدات في القطاع الخاص لا تقوم بتوزيع أرباحها على المالكين وإنما تحتفظ بها كفائض متراكم يدور إلى السنة اللاحقة .

وتم تبويب هذا الحساب بموجب النظام المحاسبي الموحد تبويبا يستند إلى الهدف من الاحتياطي وكما يلي:

- أ- احتياطات رأسمالية ح/ 221
- ب- الاحتياطي العام ح/ 222
- ج- احتياطات متنوعة ح/ 223
- د- الفائض المتراكم ح/ 224

هـ - العجز المتراكم ح/ 225

أ- احتياطات رأسمالية ح/ 221 :

عرف النظام المحاسبي الموحد ح/ احتياطات رأسمالية/ 221 بأنة المبالغ المحتجزة من الفائض لغرض استثمارها في توسعات المنشأة المستقبلية لتجديد الموجودات أو استبدالها أو لمواجهة ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة ، ويتفرع هذا الحساب إلى حسابين هما :

- احتياطي التوسعات ح/ 2211

- احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة 2212

ويشمل هذا الحساب المبالغ المحتسبة نتيجة الاستمرار في احتساب الاندثار على الموجودات الثابتة المستمرة في الإنتاج بعد بلوغ قيمتها الدفترية صفرا . وذلك لتوفير المبالغ اللازمة لتغطية استبدال الموجودات الثابتة .

المعالجات القيديه :

- المعالجات القيديه لحساب احتياطي التوسعات ح/ 2211

يكون القيد: الجانب المدين هو حساب النشاط الجاري/ 281 في حالة إظهاره اربحا قابلة للتوزيع والجانب الدائن حساب احتياطي التوسعات ح/ 2211

xxx من ح/ النشاط الجاري 281

xxx إلى ح/ احتياطات رأسمالية 221

ح/ احتياطي التوسعات 2211

- المعالجات القيديه لحساب احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة 2212

xxx من ح/ اندثار الموجود الثابت المعني 37

xxx إلى ح/ احتياطات رأسمالية 221

ح/ احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة 2212

ب- الاحتياطي العام ح/ 222 :

يتضمن هذا الحساب المبالغ المحتجزة من الفائض القابل للتوزيع وفق النصوص القانونية والتعليمات النافذة بهذا الخصوص ، ويكون القيد المحاسبي كما يلي:

xxx من ح/ النشاط الجاري 281

xxx إلى ح/ الاحتياطي العام 222

ج- احتياطات متنوعة ح/ 223 :

يتضمن هذا الحساب الاحتياطات الأخرى من غير التي سبق ذكرها والتي يحق للوحدة تكوينها وفق النصوص القانونية والتعليمات النافذة ، ويكون القيد المحاسبي كما يلي:

xxx من ح/ النشاط الجاري 281

xxx إلى ح/ احتياطات متنوعة ح/ 223

د- الفائض المتراكم ح/ 224

يمثل هذا الحساب الرصيد المتبقي من حصة الوحدة من الأرباح بعد احتساب احتياطي التوسعات و الاحتياطي العام و الاحتياطيات المتنوعة ، ويكون القيد المحاسبي كما يلي :

xxx من ح/ النشاط الجاري 281

xxx إلى ح/ الفائض المتراكم ح/ 224

ويمكن تسجيل القيد الإجمالي التالي لأنواع التخصيصات :

xxx من ح/ النشاط الجاري 281

إلى مذكورين

ح/ احتياطيات رأسمالية 221

ح/ احتياطي التوسعات 2211

ح/ الاحتياطي العام 222

ح/ احتياطيات متنوعة 223

ح/ الفائض المتراكم ح/ 224

هـ - العجز المتراكم ح/ 225

تتكون الاحتياطيات عندما يكون هناك أرباح قابلة للتوزيع ، أي أن رصيد حساب النشاط الجاري بمرحلته الثانية دائما ، أما إذا حدث العكس فإن هذا يعني أن هناك خسائر متحققة خلال السنة المعد عنها حساب النشاط الجاري ، وتقوم الوحدات الاقتصادية بتدوير هذه الخسائر إلى السنوات المالية القادمة وإطفائها في حساب النشاط الجاري عند تحقق الأرباح شرط أن لا يتجاوز مبلغ الإطفاء السنوي لهذا العجز 50% من الأرباح المتحققة خلال السنة التي تم فيها عملية الإطفاء .

المعالجة القيدية لتكوين وإطفاء حساب العجز المتراكم ح/ 225

1- تكوين ح/ 225 في حالة وجود خسائر متحققة :

xxx من ح/ العجز المتراكم 225

xxx إلى ح/ النشاط الجاري 281

2- إطفاء ح/ 225 في حالة تحقق أرباح في السنوات اللاحقة :

xxx من ح/ النشاط الجاري 281

xxx إلى ح/ العجز المتراكم 225

مثال رقم (1) محلول :

رصيد حساب النشاط الجاري في إحدى الشركات العامة في 2006/12/31 (دائن) بمبلغ 800000 دينار وعلى فرض أن حصة الشركة من هذه الأرباح كانت 200000 دينار تقرر توزيعها على حساب احتياطي التوسعات واحتياطي العام والاحتياطيات المتنوعة بنسبة 30% : 25% : 20% على التوالي والمتبقي يرحل إلى حساب الفائض المتراكم. المطلوب : قيد اليومية اللازمة للعمليات أعلاه

الحل :

احتياطي التوسعات = $200000 \times 30\% = 60000$
الاحتياطي العام = $200000 \times 25\% = 50000$
والاحتياطيات المتنوعة = $200000 \times 20\% = 40000$
الفائض المتراكم = $200000 - (40000 + 50000 + 60000) = 50000$ دينار
دائنو توزيع الأرباح = $800000 - 200000 = 600000$ دينار
القيد المحاسبي:

800000 من ح/ النشاط الجاري 281

إلى مذكورين

60000 ح/ احتياطيات رأسمالية 221
ح/ احتياطي التوسعات 2211
50000 ح/ الاحتياطي العام 222
40000 ح/ احتياطيات متنوعة 223
50000 ح/ الفائض المتراكم ح/ 224
600000 ح/ دائنو توزيع الأرباح 268

مثال رقم (2) محلول :

رصيد حساب النشاط الجاري في إحدى الشركات العامة في 2007/12/31 (مدين) بمبلغ 400000 دينار، فتقرر تدوير الخسارة إلى السنة القادمة ، قيد اليومية اللازمة للعمليات أعلاه .

400000 من ح/ العجز المتراكم 225

400000 إلى ح/ النشاط الجاري

مثال رقم (3) محلول :

الشركة العامة للسكر قامت بشراء آلات ومعدات بمبلغ 100000 دينار ، احتسب الاندثار ابتداءً " من 1982/7/1 ، نسبة الاندثار 12.5% قسط ثابت .

المطلوب تسجيل قيود الاندثار السنوي في 1990/12/31، 1989، 1991.

الحل : قسط الاندثار السنوي = $100000 \times 12.5\% = 12500$ دينار

قيد الاندثار في 1989/12/31 (القسط كامل)

12500 من ح / اندثار آلات ومعدات 373

12500 إلى ح / مخصص الاندثار المتراكم 231

ح/ مخصص اندثار آلات ومعدات 2313

قيد الاندثار في 1990/12/31 (القسط نصف سنوي لغاية 1990/7/1)

12500 من ح / اندثار آلات ومعدات 373

إلى مذكورين

6250 ح / مخصص الاندثار المتراكم 231

ح/ مخصص اندثار آلات ومعدات 2313

6250 ح / احتياطات رأسمالية 221

ح/ احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة 2212

قيد الاندثار في 1991/12/31

12500 من ح / اندثار آلات ومعدات 373

12500 إلى ح / احتياطات رأسمالية 221

ح/ احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة 2212

ح/ مخصص اندثار آلات ومعدات 2313

1982/12/31	6250		
1983/12/31	12500		
1984/12/31	12500		
1985/12/31	12500		
1986/12/31	12500		
1987/12/31	12500		
1988/12/31	12500		
1989/12/31	12500		
1990/12/31	6250		
		المجموع	100000
المجموع	100000		

ح/ آلات ومعدات 373

100000 رصيد 1982/12/31

الأسبوع الخامس والعشرون

التخصيصات ح / 23

عرف النظام المحاسبي الموحد التخصيصات بأنها الأعباء التي يصعب تحديد مبالغها على وجه الدقة والتي يجب أن تتحملها نتائج أعمال السنة المالية المختصة ، وبمعنى آخر أن التخصيصات هي أعباء أو مصاريف مقدرة تحمل على الأرباح باعتبارها تكلفة من تكاليف الإيراد لغرض الوصول إلى الأرباح الصافية أو الخسائر الصافية للوحدة الاقتصادية .

إن تكوين المخصصات لا يتوقف على نتيجة أعمال الوحدة من ربح أو خسارة فسواء كانت الوحدة قد حققت أو لم تحقق أرباح خلال الفترة المالية فأنه بالإمكان تكوين هذه المخصصات إذا كان هناك حاجة لذلك .

وتم تقسيم حساب / 23 بموجب النظام المحاسبي الموحد إلى الحسابات التالية :

1- مخصص الاندثار المتراكم ح / 231

2- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح / 232

3- مخصص مصروفات الشراء ح / 234

4- تخصيصات متنوعة ح / 235

وفيما يلي المعالجات القيدية لهذه الحسابات :

1- مخصص الاندثار المتراكم ح / 231

يمثل هذا الحساب مجموع الأقساط لاندثارات الموجودات الثابتة ابتداء من الشهر الأول الذي يلي تاريخ البدء باستخدامها في الوحدة . حيث يحتسب في نهاية كل سنة مالية مقدار الانخفاض في قيمة الموجود الثابت بسبب استخدامه وهو ما يسمى بالاندثار ويسجل مصروفًا إيرادياً يرحل إلى الطرف المدين من حساب النشاط الجاري بغض النظر عن نتيجة أعمال الوحدة من ربح أو خسارة . والمبالغ المستقطعة (أقساط الاندثار) يتم إثباتها ضمن حساب مخصص الاندثار المتراكم ح / 231 في الجانب الدائن ، لغرض استخدامها في إعادة تجديد الموجودات الثابتة عند اندثارها بالكامل ، وهذا يعني المحافظة على رأسمال الوحدة من الاستهلاك .

ويحلل حساب الاندثار ح / 37 وحساب مخصص الاندثار المتراكم ح / 231 بنفس الطريقة التي استخدمت في حساب الموجودات الثابتة بسبب علاقة الاندثار ومخصص الاندثار وارتباطهما بالموجودات الثابتة .

ويحتسب الاندثار على الموجودات الثابتة وفق الاسس والقواعد المنصوص عليها في القوانين والانظمة المعمول بها لهذا الغرض .

وفيما يلي المعالجات القيدية للاندثار ومخصصة المتراكم :

1- تكوين مخصص الاندثار المتراكم :

يحتسب قسط الاندثار في نهاية السنة المالية ويسجل بذلك القيد التالي :

××× من ح / اندثار الموجود الثابت المعني 37

××× إلى ح / مخصص الاندثار المتراكم 231

ح / مخصص الاندثار للموجود الثابت المعني

2- غلق ح/ الاندثار :

يم غلق ح/ الاندثار /37 في حساب النشاط الجاري ويظهر ح/ مخصص الاندثار المتراكم 231 برصيده الجديد في الكشوفات التحليلية الملحقة بالميزانية ليبين مقدار الانخفاض في قيمة الموجود الثابت منذ البدء باستخدامه .

xxx من ح/ النشاط الجاري 281

xxx إلى ح / اندثار الموجود الثابت المعني 37

أما مخصص الاندثار المتراكم 231 للموجود الثابت فيتم غلقه بجعله مدينا وجعل حساب الموجود الثابت دائنا وذلك في الحالات (شطب الموجود الثابت أو بيعة أو اهدائة أو ادخاله المخزن المختص انتظارا للتصرف به بشكل أو اخر كما شرحنا في موضوع شطب الموجودات الثابتة والتبرع بها) .

xxx من ح/ مخصص الاندثار المتراكم 231

ح/ مخصص الاندثار للموجود الثابت المعني

xxx إلى ح / الموجود الثابت المعني

مثال محلول : حاسبة الكترونية قيمتها 750000 دينار واندثارها المتراكم في 2005/1/1 500000 دينار ونسبة الاندثار 10% قسط ثابت . المطلوب قيد الاندثار اللازم في 2005/1/1 وتصوير حساب مخصص الاندثار المتراكم لهذا الموجود .

قسط الاندثار السنوي للحاسبة = 750000 × 10% = 75000 دينار

75000 من ح / اندثار أثاث وأجهزة مكاتب 376

75000 إلى ح/ مخصص الاندثار المتراكم 231

ح/ مخصص اندثار أثاث وأجهزة مكاتب 2316

مخصص اندثار أثاث وأجهزة مكاتب 2316

رصيد 2005/1/1	500000
376	75000

رصيد 2005/12/31	575000

2- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ 232

تقوم الوحدة الاقتصادية بعمل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك احتمال عدم تحصيل بعض حقوقها على المدينين مستقبلا ، لتتحمل الفترة المالية بما يخصها من المصاريف والإيرادات للوصول إلى نتيجة النشاط من ربح أو خسارة ، ولما كانت الخسارة عن مبلغ الديون المشكوك في تحصيلها محتملة الوقوع مستقبلا وغير معروفة على وجه الدقة لذا فإنه يتم الاحتياط لها بعمل المخصص اللازم لمقابلتها عند حدوثها فعلا ، وعلية يجب عدم استبعاد أي من أرصدة المدينين في السجلات إلا بعد التأكد قطعيا من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون .

يتم تقدير مبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من خلال فحص المراكز المالية للمدينين والظروف المحيطة بهم ، وفي الوحدات الاقتصادية التي تتعامل مع عدد كبير من المدينين إلى تقدير المخصص على شكل نسبة مئوية من أرصدة المدينين استنادا إلى الخبرات السابقة .

وفيما يلي المعالجات القيدية لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ 232 :

أ- تكوين المخصص :

تقوم الوحدة في نهاية السنة المالية بتقدير قيمة الديون التي يحتمل عدم تحصيلها خلال الفترة المالية اللاحقة بعمل المخصص اللازم بمبلغ هذه الديون ، وحسب القيد التالي :

××× من ح / مصروفات تحويلية متنوعة 383

ح/ ديون مشطوبة 3833

××× إلى ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ 232

ويقلل ح/ الديون المشطوبة 3833 في حساب النشاط الجاري باعتبارها كلفة من تكاليف الحصول على الدخل

ويظهر رصيد ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في الجهة الدائنة من الميزانية العمومية ضمن ح/ التخصيصات 23 ، ويتم تدوره مع حسابات الميزانية الأخرى إلى السنة المالية اللاحقة لمواجهة الديون التي يحتمل أن يتم شطبها بشكل فعلي .

ب- تحميل الديون المعدومة الفعلية على حساب المخصص :

في حالة شطب ديون بشكل فعلي خلال السنة التي تلي سنة تكوين المخصص فانه لايجري تحميلها على حساب الديون المشطوبة بل على حساب المخصص الذي سبق وان كون لهذا الغرض، وحسب القيد التالي :

××× من ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ 232

إلى ح/ العملاء 161 / وحسب القطاع

أو

ح/ أوراق القبض 162

أو

ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

ويتكرر هذا القيد عند تعدد حالات شطب الديون خلال السنة شرط ان يكون رصيد المخصص الذي سبق وان كون لهذا الغرض في العام السابق كافيا لتغطية هذه الديون المشطوبة .

أما في حالة عدم كفاية رصيد المخصص لتغطية الديون المشطوبة الفعلية فإن الفرق يحمل على حساب الديون المشطوبة ح/ 3833 ، وحسب القيد التالي :

××× من ح / مصروفات تحويلية متنوعة 383

ح/ ديون مشطوبة 3833

××× إلى ح/ العملاء 161/ أو ح/ أوراق القبض 162 أو ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

ج- تعديل رصيد حساب المخصص في نهاية السنة :

يجرى تعديل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ 232 في نهاية السنة المالية على ضوء التقديرات الجديدة للديون المحتمل عدم تحصيلها خلال السنة المالية الجديدة ، ويتم مقارنة هذه التقديرات الجيدة مع رصيد حساب المخصص المتبقي ، وعلية يتم إجراء التعديلات على رصيد المخصص القديم بالزيادة أو النقصان بحيث يصبح رصيده مساويا للرصيد الجديد المراد عمله ويتم ذلك بالقيد التالي :

الحالة الأولى : زيادة رصيد المخصص :

عندما يكون المبلغ المقدر الجديد للديون المحتمل شطبها خلال العام اللاحق أكثر من الرصيد المتبقي للمخصص السابق ، ففي هذه الحالة يضاف الفرق إلى رصيد المخصص القديم بحيث يصبح رصيده مساويا للمبلغ الجديد للديون المحتمل شطبها ويكون ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ 232 دائنا ، ويتم ذلك بالقيد التالي :

××× من ح / مصروفات تحويلية متنوعة 383

ح/ ديون مشطوبة 3833

××× إلى ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ 232

الحالة الثانية : تخفيض رصيد المخصص :

عندما يكون المبلغ المقدر الجديد للديون المحتمل شطبها خلال العام اللاحق أقل من الرصيد المتبقي للمخصص السابق ، ففي هذه الحالة يطرح الفرق من رصيد المخصص القديم بحيث يصبح رصيده مساويا للمبلغ الجديد للديون المحتمل شطبها ، ويكون ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ 232 مدينا ، ويسجل الفرق على حساب إيرادات سنوات سابقة 491 (ويمثل الجانب الدائن من القيد) ، ويتم ذلك بالقيد التالي :

××× من ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ 232

××× إلى ح/ إيرادات سنوات سابقة 491

أما إذا كان المبلغ المقدر الجديد للديون المحتمل شطبها خلال العام اللاحق مساويا للرصيد المتبقي من المخصص القديم فلا تجري أية تسويات بسبب تساوي الرصيد الجديد مع الرصيد القديم .

د- حالة شطب دين وتحصيله في سنوات لاحقة : يحدث أحيانا شطب دين من احد المدينين (ح/ العملاء ، أو ح/ أوراق القبض ، أو ح مدينو نشاط غير جاري) وفي السنة أو السنوات اللاحقة يتم تحصيل كل أو جزء من مبلغ الدين المشطوب ، ففي هذه الحالة لا يمكن عكس ح/ ديون مشطوبة 3833 لان هذا الحساب قد تم غلقه في نهاية السنة السابقة (سنة الشطب) في حساب النشاط الجاري ح/ 281 لذا فان المبلغ الذي تم تحصيله يسجل ايرادا

ضمن حساب تم استحداثه لهذا الغرض هو ح/ ديون سبق شطبها 4833 . وتكون المعالجة القيدية في السنة المالية اللاحقة لسنة الشطب ، وكما يلي :

xxx من ح/ نقدية بالصندوق 181

xxx إلى ح/ إيرادات تحويلية متنوعة 483

ح/ ديون سبق شطبها 4833

مثال (1) محلول :

أولا : كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في إحدى الشركات المساهمة في 2005/1/1 مبلغ 500000 دينار ، وخلال هذا العام تم شطب الديون التالية لتأكد الشركة من عدم إمكانية تحصيلها.

1- 125000 دينار تم شطبها في 2005/02/03 لواحد من عملاء القطاع خاص .

2- 200000 دينار تم شطبها في 2005/06/29 لواحد من مدينو نشاط غير جاري .

3- 75000 دينار تم شطبها في 2005/10/09 عن ورقة قبض مستلمة من احد عملاء القطاع الخاص .

ثانيا : في 2005/12/31 قررت الشركة عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها وحسب النسب التالية :

(1) 1.5 % من رصيد حساب العملاء البالغ 1500000 دينار .

(2) 1 % من رصيد حساب مدينو نشاط غير جاري البالغ 3000000 دينار .

(3) 0.5 % من رصيد حساب أوراق قبض البالغ 500000 دينار .

المطلوب قيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه

الحل :

أولا :

1- شطب مبلغ 125000 دينار لواحد من عملاء القطاع خاص .

125000 من ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ 232

125000 إلى ح/ العملاء 161

ح/ عملاء قطاع خاص 1614

--2 شطب مبلغ 200000 دينار لواحد من مدينو نشاط غير جاري .

200000 من ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ 232

200000 إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

3- شطب مبلغ 75000 دينار عن ورقة قبض مستلمة من احد عملاء القطاع الخاص .

75000 من ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ 232

75000 إلى ح/ أوراق قبض 162

ح/ أوراق قبض قطاع الخاص 1624

ثانيا : احتساب رصيد المخصص الجديد في 2005/12/31 :

$1500000 \times 1.5\% = 22500$ دينار مخصص لحساب العملاء

$$3000000 \times 1\% = 30000 \text{ دينار مخصص لحساب مدينو نشاط غير جاري}$$

$$500000 \times 0.5\% = 2500 \text{ دينار مخصص لحساب أوراق قبض}$$

$$\text{رصيد المخصص الجديد} = (2500 + 30000 + 22500) = 55000 \text{ دينار}$$

$$\text{رصيد المخصص القديم} = 500000 - (75000 + 200000 + 125000) = 100000 \text{ دينار}$$

الفرق = $100000 - 55000 = 45000$ دينار ما يجب تنزيله من رصيد حساب المخصص القديم ليصبح مساويا لمبلغ المخصص الجديد .

45000 من /ح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها /ح 232

45000 إلى /ح إيرادات سنوات سابقة 491

مثال (2) محلول :

في 2007/1/1 رصيد ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في إحدى الشركات 400000 دينار ،
وخلال عام 2008 شطبت الديون التالية :

-- 150000 دينار تم شطبها بتاريخ 2007/4/04 لواحد من عملاء القطاع الخاص .

-- 300000 دينار تم شطبها بتاريخ 2007/11/6 لواحد من مديني نشاط غير جاري .

في 2007/12/31 قررت الشركة عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها وبنسبة 2 % من رصيد حساب
المدينين البالغ 18000000 دينار .

المطلوب قيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه

الحل :

1- شطب مبلغ 150000 دينار لواحد من عملاء القطاع الاشتراكي

150000 من ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها /ح 232

150000 إلى /ح العملاء 161

/ح عملاء قطاع خاص 1614

2- شطب مبلغ 300000 دينار لواحد من مديني نشاط غير جاري

المتبقي من رصيد المخصص = $400000 - 150000 = 250000$ دينار

الديون المشطوبة = $300000 - 250000 = 50000$ دينار

من مذكورين

250000 ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها /ح 232

50000 ح / مصروفات تحويلية متنوعة 383

/ح ديون مشطوبة 3833

300000 إلى /ح مدينو نشاط غير جاري 165

3- المخصص القديم = صفر

المخصص الجديد = $18000000 \times 2\% = 360000$ دينار

360000 من ح / مصروفات تحويلية متنوعة 383

ح/ ديون مشطوبة 3833

360000 إلى ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ 232

الأسبوع السادس والعشرون والسابع والعشرون

رواتب وأجور ح/31

عرف النظام المحاسبي الموحد حساب الرواتب والاجور: كل ماتدفعه الوحدة نقدا إلى العاملين لديها من رواتب وأجور وملحقاتها لقاء مساهمتهم في العملية الإنتاجية ، مضافا إليها كل ماتساهم به من تأمينات اجتماعية للعاملين ويتضمن حساب الرواتب والاجور في الدليل الحسابات الفرعية التالية:

رقم الدليل	اسم الحساب
311	الرواتب والاجور النقدية
312	الأجور النقدية للعمال
313	رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين
314	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين
315	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال
316	المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين

المعالجات القيدية لحساب الرواتب والأجور ومعالجة الأخطاء :

أولا :قيد استحقاق الرواتب والاجور:

بعد توحيد قوائم الرواتب والاجور على مستوى الوحدة الاقتصادية يتم تثبيت قيد استحقاق الرواتب والاجور في نهاية كل شهر، ويمثل هذا القيد في حقيقته دمج قيدين في قيد واحد هما قيد استحقاق الرواتب والاجور وقيد حصة المنشأة في التقاعد والضمان. ويشمل القيد كافة أنواع المخصصات لمختلف فئات المنتسبين للوحدة الاقتصادية ، ويتكون القيد من :

1- الجانب المدين يتضمن الرواتب والأجور النقدية والمخصصات بأنواعها وأجور الأعمال الإضافية ، وحصة المنشأة في التقاعد للموظفين وحصة المنشأة في الضمان الاجتماعي للموظفين والعمال وغير العراقيين .

2- الجانب الدائن : يتضمن الجانب الدائن من قيد الرواتب والأجور الحسابات الوسيطة الدائنة التالية :

حساب استقطاعات لحساب الغير 267

حساب استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير 2671

حساب السلف 167

حساب سلف المنتسبين 1672

حساب سلف الزواج 1673

حساب حسابات دائنة متنوعة 266

حساب مديرية التقاعد العامة 2666 : يحمل هذا الحساب باجمالي المبلغ الواجب تسديده إلى دائرة التقاعد ويمثل حصة الوحدة وحصة الموظفين ، (وتتحمل الدائرة ضعف مايتحملة الموظف من مبلغ التقاعد) .

حساب مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي 2667 : يحمل هذا الحساب باجمالي المبالغ الواجب تسديدها إلى مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي ويمثل حصة الوحدة وحصة العمال وتساوي 17% من مبلغ (ح/3121 أجور العمال)

حساب رواتب وأجور مستحقة 2664 : يمثل صافي مبلغ الرواتب والأجور المستحقة الدفع إلى المنتسبين .

من مذكورين

311	xxx ح/ الرواتب النقدية للموظفين
3111	xxx ح/ رواتب الموظفين
3112	xxx ح/ مخصصات عائلية
3113	xxx ح/ أجور أعمال إضافية
3114	xxx ح/ مكافآت تشجيعيه
3315	xxx ح/ مخصصات مهنية وفنية
3316	xxx ح/ مخصصات تعويضية
3119	xxx ح/ مخصصات أخرى
312	xxx ح/ الاجور النقدية للعمال
3121	xxx ح/ اجور العمال
3122	xxx ح/ مخصصات عائلية
3123	xxx ح/ أجور أعمال إضافية
3114	xxx ح/ مكافآت تشجيعيه
3115	xxx ح/ مخصصات مهنية وفنية
3116	xxx ح/ مخصصات تعويضية
3119	xxx ح/ مخصصات أخرى
313	xxx ح/ رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين
314	xxx ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين
3141	xxx ح/ حصة المنشأة في التقاعد
315	xxx ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال
3151	xxx ح/ حصة المنشأة في الضمان
316	xxx ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين

إلى مذكورين

267	xxx ح/ استقطاعات لحساب الغير
2671	xxx ح/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير
167	xxx ح/السلف
1672	xxx ح/ سلف المنتسبين
1673	xxx ح/ سلف الزواج
266	xxx ح/ حسابات دائنة متنوعة

2666	xxx ح/ مديرية التقاعد العامة
2667	xxx ح/ مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي
2664	xxx ح/ رواتب وأجور مستحقة

ثانياً قيد صرف صافي استحقاق الرواتب والأجور : بعد تثبيت قيد الاستحقاق ومعرفة صافي الرواتب والأجور المستحقة يتم تثبيت قيد صرف ، والصرف يكون بشيك إلى لجنة توزيع الرواتب التي تقوم بتوزيع الرواتب والأجور بعد سحبها من المصرف على المنتسبين في الوحدة الاقتصادية وحسب القيد التالي :

xxx من ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ رواتب وأجور مستحقة 2664

xxx إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

ثالثاً: قيد إعادة الرواتب والأجور : بعد مضي المدة القانونية لبقاء الرواتب والأجور وعدم استلامها من أصحابها(بسبب كون الموظف موفداً أو متمتعاً بإجازة اعتيادية أو مرضية أو لأي سبب آخر) يتم إعادتها إلى صندوق الوحدة بعد تنظيم وصل قبض بها، ويثبت القيد لتالي :

xxx من ح/ نقدية في الصندوق

xxx إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ رواتب وأجور معادة 2665

وعند عودة المنتسب ثانية إلى مقر عمله يقوم المحاسب بتنظيم مستند صرف بمبلغ صافي الاستحقاق وتسديد المبلغ إلى الموظف ،ويكون القيد المحاسبي عكس قيد إعادة الرواتب والأجور ،وكما يلي:

xxx من ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ رواتب وأجور معادة 2665

xxx إلى ح/ نقدية لدى المصارف

رابعا : قيد إثبات مقدار ماتساهم به الوحدة في الضمان الاجتماعي للموظفين والعمال :

من المذكورين

xxx ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين 314

ح/ الضمان الصحي للموظفين 3143

xxx ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال 315

ح الضمان الصحي للعمال 3153

xxx إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

خامساً: قيد إثبات مقدار ماتساهم به الوحدة في التأمين على العاملين : يتم عادة تسديد مبلغ التأمين على شكل أقساط سنوية ، ويثبت القيد لتالي :

من المذكورين

xxx ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين 314

ح/ التأمين على الموظفين 3142

xxx ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال 315

ح التأمين على العمال 3152

xxx ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين 316

xxx إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

سادسا: قيد صرف مبالغ الاستقطاعات من رواتب المنتسبين لصالح الجهات (استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير، مديرية التقاعد العامة ، مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي) وذلك باستخراج أرصدة هذه الحسابات وتنظيم قوائم بأسماء المنتسبين الذين تم حسم مبلغ الاستقطاعات من رواتبهم وأجورهم ، وكذلك أسماء المنتسبين المشمولين بالتقاعد والضمان الاجتماعي والصحي، ثم يثبت القيد التالي :

من مذكورين

xxx ح/ استقطاعات لحساب الغير 267

ح/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغي 2671

xxx ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ مديرية التقاعد العامة 2666

ح/ مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي 2667

xxx ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

xxx إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

سابعا : قيد صرف رواتب وأجور في الحالات الاستثنائية:

في حالة إيفاد المنتسب أو تمتعه بإجازة الحج أو العمرة يتم صرف صافي استحقاق المنتسب وتثبت سلفه بذمته ثم يتم تسوية هذه السلفه عند تثبيت قيد استحقاق الراتب الشهري في نهاية الشهر وحسب القيد التالي:

xxx من ح/السلف 167

ح/ سلف المنتسبين 1672

xxx إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

ثامنا : قيد قفل ح/ الرواتب والأجور 31 في حساب النشاط الجاري 281 :

في نهاية السنة المالية يتم قفل رصيد حساب الرواتب والأجور 31 في حساب النشاط الجاري 281 بالقيد التالي:

xxx من ح/ النشاط الجاري 281

xxx إلى ح/ رواتب وأجور 31

ح/ تذكر أنواع الحسابات التحليلية

تاسعا : معالجة أخطاء الرواتب والأجور :

1- اكتشاف الأخطاء خلال السنة المالية (بعد استلام الرواتب)

يحدث في بعض الأحيان أخطاء في احتساب الرواتب والأجور تكتشف بعد استلام الرواتب والأجور ، وعلية يجب إجراء المعالجات القيدية خلال السنة المالية وتعديل المبالغ المصروفة فإما زيادة عن المبلغ المصروف أو نقص .

أ- **الصرف بالنقص** : في حالة صرف الراتب اوالمخصصات بالنقص فان المعالجة القيدية اللازمة لتصحيح الخطأ تكون كما يأتي:

قيد الاستحقاق :

xxx من ح/ رواتب وأجور 31

xxx ح/ مخصصات أخرى 3119

xxx إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ رواتب وأجور مستحقة 2664

قيد السداد :

xxx من ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ رواتب وأجور مستحقة 2664

xxx إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

ب- الصرف بالزيادة :

في حالة صرف الراتب اوالمخصصات بالزيادة فان المعالجة القيدية اللازمة لتصحيح الخطأ تكون بتسجيل مبلغ الزيادة بذمة المنتسب على حساب (سلف المنتسبين 1672) على أن يتم استقطاعها منه في الأشهر اللاحقة ، أو يسدد المنتسب ما بذمته نقدا . وكما موضح بالقيدتين التاليين:

xxx من ح/السلف 167

ح/ سلف المنتسبين 1672

xxx إلى ح/ رواتب وأجور 31

ح/ تذكر أنواع الحسابات التحليلية

عند تسديد المنتسب ما بذمته نقدا يثبت القيد التالي :

xxx من ح/ نقدية بالصندوق 181

xxx إلى ح/السلف 167

ح/ سلف المنتسبين 1672

إن حدوث الأخطاء في احتساب الرواتب والأجور ينعكس أيضا وبشكل مباشر على المبالغ المحتسبة عن حصص التقاعد والضمان الاجتماعي ، وعلية يجب تعديل هذه الحصص لصالح مديريةية التقاعد ومؤسسة الضمان الاجتماعي بقيد محاسبي .

2- اكتشاف الأخطاء بعد غلق حسابات السنة المالية المختصة :

تنتهي السنة المالية في 12/31 ، تعقبها فترة حددها القانون بثلاث أشهر كحد أقصى لإجراء قيود التسوية المختلفة وخلق حسابات السنة المالية السابقة وإعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية ، بعدها إذا حدث خطأ بالرواتب والأجور يعود لتلك السنة أو لسنوات سابقة فان المعالجات القيدية اللازمة تكون بالشكل التالي :

أ- الصرف بالنقص :

يتم احتساب الفروقات التي يستحقها المنتسب ويسجل على حساب مصروفات سنوات سابقة 391 بدلا من حساب الرواتب والأجور 31 ويسجل القيد التالين :

قيد الاستحقاق:

xxx من ح/ مصروفات سنوات سابقة 391

xxx إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ تأمينات مستلمة 2661

قيد السداد :

xxx من ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ تأمينات مستلمة 2661

xxx إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

ب- الصرف بالزيادة :

يتم احتساب المبالغ المصروفة بصورة زائدة إلى المنتسب وتسجل سلفه عليه تستقطع من رواتبه أو اجورة لاحقا ، او يقوم بتسديدها نقدا إلى الصندوق ، ويكون الجانب الدائن من القيد ح/ إيرادات سنوات سابقة 491

قيد الاستحقاق:

xxx من ح/ السلف 167

ح/ سلف المنتسبين 1672

xxx إلى ح/ إيرادات سنوات سابقة 491

عند تسديد المنتسب ما بذمته نقدا يثبت القيد التالي :

xxx من ح/ نقدية بالصندوق 181

xxx إلى ح/ السلف 167

ح/ سلف المنتسبين 1672

ملاحظة :

إن السبب في معالجة الفروقات على (ح/ مصروفات سنوات سابقة 391 و ح/ إيرادات سنوات سابقة 491) يعود إلى أن الحسابات الفرعية المختصة لحساب 31 سبق وان تم غلقها في حساب النشاط الجاري ، لذا لا يمكن تصحيحها ثانية .

مثال (1) محلول

ادناة أرصدة الحسابات التالية المتعلقة برواتب إحدى شركات القطاع الاشتراكي لشهر آب/2009

1- رواتب الموظفين :

(رواتب 3000000 ، مخصصات عائلية 200000 ، أجور أعمال إضافية 100000 ، مكافآت تشجيعيه 50000 ، مخصصات مهنية وفنية 18500 ، مخصصات موقع جغرافي 25000)

2-الاستقطاعات:(التوقيفات التقاعدية من الموظفين 25000 ،سلف المنتسبين 50000 ، المصرف العقاري 75000، الجمعية التعاونية الاستهلاكية 25000، نقابة المحاسبين 25000)

3- بعد سحب الرواتب وتوزيعها على المنتسبين ظهر أن هناك رواتب غير مستلمة بلغت 100000 دينار المطلوب إثبات جميع قيود الاستحقاق والسداد في سجلات الشركة .

الحل :

أولا قيد استحقاق الراتب :

رواتب الموظفين ح/311=25000+125000+50000+100000+200000+3000000=3500000دينار

حصة المنشأة في التقاعد/3141 = ضعف مايتحملة الموظف = $2 \times 25000 = 50000$ دينار

ح/مديرية التقاعد العامة ح/2666 = حصة الموظف+ حصة المنشأة = $50000+25000=75000$ دينار

ح/استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير 2671 = $25000+25000+75000=125000$ دينار

ح/ رواتب وأجور مستحقة 2664 = (رواتب الموظفين+ حصة المنشأة في التقاعد)- استقطاعات لحساب الغير + ح/السلف + ح/ حسابات دائنة متنوعة (

$(75000+50000+125000) - (50000+3500000) =$

$= 250000 - 3550000 = 3300000$ دينار

من المذكورين

3500000 ح/ الرواتب النقدية للموظفين 311

3000000 ح/ رواتب الموظفين 3111

200000 ح/ مخصصات عائلية 3112

100000 ح/ أجور أعمال إضافية 3113

50000 ح/ مكافآت تشجيعيه 3114

125000 ح/ مخصصات مهنية وفنية 3315

25000 ح/ مخصصات أخرى 3119

50000 ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين 314

ح/ حصة المنشأة في التقاعد 3141

إلى المذكورين

125000 ح/ استقطاعات لحساب الغير 267

ح/استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير 2671

50000 ح/السلف 167

ح/سلف المنتسبين 1671

266	ح/ حسابات دائنة متنوعة	3375000
2666	ح/ مديرية التقاعد العامة	75000
2664	ح/ رواتب وأجور مستحقة	330000

ثانيا قيد صرف صافي استحقاق الرواتب والأجور :

330000 من ح/ رواتب وأجور مستحقة 2664

330000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

ثالثا: قيد إعادة الرواتب والأجور :

100000 من ح/ نقدية في الصندوق

100000 إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ رواتب وأجور معادة 2665

مثال (2) محلول :

بعد تسديد الرواتب في إحدى منشآت القطاع الاشتراكي خلال شهر نيسان /2009، تم اكتشاف الأخطاء التالية :

1- لم يتم احتساب ترفيع ل احد الموظفين بمبلغ 5000 دينار شهريا ومنذ شهرين ، قرر أمين الصندوق صرف المبلغ إلى الموظف بشيك بعد استقطاع مبلغ 1000 دينار عن الزيادة في حصة الموظف في التقاعد ، وسدد المبلغ إلى مديرية التقاعد .

2- تم صرف مخصصات سكن ل احد الموظفين الاجانب زيادة عن الاستحقاق بمبلغ 5000 دينار لشهر واحد ، قرر المحاسب مطالبة الموظف بالمبلغ ، وتم استحصاها مئة نقدا .

3- ضمن الرواتب المعادة راتب احد الموظفين 720000 دينار تم تسجيله خطأ بمبلغ 270000 دينار ، قام المحاسب بإجراء أللازم وسدد الراتب الصحيح إلى الموظف ، بعد استقطاع مبلغ 3000 دينار عن زيادة حصة الموظف في التقاعد وسدد المبلغ إلى مديرية التقاعد .

4 بعد تدقيق رواتب السنة الماضية تبين وجود اجور اعمال اضافية ل احد الموظفين بمقدار 10000 دينار صرفت للموظف بدون استحقاق لمدة (3) اشهر في السنة الماضية، قرر المحاسب مطالبة بالمبلغ ، واسترد المبلغ من الموظف نقدا

المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة . الحل:

أولا : لم يتم احتساب ترفيع ل احد الموظفين بمبلغ 5000 دينار شهريا ومنذ شهرين ، قرر أمين الصندوق صرف المبلغ إلى الموظف بشيك بعد استقطاع مبلغ 1000 دينار عن الزيادة في حصة الموظف في التقاعد ، وسدد المبلغ إلى مديرية التقاعد .

1- قيد استحقاق النقص في راتب الموظف عن ترفيعه لمدة شهرين ($2 \times 5000 = 10000$ دينار)

المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين = $2 \times 1000 = 2000$ دينار

حصة مديرية التقاعد العامة = $2000 + 1000 = 3000$ دينار

من مذكورين

10000 ح/ الرواتب النقدية للموظفين 311

ح/ رواتب الموظفين 3111

2000 ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين 314

266 إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة 12000

2666 ح/ مديرية التقاعد العامة 3000

2664 ح/ رواتب وأجور مستحقة 9000

2- قيد السداد:

أ- قيد تسديدا لمبلغ إلى الموظف

9000 من ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ رواتب وأجور مستحقة 2664

9000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

ب- قيد تسديدا لمبلغ إلى مديرية التقاعد العامة

3000 من ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ مديرية التقاعد العامة 2666

3000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

ثانيا: - تم صرف مخصصات سكن ل احد الموظفين الاجانب زيادة عن الاستحقاق بمبلغ 5000 دينار لشهر واحد ، قرر المحاسب مطالبة الموظف بالمبلغ ، وتم استحصلها مئة نقدا

1- قيد استحقاق الزيادة في راتب الموظف عن مخصصات سكن لمدة شهر واحد (5000دينار)

5000 من ح/السلف 167

ح/ سلف المنتسبين 1672

5000 إلى ح/ رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين 313

2- قيد استلام المبلغ من الموظف د:

5000 من ح/ نقدية بالصندوق 181

5000 إلى ح/السلف 167

ح/ سلف المنتسبين 1672

ثالثا : ضمن الرواتب المعادة راتب احد الموظفين بمبلغ 720000 دينار تم تسجيله خطأ بمبلغ 270000 دينار ، قام المحاسب بإجراء ألتزام وسدد الراتب الصحيح إلى الموظف ، بعد استقطاع مبلغ 3000 دينار عن زيادة حصة الموظف في التقاعد وسدد المبلغ إلى مديرية التقاعد .

1- قيد استحقاق الزيادة في راتب الموظف عن الخطأ في تسجيل المبلغ:

الفرق = 720000 - 270000 = 450000 دينار

صافي المبلغ المستحق للموظف = 450000 - 3000 = 447000 دينار

المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين = 2×3000 = 6000 دينار

حصة مديرية التقاعد العامة = 3000 + 6000 = 9000 دينار

450000 ح/ الرواتب النقدية للموظفين 311

ح/ رواتب الموظفين 3111

6000 ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين 314

266

456000 إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة

2666	ح/ مديرية التقاعد العامة	9000
2664	ح/ رواتب وأجور مستحقة	447000

2- قيد السداد:

أ- قيد تسديدا لمبلغ إلى الموظف

717000 من ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

447000 ح/ رواتب وأجور مستحقة 2664

270000 ح/ رواتب وأجور معادة 2665

717000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

ب- قيد تسديدا لمبلغ إلى مديرية التقاعد العامة

9000 من ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

ح/ مديرية التقاعد العامة 2666

9000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

رابعا : - بعد تدقيق رواتب السنة الماضية تبين وجود أجور أعمال إضافية لآحد الموظفين بمقدار 10000 دينار صرفت للموظف بدون استحقاق لمدة (3) أشهر في السنة الماضية، قرر المحاسب مطالبته بالمبلغ ، واسترد المبلغ من الموظف نقدا

أجور الأعمال الإضافية المصروفة زيادة = $3 \times 10000 = 30000$ دينار

1- قيد استحقاق المبلغ المصروف زيادة

30000 من ح/السلف 167

ح/ سلف المنتسبين 1672

30000 إلى ح/ إيرادات سنوات سابقة 491

2- قيد استلام المبلغ من الموظف نقدا:

30000 من ح/ نقدية بالصندوق 181

30000 إلى ح/السلف 167

ح/ سلف المنتسبين 1672

الاسبوع الثامن والعشرون

مخزون الإنتاج التام وغير التام وأعمال تحت التنفيذ

مخزون البضائع بغرض البيع
بضاعة آخر المدة
تم استعراض المادة ضمن الاسبوع الخامس عشر

الاسبوع التاسع والعشرون والثلاثون
الحسابات الختامية والقوائم المالية

تقوم الوحدات الاقتصادية (التي تطبق النظام المحاسبي الموحد) في نهاية كل سنة مالية بإعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية لغرض:

- 1- إظهار نتائج نشاطها من ربح اوخسارة .
- 2- بيان المركز المالي للوحدة الاقتصادية .
- 3- مساعدة الإدارة في عملية التخطيط والرقابة والمتابعة.
- 4- تحقيق الترابط والتكيف بين حسابات الوحدة الاقتصادية والحسابات القومية .

أولا : الحسابات الختامية

يتم إعداد الحسابات الختامية في ظل النظام المحاسبي الموحد من خلال حساب العمليات الجارية /281 والمستوى الثلاثي لهذا الحساب هو حساب النشاط الجاري / 281. ويعتبر حساب النشاط الجاري الحساب الختامي الأساسي للوحدة الاقتصادية الذي يبين رصيده نتيجة النشاط الجاري خلال السنة المالية للوحدة الاقتصادية .

ويعد حساب النشاط الجاري / 281 في نهاية السنة المالية بصيغة كشف يسمى (كشف العمليات الجارية) وفيما يلي خطوات إعداد الحسابات الختامية:

1- قيود غلق الحسابات:

كافة حسابات الاستخدامات وحسابات الموارد (على كافة مستوياتها ولغاية المستوى الأخير) تغلق بقيد إجمالي في حساب النشاط الجاري .

القيد الأول : قيد غلق الاستخدامات

xxx من ح/ النشاط الجاري 281

إلى مذكورين

- 31 xxx ح/ رواتب وأجور
- 32 xxx ح/ مستلزمات سلعية
- 33 xxx ح/ مستلزمات خدمة
- 34 xxx ح/ مقاولات وخدمات
- 35 xxx ح/ مشتريات بضائع بغرض البيع
- 36 xxx ح/ الفوائد وإيجار الأراضي
- 37 xxx ح/ الاندثار
- 38 xxx ح/ المصروفات التحويلية
- 39 xxx ح المصروفات الأخرى
- 194 xxx ح/حسابات النتيجة المدينة

القيد الثاني: قيد غلق الموارد:

من مذكورين

- 41 xxx ح/ إيرادات نشاط الإنتاج السلعي
- 42 xxx ح/ إيرادات النشاط التجاري
- 43 xxx ح/ إيرادات النشاط الخدمي
- 44 xxx ح/ إيراد التشغيل للغير
- 45 xxx ح/ كلفة المواد المصنعة داخليا
- 46 xxx ح/ الفوائد وإيجار الأراضي
- 47 xxx ح/ الإعانات
- 48 xxx ح/ الإيرادات التحويلية
- 49 xxx ح/ الإيرادات الأخرى
- 294 xxx ح/ حسابات النتيجة الدائنة

xxx إلى ح/ النشاط الجاري 281

2- ترصيد حساب النشاط الجاري : بعد ترحيل حسابات الاستخدامات و الموارد إلى حساب النشاط الجاري

يتم ترصيد حساب النشاط الجاري فيكون الرصيد :

إما لدينا وهذا يعني أن نشاط الوحدة الاقتصادية في نهاية السنة المالية قد حقق خسارة (صافي عجز) ،
يغلق الرصيد المدين في حساب العجز المتركم 225 وكما يلي

xxx من ح/ العجز المتركم 225

xxx إلى ح/ النشاط الجاري 281

أو دائنا وهذا يعني أن نشاط الوحدة الاقتصادية في نهاية السنة المالية قد حقق أرباحا ، وتمثل هذه الأرباح الفائض القابل للتوزيع ، ويوزع الفائض بحسب أحكام القوانين النافذة . و يعلق الرصيد الدائن في الحسابات المختصة وكما موضح في القيد التالي :

xxx من ح/ النشاط الجاري 281

إلى مذكورين

211	xxx ح/ رأس المال المدفوع
221	xxx ح/ احتياطات رأسمالية
222	xxx ح/ الاحتياطي العام
223	xxx ح/ احتياطات متنوعة
224	xxx ح/ الفائض المتراكم
236	xxx ح/ مخصص ضريبة الدخل
237	xxx ح/ مخصص التقاعد والضمان الاجتماعي
268	xxx ح/ دائنو توزيع الأرباح

3- مراحل إعداد حساب النشاط الجاري 281:

يتم إعداد حساب النشاط الجاري 281 على مرحلتين :

المرحلة الأولى : يمثل رصيد هذه المرحلة فائض أو عجز العمليات الجارية الذي يعبر عن فائض القيمة المضافة ، وذلك بمقابلة حسابات الموارد مع حسابات الاستخدامات (التي تتعلق بالنشاط الإنتاجي) .
وكما موضح في الكشف التالي :

حساب النشاط الجاري المرحلة الأولى

رقم الدليل المحاسبي	المصروفات الجارية	المبلغ	رقم الدليل المحاسبي	إيرادات جارية	المبلغ
31	رواتب وأجور	xxx	41	إيرادات نشاط الإنتاج السلعي	xxx
32	مستلزمات سلعية	xxx	2943	مقابل فرق تقويم التغير في مخزون الإنتاج التام	xxx
33	مستلزمات خدمية	xxx	2944	مقابل فرق تقويم التغير في مخزون البضائع بغرض البيع	xxx
1941	فرق الإيجار المحتسب	xxx	42	إيرادات النشاط التجاري	xxx
1942	فرق الفوائد المحتسبة	xxx	43	إيرادات النشاط الخدمي	xxx
34	مقاولات وخدمات	xxx	44	إيراد التشغيل للغير	xxx

35	مشتريات بضائع بغرض البيع	xxx	45	كلفة المواد المصنعة داخليا	xxx
36	الفوائد وإيجار الأراضي	xxx	462	إيجارات الأراضي	xxx
37	الاندثارات		47	الإعانات	xxx
384	الضرائب والرسوم	xxx			
	فائض العمليات الجارية	xxx		عجز العمليات الجارية	xxx

المرحلة الثانية :

يمثل رصيد هذه المرحلة صافي الأرباح المعدة للتوزيع أو صافي العجز ، وذلك بترحيل رصيد المرحلة الأولى مع مقابلة حسابات الموارد مع حسابات الاستخدامات (التي لاتتعلق بالنشاط الإنتاجي وإنما يتم إيرادها أو إنفاقها وفق القوانين والتعليمات أو قرارات إدارية) ، حيث يظهر في الجانب المدين المصروفات التحويلية /38 والمصروفات الأخرى/39 وح/ فرق تقويم التغيير في مخزون الإنتاج التام/1943 وح/ فرق تقويم التغيير في مخزون البضائع بغرض البيع/1944، والجانب الدائن ح/ إيرادات الاستثمارات المالية /463 والإيرادات التحويلية /48 وح/ الإيرادات الأخرى /49 وح/ مقابل فرق الإيجار المحتسب وح/ مقابل فرق الفوائد المحتسبة مع الأخذ بالرصيد المرسل من المرحلة الأولى (فائض او عجز) وكما موضح في الكشف التالي:

حساب النشاط الجاري المرحلة الثانية

رقم الدليل المحاسبي	المصروفات الجارية	المبلغ	رقم الدليل المحاسبي	إيرادات جارية	المبلغ
	عجز العمليات الجارية (رصيد مرحل)	xxx		فائض العمليات الجارية (رصيد مرحل)	xxx
38	المصروفات التحويلية	xxx	463	إيرادات الاستثمارات المالية	xxx
39	المصروفات الأخرى	xxx	48	الإيرادات التحويلية	xxx
1943	فرق تقويم التغيير في مخزون الإنتاج التام	xxx	49	الإيرادات الأخرى	xxx
1944	فرق تقويم التغيير في مخزون البضائع بغرض البيع	xxx	2941	مقابل فرق الإيجار المحتسب	xxx
			2942	مقابل فرق الفوائد المحتسبة	xxx
	الفائض القابل للتوزيع	xxx		صافي العجز	xxx

3- توزيع الفائض القابل للتوزيع:

تقوم وحدات القطاع الاشتراكي بتوزيع أرباحها حسب قانون أرباح وحدات القطاع الاشتراكي رقم 56 لسنة 1982 حيث إن حصة الوحدة من الأرباح تسجل في حساب الاحتياطات ح/ 22 وحصص الجهات الحكومية الأخرى تسجل في حساب دائنات توزيع الأرباح ح/ 268 لحين تسديدها .

أما وحدات القطاع المختلط والخاص فإن أرباحها تقسم إلى حصتين الأولى ترحل إلى حساب الاحتياطات المختلفة ح/ 22 وحصة الملاك والمساهمين تسجل في حساب دائنات توزيع الأرباح ح/ 268 لحين تسديدها إليهم وبعض الوحدات في القطاع الخاص لا تقوم بتوزيع أرباحها على المالكين وإنما تحتفظ بها كفائض متراكم يدور إلى السنة اللاحقة .

xxx من ح/ النشاط الجاري 281

إلى مذكورين

xxx	ح/ احتياطات رأسمالية	221
xxx	ح/ الاحتياطي العام	222
xxx	ح/ احتياطات متنوعة	223
xxx	ح/ الفائض المتراكم ح/	224
xxx	ح/ دائنات توزيع الأرباح	268

الميزانية العامة كما في 2008-12-31

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	السنة الحالية	السنة السابقة
			دينار	دينار
	1	الموجودات		
1	11	الموجودات الثابتة (القائمة بالقيمة الدفترية)	xxxx	xxxx
2	118	النفقات الايرادية المؤجلة	xxxx	xxxx
3	12	مشروعات تحت التنفيذ	xxxx	xxxx
4	141	قروض ممنوحة طويلة الأجل	xxxx	xxxx
5	151	استثمارات مالية طويلة الأجل	xxxx	xxxx
		مجموع الموجودات الثابتة	xxxx	xxxx
		الموجودات المتداولة		
6	13	المخزون بالكلفة	xxxx	xxxx
6	138	اعتمادات مستنديه لشراء مواد	xxxx	xxxx
4	142	قروض ممنوحة قصيرة الأجل	xxxx	xxxx

xxxx	xxxx	استثمارات مالية قصيرة الأجل	152	5
xxxx	xxxx	المدينون	16	7
xxxx	xxxx	النقود	18	8
xxxx	xxxx	مجموع الموجودات المتداولة		
xxxx	xxxx	إجمالي الموجودات		

تابع الميزانية العامة كما في 12-31 - 200

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	السنة الحالية	السنة السابقة
			دينار	دينار
	2	مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الاجل		
	21	راس المال المدفوع	xxxx	xxxx
9	22	الاحتياطيات	xxxx	xxxx
10	23	تخصيصات طويلة الاجل	xxxx	xxxx
4	241	قروض مستلمة طويلة الاجل	xxxx	xxxx
		مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل	xxxx	xxxx
		مصادر التمويل قصيرة الاجل		
10	23	تخصيصات قصيرة الاجل	xxxx	xxxx
4	242	قروض مستلمة قصيرة الاجل	xxxx	xxxx
	25	المصاريف الدائنة	xxxx	xxxx

xxxx	xxxx	الدائنون	26	11
xxxx	xxxx	<u>مجموع مصادر التمويل قصيرة الاجل</u>		
xxxx	xxxx	<u>الحسابات المتقابلة</u>	19	
xxxx	xxxx	<u>اجمالي مصادر التمويل</u>		