



— وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
— جامعة الفرات الاوسط التقنية
— المعهد التقني /ديوانية
— قسم المحاسبة



— محاضرات النظام المحاسبي الموحد

— السنة الدراسية الثانية

— 2024 – 2023

- مدرس المادة (النظري)
— المدرس المساعد
— ناظم خسران حسوني الشيباني

بسم الله الرحمن الرحيم

المفردات النظرية للنظام المحاسبي الموحد .

تفاصيل المفردات

الأسبوع

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37

الاول	النظام المحاسبي الموحد , الدليل المحاسبي , المستحدثات في النظام المحاسبي الموحد
الثاني والثالث	حسابات الموجودات الثابتة وطرق الحصول عليها , الشراء من السوق المحلية .
الرابع	حسابات الموجودات الثابتة وطرق الحصول عليها , الشراء من السوق الخارجية.
الخامس	الأنشاء بواسطة المقاولين (سجلات الجهة الأمرة بالعمل) .
السادس	أنشاء الموجودات الثابتة بواسطة اللجان .
السابع	الهدايا والتبرعات (سجلات الجهة المتبرعة والجهة المتبرع لها) .
الثامن	التصنيع داخل المنشأة و التمويل المركزي.
التاسع	المصروفات الإيرادية المؤجلة.
العاشر + الحادي عشر	شطب وبيع الموجودات الثابتة.
الثاني عشر	مقدمه عن حسابات المخزون , شراء مخزون المستلزمات السلعية من السوق المحلية.
الثالث عشر	شراء مخزون المستلزمات السلعية من السوق الخارجية
الرابع عشر و الخامس عشر	مخزون المخلفات والمستهلكات
السادس عشر	القروض الممنوحة.
السابع عشر	القروض المستلمة.
الثامن عشر	الاستثمارات المالية.
التاسع عشر	الحسابات المدينة والدائنة المتنوعة.
العشرون	الإيرادات المستحقة والمستلمة مقدما.
الحادي والعشرون	المصاريف المستحقة والمدفوعة مقدما.
الثاني والعشرون	طلبات التعويض.
الثالث والعشرون	الفروقات النقدية المخزني.
الرابع والعشرون	السلف.
الخامس والعشرون	النقود.
السادس والعشرون	رأس المال والاحتياطيات (أفكار عامه).
السابع والثامن والعشرون	حسابات الرواتب والأجور معالجه أخطاء الرواتب بعد صرف الرواتب فقط.
التاسع والعشرون والثلاثون	الحسابات الختامية , الميزانية العمومية في ضل النظام المحاسبي الموحد ومعالجه مخزون الانتاج التام وأعمال تحت التنفيذ ومخزون بضائع لغرض البيع اول و آخر المدة.

1 - النظام المحاسبي الموحد :- —
هو مجموعه من العمليات و الاجراءات التي يتم بموجبها تجميع المعلومات والبيانات المطلوبة للتخطيط
والتنفيذ والرقابة ويتضمن ذلك مسك السجلات وفق دليل الحسابات وإجراءات العمل المحاسبية المتبعة في
اعداد وتحليل المعلومات.

2- النظام المحاسبي الموحد :-

هو نظام أو خطة تتمثل في مجموعه من الترتيبات الخاصة بتسجيل البيانات المحاسبية على مستوى الوحدة الاقتصادية وأعداد قوائم وحسابات ختامية وموازنات تخطيطية في إطار محدد من الأسس والقواعد والاصطلاحات والتعاريف لخدمه أهداف معينه ويوصف بأنه محاسبي لأنه يتناول دراسة المحاسبة المالية ومحاسبه التكاليف والمحاسبة الإدارية ووصف النظام بأنه موحد باعتبار أن التوحيد يشمل السنه المالية.

السمات العامة للنظام المحاسبي الموحد ...

أهم السمات التي يتصف بها النظام المحاسبي الموحد هي كالآتي: —

أولاً : الشمولية لمنشآت القطاع الاشتراكي مع إظهار الأهمية الخاصة للنشاطات المختلفة فيه وكذلك شموليه لكافة النفقات الاستثمارية .

ثانياً : البساطة والمرونة في التطبيق حيث أستههدف النظام تخفيف العبء المحاسبي الملقى على عاتق الوحدات المستخدمة للنظام وذلك على اعتماد مصادر أخرى للمعلومات خارج النظام لتأمين بعض المعلومات الإحصائية التي تحتاجها الجهات المختلفة وفضلا عن البساطة و الوضوح فقد روعي أعداد النظام المرونة حيث سمح للوحدات الاقتصادية ان تمسك ما تراه من سجلات ذات طابع خاص لأجراء اي تفصيلات تتطلبها العمل واحتياجات في الوحدات الاقتصادية والأجهزة الخارجية .

ثالثاً: تعميم مبدأ الاستحقاق في الأثبات للعمليات المالية ويتم تحديد نتائج الأعمال السنوية بالمقابلة بين الإيراد وتكاليف الحصول على هذا الإيراد للسنه التي يعود اليها بالذات عن طريق أتباع الاساس النقدي والاساس النقدي المعدل واساس الاستحقاق وتم تعميم الاساس الاخير في اثبات العمليات المالية بموجب ن.م.م لإمكانية تحديد العلاقة بين الوحدة الاقتصادية والوحدات الأخرى.

رابعاً : تقسم المعاملات المالية حسب القطاعات وكما يلي: —

1- قطاع عام (اشتراكي).

2- قطاع تعاوني .

3- قطاع مختلط .

4- قطاع خاص .

5- قطاع خارجي .

والغرض من هذا التقسيم هو تحديد العلاقة للوحدة الاقتصادية بالوحدات الأخرى بموجب مبدأ الاستحقاق وبالتالي ربط الحسابات الخاصة بالوحدة الاقتصادية بالحسابات القومية.

خامساً: التفرقة بين كل من النشاط الجاري للوحدة والنشاط الاستثماري فرق النظام المحاسبي الموحد بين الطاقة الإنتاجية (الاصول الثابتة) العاملة وتلك الغير عامله فالمراحل التي يتم اقتناء الاصول الثابتة هي مرحله التعاقد والشراء أولاً ومرحلة الاستلام ثانياً وأخيراً مرحلة الاستخدام فيجب التفرقة بين هذه المراحل من حيث انها طاقة منتجه وبالعكس فمرحلة التعاقد والشراء قد يصحبها دفع مبالغ مقدما سواء كان الشراء من الداخل او الخارج وهذه المبالغ لا تحصل الوحدة على مقابل لها والمرحلة الثانية أستلام هذه الاصول ولكن لم يبدأ باستخدامها فتمثل طاقة عاطله غير مستعمله والمرحلة الأخيرة مرحلة الاستخدام تمثل الطاقة القابلة فأستحدث النظام المحاسبي حسابات لها المراحل للتفرقة فيما بينها.

أهداف النظام المحاسبي :-

من خلال التطبيق العلمي يظهر أن النظام المحاسبي الموحد أهداف وفوائد عديده على جميع المستويات منها — الوحدة الاقتصادية او المؤسسة النوعية او على مستوى الوزارات او على مستوى القطر ونذكر منها ما يلي :-

1- أماكن الفائدة من البيانات حيث أنها تأتي من مصادر مسمياتها موحد وطرق تسجيلها واحده. —

- 2- سهوله تجميع وتوحيد البيانات وتقديمها على مستوى اكبر من مستوى الوحدات كمثل تجميع بيانات
الوحدات التي تتبع مؤسسه واحده.
- 3- سرعه استخراج المعلومات حيث ان التطور في مجال التخطيط والتنفيذ تحتاج الى بيانات موحده وبأوقات
مقاربه وهذا ماي وفره ن.م.م
- 4- سهوله وسرعه إصدار التعليمات والتعديلات اللاحقة بها حاله الحاجه اليها وتعميم هذه التعديلات على
الوحدات المختلفه.
- 5- تسهيل عمليه المقارنة عند الرجوع الى البيانات بين الوحدات المتشابهة في نمط الإنتاج لقياس كفاءه
الإنتاج وتقويم الأداء والمقارنة فيما بينهما.
- 6- يوفر لإدارات التخطيط العليا بيانات ومعلومات بسبب توحيد لعمليات التسجيل والموازنات والاستثمارات
الخاصة بالحسابات الختامية والتخطيط.
- 7- يؤدي الى رفع كفاءة الأجهزة الحاسبية في الوحدة الاقتصادية.
- 8- سهوله اكتشاف الأخطاء المحاسبية وتطبيق الموازين بسبب عمليات التجميع التي وفرها النظام للحسابات
التحليلية والجزئية الى حسابات مساعده وعامه .

الدليل المحاسبي

- تعريفه: هو الهيكل العام الذي يضم كافة الحسابات التي تحتاجها الوحدات الاقتصادية سواء كانت هذه الوحدات
خدميه او انتاجيه في سبيل تسيير اعمالها الحاسبية وتسجيل معاملاتها المالية بما يضمن استخراج نتائج
النشاط وتصوير المركز المالي.
- قواعد أعداد الدليل المحاسبي ...
- يعتبر الدليل المحاسبي أساسا في النظام المحاسبي حيث أن تقسيم الحسابات وتوزيع هذه الحسابات الى
حسابات أجمالية وتفرعها الى حسابات عامه ومساعده وفرعيه وجزئيه وتحليليه وتفصيليه وينسق يضمن
سرعه استخراج وتجميع المعلومات كما يضمن السيطرة على تطبيق موازين المراجعة واستخراجها بسهوله
من سجلات الوحدة الاقتصادية التي جاءها النظام .

- ونذكر هنا أبرز قواعد أعداد الدليل المحاسبي :-
- أولا: تجميع وترميز الحسابات وتفرعها الى ما يلي :

مستوى احادي	1	1- الحسابات الإجمالية (الرئيسية)
مستوى ثنائي	11	2- الحسابات العامة
مستوى ثلاثي	111	3- الحسابات المساعدة
مستوى رباعي	1111	4- الحسابات الفرعية
مستوى خماسي	11111	5- الحسابات الجزئية
مستوى سداسي	111111	6- الحسابات التحليلية
مستوى سباعي	1111111	7- الحسابات التفصيلية

- ثانيا: تضم حسابات الدليل على تفاصيل بأنواع الحسابات التي تعطي للوحدة المجال الكافي للاختيار المناسب
فيها لأعمال الوحدة .

- ثالثا: هنالك أرقام في الدليل غير المسماة بإمكان الوحدة استغلالها كما في التفصيلية والتحليلية.

رابعاً: الدليل غير صفري. —

أهداف الدليل المحاسبي:-

- هناك عدة أهداف للدليل المحاسبي بعد ما تعرفنا على شرح اسس التصنيف وأطلعنا على الاطار العام للدليل المحاسبي نستطيع ان نوجز اهم الاهداف الخاصة بالدليل المحاسبي :-
- 1- الاستعاضة عن كتابه اسماء الحسابات بذكر ارقامها في ذلك فاندتين : —
أ- الاختصار في الوقت والجهد.
ب- قطع مجال الاجتهاد في تفسير الحسابات او الوقوع في خطأ
 - 2- إمكانية برمجه الحسابات بسهولة على الحاسب الإلكتروني. —
 - 3- سهوله استخراج البيانات لأغراض التخطيط والتنفيذ والرقابة. —
 - 4- سهوله تدريب العاملين في قطاع المحاسبة او الفائدة الكبيرة من تدريب الكوادر وسهوله انتقاله بين الوحدات المختلفة
 - 5- يساعد على تقديم المعلومات وتوحيدها في المؤسسة والوزارة كما يؤدي الى ربط حسابات الوحدة الاقتصادية بالحسابات القومية.
 - 6- تسهيل عمليه المتابعة المركزية لنشاط الوحدات الاقتصادية من قبل الهيئات المركزية. —
 - 7- تساعد على تبويب وتركيز العمليات الحسابية ويسمح في هذه الحالة بتجميع الحسابات وترحيلها. —
 - 8- يساعد في الضبط الداخلي والتوجيه وتقليل الأخطاء المحاسبية في العمل المالي والمحاسبي . —

أسس التصنيف في الدليل المحاسبي :-

صنفت مجموعه الحسابات بموجب الدليل المحاسبي في النظام المحاسبي الموحد على أساس المجموعات التالية:-

- 1- الأصول (الموجودات) ويرمز له بالرقم 1 (حساب إجمالي) وتضم الموجودات او الأصول وتشمل الحسابات العامة التالية ضمن المستوى الثاني :-

رقم الحساب	اسم الحساب
11	الموجودات الثابتة
12	مشروعات تحت التنفيذ
13	المخزون
14	القروض الممنوحة
15	الاستثمارات المالية
16	المدينون
17	الحسابات المدينة المختلفة
18	النقدية
19	الحسابات المتقابلة المدينة

- 2- الخصوم (المطلوبات) ويرمز له بالرقم 2 (حساب إجمالي) وتضم المطلوبات او الخصوم وتشمل الحسابات العامة التالية ضمن المستوى الثاني :-

رقم الحساب	اسم الحساب
21	رأس المال
22	الاحتياطيات
23	التخصيصات
24	القروض المستلمة
25	المصارف الدائنة
26	الدائنون
27	الحسابات الدائنة المختلفة
28	العمليات الجارية
29	الحسابات المتقابلة الدائنة

3- الاستخدامات (المصرفيات) ويرمز له بالرقم 3 وتسمى حساب إجمالي ويشمل الحسابات العامة التالية ضمن المستوى الثاني:-

رقم الحساب	اسم الحساب
31	الرواتب والأجور
32	المستلزمات السلعية
33	المستلزمات الخدمية
34	مقاولات وخدمات
35	مشتريات بضائع بغرض البيع
36	الفوائد وإيجارات الاراضي
37	الاندثار
38	المصرفيات التحويلية
39	المصرفيات الاخرى

4- الموارد (الايرادات) ويرمز له بالرقم 4 وتسمى حساب إجمالي ويشمل الحسابات العامة التالية ضمن المستوى الثاني :-

رقم الحساب	اسم الحساب
------------	------------

ايراد نشاط الإنتاج السلعي	41
ايراد النشاط التجاري	42
ايراد النشاط الخدمي	43
ايراد التشغيل للغير	44
كلفه الموجودات المصنعة داخليا	45
الفوائد وايجارات الاراضي	46
الإعانات	47
الإيرادات التحويلية	48
الإيرادات الأخرى	49

سؤال // ماذا يطلق على حسابات الموجودات والمطلوبات وحسابات الإيرادات والمصروفات ؟
 الجواب // يطلق على حساب الموجودات والمطلوبات (حساب المركز المالي) ويطلق على حساب الإيرادات
 والمصروفات (حسابات النتيجة) .

أضافه الى ذلك تم ربط حسابات الاستخدامات بحسابات الكلفة حيث وزعت على مراكز التكاليف بحيث يسهل
 تجميع هذه الحسابات لأغراض حسابات النتيجة وأغراض التكاليف في وقت واحد وتضم حسابات المراقبة
 التالية :-

اسم الحساب	رقم الحساب
مراقبه مراكز الانتاج	5
مراقبه مراكز الخدمات الإنتاجية	6
مراقبه مراكز الخدمات التسويقية	7
مراقبه مراكز الخدمات الإدارية	8
مراقبه مراكز العمليات الرأس مالية	9

استحداثات النظام المحاسبي الموحد :

- 1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
- 1- حساب العمليات الجارية : يهدف الى قياس الانتاج بسعر السوق ومدخلات العملية الإنتاجية من استهلاك وسيط وغير ذلك من عوامل الانتاج وكيفية التصرف في الفائض الذي تحققه الوحدة بصوره تحديد القيمة المضافة المتولدة على مستوى الوحدة الاقتصادية.
 - 2- قائمه الاستخدامات والموارد الرأسمالية : وتمثل حساب رأس المال الذي يبين الاستثمارات والزيادة في طاقات المجتمع على مستوى الوحدة الاقتصادية ومصادر تمويل الاستثمار .
 - 3- الموازنة النقدية التي تحدد التيارات النقدية للوحدة الاقتصادية والتي تعكس علاقاتها النقدية مع قطاعات الاقتصاد القومي.
 - 4- أستحدث ن . م . م حسابين لفرق تقويم تغير المخزون من الانتاج التام والبضائع ضمن الموارد لها مقابل لحسابات الاستخدامات يضاف الى ذلك حساب لحركه الانتاج التام بسعر البيع لبيان قيمه الانتاج على اساس اسعار السوق ضمن حسابات المخزون وحساب اخر ضمن حسابات الخصوم باسم حساب الانتاج تحت البيع.
 - 5- أستحدث بعض الحسابات الختامية التي تربط بين حسابات الوحدة الاقتصادية وبين متطلبات المحاسبة القومية حيث تهتم النظم المحاسبية التقليدية بأعداد حسابات ختامية تحدد نتيجة أعمال الوحدة الاقتصادية عن فتره ماليه معينه وتصوير المركز المالي في تاريخ معين وهذه الحسابات هي التشغيل والمتاجرة والارباح والخسائر بالإضافة الى حساب الميزانية.

1 **الموجودات الثابتة** : و يقصد بها الموجودات المادية المستخدمة في الانتاج او لغرض تسهيل اداء الوحدة الاقتصادية
2 لمهامها وليس لغرض البيع . وتمتد فترة الاستفادة او استخدام هذه الموجودات في الوحدة لأكثر من فترة مالية واحدة .
3 مثال ذلك (الاراضي ، المباني ، الآلات والمعدات ، وسائل النقل ، الاثاث)
4

5 **الموجودات المتداولة** : ويقصد بها الموجودات الملموسة التي تكتنيها الوحدة بقصد بيعها او استبدالها او تحويلها من شكل
6 لأخر بغية الحصول على الارباح مثل المخزون بأنواعه المختلفة ، وكذلك تدخل ضمن الموجودات المتداولة النقود
7 والحقوق المالية للوحدة الاقتصادية على الغير والتي يمكن تحويلها الى نقد في الاجل القصير
8

9 **الطريقة الأولى :-** الشراء من الاسواق المحلية
10 يقصد بالشراء من الاسواق المحلية الموجودات الثابتة التي يتم اقتناؤها من داخل القطر سواء كانت هذه الموجودات
11 مصنعا وطنيا او مستورده من الغير لكي تباع داخل القطر .
12

13 وتعالج محاسبيا كما يلي
14 أ- في حالة استلام الموجود الثابت عند الشراء
15 ب- في حالة استلام الموجود الثابت بعد مرور فتره من الشراء
16 أولا : في حالة استلام الموجود الثابت عند الشراء تكون المعالجة المحاسبية كالآتي :

17 أ- الحالة الاولى : نسجل قيد استحقاق و تسديد بقيمة الموجود الثابت المشتري .
18

19 xxx من د / الموجود الثابت المعني ضمن د / 12 —
20 قيد الاستحقاق (مشروعات تحت التنفيذ)
21 xxx الى د / دائنو نشاط غير جاري / 265 —
22

23
24 قيد التسديد xxx من د / دائنو نشاط غير جاري / 265 —
25 xxx الى د / النقدية لدى المصارف / 183 —
26

27
28 ب - الحالة الثانية : نسجل قيد استحقاق و تسديد بجميع المصاريف المدفوعة على الموجود المشتري لغرض
29 اعداده للاستخدام .

30 xxx من د / الموجود الثابت المعني ضمن د / 12 —
31 قيد الاستحقاق (مشروعات تحت التنفيذ)
32 xxx الى د / دائنو نشاط غير جاري / 265 —
33

34 قيد التسديد xxx من د / دائنو نشاط غير جاري / 265 —
35 xxx الى د / النقدية لدى المصارف / 183 —
36

37
38 ملاحظة : تتكرر هذه القيد في الحالة (ب) بتكرر المصاريف المدفوعة .
39

40 ج - الحالة الثالثة : استخدام الموجود الثابت بعد ان يصبح جاهز للاستخدام حيث يتم غلق حساب مشروعات
41 تحت التنفيذ / 12 برصيده الإجمالي المتمثل بالكلفة الإجمالية للموجود الثابت (سعر الشراء + مصاريف الأعداد) في
42 حساب الموجودات الثابتة / 11 فنسجل قيد الاستخدام التالي :
43

44 xxx من د / الموجودات الثابتة ضمن د / 11 —
45 xxx الى د / الموجودات الثابتة ضمن د مشروعات تحت التنفيذ / 12 —
46

47
48 مثال تطبيق قيد :

1 قامت إحدى الشركات بشراء ما قيمته 4500000 دينار من الأثاث لغرض استخدامه في مكاتبها من شركة سجله
2 للألمنيوم وقامت بتسديد المبلغ بصك كما دفعت مبلغ 50000 الف دينار الى أحد متعهدي النقل عن نقل الأثاث الى
3 المكان المخصص له وتم استخدام هذا الأثاث.
4 المطلوب/ قيود اليومية اللازمة وتصوير الحسابات المعنية في دفتر الأستاذ للشركة المشتريه للأثاث اذا علمت
5 ان حساب اثاث وأجهزه مكاتب/ 126 وحساب الأثاث/ 1261 وحساب اثاث وأجهزه مكاتب/ 116 وحساب
6 الأثاث/ 1161
7

8 الحل/ 4500000 من د / مشروعات تحت التنفيذ / 12 —

9 د / أثاث وأجهزه مكاتب / 126 —

10 حالة الشراء →

د / الأثاث / 1261

11 4500000 الى د / دائنو نشاط غير جاري / 265

12 قيد استحقاق الشراء

13 4500000 من د / دائنو نشاط غير جاري / 265 —

14 4500000 الى د / النقدية لدى المصارف / 183

15 قيد سداد الشراء

16 50000 من د / مشروعات تحت التنفيذ / 12 —

17 د / أثاث وأجهزه مكاتب / 126 —

18 حالة الاعداد →

د / الأثاث / 1261

19 50000 الى د / دائنو نشاط غير جاري / 265

20 قيد استحقاق المصاريف

21 4500 من د / دائنو نشاط غير جاري / 265 —

22 4500 الى د / النقدية لدى المصارف / 183

23 قيد سداد المصاريف

24 في قيد الاستخدام نسجل بالكلفة الاجمالية والتي = (قيمة الشراء + قيمة المصاريف)

25 4550000 = 50000 + 4500000

26 4550000 من د / الموجودات الثابتة / 11 —

27 د / أثاث و أجهزه مكاتب / 116 —

28 حالة الاستخدام →

د / الأثاث / 1161

29 4550000 الى د / مشروعات تحت التنفيذ / 12 —

30 د / أثاث و أجهزه مكاتب / 126 —

31 د / الأثاث / 1261 —

32 قيد الاستخدام

ثانيا: في حالة أستلام الموجود الثابت بعد مرور فتره من الشراء : —
— قد يحصل في بعض الأحيان أن تدفع الوحدة دفعات مقدمه على حساب شراء موجودات ثابتة من السوق المحلية
قبل ان تستلمها ففي هذه الحالة ليس بالإمكان تسجيل المبالغ المسددة على حساب الموجود الثابت المعني ضمن
حساب مشروعات تحت التنفيذ د / 12 لان هذا الحساب الاخير يمثل مرحله اعداد الموجود الثابت للاستخدام فما
دام الموجود لم يستلم بعد فأن مرحلة الاعداد للاستخدام لم تبدأ بعد وبالتالي لا يمكن استخدام د / 12 لتثبيت
المبالغ المدفوعة مقدما وتسجل الدفعات المقدمة في مثل هذه الحالات ضمن حساب الانفاق الاستثماري تحت رقم
129 الذي يتفرع الى د / الدفعات المقدمة د / 1291 ومن ثم يغلق هذا الحساب في حساب الموجود الثابت
المعني ضمن مشروعات تحت التنفيذ د / 12 عند أستلام الموجود وتسديد المبلغ المتبقي منه عند ذلك تبدأ مرحلة
الأعداد للاستخدام ثم الاستخدام الفعلي للموجود في العمليات الإنتاجية للوحدة .
وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي:- —

أ- استحقاق وتسديد جزء من قيمة الموجود الثابت المشتري قبل استلامه الفعلي :- —

xxx من د / الأنفاق الاستثماري / 129
قيد استحقاق الدفعة
د / دفعات مقدمه / 1291
xxx الى د / دائنو نشاط غير جاري / 265

قيد سداد الدفعة
xxx من د / دائنو نشاط غير جاري / 265
xxx الى د / النقدية لدى المصارف / 183

ب- استحقاق وتسديد المتبقي من قيمه الموجود الثابت لغرض استلامه وغلق د / الدفعات المقدمة / 1291
قيد غلق الدفعات واستحقاق المتبقي : —

xxx من د / الموجودات الثابتة ضمن د مشروعات تحت التنفيذ / 12
الى مذكورين
xxx د / الأنفاق الاستثماري / 129
د / الدفعات المقدمة / 1291
xxx د / دائنو نشاط غير جاري / 265

قيد سداد المتبقي :
xxx من د / دائنو نشاط جاري / 265
xxx الى د / النقدية لدى المصارف / 183

ج - مرحلة الاعداد للاستخدام : استحقاق وتسديد المصاريف المتعلقة بأعداد الموجود الثابت للاستخدام

xxx من د / الموجود الثابت المعني ضمن د / 12
قيد الاستحقاق
(مشروعات تحت التنفيذ)
xxx الى د / دائنو نشاط غير جاري / 265

قيد التسديد
xxx من د / دائنو نشاط غير جاري / 265
xxx الى د / النقدية لدى المصارف / 183

ملاحظة : تتكرر هذه القيود في الحالة (ج) بتكرر المصاريف المدفوعة .

د : استخدام الموجود الثابت بعد ان يصبح جاهز للاستخدام حيث يتم غلق حساب مشروعات تحت التنفيذ /
12 برصيده الإجمالي المتمثل بالكلفة الإجمالية للموجود الثابت (سعر الشراء + مصاريف الأعداد) في حساب
الموجودات الثابتة / 11 فנסجل قيد الاستخدام التالي :

xxx من د / الموجودات الثابتة ضمن د / 11 —
xxx الى د / الموجودات الثابتة ضمن د مشروعات تحت التنفيذ / 12 —

(مثال محلول)

قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بشراء اجهزة تكييف الهواء لاستخدامها في الاقسام الادارية للشركة بمبلغ
1000000 دينار من شركة الصناعات الخفيفة وقد تم تسديد 25% من المبلغ المذكور بصك كدفعة مقدمة لحين
استلام الاجهزة المذكورة وذلك بعد مرور شهر من تسديد الدفعة المقدمة وبعد مرور تلك الفترة استلمت الشركة العامة
للسيارات الاجهزة المشتراة وسددت المبلغ المتبقي من قيمتها كما انفقت بالإضافة الى ذلك مبلغ 100000 دينار عن
نصب واعداد هذه الاجهزة للاستخدام من قبل احدى الشركات الهندسية وقد استخدمت هذه الاجهزة بالكامل بعد
الانتهاء من ذلك .

المطلوب : قيود اليومية اللازمة وتصوير الحسابات المعنية بدفتر الاستاذ للشركة العامة لتجارة السيارات .

(اذا علمت ان حساب الانفاق الاستثماري / 129 , د / دفعات مقدمة / 1291 , د / دائنو نشاط غير جاري / 265

د / اثاث واجهزة مكاتب / 126 / 116 , د / اثاث / 1262 / 1162 , د / نقدية لدى المصارف / 183)

الحل :- 1- استحقاق وتسديد الدفعة المقدمة

$$250000 = 25\% \times 1000000$$

250000 من د / انفاق استثماري / 129

د / دفعات مقدمة / 1291

قيد استحقاق الدفعة

250000 الى د / دائنو نشاط غير جاري / 265

قيد سداد الدفعة

250000 من د / دائنو نشاط غير جاري / 265

250000 الى د / نقدية لدى المصارف / 183

2- استحقاق وتسديد المتبقي من قيمة الاجهزة واستلامها ((750000 = 250000 - 1000000))

1000000 من د / اثاث واجهزة مكاتب / 126

د / اجهزة تكييف وتبريد / 1262

قيد استحقاق المتبقي وغلق الدفعة

الى مذكورين

250000 د / انفاق استثماري / 129

د / دفعات مقدمة / 1291

750000 د / دائنو نشاط غير جاري / 265

750000 د / دائنو نشاط غير جار 265

قيد سداد المتبقي

750000 د / نقدية لدى المصارف 183

3- استحقاق وتسديد مصاريف اعداد وتهيئة الاجهزة للاستخدام (مرحلة الاعداد)

100000 من د / اثاث واجهزة مكاتب / 126

قيد استحقاق المصاريف

د / اجهزة تكييف وتبريد / 1262

100000 الى د / دائنو نشاط غير جاري / 265

100000 د / دائنو نشاط غير جار 265

قيد سداد المصاريف

100000 د / نقدية لدى المصارف 183

4- استخدام الاجهزة (مرحلة الاستخدام) في هذه المرحلة نجمع الكلفة الاجمالية للاجهزة

الكلفة الاجمالية = قيمة الشراء 1000000 + مصاريف الاعداد 100000 = 1100000

1100000 من د / اثاث واجهزة مكاتب 116

قيد الاستخدام

د / اجهزة تكييف وتبريد / 1162

1100000 الى د / اثاث واجهزة مكاتب / 126

د / اجهزة تكييف وتبريد / 1262

امثلة على موضوع الشراء من السوق المحلية (واجب بيتي)

مثال 1) قامت الشركة العامة للصناعات الميكانيكية بشراء (5) مكان خراطة من الشركة العامة للمكانن والمعدات بمبلغ

200000 دينار للمكانة الواحدة سددت اقيامها بشيك . ودفعت ايضاً مبلغ 25000 دينار بشيك عن نقل هذه المكانن الى

اقسامها الانتاجية . كما دفعت مبلغ 50000 دينار بشيك عن عمل قواعد لهذه المكانن . وقد تم تشغيل هذه المكانن بعد ان

اصبحت جاهزة للاستخدام (اذا علمت ان د / الآلات والمعدات / 123 / 113 , د / دائنو نشاط غير جاري / 265 , د /

نقدية لدى المصارف / 183) المطلوب : قيود اليومية اللازمة للشركة العامة للصناعات الميكانيكية ؟

مثال 2) اتفقت الشركة العامة للصناعات الكهربائية مع المجمع الصناعي في ديالى على قيام هذا الاخير بعمل قوالب انتاج

لحساب الاولى بمبلغ 1000000 دينار يدفع نصفها بشيك مقدماً والنصف الاخر بعد الانتهاء من عمل القوالب وبعد مرور فترة

انجزت هذه القوالب وسدد المتبقي من قيمتها بشيك واستخدمتها الشركة العامة للصناعات الكهربائية في العملية الانتاجية .)

1 إذا علمت ان د / الانفاق الاستثماري / 129 , د / دفعات مقدمة / 1291 , د / دائنو نشاط غير جاري/ 265 , د / عدد

2 وقوالب / 125 / 115 , د / نقدية لدى المصارف / 183)

3 المطلوب : قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه للشركة العامة للصناعات الكهربائية ؟

4
5
6 الطريقة الثانية : شراء الموجودات الثابتة من السوق الخارجي :

7 في بعض الاحيان تقوم الوحدات الاقتصادية بشراء الموجودات الثابتة التي تحتاجها من السوق الخارجي عن طريق
8 الاستيراد وذلك بفتح اعتماد مستندي لدى المصرف لصالح المجهز لهذا الغرض . وقد يدفع الى المصرف عند فتح
9 الاعتماد كامل قيمة الاعتماد او جزءاً منه وتدخل جميع المبالغ التي تتعلق باستيراد هذا الموجود الثابت من لحظة فتح
10 الاعتماد لحين وصوله الى الوحدة ضمن كلفة الموجود الثابت مثل (مصارييف فتح الاعتماد وتعديله ، قيمة الاعتماد ،
11 مصارييف التامين على الاعتماد ، مصارييف النقل ، مصارييف الاخراج الغمركي ، الرسوم الغمركية) وغيرها من
12 المصارييف الاخرى .

13 ان القاعدة العامة التي سبق ذكرها هي تسجيل الموجودات الثابتة عند الحصول عليها واستلامها ضمن حساب
14 مشروعات تحت التنفيذ ، لذا فانه في حالة الاستيراد لا تسجل المبالغ المدفوعة عن الموجود الثابت قبل استلامه
15 الفعلي تحت حساب مشروعات تحت التنفيذ ذلك ان هذا الاخير يمثل مرحلة الاعداد للاستخدام وبما ان الموجود لم
16 يستلم بعد فليس بالإمكان استخدام حساب مشروعات تحت التنفيذ لحصر كلفة الموجود في مرحلة الاستيراد . ويتم
17 استخدام حساب اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة د / 1292 لحصر كلفة الموجود الثابت خلال مرحلة الاستيراد
18 لحين استلام مستندات الشحن الخاصة بهذا الموجود والتي تمكن الوحدة من استلامه من السلطات الغمركية حيث يتم
19 غلق د / 1292 في حساب (مشروعات تحت التنفيذ) وعندما يصبح الموجود الثابت جاهزاً ومعداً للاستغلال عند ذلك
20 تنقل كلفته الكلية (مرحلة الاستيراد + الاعداد للاستخدام) الى حساب الموجودات الثابتة .

21
22 وفيما يأتي المعالجات المحاسبية لموضوع شراء الموجودات الثابتة من السوق الخارجي .

23 اولاً : مرحلة الاستيراد

24 يستخدم حساب اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة د / 1292 لحصر جميع المبالغ التي تسدد على حساب الموجود
25 الثابت المستورد الى المصرف في مرحلة الاستيراد . ويسجل القيد التالي ويكرر مع تكرار عمليات الصرف لنفس
26 الغرض .

27
28 xxx من د / انفاق استثماري / 129 .

29 د / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة / 1292

30 xxx الى د / نقدية لدى المصارف / 183.

31
32 ملاحظة 1 / في عملية الشراء من الاسواق الخارجية (الاستيراد) لا يوجد قيد استحقاق مباشر قيد سداد لان التعامل يكون
33 مع المصرف مباشرة" .

34 ملاحظة 2 / يكرر القيد اعلاه في الحالات التالية (مصارييف فتح الاعتماد وتعديله ، قيمة الاعتماد ، مصارييف التامين على
35 الاعتماد ، فروقات العملة الاجنبية ، سداد المتبقي من قيمة الاعتماد ان وجد).

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36

ثانياً : مرحلة استلام الموجود الثابت المستورد:

عند استلام المستندات الخاصة باستيراد الموجود الثابت من قبل الوحدة يتم غلق حساب اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة د / 1292 في حساب الموجود الثابت ضمن مشروعات تحت التنفيذ / 12 حيث تبدأ مرحلة اعداد وتهيئة الاصل للاستخدام .

ويتم غلق د / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة / 1292 بالقيد التالي :

xxx من د / الموجود الثابت المعني ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ / 12 .

xxx الى د / انفاق استثماري / 129 .

د / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة / 1292 .

ثالثاً : مرحلة الاعداد للاستخدام :

يتم بموجب هذه المرحلة تسجيل كافة المبالغ التي تدفع لغرض اعداد الاصل الثابت للاستخدام في حساب الاصل الثابت المعني ضمن مشروعات تحت التنفيذ مع عدم توسط حساب دائنو نشاط غير جار د / 265 ويسجل ويكرر القيد التالي مع تكرار تسديد المبالغ المختلفة المتعلقة بأعداد الموجود للاستخدام .

xxx من د / الموجود الثابت المعني ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ / 12 .

xxx الى د / نقدية لدى المصارف / 183 .

ملاحظة : تتكرر هذه القيود في الحالة (ثالثاً) بتكرر المصاريف المدفوعة .

رابعاً : مرحلة استخدام الموجود الثابت :

بعد ان يصبح الاصل الثابت جاهزاً للاستخدام ينقل بكلفته الاجمالية المتمثلة (اجمالي مرحلة الاستيراد + اجمالي مرحلة الاعداد) الى حساب الموجودات الثابتة / 11 بالقيد الاتي :

xxx من د / الموجود الثابت المعني ضمن حساب الموجودات الثابتة / 11 .

xxx الى د / الموجود الثابت المعني ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ / 12 .

مثال محلول (قامت احدى الشركات الصناعية بفتح اعتماد مستندي لدى المصرف بمبلغ 1000000 دينار لغرض استيراد مكائن وقد سددت المبالغ التالية والمتعلقة بهذا الاعتماد الى المصرف في تواريخ مختلفة :

-25% من قيمة الاعتماد عند الفتح .

- 10000 دينار مصاريف فتح الاعتماد .

- 20000 دينار مصاريف تأمين .

وعند وصول المكائن سددت الشركة الى المصرف المتبقي من قيمة الاعتماد واستلمت مستندات الشحن وقامت بدفع

الرسوم الجمركية بافتراض انها تبلغ 5% من قيمة الاعتماد كذلك سددت مبلغ 45000 دينار عن اجور نقل المكائن الى

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32

الاقسام الانتاجية ومبلغ 25000 دينار عن اجور تركيب وتشغيل هذه المكائن التي تم استخدامها بعد الانتهاء من اعدادها .
(اذا علمت ان ح / انفاق استثماري / 129 , ح / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة / 1292 , ح / نقدية لدى المصارف / 183 , ح / الآلات ومعدات / 123 / 113)
المطلوب : قيود اليومية اللازمة وتصوير الحسابات المعنية بدفتر الاستاذ للشركة المذكورة .

الحل : 1- تسديد مصاريف فتح الاعتماد

10000 من ح / انفاق استثماري / 129

قيد فتح الاعتماد →

ح / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة / 1292

10000 الى ح / نقدية لدى المصارف / 183

2- تسديد 25% من قيمة الاعتماد : $1000000 \times 25\% = 250000$ دينار

250000 من ح / انفاق استثماري / 129 .

قيد سداد جزء من قيمة الاعتماد →

ح / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة / 1292

250000 الى ح / نقدية لدى المصارف / 183

3 - تسديد مصاريف تأمين الاعتماد

20000 من ح / انفاق استثماري / 129

قيد تأمين الاعتماد →

ح / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة / 1292

20000 الى ح / نقدية لدى المصارف / 183

4 - تسديد المتبقي من قيمة الاعتماد : $1000000 - 250000 = 750000$ دينار

750000 من ح / انفاق استثماري / 129 .

قيد سداد المتبقي من قيمة الاعتماد →

ح / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة / 1292

750000 الى ح / نقدية لدى المصارف / 183

5 - غلق الاعتماد المستندي بعد استلام مستندات الشحن / غلق بالكلفة الاجمالية لمرحلة الاستيراد (10000 +

$250000 + 20000 + 750000 = 1030000$ دينار

1030000 من ح / الات ومعدات / 123

قيد غلق الاعتماد →

1030000 الى ح / انفاق استثماري / 129

ح / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة / 1292

6 - تسديد الرسوم الجمركية بنسبة 5% من قيمة الاعتماد : $50000 = 5\% \times 1000000$ دينار

50000 من حـ / الات ومعدات / 123

قيد تسديد الرسوم الجمركية →

50000 الى حـ / نقدية لدى المصارف / 183

7 - تسديد اجور النقل

45000 من حـ / الات ومعدات / 123

قيد تسديد اجور النقل →

45000 الى حـ / نقدية لدى المصارف / 183

8 - تسديد مصاريف التركيب والتشغيل

25000 من حـ / الات ومعدات / 123

قيد تسديد مصاريف التركيب →

25000 الى حـ / نقدية لدى المصارف / 183

9 - استخدام المكائن : في مرحلة الاستخدام نغلق في الكلفة الاجمالية المتكونة من (مرحلة الاستيراد + مرحلة الاعداد)

الكلفة الاجمالية = (25000 + 45000 + 50000 + 1030000) = 1150000

1150000 من حـ / الات ومعدات / 113

قيد غلق حـ مشروعات تحت التنفيذ 12 واستخدام المكائن →

1150000 الى حـ / الات ومعدات / 123

مثال 1) واجب بيئي

المبالغ ادناه دفعت في تواريخ مختلفة من قبل الشركة الوطنية للاستثمارات السياحية الى المصرف لغرض استيراد

اجهزة تكييف الهواء لاستخدامها في احدى المنشآت السياحية العائدة لها .

- 300000 دينار وتمثل 40% من قيمة الاعتماد

- 15000 دينار مصاريف فتح الاعتماد

- 5000 دينار مصاريف تعديل الاعتماد

- 5000 دينار مصاريف تأمين

وعند وصول مستندات الشحن دفعت الشركة الى المصرف المتبقي من قيمة الاعتماد ، كما قامت بتسديد المبالغ الاتية

المتعلقة بهذه الاجهزة في تواريخ مختلفة .

- 10000 دينار رسوم كمركية

- 15000 دينار مصاريف اخراج كمركي

- 25000 دينار مصاريف نقل الاجهزة

- 25000 دينار مصاريف تركيب وتشغيل الاجهزة

وبعد ان اصبحت اجهزة التكييف معدة للتشغيل تم استخدامها .

المطلوب : قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه وتصوير الحسابات المعنية في دفتر الاستاذ للشركة المذكورة ؟

129 / انفاق استثماري / xxx حـ

قيد استحقاق الذرعة المنجزة

1291 / دفعات مقدمة / حـ

266 / حسابات دائنة متنوعة / xxx حـ

2661 / تأمينات مستلمة / حـ

265 / دائنو نشاط غير جاري / xxx حـ

265 / دائنو نشاط غير جاري / xxx من حـ

قيد تسديد صافي قيمة الذرعة

183 / نقدية لدى المصارف / xxx الى حـ

ملاحظة // تتكرر هذه القيود في الفقرة (2) اعلاه عند كل ذرعة تستلمها الجهة الامرة بالعمل من المقاول .

3 - بعد ان يتم استلام العمل بالكامل من المقاول يغلق حساب الانشاء المعني ويرحل من مشروعات تحت التنفيذ الى الموجودات الثابتة بسبب انتهاء انجاز العمل والبدء باستغلال الانشاء ويسجل بذلك القيد الاتي :-

112 / مباني وانشاءات وطرق / xxx من حـ

حـ / يذكر نوع الانشاء

قيد استلام العمل بالكامل

122 / مباني وانشاءات وطرق / xxx الى حـ

حـ / يذكر نوع الانشاء

4 - اما التأمينات التي سبق استقطاعها من استحقاق المقاول والتي سجلت على حـ / 2661 فيتم اعادتها الى المقاول بعد انتهاء فترة الصيانة حسب شروط العقد بين الطرفين بعد قيام المقاول بالوفاء بكامل التزاماته تجاه الجهة الامرة بالعمل ويكون قيد اطلاق تأمينات المقاول كما يأتي :

266 / حساب دائنة متنوعة / xxx من حـ

قيد اطلاق التأمينات للمقاول بعد فترة الصيانة

2661 / تأمينات مستلمة / حـ

183 / نقدية لدى المصارف / xxx الى حـ

5 - اذا لم يف المقاول بالتزاماته خلال فترة الصيانة بخصوص اكمال النواقص التي قد تظهر في العمل او التصليحات فمن حق الجهة الامرة بالعمل مطالبة المصرف بتسديد جزء او كل مبلغ الكفالة المصرفية والتي سبق وان قدمها المقاول الى الجهة الامرة بالعمل عند احالة المقاول بعهدته .

600000 من حـ / انفاق استثماري / 129

→ قيد استحقاق الدفعة المقدمة

حـ / دفعات مقدمة / 1291

600000 الى حـ / دائنو نشاط غير جاري / 265

(2) تسديد الدفعة المقدمة

600000 من حـ / دائنو نشاط غير جاري / 265

→ قيد تسديد الدفعة المقدمة

600000 الى حـ / نقدية لدى المصارف / 183

(3) استحقاق الذرعة الاولى

$1200000 = 30\% \times 4000000$ دينار قيمة الذرعة الاولى

$300000 = 2 \div 600000$ القسط الاول من الدفعات المقدمة

$96000 = 8\% \times 1200000$ تأمينات مستلمة من قيمة الذرعة المنجزة

1200000 حـ / مباني ومنشآت وطرق / 122

حـ / مخازن وخزانات وسايلوات / 1222

الى مذكورين

→ قيد استحقاق الذرعة الاولى

300000 حـ / انفاق استثماري / 129

حـ / دفعات مقدمه / 1291

96000 حـ / حسابات دائنة متنوعة / 266

حـ / تأمينات مستلمة / 2661

804000 حـ / دائنو نشاط غير جاري / 265

(4) تسديد صافي الذرعة المنجزة الاولى الى المقاول

804000 حـ / دائنو نشاط غير جاري / 265

→ قيد تسديد صافي الذرعة المنجزة الاولى

804000 حـ / نقدية لدى المصارف / 183

(5) استحقاق اجمالي الذرعة الثانية (بضمنها الذرعة الاولى) $2200000 = 55\% \times 4000000$ دينار

$1000000 = 1200000 - 2200000$ دينار صافي الذرعة الثانية

$80000 = 8\% \times 1000000$ دينار تأمينات الذرعة الثانية

600000 - 300000 = 300000 القسط الاخير من الدفعات المقدمة

1000000 من حـ / مباني ومنشآت وطرق / 122

حـ / مخازن وخزانات وسابيلوات / 1222

الى مذكورين

300000 حـ / انفاق استثماري / 129

قيد استحقاق الذرعة الثانية

حـ / دفعات مقدمة / 1291

80000 حـ / حسابات دائنة متنوعة / 266

حـ / تأمينات مستلمة / 2661

620000 حـ / دائنو نشاط غير جاري / 265

(6) تسديد صافي قيمة الذرعة الثانية

قيد تسديد صافي الذرعة المنجزة الثانية

620000 من حـ / دائنو نشاط غير جاري / 265

620000 الى حـ / نقدية لدى المصارف / 183

(7) استحقاق اجمالي الذرعة الثالثة (بضمنها الذرعتين الاولى والثانية)

4000000 - (1200000 + 1000000) = 1800000 دينار صافي قيمة الذرعة الثالثة

1800000 × 8% = 144000 دينار تأمينات الذرعة الثالثة

1800000 من حـ / مباني ومنشآت وطرق / 122

حـ / مخازن وخزانات وسابيلوات / 1222

قيد استحقاق الذرعة الثالثة

الى مذكورين

144000 حـ / حسابات دائنة متنوعة / 266

حـ / تأمينات مستلمة / 2661

1656000 حـ / دائنو نشاط غير جاري / 265

ملاحظة // لا يوجد استقطاع دفعات مقدمة من الذرعة الثالثة لان الاستقطاع فقط في الذرعات الاولى والثانية حسب ما مذكور

(8) تسديد صافي قيمة الذرعة الثالثة الى المقاول

قيد تسديد صافي الذرعة المنجزة الثالثة

1656000 من حـ / دائنو نشاط غير جاري / 265

1656000 الى حـ / نقدية لدى المصارف / 183

1 (9) استخدام المخازن بعد اكتمال انشائها (مبلغ قيد الاستخدام فقط مبلغ المقاول المذكور في السؤال (انتبه)

2 4000000 من حـ / مباني ومنشآت وطرق 112

3 حـ / مخازن وخزانات وسائيلوات 1122

4 قيد الاستخدام

4000000 الى حـ / مباني ومنشآت وطرق 122

5 حـ / مخازن وخزانات وسائيلوات 1222

6
7 (10) اطلاق تأمينات المقاول بعد انتهاء فترة الصيانة (320000 = 144000 + 80000 + 96000)

8
9 320000 من حـ / حسابات دائنة متنوعة / 266

10 قيد اطلاق التأمينات للمقاول

حـ / تأمينات مستلمة / 2661

11 320000 الى حـ / نقدية لدى المصارف / 183

12
13
14
15
16 مثال واجب بيئي : بتاريخ 2000/8/1 احوالت الشركة العامة للسكر مقاوله انشاء دور سكنية بعهدة احدى شركات

17 المقاولات في القطاع الخاص بكلفة 6000000 دينار وبالشروط الاتية :-

18 - تدفع الجهة الامرة بالعمل الى المقاول مبلغ 1000000 دينار دفعة مقدمة على حساب العمل يتم استقطاعها بدفعتين

19 متساويتين من الذرعة الاولى وصافي الذرعة الثانية للعمل المنجز .

20 - تستقطع تأمينات الصيانة من المقاول بنسبة 10% من قيمة العمل المنجز وتعاد بعد انتهاء فترة الصيانة .

21 - تحتسب الغرامات التأخيرية بمقدار 1000 دينار عن كل يوم تاخير في تسليم العمل عن الموعد المحدد .

22 وقد انجز المقاول العمل وقدمه بـ 3 ذرعات كانت الاولى بتاريخ 2000/11/30 بمبلغ 2500000 دينار والثانية بتاريخ

23 2001/2/15 بمبلغ 4000000 دينار والثالثة بتاريخ 2001/5/1 بكامل قيمة العمل وفي كل ذرعة من هذه الذرعات كان

24 يسدد استحقاق المقاول بعد تطبيق شروط العقد وتم استلام الدور بدون تأخير وبعد انتهاء فترة الصيانة اعيدت تأمينات

25 المقاول لوفائه بالتزاماته تجاه الجهة الامرة بالعمل .

26 المطلوب : اجراء قيود اليومية اللازمة في سجلات الجهة الامرة ؟ اذا علمت ان حـ / انفاق استثماري 129 , دفعات

27 مقدمة 1291 , دائنو نشاط غير جاري 265 , نقدية لدى المصارف 183 , مباني ومنشآت وطرق / 122 / 112 ,

28 منشآت سكنية / 1223 / 1123 , حسابات دائنة متنوعة 266 , تأمينات مستلمة 2661 (

29 *****

30 الطريقة الرابعة :- (انشاء الموجودات بوساطة اللجان)

31 في بعض الاحيان وبدلا من ان تعهد الوحدة الى احد المقاولين مقاوله عمل انشاءات معينة لحسابها ، تقوم هي بعملية

32 الانشاء عن طريق التنفيذ المباشر بوساطة اللجان . حيث يتم تشكيل لجنة من بعض موظفي الوحدة ذوي الاختصاص

33 والخبرة ويتم تسليفهم مبلغاً معيناً من المال يتم استخدامه بالإنفاق على المجالات المختلفة التي تتعلق بتكوين هذه

34 الانشاءات ويتم تعزيز السلفة الممنوحة لهذه اللجنة كلما نفذ المبلغ الذي بحوزتها الى ان يتم الانتهاء من الانشاء وعند ذلك

35
36 بغلق حساب هذا السلفة مادام المقدم المحاسبية المتعلقة بهذا المضموع

الحالة الاولى : التسليف :-

يتم تسليف اللجنة المشكلة لغرض انجاز الانشاء مبلغاً معيناً من المال يتناسب وكلفة العمل المطلوب انجازه ويسجل القيد المحاسبي التالي عند التسليف :-

قيد التسليف

xxx من د / السلف المستديمة / 182

xxx الى د / نقدية لدى المصارف / 183

الحالة الثانية : استلام الذرعات المنجزة :

تقوم اللجنة من خلال الاموال التي سلفت بها بالإففاق على الاوجه المختلفة لعملية الانشاء وعندما يقترب مبلغ السلفة على الانتهاء تطلب اللجنة تعزيز السلفة بعد تقديمها القوائم والمستندات التي تعزز قيامها بالصرف . ويتم تدقيق هذه القوائم والمستندات وتسجل مبالغها على حساب مباني ومنشآت وطرق ضمن مشروعات تحت التنفيذ 12 باعتبارها ذرعة منجزة وتصرف قيمتها الى اللجنة المكلفة بالإنشاء لغرض تعزيز سلفتها وتمكينها من الاستمرار في عملها لحين الانتهاء من عملية الانشاء . وثبتت القيود المحاسبية التالية في كل مرة تقدم اللجنة عملاً (ذرعة) منجزاً من اصل الانشاء .

قيد استحقاق الذرعة

xxx من د / مباني ومنشآت وطرق / 122

د / يذكر نوع الانشاء

xxx الى د / دائنو نشاط غير جاري / 265

قيد سداد مبلغ الذرعة

xxx من د / دائنو نشاط غير جاري / 265

xxx الى د / نقدية لدى المصارف / 183

ويتم تكرار القيد اعلاه كلما يتم استلام عمل منجز من اللجنة الى ان يتم الانتهاء من الانشاء عند ذلك تتم تسويه السلفة وتسترجع المبلغ المتبقي منها ان وجد ونسجل قيد استحقاق الذرعة الأخيرة من العمل :-

استحقاق الذرعة الاخيرة من العمل

xxx من د / مباني ومنشآت وطرق / 122

د / يذكر نوع الانشاء

xxx الى د / دائنو نشاط غير جاري / 265

قيد تسوية السلفة واستلام المتبقي منها ان وجد

xxx من د / دائنو نشاط غير جاري / 265

xxx من د / نقدية في الصندوق / 181

xxx الى د / السلف المستديمة / 182

الحالة الثالثة : اكتمال الانشاء واستخدامه :-

1 لاحظنا ان الاعمال المنجزة من اللجنة قد سجلت ضمن د / 122 وبما ان الانشاء قد اكتمل فان د / 122 يغلق في
2 حساب الموجودات الثابتة د / 112 بالقيود المحاسبي الاتي :-

3
4 قيد الاستخدام

5 من د / مباني ومنشآت وطرق / 112

6 د / يذكر نوع الانشاء

7 الى د / مباني ومنشآت وطرق / 122

8 د / يذكر نوع الانشاء

9 **مثال محلول :** قررت احدى الشركات انشاء مخزن لخرن بضائعها عن طريق التنفيذ المباشر وشكلت لجنة لهذا

10 الخصوص من مجموعة موظفين ذوي الخبرة والاختصاص وقامت بتسليفها مبلغ 1000000 دينار لتمكينها من انجاز

11 مهمتها وكانت الكلفة المقدرة لهذا المخزن 3000000 دينار . باشرت اللجنة بأنشاء المخزن وانجزت العمل بـ 3 ذرعات

12 الاولى كانت بمبلغ 980000 دينار وصافي الثانية بمبلغ 1000000 دينار وصافي الثالثة بمبلغ 920000 دينار وقد تم

13 تعزيز سلفة اللجنة بالذرتين الاولى والثانية وتصفيتهما واستلام المتبقي منها بالذرة الثالثة وبعدها تم استغلال المخزن

14 بسبب اكتمال انجازه

15 **المطلوب :** تسجيل قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه وتصوير حسابات (السلف مستديمة 182) في سجلات الشركة .

16 اذا علمت ان د / السلفة المستديمة 182 , مباني ومنشآت وطرق 112/122 , مخازن وخزانات وسايلوات 1222 /

17 (1122

18
19 **الحل :**

20 (1) قيد التسليف

21 1000000 من د / السلف المستديمة / 182

22 1000000 الى د / نقدية لدى المصارف / 183

23 980000 من د / مباني ومنشآت وطرق / 122

24 (2) استحقاق الذرعة الاولى

25 د / مخازن وخزانات وسايلوات / 1222

26 980000 الى د / دائنو نشاط غير جاري / 265

27 (3) تعزيز قيمة الذرعة الاولى الى اللجنة

28 980000 من د / دائنو نشاط غير جاري / 265

29 980000 الى د / نقدية لدى المصارف / 183

30 1000000 من د / مباني ومنشآت وطرق / 122

31 (4) استحقاق صافي الذرعة الثانية

32 د / مخازن وخزانات وسايلوات / 1222

33 1000000 الى د / دائنو نشاط غير جاري / 265

34 (5) تعزيز صافي قيمة الذرعة الثانية الى اللجنة

35 1000000 من د / دائنو نشاط غير جاري / 265

1000000 الى د / نقدية لدى المصارف / 183

920000 من د / مباني ومنشآت وطرق / 122

استحقاق صافي الذرعة الثالثة (6) →

د / مخازن وخزانات وسابيلوات / 1222

920000 الى د / دائنو نشاط غير جاري / 265

من مذكورين

تصفية سلفة اللجنة (7) →

920000 د / دائنو نشاط غير جاري / 265

80000 د / نقدية في الصندوق / 181

1000000 الى د / السلف المستديمة / 182

2900000 من د / مباني ومنشآت وطرق / 112

استخدام المخزن (8) →

د / مخازن وخزانات وسابيلوات / 1122

2900000 الى د / مباني ومنشآت وطرق / 122

د / مخازن وخزانات وسابيلوات / 1222

د / 182

1000000 الى د/183 (1) | 1000000 من مذكورين (7)

1000000

1000000

مثال واجب بيئي —

قامت شركة بغداد الصناعية بأثناء دور سكنيه لمنتسبيها بكلفة تقديرية بلغت 200,000,000 دينار عن طريق التنفيذ المباشر وقد شكلت لجنة لهذا الغرض من موظفين ذوي الاختصاص والخبرة وتم تسليف اللجنة مبلغ مقداره 50,000,000 دينار وباشرت اللجنة بتنفيذ العمل وانجزته ب 4 ذرعات اربعة ذرعات

الذرعة الاولى 50,000,000 دينار —

الذرعة الثانية 49,000,000 دينار —

الذرعة الثالثة 49,900,000 دينار —

الذرعة الرابعة 49,100,000 دينار —

وفي كل ذرعه من هذه الذرعات كانت اللجنة تقدم مصروفاتها معززه بالقوائم والمستندات وتعزز السلف الممنوحة لها وقد تمت تصفيه السلفة واستعاده المتبقي منها في الذرعة الأخيرة وتم اسكان منتسبي الشركة في الدور بعد اكمال انشائها

المطلوب/ أجراء قيود اليومية اللازمة لهذه العمليات وتصوير حساب دائنو نشاط غير جاري / 265 —

إذا علمت ان د / السلفة المستديمة 182 , مباني ومنشآت وطرق 112 / 122 , منشآت سكنية 1223 / 1123 —

الطريقة الخامسة :- الهدايا والتبرعات

قد تحصل الوحدة الاقتصادية على موجودات ثابتة جديدة أو مستعمله من وحدات اخرى داخل القطر او خارجه بدون مقابل كهدايا او تبرعات مما يؤدي الى زياده حقوق الملكية في الوحدة

وقد الزم النظام المحاسبي الموحد تثمين هذه الموجودات وتسجيلها بقيمتها المقدرة في حساب الاصل الثابت المعني
مشروعات تحت التنفيذ دون ان يميز بين الوحدات التي تمثل تحويلاً رأسمالياً وبين الوحدات الاقتصادية وتلك التي تعد
تكويناً لرأس المال الثابت للوحدة الاقتصادية
وبالتالي تترتب زياده او اضافته لرأس المال القومي , فعند اعداد كشف تكوين رأس المال الثابت الاجمالي لأغراض
الحسابات القومية والواردة في النظام بالاعتماد على مشروعات تحت التنفيذ 12 في الوحدة فتستبعد التحويلات
الرأسمالية من الكشف الخاص بتكوين رأس المال المتمثلة بقيمه الموجودات الثابتة .

اهم المعالجات المحاسبية :- تتمثل المعالجات المحاسبية بمايلي :

1 - المعالجات المحاسبية في سجلات الجهة المتبرعة لها .

2 - المعالجات المحاسبية في سجلات الجهة المتبرعة .

في سجلات الجهة المتبرع لها :- المعالجات المحاسبية في سجلات الجهة المتبرع لها تتمثل بثلاثة حالات وهي :-

1 - الحالة الأولى : تثمين الموجودات الثابتة المستلمة من الغير بغض النظر عن القيمة التي كانت مسجلة بها في
سجلات الجهة المتبرعة وتسجل في حساب الموجود الثابت المعني ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ 12 وبما ان
الموجود الثابت قد حصلت عليه الوحدة بدون مقابل فإنه سوف يؤدي الى زياده حقوق الملكية وقد عالج النظام المحاسبي
هذه النقطة باضافه القيمة المقدرة للأصل الثابت الذي تحصل عليه الوحدة بدون مقابل الى حساب الاحتياطي العام /
222 فنسجل القيد المحاسبي التالي :

قيد استلام الموجود

XXX من حـ / الموجود الثابت المعني ضمن حـ مشروعات تحت التنفيذ / 12
الى حـ / الاحتياطي العام / 222

2 - اعداد الموجود الثابت المستلم للاستخدام

قد تقوم الوحدة التي استلمت الموجود الثابت بأنفاق بعض المبالغ لغرض اعداد وتهيئة هذا الاصل للاستخدام (في انتاج
سلعة او خدمة) ففي هذه الحالة يجب اضافة هذه المبالغ على قيمة الموجود الثابت المستلم والذي سجل ضمن حساب
مشروعات تحت التنفيذ 12 وتكون قيود استحقاق وتسديد هذه المصاريف كالاتي :-

قيد الاستحقاق

XXX من حـ /الموجود الثابت المعني ضمن حساب / 12

الى حـ /دائنو نشاط غير جاري / 265

قيد السداد

XXX من حـ / دائنو نشاط غير جاري / 265

الى حـ /نقدية لدى المصارف / 183

وتكرر هذه القيود في حالة تكرر المصاريف الى ان يصبح هذا الاصل جاهزاً ومعداً للاستخدام .

تعريف (حساب الاحتياطي العام) هو الحساب الذي يشمل المبالغ المستقطعة بنسبه 35 % الربح الصافي استناداً الى
قانون توزيع ارباح المنشآت الاقتصادية النافذ .

3 - استخدام الموجود الثابت المستلم

بعد ان يصبح الاصل الذي حصلت عليه الوحدة جاهزاً ومعداً للاستخدام ينقل بقيمته مضافاً له جميع المبالغ التي انفقت لغرض اعداده للعمل ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ الى حساب الموجودات الثابتة بالقيود الاتي .

قيد الاستخدام

xxx من حـ/الموجود الثابت ضمن حساب / 11

xxx الى حـ/الموجود الثابت المعني ضمن حساب / 12

مثال محلول) حصلت الشركة العراقية التجارية على شاحنة لنقل البضائع كهدية من احد المجهزين الاجانب وقد قدرت قيمة هذه الشاحنة بمبلغ 30000000 دينار وتم دفع الرسوم الكمركية عنها والبالغ 1000000 دينار بشيك واستغلت هذه الشاحنة بنقل بضائع الشركة .

المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة وتصوير الحسابات المعنية بدفتر الاستاذ للشركة ؟

(اذا علمت ان حـ / وسائل نقل وانتقال 124 / 114 , حـ / وسائل نقل بالسيارات 1241 / 1141 , حـ / وسائل نقل

البضائع 12412 / 11412 , حـ / الاحتياطي العام 222 , حـ / دائنو نشاط غير جاري 265 , حـ / نقدية لدى المصارف (183

الحل :

(1) تسجيل الشاحنة بعد تقدير قيمتها

30000000 من حـ / وسائل نقل وانتقال / 124

حـ / وسائل نقل بالسيارات / 1241

حـ / وسائل نقل البضائع / 12412

30000000 الى حـ / الاحتياطي العام / 222

قيد استلام الشاحنة

(2) استحقاق الرسوم الكمركية وتسديدها

1000000 من حـ / وسائل نقل وانتقال / 124

حـ / وسائل نقل بالسيارات / 1241

حـ / وسائل نقل البضائع / 12412

1000000 الى حـ / دائنو نشاط غير جاري / 265

قيد استحقاق المصاريف

1000000 من حـ / دائنو نشاط غير جاري / 265

قيد سداد المصاريف

1000000 الى حـ / نقدية لدى المصارف / 183

(3) استخدام الشاحنة

31000000 من حـ / وسائل نقل وانتقال 114

حـ / وسائل نقل بالسيارات 1141

حـ / وسائل نقل البضائع 1412

31000000 الى حـ / وسائل نقل وانتقال 124

حـ / وسائل نقل بالسيارات 1241

حـ / وسائل نقل البضائع 12412

قيد الاستخدام

حـ / وسائل نقل وانتقال 12412

31000000 حـ / 11412

30000000 حـ / 222

1000000 حـ / 265

31000000

31000000

ثانياً : سجلات الجهة المتبرعة

تعد القيمة الصافية للموجود الثابت المتبرع به بمثابة مصروف تتحمله الوحدة المتبرعة ويجعل بهذه القيمة حساب تبرعات للغير حـ / 3831 مديناً ، اما الطرف الدائن فيختلف باختلاف طبيعة الموجود المتبرع به ، فهو اما ان يكون موجود ثابتاً جرى استخدامه سابقاً وشطب وادخل المخزن المختص او ان يكون موجوداً ثابتاً مازال مستخدماً في الوحدة . كما انه في بعض الحالات قد يكون الموجود المتبرع به جزءاً من البضاعة التي تتعامل بها الوحدة . وفيما ياتي المعالجة المحاسبية لكل حالة من هذه الحالات .

أ - الموجود المتبرع به موجود ثابت غير مستخدم

ان هذا يعني ان هذا الموجود مازال مسجلاً ضمن مشروعات تحت التنفيذ 12 لذلك يستبعد من هذا الحساب الاخير ويحمل على حساب تبرعات للغير باعتباره مصروفاً تتحمله الوحدة . ويسجل بذلك القيد الاتي :

قيد التبرع

xxx من حـ / مصروفات تحويلية متنوعة / 383

حـ / تبرعات للغير / 3831

xxx الى حـ / الموجود الثابت المعني ضمن حـ / مشروعات تحت التنفيذ / 12

ب- الموجود المتبرع به موجود ثابت سبق شطبه .

ان هذا يعني بان هذا الموجود مسجلاً ضمن حساب مخزون المخلفات والمستهلكات د / 1354 لذلك يستبعد من هذا الحساب الاخير ويحمل على حساب تبرعات للغير باعتباره مصروفاً تتحمله الوحدة . ويسجل القيد الاتي بذلك .

xxx من د/ مصروفات تحويلية متنوعة / 383

قيد التبرع

د/ تبرعات للغير / 3831

xxx الى د/ مخزونات المتنوعات / 135

د/ مخزون المخلفات والمستهلكات / 1354

ج - الموجود الثابت المتبرع به مازال قيد الاستخدام في الوحدة

ففي هذه الحالة يجب احتساب قسط الاندثار من اخر فترة احتسب فيها لحد تاريخ التبرع وذلك لغرض معرفة القيمة المتبقية للموجود الثابت والتي تمثل مبلغ التبرع ويسجل بذلك القيد الاتي عن هذه الفترة .

xxx من د/ اندثار الموجود الثابت المعني / 37

قيد الاندثار المتبقي

xxx الى د/ مخصص الاندثار المتراكم / 231

د/ مخصص الاندثار للموجود الثابت المعني

بعد معرفة مبلغ الاندثار عن فترة الاستخدام الاخيرة للموجود الثابت المتبرع به يتم احتساب مبلغ التبرع بطرح رصيد د / مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت المعني لحد تاريخ التبرع من قيمته التاريخية (الشرائية) ويسجل بذلك القيد الاتي :-

من مذكورين

xxx د/ مصروفات تحويلية متنوعة / 383

قيد التبرع

د/ تبرعات للغير / 3831

xxx د/ مخصص الاندثار المتراكم / 231

د/ مخصص الاندثار للموجود الثابت المعني

xxx الى د/ الموجود الثابت المعني / 11

د - الموجود المتبرع به جزء من البضاعة التي تتاجر بها الوحدة

في هذه الحالة يعتبر سعر البيع للبضاعة المتبرع بها كأساس لأثبات مبلغ التبرع في السجلات ويكون قيد التبرع بموجب هذه الحالة كما يلي :-

xxx د/ مصروفات تحويلية متنوعة 383

قيد التبرع

د / تبرعات للغير / 3831

xxx الى د/ صافي المبيعات بغرض البيع / 421

مثال محلول (1) ادناه العمليات التي جرت في احدى الشركات الصناعية :

(1) بتاريخ 1987/1/8 تم شراء ماكينة قطع بقيمة (4000) دينار من السوق المحلية وتم تسديد المبلغ بشيك

(2) بتاريخ 1987/1/12 تبرعت الشركة بالماكينة المشتراة الى شركة صناعية اخرى علماً بأنه لم يتم استخدامها بعد

المطلوب : اجراء قيود اليومية اللازمة وتصوير الحسابات المعنية بدفتر الاستاذ للشركة المتبرعة ؟

اذا علمت ان حـ / الات ومعدات / 123 , حـ / دائنو نشاط غير جاري / 265 , حـ / نقدية لدى المصارف / 183 , حـ

/ مصروفات تحويلية متنوعة / 383 , حـ / تبرعات للغير / 3831 (

الحـل : (الموجود المتبرع به موجود ثابت غير مستخدم)

1/8 / (قيد استحقاق شراء الماكينة)

قيد استحقاق الشراء

4000 من حـ / الات ومعدات / 123

4000 الى حـ / دائنو نشاط غير جاري / 265

1/8 / (قيد تسديد قيمة شراء الماكينة)

قيد سداد الشراء

4000 من حـ / دائنو نشاط غير جاري / 265

4000 الى حـ / نقدية لدى المصارف / 183

1/12 / (قيد التبرع بالماكينة)

4000 من حـ / مصروفات تحويلية متنوعة / 383

حـ / تبرعات للغير / 3831

4000 الى حـ / الات ومعدات / 123

حـ / تبرعات للغير 3831

حـ / الات ومعدات 123

4000 الرصيد

4000 حـ/123

4000 حـ/3831

4000 حـ/265

4000

4000

4000

4000

مثال محلول (2) ااث مستهلك شطب وادخل المخزن المختص قيمته التاريخية (الشرائية) 4000 دينار ومخصص اندثاره

المتراكم بتاريخ الشطب 1500 دينار . تم التبرع به بعد ذلك الى احدى الجهات الخيرية.

المطلوب : قيود اليومية اللازمة في سجلات الجهة المتبرعة

1 اذا علمت ان د / مخصص الاندثار المتراكم / 231 , د / مخصص اندثار اثاث واجهزة مكاتب / 2316 , د /
2 مخزون المتنوعات / 135 , د / مخزون المخلفات والمستهلكات / 1354 , د / اثاث واجهزة مكاتب / 116 , د /
3 اثاث / 1161 , د / مصروفات تحويلية متنوعة / 383 , د / تبرعات للغير / 3831)
4 الحل : (الموجود المتبرع به موجود ثابت سبق شطبه)
5 قيد شطب الاثاث

6 من المذكورين

7 1500 د / مخصص الاندثار المتراكم / 231

8 د / مخصص اندثار اثاث واجهزة مكاتب / 2316

9 2500 د / مخزون المتنوعات / 135

10 د / مخزون المخلفات والمستهلكات / 1354

11 4000 الى د / اثاث واجهزة مكاتب / 116

12 د / اثاث / 1161

قيد شطب الاثاث وادخالها
المخزن المختص

13
14 قيد التبرع بالاثاث

15 2500 من د / مصروفات تحويلية متنوعة / 383

16 د / تبرعات للغير / 3831

17 2500 الى د / مخزون المتنوعات / 135

18 د / مخزون المخلفات والمستهلكات / 1354

قيد التبرع

21 مثال محلول 3) في 30 / 6 / 1996 تبرعت احدى الشركات بماكانه قيمتها التاريخية 100000 دينار واندثارها المتراكم

22 في 1 / 1 / 1996 يبلغ 50000 دينار علما بأن النسبة المئوية للاندثار 10% قسط ثابت ؟

23 المطلوب / اجراء قيود اليومية اللازمة بدفتر الأستاذ للشركة المتبرعة ؟ —

24 اذا علمت ان د / اندثار الآلات و المعدات / 373 , د / مخصص الاندثار المتراكم / 231 , د / مخصص —

25 الاندثار المتراكم للآلات / 2313 , د / , د / الآلات والمعدات / 113 , د / مصروفات تحويلية متنوعة /

26 383 , د / تبرعات للغير / 3831)

27 الحل : (الموجود الثابت المتبرع به مازال قيد الاستخدام في الوحدة) —

28
29 قسط الاندثار للفترة من 1 / 1 ولغايه 30 / 6 / 1996 → $100000 \times 10\% \times 6 \div 12 = 5000$ دينار

قيد قسط الاندثار للفترة من 1 / 1
ولغايه 30 / 6 / 1996

30
31 5000 من د / اندثار الآلات و المعدات / 373

32 5000 الى د / مخصص الاندثار المتراكم للآلات / 2313

رصيد مخصص الاندثار المتراكم للماكنة من تاريخ استعمالها لحد تاريخ التبرع \rightarrow 50000 + 5000 = 55000 دينار

مقدار التبرع (القيمة الصافية للماكنة) \rightarrow 55000 - 100000 = 45000 دينار

من المذكورين

45000 د / مصروفات تحويليه متنوعه / 383

د / تبرعات للغير / 3831

55000 د / مخصص الاندثار المتراكم للألات والمعدات / 2313

100000 الى د / الألات والمعدات / 113

قيد التبرع

مثال محلول 4 قررت ادارة الشركة العامة للسيارات التبرع بسيارة لنقل الركاب من السيارات المخصصة للبيع والتي يبلغ سعر بيعها 10000000 دينار الى الشركة العامة للأسواق المركزية .

المطلوب : قيد اليومية اللازم في سجلات الشركة العامة للسيارات ؟

اذا علمت ان د / مصروفات تحويلية متنوعه / 383 , د / تبرعات للغير / 3831 , د / صافي مبيعات بضائع بغرض البيع (421)

الحل : (الموجود المتبرع به جزء من البضاعة التي تتاجر بها الوحدة)

10000000 من د / مصروفات تحويلية متنوعه / 383

د / تبرعات للغير / 3831

10000000 الى د / صافي مبيعات بضائع بغرض البيع / 421

قيد التبرع

امثلة عن موضوع الهدايا والتبرعات (واجب بيتي مهم)

مثال 1 :

قرر مجلس ادارة الشركة العامة للصناعات الهندسية التبرع بشاحنة لنقل البضائع من الشاحنات المخصصة للبيع والبالغ سعر بيعها 250000 دينار الى الشركة العامة للخياطة وقد استلمت هذه الاخيرة الشاحنة وارسلتها الى احدى الورش في

القطاع الخاص لغرض عمل هيكل لها بمبلغ 20000 دينار . وقد تم استلام الشاحنة وسدد المبلغ المترتب عن عمل

الهيكل واستخدمت الشاحنة في نقل منتجات الشركة الى وكلائها .

المطلوب : اثبات قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه في سجلات الجهة المتبرعة و المتبرع لها ؟

مثال 2 :

احدى الشركات تمتلك حاسبة الكترونية قيمتها التاريخية 50000 دينار وعمرها المقدر 5 سنوات واندثارها المتراكم في

2000/1/1 يبلغ 40000 دينار تم التبرع بها في 2000/4/1 بسبب شراء حاسبة جديدة ، وقد استلمت الجهة المتبرع لها

1 الحاسبة وقدرت قيمتها بمبلغ 10000 دينار . ودفعت مبلغ 2000 دينار الى احدى الشركات المختصة لغرض نصب
2 الحاسبة وتشغيلها .

3 المطلوب : اثبات قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه في سجلات الجهة المتبرعة والمتبرع لها ؟
4

5 مثال 3:

6 في احدى الشركات الصناعية كان رصيد حـ / مخزون المخلفات والمستهلكات 200000 دينار ويمثل هذا المبلغ قيمة
7 ماكينة سبق شطبها خلال العام السابق ، وقد قرر مجلس ادارة الشركة التبرع بهذه الماكينة الى شركة اخرى تعمل في نفس
8 القطاع . قامت الجهة المتبرع لها باستلام الماكينة وانفقت عليها مبلغ 3000 دينار مصاريف نقل ومبلغ 9000 دينار
9 مصاريف صيانته وبعد الانتهاء من ذلك استخدمت في الانتاج .

10 المطلوب : قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه في سجلات الجهة المتبرعة والجهة المتبرع لها ؟
11

12 مثال 4 :

13 كان رصيد حـ / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة في سجل احدى الشركات العامة مبلغ (2650000) دينار يمثل
14 المبالغ المسددة الى المصرف لاستيراد مجموعة من المكائن الصناعية من الخارج . وقد ورد للشركة اشعار مدين بمبلغ
15 (1250000) دينار بخصم المبلغ المذكور من حسابها الجاري عن المتبقي من قيمة الاعتماد . وقد استلمت مستندات
16 الشحن الخاصة بها . كما سدد مبلغ (400000) دينار بصك عن مصاريف الرسوم الكمرجية . بعدها تم نصب واستخدام
17 نصف المكائن المستوردة والنصف الاخر تم التبرع به الى شركة صناعية اخرى .

18 المطلوب / اجراء كافة القيود اليومية في سجل الشركة المتبرعة وتصوير الحسابات المعنية في دفتر الاستاذ؟
19
20
21
22

23 الطريقة السادسة : التصنيع داخل المنشأة /// التمويل المركزي

24
25 **الحالة الاولى : التصنيع داخل المنشأة** / تقوم الوحدات بتصنيع الموجودات الثابتة من قبلها لغرض استخدامها
26 في اقسامها الإنتاجية او قد تقوم في بعض الحالات بسحب جزء من انتاجها المخصص للبيع او من البضائع المخصصة
27 للبيع لغرض استخدامها كأصول ثابتة في الاقسام المختلفة العائدة للوحدة .
28

29 وتعالج هذه الحالات محاسبيا كما يلي : —

30 1- التصنيع داخل الوحدة . —

31 2- التجهيز من داخل الوحدة .

32 **اولا" : التصنيع داخل الوحدة :-

33
34 عندما يتم تصنيع موجود ثابت معين ذاتيا داخل الاقسام والورش الإنتاجية للوحدة فإن كلفته الكلية يتم معرفتها من
35 خلال اوامر العمل الصادرة بشأن تصنيع الموجود الثابت ، ويتم تحميل هذه الكلفة على حساب مشروعات تحت

التنفيذ اي ضمن ح / 12 شأنه شأن الحصول على الموجودات الثابتة في الطرق السابقة فنسجل القيد المحاسبي التالي :

قيد التصنيع

— XXX من د / الموجود الثابت المعني ضمن د / 12 —
XXX الى د / كلفة الموجودات المصنعة داخليا / 45
د / كلفه الموجودات الثابتة المصنعة / 451

وبعد استخدام هذا الاصل المصنع داخليا ينقل من حساب مشروعات تحت التنفيذ 12 الى حساب الموجودات الثابتة 11 فنسجل قيد الاستخدام المحاسبي التالي :

قيد الاستخدام

— XXX من د / الموجودات الثابتة ضمن د / 11 (يذكر نوع الموجود)
XXX الى د / مشروعات تحت التنفيذ ضمن د / 12 (يذكر نوع الموجود)

مثال محلول / قامت الشركة العامة للصناعات الميكانيكية بتصنيع عدد من مكائن الخراطة بمواصفات خاصة لغرض استخدامها بالأقسام الإنتاجية للشركة وقد بلغت الكلفة الفعلية لهذه المكائن بموجب اوامر العمل الصادرة والخاصة بها 2000000 دينار وقد استخدمت هذه المكائن بعد اكمال تصنيعها // المطلوب / اثبات القيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه ؟ (اذا علمت ان د / الآلات والمعدات / 123 / 113 , د / كلفة الموجودات المصنعة داخليا / 45 , د / كلفه الموجودات الثابتة المصنعة / 451)
الحل / —

قيد التصنيع

2000000 من د / مشروعات تحت التنفيذ / 12
د / الآلات والمعدات / 123
2000000 الى د / كلفة الموجودات المصنعة داخليا / 45
د / كلفه الموجودات الثابتة المصنعة / 451

قيد الاستخدام

2000000 من د / الموجودات الثابتة / 11
د / الآلات والمعدات / 113
2000000 الى د / مشروعات تحت التنفيذ / 12
د / الآلات والمعدات / 123

****ثانياً : التجهيز من داخل الوحدة:-**

— في بعض الاحيان تقوم الوحدة بسحب جزء من البضائع المعدة للبيع لغرض استخدامها كموجود ثابت وفي هذه الحالة يتم اعتماد سعر البيع كأساس لتسجيل قيمه هذه الموجودات الثابتة وتعالج محاسبيا كما مبين ادناه :-

قيد السحب من المخازن

— XXX من د / الموجود الثابت (مشروعات تحت التنفيذ) ضمن د / 12
XXX الى د / ايراد النشاط التجاري / 42
د / صافي المبيعات بغرض البيع / 421

قيد الاستخدام

— XXX من د / الموجودات الثابتة (يذكر نوع الموجود) ضمن د / 11
XXX الى د / الموجود الثابت (مشروعات تحت التنفيذ) ضمن د / 12

مثال محلول: —

- قامت الشركة العامة للأسواق المركزية في محافظة الديوانية بسحب ما قيمته 5000000 دينار من اجهزه التبريد المخصصة للبيع لغرض استخدامها في الاقسام الإنتاجية والإدارية للشركة وقد تم نصب هذه الأجهزة وتشغيلها المطلوب / القيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه ؟ —
- (اذا علمت ان ح / أثاث واجهزه مكاتب / 126 / 116 , ح / اجهزه تكييف وتبريد / 1262 / 1162 , ح / — ايراد النشاط التجاري / 42 , ح / صافي المبيعات بغرض البيع / 421) الحل / —

قيد السحب من المخازن

- 5000000 من ح / أثاث واجهزه مكاتب / 126 —
ح / اجهزه تكييف وتبريد / 1262 —
5000000 الى ح / ايراد النشاط التجاري / 42 —
ح / صافي المبيعات بغرض البيع / 421 —

قيد الاستخدام

- 5000000 من ح / أثاث واجهزه مكاتب / 116 —
ح / اجهزه تكييف وتبريد / 1162 —
5000000 الى ح / أثاث واجهزه مكاتب / 126 —
ح / اجهزه تكييف وتبريد / 1262 —

التمويل المركزي — زي :-

- عندما تقرر الدولة تأسيس شركه عامه فإنها تخصص مبلغا معيناً من المال كرأس مال لهذه الشركة —
كما انه في بعض الحالات تقرر الدولة زياده رأس المال لبعض الشركات العامة ويتم ذلك بأحد الأسلوبين :-
- 1- أستلام الوحدة الاقتصادية لدفعه تمويله من الدولة . —
2- أستلام الوحدة لموجودات ثابتة من الدولة . —

الحالة الاولى // أستلام الوحدة الاقتصادية لدفعه تمويله من الدولة.

- حيث تقوم الدولة بإيداع دفعه تمويله في حساب الوحدة لدى المصرف ويتم تسجيل القيد المحاسبي التالي :-

قيد ايداع دفعة تمويلية

- XXX من ح / النقدية لدى المصارف / 183
XXX الى ح / رأس المال المدفوع / 211

- وتقوم الوحدة بالتصرف بهذه الاموال في اوجه مختلفة فمنها الحصول على الموجودات الثابتة بأحدي الطرق التي سبق شرحها

- مثال محلول //** قررت الدولة زياده رأس المال لأحدى الشركات العامة بمبلغ 70000000 دينار واودع المبلغ في الحساب الجاري للشركة لدى المصرف المطلوب / أثبات قيود اليومية اللازمة في السجلات؟ —
- الحل / —

قيد ايداع دفعة تمويلية

- 70000000 من ح / النقدية لدى المصارف / 183
70000000 الى ح / رأس المال المدفوع / 211

الحالة الثانية // أستلام الوحدة لموجودات ثابتة من الدولة :-

وهي الحالة التي تحصل فيها الوحدة على مشروع متكامل جاهز للاستلام سواء جاء هذا المشروع نقلا من وحدة اقتصادية اخرى او منفذ من الدوائر ذات العلاقة بمشاريع خطه التنمية وعند استلام هذه الموجودات الثابتة يجعل بها حساب الموجود الثابت المعني ضمن د / 11 مدينا ويجعل حساب رأس المال المدفوع دائنا بقيمتها وبالتالي يتم تسجيل القيد المحاسبي التالي :-

XXX من د / الموجود الثابت المعني ضمن د / 11
XXX الى د / رأس المال المدفوع / 211

نلاحظ من القيد المحاسبي اعلاه ان الموجودات سجلت مباشرة ضمن حساب الموجودات الثابتة ضمن د / 11 ولم تسجل ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ / 12 لأن هذه الموجودات سبق وان سجلت انفاقا استثماريا في الوحدة التي قدمتها وان تسجيلها انفاقا استثماريا مره ثانيه في سجلات الوحدة المستلمة لهذه الموجودات يعني اعطاء صورته غير حقيقيه عن الانفاق الاستثماري على المستوى القومي .

مثال محلول // حصلت احدى الشركات العامة على الموجودات الثابتة الآتية كمشروع متكامل مقدا لها من الدولة لغرض زياده رأسمالها وكما مبين :-

10000000 دينار مباني ومنشآت وطرق / 122

4500000 دينار الآلات ومعدات / 123

5500000 دينار وسائل نقل وانتقال / 124

3000000 دينار عدد وقوالب / 125

2000000 دينار اثاث واجهزه مكاتب / 126

المطلوب / أثبات القيود اليومية اللازمة في السجلات ؟

الحل / بما ان المشروع مقدم من الدولة فإنه مسجل في سجلات الدولة ضمن د / مشروعات تحت التنفيذ 12 لذلك لا يجوز تكرار د / مشروعات تحت التنفيذ 12 يسجل مباشرة على د / موجودات ثابتة ضمن د / 11

25000000 من د / الموجودات الثابتة ضمن د / 11

10000000 د / مباني ومنشآت وطرق / 112

4500000 د / الآلات ومعدات / 113

5500000 د / وسائل نقل وانتقال / 114

3000000 د / عدد وقوالب / 115

2000000 د / اثاث واجهزه مكاتب / 116

25000000 الى د / رأس المال المدفوع / 211

سؤال / ماهو الفرق الجوهرى محاسبيا ؟ بين كل من التصنيع والتجهيز ؟

الجواب /

في عملية التصنيع

يتم توسط حساب كلفه الموجودات المصنعة داخليا / 45 يتحلل منه د / كلفه الموجودات الثابتة المصنعة / 45 في الجانب الدائن اما الجانب المدين يتم توسط حساب الموجود الثابت ضمن حساب / 12

اما عملية التجهيز

يتم توسط د / ايراد النشاط التجاري / 42 يتحلل منه د / صافي المبيعات بغرض البيع / 421 في الجانب

الدائن اما الجانب المدين يتم توسط حساب الموجود الثابت ضمن حساب / 12

سؤال / عدد أساليب التمويل المركزي لأنشاء الموجودات الثابتة . وما هو الفرق بين الأسلوبين محاسبيا ؟ —

الجواب / —

1- أسلوب أستلام الوحدة الاقتصادية دفعة تمويلية من الدولة. —

2- أسلوب أستلام الوحدة الاقتصادية لموجودات ثابتة من الدولة. —

والفرق الجوهرى محاسبيا هو أسلوب الدفعة التمويلية نوسط حساب النقدية لدى المصارف / 183 في الجانب

المدين أما في أسلوب الموجودات الثابتة من الدولة نوسط حساب الموجودات الثابتة ضمن د / 11 في الجانب

المدين.

امثلة على التصنيع والتجهيز للموجودات الثابتة عن طريق الوحدة

مثال 1 : قامت الشركة العامة للصناعات الهندسية بتصنيع عدد من القوالب الانتاجية لغرض استخدامها بالعملية الانتاجية

للشركة وقد بلغت الكلفة الكلية لهذه القوالب التي استخدمت بعد اكتمال تصنيعها 8000 دينار

المطلوب : قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه ؟

مثال 2 : قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية بسحب (20) مروحة عمودية من انتاجها وتم استخدامها في الاقسام

الادارية للشركة علماً ان سعر كلفة المروحة الواحدة (30000) دينار وان ادارة الشركة تحتسب ارباحها بنسبة (20%)

من سعر البيع . المطلوب : اجراء قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة ؟

النفقات الإيرادية المؤجلة د / 118

يقصد (بالنفقات الإيرادية المؤجلة) تلك المبالغ التي تصرف من الوحدة الاقتصادية مقابل الحصول على خدمات يتم

الاستفادة منها لأكثر من فتره مالية واحدة .

فقد أعتبر ن . م . م هذه النفقات بمثابة انفاق استثماري وتعامل معاملة الموجودات الثابتة من حيث المعالجة القيدية ،

فأذن نسجل هذه النفقات لأول وهله ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ ثم تنقل الى حساب النفقات الإيرادية المؤجلة

وتتحول تدريجيا خلال سنوات الاستفادة منها الى مصروفات ايراديه عن طريق اقساط الاطفاء

فمثلا قيام الشركة العامة للخياطة عن طريق الابحاث والتجارب لتطوير محرك ماكنه الخياطة لعمل احدث الموديلات

بكلفه 8000 دينار وقررت الشركة ان توزع هذه الكلفة على مدى عشر سنوات مثلا , اي يصبح نصيب كل سنه من

هذه التكاليف 800 دينار

حيث قام ن . م . م بوضع هذه النفقات الإيرادية المؤجلة تحت حساب رقم 118 وتم تحليل هذه النفقات الى الحسابات

التالية :-

1 - حساب نفقات التأسيس 1181 :- هي المصاريف الناشئة قبل تواجد الشخصية المعنوية للمنشأة كمصاريف الجدوى

الاقتصادية ومصاريف التسجيل والنشر والاعلان .

2 - حساب نفقات قبل التشغيل 1182 :- هي المصاريف للرواتب والاجور وكافه المستلزمات لبدء الانتاج التجريبي

وحتى الخسائر التي تنجم عن عدم كفاءه التشغيل لحين الانتظام بالإنتاج .

3 - حساب نفقات استكشاف ومسح 1183 :- هي المصاريف اللازمة لعملية مسح الارض واستكشاف مكوناتها مثل

الكثف عن ابار النفط ومناجم الذهب والماس والاحجار الكريمة .

4 - حساب نفقات ابحاث وتجارب 1184 :- تلك المصاريف التي تنفق لعملية الدراسات والابحاث الخاصة وكلفه الخبراء بتقديم خدمه او انتاج للوحدة الاقتصادية .

5 - حساب موجودات ثابتة معنويه 1185 :- هي تلك النفقات التي تتحملها المنشأة او الوحدة الاقتصادية للحصول على حق الامتياز وبراءه الاختراع وشهره المحل والطبع والنشر .

6 - حساب ديكورات وتركيبات وقواطع 1186 :- هي المصاريف التي تنفق لغرض عمل قواطع وتركيبات داخل المبنى بعد انجازه حتى يسهل ويسرع من عمليه الانتاج للوحدة الاقتصادية .

7 - حساب نفقات مؤجله متنوعه 1187 :- هي النفقات المؤجلة التي لم ترد سابقا في الحسابات اعلاه كتكاليف الحملات الإعلانية لمنتجات جديده وغيرها .

وفيما يلي المعالجات المحاسبية لهذه الحسابات :

اولاً : تحقق النفقة

تتحقق النفقات الإيرادية المؤجلة عندما تحصل الوحدة الاقتصادية على خدمات تستمر الاستفادة منها لأكثر من فترة مالية واحدة ويتم ذلك بأحد الاسلوبين الآتيين :-

أ - الحصول على الخدمة من داخل الوحدة :

مثل الابحاث والتجارب التي تجرى من قبل الاقسام المعنية داخل الوحدة لتطوير منتجاتها وعمليات الاستكشاف والمسح التي تنجز مباشرة من قبل الوحدات في الصناعات الاستخراجية والتعدين الخ وفي مثل هذه الحالات تعالج هذه النفقات محاسبياً معاملة تصنيع الموجودات الثابتة داخل الوحدة ويسجل القيد التالي بذلك .

XXX حـ / النفقات الإيرادية المؤجلة / 128

قيد تحقق النفقة

حـ / يذكر نوع النفقة

XXX حـ / كلفة الموجودات الثابتة المصنعة / 451

ب - الحصول على الخدمة من خارج الوحدة :

اي ان الوحدة تقوم بدفع مبالغ الى جهات خارجية لقاء حصولها على بعض الموجودات او الامتيازات او الخدمات التي يجري تبويبها ضمن النفقات الإيرادية المؤجلة وفي هذه الحالة تعالج محاسبياً بطريقة مماثلة لشراء الموجودات الثابتة من السوق المحلية وتسجل القيود التالية بذلك .

XXX من حـ / النفقات الإيرادية المؤجلة / 128

قيد استحقاق النفقة

حـ / تذكر نوع النفقة

XXX الى حـ / دائنو نشاط غير جاري / 265

قيد تسديد قيمة النفقة

XXX من حـ / دائنو نشاط غير جاري / 265

XXX الى حـ / نقدية لدى المصارف / 183

ثانياً - استغلال او استخدام الخدمة الناتجة عن النفقة -

عندما تباشر الوحدة بالاستفادة من الخدمات الناتجة عن النفقة يسجل قيد الاستخدام او الاستغلال التالي :

xxx من د / النفقات الإيرادية المؤجلة / 118

د / تذكر نوع النفقة

قيد استخدام النفقة

xxx الى د / النفقات الإيرادية المؤجلة / 128

د / تذكر نوع النفقة .

ثالثاً : اطفاء النفقات الإيرادية المؤجلة :

قد عالج ن . م . م الاندثار الخاص بالنفقات الإيرادية المؤجلة خارج مجموعه التخصيصات وذلك بإطفائها مباشرة من تكلفه النفقة ويتم اطفاء النفقات الإيرادية المؤجلة بأقساط سنوية بعد تحديد نصيب كل سنة ماليه من تكلفه هذه النفقات وعلى ضوء الفترة التي تستفيد منها الوحدة وتوزيع الكلفة على عدد من السنين بدلا من سنة واحده لان الخدمات التي تم الحصول عليها من هذه النفقة تشمل اكثر من فتره ماليه واحده وعلى اساس ذلك فأن هذه السنوات قد استفادت من الابواب التي غطتها هذه النفقات وان النفقات الإيرادية المؤجلة لا تخضع لقواعد الاندثار بالشكل التي تخضع له الموجودات الثابتة وانما هي نفقة يجب توزيعها على النشاط للوحدة الاقتصادية وبالتالي تتحول النفقة الإيرادية المؤجلة من مصروف رأسمالي الى مصروف ايرادي عن طريق اقساط الاطفاء السنوية فنسجل القيد المحاسبي بإطفاء حسابات النفقات الإيرادية المؤجلة كالآتي :-

xxx من د / اطفاء النفقات الإيرادية المؤجلة / 378

قيد اطفاء النفقة

xxx الى د / النفقات الإيرادية المؤجلة / 118

د / تذكر نوع النفقة

مثال محلول 1 : بلغت كلفة الابحاث والتجارب الخاصة بتطوير محرك مبردات الهواء في الشركة العامة للصناعات

الكهربائية 80000 دينار وقد تقرر توزيع هذه الكلفة على مدى 5 سنوات . علماً بان هذه الابحاث والتجارب قد قام بها

منتسبي الشركة ذاتها .

المطلوب / القيود اليومية اللازمة وقيد الاطفاء في نهاية السنة الاولى ؟ (الحصول على الخدمة من داخل الوحدة) —

(اذا علمت ان د / النفقات الإيرادية المؤجلة 128 / 118 , د / نفقات ابحاث وتجارب / 1184/1284 , د / كلفة

الموجودات الثابتة المصنعة / 451 , د / اطفاء النفقات المؤجلة / 378)

1- تحقق النفقة

80000 من د / النفقات الإيرادية المؤجلة / 128

د / نفقات ابحاث وتجارب / 1284

80000 الى د / كلفة الموجودات الثابتة المصنعة 451

قيد تحقق النفقة

2- البدء باستخدام (الاستفادة)

80000 من د / النفقات الإيرادية المؤجلة / 118

د / نفقات ابحاث وتجارب / 1184

80000 الى د / النفقات الإيرادية المؤجلة / 128

د / نفقات ابحاث وتجارب / 1284

قيد استخدام النفقة

	<p>3- قسط الاطفاء في نهاية السنة الاولى</p> <p>$80000 \div 5 = 16000$ دينار قسط الاطفاء السنوي</p> <p>16000 من حـ / اطفاء النفقات المؤجلة / 378</p> <p>16000 الى حـ / النفقات الإيرادية المؤجلة / 118</p> <p>حـ / نفقت ابحاث وتجارب / 1184</p> <p>قيد اطفاء السنة الاولى</p>
--	---

1
2
3
4
5
6
7
8
9

مثال محلول 2 : بلغت كلفة الامتياز الذي حصلت عليه شركة الصناعات الخفيفة من احدى الشركات العالمية لقاء استخدام العلامة التجارية لهذه الشركة لمدة 5 سنوات 750000 دينار وقد تم تسديد هذا المبلغ وباشرت الشركة باستخدام هذه العلامة اعتباراً من 2005/1/1

المطلوب : قيود اليومية اللازمة وكذلك قيد الاطفاء وتصوير الحسابات المعنية في نهاية السنة الاولى في سجلات شركة الصناعات الخفيفة (الحصول على الخدمة من خارج الوحدة)

(اذا علمت ان حـ / النفقات الإيرادية المؤجلة 128 / 118 , حـ / موجودات ثابتة معنوية / 1285 / 1185 , حـ / دائنو نشاط غير جاري / 265 , حـ / نقدية لدى المصارف / 183 حـ / اطفاء النفقات المؤجلة / 378)

الحل :

<p>2- سداد النفقة</p> <p>750000 من حـ / دائنو نشاط غير جاري / 265</p> <p>750000 الى حـ / نقدية لدى المصارف / 183</p> <p>قيد سداد النفقة</p>	<p>1- تحقق النفقة</p> <p>750000 من حـ / النفقات الإيرادية المؤجلة / 128</p> <p>حـ / موجودات ثابتة معنوية / 1285</p> <p>750000 الى حـ / دائنو نشاط غير جاري / 265</p> <p>قيد تحقق النفقة</p>
<p>4- قسط الاطفاء في نهاية السنة الاولى</p> <p>$750000 \div 5 = 150000$ دينار قسط الاطفاء السنوي</p> <p>150000 من حـ / اطفاء النفقات المؤجلة / 378</p> <p>150000 الى حـ / النفقات الإيرادية المؤجلة / 118</p> <p>حـ / موجودات ثابتة معنوية / 1185</p> <p>قيد اطفاء السنة الاولى</p>	<p>3- قيد الاستخدام (البدء بالاستفادة من الامتياز)</p> <p>750000 من حـ / النفقات الإيرادية المؤجلة / 118</p> <p>حـ / موجودات ثابتة معنوية / 1185</p> <p>750000 الى حـ / النفقات الإيرادية المؤجلة / 128</p> <p>حـ / موجودات ثابتة معنوية / 1285</p> <p>قيد استخدام النفقة</p>

<p>حـ / 265</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p>1285/حـ 750000 (1) 183/حـ 750000 (2)</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;"><u>750000</u> <u>750000</u></p>	<p>حـ / 1285</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p>1185/حـ 750000 (3) 265/حـ 750000 (1)</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;"><u>750000</u> <u>750000</u></p>
--	---

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14

حـ / 1185	
378 / حـ 150000 (4)	1285/ حـ 750000 (3)
رصيد 600000	
750000	750000

رصيد 600000 للسنه الاولى 12/31

شطب ويب مع الموجودات الثابتة

هنالك حالات تقرر فيها الوحدة اخراج موجود ثابت معين من الاستخدام الفعلي بسبب استهلاكه وعدم صلاحيته للعمل او يكون استخدامه غير اقتصادي بسبب ظهور موجودات ثابتة جديدة ذات كفاءة اقتصادية افضل عند ذلك يتم شطب الموجود الثابت المعني ويدخل المخزن المختص انتظاراً لبيعه او اهدائه او التصرف به بأي شكل اخر وتكون المعالجات القيدية لمثل هذه الحالات كما يلي :-

أ- في حالة شطب الموجود الثابت :- في حالة شطب الموجود الثابت فإنه يجب معرفه قيمته المتبقية عن طريق طرح رصيد مخصص اندثاره المتراكم لحد تاريخ الشطب من قيمته التاريخية فنسجل القيد المحاسبي التالي :-

قيد قسط الاندثار للفترة من تاريخ اخر اندثار الى تاريخ الشطب



XXX من حـ / اندثار الموجود الثابت المعني / - 37
 XXX الى حـ / مخصص الاندثار المتراكم / 231
 حـ / مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت المعني

وبإضافة قسط الاندثار عن هذه الفترة الى رصيد مخصص الاندثار المتراكم يصبح هذا الاخير يمثل الانخفاض في قيمه الموجود الثابت من تاريخ وضعه بالاستخدام لحد تاريخ شطبه وادخاله المخزن المختص ويطرح رصيد مخصص الاندثار المتراكم من القيمة التاريخية للموجود الثابت نتوصل الى قيمته المتبقية التي تستخدم كأساس لتثبيتته ضمن مخزون المخلفات و المستهلكات فنسجل القيد المحاسبي التالي :-

قيد شطب الموجود الثابت بعد تنزيل الاندثار المتراكم من تاريخ الاستخدام لغاية تاريخ الشطب



من مذكورين
 XXX حـ / مخزون المتنوعات / 135
 حـ / مخزون المخلفات والمستهلكات / 1354
 XXX حـ / مخصص الاندثار المتراكم / 231
 حـ / مخصص الاندثار المتراكم للموجود المعني / - 231
 XXX الى حـ / الموجود الثابت ضمن حـ / 11

ملاحظة :- *** اذا تم الشطب في بداية الفترة المالية فإن رصيد مخصص الاندثار المتراكم يمثل الانخفاض في قيمه الموجود الثابت نتيجة استخدامه من تاريخ وضعه في العمل لحد تاريخ الشطب اما اذا تم الشطب اثناء السنة المالية فإنه يجب احتساب قسط الاندثار من اخر تاريخ احتساب فيه الاندثار لحد تاريخ الشطب .

مثال محلول (أثاث مستهلك ادخل المخزن المختص مخصص اندثاره المتراكم في 1 / 1 / 1993 كان 7500 دينار علما بأن الاثاث تم ادخاله الى المخزن يوم 13 / 9 / 1993 حيث كانت قيمته التاريخية 45000 دينار ونسبه الاندثار 10% قسط ثابت المطلوب / قيود اليومية اللازمة في السجلات الحـ /

3000 = 12 / 8 × 100 / 10 × 45000 قسط الاندثار للفترة من 1 / 1 لغاية 9 / 13 (8 اشهر)

قيد قسط الاندثار للفترة من تاريخ اخر
اندثار الى تاريخ الشطب

3000 من د / اندثار اثاث واجهزة مكاتب / 376
3000 الى د / مخصص الاندثار المتراكم / 231
د / مخصص الاندثار المتراكم للأثاث / 2316

مخصص الاندثار المتراكم من تاريخ الاستخدام الى تاريخ الشطب 10500 = 3000 + 7500

القيمة المتبقية بعد طرح مخصص الاندثار المتراكم من تاريخ الاستخدام الى تاريخ الشطب 34500 = 10500 - 45000
من مذكورين

قيد شطب الاثاث

34500 د / مخزون المتنوعات / 135
د / مخزون المخلفات والمستهلكات / 1354
10500 د / مخصص الاندثار المتراكم للأثاث / 2316
45000 الى د / اثاث واجهزه مكاتب / 116
د / اثاث / 1161

ب - في حاله بيع الموجود الثابت المشطوب :-

غالبا ما يتم التصرف بالموجودات الثابتة المشطوبة اما بيعها او بإهدائها بالنسبة الى الاهداء تم معالجته بالمحاضرات السابقة اما بالنسبة الى بيع هذه الموجودات المشطوبة والموجودة ضمن المخزن المختص فتعتبر عملية البيع لهذه الموجودات الثابتة المستهلكة نشاطا عرضيا للوحدة لذلك فإن المشتري لهذه الموجودات يعتبر من احد مدبني نشاط غير جاري فاذا حصلت فروقات بين قيمه الموجود الثابت المستهلك وسعر بيعه فإن هذه الفروقات تعد ارباحا او خسائر رأسمالية حسب حالتها سواء كانت عملية البيع قد تمت خلال نفس السنة المالية التي شطب فيها الموجود الثابت او خلال سنة او سنوات مالية لاحقه لسنة الشطب .

أهم المعالجات القيدية لاحتمالات البيع للموجودات الثابتة المشطوبة ضمن المخزن المختص تتمثل بما يلي :-

1 - في حاله البيع بالقيمة المتبقية :- نسل القيد المحاسبي التالي :-

قيد البيع بنفس القيمة

XXX من د / مدينو نشاط غير جاري / 165
XXX الى د / مخزون المتنوعات / 135
د / مخزون المخلفات والمستهلكات / 1354

2 - في حاله البيع بأكثر من القيمة المتبقية :- نسل القيد المحاسبي التالي :-

قيد البيع بأكثر من القيمة

XXX من د / مدينو نشاط غير جاري / 165
الى مذكورين
XXX د / الايرادات الاخرى / 49
د / ارباح رأسمالية / 493
XXX د / مخزون المتنوعات / 135
د / مخزون المخلفات والمستهلكات / 1354

3 - في حاله البيع بأقل من القيمة المتبقية :- نسل القيد المحاسبي التالي :-

قيد البيع بأقل من القيمة

من مذكورين
XXX د / مدينو نشاط غير جاري / 165
XXX د / المصروفات الاخرى / 39

د / مخزون المخلفات والمستهلكات / 1354

قيد استلام مبلغ القيمة

1500 من د / النقدية لدى الصندوق / 181
1500 الى د / مدينو نشاط غير جاري / 165

بيع الماكنة على الفرض (ب) بمبلغ يزيد 2000 دينار على القيمة المتبقية :-

قيد البيع بأكثر من القيمة

3500 من د / مدينو نشاط غير جاري / 165
الى مذكورين
1500 د / مخزون المتنوعات / 135
د / مخزون المخلفات والمستهلكات / 1354
2000 د / الايرادات الاخرى / 49
د / ارباح رأسماليه / 493

قيد استلام مبلغ القيمة

3500 من د / النقدية لدى الصندوق / 181
3500 الى د / مدينو نشاط غير جاري / 165

بيع الماكنة على الفرض (ج) بمبلغ يقل 500 دينار عن القيمة المتبقية :-

قيد البيع بأقل من القيمة

من مذكورين
1000 د / مدينو نشاط غير جاري / 165
500 د / المصروفات الاخرى / 39
د / خسائر رأسماليه / 393
1500 الى د / مخزون المتنوعات / 135
د / مخزون المخلفات والمستهلكات / 1354

قيد استلام مبلغ القيمة

1000 من د / النقدية لدى الصندوق / 181
1000 الى د / مدينو نشاط غير جاري / 165

((مقدمه عن حسابات المخزون ، شراء مخزون المستلزمات السلعية من السوق المحلية))

المخزون د / 13

عرف النظام المحاسبي الموحد المخزون بانه كلفة الاموال المادية المتداولة التي تقتنيها الوحدة سواء خزنت في مخازنها ام لدى الغير وسواء اكانت مواد مشتريات او بضاعة منتجة من قبلها ، كما انها تشمل على الاعتمادات المستندية المفتوحة لشراء المستلزمات السلعية بأنواعها من السوق الخارجية

دورة المخزون في المنشآت الصناعية والشركات التجارية :-

البيع

=

خزن انتاج تام

=

الاستخدام

=

الخزن

=

الشراء ← المنشآت الصناعية (الانتاجية)



البيع

= الخزن

= الشراء

الشركات التجارية

سؤال // عرف المخزون ؟ مع ذكر دورة المخزون في الوحدات الصناعية والشركات التجارية ؟ الجواب اعلاه

يتحلل حساب المخزون الى الحسابات الفرعية ادناه وبإمكان الوحدات التوسع في تحليل هذه الحسابات الى مستويات اخرى وحسب حاجتها بهدف تسهيل اجراء المطابقات الدورية .

اسم الحساب	المستوى		
	ثاني	ثلاثي	رباعي
المخزون	13		
مخزون الخامات والمواد الاولية		131	
مخزون الوقود والزيوت		132	
مخزون الادوات 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
مخزون المخلفات والمستهلكات			1354
مخزون تجهيزات العاملين			1355
مخزون الانتاج			
مخزون الانتاج التام		136	
مخزون الانتاج غير التام والاعمال تحت التنفيذ			1361
مخزون البضائع بغرض البيع			1362
اعتمادات مستنديه لشراء مواد		137	
اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة		138	
بضاعة بطريق الشحن لحساب المنشأة			1381
اعتمادات مستنديه لحساب الغير			1382
بضاعة بطريق الشحن لحساب الغير			1383
مخزون المواد الاخرى			1384
بضائع لدى الغير		139	
			1391

1
2
3
4
5
6
7
8
910
11
12

وتبدأ دورة المخزون في الوحدات الصناعية بالشراء ثم الخزن ثم الاستخدام في العملية الانتاجية ثم خزن الانتاج التام ثم بيعه يقابل ذلك الشراء ثم الخزن ثم البيع في الوحدات التي تمارس نشاطاً تجارياً
ويعتبر اقتناء المخزون بكافة انواعه سواء كان لغرض استخدامه في الانتاج او لغرض البيع من العمليات المتعلقة بالنشاط الجاري للوحدة الاقتصادية وليس نشاطاً عرضياً كما هو الحال بالنسبة للحصول على الموجودات الثابتة . لذلك يستخدم حساب المجهزين / 261 كحساب وسيط في قيد الاستحقاق للحصول على المخزون بدلاً من حساب دائنو نشاط غير جاري / 265 الذي يوسط في قيد الاستحقاق عند حصول الوحدة على الموجودات الثابتة
وقد قسمنا حسابات المخزون المختلفة لأغراض المعالجات المحاسبية الى خمسة مجاميع كل واحدة منها تتضمن حساباً واحداً او مجموعة من الحسابات تشترك في معالجات قيديه واحدة وهذه المجاميع هي :-

- 1 - مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق المحلية .
- 2 - مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق الخارجية .
- 3 - مخزون المخلفات والمستهلكات .
- 4 - مخزون الانتاج التام والانتاج غير التام والاعمال تحت التنفيذ .
- 5 - البضائع لدى الغير

المطلب الاول / مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق المحلية :-
المقصود بمخزون المستلزمات السلعية مخزون المواد المستخدمة في الانتاج والمراكز الخدمية الاخرى بشكل مباشر او غير مباشر . ولا يقتصر استخدام هذا المخزون في القطاع الصناعي فقط وانما قد يتم استخدامه ايضاً في القطاع التجاري مثل شراء الادوات الاحتياطية وخزنها لغرض الاستفادة منها في ورش التصليح (خدمات ما بعد البيع)
وتشمل مجموعة مخزون المستلزمات السلعية حسابات المخزون من حـ / 131... الى حـ / 135

اولاً : القواعد العامة :-

أن من اهم القواعد الأساسية لحسابات المخزون التي الزم بها ن . م . م كافة الوحدات الاقتصادية المطبقة له بأتباع هذه القواعد وتشمل ما يلي :-

أ- توسيط حساب المجهزين :- عند شراء المستلزمات السلعية باختلاف انواعها يتم توسيط حساب المجهزين في المعالجات المحاسبية سواء كان الشراء نقداً او بالأجل . وقد استخدم ن.م.م حساب المجهزين تطبيقاً لقاعده قيد الاستحقاق لغرض التمييز في تسجيل عمليات الشراء الخاصة بالنشاط الجاري عن تلك المتعلقة بالنشاط العرضي .

ب- كلفه مشتريات المستلزمات السلعية :- تتضمن كلفه المشتريات بموجب ن.م.م قيمه هذه المشتريات بموجب قوائم الشراء مضافاً اليها جميع المصاريف الإضافية التي تتحملها الوحدة الاقتصادية لحين وصولها مخازن الوحدة المشتريه (مثل مصاريف النقل , التحميل و التأمين الخ) ويجعل حساب المخزون مدنياً بجميع هذه المصاريف اما في حاله نقل المواد المشتريات بوسائل النقل التي تمتلكها الوحدة الاقتصادية فان كلفه المخزون تتمثل في قوائم الشراء فقط

ج- أتباع طريقه المعدل الموزون في التسعير :- أقرت اللجنة الرئيسية الى ن.م.م في القطر اعتماد طريقة المعدل الموزون في تسعير المستلزمات السلعية المصروفة من المخزن الى الانتاج، ومن اهم مزايا هذه الطريقة هي
1 - تخفيف تقلبات الاسعار خاصة في حالة التذبذب في شراء المستلزمات السلعية بشكل حاد نتيجة التضخم السائد في الاسواق العالمية .

2 - تكون اسعار مواد المستلزمات المصروفة الى الانتاج قريبه من اسعار السوق نسبياً وبالتالي فان كلفة الانتاج تكون منطقيه بالقياس الى النتائج المترتبة على طرق التسعير الاخرى
3 - يمكن برمجتها على الحاسبة الإلكترونية لأغراض احتساب السعر اول بأول مما يساعد على استخدامها بسهولة ويتم احتساب السعر للوحدة الواحدة بالقانون التالي

قيمة الرصيد المخزني + قيمة الوارد حديثاً الى المخازن

كمية الرصيد المخزني + كمية الوارد حديثاً الى المخازن

= السعر

مثال تطبيق قبي :-

ظهر ان قيمة الرصيد المخزني لاحد الخامات في احدى الشركات الصناعية هو 49300 دينار ممثلا ب 290 طن من المواد الخام ، وفي 1 / 3 / 1992 تم شراء مواد خام تبلغ 80 طن بكلفه اجماليه قدرها 21000 دينار من احدى منشآت القطاع الاشتراكي وسدد المبلغ بصك وبعد ادخالها مخزنيا تم صرف 36 طن الى الانتاج المطلوب/ما قيمة المصروف الى الانتاج (اي قيمة 36 طن)؟
الحل :-

$$\frac{\text{قيمة الرصيد المخزني} + \text{قيمة الوارد حديثاً الى المخازن}}{\text{كمية الرصيد المخزني} + \text{كمية الوارد حديثاً الى المخازن}} = \text{السعر}$$

$$\frac{21000 + 49300}{80 + 290} = \text{السعر}$$

$$\frac{70300}{370} = \text{السعر} \leftarrow \text{السعر} = 190 \text{ دينار للطن الواحد}$$

اذن قيمة المصروف الى الانتاج = $190 \times 36 = 6840$ دينار

اهم المعالجات المحاسبية :-

تتمثل المعالجات المحاسبية بمايلي

أ - شراء المستلزمات السلعية :- عند شراء المستلزمات السلعية من السوق المحلية تكون المعالجة القيدية كما يأتي :-

قيد الاستحقاق

xxx من د / المخزون / 13

قيد الاستحقاق

د / (يذكر نوع المخزون)

xxx الى د / المجهزون 261

د / يذكر نوع المجهزين

قيد السداد

قيد السداد

xxx من د / المجهزون 261

د / يذكر نوع المجهزين

xxx الى د / نقدية لدى المصارف 183 (عند التسديد بشيك)

أما عندما يكون التسديد بقرض فنوسط حساب القروض المستلمة /24 في الجانب الدائن فنسجل القيد المحاسبي التالي :-

قيد السداد بقرض

xxx من د / المجهزون / 261

د / يذكر نوع المجهزين

xxx الى د / القروض المستلمة / 24 (عند الاتفاق على التسديد بقرض)

و عندما يكون الاتفاق على التسديد بورقه دفع فנסجل القيد المحاسبي التالي :- ž

قيد السداد بأوراق دفع

xxx من د / المجهزون / 261

د / يذكر نوع المجهزين

xxx الى د / اوراق الدفع / 262 (عند الاتفاق على تسديد بورقة دفع)

ملاحظة :- لم يخصص النظام المحاسبي الموحد حسابات مستقلة لمردودات المشتريات وانما يجري ذلك بتسجيل قيد عكسي لقيد الشراء اعلاه

مثال تطبيقي :-

في 1 / 3 / 2001 تم شراء وقود وزيت للمكائن من المنشأة العامة للمنتجات النفطية بمبلغ 200000 دينار وتم نقله عن طريق متعهد نقل اهلي بمبلغ 3000 دينار سددت بصك المطلوب / أثبات القيد اليومية اللازمة في السجلات ؟ اذا علمت ان حساب مخزون 13 , مخزون وقود وزيت 132 مجهزين 261 , مجهزو قطاع اشتراكي 2611 , مجهزو قطاع خاص 2614 , نقدية لدى المصارف 183

الحل //

200000 من د / مخزون / 13

د / مخزون وقود وزيت / 132

200000 الى د / المجهزين / 261

د / مجهزو قطاع اشتراكي / 2611

قيد استحقاق شراء مخزون وقود وزيت

200000 من د / المجهزين / 261

د / مجهزو قطاع اشتراكي / 2611

200000 الى د / النقدية لدى المصارف / 183

قيد تسديد شراء مخزون وقود وزيت

3000 من د / مخزون / 13

د / مخزون وقود وزيت / 132

3000 الى د / المجهزين / 261

د / مجهزو قطاع خاص / 2614

قيد استحقاق نقل مخزون وقود وزيت

3000 من د / المجهزين / 261

د / مجهزو قطاع اشتراكي / 2614

3000 الى د / النقدية لدى المصارف / 183

قيد تسديد نقل مخزون وقود وزيت

مثال تطبيقي :-

في 1 / 5 / 1998 تم شراء 200 طن من المواد الخام بسعر 1000 دينار للطن الواحد من احدى منشأة القطاع الاشتراكي بقرض مدته خمسة أشهر بدون فائدة المطلوب / أثبات القيد اليومية اللازمة في السجلات ؟ ž اذا علمت ان حساب مخزون 13 , مخزون خامات ومواد اولية 131 , مجهزين 261 , مجهزو قطاع اشتراكي 2611 , قروض مستلمة 24 , قروض مستلمة قصيرة الاجل قطاع اشتراكي 2421

الحل // $200000 = 1000 \times 200$ دينار

200000 من د / مخزون / 13

د / مخزون خامات ومواد اولية / 132

200000 الى د / المجهزين / 261

د / مجهزو قطاع اشتراكي / 2611

قيد استحقاق شراء مخزون خامات ومواد اولية

200000 من د / المجهزين / 261

د / مجهزو قطاع اشتراكي / 2611

200000 الى د / قروض مستلمة / 24

د / قروض مستلمة قصيرة الاجل / 242

د / قروض مستلمة قصيرة الاجل قطاع اشتراكي / 2421

قيد تسديد شراء مخزون خامات ومواد اولية بقرض

ح / خامات ومواد اوليه / 321
قيد استرجاع خامات ومواد اوليه الى المخزن

هـ - مخزون مواد التعبئة والتغليف:-

ينقسم مخزون مواد التعبئة والتغليف الى نوعين

1 - مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة : ويشمل كلفة مخزون المواد اللازمة لتعبئة الانتاج او تغليفه والتي تستخدم مرة واحدة فقط . مثال ذلك ، العلب الكارتونية والصفائح المعدنية والاكياس الورقية وغيرها

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

ان المعالجة المحاسبية بالنسبة لمخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة هي ذاتها بالنسبة لمعالجة المستلزمات السلعية (المذكورة انفا) . اما مخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة فانه يتم معالجته قيدياً تسجل كلفة مواد التعبئة والتغليف المتداولة عند صرفها لأول مرة من المخزن كما يلي :-

xxx من ح / مواد التعبئة والتغليف 324

ح / مواد التعبئة المتداولة 3242

xxx الى ح / مخزون مواد التعبئة والتغليف 134

ح / مخزون مواد التعبئة المتداولة 1342

وعند ارجاعها الى المخزن ثانياً يعكس القيد السابق بكلفة مواد التعبئة والتغليف الراجعة

مثال تطبيقي :-

بلغت كلفة الأغلفة البلاستيكية المتداولة والمصروفة من المخزن و لأول مره مبلغ مقداره 400000 دينار وتم ارجاع ما قيمته 100000 دينار الى المخزن حيث كانت غير مطابقه للمواصفات المطلوب / أثبات القيود اليومية اللازمة في السجلات ؟
اذا علمت ان ح / المستلزمات السلعية 32 ، مواد التعبئة والتغليف 324 ، مواد التعبئة المتداولة 3242 ، المخزون 13 ، مخزون مواد التعبئة والتغليف 134 ، مخزون مواد التعبئة المتداولة 1342

الحل //

400000 من ح / المستلزمات السلعية / 32

ح / مواد التعبئة والتغليف / 324

ح / مواد التعبئة المتداولة / 3242

400000 الى ح / المخزون / 13

ح / مخزون مواد التعبئة والتغليف / 134

ح / مخزون مواد التعبئة المتداولة / 1342

قيد الاغلفة البلاستيكية المصروفة من المخزن لأول مرة

100000 من ح / المخزون / 13

ح / مخزون مواد التعبئة والتغليف / 134

ح / مخزون مواد التعبئة المتداولة / 1342

100000 الى ح / المستلزمات السلعية / 32

ح / مواد التعبئة والتغليف / 324

ح / مواد التعبئة المتداولة / 3242

مثال تطبيقي :-

قامت المنشأة العامة للصناعات الكهربائية بشراء 500 صندوق كارتوني لتعبئه المصابيح الكهربائية من القطاع الخاص بكلفه 65000 دينار كما وتم شراء 750 قنينة بلاستيكية كبيرة لتعبئه الماء المقطر المخزونة في المنشأة بكلفه 37000 دينار وذلك من القطاع التعاوني وتم تسديد المبلغ بصك المطلوب / أثبات القيود اليومية اللازمة في السجلات ؟
إذا علمت ان د / المخزون 13 , مخزون مواد التعبئة والتغليف 134 , مخزون مواد التعبئة المستهلكة 1341 ,
مخزون مواد التعبئة المتداولة 1342 , المجهزين 261 , مجهزو قطاع تعاوني 2612 , مجهزو قطاع خاص 2614 ,

الحـــــــــــــــــل //

<p>37000 من د / المخزون / 13</p> <p>د / مخزون مواد التعبئة والتغليف / 134</p> <p>د / مخزون مواد التعبئة المتداولة / 1342</p> <p>37000 الى د / المجهزين / 261</p> <p>د / مجهزو قطاع تعاوني / 2612</p> <p>قيد استحقاق شراء 750 قنينة بلاستيكية</p>	<p>65000 من د / المخزون / 13</p> <p>د / مخزون مواد التعبئة والتغليف / 134</p> <p>د / مخزون مواد التعبئة المستهلكة / 1341</p> <p>65000 الى د / المجهزين / 261</p> <p>د / مجهزو قطاع خاص / 2614</p> <p>قيد استحقاق شراء 500 صندوق كارتوني</p>
<p>37000 من د / المجهزين / 261</p> <p>د / مجهزو قطاع تعاوني / 2612</p> <p>37000 الى د / النقدية لدى المصارف / 183</p> <p>قيد تسديد شراء 750 قنينة بلاستيكية</p>	<p>65000 من د / المجهزين / 261</p> <p>د / مجهزو قطاع خاص / 2614</p> <p>65000 الى د / النقدية لدى المصارف / 183</p> <p>قيد تسديد شراء 500 صندوق كارتوني</p>

و- بيع مخزون المستلزمات السلعية :-

بيع مخزون المستلزمات السلعية لا يعتبر من عمليات النشاط الجاري والسبب هو ان القصد من شرائها استخدامها في الانتاج اما اذا بيعت لسبب او لآخر فان ذلك يعتبر من قبيل النشاط العرضي . وهذه الحالة وارده في الحياة العملية . اذ قد يصادف في احد الوحدات الاقتصادية ان المستلزمات السلعية المشتراة فائضة وسوف لا يتم استخدامها في الانتاج بسبب التوقف عن الصنع او كونها مخالفة للمواصفات نسبياً وتتم تسوية قيمتها مع المجهز بدلاً من ارجاعها اليه وبيعها في السوق او لأي سبب اخر . لذلك يتم توسط حساب مدينو نشاط غير جار د / 165 بدلاً من حساب العملاء د / 161 وتكون المعالجة القيدية كما يأتي .

<p>من مذكورين</p> <p>xxx د / مدينو نشاط غير جار / 165</p> <p>xxx د / المصروفات الاخرى / 39</p> <p>د / خسائر رأسمالية / 393</p> <p>xxx الى د / المخزون المعني / 13</p> <p>قيد الاستحقاق في حالة البيع بخسارة</p>	<p>xxxمن د / مدينو نشاط غير جار / 165</p> <p>الى مذكورين</p> <p>xxx د / الايرادات الاخرى / 49</p> <p>د / ارباح رأسمالية / 493</p> <p>xxx د / المخزون المعني / 13</p> <p>قيد الاستحقاق في حالة البيع بربح</p>
<p>ويكون قيد التحصيل لجميع الحالات اعلاه كالآتي :</p>	<p>xxxمن د / مدينو نشاط غير جار / 165</p>

xxx من د / نقدية في الصندوق / 181	xxx الى د / المخزون المعني / 13
xxx الى د / مدينو نشاط غير جاري / 165	قيد الاستحقاق في حالة البيع بالكلفة

مثال تطبيقي :-

في 1/ 4/ 2002 نظرا لوجود ادوات احتياطيه فائضه عن الحاجه ولا يمكن استخدامها فقد تم بيع ما قيمته 45000 دينار واستلم المبلغ بصك المطلوب / قيود اليومية اللازمة في السجلات ؟ اذا علمت ان د / المخزون / 13, مخزون ادوات احتياطية / 133 مدينو نشاط غير جاري / 165, نقدية لدى المصارف / 183, الايرادات الاخرى / 49 , ارباح رأسمالية / 493, المصرفوات الاخرى / 39 , خسائر رأسمالية / 393 (

على فرض :-

1 - بيعها نفس القيمة 2 - بيعها بزيادة 5000 دينار 3 - بيعها بخسارة 5000 دينار

الحل //

المطلب الاول :- بيعها نفس القيمة

45000 من د / نقدية لدى المصارف / 183	45000 من د / مدينو نشاط غير جاري / 165
45000 الى د / مدينو نشاط غير جاري / 165	45000 الى د / المخزون / 13
قيد استلام مبلغ الادوات الاحتياطية	د / مخزون ادوات احتياطية / 133
	قيد استحقاق بيع الادوات الاحتياطية

المطلب الثاني :- بيعها بزيادة 5000 دينار

50000 من د / نقدية لدى المصارف / 183	50000 من د / مدينو نشاط غير جاري / 165
50000 الى د / مدينو نشاط غير جاري / 165	الى مذكورين
قيد استلام مبلغ الادوات الاحتياطية	5000 د / الايرادات الاخرى / 49
	د / ارباح رأسمالية / 493
	45000 د / المخزون / 13
	د / مخزون ادوات احتياطية / 133
	قيد استحقاق بيع الادوات الاحتياطية

المطلب الثالث :- بيعها بخسارة 5000 دينار

40000 من د / نقدية لدى المصارف / 183	من مذكورين
40000 الى د / مدينو نشاط غير جاري / 165	40000 د / مدينو نشاط غير جاري / 165
قيد استلام مبلغ الادوات الاحتياطية	5000 د / المصرفوات الاخرى / 39
	د / خسائر رأسمالية / 393

مثال تطبيقي شامل واجب بيئي :-

تمت العمليات الاتية في سجلات احدى منشآت القطاع الاشتراكي

1- تم شراء وقود للمكانن من احدى منشآت القطاع الاشتراكي بمبلغ (600000) دينار بالأجل . وتم نقله عن طريق متعهد نقل اهلي بمبلغ (25000) دينار سددت بشيك .

2- تم شراء (100) طن من المواد الخام بسعر (2000) دينار للطن الواحد في 85/2/1 من احدى منشآت القطاع الاشتراكي بقرض امده (8) اشهر بدون فائدة فضلاً عن وجود رصيد لهذه المواد في المخزن قدره (60) طن بكلفة (72000) دينار

3- تم صرف (20) طن من المواد الخام الى القسم الانتاجي (س)

4- تم شراء اغلفة نايلون لتعبئة منتجات الشركة بقيمة (30000) دينار من القطاع الخاص وسدد المبلغ بشيك

5- ظهر بان 20% من الاغلفة المشتريات غير صالحة فتم ارجاعها للمجهز واستلام المبلغ نقداً

6- تم ارجاع ربع كمية المواد الخام الصادرة سابقاً الى القسم الانتاجي (س) الى المخزن ثانية لعدم الحاجة اليها .

7- نظراً لوجود ادوات احتياطية فائضة عن الحاجة ولأيمكن استخدامها فقد تم بيع ما قيمته (14000) دينار بمبلغ (17000) دينار واستلم المبلغ بشيك

8- سددت قيمة القرض المذكور في الفقرة (2) اعلاه .

9- تم شراء مواد خام تبلغ (40) طن بكلفة اجمالية قدرها (105000) دينار من احدى منشآت القطاع الاشتراكي وسدد المبلغ بشيك . وبعد ادخالها مخزناً تم صرف (18) طن منها الى الانتاج .

المطلوب : اجراء القيود اليومية اللازمة وتصوير حسابات المخزون والمجهزون في سجل الاستاذ العام ؟

المطلب الثاني : مخزون المستلزمات السلعية عند شرائه من السوق الخارجية

في حاله الشراء للمستلزمات السلعية والبضائع لغرض البيع من السوق الخارجي عن طريق الاستيراد فإن الوحدة الاقتصادية تستخدم حساب اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح/ 138

حيث يتم حصر كلفه هذه المواد والبضائع المستوردة اعتباراً من فتح الاعتماد المستندي لغرض الاستيراد لحين

استلامها من المخازن حيث يحمل حساب 138 بجميع المصاريف المتعلقة بالاعتماد من لحظه فتح الاعتماد لحين

وصول المواد المستوردة الى مخازن الوحدة ويتحلل هذا الحساب الى الحسابات التالية :-

1 - اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح / 1381

2 - اعتمادات مستنديه لحساب الغير ح/ 1382

اولا:- الاعتمادات المستندية لحساب المنشأة ح/ 1381

يستخدم هذا الحساب لحصر كلفه المواد والبضائع التي تستوردها الوحدة الحسابية من لحظة فتح الاعتماد المستندي
لحين وصول هذه المواد والبضائع الى مخازن الوحدة الاقتصادية .

أهم المعالجات المحاسبية لحساب / 1381 هي :-

1- تثبيت المصاريف المتعلقة بالاعتماد : وتشمل هذه المصاريف على قيمه الاعتماد ومصاريف الفتح ومصاريف
التامين ومصاريف تعديل الاعتماد ومصاريف تحديد الاعتماد و الرسوم الكمرگيه ومصاريف الاخراج الكمرگي وتحمل
جميعها على حساب الاعتمادات المستنديه لحساب المنشأة / 1381 حيث يتم تسجيل القيد المحاسبي التالي :-

xxx من ح/ الاعتمادات المستنديه لشراء مواد / 138

ح/ الاعتمادات المستنديه لحساب المنشأة / 1381

xxx الى ح/ النقدية لدى المصارف / 183

ž

مثال تطبيقي :- ž

قامت الشركة العامة للسيارات بفتح الاعتماد المستندي بمبلغ 30000 دينار لغرض استيراد ادوات احتياطيه
للسيارات وقد تم دفع المبالغ التالية الى المصرف المتعلقة بالاعتماد في التواريخ المبينة :-

40% من قيمه الاعتماد يوم 1992 / 3 / 2 و 400 دينار مصاريف فتح الاعتماد يوم 1992 / 3 / 1 و 200

دينار مصاريف تأمين وتعديل الاعتماد في 1992 / 3 / 3

المطلوب / أثبات القيود اليومية اللازمة في السجلات ؟ اذا علمت ان ح / الاعتمادات المستنديه لشراء / 138 , ح /
الاعتمادات المستنديه لحساب المنشأة / 1381, ح/ النقدية لدى المصارف / 183)

الحل / ž

القيد الاول هو فتح الاعتماد 1992 / 3 / 1

400 من ح / الاعتمادات المستنديه لشراء / 138

ح / الاعتمادات المستنديه لحساب المنشأة / 1381

400 الى ح / النقدية لدى المصارف / 183

ž

القيد الثاني سداد جزء من قيمة الاعتماد 1992 / 3 / 2

12000 = 40% × 30000 دينار

12000 من ح / الاعتمادات المستنديه لشراء / 138

ح / لاعتمادات المستنديه لحساب المنشأة / 1381

12000 الى ح / النقدية لدى المصارف / 183

ž

القيد الثالث هو تأمين وتعديل الاعتماد 3 / 3 / 1992

200 من د / الاعتمادات المستندية لشراء / 138

د / الاعتمادات المستندية لحساب المنشأة / 1381

200 الى د / النقدية لدى المصارف / 183

ž

ملاحظة // نفس القيد اعلاه يتكرر بتكرار المصاريف من فتح الاعتماد لغاية وصول البضاعة الى المخازن .

2 - غلق الاعتماد المستندي :-

بعد ان تصل المواد او البضاعة المستوردة الى مخازن الوحدة يتم غلق حساب 1381 الذي يمثل الكلفة لهذه المواد

المشترتات من الخارج في احد الحسابات المعنية فاذا كانت المواد المستوردة تمثل مستلزمات سلعية فان د/ 1381

سوف يغلق في احد حسابات المخزون المتعلقة بالمستلزمات السلعية حسب نوع المخزون وتكون من ح/ 131 الى

د / 135 ونسجل القيد المحاسبي التالي :-

ž xxx من د / المخزون المعني / 131 و 132 و 135

ž xxx الى د / الاعتمادات المستندية لشراء مواد / 138

ž د / الاعتمادات المستندية لحساب المنشأة / 1381

ž

اما اذا كانت الوحدة الاقتصادية تمارس نشاطا تجاريا وحساب / 1381 ويمثل بضائع مستورده لغرض البيع الى

العملاء عند ذلك يغلق هذا الحساب بحساب مشتريات لحساب المنشأة د / 3521 بدلا من غلقه في احد حسابات

المخزون ونسجل القيد المحاسبي التالي :-

ž xxx من د / مشتريات لغرض البيع مستورده / 352

ž د / مشتريات لحساب المنشأة / 3521

ž xxx الى د / الاعتمادات المستندية لشراء مواد / 138

ž د / الاعتمادات المستندية لحساب المنشأة / 1381

ž

مثال محلول 1) :- قامت الشركة العامة للأسواق المركزية بفتح اعتماد مستندي بمبلغ (60000) دينار لغرض استيراد

لعاب اطفال وقد تم دفع المبالغ ادناه الى المصرف والمتعلقة بالاعتماد في تواريخ مختلفة

40% من قيمة الاعتماد عند الفتح , 300 دينار مصاريف فتح الاعتماد , 200 دينار مصاريف تأمين على الاعتماد

100 دينار مصاريف تمديد وتعديل الاعتماد .

1 وعند وصول البضاعة دفعت الشركة الى المصرف المتبقي من قيمة الاعتماد واستلمت مستندات الشحن وقامت بتسديد
2 المبالغ ادناه على حساب هذه البضاعة المستوردة الى ان استلمت في مخازن الشركة :
3 9000 دينار رسوم الجمركيه , 400 دينار مصاريف اخراج الجمركي , 600 دينار مصاريف نقل البضاعة الى مخازن
4 الشركة

5 المطلوب / تسجيل قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه ž

6 اذا علمت ان د / اعتمادات مستنديه لشراء مواد / 138 ، د / اعتمادات مستنديه لحساب المنشاة / 1381 ، د /

7 نقدية لدى المصارف / 183 ، د / مشتريات بغرض البيع مستوردة / 352 ، د / مشتريات لحساب المنشاة / 3521

10 1 - مصاريف فتح الاعتماد :

11 300 من د / اعتمادات مستندية لشراء مواد / 138

12 د / اعتمادات مستندية لحساب المنشاة / 1381

13 300 الى د / نقدية لدى المصارف / 183

14 ž

15 2 - تسديد 40% من قيمة الاعتماد : $24000 = 40\% \times 60000$ دينار

16 24000 من د / اعتمادات مستندية لشراء مواد / 138

17 د / اعتمادات مستندية لحساب المنشاة / 1381

18 24000 الى د / نقدية لدى المصارف / 183

19 ž

20 3 - مصاريف التامين :

21 200 من د / اعتمادات مستندية لشراء مواد / 138

22 د / اعتمادات مستندية لحساب المنشاة / 1381

23 200 الى د / نقدية لدى المصارف / 183

24 ž

25 4 - مصاريف تمديد وتعديل الاعتماد :

26 100 من د / اعتمادات مستندية لشراء مواد / 138

27 د / اعتمادات مستندية لحساب المنشاة / 1381

28 100 الى د / نقدية لدى المصارف / 183

29 ž

30 5 - تسديد المتبقي من قيمة الاعتماد :- $36000 = 60000 - 24000$

31 36000 من د / اعتمادات مستندية لشراء مواد / 138

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32

د / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / 1381

36000 الى د / نقدية لدى المصارف / 183

ž

6 - تسديد الرسوم الجمركية: ž

9000 من د / اعتمادات مستندية لشراء مواد / 138 ž

د / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / 1381 ž

9000 الى د / نقدية لدى المصارف / 183 ž

ž

ž

ž

7 - تسديد مصاريف الاخراج الجمركي : ž

400 من د / اعتمادات مستندية لشراء مواد / 138 ž

د / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / 1381 ž

400 الى د / نقدية لدى المصارف / 183 ž

ž

8 - تسديد مصاريف النقل : ž

600 من د / اعتمادات مستندية لشراء مواد / 138 ž

د / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / 1381 ž

600 الى د / نقدية لدى المصارف / 183 ž

ž

9 - غلق الاعتماد بكلفته كلية :

(300 + 24000 + 200 + 100 + 36000 + 9000 + 400 + 600) = 70600 الكلفة الكلية

70600 من د / مشتريات بغرض البيع مستوردة / 352

د / مشتريات لحساب المنشأة / 3521

70600 الى د / اعتمادات مستندية لشراء مواد / 138

د / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / 1381

ž

مثال محلول) : قامت احدى الشركات المساهمة الصناعية بفتح اعتماد مستندي لدى المصرف بمبلغ 90000 ž

دينار لغرض استيراد مواد اولية وقم تم تسديد المبالغ الاتية في تواريخ مختلفة الى المصرف :

30% من قيمة الاعتماد عند الفتح ž

250 دينار مصاريف فتح الاعتماد ž

1 - 150 دينار مصاريف تامين على الاعتماد ž

2 وعند وصول المواد سددت الشركة الى المصرف المتبقي من قيمة الاعتماد واستلمت مستندات الشحن وقامت
3 بتسديد المبالغ ادناه عن المواد الاولية المستوردة لحين وصولها الى مخازنها :

4 - 9000 دينار رسوم الغمرجية ž

5 - 450 دينار مصاريف اخراج الغمرجي ž

6 - 500 دينار مصاريف نقل الى مخازن الشركة ž

7 المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه ž

8 اذا علمت ان حـ / اعتمادات مستنديه لشراء مواد / 138 ، حـ / اعتمادات مستنديه لحساب المنشاة / 1381 ، حـ /

9 نقدية لدى المصارف / 183 ، حـ / مشتريات بغرض البيع مستوردة / 352 ، حـ / مشتريات لحساب المنشاة / 3521

10 الحل //

12 1 - مصاريف فتح الاعتماد :

13 250 من حـ / اعتمادات مستندية لشراء مواد / 138

14 حـ / اعتمادات مستندية لحساب المنشاة / 1381

15 250 الى حـ / نقدية لدى المصارف / 183

16 ž

17 2 - تسديد 30% من قيمة الاعتماد : $90000 \times 30\% = 27000$ دينار

19 27000 من حـ / اعتمادات مستندية لشراء مواد / 138

20 حـ / اعتمادات مستندية لحساب المنشاة / 1381

21 27000 الى حـ / نقدية لدى المصارف / 183

22 ž

23 3 - مصاريف التامين :

24 150 من حـ / اعتمادات مستندية لشراء مواد / 138

25 حـ / اعتمادات مستندية لحساب المنشاة / 1381

26 150 الى حـ / نقدية لدى المصارف / 183

27 ž

28 4 - تسديد المتبقي من قيمة الاعتماد :- $63000 = 27000 - 90000$ دينار

30 63000 من حـ / اعتمادات مستندية لشراء مواد / 138

31 حـ / اعتمادات مستندية لحساب المنشاة / 1381

32 63000 الى حـ / نقدية لدى المصارف / 183

5 - تسديد الرسوم الجمركية: ڤ

9000 من د / اعتمادات مستندية لشراء مواد / ڤ 138

د / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / ڤ 1381

9000 الى د / نقدية لدى المصارف / ڤ 183

6 - تسديد مصاريف الاخراج الجمركي : ڤ

450 من د / اعتمادات مستندية لشراء مواد / ڤ 138

د / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / ڤ 1381

450 الى د / نقدية لدى المصارف / ڤ 183

7 - تسديد مصاريف النقل : ڤ

500 من د / اعتمادات مستندية لشراء مواد / ڤ 138

د / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / ڤ 1381

500 الى د / نقدية لدى المصارف / ڤ 183

8 - غلق الاعتماد بكلفته كلية :

(250 + 27000 + 150 + 63000 + 9000 + 450 + 500) = 91350 الكلفة الكلية

91350 من د / المخزون / 13

د / مخزون خامات ومواد اولية / 131

91350 الى د / اعتمادات مستندية لشراء مواد / 138

د / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / 1381

المطلب الثالث : مخزون المخلفات والمستهلكات د / 1354

يتضمن هذا الحساب القيمة المقدرة لمخلفات النشاط الجاري للوحدة وكذلك المستهلكات من الموجودات الثابتة المستبعدة من الاستخدام . وتختلف المعالجات القيدية لمخلفات النشاط الجاري عن تلك المتعلقة بالموجودات الثابتة المستهلكة وسيتم التطرق الى المعالجات المحاسبية الخاصة بكل منها .

اولاً : مخلفات النشاط الجاري

يشمل هذا النوع من المخلفات في اغلب الاحيان فضلات وبقايا الانتاج ، مخلفات المستلزمات السلعية الداخلة في الانتاج ، مخلفات البضائع بغرض البيع ، النماذج والفوارغ التي يتقرر بيعها وغيرها . وتختلف المعالجات القيدية لهذه المخلفات

1 باختلاف اسلوب السيطرة المخزنية المتبع ، فاذا كانت المخلفات كثيرة العدد ومتنوعة وذات اقيام منخفضة يتم اتباع
2 اسلوب السيطرة الكمية اما اذا كانت المخلفات قليلة الانواع والعدد وذات اقيام مرتفعة نسبياً فيعتمد اسلوب السيطرة
3 الكمية والقيمية بخصوصها .
4 أ - اسلوب السيطرة الكمية .

5 بموجب هذه الطريقة عندما يتم ادخال المخلفات الى المخازن لا يتم تسجيل قيد محاسبي بقيمتها ويتم التسجيل فقط في
6 حالة بيع هذه المخلفات حيث يجعل حساب مدينو نشاط غير جاري مديناً بسعر البيع حسب ما ورد في النظام المحاسبي
7 الموحد فيتم تسجيل القيد المحاسبي التالي .

8 xxx من د / مدينو نشاط غير جاري / 165

9 xxx الى د / ايراد بيع مخلفات / 417 (في حالة النشاط الانتاجي)

10 او

11 د / ايرادات متنوعة / 425 (في حالة النشاط التجاري)

12
13
14 وعند استلام قيمة مبيعات هذه المخلفات يسجل القيد التالي :

15 xxx من د / نقدية في الصندوق 181

16 xxx الى د / مدينو نشاط غير جاري 165

17
18 وفي حالة وجود مخلفات متبقية في نهاية السنة يتم جردها وتسعيورها وينظم بها القيد التالي :-

19 xxx من د / مخزون المتنوعات 135 .

20 د / مخزون المخلفات والمستهلكات 1354 .

21 xxx الى د / ايراد بيع المخلفات 417 (في حالة النشاط الانتاجي)

22 او

23 د / ايرادات متنوعة 425 (في حالة النشاط التجاري)

24
25 ب - اسلوب السيطرة القيمية والكمية :

26 1- ادخال المخلفات الى المخزون المختص . بموجب هذا الاسلوب يتم تثمين المخلفات وتدخل الى المخازن ويسجل بها
27 القيد الاتي :

28 xxx من د / مخزون المتنوعات 135 .

29 د / مخزون المخلفات والمستهلكات 1354 .

30 xxx الى د / ايراد بيع مخلفات 417 (في حالة النشاط الانتاجي).

31 او

32 xxx د / ايرادات متنوعة 425 (في حالة النشاط التجاري)

2- بيع المخلفات خلال نفس السنة التي ادخلت فيها الى المخازن .

تواجه الوحدة ثلاثة احتمالات بهذا الخصوص ، فاما ان يكون البيع بنفس القيمة المقدرة او اكثر منها او اقل من ذلك ، فاذا حصلت فروقات بالزيادة او بالنقصان بين القيمة المقدرة للمخلفات وسعر بيعها الفعلي فيجب ان يؤثر بهذه الفروقات ح / 417 اذا كانت الوحدة تمارس نشاط انتاجي و ح / 425 اذا كانت تمارس نشاط تجاري .

أ - البيع بنفس القيمة المقدرة .

xxx من ح / مدينو نشاط غير جاري 165 .

xxx الى ح / مخزون المتنوعات 135 .

ح / مخزون المخلفات والمستهلكات 1354 .

ب - البيع بأكثر من القيمة المقدرة

xxx من ح / مدينو نشاط غير جاري 165 .

الى المذكورين

xxx ح / ايراد بيع مخلفات 417 (او) ح / ايرادات متنوعة 425 .

xxx ح / مخزون المتنوعات 135 .

ح / مخزون المخلفات والمستهلكات 1354 .

ج - البيع باقل من القيمة المقدرة

من المذكورين

xxx ح / مدينو نشاط غير جاري 165

xxx ح / ايراد بيع مخلفات 417 (او) ايرادات متنوعة 425 .

xxx الى ح / مخزون متنوعات 135

ح / مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

وفي الحالات اعلاه نسجل قيد استلام لكل حاله من الحالات فنسجل القيد المحاسبي التالي

xxx من ح / النقدية لدى الصندوق /181

xxx الى ح / مدينو نشاط غير جاري / 165

3 - بيع المخلفات خلال السنة المالية التالية لإدخالها الى المخازن تواجه الوحدة ايضاً هنا نفس الاحتمالات المذكورة في
الفقرة (2) اعلاه ولكن الفروقات التي قد تحدث بين القيمة المقدرة وسعر البيع لا يؤثر بها حـ / 417 او حـ / 425 لان
هذه الحسابات قد تم غلقها في نهاية السنة التي قدرت وادخلت فيها المخلفات الى المخزن المختص . لذا فان الفروقات في
حالة وجودها تعالج ضمن حـ / مصروفات سنوات سابقة 391 في حالة البيع باقل من القيمة المقدرة وضمن حـ /
ايرادات سنوات سابقة 491 في حالة البيع بأكثر من القيمة المقدرة وفيما يأتي المعالجات القيدية لهذه الحالات :-

أ - البيع بنفس القيمة المقدرة .

xxx من حـ / مدينو نشاط غير جاري / 165 .

xxx الى حـ / مخزون المتنوعات / 135 .

حـ / مخزون المخلفات والمستهلكات / 1354

ب - البيع بأكثر من القيمة المقدرة

xxx من حـ / مدينو نشاط غير جاري / 165 .

الى مذكورين

xxx حـ / ايرادات سنوات سابقة / 491 .

xxx حـ / مخزون المتنوعات / 135 .

حـ / مخزون المخلفات والمستهلكات / 1354 .

ج - البيع باقل من القيمة المقدرة

من مذكورين

xxx حـ / مدينو نشاط غير جاري / 165

xxx حـ / مصروفات سنوات سابقة / 391 .

xxx الى حـ / مخزون متنوعات / 135

حـ / مخزون المخلفات والمستهلكات / 1354 .

وفي جميع هذه الاحتمالات عند استلام قيمة مبيعات المخلفات يسجل القيد الاتي :

xxx من حـ / نقدية في الصندوق / 181

xxx الى حـ / مدينو نشاط غير جاري / 165

مثال تطبيقي :-

1 في 1996/2/25 ادخلت مخلفات انتاجية الى المخزن المختص في احدى الشركات الصناعية بعد ان قدرت قيمتها بمبلغ
2 6000 دينار وتم اثبات ذلك في السجلات . في 1996/4/28 تم بيع 30% من هذه المخلفات بمبلغ 2000 دينار
3 واستلمت قيمتها نقداً كما بيع المتبقي من هذه المخلفات في 1996/9/22 بمبلغ 3700 دينار واستلم المبلغ بشيك
4 **المطلوب :** تسجيل قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه ؟
5 (اذا علمت ان حـ / مخزون المتنوعات 135, مخزون المخلفات والمستهلكات 1354, ايراد بيع مخلفات 417, مدينو
6 نشاط غير جاري / 165, نقدية في الصندوق 181,)
7

8 **الحل :**

9
10 6000 من حـ / مخزون المتنوعات 135

11 حـ / مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

12 6000 الى حـ / ايراد بيع مخلفات 417

13
14 تقدير قيمة المخلفات وادخالها المخازن

15
16 $6000 \times 30\% = 1800$ دينار القيمة المقدرة للمخلفات المباعة بيعت بسعر 2000 دينار

17
18 2000 من حـ / مدينو نشاط غير جاري / 165

19 الى المذكورين

20 1800 حـ / مخزون المتنوعات / 135

21 حـ / مخزون المخلفات والمستهلكات / 1354

22 200 حـ / ايراد بيع مخلفات / 417

23 بيع 30% من المخلفات

2000 من حـ / نقدية في الصندوق / 181

2000 الى حـ / مدينو نشاط غير جاري / 165

استلام قيمة مبيعات المخلفات نقداً

24
25 بيع المتبقي من المخلفات $6000 - 1800 = 4200$ دينار القيمة المقدرة \leftarrow بيعت 3700 دينار

26 من المذكورين

27 3700 حـ / مدينو نشاط غير جاري / 165

28 500 حـ / ايراد بيع مخلفات 417

29 4200 الى حـ / مخزون المتنوعات 135

30 حـ / مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

31 قيد بيع المتبقي من المخلفات

3700 من حـ / نقدية في الصندوق / 181

3700 الى حـ / مدينو نشاط غير جاري / 165

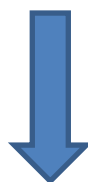
استلام قيمة مبيعات المخلفات بشيك

32
33 القروض الممنوحة حـ / 14 و القروض المستلمة حـ / 24 :

يقصد بالقروض الممنوحة الحقوق المالية التي تنشأ للوحدة على الغير نتيجة قيامها بإقراض هذا الاخير مع توفر الضمان او بدون ذلك ومقابل الحصول على فوائد او بدون ذلك . و تعتبر القروض بالنسبة للجهة التي تستلمها (الغير) قروضا مستلمة و تمثل التزامات مالية عليها تجاه الجهة المقرضة .

و قد تم تقسيم القروض بموجب النظام المحاسبي الموحد سواء كانت قروضا ممنوحة او مستلمة حسب فترتها الزمنية ، حيث اعتبر تلك التي تزيد فترتها على السنة المالية الواحدة قروضا طويلة الاجل و تلك التي تقل عن السنة الواحدة قروضا قصيرة الاجل و فضلا عن ذلك فانه يعاد تقسيم القروض طويلة الاجل و قصيرة الاجل تقسيما قطاعيا الى قطاع اشتراكي ، و قطاع تعاوني ، و قطاع مختلط ، و قطاع خاص و قطاع خارجي بحيث اصبح الهيكل العام للقروض كالآتي :

الجدول في الصفحة التالية



اسم الحساب	رقم الدليل على المستوى		
	الرباعي	الثلاثي	الثاني
قروض ممنوحة			14
قروض ممنوحة طويلة الاجل		141	
قروض طويلة للقطاع الاشتراكي	1411		
قروض طويلة للقطاع التعاوني	1412		
قروض طويلة للقطاع المختلط	1413		
قروض طويلة للقطاع الخاص	1414		
قروض طويلة للعالم الخارجي	1415		
قروض ممنوحة قصيرة الاجل		142	
قروض قصيرة للقطاع الاشتراكي	1421		
قروض قصيرة للقطاع التعاوني	1422		
قروض قصيرة للقطاع المختلط	1423		
قروض قصيرة للقطاع الخاص	1424		
قروض للعالم الخارجي	1425		
قروض مستلمة			24
قروض مستلمة طويلة الاجل		241	
قروض طويلة من القطاع الاشتراكي	2411		
قروض طويلة من القطاع التعاوني	2412		

قروض طويلة من القطاع المختلط	2413		
قروض طويلة من القطاع الخاص	2414		
قروض طويلة من القطاع الخارجي	2415		
قروض مستلمة قصيرة الاجل		→	242
قروض قصيرة من القطاع الاشتراكي	2421		
قروض قصيرة من القطاع التعاوني	2422		
قروض قصيرة من القطاع المختلط	2423		
قروض قصيرة من القطاع الخاص	2424		
قروض قصيرة من القطاع الخارجي	2425		

أ - منح القرض

عند منح القرض يجعل حساب القروض الممنوحة د / 14 مدينا و حساب نقدية لدى المصارف دائنا بصورة مباشرة دون
توسيط احد الحسابات الشخصية الدائنة المتعارف على توسيطها بقيد الاستحقاق (عدم تطبيق اسلوب قيد الاستحقاق).

XXX من د / القروض الممنوحة 14

د / يذكر القطاع الممنوح له القرض → قيد منح القرض

XXX الى د / نقدية لدى المصارف 183

ب - استحقاق الفوائد

عند استحقاق الفوائد على القرض الممنوح في حالة وجودها يسجل قيدان ، الاول بالاستحقاق و الثاني باستلام هذه الفوائد
و تكرر هذه القيود بعدد مرات استحقاق و استلام هذه الفوائد خلال فترة القرض .

XXX من د / حسابات مدينة متنوعة 166

د / ايرادات مستحقة 1662 → قيد استحقاق الفوائد

XXX الى د / الفوائد الدائنة 461

د / يذكر الحساب الفرعي

XXX من د / نقدية في الصندوق 181

XXX الى د / حسابات مدينة متنوعة 166 → قيد استلام الفوائد المستحقة

د / ايرادات مستحقة 1662

ج - استرجاع قيمة القرض بعد انتهاء مدته المقررة

1 بعد انتهاء فترة القرض غالبا ما يتم استلام مبلغ القرض الممنوح مع القسط الاخير من الفائدة حيث يتم تسجيل قيد
2 استحقاق بالفائدة عن الفترة الاخيرة من مدة القرض و هو نفس قيد الاستحقاق المذكور في الفقرة (ب) السابقة ثم يتم
3 استلام قيمة القرض مع الفائدة المستحقة و يسجل بذلك القيد الاتي :

4 XXX من حـ / حسابات مدينة متنوعة 166

5 حـ / ايرادات مستحقة 1662 → قيد استحقاق الفوائد الاخيرة

6 XXX الى حـ / الفوائد الدائنة 461

7 حـ / يذكر الحساب الفرعي

8
9 XXX من حـ / نقدية في الصندوق 181

10 الى المذكورين

11 XXX حـ / حسابات مدينة متنوعة 166

12 حـ / ايرادات مستحقة 1662 → قيد استرجاع قيمة القرض مع الفائدة الاخيرة

13 XXX حـ / القروض الممنوحة 14

14 حـ / يذكر القطاع الممنوح له القرض

15
16 **مثال محلول :** في 1 / 1 / 2001 تم منح قرض من الشركة العراقية التجارية الى الشركة العامة للسيارات بمبلغ

17 5000000 دينار لمدة سنتين و بفائدة سنوية قدرها 7% تدفع في نهاية كل سنة اعتبارا من تاريخ منح القرض .

18 **المطلوب :** تسجيل قيود اليومية المتعلقة بمنح القرض واستحقاق و استلام الفوائد و كذلك استرجاع مبلغ القرض بعد

19 انتهاء الفترة المقررة لذلك ؟

20 **الحل :** بما ان القرض اكثر من سنة يعتبر طويل الاجل

21 عند منح القرض

22 5000000 من حـ / قروض ممنوحة طويلة الاجل 141

23 حـ / قروض طويلة للقطاع الاشتراكي 1411 → قيد منح القرض

24 5000000 الى حـ / نقدية لدى المصارف 183

25
26 استحقاق الفائدة الاولى في 31 / 12 / 2001

27 $350000 = 5000000 \times 7\%$

28
29 350000 من حـ / حسابات مدينة متنوعة / 166

30 حـ / ايرادات مستحقة / 1662 → قيد استحقاق الفوائد

31 350000 الى حـ / الفوائد الدائنة / 461

32 حـ / الفوائد الدائنة محلية / 4611

350000 من حـ / نقدية في الصندوق / 181

قيد استلام الفوائد المستحقة

350000 الى حـ / حسابات مدينة متنوعة 166

حـ / ايرادات مستحقة 1662

استحقاق الفائدة الاخيرة في 31 / 12 / 2002

35000 من حـ / حسابات مدينة متنوعة 166

قيد استحقاق الفوائد الاخيرة

حـ / ايرادات مستحقة 1662

35000 الى حـ / الفوائد الدائنة 461

حـ / فوائد دائنة محلية 4611

استلام الفائدة الاخيرة مع مبلغ القرض الممنوح

5350000 من حـ / نقدية في الصندوق 181

الى المذكورين

قيد استرجاع قيمة القرض مع الفائدة الاخيرة

350000 حـ / حسابات مدينة متنوعة 166

حـ / ايرادات مستحقة 1662

5000000 حـ / قروض ممنوحة طويلة الاجل 141

حـ / قروض طويلة للقطاع الاشتراكي 1411

مثال واجب بيتي :

في 15 / 1 قامت شركة الصناعات الخفيفة (قطاع مختلط) بإقراض شركة الاستثمارات السياحية (قطاع مختلط)

بمبلغ 2000000 دينار لمدة تسعة اشهر بفائدة سنوية قدرها 8 % تسدد مع مبلغ القرض في نهاية مدته المقررة .

المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه في سجلات الجهة المقرضة ؟

اذا علمت ان حـ / قروض ممنوحة قصيرة الاجل / 142 , حـ / قروض قصيرة للقطاع المختلط 1423 , حـ / نقدية لدى المصارف

183 , حـ / حسابات مدينة متنوعة / 166 , حـ / ايرادات مستحقة / 1662 , حـ / الفوائد الدائنة / 461 , حـ / الفوائد

الدائنة محلية / 4611 , حـ / نقدية في الصندوق / 181)

ثانيا : المعالجة المحاسبية للقروض المستلمة حـ / 24

تعريفها :- يقصد بها الحقوق المالية التي تنشأ على الوحدة الى الغير نتيجة قيام الوحدة الاقتصادية باستلام القرض من

الغير مع توفر الضمان او بدون ضمان او مقابل الحصول على فوائد او بدون فوائد .

حيث خصص النظام المحاسبي الموحد الرقم 24 ضمن الدليل المحاسبي وقد تم تقسيم القروض المستلمة بموجب ن.م.م حسب فترتها الزمنية حيث اعتبرت القروض المستلمة التي تزيد فترتها على السنة المالية الواحدة قروضا مستلمة طويله الاجل وتلك التي تقل فترتها على السنة المالية الواحدة قروضا مستلمة قصيره الاجل

المعالجات المحاسبية :- تتمثل بما يلي :-

ا - استلام القرض

عند استلام مبلغ القرض يسجل قيدها محاسبيا يجعل حساب نقدي لدى المصارف مدينا في حالة ايداع مبلغ القرض في الحساب الجاري للوحدة الاقتصادية المقترضة او حساب نقدي في الصندوق مدينا في حالة استلام مبلغ القرض نقدا و يجعل حساب القروض المستلمة د / 24 دائما باعتباره يمثل التزاما ماليا على الوحدة و دون ان يتم توسيط احد الحسابات الشخصية المدينة المتعارف على توسيطها بقيود الاستحقاق فنسجل القيد التالي .

XXX من د / نقدية في الصندوق 181

او د / نقدية لدى المصارف 183

قيد استلام القرض →

XXX الى د / القروض المستلمة 24

د / يذكر القطاع المستلم منه القرض

ب - استحقاق الفوائد

عند استحقاق الفوائد على القرض المستلم يسجل قيدها الاول باستحقاق الفائدة المدينة على الوحدة و الثاني بتسديد هذه الفوائد . و تتكرر هذه القيود بعدد مرات استحقاق الفوائد و تسديدها .

XXX من د / الفوائد المدينة 361

د / يذكر الحساب الفرعي

XXX الى د / حسابات دائنة متنوعة 266

د / مصاريف مستحقة 2663

قيد استحقاق الفائدة على الوحدة →

XXX من د / حسابات دائنة متنوعة 266

د / مصاريف مستحقة 2663

XXX الى د / نقدية لدى المصارف 183

قيد سداد الفائدة المستحقة →

ج - تسديد قيمة القرض

بعد انتهاء فترة القرض يتم تسديد قيمة القرض الى الجهة المانحة و كذلك يتم تسديد الفائدة المستحقة عن الفترة الاخيرة ، لذا يجب ان يسجل قيدها الاول باستحقاق الفائدة على الوحدة وهذا القيد مماثل لقيد استحقاق الفائدة المذكورة في الفقرة (ب) اعلاه و القيد الثاني بسداد مبلغ القرض المستلم و الفائدة المستحقة عن الفترة الاخيرة و يسجل بذلك القيد الاتي :

قيد استحقاق الفائدة على الوحدة

XXX من د / الفوائد المدينة 361

د / يذكر الحساب الفرعي

XXX الى د / حسابات دائنة متنوعة 266

د / مصاريف مستحقة 2663

من مذكورين

XXX د / حسابات دائنة متنوعة 266

د / مصاريف مستحقة 2663

XXX د / القروض المستلمة 24

د / يذكر القطاع المستلم منه القرض

XXX الى د / نقدية لدى المصارف 183

قيد سداد قيمة القرض مع الفائدة الاخيرة

مثال محلول : على فرض نفس المعلومات الواردة في المثال المحلول سابقا المتعلق بالقروض الممنوحة .
المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة العامة للسيارات (الجهة المستلمة للقرض) ؟
الحل : استلام مبلغ القرض

5000000 من د / نقدية في الصندوق 181

قيد استلام القرض

5000000 الى د / القروض المستلمة طويلة الاجل 241

د / قروض طويلة من القطاع الاشتراكي 2411

استحقاق الفائدة الاولى في 31 / 12 / 2001

$5000000 \times 7\% = 350000$ دينار

350000 من د / الفوائد المدينة 361

قيد استحقاق الفائدة للسنة الاولى

د / فوائد مدينة محلية 3611

350000 الى د / حسابات دائنة متنوعة 266

د / مصاريف مستحقة 2663

تسديد فائدة السنة الاولى

35000 من د / حسابات دائنة متنوعة 266

قيد سداد الفائدة المستحقة

د / مصاريف مستحقة 2663

35000 الى د / نقدية لدى المصارف 183

استحقاق الفائدة في نهاية السنة الثانية 31 / 12 / 2002

350000 من حـ / الفوائد المدينة 361

قيد استحقاق الفائدة للسنة الثانية

حـ / فوائد مدينة محلية 3611

350000 الى حـ / حسابات دائنة متنوعة 266

حـ / مصاريف مستحقة 2663

تسديد قيمة القرض مع الفائدة المستحقة عن السنة الثانية

من مذكورين

350000 حـ / حسابات دائنة متنوعة 266

قيد سداد قيمة القرض مع الفائدة الاخيرة

حـ / مصاريف مستحقة 2663

5000000 حـ / قروض مستلمة طويلة الاجل 241

حـ / قروض طويلة من القطاع الاشتراكي 2411

5350000 الى حـ / نقدية لدى المصارف 183

مثال واجب بيتي : نفس المثال في القروض الممنوحة

في 15 / 1 قامت شركة الصناعات الخفيفة (قطاع مختلط) بإقراض شركة الاستثمارات السياحية (قطاع مختلط) مبلغ 2000000 دينار لمدة تسعة اشهر بفائدة سنوية قدرها 8 % تسدد مع مبلغ القرض في نهاية مدته المقررة .

المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه في سجلات الجهة المقترضة ؟

اذا علمت ان حـ / قروض مستلمة قصيرة الاجل / 242 , حـ / قروض قصيرة للقطاع المختلط 2423 , حـ / نقدية لدى المصارف 183 , حـ / حسابات دائنة متنوعة / 266 , حـ / مصاريف مستحقة / 2663 , حـ / الفوائد المدينة / 361 , حـ / فوائد مدينة محلية / 3611 , حـ / نقدية في الصندوق / 181)

الاستثمارات المالية حـ / 15

يقصد بالاستثمارات المالية للوحدات الودائع النقدية الثابتة لدى المصارف و الاسهم و السندات .

ان الهدف من هذه الاستثمارات هو الاستفادة من السيولة النقدية الفائضة بغية تحقيق الارباح او العوائد او السيطرة و

التوجيه على الوحدات الاقتصادية الاخرى من خلال شراء نسبة معينة من اسهمها او سنداتها بالإضافة الى تحقيق

الارباح او العوائد .

وقد قسم النظام المحاسبي الموحد الاستثمارات المالية الى طويلة الاجل و قصيرة الاجل ثم قسم كلا منها تقسيما قطاعيا

كالآتي :

رقم الدليل على المستوى

اسم الحساب

الثنائي الثلاثي الرباعي

استثمارات مالية طويلة الاجل	151
استثمارات طويلة في القطاع الاشتراكي	1511
استثمارات طويلة في القطاع التعاوني	1512
استثمارات طويلة في القطاع المختلط	1513
استثمارات طويلة في القطاع الخاص	1514
استثمارات طويلة في القطاع الخارجي	1515
استثمارات مالية قصيرة الاجل	152
استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي	1521
استثمارات قصيرة في القطاع التعاوني	1522
استثمارات قصيرة في القطاع المختلط	1523
استثمارات قصيرة في القطاع الخاص	1524
استثمارات قصيرة في القطاع الخارجي	1525

ان تقسيم الاستثمارات المالية بموجب الدليل المحاسبي الى طويلة الاجل و قصيرة الاجل ليس على اساس عمر او امد الاستثمار كما هو الحال بالنسبة للقروض الممنوحة والمستلمة و انما على اساس الغرض او الهدف من الاستثمار . فاذا كان الهدف من الاستثمار هو تأسيس الشركات المشتركة و السيطرة عليها و توجيهها عن طريق شراء نسبة معينة من الاسهم و السندات فيها ، فان هذا الاستثمار يعد استثمارا ماليا طويل الاجل ، اما اذا كان الهدف من الاستثمار هو استغلال سيولة نقدية فائضة لفترة قصيرة نسبيا بقصد تحقيق العوائد و الارباح عن طريق الودائع النقدية لدى المصارف او عن طريق شراء الاسهم و السندات فان هذا الاستثمار يعتبر استثمارا ماليا قصير الاجل .

اهم المعالجات المحاسبية :- تتمثل المعالجات المحاسبية لحساب الاستثمارات المالية في الحالات التالية :-

اولا : الودائع النقدية الثابتة لدى المصارف :

يقصد بالودائع النقدية الثابتة السيولة النقدية الفائضة عن حاجة الوحدة الاقتصادية لفترة زمنية معينة و التي يتم استثمارها لدى المصارف كوديعة ثابتة بنسبة فائدة معينة تحصل عليها الوحدة المستثمرة . و تعتبر الودائع الثابتة لدى المصرف بحكم الاستثمارات المالية قصيرة الاجل سواء كانت الوديعة اكثر او اقل من سنة واحدة ، لان الهدف من الوديعة هو استثمار سيولة فائضة عن حاجة الوحدة لفترة معينة وتعالج الودائع الثابتة لدى المصرف محاسبيا كالاتي :

أ - ايداع السيولة الفائضة لدى المصارف بحكم الوديعة الثابتة . يتم تسجيل القيد المحاسبي التالي :

XXX من حـ / الاستثمارات المالية 15

قيد ايداع الوديعة الثابتة →

حـ / استثمارات مالية قصيرة الاجل 152

حـ / استثمارات قصيرة في القطاع المعني

ب - استحقاق فوائد الوديعة الثابتة

تعتمد المعالجة المحاسبية لاستحقاق و استلام فوائد الودائع الثابتة على فترة الوديعة فاذا كانت فترة الوديعة الثابتة سنة واحدة فما دون فان المصرف سوف يسدد للوحدة بتاريخ انتهاء فترة الوديعة الفائدة المستحقة مضافا لها مبلغ الوديعة و في هذه الحالة تقوم الوحدة صاحبة الوديعة بتسجيل قيدين الاول بالفائدة المستحقة و الثاني باستلام الوديعة مع الفائدة كالاتي :

XXX من د / حسابات مدينة متنوعة 166

قيود استحقاق الفائدة →

د / ايرادات مستحقة 1662

XXX الى د / فوائد دائنة 461

د / يذكر الحساب الفرعي للفائدة

XXX من د / نقدية لدى المصارف 183 / او نقدية في الصندوق 181

الى / مذكورين

XXX د / حسابات مدينة متنوعة 166

استلام مبلغ الوديعة مضافا له الفائدة →

د / ايرادات مستحقة 1662

XXX د / استثمارات مالية قصيرة الاجل 152

د / استثمارات قصيرة في القطاع المعني

اما اذا كانت فترة الوديعة لأكثر من سنة و كان الاتفاق بين طرفين ينص على اضافة مبلغ الفائدة الى مبلغ الوديعة الاصلية لغرض اعادة استثمارها ففي هذه الحالة يسجل القيد الاتي بذلك و يكرر بعدد مرات استحقاق الفائدة لحين انتهاء فترة الوديعة .

XXX من د / استثمارات مالية قصيرة الاجل 152

د / استثمارات قصيرة في القطاع المعني

XXX الى د / فوائد دائنة 461

و عند انتهاء فترة الوديعة فان الوحدة تستلم قيمة الوديعة الثابتة الاصلية مع الفائدة المعاد استثمارها و يسجل بذلك قيد مماثل لقيد الاستلام السابق ذكره في اعلاه .

1 **مثال محلول :** قامت احدى شركات القطاع الخاص و بسبب توفر سيولة نقدية فائضة لديها بإيداع مبلغ 100000 دينار
2 وديعة ثابتة لدى مصرف الرافدين لمدة سنة واحدة اعتبارا من بداية السنة المالية بفائدة قدرها 8% سنويا و قد تم تسجيل
3 مبلغ الوديعة مع الفائدة الناتجة عنها بعد انتهاء المدة المقررة لها في حساب الشركة لدى المصرف .
4 **المطلوب :** تسجيل قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه في سجلات الشركة المذكورة :

5 **الحل :**

6 استثمار السيولة الفائضة في الوديعة الثابتة

7 100000 من حـ / استثمارات مالية قصيرة الاجل 152
8 قيد ايداع الوديعة الثابتة

9 حـ / استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي 1521

10 100000 الى حـ / نقدية لدى المصارف 183

11 استحقاق الفائدة $100000 \times 8\% = 8000$ دينار

12 8000 من حـ / حسابات مدينة متنوعة 166

13 حـ / ايرادات مستحقة 1662
14 قيد استحقاق الفائدة

15 8000 الى حـ / فوائد دائنة 461

16 حـ / فوائد دائنة محلية 4611

17 تسجيل الوديعة و فائدها في جاري الشركة لدى المصرف بعد انتهاء فترة الوديعة

18 108000 من حـ / نقدية لدى المصارف 183

19 الى المذكورين

20 8000 حـ / حسابات مدينة متنوعة 166

21 حـ / ايرادات مستحقة 1662

22 100000 حـ / استثمارات مالية قصيرة الاجل 152

23 حـ / استثمارات قصيرة الاجل في القطاع الاشتراكي 1521

24 **ثانياً : السندات**

25 ان الهدف من اقتناء السندات في العراق هو استثمار السيولة النقدية الفائضة لدى الوحدة الاقتصادية و الحصول لقاء ذلك
26 على عوائد مرتفعة نسبيا قياسا الى عوائد الودائع الثابتة لدى المصارف و ليس بقصد السيطرة على الوحدات الاخرى
27 بسبب كون الوحدات المصدرة لهذه السندات وحدات حكومية . لذلك فانه استنادا الى تصنيف الاستثمارات بموجب النظام
28 المحاسبي الموحد فان السندات تعتبر من الاستثمارات قصيرة الاجل لان السبب من اقتنائها هو الاستفادة من عوائدها
29 ليس بقصد السيطرة على الوحدات المصدرة لها و ينحصر اصدارها عادة في العراق بوزارة المالية و المصارف التابعة
30 لها . وقد تشتري السندات بنفس قيمتها الاسمية او بأكثر او اقل من ذلك و تختلف معالجتها المحاسبية باختلاف ذلك .
31 فان المعالجات المحاسبية للسندات فيما يخص شرائها واستحقاق واستلام عوائدها
32 وكذلك استلام قيمتها في نهاية فترتها المحددة التي قد تزيد او تقل عن السنة الواحدة هي نفس المعالجات المحاسبية في
33 الودائع الثابتة النقدية لدى المصارف
34 باستثناء توسط حساب 463 بالنسبة لفوائد السندات بدلا من حساب 461 الذي يستخدم لفوائد الودائع الثابتة لدى
35 المصارف
36
37

1
2 اما اذا كانت الوحدة بحاجة الى سيوله نقديه فان بإمكانها بيع استثماراتها من السندات في السوق المالية وعملية —
3 البيع وقد تكون بالكلفة او بربح او خسارة

4
5 فتكون المعالجات المحاسبية للحالات المختلفة لبيع السندات هي : —
6

7 **1- بيع السندات بالكلفة :** فنسجل القيد المحاسبي التالي : —

8 XXX من د / نقدية في الصندوق 181

9 XXX الى د / استثمارات مالية قصيرة الاجل 152

10 د / يذكر القطاع الذي تم فيه الاستثمار

11
12
13 **2- بيع السندات بربح :** فنسجل القيد المحاسبي التالي :

14 XXX من د / نقدية في الصندوق 181

15 الى مذكورين

16 XXX د / استثمارات مالية قصيرة الاجل 152

17 د / يذكر القطاع الذي تم فيه الاستثمار

18 XXX د / إيرادات رأسمالية 493

19
20 **3- بيع السندات بخساره :** فنسجل القيد المحاسبي التالي :

21 من مذكورين

22 XXX د / نقدية في الصندوق 181

23 XXX د / خسائر رأسمالية 393

24 XXX الى د / استثمارات مالية قصيرة الاجل 151

25 د / يذكر القطاع الذي تم فيه الاستثمار

26
27 **مثال محلول :** قامت احدى الشركات بشراء ما قيمته 200000 دينار من سندات المصرف العقاري بالقيمة الاسمية عند

28 اصدارها . و كانت فترة هذه السندات 8 سنوات و تحمل فائدة سنوية قدرها 9% ابتداء من 1 / 1 . و بعد استحقاق

29 واستلام عوائد السنة الاولى قررت الشركة بيع هذه السندات و قد تم بيعها نقدا على فرض

30 أ - بمبلغ 200000 دينار . ب - بمبلغ 215000 دينار . ج - بمبلغ 197500 دينار .

31 **المطلوب :** قيود اليومية اللازمة للعمليات حسب الفروض اعلاه في سجلات الشركة ؟

32
33 **الحل :** شراء السندات

34 200000 من د / استثمارات مالية قصيرة الاجل 152

35 قيد شراء المستندات →

35 د / استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي 1521

36 200000 الى د / نقدية لدى المصارف 183

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37

1 استحقاق عوائد السنة الاولى $18000 = 9\% \times 200000$

2
3 18000 من حـ / حسابات مدينة متنوعة 166

4 حـ / ايرادات مستحقة 1662

5 18000 الى حـ / ايرادات الاستثمارات المالية 463

6
7 18000 من حـ / نقدية في صندوق 181

8 18000 الى حـ / حسابات مدينة متنوعة 166

9 حـ / ايرادات مستحقة 1662

10
11 **بيع السندات على اساس الفرض (آ)**

12 200000 من حـ / نقدية في الصندوق 181

13 200000 الى حـ / استثمارات مالية قصيرة الاجل 152

14 حـ / استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي 1521

15
16
17
18 **بيع السندات على اساس الفرض (ب)**

19 215000 من حـ / نقدية في الصندوق 181

20 الى مذكورين

21 15000 حـ / ايرادات رأسمالية 493

22 200000 حـ / استثمارات مالية قصيرة الاجل 152

23 حـ / استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي 1521

24
25 **بيع السندات على اساس الفرض (ج)**

26 من مذكورين

27 197500 حـ / نقدية في الصندوق 181

28 2500 حـ / خسائر رأسمالية 393

29 200000 الى حـ / استثمارات مالية قصيرة الاجل 152

30 حـ / استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي 1521

31
32 **حسابات مدينة متنوعة حـ / 166 و حسابات دائنة متنوعة حـ / 266 :-**

33
34 تنفرع الحسابات المدينة المتنوعة و الدائنة المتنوعة بموجب الدليل المحاسبي الى الحسابات الآتية :

35
36 الحسابات الدائنة المترتبة / 266

الحسابات المدينة المترتبة / 166

رقم الحساب	اسم الحساب	رقم الحساب	اسم الحساب
2661	تأمينات مستلمه	1661	تأمينات لدى الغير
2662	ايرادات مستلمه مقدما	1662	ايرادات مستحقه
2663	مصاريف مستحقه	1663	مصاريف مدفوعة مقدما
2664	رواتب واجور مستحقه	1664	طلبات تعويض
2665	رواتب واجور معاده	1665	فروقات نقديه مخزنيه
2666	مديرية التقاعد العامة		
2667	مؤسسه التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال		

حقوق ماليه على الوحدة للغير

حقوق ماليه للوحدة على الغير

أ - ايرادات مستحقة حـ / 1662 و ايرادات مستلمة مقدما حـ / 2662

يمثل حـ / 1662 الايرادات المختلفة التي تستحق للوحدة على الغير خلال السنة المالية. اما حـ / 2662 الايرادات التي تخص فترة او فترات مالية لاحقة و التي يتم استلامها خلال السنة المالية وهي بذلك تكون بمثابة التزامات مالية على الوحدة تجاه الغير خلال السنة التي استلمت فيها و الغرض الاساسي من استخدام حـ / 1662 و حـ / 2662 هو تحميل السنة المالية بنصيبها من الايرادات الفعلية تطبيقا لأساس الاستحقاق بغية التوصل الى الربح او الخسارة الفعلية التي تخص السنة المالية المعدة عنها الحسابات الختامية .

وفيما يلي المعالجة المحاسبية لهذه الحسابات:-

1 - استحقاق الايراد :-

ان النظام المحاسبي الموحد يستند على اساس الاستحقاق و يستخدم اسلوب قيد الاستحقاق في تسجيل المعاملات المالية ومن ضمنها تلك المتعلقة بالإيرادات وهذا يعني ان اساس الاستحقاق يطبق من لحظة تحقق الايراد من خلال استخدام اسلوب قيد الاستحقاق مما يغني الوحدة في نهاية السنة المالية من اجراء التسويات اللازمة تطبيقا لأساس الاستحقاق . لذلك فانه عند استحقاق ايراد معين للوحدة يسجل قيد استحقاق بنصيب السنة المالية من الايراد دون انتظار استلامه ، و يكون قيد الاستحقاق بنصيب السنة المالية من ذلك الايراد كالآتي :

XXX من حـ / حسابات مدينة متنوعة 166
 حـ / ايرادات مستحقة 1662
 XXX الى حـ / الايراد المعني (- 4)

والمقصود بالإيراد المعني هو احد حسابات الموارد الواردة في الدليل المحاسبي الموحد والتي تبدأ بالرقم (4) مثل :

451	كفله الموجودات المصنعة داخليا	461	فوائد دائنة
-----	-------------------------------	-----	-------------

417	ايراد بيع المخلفات	423	عموله مستلمة
425	ايرادات متنوعه	416	ايراد ماء وكهرباء
413	ايرادات نشاط التشييد	462	ايجار الاراضي
463	ايراد الاستثمارات المالية	412	صافي المبيعات

2- استلام الايراد المستحق بالكامل :-

في حالة استلام الايراد المستحق خلال السنة المالية التي استحق فيها او خلال فترات مالية لاحقة فانه يسجل القيد الاتي

XXX من د / نقدية في الصندوق 181
 XXX الى د / حسابات مدينة متنوعة 166
 د / ايرادات مستحقة 1662
 قيد استلام الإيراد

3- استلام ايراد اكثر من الايراد المستحق خلال السنة

عندما تستلم الوحدة مبلغا يفوق مبلغ الايراد المستحق خلال السنة ففي هذه الحالة يعتبر المبلغ المستلم زيادة على الايراد المستحق فعلا بمثابة ايراد مستلم مقدما عن سنة او سنوات قادمة و هو بذلك بمثابة التزامات مالية على الوحدة المستلمة لهذا الايراد خلال السنة التي استلم فيها مقدما عن الفترات اللاحقة و يسجل بذلك القيد الاتي :

XXX من د / نقدية في الصندوق 181
 الى المذكورين
 XXX د / حسابات مدينة متنوعة 166
 د / ايرادات مستحقة 1662
 XXX د / حسابات دائنة متنوعة 266
 د / ايرادات مستلمة مقدما 2662
 قيد استلام ايراد اكثر من المستحق

وعند الدخول في السنة المالية الجديدة التي يعود لها الايراد المستلم مقدما فان طبيعة هذا الاخير سوف تتحول الى ايراد فعلي و يسجل بذلك القيد المحاسبي التالي بنصيب السنة الجديدة من الايراد الذي استلم مقدما خلال الفترة او الفترات المالية السابقة .

XXX من د / حسابات دائنة متنوعة 266
 د / ايرادات مستلمة مقدما / 2662
 XXX الى د / الايراد المعني - 4
 قيد غلق الايراد المستلم مقدما في الايراد
 الفعلي للسنة

مثال محلول) في 2000/1/1 اجرت احدى الشركات اراضي فضاء عائدة لها الى شركة اخرى ببدل ايجار سنوي قدره 80000 دينار . مع العلم ان د / ايجار الاراضي يحمل الرقم 462 ضمن الدليل المحاسبي .

المطلوب : قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة المؤجرة على فرض :-

ا - تم استلام ايجار سنة كاملة .

ب - تم استلام ايجار سنتين

الحل //

2 - الفرض (ا) باستلام ايجار سنة كاملة

1 - استحقاق الايراد

80000 من د / نقدية في الصندوق 181 80000 الى د / حسابات مدينة متنوعة 166 د / إيرادات مستحقة 1662	80000 من د / حسابات مدينة متنوعة 166 د / إيرادات مستحقة 1662 80000 الى د / إيجارات الاراضي 462
4 - و في بداية سنة 2001 يعكس الايراد المستلم مقدما الى الايراد الفعلي	3 - الفرض (ب) باستلام ايجار سنتين
80000 من د / حسابات دائنة متنوعة 266 د / ايراد مستلم مقدما 2662 80000 الى د / ايجارات الاراضي 462	160000 من د / نقدية في الصندوق 181 الى مذكورين 80000 د / حسابات مدينة متنوعة 166 د / إيرادات مستحقة 1662 80000 د / حسابات دائنة متنوعة 266 د / إيرادات مستلمة مقدما 2662

ب - مصاريف مدفوعة مقدما د / 1663 ومصاريف مستحقة د / 2663

يمثل د / 1663 المبالغ المدفوعة من قبل الوحدة الى الغير عن مصاريف مختلفة تعود لفترة او فترات مالية لاحقة لذلك يعتبر هذا الحساب بمثابة حقوق مالية للوحدة على الغير خلال السنة التي دفعت فيها هذه المصاريف مقدما لحين الدخول في الفترة المالية التي تخصها . اما حساب مصاريف مستحقة د / 2663 فيمثل المصاريف التي تخص سنة النشاط و التي يتم تسديدها بعد . و بذلك تعتبر بمثابة التزامات مالية على الوحدة تجاه الغير لحين تسديدها مثل مصاريف الماء والكهرباء والمجاري والهاتف.....الخ.

وفيما يلي المعالجة المحاسبية لهذه الحسابات .

1 - استحقاق المصروف :-

تطبيقا لأساس الاستحقاق ولأسلوب قيد الاستحقاق في ن.م.م فإنه عند استحقاق المصروف على الوحدة ان تسجل قيد الاستحقاق بنصيب السنه المالية عن هذا المصروف فنوسط حساب حسابات دائنة متنوعه 266 والذي يتحلل منه حساب مصاريف مستحقه /2663 في الجانب الدائن , ونوسط حساب المصروف المعني هو احد حسابات الاستخدامات الواردة في الدليل المحاسبي والذي تبدأ بالرقم (3) بالجانب المدين فنسجل القيد المحاسبي التالي :-

XXX من د / المصروف المعني (- 3)
XXX الى د / حسابات دائنة متنوعة 266
د / مصاريف مستحقة 2663

2 - تسديد المصروف المستحق بالكامل :- عند تسديد المصروف المستحق بالكامل فإن ذلك يعني وفاء الوحدة بالتزامها المالي وبالتالي يغلق حساب مصاريف مستحقه بالنقدية لدى المصارف او الصندوق فنسجل القيد المحاسبي التالي :

XXX من د / حسابات دائنة متنوعة 266
د / مصاريف مستحقة 2663
XXX الى د / نقدية لدى المصارف 183

3- تسديد مبلغ اكبر من المصروف المستحق خلال السنة

عندما يكون المبلغ المسدد خلال السنة اكبر من المبلغ المستحق عن المصروف الذي تم تثبيته في السجلات فإنه يجب ان يسجل الفرق بين المبلغ المدفوع فعلا و المبلغ المستحق ضمن حساب مصاريف مدفوعة مقدما د / 1663 حيث يعتبر

هذا الحساب الاخير بمثابة حقوق مالية للوحدة على الغير خلال السنة التي اعتبر فيها مصروفا مدفوعا مقدما عن فترة او فترات مالية لاحقة .

و يثبت بذلك القيد الاتي .

من مذكورين
XXX ح / حسابات دائنة متنوعة 266
ح / مصاريف مستحقة 2663
XXX ح / حسابات مدينة متنوعة 166
ح / مصاريف مدفوعة مقدما 1663
XXX الى ح / نقدية لدى المصارف 183

وعند الدخول في السنة المالية الجديدة التي يعود اليها المصروف المدفوع مقدما فان طبيعة هذا الحساب الاخير تتحول الى مصروف فعلي و يسجل بذلك القيد المحاسبي التالي 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

سؤال / متى تصبح الحسابات المدينة المتنوعة والحسابات الدائنة المتنوعة مدينا" ؟ وضح ذلك مبين اسم الحساب ضمن المستوى الرابع ؟

مثال محلول) استأجرت احدى الشركات المساهمة الزراعية اراضي زراعية من الدولة ببدل ايجار سنوي قدره 45000 دينار و ذلك اعتبارا من 1998/1/1
المطلوب : قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة المستأجرة على فرض تسديد
أ - 45000 دينار. ب - 90000 دينار. ج - 135000 دينار؟

الحل //

1 - قيد استحقاق الايجار	2 - الفرض (ا) تسديد مبلغ 45000 دينار
45000 من ح / ايجارات الاراضي 362 45000 الى ح / حسابات دائنة متنوعة 266 ح / مصاريف مستحقة 2663	45000 من ح / حسابات دائنة متنوعة 266 ح / مصاريف مستحقة 2663 45000 الى ح / نقدية لدى المصارف 183
3 - الفرض (ب) تسديد مبلغ 90000 دينار	4 - وفي بداية عام 1999 يعكس المصروف المدفوع مقدما و يتحول الى مصروف فعلي
من مذكورين 45000 ح / حسابات دائنة متنوعة 266 ح / مصاريف مستحقة 2663 45000 ح / حسابات مدينة متنوعة 166 ح / مصاريف مدفوعة مقدما 1663	45000 من ح / ايجارات الاراضي 362 45000 الى ح / حسابات مدينة متنوعة 166 ح / مصاريف مدفوعة مقدما 1663

	90000 الى د / نقدية لدى المصارف 183
6 - وفي بداية عام 1999 يعكس المصروف المدفوع مقدما و يتحول الى مصروف فعلي	5 - الفرض (ج) تسديد مبلغ 135000 دينار من مذكورين 45000 د / حسابات دائنة متنوعة 266 د / مصاريف مستحقة 2663 90000 د / حسابات مدينة متنوعة 166 د / مصاريف مدفوعة مقدما 1663 135000 الى د / نقدية لدى المصارف 183
45000 من د / ايجارات الاراضي 362 45000 الى د / حسابات مدينة متنوعة 166 د / مصاريف مدفوعة مقدما 1663	

وفي بداية عام 1999 يعكس المصروف المدفوع مقدما الى المصروف الفعلي بنصيب عام 1999 من المصروف و المتبقي من رصيد المصروف المدفوع مقدما يدور الى عام 2000 و يسجل في بداية هذا العام قيد عكسي لرصيد المصروف المدفوع مقدما المتبقي الى المصروف الفعلي .

طلبات التعويض د / 1664

يستخدم هذا الحساب لتثبيت الحقوق المالية التي تنشأ للوحدة على الغير عن الاضرار التي تصيب بعض موجوداتها (مثل بضائع مستوردة ، المخزون ، الموجودات ثابتة) و التي لم يتم تحديدها بعد بشكل نهائي و الجهة التي ستقوم بالتعويض . و تكون حالات الاضرار اما داخلية اي داخل الوحدة الاقتصادية بسبب الحريق او السرقة و غيرها او خلال استيراد البضاعة بسبب فقدان او التلف (كلا او جزءا) او استلام مواد مخالفة للمواصفات المتفق عليها مع المجهز اصلا او النقص (سواء كان ظاهريا او في المحتويات الداخلية) . و يتحدد الضرر في البضاعة المستوردة بعد الكشف عليها من لجنة الاستلام و بحضور ممثل شركة التامين ومقارنتها تفصيليا مع قوائم المجهز حيث يتم تنظيم محضر نفاذ بالمواد المستلمة و يثبت نوع الضرر وتقييمه و اسبابه ومطالبة الجهة المعوضة به (شركة التامين او الشركة الناقلة او المجهز) .

وفيما يلي المعالجة القيدية لهذا الحساب :

1- تحميل كلفة الموجودات المتضررة على حساب طلبات التعويض بعد ان يتم تقدير قيمة الاضرار بشكل اولي يسجل بذلك القيد الاتي :-

XXX من د / حسابات مدينة متنوعة 166
د / طلبات التعويض 1664
XXX الى د / الموجود المتضرر

المقصود بالموجود المتضرر أحد حسابات الموجودات التي تعرضت للأضرار كأن يكون على سبيل المثال الاعتمادات المستندية لشراء مواد او المخزون او المباني .

2 - تحديد المسؤولية و مبلغ التعويض

1 يتم تحديد مبلغ التعويض و الجهة التي سوف تقوم بالتعويض (شركة التامين ، الشركة الناقلة ، المجهز ...) وذلك من
2 واقع الاشعار التي ترسله الجهة المعوضة . وتواجه الوحدة بهذا الخصوص ثلاثة احتمالات فاما ان يكون المبلغ المعوض
3 مساويا لمبلغ حسابات طلبات التعويض او اكثر او اقل من ذلك و تعالج هذه الاحتمالات محاسبيا كالآتي .
4

5 الاحتمال الاول :- مبلغ التعويض مساوي لرصيد د / 1664

6
7 XXX من د / مدينو نشاط غير جار 165
8 XXX الى د / حسابات مدينة متنوعة 166
9 د / طلبات التعويض 1664
10

11 قيد مبلغ التعويض بنفس مبلغ الضرر →

12 الاحتمال الثاني :- مبلغ التعويض اكثر من رصيد د / 1664

13 XXX من د / مدينو نشاط غير جار 165

14 الى مذكورين

15 XXX د / حسابات مدينة متنوعة 166

16 د / طلبات التعويض 1664

17 قيد مبلغ التعويض بأكثر من مبلغ الضرر →

18 XXX د / ايرادات عرضية 492

19 الاحتمال الثالث :- مبلغ التعويض اقل من رصيد د / 1664

20 من مذكورين

21 XXX د / مدينو نشاط غير جار 165

22 XXX د / مصروفات عرضية 392

23 XXX الى د / حسابات مدينة متنوعة 166

24 قيد مبلغ التعويض بأقل من مبلغ الضرر →

25 د / طلبات التعويض 1664

26
27
28
29 وسواء كان المبلغ المعوض مساويا او اقل او اكثر من رصيد حساب طلبات التعويض فانه عند استلام مبلغ التعويض
30 يغلق حساب مدينو نشاط غير جار (الجهة المعوضة) بموجب القيد الآتي :
31

32 XXX من د / نقدية في الصندوق 181

33 قيد استلام مبلغ التعويض →

34 XXX الى د / مدينو نشاط غير جار 165

35 ان العمليات المالية التي تخص طلبت التعويض تعتبر من العمليات القليلة الحدوث وهي بذلك بمثابة نشاط عرضي لذلك
36 نرى ان النظام المحاسبي الموحد قد استخدم حساب مديني نشاط غير جار لاثبات الحقوق المالية التي تترتب للوحدة عن
37 طلبات التعويض و اعتبر الايرادات او الخسائر التي تنتج من طلبات التعويض بمثابة خسائر و ايرادات عرضية .

مثال محلول)

بتاريخ 1987/1/4 قامت احدى الشركات الصناعية في القطاع الاشتراكي بفتح اعتماد مستندي لاستيراد (20) طن من المواد الاولية بقيمة 40000 دينار . وقد سددت المبالغ الاتية

بتاريخ 1987/1/6 تم تسديد مبلغ 300 دينار عن مصاريف فتح الاعتماد

بتاريخ 1987/1/15 تم تسديد مبلغ 200 دينار عن مصاريف التامين على الاعتماد

بتاريخ 1987/3/2 سددت كامل قيمة الاعتماد عند الشحن

بتاريخ 1987/3/10 تم تسديد مبلغ 500 دينار عن رسوم گمرگية

بتاريخ 1987/3/11 وعند استلام البضاعة من قبل لجنة الاستلام في الشركة و تنظيم محضر للمواد و بحضور ممثل

شركة التامين تبين ان 10% من كمية المواد المستلمة كانت تالفة كليا . وبعد ادخال المواد الصالحة الى المخزن تم

مطالبة شركة التامين بالتعويض عن قيمة المواد التالفة .

م / اجراء القيود اليومية اللازمة على فرض : -

ا - ان قيمة التعويض بتاريخ 1987/4/1 كانت 4500 دينار تم استلامها نقدا .

ب - ان قيمة التعويض بتاريخ 1987/4/1 كانت 4000 دينار تم استلامها نقدا

الحل :-

1987/1/6 (اثبات قيد مصاريف فتح الاعتماد)

300 من د / اعتمادات مستندية لشراء مواد 138

د / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة 1381

300 الى د / نقدية لدى المصارف 183

1987/1/15 (اثبات قيد مصاريف التامين)

200 من د / اعتمادات مستندية لشراء مواد 138

د / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة 1381

200 الى د / نقدية لدى المصارف 183

1987/3/2 (اثبات قيد تسديد قيمة مستندات الشحن)

40000 من د / اعتمادات مستندية لشراء مواد 138

د / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة 1381

40000 الى د / نقدية لدى المصارف 183

1987/3/10 (اثبات قيد رسوم گمرگية)

500 من د / اعتمادات مستندية لشراء مواد 138

د / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة 1381

500 الى د / نقدية لدى المصارف 183

دينار كلفة المواد الاولية المستوردة $41000 = 500 + 40000 + 200 + 300$

دينار كلفة المواد التالفة $4100 = 10\% \times 41000$

دينار كلفة المواد الصالحة $36900 = 4100 - 41000$

1987/3/11 (اثبات قيد غلق الاعتماد بقيمة المواد الصالحة) خامات و مواد اولية يعني النشاط انتاجي

36900 من د / مخزون الخامات و المواد الاولية 131

36900 الى د / اعتمادات مستندية لشراء مواد 138

د / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة 1381

1987/3/11 (اثبات كلفة المواد التالفة)

4100 من د / حسابات مدينة متنوعة 166

د / طلبات التعويض 1664

4100 الى د / اعتمادات مستندية لشراء مواد 138

د / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة 1381

قيد استلام مبلغ التعويض حسب الفرض (ا)

4500 من د / نقدية بالصندوق 181

4500 الى د / مدينو نشاط غير جار 165

قيد اثبات مبلغ التعويض حسب الفرض (ا)

4500 من د / مدينو نشاط غير جار 165

الى المذكورين

4100 د / حسابات مدينة متنوعة 166

د / طلبات التعويض 1664

400 د / ايرادات عرضية 492

قيد استلام مبلغ التعويض حسب الفرض (ب)

4000 من د / نقدية بالصندوق 181

4000 الى د / مدينو نشاط غير جار 165

قيد ثبات مبلغ التعويض حسب الفرض (ب)

من المذكورين

4000 د / مدينو نشاط غير جار 165

100 د / مصروفات عرضية 392

4100 الى د / حسابات مدينة متنوعة 166

د / طلبات التعويض 1664

الفروقات النقدية والمخزنية :-

يستخدم هذا الحساب لتثبيت مبالغ الفروقات التي لم تعرف أسبابها بعد بالنسبة للنقدية في الصندوق والمخزون حيث تظهر هذه الفروقات عند الجرد الفعلي الى الصندوق والموجودات المخزنية ومقارنه ذلك ما مسجل في السجلات فاذا كانت أرصده الجرد الفعلي أكثر من أرصده السجلات الحسابية المعنية يجرى تثبيت الفرق في الطرف الدائن الى ح/ 1665 أما اذا كانت أرصده الجرد الفعلي أقل من أرصده السجلات الحسابية المعنية يجرى تثبيت الفرق في الطرف المدين من ح/ 1665 وكما مبين :-

اهـ - المعالجات المحاسبية :-

تتمثل المعالجات المحاسبية للفروقات النقدية المخزنية في الحالات التالية :-

1 - في حالة النقص :- عند إظهار الجرد الفعلي رصيد أقل ما مثبت في السجلات الحسابية بالنسبة الى النقدية او احدى حسابات المخزون فيجب تعديل أرصده السجلات لهذه الحسابات بحيث تطابق أرصده الجرد الفعلي فنوسط حساب حسابات مدينه متنوعه 166 (فروقات نقديه مخزنيه 1665) بالجانب المدين وحساب النقدية او المخزون المعني في الجانب الدائن فنسجل القيد المحاسبي التالي :-

XXX من ح/ حسابات مدينه متنوعه /166

ح/ فروقات نقديه مخزنيه /1665

XXX الى ح/ النقدية لدى الصندوق /181

او ح/ المخزون المعني / (-13)

وبعد التحري عن سبب النقص هذا وتحديد المسؤولية ومعرفة السبب يغلق حساب الفروقات النقدية المخزنيه ح/ 1665 بجعله دائنا والحساب المعني في الطرف المدين فنسجل القيد المحاسبي التالي :-

XXX من ح/ الحساب المعني

XXX الى ح/ حسابات مدينه متنوعه /166

ح/ فروقات نقديه مخزنيه / 1665

2 - في حالة الزيادة :- عند إظهار الجرد الفعلي لأرصده تزيد عن أرصده السجلات الحسابية بالنسبة للنقدية في

الصندوق او احد حسابات المخزون فإنه يجب أن تعدل أرصده السجلات بحيث تتطابق مع أرصده الجرد الفعلي حيث نوسط حساب حسابات مدينه متنوعه /166 (فروقات نقديه مخزنيه 1665) بالجانب الدائن وحساب نقديه لدى الصندوق /181 او المخزون المعني (-13) في الجانب المدين ففي هذه الحالة نسجل القيد المحاسبي التالي :-

XXX من ح/ النقدية لدى الصندوق /181

او ح/ المخزون المعني / (-13)

XXX الى ح/ حسابات مدينه متنوعه /166

ح/ فروقات نقديه مخزنيه /1665

1 وعند التحري عن السبب ومعرفة السبب وتحديد المسؤولية يغلق حساب 1665 بجعله مدينا وجعل الطرف الاخر دائن
2 للحساب المعني بهذه الزيادة فنسجل القيد المحاسبي التالي :-
3

4 XXX من د / حسابات مدينه متنوعه / 166

5 د / فروقات نقديه مخزنيه / 1665

6 XXX الى د / الحساب المعني

7 8 **مثال محلول :**

9 تم جرد الموجود الفعلي في الصندوق و وجد ان هنالك نقص بمبلغ 75000 دينار قياسا لما هو مثبت في السجلات وبعد
10 التحري عن السبب وجد أن المبلغ سدد الى احد المجهزين من القطاع الخاص من قبل امين الصندوق ولم يثبت ذلك في
11 السجلات .

12 المطلوب / قيود اليومية اللازمة في السجلات ؟

13 اذا علمت ان د / حسابات مدينه متنوعه /166, د / فروقات نقديه مخزنيه /1665, د / النقدية لدى الصندوق

14 /181, د/ المجهزين /261, د / مجهزين قطاع خاص /2614)

15 16 17 18 **الحل :-**

19 75000 من د / حسابات مدينه متنوعه /166

20 د / فروقات نقديه مخزنيه /1665

21 75000 الى د / النقدية لدى الصندوق /181

22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
→ **قيد أثبات النقص في الصندوق**

23 75000 من د / المجهزين /261

24 د / مجهزين قطاع خاص /2614

25 75000 الى د / حسابات مدينه متنوعه /166

26 د / فروقات نقديه مخزنيه / 1665

→ **تسويه حساب /1665 بعد معرفه السبب**

28 **السلف د / 167**

29 يمثل هذا الحساب المبالغ المدفوعة من الوحدة الى بعض منتسبيها بغرض الانفاق على بعض اوجه النشاط المتعلقة بها او
30 التي تدفع الى المنتسبين بصورة مباشرة او الى جهات اخرى نيابة عنهم كسلف شخصية تسترد منهم لاحقا . و تتحلل
31 السلف بموجب الدليل المحاسبي الى ثلاثة انواع هي :

32
33 1 - سلف لأغراض النشاط د / 1671

2 - سلف المنتسبين حـ / 1672

3 - سلف الزواج حـ / 1673

1 - سلف لأغراض النشاط حـ / 1671

وهي مبالغ تدفع الى بعض المنتسبين لغرض تمكينهم من انجاز بعض الاعمال التي تتعلق بنشاط الوحدة . وتتصف هذه السلف بكونها مؤقتة وذات مبالغ قليلة نسبيا وواجبة التصفية بعد انتهاء الغرض الذي تمت من اجله . ومثال على هذا النوع من السلف سلف السفر و الايفاد و سلف الاحتفالات . وتعالج سلف لأغراض النشاط محاسبيا كما يأتي :

1- عند التسليف :- في حاله التسليف نسجل القيد المحاسبي التالي بعد ان نوسط حساب سلف لأغراض النشاط /1671 في الجانب المدين وحساب النقدية لدى المصارف /183 في الجانب الدائن فنسجل القيد المحاسبي التالي :-

XXX من حـ / السلف 167

قيد منح السلفة →

حـ / سلف لأغراض النشاط 1671

XXX الى حـ / نقدية لدى المصارف 183

2 - تسويه السلفة :- بعد تقديم المستلف القوائم والمستندات التي تعزز عمليه الصرف عن المهام المكلف بها يتم تسويه السلفة فينتج لنا ما يلي :-

في حاله كون المصروف اقل من مبلغ السلفة	في حاله كون المصروف اكثر من مبلغ السلفة
من مذكورين XXX حـ / المصروف المعني 3 الى مذكورين XXX حـ / نقدية في الصندوق 181 XXX الى حـ / السلف 167 حـ / سلف لأغراض النشاط 1671	من مذكورين XXX حـ / المصروف المعني 3 XXX حـ / نقدية في الصندوق 181 XXX الى حـ / السلف 167 حـ / سلف لأغراض النشاط 1671

- في حاله كون المصروف مساوي لمبلغ السلفة

XXX من حـ / المصروف المعني 3

الى مذكورين

XXX حـ / السلف 167

حـ / سلف لأغراض النشاط 1671

مثال محلول) في احدى الشركات العامة تم تسليف لجنة الاحتفالات مبلغ 300000 دينار لغرض الانفاق على الاعداد للاحتفال بإحدى المناسبات الوطنية .

المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة على فرض ان اللجنة المكلفة قد قدمت المستندات التي تعزز الصرف وكانت

بمبلغ : ا - 300000 دينار ب - 290000 دينار ج - 310000 دينار

الحل //

<p>(2) تسوية السلفة بموجب - الفرض (ا)</p> <p>300000 من ح / دعاية وطبع و ضيافة 333 ح / احتفالات 3335 300000 الى ح / السلف 167 ح / سلف لأغراض نشاط 1671</p>	<p>(1) عند التسليف</p> <p>300000 من ح / السلف 167 ح / سلف لأغراض النشاط 1671 300000 الى ح / نقدية لدى المصارف 183</p>
<p>(4) تسوية السلفة بموجب الفرض (ج)</p> <p>310000 من ح / دعاية وطبع و ضيافة 333 ح / احتفالات 3335 الى مذكورين 10000 ح / نقدية في الصندوق 181 300000 ح / السلف 167 ح / سلف لأغراض النشاط 1671</p>	<p>(3) تسوية السلفة بموجب الفرض (ب)</p> <p>من مذكورين 290000 ح / دعاية وطبع و ضيافة 333 ح / احتفالات 3335 10000 ح / نقدية في الصندوق 181 300000 الى ح / السلف 167 ح / سلف لأغراض نشاط 1671</p>

2 - سلف منتسبين ح / 1672

وهي مبالغ تمنح لبعض منتسبي الوحدة بصفته الشخصية وقد تدفع اليهم بشكل مباشر او تدفع الى جهات معينة نيابة عنهم ، ويتم استعادة هذه السلف من المنتسبين حسب التعليمات النافذة ويسجل القيد المحاسبي التالي عند التسليف .

XXX من ح / السلف 167

ح / سلف المنتسبين 1672

XXX الى ح / نقدية لدى المصارف 183

وغالبا ما يتم استرجاع هذه السلف بأقساط شهرية من الرواتب و الاجور لذلك نلاحظ ظهور حساب سلف المنتسبين في الطرف الدائن من قيد الرواتب و الاجور الشهري كاستقطاع من راتب المنتسب لغرض التوصل الى صافي الراتب او الاجر الذي يسدد الى المنتسب .

مثال محلول) سددت احدى الشركات العامة مبلغ 300 الف دينار الى مديرية التقاعد العامة و ذلك عن اضافة خدمة تقاعدية لاحد منتسبيها و قد اعتبر المبلغ كسلفة في ذمة المنتسب تستقطع ب 10 اقساط متساوية من راتبه الشهري . وقد سدد المنتسب القسط الاول نقدا .

المطلوب : تسجيل اجراء القيود اليومية اللازمة ؟

(1) قيد التسليف 300000 من د / السلف 167 د / سلف المنتسبين 1672 300000 الى د / نقدية لدى المصارف 183	(2) قيد القسط الاول 300000 ÷ 10 = 30000 القسط الشهري 30000 من د / نقدية بالصندوق 181 30000 الى د / السلف 167 د / سلف المنتسبين 1672
--	---

3 - سلف الزواج د / 1673

يمنح المنتسب المتزوج حديثا سلفة زواج يحدد مبلغها بموجب القوانين و التعليمات النافذة و تستقطع بأقساط شهرية متساوية بعد مدة معينة من تاريخ التسليف من رواتب او اجور المنتسب لحين تسديدها . وتقوم الوحدات الاقتصادية عند التسليف بالتامين على سلف الزواج التي تقدمها الى منتسبيها لدى شركة التامين الوطنية لضمان استرداد مبلغ السلفة في حالة عدم قيام الموظف بالتسديد لسبب او لآخر وذلك مقابل مبلغ معين كعمولة يسدد الى الشركة المذكورة و يستقطع من مبلغ السلفة وفي احيان اخرى لا يتم اشتراط ذلك كما ان التعليمات النافذة تجيز اطفاء جزء معين من السلفة واعتبارها مصروفا تتحمله الوحدة في حالة انجاب الاطفال خلال او قبل فترة سريان استقطاع الاقساط الشهرية للسلفة .
وفيما يأتي المعالجات القيدية لهذا النوع من السلف :-

(1) عند التسليف xxx من د / السلف 167 د / سلف الزواج 1673 الى مذكورين xxx د / استقطاعات لحساب الغير 267 د / استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير 2671 xxx د / نقدية لدى المصارف 183	(2) تسديد مبلغ العمولة الى شركة التامين : xxx من د / استقطاعات لحساب الغير 267 د / استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير 2671 xxx الى د / نقدية لدى المصارف 183
--	---

3- استرجاع السلفة :

يتم استرجاع هذه السلفة بأقساط شهرية متساوية تحدد حسب التعليمات النافذة من الراتب الشهري للمنتسب لذلك نلاحظ ظهور سلف الزواج في الطرف الدائن من قيد الرواتب و الاجور الشهرية لمنتسبي الوحدة ضمن الاستقطاعات لغرض التوصل الى الاستحقاق الصافي لرواتب واجور المنتسبين .

4- اطفاء سلف الزواج :

1 لقد اجازت التعليمات النافذة اطفاء جزء معين من مبلغ سلفة الزواج في حالة انجاب الاطفال قبل او خلال فترة سريان
2 استقطاع الاقساط الشهرية للسلفة . وهذا الجزء الذي يتم اطفائه يسمى بقسط الاطفاء ، وهذا الاخير هو تحويل لجزء من
3 الحقوق المالية للوحدة الى مصروف ايرادي تتحمله الوحدة لأهداف وغايات اجتماعية .
4

5 ويعالج قسط الاطفاء محاسبيا كالآتي :-

6 XXX من د / مصروفات تحويلية متنوعة 383

7 د / اطفاء سلف الزواج 3835

8 XXX الى د / السلف 167

9 د / سلف الزواج 1673

10
11
12 **مثال محلول)** سلف احد المنتسبين سلفة زواج بمبلغ 100000 دينار وقد سدد له مبلغ (98000) دينار بشيك والباقي
13 تم تسديده الى شركة التامين من عمولتها لقاء تامين على مبلغ السلفة . وقبل البدء بالاستقطاع رزق هذا المنتسب طفلا
14 وطلب اطفاء جزء من مبلغ السلفة وقد تم اطفاء مبلغ 20000 دينار حسب التعليمات النافذة.

15 **المطلوب :** قيود اليومية اللازمة للتسليف و الاطفاء ؟

16 **الحل :**

17 (1) عند التسليف

18 100000 من د / السلف 167

19 د / سلف الزواج 1673

20 الى المذكورين

21 98000 د / نقدية لدى المصارف 183

22 20000 د / استقطاعات لحساب الغير 267

23 د / استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير 2671

24
25 (2) عند تسديد عمولة شركة التامين .

26 20000 من د / استقطاعات لحساب الغير 267

27 د / استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير 2671

28 20000 الى د / نقدية لدى المصارف 183

29
30 (3) اطفاء جزء من السلفة

31 20000 من د / مصروفات تحويلية متنوعة 383

32 د / اطفاء سلف الزواج 3835

33 20000 الى د / السلف 167

34 د / سلف الزواج 1673

رأس المال والاحتياطيات :-

رأس المال / تعريفه :-

هو الحساب الأول من حساب المطلوبات والذي خصص له النظام المحاسبي الموحد الرقم / 21 و الذي يتحلل الى حساب واحد في المستوى الثالث وهو حساب رأس المال المدفوع والمقصود به الأموال المقدمة من قبل الدولة او المساهمين عند تأسيس الوحدة , لغرض ممارسة نشاطها ومزاولة الأعمال التي أوكلت اليها , أما أن تكون هذه الأموال نقدا او عينا أما على شكل موجودات مختلفة التي تم دراستها في موضوع التمويل المركزي لأنشاء الموجودات الثابتة وتكون على شكل أسلوبيين هما :-

1 - عن طريق أستلام دفعة تمويلية وتودع في الحساب الجاري فنسجل القيد المحاسبي التالي :

XXX من ح/ النقدية لدى المصارف / 183

XXX الى ح/ رأس المال المدفوع / 211

عن طريق أستلام موجودات ثابتة فنسجل القيد المحاسبي التالي :-

XXX من ح/ الموجودات الثابتة ضمن ح / 11

XXX الى ح/ رأس المال المدفوع / 211

تم التطرق الى هذا الموضوع في محاضرة اساليب التمويل المركزي .

الاحتياطيات :-

يقصد بها هي المبالغ المحتجزة من الفائض الذي يظهره حساب النشاط الجاري / 281 بعد مقابلة الموارد بالاستخدامات لغرض تحقيق الأهداف واستخدام الفائض لاستثماره في توسعات المنشأة المستقبلية ولتجديد الموجودات واستبدالها أو لغرض مواجهه ارتفاع أسعار الموجودات فعند إظهار حساب النشاط الجاري / 281 أرباحا صافية (فائضة قابل التوزيع) فإن توزيع هذه الأرباح بين الجهات المستفيدة تعتمد على ملكية الوحدة , وتوزع حسب قوانين توزيع الأرباح الصادرة من الجهات المختصة فالاحتياطي العام هو حصة الوحدة من الأرباح يذهب الى حساب الاحتياطيات / 22 وحصة الجهات الحكومية وحصة العاملين من الوحدة كأرباح خاصة بهم تذهب الى ح/ 268 دائنو توزيع الأرباح .

وقد خصص النظام المحاسبي الموحد الرقم / 22 لحساب الاحتياطيات وتم تحليله الى الحسابات التالية ضمن المستوى الثالث :-

221	1 - احتياطيات رأسمالية
222	2 - احتياطيات عامة
223	3 - احتياطيات متنوعة
224	4 - الفائض المتراكم
225	5 - العجز المتراكم

1 - احتياطيات رأسمالية ح / 221

1 عرف النظام المحاسبي الموحد الاحتياطات بانها المبلغ المحتجز من الفائض لأغراض استثماره في توسعات المنشأة
2 المستقبلية لتجديد الموجودات او استبدالها او لغرض مواجهة ارتفاع اسعار الاصول وتبعاً لهذا التعريف يتفرع د / 221 الى
3 حسابين هما :-

4
5 أ - احتياطي التوسعات د / 2211

6 ب - احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة د / 2212

7
8 أهم المعالجات المحاسبية :- تتمثل المعالجات المحاسبية لهذا الحساب بما يلي :-

9
10 أ- المعالجة القيدية لحساب احتياطي التوسعات 2211 : في حالة اظهر حساب النشاط الجاري ارباحاً قابلة
11 للتوزيع فانه بإمكان ادارة الوحدة الاقتصادية تكوين هذا النوع من الاحتياطات. ويكون قيد اليومية كما يأتي:-

12
13 XXX من د / النشاط الجاري 281

14 XXX الى د / احتياطات رأسمالية 221

15 د / احتياطي التوسعات 2211

16
17 ب - المعالجة القيدية لحساب احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة د / 2211

18 من المعروف ان النفقات الرأسمالية تتحول الى نفقات إيرادية بالتدريج عن طريق اقساط الاندثار السنوية للموجودات
19 الثابتة الى ان تندثر قيمة هذه الاخيرة كلياً و يصبح مجموع اقساط الاندثار التي تم تحميلها على حساب النشاط الجاري
20 للسنوات التي استخدم خلالها الموجود الثابت و التي احتجزت داخل الوحدة (الاندثار المتراكم) مساوية لكلفة هذا
21 الموجود . عند ذلك يتم استخدام الاموال المحتجزة عن الاندثار المتراكم لهذا الموجود لشراء موجود ثابت جديد ليحل
22 محل الموجود القديم المندثر . ان هذا الوضع قد يكون سليماً في حالة ثبات قيمة وحدة النقد و ثبات المستوى التكنولوجي
23 للأصول الثابتة ، ولكن واقع الحال هو عكس ذلك تماماً فالأمر يوجد بلد في العالم اليوم لم يتأثر بالتضخم (ارتفاع الاسعار)
24 بدرجة او بأخرى بسبب العلاقات الاقتصادية العالمية فضلاً عن التقدم التكنولوجي السريع في مختلف المجالات و هذا
25 يعني انه من الصعب او المستحيل في بعض الاحيان ان تتمكن الوحدة باستخدام الاندثار المتراكمة من تجديد
26 موجوداتها الثابتة و المحافظة على طاقتها الانتاجية الاعتيادية . لذا فان النظام المحاسبي الموحد لم يغفل هذه النقطة فقد
27 حدد نسب الاندثار (العمر الانتاجي) للموجودات الثابتة و اجاز للوحدات الاقتصادية بموجب التعليمات المالية عدد (11)
28 لسنة 1988 بانه في حالة اندثار كامل القيمة التاريخية دفترياً لأي من الموجودات الثابتة مع بقائها في الانتاج تستمر
29 المنشأة باحتساب الاندثار بقسط سنوي يعادل 50% من المعدل السنوي لمجموع الاندثار المحتسبة خلال العمر
30 الانتاجي لها و يسجل بحساب احتياطي مستقل . وهذا الاخير هو حساب احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة د /
31 2212 . حيث تستخدم المبالغ التي يتضمنها هذا الاحتياطي مع مبالغ الاندثار المتراكمة لمواجهة استبدال الموجودات
32 الثابتة المندثرة و تكون المعالجة المحاسبية لتكوين د / 2212 كالآتي .

33
34 XXX من د / اندثار الموجود الثابت المعني 37

35 XXX الى د / احتياطات رأسمالية 221

36 د / احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة 2212

ويلاحظ من هذا القيد انه لا علاقة للفائض القابل للتوزيع بتكوين هذا الاحتياطي و انه بإمكان الوحدات تكوين هذا الاحتياطي سواء اكانت هنالك ارباح قابلة للتوزيع او لم تكن شرط ان تكون القيمة التاريخية للموجود الثابت قد اندثرت كليا و بقاءه قيد الاستخدام الفعلي في العمليات الانتاجية للوحدة الاقتصادية .

2 - الاحتياطي العام د / 222

يتضمن هذا الحساب المبالغ المحتجزة من الفائض القابل للتوزيع تنفيذا للنصوص القانونية و التعليمات النافذة بهذا الخصوص . و يكون القيد المحاسبي لتكوين هذا الاحتياطي كما يأتي :

XXX من د / النشاط الجاري 281

XXX الى د / الاحتياطي العام 222

3 - احتياطات متنوعة د / 223

يشمل هذا الاحتياطي الاحتياطات الاخرى من غير التي سبق ذكرها و التي يحق للوحدة تكوينها وفق النصوص القانونية النافذة . و يكون القيد المحاسبي لتكوين هذا الاحتياطي كما يأتي :

XXX من د / النشاط الجاري 281

XXX الى د / احتياطات متنوعة 223

4 - الفائض المتراكم د / 224

يمثل هذا الحساب الرصيد المتبقي من حصة الوحدة من الارباح بعد احتساب احتياطي التوسعات و الاحتياطي العام و الاحتياطات المتنوعة . و يكون القيد المحاسبي بتكوين هذا الاحتياطي كالاتي :

XXX من د / النشاط الجاري 281

XXX الى د / الفائض المتراكم 224

و بالإمكان بعد معرفة مبالغ الاحتياطات السابق ذكرها و التي تؤخذ من حصة الوحدة من الارباح اجمال قيود تكوين هذه الاحتياطات بالقيد الاتي :-

XXX من د / النشاط الجاري 281

الى المذكورين

XXX د / احتياطات رأسمالية 221

د / احتياطي التوسعات 2211

1 XXX د / احتياطي عام 222

2 XXX د / احتياطات متنوعة 223

3 XXX د / الفائض المتراكم 224

4
5 **هـ - العجز المتراكم د / 225 (مدين)**

6 لاحظنا ان الاحتياطات يتم تكوينها عندما تكون هنالك ارباح قابلة للتوزيع او بمعنى اخر عندما يكون رصيد حساب
7 النشاط الجاري بمرحلته الثانية دائنا . اما اذا حصل العكس فان ذلك يعني ان هنالك خسائر متحققة خلال السنة المعد عنها
8 حساب النشاط الجاري . و تقوم الوحدات الاقتصادية بتدوير هذه الخسائر الى السنوات المالية اللاحقة و اطفائها في
9 حساب النشاط الجاري عند تحقق الارباح شرط ان لا يتجاوز مبلغ الاطفاء السنوي لهذا العجز 50% من الارباح
10 المتحققة خلال السنة التي تتم فيها عملية الاطفاء و ذلك بالنسبة لشركات القطاع الاشتراكي اما شركات القطاع المختلط و
11 الخاص فان اطفاء الخسائر يتم وفق
12 ما جاء في قانون الشركات رقم 21 لسنة 1997 حيث يتم اطفاء الخسائر بما لا يتجاوز نسبته 50% من الاحتياطي
13 وليس من الربح الصافي وبذلك تكون المعالجة المحاسبية لتكوين واطفاء العجز المتراكم كالآتي :

14
15 1- تكوين د / 225 في حالة وجود خسائر متحققة

16 XXX من د / العجز المتراكم 225

17 XXX د / النشاط الجاري 281

18
19
20
21 2- اطفاء د / 225 في حالة تحقق الارباح في السنوات اللاحقة

22 XXX د / النشاط الجاري 281

23 XXX د / العجز المتراكم 225

24
25 **مثال محلول 1** : اظهر حساب بالنشاط الجاري في احدى الشركات العامة في 2005/12/31 رسيدا دائنا بمبلغ

26 800000 دينار و على فرض ان حصة الشركة من هذه الارباح كانت 200000 دينار تقرر ان توزعها على حساب

27 احتياطي التوسعات و الاحتياطي العام و الاحتياطات المتنوعة بنسبة 30%:25%:20% على التوالي و المتبقي يرحل

28 الى حساب الفائض المتراكم و المتبقي من الرصيد يرحل الى حساب دائنو توزيع الارباح 268

29 **المطلوب** : قيود اليومية اللازمة للعمليات المذكورة اعلاه

30 (اذا علمت ان د / النشاط الجاري 281, د / احتياطات رأسمالية 221 , د / احتياطي التوسعات 2211, د /

31 احتياطي عام 222, د / احتياطات متنوعة 223, د / الفائض المتراكم 224, د / دائنو توزيع الارباح 268)

32
33 **الحل** :

34 $200000 \times 30\% = 60000$ دينار احتياطي التوسعات

35 $200000 \times 25\% = 50000$ دينار الاحتياطي العام

36 $200000 \times 20\% = 40000$ دينار الاحتياطات المتنوعة

200000 – (60000 + 50000 + 40000) = 50000 دينار الفائض المتراكم	1
800000 – 200000 = 600000 المتبقي من الرصيد يرحل الى حـ / دائنو توزيع الارباح / 268	2
800000 من حـ / النشاط الجاري 281	3
الى مذكورين	4
60000 حـ / احتياطات رأسمالية 221	5
حـ / احتياطي التوسعات 2211	6
50000 حـ / الاحتياطي العام 222	7
40000 حـ / احتياطات متنوعة 223	8
50000 حـ / الفائض المتراكم 224	9
600000 حـ / دائنو توزيع الارباح 268	10
	11

12
13
14 **مثال محلول :** اظهر حساب النشاط الجاري في 2000/12/31 لاحد الشركات المساهمة رصيذا مدينا بمبلغ 40000
15 دينار فنقرر تدوير هذه الخسارة الى السنة المالية القادمة .

16 **المطلوب :** قيد اليومية اللازم لذلك ؟

17 (اذا علمت ان حـ / النشاط الجاري 281, حـ / العجز المتراكم 225)

18
19 40000 من حـ / العجز المتراكم / 225

20 40000 الى حـ / النشاط الجاري / 281

21 الرواتب والأجور 31 :-

22
23 يمثل هذا الحساب كلفة القوه الشرائية العاملة لقاء المساهمة في العملية الإنتاجية والتي تشمل ما يدفع لها من رواتب
24 وأجور نقدية واية امتيازات أخرى ويتحلل حساب الرواتب والأجور بعد أن خصص النظام المحاسبي الرقم 31 وهذه
25 الحسابات هي :-

الرواتب والأجور (31)	27
1- الرواتب النقدية للموظفين	28
2- الأجور النقدية للعمال	29
3- رواتب وأجور ومخصصات غ العراقيين	30
4- المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	31
5- المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	32
6- المساهمة في الضمان الاجتماعي غ العراقيين	33
311	34
312	35
313	36
314	37
315	38
316	39

36 أهم القواعد الخاصة بالرواتب والأجور :-

37
38 1- تنظيم الرواتب وتثبيت الاستحقاقات في الوحدة مره واحده في الشهر ولا يوجد تنظيم قواعد مفردة
39 لبعض الموظفين لأي سبب كان منع لحدوث الإرباك في الحسابات وذلك لأجراء القيود المحاسبية لأكثر
40 من مرة خلال الشهر .

2- تثبت في قيد استحقاق الراتب جميع مفردات الراتب التي تتمثل بالمفردات والمخصصات مع الراتب الاسمي باستمارة الراتب وتوقيعها من قبل المنظم والمحاسب ومدير الحسابات والمدقق والرئيس الأعلى للدائرة بعد المصادقة .

3- استخدام حساب رواتب وأجور مستحقة .

4- استخدام حساب استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير وأرسالها عن طريق الوحدة بعد جمع الاستقطاعات من المنتسبين لحساب الغير وأرسالها عن طريق الوحدة بعد جمع الاستقطاعات مثل الاشتراكات .

5- يستخدم حساب رواتب وأجور معادة التي لم يراجع اصحابها عليها خلال الشهر فتعاد الى المصرف .

6- يستخدم حساب السلف عن استقطاع مبالغ من المنتسبين كانت قد تترتب بدمتهم عن فروقات الرواتب والاجور أو كسلف المنتسبين أو سلف الزواج أو سلف المصرف العقاري والاشتراكي .

قيد استحقاق الرواتب والأجور:-

يثبت قيد استحقاق الرواتب والأجور كالآتي :-

من المذكورين

311 /	د / الرواتب النقدية للموظفين	XXX
311/	د / رواتب الموظفين	XXXX
3112/	د / مخصصات عائلية	XXXX
3113/	د / أجور أعمال إضافية	XXXX
3114 /	د / مكافئات تشجيعية	XXXX
3115/	د / مخصصات مهنية وفنية	XXXX
3116/	د / مخصصات تعويضية	XXXX
3119/	د/ مخصصات أخرى	XXXX
313/	د/ رواتب واجور مخصصات غ العراقيين	XXX
314/	د/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	XXX
3141 /	د / حصة المنشأة في التقاعد	
316/	د/ المساهمة في الضمان الاجتماعي غ العراقيين	XXX

الى المذكورين

267 /	د / استقطاعات لحساب الغير	XXX
2671/	د / استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	
167 /	د / السلف	XXX

1672/	XXXX د / سلف المنتسبين
1673/	XXXX د / سلف الزواج
266/	XXX د / حسابات دائنة متنوعة
2664/	XXXX د / رواتب وأجور مستحقة
2666/	XXXX د / مديرية التقاعد العامة
2667/	XXXX د / مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي
	قيد استحقاق الرواتب والمخصصات

ملاحظات مهمة :- تستخدم القوانين التالية الاستخراج ما يلي :

- 1 - المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين = ضعف التوقعات التقاعدية (يعني $2 \times$)
- 2 - المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال = (اجور العمال $\times 12 \div 100$)
- 3 - المساهمة في الضمان الاجتماعي غير العراقيين للموظفين = ضعف التوقعات التقاعدية (يعني $2 \times$)
- 4 - المساهمة في الضمان الاجتماعي غير العراقيين للعمال = (اجور العمال $\times 12 \div 100$)

د / مخصصات تعويضية 3116 / يشمل الحسابات التالية : (د مخ / ملابس ، اطعام ، سكن ، نقل)
د / مخصصات أخرى 3119 / يشمل الحسابات التالية : (د مخ / الضيافة ، الخطورة ، بدل العدوى ، موقع الجغرافي)

بعد تثبيت قيد الاستحقاق ومعرفة صافي الرواتب والأجور المستحقة يتم بتثبيت قيد الصرف لغرض توزيع الرواتب والأجور بعد سحبها بصك من المصرف على الموظفين وكما يلي حيث نسجل القيد المحاسبي التالي :-

XXX من د / حسابات دائنة متنوعة / 266
د / رواتب وأجور مستحقة / 2664
XXX الى د / النقدية لدى المصارف / 183

قيد صرف صافي الراتب المستحق

قيد تسديد الاستقطاعات من المنتسبين وحصة المنشأة في التقاعد :-

من مذكورين
XXX د / استقطاعات لحساب الغير / 267
د / استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير / 2671
XXX د / حسابات دائنة متنوعة / 266
د / مديرية التقاعد العامة / 2666
XXX الى د / النقدية لدى المصارف / 183

قيد تسديد الاستقطاعات من المنتسبين (السلف) :-

XXX من د / السلف / 167
XXXX د / سلف المنتسبين / 1672
XXXX د / سلف الزواج / 1673
XXXX الى د / النقدية لدى المصارف / 183

معالجة أخطاء الرواتب والأجور:-

أولا :- اكتشاف الأخطاء خلال السنة المالية (بعد أستلام الرواتب)

ثانياً :- اكتشاف الأخطاء خلال السنة المالية (ضمن حساب الرواتب والأجور معادة)

ثالثاً :- اكتشاف الأخطاء بعد غلق حسابات السنة المالية المختصة

أولاً :- اكتشاف الأخطاء خلال السنة المالية (بعد استلام الرواتب) :- يحدث أن تقوم الوحدة الاقتصادية بصرف الرواتب والأجور بصورة غير صحيحة نتيجة لأخطاء في احتساب الاستحقاق للمنتسبين اما في حالة الزيادة والنقصان في الصرف في راتب المنتسب بعد استلام الراتب بعد ذلك يتم اكتشاف الخطأ .
الصرف بالنقص :- في حالة صرف الراتب او المخصصات بالنقص فالمعالجة القيد لتصحيح الخطأ وهو كما يلي

XXX من ح/ رواتب واجور /31
(ح/ حسب طبيعة الحساب الفرعي)
XXX الى ح/ حسابات دائنة متنوعة /266
قيد استحقاق ح/ رواتب واجور مستحقة /2664

XXX من ح/ حسابات دائنة متنوعة /266
ح/ رواتب واجور مستحقة /2644
قيد سداد XXX الى ح/ النقدية لدى المصارف /183

الصرف بالزيادة :- في حالة صرف رواتب واجور او مخصصات بصوره زائدة فالمعالجة القيدية اللازمة لتصحيح الخطأ تكون بتسجيل مبلغ الزيادة سلفة بذمة المنتسب وتحمل على حساب سلف المنتسبين /1672 على ان يتم استقطاعها ذمة في الاشهر اللاحقة فنسجل القيد المحاسبي كما يلي :-

XXX من ح/ السلف /167
ح/ سلف المنتسبين /1672
XXX الى ح/ رواتب واجور /31
(حسب صيغة الحساب الفرعي)

أما بالنسبة الى قيد السداد عند تسديد المنتسب ما بذمته نقدا تثبت القيد التالي :-

XXX من ح/ النقدية لدى الصندوق /181
XXX الى ح/ السلف /167
ح/ سلف المنتسبين /1672

مثــــــــــــــــال (رقم 1)ــــــــــــــــال تطبيقي :-

بلغت المخصصات المهنية والفنية 97000 دينار لكنها سجلت في قيد الرواتب سهوا بمبلغ 79000 دينار كما وبلغت المخصصات العائلية لأحد الموظفين 34000 دينار لكنها سجلت بمبلغ 43000 دينار وحدث ذلك بعد استلام الراتب المطلوب / تسجيل قيود اليومية اللازمة في السجلات .
الحــــــــــــــــل :- $97000 - 79000 = 18000$ دينار الفرق (صرف بالنقص)

18000 من د / الرواتب والأجور / 31
د / مخصصات مهنية وفنية / 3115
18000 الى د / حسابات دائنة متنوعة / 266
د / رواتب واجور مستحقة / 2664
قيد استحقاق

18000 من د / حسابات دائنة متنوعة / 266
د / رواتب واجور مستحقة / 2664
18000 الى د / النقدية لدى المصارف / 183
قيد سداد

43000 - 34000 = 9000 دينار الفرق (صرف بالزيادة)

9000 من د / السلف / 167
د / سلف المنتسبين / 1672
9000 الى د / الرواتب والاجور / 31
د / مخصصات عائلية / 3112
قيد استحقاق

9000 من د / النقدية لدى الصندوق / 181
9000 الى د / السلف / 167
د / سلف المنتسبين / 1672
قيد سداد

مثال محلول) اليك المعلومات الاتية بخصوص الرواتب والاجور للموظفين في احدى شركات القطاع الاشتراكي لشهر كانون الثاني 1995 :-
اولاً : أ : رواتب الموظفين , الرواتب 200000 دينار , مخصصات عائلية 40000 دينار , مخصصات مهنية وفنية 80000 دينار , مخصصات تعويضية 25000 دينار , رواتب غير العراقيين 20000 دينار , مكافآت تشجيعية 12000 دينار , اجور اعمال اضافية 38000 دينار .
ب : الاستقطاعات , استقطاع سلف منتسبين 4500 دينار , استقطاع سلف زواج 4000 دينار , استقطاع لحساب الغير 20000 دينار , توفقات تقاعدية 7500 دينار .
المطلوب / تسجيل جميع قيود اليومية للاستحقاق والتسديد اللازمة في سجلات الشركة .

الحل :-

من مذكورين

200000 د / رواتب الموظفين / 3111
40000 د / مخصصات عائلية / 3112
38000 د / اجور اعمال اضافية / 3113
12000 د / مكافآت تشجيعية / 3114
80000 د / مخصصات مهنية وفنية / 3115
25000 د / مخصصات تعويضية / 3116
20000 د / رواتب غير العراقيين / 313
15000 د / المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين / 314
د / حصة المنشأة في التقاعد / 3141
الى مذكورين

التوفقات التقاعدية (2 × 7500) = 15000

20000 د / استقطاع لحساب الغير / 267
د / استقطاع من المنتسبين لحساب الغير / 2671
8500 د / السلف / 167
4500 د / سلف المنتسبين / 1672
4000 د / سلف الزواج / 1673
401500 د / حسابات دائنة متنوعة / 266
22500 د / مديرية التقاعد العامة / 2666
379000 د / رواتب واجور مستحقة / 2664

التوقفات التقاعدية + الضمان الاجتماعي للموظفين
22500 = 15000 + 7500

حسابات دائنة متنوعة = 20000 + 40000 + 38000 + 12000 + 80000 + 25000 + 20000 - 15000 - 20000 - 8500 = 401500
رواتب واجور مستحقة = 379000 - 401500 = 22500

379000 من د / حسابات دائنة متنوعة / 266
د / رواتب واجور مستحقة / 2664
379000 الى د / النقدية لدى المصارف / 183
قيد صرف رواتب واجور مستحقة

من مذكورين
20000 د / استقطاع لحساب الغير / 267
د / استقطاع من المنتسبين لحساب الغير / 2671
8500 د / السلف / 167
4500 د / سلف المنتسبين / 1672
4000 د / سلف الزواج / 1673
22500 د / حسابات دائنة متنوعة / 266
د / مديرية التقاعد العامة / 2666
51000 الى د / النقدية لدى المصارف / 183
قيد تسديد الاستقطاعات

مخزون الإنتاج التام وغير التام و الأعمال تحت التنفيذ ومخزون بضائع لغرض البيع أول المدة وأخر المدة ...

لقد جرت العادة على استخدام أسلوب السيطرة الكمية بالنسبة لمخزون الإنتاج التام وغير التام في الوحدات الإنتاجية وكذلك بالنسبة لمخزون البضائع لغرض البيع في الوحدات التجارية .
ففي المحاسبة المالية أن مخزون أول المدة يغلق في الطرف المدين من الحساب الختامي المعني وبعد ذلك يتم جرد مخزون آخر المدة فعليا ويثبت في السجلات ويظهر في الطرف الدائن لنفس الحساب الختامي الذي أغلق فيه مخزون أول المدة وبهذا يتأثر الحساب الختامي فعليا بالفرق بين رصيد أول المدة و آخر المدة لهذه الأنواع من المخزون لكن النظام المحاسبي يتبع أسلوبا محاسبيا مختلفا في المعالجة لكنة يصل الى نفس النتيجة التي تصل اليها المحاسبة المالية بالفرق بين رصيد أول المدة و آخر المدة لحسابات المخزون اعلاه .
فالأسلوب المتبع في النظام المحاسبي بشأن المعالجة المحاسبية لمخزون أول المدة من الإنتاج التام .
وغير التام وبضائع لغرض البيع يقضى باستخدام حساب يدعى ((التغير في المخزون)) يغلق في طرفه المدين مخزون أول المدة ويفتح من طرفه الدائن مخزون آخر المدة بعد معرفته من خلال الجرد الفعلي ثم يرصد هذا الحساب ((التغير في المخزون)) فإذا كان رصيده مدينا فيتم غلقة في الطرف المدين من حساب النشاط الجاري (الحساب الختامي) وإذا كان رصيد التغير دائنا فيتم غلقة في الطرف الدائن من حساب النشاط الجاري الحساب الختامي .
والمقصود أعلاه إذا كان رصيد مخزون أول المدة أكثر من رصيد آخر المدة فان الفرق سوف يظهر في الطرف المدين من حساب النشاط الجاري ويظهر الفرق في الطرف الدائن اذا كان العكس.
أن الأرصدة التي تظهر في السجلات لحساب مخزون الإنتاج التام /1361 وحساب مخزون الإنتاج غير التام —
و أعمال تحت التنفيذ /1362 وحساب مخزون بضائع لغرض البيع ح/ 137 هي ارصدة اول المدة حيث يتم غلقها وتحل محلها ارصدة اخر المدة لهذه الأنواع من المخزون بعد التعرف عليها من الجرد الفعلي في نهاية السنة المالية .

1 المعالجات المحاسبية لحساب مخزون الإنتاج التام / 1361 وينطبق على حساب مخزون الإنتاج الغير التام / 1362
2 وحساب مخزون بضائع لغرض البيع / 137
3

4 أولاً:- غلق الرصيد أول المدة :-
5 يتم غلق رصيد أول المدة لحساب مخزون الإنتاج التام ح/ 1361 في الطرف المدين من حساب التغيير في مخزون
6 الإنتاج التام ح/ 4122 بالقيد التالي
7

8 XXX من ح / ايراد نشاط الصناعات التحويلية / 412
9 ح / التغيير في مخزون الإنتاج التام / 4122
10 XXX الى ح / مخزون الإنتاج / 136
11 ح / مخزون الإنتاج التام / 1361
12

13 ثانياً :- تثبيت رصيد اخر المدة :- يتم تثبيت رصيد اخر المدة في السجلات بعد التعرف عليه من الجرد الفعلي للمخزون
14 بالقيد الاتي :-
15

16 XXX من ح / مخزون الإنتاج / 136
17 ح / مخزون الإنتاج التام / 1361
18 XXX الى ح / ايراد نشاط الصناعات التحويلية / 412
19 ح / التغيير في مخزون الإنتاج التام / 4122
20
21

22 **ثالثاً:- ترصيد حساب التغيير في المخزون :-**

23 يتم ترصيد حساب التغيير في المخزون ثم يغلق رصيده في حساب النشاط الجاري كالاتي
24 **في حالة كون رصيد حساب التغيير في المخزون مدين :**
25 أن هذه الحالة تعني ان رصيد اول المدة للمخزون المعني اكثر من رصيد اخر المدة وعلية يغلق الرصيد المدين لحساب
26 التغيير في المخزون في الطرف المدين من حساب النشاط الجاري كالاتي :
27

28 XXX من ح / النشاط الجاري / 281
29 XXX الى ح / ايراد نشاط الصناعات التحويلية / 412
30 ح / التغيير في مخزون الإنتاج التام / 4122
31
32

33 **في حالة كون رصيد حساب التغيير في المخزون دائن :**

34 أن هذه الحالة تعني ان رصيد اول المدة للمخزون المعني أقل من رصيد اخر المدة وعلية يغلق الرصيد الدائن لحساب
35 التغيير في المخزون في الطرف الدائن من حساب النشاط الجاري كالاتي :-
36

37 XXX من ح / ايراد نشاط الصناعات التحويلية/ 412
38 ح / التغيير في مخزون الإنتاج التام / 4122
39 XXX الى ح / النشاط الجاري / 281
40
41

42 **مثال تطبيقي :-**

43 توفر اليك المعلومات التالية عن الارصدة المخزنية للإنتاج التام وغير التام في الشركة الوطنية للغزل والنسيج المساهمة
44
45

التاريخ	رصيد مخزون الإنتاج التام	رصيد مخزون الإنتاج غير التام
1 / 1	26000 دينار	20000 دينار

22000 دينار

15000 دينار

12 / 31

المطلوب / قيود التسوية والغلق اللازمة وكذلك تصوير حـ / التغيير في مخزون الانتاج التام / 4122 و حـ / —
مخزون الانتاج غير التام / 4123 في دفتر الاستاذ ؟

الحل :-

غلق أول مده المخزون الإنتاج التام وغير التام

46000 من حـ / ايراد نشاط الصناعات التحويلية / 412
26000 حـ / التغيير في مخزون الانتاج التام / 4122
20000 حـ / التغيير في مخزون الانتاج غير التام / 4123
46000 الى حـ / مخزون الانتاج / 136
26000 حـ / مخزون الانتاج التام / 1361
20000 حـ / مخزون الانتاج غير التام / 1362

تثبيت رصيد اخر المدة لمخزون الانتاج التام وغير التام

37000 من حـ / مخزون الانتاج / 136
15000 حـ / مخزون الانتاج التام / 1361
22000 حـ / مخزون الانتاج غير التام / 1362
37000 الى حـ / ايراد نشاط الصناعات التحويلية / 412
15000 حـ / التغيير في مخزون الانتاج التام / 4122
22000 حـ / التغيير في مخزون الانتاج غير التام / 4123

غلق حساب التغيير في مخزون الانتاج التام حـ / 4122
اول المدة 26000 – اخر المدة 15000 = 11000
(اذا كان رصيد اول المدة اكثر من رصيد اخر المدة يغلق في الجانب المدين في حساب النشاط الجاري)

11000 من حـ / النشاط الجاري / 281
11000 الى حـ / ايراد نشاط الصناعات التحويلية / 412
حـ / التغيير في مخزون الانتاج التام / 4122

غلق حساب التغيير في مخزون الانتاج غير التام / 4123
اول المدة 20000 – اخر المدة 22000 = 2000
(في هذه الحالة اذا كان رصيد اول المدة اقل من رصيد اخر المدة يغلق في الجانب الدائن في حساب النشاط الجاري)

2000 من حـ / ايراد نشاط الصناعات التحويلية / 412
حـ / التغيير في مخزون الانتاج غير التام / 4123
2000 الى حـ / النشاط الجاري / 281

حـ / 4123

22000 من حـ / 1362

2000 الى حـ / 1362
2000 رصيد مرحل

		22000	22000
		2000 رصيد منقول	2000 حـ / 281
حـ / 4122			
15000 من حـ / 1361 11000 رصيد مرحل	26000 الى حـ / 1361		
26000	26000		
281 حـ / 11000	11000 رصيد منقول		

الحسابات الختامية والميزانية العامة في ظل النظام المحاسبي الموحد

تقوم كل وحدة اقتصادية في نهاية السنة المالية بأعداد حساباتها الختامية لغرض اظهار نتائج نشاطها من ربح او خساره وكذلك بيان مركزها المالي وتمثل فترة الحسابات الختامية من الاول من كانون الثاني بعد السنة المنتهية لغاية 3/31 , فالحسابات الختامية التي جاء بها النظام المحاسبي الموحد فأنها تعد بالشكل التي يتحقق ما يلي:-

- 1- يخدم الادارة في التخطيط والرقابة والمتابعة. —
- 2- يحقق الترابط والتكليف بين حسابات الوحدة الاقتصادية والحسابات القومية. —
- 3- تساعد المحاسب وتمكنه ان يعد الحسابات عن طريق تجميع البيانات المحاسبية. —
- 4- كشف الأخطاء المحاسبية وتسويتها بالمعالجة الصحيحة. —

حساب النشاط الجاري

أستحدث النظام المحاسبي الموحد حساب النشاط الجاري كحساب لنتيجة ويقابل هذا الحساب على المستوى القومي حساب الانتاج وفق للمفهوم الاقتصادي سواء كان الانتاج المخصص للبيع او المخصص للتكوين الرأسمالي

خصص النظام الرقم /28 لحساب العمليات الجارية والذي يتحلل بدوره الى حساب ثلاثي واحد هو حساب النشاط الجاري تحت رقم /281 ويشمل هذا الحساب نتيجة العمليات الجارية للوحدة خلال السنة المالية من خلال غلق كافة حسابات الاستخدامات والموارد المتعلقة بنشاط الوحدة كما يبين الفائض المعد للتوزيع وكيفية التصرف به وفقا لقانون توزيع الارباح النافذ او العجز المدور.

قيود الغلق

يعتبر حساب النشاط الجاري /281 لحساب الختامي الاساسي للوحدة الاقتصادية والذي يبين رصيده نتيجة النشاط الجاري خلال السنة حيث يتم غلق كافة حسابات الاستخدامات والموارد في بطاقه الاستاذ فيتم تسجيل القيد المحاسبي التالي بالنسبة الى قيد غلق الاستخدامات فيكون كالآتي :-

XXX من حـ / النشاط الجاري /281

الى مذكورين

XXX حـ / الرواتب والاجور /31

XXX حـ / المستلزمات السلعية /32

XXX حـ / المستلزمات الخدمية /33

XXX حـ / مقاه لات وخدمات /34

XXX د / مشتريات بضائع لغرض البيع / 35

XXX د / فوائد وايجار الاراضي / 36

XXX د / الاندثار / 37

XXX د / المصروفات التحويلية / 38

XXX د / المصروفات الاخرى / 39

XXX د / حسابات النتيجة المدينة / 194

أما بالنسبة الى قيد غلق الموارد فيتم بتسجيل القيد المحاسبي التالي:-

من مذكورين

XXX د / ايراد النشاط السلعي / 41

XXX د / ايراد النشاط التجاري / 42

XXX د / ايراد النشاط الخدمي / 43

XXX د / ايراد التشغيل للغير / 44

XXX د / كلفة الموجودات المصنعة داخليا / 45

XXX د / فوائد وايجارات الاراضي / 46

XXX د / الإعانات / 47

XXX د / ايرادات تحويلية / 48

XXX د / ايرادات اخرى / 49

XXX د / حسابات النتيجة الدائنة / 294

XXX الى د / النشاط الجاري / 281

وبعد ترحيل حسابات الاستخدامات والموارد الى حساب النشاط الجاري فيتم ترصيد هذا الحساب ويكون اما مدنيا ومعنى ذلك ان نشاط الوحدة الاقتصادية في نهاية السنة المالية ينجم عن خسارة (صافي العجز) حيث يغلق الرصيد في حساب العجز المتراكم فنسجل القيد المحاسبي التالي:-

XXX من د / العجز المتراكم / 225

XXX الى د / النشاط الجاري / 281

أما عندما يكون الرصيد دائنا (الفائض القابل للتوزيع) ومعنى ذلك ان الوحدة قد حققت أرباحا وتوزع هذه الارباح حسب احكام القوانين والتعليمات النافذة حيث يتم غلق حساب النشاط الجاري كالاتي :-

XXX من د / النشاط الجاري / 281

الى مذكورين

XXX د / رأس المال المدفوع / 211

XXX د / احتياطات رأسمالية / 221

XXX د / احتياطي عام / 222

XXX د / احتياطات متنوعة / 223

XXX د / الفائض المتراكم / 224

XXX د / دائنو توزيع الارباح / 268

مراحل حساب النشاط الجاري :-

يتم اعداد حساب النشاط الجاري على مرحلتين المرحله الاولى لها علاقه وثيقه بالمرحلة الثانية فتتمثل المرحله الاولى—

بما يلي:-

د / النشاط الجاري (المرحلة الاولى)

المبلغ		الايادات الجارية	رقم الدليل	المبلغ		المصروفات الجارية	رقم الدليل
دينار	فلس			دينار	فلس		
XX	XX	أيراد نشاط الانتاج السلعي	41	XX	XX	الرواتب والاجور	31
XX	XX	مقابل فرق تقويم التغيير في مخزون الانتاج التام	2943	XX	XX	المستلزمات السلعية	32
XX	XX	مقابل فرق تقويم التغيير بضائع لغرض البيع	2944	XX	XX	المستلزمات الخدمية	33
XX	XX	ايراد النشاط الجاري	42	XX	XX	فرق الايجار المحتسب	1941
XX	XX	ايراد النشاط الخدمي	43	XX	XX	مقاولات وخدمات	34
XX	XX	ايراد التشغيل للغير	44	XX	XX	مشتريات بضائع لغرض البيع	35
XX	XX	كلفه الموجودات المصنعة داخليا	45	XX	XX	الفوائد وايجار الاراضي	36
XX	XX	ايجار الاراضي	462	XX	XX	الاندثارات	37
XX	XX	الاعانات	47	XX	XX	الضرائب والرسوم	384
XX	XX	عجز العمليات الجارية		XX	XX	فائض العمليات الجارية	

ويمثل رصيدها فائض او عجز العمليات الجارية الذي يعبر عن القيمة المضافة من خلال مقابله الايرادات مع عناصر الاستخدامات

حيث يظهر في الجهة الدائنة الايرادات الجارية من د/ 41 الى د/ 47 مضافا اليها حساب فوائد دائنة وايجارات الاراضي وحساب الاعانات وحساب مقابل فرق تقويم تغيير مخزون البضائع لغرض البيع 2944 وحساب مقابل فرق تقويم تغيير مخزون الانتاج التام 2943 اما بالنسبة الى الجهة المدينة تمثل المصروفات الجارية التي تبدأ من د/ 31 الى د/ 37 مضافا اليها حساب الضرائب والرسوم التي يتحلل من د/ / مصروفات تحويله متنوعه وحساب فرق الايجار المحتسب 1941 وحساب فرق الفوائد المحتسبة 1942 الذي يتحلل هذان الحسابان من :-

حسابات النتيجة الدائنة	294	حسابات النتيجة المدينة	194
مقابل فرق الايجار المحتسب	2941	فرق الايجار المحتسب	1941
مقابل فرق الفوائد المحتسبة	2942	فرق الفوائد المحتسبة	1942
مقابل فرق تقويم تغيير مخزون أنتاج التام	2943	فرق تقويم تغيير مخزون الانتاج التام	1943
مقابل فرق تقويم تغيير مخزون بضائع لغرض البيع	2944	فرق تغيير مخزون بضائع لغرض البيع	1944

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11

12
13
14

ح/ النشاط الجاري (المرحلة الثانية)

المبلغ		الايرادات الجارية	رقم الدليل	المبلغ		المصروفات الجارية	رقم الدليل
دينار	فلس			دينار	فلس		
XX	XX	فائض العمليات الجارية (رصيد مرحل)	—	XX	XX	عجز العمليات الجارية (رصيد مرحل)	—
XX	XX	ايراد الاستثمارات المالية	463	XX	XX	المصروفات التحويلية (عداد ح /384)	38
XX	XX	الايرادات التحويلية	48	XX	XX	المصروفات الاخرى	39
XX	XX	الايرادات الاخرى	49	XX	XX	فرق تقويم التغيير في مخزون انتاج تام	1943
XX	XX	مقابل فرق الاجار المحتسب مقابل فرق الفوائد المحتسبة	2941 2942	XX	XX	فرق تقويم التغيير في مخزون بضائع لغرض البيع	1944
XX	XX	صافي العجز		XX	XX	الفائض القابل للتوزيع	

1 ويمثل رصيدها صافي الارباح المعدة للتوزيع او صافي العجز من خلال ترحيل رصيد المرحلة الاولى مع مقابله
2
3
4
5

6 *حيث يظهر في الجانب الدائن ايرادات الاستثمارات المالية والايرادات التحويلية والايرادات الاخرى وحساب مقابل
7 فرق الاجار المحتسب وحساب مقابل فرق الفوائد المحتسبة.
8 *أما في الجهة المدينة يظهر حساب المصروفات التحويلية والمصروفات الاخرى مع الرصيد المرحل (عجز العمليات
9 الجارية) وحساب فرق تقويم التغيير في مخزون الانتاج التام 1943 وحساب فرق التقويم التغيير في مخزون يطلق عليه
10 كشف العمليات الجارية .
11
12
13
14

BALANCE SHEET الميزانية العامة

15
16
17 تعرف الميزانية بأنها قائمة تبين المركز المالي للوحدة الاقتصادية في تاريخ معين وهذه القائمة تضم جانبين الدائن
18 ويشمل المطلوبات وتمثل مصادر الاموال للوحدة الاقتصادية والمدين الذي يمثل الموجودات التي تمثل اوجه استخدام هذه
19 الاموال لكي تمارس الوحدة نشاطها الاقتصادي .
20

21 أهم السمات العامة المميزة لتبويب عناصر الميزانية بموجب النظام المحاسبي الموحد تتمثل بما يلي:-
22

23 **1-** الاطار العام لحسابات الميزانية قائم على اساس النظرة الاقتصادية الى الموجودات والمطلوبات , حيث تقسم
24 الموجودات الى موجودات يترتب عليها تكوين رأسمالي على المستوى القومي (مثل الموجودات الثابتة ومشروعات تحت
25 التنفيذ والمخزون) وموجودات لا يترتب عليها تكوين رأسمالي على المستوى القومي (القروض الممنوحة والاستثمارات
26 المالية والمدينون والنقود).

1 أما المطلوبات يتم تقسيمها الى مصادر التمويل الداخلي وهي (رأس المال والاحتياطيات والتخصيصات) مصادر
2 التمويل الخارجي (القروض المستلمة والمصارف الدائنة والدائون)

3
4 2- تبويب الموجودات والمطلوبات حسب درجه سيولتها لذا تقسم الموجودات الى ثابتة ومتداولة والمطلوبات الى
5 مصادر التمويل طويله الاجل وقصيره الاجل وهذا يساعد على بيان القدرة المالية للوحدة الاقتصادية في تسديد
6 التزاماتها ويلبي حاجه الإدارة في تحديد حجم رأس المال الثابت والعمل .

7
8 3- ظهور الحسابات المتقابلة في الجانب المدين والدائن من حساب الميزانية ويهدف الى احكام الرقابة والسيطرة على
9 التزامات الوحدة الاقتصادية .

10
11 4 - حساب النفقات الإيرادية المؤجلة تعامل على انها موجودات وهميه في حين تعتبر في ضل ن.م.م من الموجودات
12 الثابتة وكذلك الاعتمادات المستنديه كان تظهر حساب واحد في حين تم تصنيفها بموجب ن.م.م الى اعتمادات مستنديه
13 لشراء موجودات ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ واعتمادات مستنديه لشراء مواد ضمن حساب المخزون .

14
15 5- ان اغلب عناصر الوضع المالي للوحدة الاقتصادية في الميزانية العامة كحساب الى اجماليه على المستوى الثاني
16 على ان ترفق بها كشوف تفصيليه لكل حساب اجمالي ظاهر في الميزانية العامة ولغرض تقريب ذلك الى ذهنيه الطالب
17 على غرار مادية في المحاضرات السابقة فسوف تظهر الحسابات الخاصة بالميزانية في حل التمارين على المستوى
18 الثلاثي .

20
21 نم _____ الميزانية العامة كما في 31 / 12 / 200 _____ وذج

السنة السابقة		السنة الحاليه		الموجودات	رقم الدليل المحاسبي
دينار	فلس	دينار	فلس		
XXX	XX	XXX	XX	الموجودات الثابتة	
XXX	XX	XXX	XX	الموجودات الثابتة القائمة بالقيمة الدفترية	11
XXX	XX	XXX	XX	النفقات الإيرادية المؤجلة	118
XXX	XX	XXX	XX	مشروعات تحت التنفيذ	12
XXX	XX	XXX	XX	قروض ممنوحه طويله الاجل	141
XXX	XX	XXX	XX	استثمارات ماليه طويله الاجل	151
				الموجودات المتداولة	
XXX	XX	XXX	XX	المخزون (بالكفلة)	13
XXX	XX	XXX	XX	اعتمادات مستنديه لشراء مواد	138
XXX	XX	XXX	XX	قروض ممنوحه قصيره الاجل	142
XXX	XX	XXX	XX	استثمارات ماليه	152
XXX	XX	XXX	XX	المدينون	16

XXX	XX	XXX	XX	النقود	18
XXX	XX	XXX	XX	مجموع الموجودات	
XXX	XX	XXX	XX	الحسابات المتقابلة	
السنة السابقة		السنة الحالية		مصادر التمويل (المطلوبات)	رقم الدليل المحاسبي
دينار	فلس	دينار	فلس		
				مصادر التمويل طويله الاجل	
XXX	XX	XXX	XX	رأس المال المدفوع	211
XXX	XX	XXX	XX	الاحتياطيات	22
XXX	XX	XXX	XX	تخصيصات طويله الاجل	23
XXX	XX	XXX	XX	قروض مستلمه طويله الاجل	241
				مصادر التمويل قصيره الاجل	
XXX	XX	XXX	XX	تخصيصات قصيره الاجل	23
XXX	XX	XXX	XX	قروض مستلمه قصيره الاجل	242
XXX	XX	XXX	XX	المصارف الدائنة	25
XXX	XX	XXX	XX	الدائنون	26
XXX	XX	XXX	XX	مجموع مصادر التمويل	
XXX	XX	XXX	XX	الحسابات المتقابلة	

—