



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



— محاضرات النظام المحاسبي الموحد

— السنة الدراسية الثانية

— ٢٠٢٤ – ٢٠٢٥

— **مدرس المادة**

— **المدرس المساعد**

— **فاخر خمران حمزني الشيباني**

بسم الله الرحمن الرحيم

١
٢
٣
٤
٥
٦
٧
٨
٩
١٠
١١
١٢
١٣
١٤
١٥
١٦
١٧
١٨
١٩
٢٠
٢١
٢٢
٢٣
٢٤
٢٥
٢٦
٢٧
٢٨
٢٩
٣٠
٣١
٣٢
٣٣
٣٤

المفردات النظرية للنظام المحاسبي الموحد .

الأسبوع	تفاصيل المفردات
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.

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.

٢- 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 السنة 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 أستهدف 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 الايراد وتكاليف الحصول على هذا الايراد للسنة 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 الاخرى.

رابعاً : تقسم المعاملات المالية حسب القطاعات وكما يلي: —

١- قطاع عام (اشتراكي).

٢- قطاع تعاوني .

٣- قطاع مختلط .

٤- قطاع خاص .

٥- قطاع خارجي .

والغرض من هذا التقسيم هو تحديد العلاقة للوحدة الاقتصادية بالوحدات الاخرى 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 منتج 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 :-

- ١ من خلال التطبيق العلمي يظهر أن النظام المحاسبي الموحد أهداف وفوائد عديدة على جميع المستويات منها
٢ الوحدة الاقتصادية او المؤسسة النوعية او على مستوى الوزارات او على مستوى القطر ونذكر منها ما يلي :-
٣
- ٤ ١- أماكن الفائدة من البيانات حيث تأتي من مصادر مسمياتها موحده وطرق تسجيلها واحده. —
٥
٦ ٢- سهوله تجميع وتوحيد البيانات وتقديمها على مستوى اكبر من مستوى الوحدات كمثّل تجميع بيانات
٧ الوحدات التي تتبع مؤسسه واحده.
٨
- ٩ ٣- سرعه استخراج المعلومات حيث ان التطور في مجال التخطيط والتنفيذ تحتاج الى بيانات موحده وبأوقات
١٠ متقاربه وهذا ماي وفره ن.م.م
١١
- ١٢ ٤- سهوله وسرعه إصدار التعليمات والتعديلات اللاحقة بها حاله الحاجه اليها وتعميم هذه التعديلات على
١٣ الوحدات المختلفه.
١٤
- ١٥ ٥- تسهيل عمليه المقارنة عند الرجوع الى البيانات بين الوحدات المتشابهة في نمط الإنتاج لقياس كفاءه
١٦ الإنتاج وتقويم الأداء والمقارنة فيما بينهما.
١٧
- ١٨ ٦- يوفر لإدارات التخطيط العليا بيانات ومعلومات بسبب توحيد لعمليات التسجيل والموازنات والاستثمارات
١٩ الخاصة بالحسابات الختامية والتخطيط.
٢٠
- ٢١ ٧-يؤدي الى رفع كفاءة الأجهزة الحسابية في الوحدة الاقتصادية. —
٢٢
- ٢٣ ٨- سهوله اكتشاف الأخطاء المحاسبية وتطبيق الموازين بسبب عمليات التجميع التي وفرها النظام للحسابات
٢٤ التحليلية والجزئية الى حسابات مساعده وعامه .
٢٥

الدليل المحاسبي

- ٢٦ تعريفه: هو الهيكل العام الذي يضم كافة الحسابات التي تحتاجها الوحدات الاقتصادية سواء كانت هذه الوحدات
٢٧ خدمية او انتاجية في سبيل تسيير اعمالها الحسابية وتسجيل معاملاتها المالية بما يضمن استخراج نتائج
٢٨ النشاط وتصوير المركز المالي.
٢٩
- ٣٠ قواعد أعداد الدليل المحاسبي ... —
٣١
- ٣٢ يعتبر الدليل المحاسبي أساسا في النظام المحاسبي حيث أن تقسيم الحسابات وتوزيع هذه الحسابات الى
٣٣ حسابات أجمالية وتفرعها الى حسابات عامه ومساعده وفرعيه وجزئيه وتحليليه وتفصيليه وبنسق يضمن
٣٤ سرعه استخراج وتجميع المعلومات كما يضمن السيطرة على تطبيق موازين المراجعة واستخراجها بسهوله
٣٥ من سجلات الوحدة الاقتصادية التي جاءها النظام .
٣٦
- ٣٧ ونذكر هنا أبرز قواعد أعداد الدليل المحاسبي :- —
٣٨
- ٣٩ أولا: تجميع وترميز الحسابات وتفرعها الى ما يلي : —

١- الحسابات الإجمالية (الرئيسية)	١	مستوى احادي
٢- الحسابات العامة	١١	مستوى ثنائي
٣- الحسابات المساعدة	١١١	مستوى ثلاثي
٤- الحسابات الفرعية	١١١١	مستوى رباعي
٥- الحسابات الجزئية	١١١١١	مستوى خماسي
٦- الحسابات التحليلية	١١١١١١	مستوى سداسي
٧- الحسابات التفصيلية	١١١١١١١	مستوى سباعي

- ٤٠ ثانيا: تضم حسابات الدليل على تفاصيل بأنواع الحسابات التي تعطي للوحدة المجال الكافي للاختيار المناسب —
٤١
٤٢ فيها لأعمال الوحدة .
٤٣

١ ثالثاً: هنالك أرقام في الدليل غير المسماة بإمكان الوحدة استغلالها كما في التفصيلية والتحليلية. —

٢
٣ رابعاً: الدليل غير صفري. —

٤
٥ أهداف الدليل المحاسبي:-

٦ هنالك عدة أهداف للدليل المحاسبي بعد ما تعرفنا على شرح اسس التصنيف وأطلعنا على الاطار العام للدليل

٧ المحاسبي نستطيع ان نوجز اهم الاهداف الخاصة بالدليل المحاسبي :-

٨ ١- الاستعاضة عن كتابه اسماء الحسابات بذكر ارقامها في ذلك فاندتين : —

٩ أ- الاختصار في الوقت والجهد.

١٠ ب- قطع مجال الاجتهاد في تفسير الحسابات او الوقوع في خطأ

١١ ٢- إمكانية برمجة الحسابات بسهولة على الحاسب الإلكتروني. —

١٢ ٣- سهولة استخراج البيانات لأغراض التخطيط والتنفيذ والرقابة. —

١٣ ٤- سهولة تدريب العاملين في قطاع المحاسبة او الفائدة الكبيرة من تدريب الكوادر وسهولة انتقاله بين

١٤ الوحدات المختلفة

١٥ ٥- يساعد على تقديم المعلومات وتوحيدها في المؤسسة والوزارة كما يؤدي الى ربط حسابات الوحدة

١٦ الاقتصادية بالحسابات القومية.

١٧ ٦- تسهيل عملية المتابعة المركزية لنشاط الوحدات الاقتصادية من قبل الهيئات المركزية. —

١٨ ٧- تساعد على تبويب وتركيز العمليات الحسابية ويسمح في هذه الحالة بتجميع الحسابات وترحيلها. —

١٩ ٨- يساعد في الضبط الداخلي والتوجيه وتقليل الأخطاء المحاسبية في العمل المالي والمحاسبي . —

٢٠
٢١ أسس التصنيف في الدليل المحاسبي :-

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

٢٣
٢٤ ١- الأصول (الموجودات) ويرمز له بالرقم ١ (حساب إجمالي) وتضم الموجودات او الأصول وتشمل

٢٥ الحسابات العامة التالية ضمن المستوى الثاني :-

رقم الحساب	اسم الحساب
١١	الموجودات الثابتة
١٢	مشروعات تحت التنفيذ
١٣	المخزون
١٤	القروض الممنوحة
١٥	الاستثمارات المالية
١٦	المدينون
١٧	الحسابات المدينة المختلفة
١٨	النقدية
١٩	الحسابات المتقابلة المدينة

٢٧
٢٨ ٢- الخصوم (المطلوبات) ويرمز له بالرقم ٢ (حساب إجمالي) وتضم المطلوبات او الخصوم وتشمل الحسابات العامة

٢٩ التالية ضمن المستوى الثاني :-

رقم الحساب	اسم الحساب
٢١	رأس المال
٢٢	الاحتياطيات
٢٣	التخصيصات
٢٤	القروض المستلمة
٢٥	المصارف الدائنة
٢٦	الدائنون
٢٧	الحسابات الدائنة المختلفة
٢٨	العمليات الجارية
٢٩	الحسابات المتقابلة الدائنة

٣- الاستخدامات (المصروفات) ويرمز له بالرقم ٣ وتسمى حساب إجمالي ويشمل الحسابات العامة التالية ضمن المستوى الثاني:-

رقم الحساب	اسم الحساب
٣١	الرواتب والأجور
٣٢	المستلزمات السلعية
٣٣	المستلزمات الخدمية
٣٤	مقاولات وخدمات
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع
٣٦	الفوائد وإيجارات الاراضي
٣٧	الاندثار
٣٨	المصروفات التحويلية
٣٩	المصروفات الاخرى

٤- الموارد (الايرادات) ويرمز له بالرقم ٤ وتسمى حساب إجمالي ويشمل الحسابات العامة التالية ضمن المستوى الثاني :-

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

ايراد نشاط الإنتاج السلعي	٤١
ايراد النشاط التجاري	٤٢
ايراد النشاط الخدمي	٤٣
ايراد التشغيل للغير	٤٤
كلفه الموجودات المصنعة داخليا	٤٥
الفوائد وايجارات الاراضي	٤٦
الإعانات	٤٧
الإيرادات التحويلية	٤٨
الإيرادات الأخرى	٤٩

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 واغراض التكاليف في وقت واحد وتضم حسابات المراقبة
 التالية :-

رقم الحساب	اسم الحساب
٥	مراقبه مراكز الانتاج
٦	مراقبه مراكز الخدمات الإنتاجية
٧	مراقبه مراكز الخدمات التسويقية
٨	مراقبه مراكز الخدمات الإدارية
٩	مراقبه مراكز العمليات الرأسمالية

استحداثات النظام المحاسبي الموحد :

١- 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 بصورة تحديد القيمة
 المضافة المتولدة على مستوى الوحدة الاقتصادية.

- ١ ٢- قائمه الاستخدامات والموارد الرأسمالية : وتمثل حساب رأس المال الذي يبين الاستثمارات والزيادة في
٢ طاقات المجتمع على مستوى الوحدة الاقتصادية ومصادر تمويل الاستثمار .
- ٣ —
- ٤ ٣- الموازنة النقدية التي تحدد التيارات النقدية للوحدة الاقتصادية والتي تعكس علاقاتها النقدية مع قطاعات
٥ الاقتصاد القومي.
- ٦ —
- ٧ ٤- أستحدث ن . م . م حسابين لفرق تقويم تغير المخزون من الانتاج التام والبضائع ضمن الموارد لها مقابل
٨ لحسابات الاستخدامات يضاف الى ذلك حساب لحركه الانتاج التام بسعر البيع لبيان قيمه الانتاج على اساس
٩ اسعار السوق ضمن حسابات المخزون وحساب اخر ضمن حسابات الخصوم باسم حساب الانتاج تحت البيع.
- ١٠ —
- ١١ ٥- أستحدث بعض الحسابات الختامية التي تربط بين حسابات الوحدة الاقتصادية وبين متطلبات المحاسبة
١٢ القومية حيث تهتم النظم المحاسبية التقليدية بأعداد حسابات ختامية تحدد نتيجة أعمال الوحدة الاقتصادية عن
١٣ فتره ماليه معينه وتصوير المركز المالي في تاريخ معين وهذه الحسابات هي التشغيل والمتاجرة والارباح
١٤ والخسائر بالإضافة الى حساب الميزانية.

(((حسابات الموجودات الثابتة وطرق الحصول عليها)))

- ٣٧ **الموجودات الثابتة** : و يقصد بها الموجودات المادية المستخدمة في الانتاج او لغرض تسهيل اداء الوحدة الاقتصادية
٣٨ لمهامها وليس لغرض البيع . وتمتد فترة الاستفاده او استخدام هذه الموجودات في الوحدة لأكثر من فترة مالية واحدة .
٣٩ مثال ذلك (الاراضي ، المباني ، الآلات والمعدات ، وسائل النقل ، الاثاث)
٤٠
٤١
٤٢

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

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

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

أ- الحالة الأولى : نسجل قيد استحقاق و تسديد بقيمة الموجود الثابت المشتري .

قيد الاستحقاق
XXX من د / الموجود الثابت المعني ضمن د / ١٢ —
(مشروعات تحت التنفيذ)
XXX الى د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥ —

قيد التسديد
XXX من د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥ —
XXX الى د / النقدية لدى المصارف / ١٨٣ —

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

قيد الاستحقاق
XXX من د / الموجود الثابت المعني ضمن د / ١٢ —
(مشروعات تحت التنفيذ)
XXX الى د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥ —

قيد التسديد
XXX من د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥ —
XXX الى د / النقدية لدى المصارف / ١٨٣ —

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

ج - الحالة الثالثة : استخدام الموجود الثابت بعد ان يصبح جاهز للاستخدام حيث يتم غلق حساب مشروعات تحت التنفيذ / ١٢ برصيده الإجمالي المتمثل بالكلفة الإجمالية للموجود الثابت (سعر الشراء + مصاريف الأعداد) في حساب الموجودات الثابتة / ١١ فنسجل قيد الاستخدام التالي :

XXX من د / الموجودات الثابتة ضمن د / ١١ —
XXX الى د / الموجودات الثابتة ضمن د مشروعات تحت التنفيذ / ١٢ —

مثال تطبيقي :

قامت إحدى الشركات بشراء ما قيمته ٤٥٠٠٠٠٠٠ دينار من الاثاث لغرض استخدامه في مكاتبها من شركة دجله للألمنيوم وقامت بتسديد المبلغ بصك كما دفعت مبلغ ٥٠٠٠٠٠ الف دينار الى أحد متعهدي النقل عن نقل الأثاث الى المكان المخصص له وتم استخدام هذا الأثاث.

المطلوب/ قيود اليومية اللازمة وتصوير الحسابات المعنية في دفتر الأستاذ للشركة المشتريه للأثاث اذا علمت
ان حساب اثاث وأجهزه مكاتب/ ١٢٦ وحساب الأثاث/ ١٢٦١ وحساب اثاث وأجهزه مكاتب/ ١١٦ وحساب
الأثاث/ ١١٦١

الحل/ ٤٥٠.٠٠٠ من د / مشروعات تحت التنفيذ / ١٢ —

د / أثاث وأجهزه مكاتب / ١٢٦ —

د / الأثاث / ١٢٦١

حالة الشراء →

٤٥٠.٠٠٠ الى د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

قيد استحقاق الشراء

٤٥٠.٠٠٠ من د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥ —

٤٥٠.٠٠٠ الى د / النقدية لدى المصارف / ١٨٣

قيد سداد الشراء

٥.٠٠٠ من د / مشروعات تحت التنفيذ / ١٢ —

د / أثاث وأجهزه مكاتب / ١٢٦ —

د / الأثاث / ١٢٦١

حالة الاعداد →

٥.٠٠٠ الى د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

قيد استحقاق المصاريف

٤٥٠٠ من د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥ —

٤٥٠٠ الى د / النقدية لدى المصارف / ١٨٣

قيد سداد المصاريف

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

٤٥٠.٠٠٠ = ٥.٠٠٠ + ٤٥٥.٠٠٠

٤٥٥.٠٠٠ من د / الموجودات الثابتة / ١١ —

د / أثاث و أجهزه مكاتب / ١١٦ —

د / الأثاث / ١١٦١

حالة الاستخدام →

٤٥٥.٠٠٠ الى د / مشروعات تحت التنفيذ / ١٢ —

د / أثاث و أجهزه مكاتب / ١٢٦ —

د / الأثاث / ١٢٦١ —

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 / ١٢ 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 / ١٢ لتثبيت
المبالغ المدفوعة مقدما وتسجل الدفعات المقدمة في مثل هذه الحالات ضمن حساب الاتفاق الاستثماري تحت رقم
١٢٩ الذي يتفرع الى د / الدفعات المقدمة د / ١٢٩١ ومن ثم يغلق هذا الحساب في حساب الموجود الثابت

المعني ضمن مشروعات تحت التنفيذ د / ١٢ 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 :- —

قيد استحقاق الدفعة
XXX من د / الأنفاق الاستثماري / ١٢٩
د / دفعات مقدمه / ١٢٩١
XXX الى د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

قيد سداد الدفعة
XXX من د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥
XXX الى د / النقدية لدى المصارف / ١٨٣

ب- استحقاق وتسديد المتبقي من قيمه الموجود الثابت لغرض استلامه وغلق د/ الدفعات المقدمة / ١٢٩١ —
قيد غلق الدفعات واستحقاق المتبقي : —

XXX من د / الموجودات الثابتة ضمن د مشروعات تحت التنفيذ / ١٢
الى مذكورين
XXX د / الأنفاق الاستثماري / ١٢٩
د / الدفعات المقدمة / ١٢٩١
XXX د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

قيد سداد المتبقي :
XXX من د / دائنو نشاط جاري / ٢٦٥
XXX الى د / النقدية لدى المصارف / ١٨٣

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

قيد الاستحقاق
XXX من د / الموجود الثابت المعني ضمن د / ١٢ —
(مشروعات تحت التنفيذ)
XXX الى د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

قيد التسديد
XXX من د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥ —
XXX الى د / النقدية لدى المصارف / ١٨٣ —

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 /
١٢ برصيده الإجمالي المتمثل بالكلفة الإجمالية للموجود الثابت (سعر الشراء + مصاريف الأعداد) في حساب
الموجودات الثابتة / ١١ فנסجل قيد الاستخدام التالي :

XXX من د / الموجودات الثابتة ضمن د / ١١ —
XXX الى د / الموجودات الثابتة ضمن د مشروعات تحت التنفيذ / ١٢ —

(مثال محلول)

١ قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بشراء اجهزة تكييف الهواء لاستخدامها في الاقسام الادارية للشركة بمبلغ
٢ ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار من شركة الصناعات الخفيفة وقد تم تسديد ٢٥% من المبلغ المذكور بصك كدفعة مقدمة لحين
٣ استلام الاجهزة المذكورة وذلك بعد مرور شهر من تسديد الدفعة المقدمة وبعد مرور تلك الفترة استلمت الشركة العامة
٤ للسيارات الاجهزة المشتراة وسددت المبلغ المتبقي من قيمتها كما انفقت بالإضافة الى ذلك مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار عن
٥ نصب واعداد هذه الاجهزة للاستخدام من قبل احدى الشركات الهندسية وقد استخدمت هذه الاجهزة بالكامل بعد
٦ الانتهاء من ذلك .

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

٨ (اذا علمت ان حساب الانفاق الاستثماري / ١٢٩ ، د / دفعات مقدمة / ١٢٩١ ، د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

٩ د / اثاث واجهزة مكاتب / ١٢٦ / ١١٦ ، د / اثاث / ١٢٦٢ / ١١٦٢ ، د / نقدية لدى المصارف / ١٨٣)

١٠ الحل :- ١- استحقاق وتسديد الدفعة المقدمة

١١ $250000 = 25\% \times 1000000$

١٢ ٢٥٠٠٠٠ من د / انفاق استثماري / ١٢٩

١٣ د / دفعات مقدمة / ١٢٩١

→ قيد استحقاق الدفعة

١٤ ٢٥٠٠٠٠ الى د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

→ قيد سداد الدفعة

١٦ ٢٥٠٠٠٠ من د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

١٧ ٢٥٠٠٠٠ الى د / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

١٩ ٢- استحقاق وتسديد المتبقي من قيمة الاجهزة واستلامها (($750000 = 250000 - 1000000$))

٢٠ ١٠٠٠٠٠٠ من د / اثاث واجهزة مكاتب / ١٢٦

٢١ د / اجهزة تكييف وتبريد / ١٢٦٢

→ قيد استحقاق المتبقي وغلق الدفعة

٢٢ الى مذكورين

٢٣ ٢٥٠٠٠٠ د / انفاق استثماري / ١٢٩

٢٤ د / دفعات مقدمة / ١٢٩١

٢٥ ٧٥٠٠٠٠ د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

٢٧ ٧٥٠٠٠٠ د / دائنو نشاط غير جار ٢٦٥

→ قيد سداد المتبقي

٢٨ ٧٥٠٠٠٠ د / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

٢٩ ٣٠ ٣- استحقاق وتسديد مصاريف اعداد وتهيئة الاجهزة للاستخدام (مرحلة الاعداد)

٣١ ١٠٠٠٠٠٠ من د / اثاث واجهزة مكاتب / ١٢٦

→ قيد استحقاق المصاريف

٣٢ د / اجهزة تكييف وتبريد / ١٢٦٢

٣٣ ١٠٠٠٠٠٠ الى د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

١٠٠٠٠٠٠ د / دائنو نشاط غير جار ٢٦٥

قيد سداد المصاريف

١٠٠٠٠٠٠ د / نقدية لدى المصارف ١٨٣

٤- استخدام الاجهزة (مرحلة الاستخدام) في هذه المرحلة نجمع الكلفة الاجمالية للأجهزة

الكلفة الاجمالية = قيمة الشراء ١٠٠٠٠٠٠٠ + مصاريف الاعداد ١٠٠٠٠٠٠ = ١١٠٠٠٠٠٠

١١٠٠٠٠٠٠ من د / اثاث واجهزة مكاتب ١١٦

قيد الاستخدام

د / اجهزة تكييف وتبريد / ١١٦٢

١١٠٠٠٠٠٠ الى د / اثاث واجهزة مكاتب / ١٢٦

د / اجهزة تكييف وتبريد / ١٢٦٢

امثلة على موضوع الشراء من السوق المحلية (واجب بيتي)

١٤ مثال ١) قامت الشركة العامة للصناعات الميكانيكية بشراء (٥) مكان خراطة من الشركة العامة للمكانن والمعدات بمبلغ

١٥ ٢٠٠٠٠٠٠ دينار للمكانة الواحدة سددت اقيامها بشيك . ودفعت ايضاً مبلغ ٢٥٠٠٠٠ دينار بشيك عن نقل هذه المكانن الى

١٦ اقسامها الانتاجية . كما دفعت مبلغ ٥٠٠٠٠٠ دينار بشيك عن عمل قواعد لهذه المكانن . وقد تم تشغيل هذه المكانن بعد ان

١٧ اصبحت جاهزة للاستخدام (اذا علمت ان د / الآلات والمعدات / ١٢٣ / ١١٣ ، د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥ ، د /

١٨ نقدية لدى المصارف / ١٨٣) المطلوب : قيود اليومية اللازمة للشركة العامة للصناعات الميكانيكية ؟

٢٠ مثال ٢) اتفقت الشركة العامة للصناعات الكهربائية مع المجمع الصناعي في ديالى على قيام هذا الاخير بعمل قوالب انتاج

٢١ لحساب الاولى بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار يدفع نصفها بشيك مقدماً والنصف الاخر بعد الانتهاء من عمل القوالب وبعد مرور

٢٢ فترة انجزت هذه القوالب وسدد المتبقي من قيمتها بشيك واستخدمتها الشركة العامة للصناعات الكهربائية في العملية

٢٣ الانتاجية . (اذا علمت ان د / الانفاق الاستثماري / ١٢٩ ، د / دفعات مقدمة / ١٢٩١ ، د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

٢٤ ، د / عدد وقوالب / ١٢٥ / ١١٥ ، د / نقدية لدى المصارف / ١٨٣)

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

٢٦ الطريقة الثانية : شراء الموجودات الثابتة من السوق الخارجي :

٢٧ في بعض الاحيان تقوم الوحدات الاقتصادية بشراء الموجودات الثابتة التي تحتاجها من السوق الخارجي عن طريق

٢٨ الاستيراد وذلك بفتح اعتماد مستندي لدى المصرف لصالح المجهز لهذا الغرض . وقد يدفع الى المصرف عند فتح

٢٩ الاعتماد كامل قيمة الاعتماد او جزءاً منه وتدخل جميع المبالغ التي تتعلق باستيراد هذا الموجود الثابت من لحظة فتح

٣٠ الاعتماد لحين وصوله الى الوحدة ضمن كلفة الموجود الثابت مثل (مصاريف فتح الاعتماد وتعديله ، قيمة الاعتماد ،

٣١ مصاريف التامين على الاعتماد ، مصاريف النقل ، مصاريف الاخراج الجمركي ، الرسوم الجمركية) وغيرها من

٣٢ المصاريف الاخرى .

١ ان القاعدة العامة التي سبق ذكرها هي تسجيل الموجودات الثابتة عند الحصول عليها واستلامها ضمن حساب
٢ مشروعات تحت التنفيذ ، لذا فانه في حالة الاستيراد لا تسجل المبالغ المدفوعة عن الموجود الثابت قبل استلامه
٣ الفعلي تحت حساب مشروعات تحت التنفيذ ذلك ان هذا الاخير يمثل مرحلة الاعداد للاستخدام وبما ان الموجود لم
٤ يستلم بعد فليس بالإمكان استخدام حساب مشروعات تحت التنفيذ لحصر كلفة الموجود في مرحلة الاستيراد . ويتم
٥ استخدام حساب اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة د / ١٢٩٢ لحصر كلفة الموجود الثابت خلال مرحلة الاستيراد
٦ لحين استلام مستندات الشحن الخاصة بهذا الموجود والتي تمكن الوحدة من استلامه من السلطات الجمركية حيث يتم
٧ غلق د / ١٢٩٢ في حساب (مشروعات تحت التنفيذ) وعندما يصبح الموجود الثابت جاهزاً ومعداً للاستغلال عند ذلك
٨ تنقل كلفته الكلية (مرحلة الاستيراد + الاعداد للاستخدام) الى حساب الموجودات الثابتة .

٩
١٠ وفيما يأتي المعالجات المحاسبية لموضوع شراء الموجودات الثابتة من السوق الخارجي .

١١ اولاً : مرحلة الاستيراد

١٢ يستخدم حساب اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة د / ١٢٩٢ لحصر جميع المبالغ التي تسدد على حساب الموجود
١٣ الثابت المستورد الى المصرف في مرحلة الاستيراد . ويسجل القيد التالي ويكرر مع تكرار عمليات الصرف لنفس
١٤ الغرض .

١٥
١٦ xxx من د / انفاق استثماري / ١٢٩ .

١٧ د / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة / ١٢٩٢

قيد الاعتماد →

١٨ xxx الى د / نقدية لدى المصارف / ١٨٣ .

١٩
٢٠ ملاحظة ١ / في عملية الشراء من الاسواق الخارجية (الاستيراد) لا يوجد قيد استحقاق مباشر قيد سداد لان التعامل يكون
٢١ مع المصرف مباشرة" .

٢٢ ملاحظة ٢ / يكرر القيد اعلاه في الحالات التالية (مصاريف فتح الاعتماد وتعديله ، قيمة الاعتماد ، مصاريف التأمين على
٢٣ الاعتماد ، فروقات العملة الاجنبية ، سداد المتبقي من قيمة الاعتماد ان وجد).

٢٤ ثانياً : مرحلة استلام الموجود الثابت المستورد:

٢٥ عند استلام المستندات الخاصة باستيراد الموجود الثابت من قبل الوحدة يتم غلق حساب اعتمادات مستنديه لموجودات
٢٦ ثابتة د / ١٢٩٢ في حساب الموجود الثابت ضمن مشروعات تحت التنفيذ / ١٢ حيث تبدأ مرحلة اعداد وتهينة الاصل
٢٧ للاستخدام .

٢٨ ويتم غلق د / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة / ١٢٩٢ بالقيد التالي :

٢٩ xxx من د / الموجود الثابت المعني ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ / ١٢ .

٣٠ xxx الى د / انفاق استثماري / ١٢٩ .

٣١ د / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة / ١٢٩٢ .

٣٢
٣٣ ثالثاً : مرحلة الاعداد للاستخدام :

٣٤ يتم بموجب هذه المرحلة تسجيل كافة المبالغ التي تدفع لغرض اعداد الاصل الثابت للاستخدام في حساب الاصل الثابت
٣٥ المعني ضمن مشروعات تحت التنفيذ مع عدم توسيط حساب دائنو نشاط غير جار د / ٢٦٥

ويُسجل ويكرر القيد التالي مع تكرار تسديد المبالغ المختلفة المتعلقة بأعداد الموجود للاستخدام .

XXX من د / الموجود الثابت المعني ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ / ١٢ .

XXX الى د / نقدية لدى المصارف / ١٨٣ .

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 / ١١ بالقيد الاتي :

XXX من د / الموجود الثابت المعني ضمن حساب الموجودات الثابتة / ١١ .

XXX الى د / الموجود الثابت المعني ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ / ١٢ .

مثال محلول) قامت احدى الشركات الصناعية بفتح اعتماد مستندي لدى المصرف بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار لغرض

استيراد مكائن وقد سددت المبالغ التالية والمتعلقة بهذا الاعتماد الى المصرف في تواريخ مختلفة :

- ٢٥% من قيمة الاعتماد عند الفتح .

- ١٠٠٠٠٠٠ دينار مصاريف فتح الاعتماد .

- ٢٠٠٠٠٠٠ دينار مصاريف تأمين .

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

الرسوم الجمركية بافتراض انها تبلغ ٥% من قيمة الاعتماد كذلك سددت مبلغ ٤٥٠٠٠٠ دينار عن اجور نقل المكائن الى

الاقسام الانتاجية ومبلغ ٢٥٠٠٠٠ دينار عن اجور تركيب وتشغيل هذه المكائن التي تم استخدامها بعد الانتهاء من اعدادها

(اذا علمت ان د / انفاق استثماري / ١٢٩ ، د / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة / ١٢٩٢ ، د / نقدية لدى

المصارف / ١٨٣ ، د / الآلات ومعدات / ١٢٣ / ١١٣)

المطلوب : قيود اليومية اللازمة وتصوير الحسابات المعنية بدفتر الاستاذ للشركة المذكورة .

الحل : ١- تسديد مصاريف فتح الاعتماد

١٠٠٠٠٠ من د / انفاق استثماري / ١٢٩

قيد فتح الاعتماد →

د / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة / ١٢٩٢

١٠٠٠٠٠ الى د / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

٢- تسديد ٢٥% من قيمة الاعتماد : $1000000 \times 25\% = 250000$ دينار

٢٥٠٠٠٠ من د / انفاق استثماري / ١٢٩ .

قيد سداد جزء من قيمة الاعتماد →

د / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة / ١٢٩٢

٢٥٠٠٠٠ الى د / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

٣ - تسديد مصاريف تأمين الاعتماد

٢٠٠٠٠ من حـ / انفاق استثماري / ١٢٩

→ قيد تأمين الاعتماد

حـ / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة / ١٢٩٢

٢٠٠٠٠ الى حـ / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

٤ - تسديد المتبقي من قيمة الاعتماد : ١٠٠٠٠٠٠ - ٢٥٠٠٠٠ = ٧٥٠٠٠٠٠ دينار

٧٥٠٠٠٠ من حـ / انفاق استثماري / ١٢٩ .

→ قيد سداد المتبقي من قيمة الاعتماد

حـ / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة / ١٢٩٢

٧٥٠٠٠٠ الى حـ / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

٥ - غلق الاعتماد المستندي بعد استلام مستندات الشحن / نغلق بالكلفة الاجمالية لمرحلة الاستيراد (١٠٠٠٠٠ +

٢٥٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ + ٧٥٠٠٠٠) = ١٠٣٠٠٠٠٠ دينار

١٠٣٠٠٠٠٠ من حـ / الات ومعدات / ١٢٣

→ قيد غلق الاعتماد

١٠٣٠٠٠٠٠ الى حـ / انفاق استثماري / ١٢٩

حـ / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة / ١٢٩٢

٦ - تسديد الرسوم الجمركية بنسبة ٥% من قيمة الاعتماد : ١٠٠٠٠٠٠٠ × ٥% = ٥٠٠٠٠٠٠ دينار

٥٠٠٠٠٠ من حـ / الات ومعدات / ١٢٣

→ قيد تسديد الرسوم الجمركية

٥٠٠٠٠٠ الى حـ / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

٧ - تسديد اجور النقل

٤٥٠٠٠ من حـ / الات ومعدات / ١٢٣

→ قيد تسديد اجور النقل

٤٥٠٠٠ الى حـ / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

٨ - تسديد مصاريف التركيب والتشغيل

٢٥٠٠٠ من حـ / الات ومعدات / ١٢٣

→ قيد تسديد مصاريف التركيب

٢٥٠٠٠ الى حـ / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

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

الكلفة الاجمالية = (١٠٣٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠ + ٤٥٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠) = ١١٥٠٠٠٠٠

١١٥٠٠٠٠٠ من حـ / الات ومعدات / ١١٣

→ قيد غلق حـ مشروعات تحت التنفيذ ١٢ واستخدام المكائن

١١٥٠٠٠٠٠ الى حـ / الات ومعدات / ١٢٣

قيد استحقاق الدفعة المقدمة

XXX من ح/ انفاق استثماري / ١٢٩

ح/ دفعات مقدمة / ١٢٩١

XXX الى ح/ دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

قيد سداد الدفعة المقدمة

XXX من ح/ دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

XXX الى ح/ نقدية لدى المصارف / ١٨٣

٢- يقوم المقاول بإنجاز العمل على عدة مراحل (الذرع المنجزة) او بمرحلة واحدة وتستلمه من الجهة الامرة بالعمل بعد ان يتم تقييم العمل المنجز حسب الشروط والاسعار المتفق عليها بين الطرفين ويسجل على حساب الانشاء المعني ضمن مشروعات تحت التنفيذ شأنه شأن الموجودات الثابتة الاخرى ويدفع الى المقاول استحقاقه بعد تطبيق شروط المقاوله بخصوص استرجاع الدفعات المقدمة ان وجدت وتامين الصيانة المتفق عليها . وفي ادناه المعالجات القيدية للذرة المنجزة من المقاول عند تسليمها الى الجهة الامرة بالعمل :-

قيد استحقاق الذرة المنجزة

XXX من ح/ مباني ومنشآت وطرق / ١٢٢

ح/ يذكر نوع الانشاء (حسب دليل الحسابات)

الى مذكورين

XXX ح / انفاق استثماري / ١٢٩

ح / دفعات مقدمة / ١٢٩١

XXX ح / حسابات دائنة متنوعة / ٢٦٦

ح / تأمينات مستلمة / ٢٦٦١

XXX ح/ دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

XXX من ح/ دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

قيد تسديد صافي قيمة الذرة

XXX الى ح/ نقدية لدى المصارف / ١٨٣

ملاحظة // تتكرر هذه القيود في الفقرة (٢) اعلاه عند كل ذرة تستلمها الجهة الامرة بالعمل من المقاول .

٣ - 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 :-

XXX من حـ / مباني وانشاءات وطرق / ١١٢

حـ / يذكر نوع الانشاء

قيد استلام العمل بالكامل

XXX الى حـ / مباني وانشاءات وطرق / ١٢٢

حـ / يذكر نوع الانشاء

٤ - اما التأمينات التي سبق استقطاعها من استحقاق المقاول والتي سجلت على حـ / ٢٦٦١ 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 :

XXX من حـ / حساب دائنة متنوعة / ٢٦٦

قيد اطلاق التأمينات للمقاول بعد فترة الصيانة

حـ / تأمينات مستلمة / ٢٦٦١

XXX الى حـ / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

٥ - 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 .

وبموجب الكفالة المصرفية يتعهد المصرف بتسديد مبلغ بحدود معينة الى الجهة الامرة بالعمل في حالة اخلال المقاول
بالتزاماته القانونية . وعند استلام مبلغ التعويض من المصرف يسجل القيد المحاسبي الاتي :-

XXX من حـ / نقدية في الصندوق / ١٨١

او حـ / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

قيد استلام التعويضات والغرامات

XXX الى حـ / ايرادات تحويلية متنوعة / ٤٨٣

حـ / تعويضات وغرامات / ٤٨٣٢

مثال محلول :

احالت شركة الصناعات الخفيفة مقولة انشاء مجموعة من المخازن بعهددة الشركة العامة للمقاولات الانشائية بكلفة
اجمالية قدرها ٤٠٠٠٠٠٠٠ دينار وقد تم الاتفاق بين الطرفين على ما يأتي :

- تدفع الصناعات دفعة مقدمة الى المقاولات الانشائية تبلغ نسبتها ١٥% من قيمة المقاولات تسترجع بقسطين متساويين من
صافي الذرعة الاولى والثانية للعمل المنجز .

- تستقطع من قيمة العمل المنجز (الذرعات المنجزه) ما نسبته ٨% كتأمينات لأغراض الصيانة تعاد الى المقاولات
الانشائية بعد انتهاء فترة الصيانة .

٩٦٠٠٠ ح / حسابات دائنة متنوعة / ٢٦٦

ح / تأمينات مستلمة / ٢٦٦١

٨٠٤٠٠٠ ح / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

(٤) تسديد صافي الذرعة المنجزة الاولى الى المقاول

٨٠٤٠٠٠ ح / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

قيد تسديد صافي الذرعة المنجزة الاولى

٨٠٤٠٠٠ ح / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

(٥) استحقاق اجمالي الذرعة الثانية (بضمنها الذرعة الاولى) $٥٥ \times ٤٠٠٠٠٠٠٠ = ٢٢٠٠٠٠٠٠$ دينار

$٢٢٠٠٠٠٠٠ - ١٢٠٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠٠$ دينار صافي الذرعة الثانية

$٨ \times ١٠٠٠٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠٠٠$ دينار تأمينات الذرعة الثانية

$٦٠٠٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠٠٠$ القسط الاخير من الدفعات المقدمة

١٠٠٠٠٠٠٠ من ح / مباني ومنشآت وطرق / ١٢٢

ح / مخازن وخزانات وسابيلوات / ١٢٢٢

الى مذكورين

٣٠٠٠٠٠٠ ح / انفاق استثماري / ١٢٩

قيد استحقاق الذرعة الثانية

ح / دفعات مقدمة / ١٢٩١

٨٠٠٠٠٠ ح / حسابات دائنة متنوعة / ٢٦٦

ح / تأمينات مستلمة / ٢٦٦١

٦٢٠٠٠٠٠ ح / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

(٦) تسديد صافي قيمة الذرعة الثانية

قيد تسديد صافي الذرعة المنجزة الثانية

٦٢٠٠٠٠٠ من ح / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

٦٢٠٠٠٠٠ الى ح / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

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

$٤٠٠٠٠٠٠٠ - (١٢٠٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠٠٠) = ١٨٠٠٠٠٠٠٠$ دينار صافي قيمة الذرعة الثالثة

$٨ \times ١٨٠٠٠٠٠٠٠ = ١٤٤٠٠٠٠٠٠$ دينار تأمينات الذرعة الثالثة

١٨٠٠٠٠٠٠ من ح / مباني ومنشآت وطرق / ١٢٢

ح / مخازن وخزانات وسابيلوات / ١٢٢٢

قيد استحقاق الذرعة الثالثة

الى مذكورين

١٤٤٠٠٠ ح / حسابات دائنة متنوعة / ٢٦٦

ح / تأمينات مستلمة / ٢٦٦١

١٦٥٦٠٠٠ ح / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

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

(٨) تسديد صافي قيمة الذرعة الثالثة الى المقاول

قيد تسديد صافي الذرعة المنجزة الثالثة

١٦٥٦٠٠٠ من ح / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

١٦٥٦٠٠٠ الى ح / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

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

٤٠٠٠٠٠٠ من ح / مباني ومنشآت وطرق ١١٢

ح / مخازن وخزانات وسائيلوات ١١٢٢

قيد الاستخدام

٤٠٠٠٠٠٠ الى ح / مباني ومنشآت وطرق ١٢٢

ح / مخازن وخزانات وسائيلوات ١٢٢٢

(١٠) اطلاق تأمينات المقاول بعد انتهاء فترة الصيانة (٩٦٠٠٠ + ٨٠٠٠٠ + ١٤٤٠٠٠ = ٣٢٠٠٠٠)

٣٢٠٠٠٠ من ح / حسابات دائنة متنوعة / ٢٦٦

قيد اطلاق التأمينات للمقاول

ح / تأمينات مستلمة / ٢٦٦١

٣٢٠٠٠٠ الى ح / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

مثال واجب بيتي : بتاريخ ٢٠٠٠/٨/١ احوالت الشركة العامة للسكر مقاوله انشاء دور سكنية بعهدة احدى شركات

المقاولات في القطاع الخاص بكلفة ٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار وبالشروط الاتية :-

- تدفع الجهة الامرة بالعمل الى المقاول مبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار دفعة مقدمة على حساب العمل يتم استقطاعها بدفعتين

متساويتين من الذرعة الاولى وصافي الذرعة الثانية للعمل المنجز .

- تستقطع تأمينات الصيانة من المقاول بنسبة ١٠% من قيمة العمل المنجز وتعاد بعد انتهاء فترة الصيانة .

- تحتسب الغرامات التأخيرية بمقدار ١٠٠٠ دينار عن كل يوم تاخير في تسليم العمل عن الموعد المحدد .

وقد انجز المقاول العمل وقدمه بـ ٣ ذرعات كانت الاولى بتاريخ ٢٠٠٠/١١/٣٠ بمبلغ ٢٥٠٠٠٠٠٠ دينار والثانية بتاريخ

٢٠٠١/٢/١٥ بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠٠ دينار والثالثة بتاريخ ٢٠٠١/٥/١ بكامل قيمة العمل وفي كل ذرعة من هذه الذرعات

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

تأمينات المقاول لوفائه بالتزاماته تجاه الجهة الامرة بالعمل .

المطلوب : اجراء قيود اليومية اللازمة في سجلات الجهة الامرة ؟ اذا علمت ان حـ / انفاق استثماري ١٢٩ ، دفعات
مقدمة ١٢٩١ ، دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥ ، نقدية لدى المصارف ١٨٣ ، مباني ومنشآت وطرق / ١٢٢ / ١١٢ ،
منشآت سكنية / ١٢٢٣ / ١١٢٣ ، حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦ ، تأمينات مستلمة ٢٦٦١)

الطريقة الرابعة :- (انشاء الموجودات بوساطة اللجان)

في بعض الاحيان وبدلاً من ان تعهد الوحدة الى احد المقاولين مقاوله عمل انشاءات معينة لحسابها ، تقوم هي بعملية
الانشاء عن طريق التنفيذ المباشر بوساطة اللجان . حيث يتم تشكيل لجنة من بعض موظفي الوحدة ذوي الاختصاص
والخبرة ويتم تسليفهم مبلغاً معيناً من المال يتم استخدامه بالإنفاق على المجالات المختلفة التي تتعلق بتكوين هذه
الانشاءات ويتم تعزيز السلفة الممنوحة لهذه اللجنة كلما نفذ المبلغ الذي بحوزتها الى ان يتم الانتهاء من الانشاء وعند ذلك
يغلق حساب هذه السلفة . وادناه القيود المحاسبية المتعلقة بهذا الموضوع

الحالة الاولى : التسليف :-

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

قيود التسليف

XXX من حـ / السلف المستديمة / ١٨٢

XXX الى حـ / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

الحالة الثانية : استلام الذرعات المنجزة :

تقوم اللجنة من خلال الاموال التي سلفت بها بالإنفاق على الواجهة 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 ١٢ باعتبارها ذرعة
منجزة وتصرف قيمتها الى اللجنة المكلفة بالإنشاء لغرض تعزيز سلفتها وتمكينها من الاستمرار في عملها لحين الانتهاء
من عملية الانشاء . وتثبت القيود المحاسبية التالية في كل مرة تقدم اللجنة عملاً (ذرعة) منجزاً من اصل الانشاء .

قيود استحقاق الذرعة

XXX من حـ / مباني ومنشآت وطرق / ١٢٢

حـ / يذكر نوع الانشاء

XXX الى حـ / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

قيود سداد مبلغ الذرعة

XXX من حـ / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

XXX الى حـ / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

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 / ١٢٢
د / يذكر نوع الانشاء
XXX الى د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

قيد تسوية السلفة واستلام المتبقي
منها ان وجد

من مذكورين
XXX د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥
XXX د / نقدية في الصندوق / ١٨١
XXX الى د / السلف المستديمة / ١٨٢

الحالة الثالثة : اكمال الانشاء واستخدامه :-

لاحظنا ان الاعمال المنجزة من اللجنة قد سجلت ضمن د / ١٢٢ وبما ان الانشاء قد اكتمل فان د / ١٢٢ يغلق في حساب الموجودات الثابتة د / ١١٢ بال قيد المحاسبي الاتي :-

قيد الاستخدام

XXX من د / مباني ومنشآت وطرق / ١١٢
د / يذكر نوع الانشاء
XXX الى د / مباني ومنشآت وطرق / ١٢٢
د / يذكر نوع الانشاء

مثال محلول : قررت احدى الشركات انشاء مخزن لخزن بضائعها عن طريق التنفيذ المباشر وشكلت لجنة لهذا الخصوص من مجموعة موظفين ذوي الخبرة والاختصاص وقامت بتسليفها بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار لتمكينها من انجاز مهمتها وكانت الكلفة المقدرة لهذا المخزن ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار . باشرت اللجنة بأثناء المخزن وانجزت العمل بـ ٣ ذرعات الاولى كانت بمبلغ ٩٨٠٠٠٠٠ دينار وصافي الثانية بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار وصافي الثالثة بمبلغ ٩٢٠٠٠٠٠ دينار وقد تم تعزيز سلفة اللجنة بالذرتين الاولى والثانية وتصفيتهما واستلام المتبقي منها بالذرعة الثالثة وبعدها تم استغلال المخزن بسبب اكمال انجازه

المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه وتصوير حسابات (السلف مستديمة ١٨٢) في سجلات الشركة .
اذا علمت ان د / السلفة المستديمة ١٨٢ ، مباني ومنشآت وطرق ١١٢/١٢٢ ، مخازن وخزانات وسالوات ١٢٢٢ / ١١٢٢)

الحل :

(١) قيد التسليف

١٠٠٠٠٠٠ من د / السلف المستديمة / ١٨٢
١٠٠٠٠٠٠ الى د / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

١ ٩٨٠٠٠٠ من د / مباني ومنشآت وطرق / ١٢٢

٢ (٢) استحقاق الذرعة الاولى

٢ / مخازن وخزانات وسائيلوات / ١٢٢٢

٣ الى د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

٤ ٩٨٠٠٠٠ من د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

٥ (٣) تعزيز قيمة الذرعة الاولى الى اللجنة

٦ الى د / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

٧ ١٠٠٠٠٠٠ من د / مباني ومنشآت وطرق / ١٢٢

٨ (٤) استحقاق صافي الذرعة الثانية

٩ د / مخازن وخزانات وسائيلوات / ١٢٢٢

١٠ الى د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

١١ (٥) تعزيز صافي قيمة الذرعة الثانية الى اللجنة

١٢ ١٠٠٠٠٠٠ من د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

١٣ الى د / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

١٤ ٩٢٠٠٠٠ من د / مباني ومنشآت وطرق / ١٢٢

١٥ (٦) استحقاق صافي الذرعة الثالثة

١٦ د / مخازن وخزانات وسائيلوات / ١٢٢٢

١٧ الى د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

١٨ من مذكورين

١٩ (٧) تصفية سلفة اللجنة

٢٠ د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

٢١ د / نقدية في الصندوق / ١٨١

٢٢ الى د / السلف المستديمة / ١٨٢

٢٣ ٢٩٠٠٠٠٠ من د / مباني ومنشآت وطرق / ١١٢

٢٤ (٨) استخدام المخزن

٢٥ د / مخازن وخزانات وسائيلوات / ١١٢٢

٢٦ الى د / مباني ومنشآت وطرق / ١٢٢

٢٧ د / مخازن وخزانات وسائيلوات / ١٢٢٢

٢٨ / د / ١٨٢

٢٩ (١) ١٠٠٠٠٠٠ الى د / ١٨٣

٣٠ ١٠٠٠٠٠٠ من مذكورين (٧)

٣١ ١٠٠٠٠٠٠

٣٢ ١٠٠٠٠٠٠

٣٣ مثال واجب بيتي

٣٤ قامت شركة بغداد الصناعية بأثناء دور سكنيه لمنتسبيها بكلفة تقديرية بلغت ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق

٣٥ التنفيذ المباشر وقد شكلت لجنة لهذا الغرض من موظفين ذوي الاختصاص والخبرة وتم تسليف اللجنة مبلغ مقداره

٣٦ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار وبأشرت اللجنة بتنفيذ العمل وانجزته ب ٤ ذرعات اربعة ذرعات

٣٧ الذرعة الاولى ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار

الذرة الثانية ٤٩,٠٠٠,٠٠٠ دينار — ١

الذرة الثالثة ٤٩,٩٠٠,٠٠٠ دينار — ٢

الذرة الرابعة ٤٩,١٠٠,٠٠٠ دينار — ٣

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

٧ المطلوب/ أجراء قيود اليومية اللازمة لهذه العمليات وتصوير حساب دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥ —

٨ اذا علمت ان حـ / السلفة المستديمة ١٨٢ ، مباني ومنشآت وطرق ١٢٢ / ١١٢ ، منشآت سكنية ١٢٢٣ / ١١٢٣ —

٩ ***** ١٠

١١ الطريقة الخامسة :- الهدايا والتبرعات

١٢ قد تحصل الوحدة الاقتصادية على موجودات ثابتة جديدة أو مستعمله من وحدات اخرى داخل القطر او خارجه بدون

١٣ مقابل كهدايا او تبرعات مما يؤدي الى زياده حقوق الملكية في الوحدة

١٤ وقد الزم النظام المحاسبي الموحد تثمين هذه الموجودات وتسجيلها بقيمتها المقدره في حساب الاصل الثابت المعني

١٥ مشروعات تحت التنفيذ دون ان يميز بين الوحدات التي تمثل تحويلا رأسماليا وبين الوحدات الاقتصادية وتلك التي تعد

١٦ تكوينا لرأس المال الثابت للوحدة الاقتصادية

١٧ وبالتالي تترتب زياده او اضافه لرأس المال القومي ، فعند اعداد كشف تكوين رأس المال الثابت الاجمالي لأغراض

١٨ الحسابات القومية والواردة في النظام بالاعتماد على مشروعات تحت التنفيذ ١٢ في الوحدة فتستبعد التحويلات

١٩ الرأسمالية من الكشف الخاص بتكوين رأس المال المتمثلة بقيمه الموجودات الثابتة .

٢٠
٢١ اهم المعالجات المحاسبية :- تتمثل المعالجات المحاسبية بمايلي :

٢٢ ١ - المعالجات المحاسبية في سجلات الجهة المتبرعة لها .

٢٣ ٢ - المعالجات المحاسبية في سجلات الجهة المتبرعة .

٢٤
٢٥ في سجلات الجهة المتبرع لها :- المعالجات المحاسبية في سجلات الجهة المتبرع لها تتمثل بثلاثة حالات وهي :-

٢٦
٢٧ ١ - الحالة الأولى : تثمين الموجودات الثابتة المستلمة من الغير بغض النظر عن القيمة التي كانت مسجله بها في

٢٨ سجلات الجهة المتبرعة وتسجل في حساب الموجود الثابت المعني ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ ١٢ وبما ان

٢٩ الموجود الثابت قد حصلت عليه الوحدة بدون مقابل فإنه سوف يؤدي الى زياده حقوق الملكية وقد عالج النظام المحاسبي

٣٠ هذه النقطة باضافه القيمة المقدره للأصل الثابت الذي تحصل عليه الوحدة بدون مقابل الى حساب الاحتياطي العام / ٢٢٢

٣١ فنسجل القيد المحاسبي التالي :

٣٢
٣٣ قيد استلام الموجود

XXX من حـ / الموجود الثابت المعني ضمن حـ مشروعات تحت التنفيذ / ١٢

XXX الى حـ / الاحتياطي العام / ٢٢٢

٣٤ ٣٥ ٣٦ ٣٧ ٣٨ ٢ - اعداد الموجود الثابت المستلم للاستخدام

٣٩ قد تقوم الوحدة التي استلمت الموجود الثابت بأنفاق بعض المبالغ لغرض اعداد وتهيئة هذا الاصل للاستخدام (في انتاج

٤٠ سلعة او خدمة) ففي هذه الحالة يجب اضافة هذه المبالغ على قيمة الموجود الثابت المستلم والذي سجل ضمن حساب

٤١ مشروعات تحت التنفيذ ١٢ وتكون قيود استحقاق وتسديد هذه المصاريف كالاتي :-

٤٢ XXX من حـ/الموجود الثابت المعني ضمن حساب / ١٢

٤٣ قيد الاستحقاق

XXX الى حـ/دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

XXX من ح/ دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

قيد السداد

XXX الى ح/نقدية لدى المصارف / ١٨٣

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 ٣٥ % الربح الصافي استنادا الى قانون توزيع ارباح المنشآت الاقتصادية النافذ .

٣ - 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 ح/الموجود الثابت ضمن حساب / ١١

XXX الى ح/الموجود الثابت المعني ضمن حساب / ١٢

مثال محلول) حصلت الشركة العراقية التجارية على شاحنة لنقل البضائع كهديه من احد المجهزين الاجانب وقد قدرت قيمة هذه الشاحنة بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار وتم دفع الرسوم الكمركية عنها والبالغ ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار بشيك واستغلت هذه الشاحنة بنقل بضائع الشركة .

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

(اذا علمت ان ح / وسائل نقل وانتقال / ١٢٤ / ١١٤ ، ح / وسائل نقل بالسيارات / ١٢٤١ / ١١٤١ ، ح / وسائل نقل

البضائع / ١٢٤١٢ / ١١٤١٢ ، ح / الاحتياطي العام / ٢٢٢ ، ح / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥ ، ح / نقدية لدى

المصارف / ١٨٣)

الحل :

(١) تسجيل الشاحنة بعد تقدير قيمتها

٣٠٠٠٠٠٠٠٠ من ح / وسائل نقل وانتقال / ١٢٤

ح / وسائل نقل بالسيارات / ١٢٤١

ح / وسائل نقل البضائع / ١٢٤١٢

٣٠٠٠٠٠٠٠٠ الى ح / الاحتياطي العام / ٢٢٢

قيد استلام الشاحنة

(٢) استحقاق الرسوم الجمركية وتسديدها

١٠٠٠٠٠٠٠ من د / وسائل نقل وانتقال / ١٢٤

قيد استحقاق المصاريف

د / وسائل نقل بالسيارات / ١٢٤١

د / وسائل نقل البضائع / ١٢٤١٢

١٠٠٠٠٠٠٠ الى د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

قيد سداد المصاريف

١٠٠٠٠٠٠٠ من د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

١٠٠٠٠٠٠٠ الى د / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

(٣) استخدام الشاحنة

٣١٠٠٠٠٠٠ من د / وسائل نقل وانتقال / ١١٤

د / وسائل نقل بالسيارات / ١١٤١

د / وسائل نقل البضائع / ١٤١٢

٣١٠٠٠٠٠٠ الى د / وسائل نقل وانتقال / ١٢٤

د / وسائل نقل بالسيارات / ١٢٤١

د / وسائل نقل البضائع / ١٢٤١٢

قيد الاستخدام

د / وسائل نقل وانتقال / ١٢٤١٢

٣٠٠٠٠٠٠٠ د / ٢٢٢

١١٤١٢ د / ٣١٠٠٠٠٠٠

١٠٠٠٠٠٠٠ د / ٢٦٥

٣١٠٠٠٠٠٠

٣١٠٠٠٠٠٠

ثانياً : سجلات الجهة المتبرعة

تعد القيمة الصافية للموجود الثابت المتبرع به بمثابة مصروف تتحمله الوحدة المتبرعة ويجعل بهذه القيمة حساب

تبرعات للغير د / ٣٨٣١ 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 ١٢ لذلك يستبعد من هذا الحساب الاخير ويحمل على حساب تبرعات للغير باعتباره مصروفاً تتحمله الوحدة . ويسجل بذلك القيد الاتي :

XXX من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة / ٣٨٣

قيد التبرع

ح/ تبرعات للغير / ٣٨٣١

XXX الى ح / الموجود الثابت المعني ضمن ح/مشروعات تحت التنفيذ / ١٢

ب- الموجود المتبرع به موجود ثابت سبق شطبه .

ان هذا يعني بان هذا الموجود مسجلاً ضمن حساب مخزون المخلفات والمستهلكات ح / ١٣٥٤ لذلك يستبعد من هذا الحساب الاخير ويحمل على حساب تبرعات للغير باعتباره مصروفاً تتحمله الوحدة . ويسجل القيد الاتي بذلك .

XXX من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة / ٣٨٣

قيد التبرع

ح/ تبرعات للغير / ٣٨٣١

XXX الى ح/ مخزونات المتنوعات / ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات / ١٣٥٤

ج - الموجود الثابت المتبرع به مازال قيد الاستخدام في الوحدة

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

XXX من ح/ اندثار الموجود الثابت المعني / ٣٧

قيد الاندثار المتبقي

XXX الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم / ٢٣١

ح/ مخصص الاندثار للموجود الثابت المعني

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

من مذكورين

XXX ح/ مصروفات تحويلية متنوعة / ٣٨٣

قيد التبرع

ح/ تبرعات للغير / ٣٨٣١

XXX ح/مخصص الاندثار المتراكم / ٢٣١

ح/ مخصص الاندثار للموجود الثابت المعني

XXX الى ح/ الموجود الثابت المعني / ١١

١ مثال محلول ٢) اثاث مستهلك شطب وادخل المخزن المختص قيمته التاريخية (الشرائية) ٤٠٠٠ دينار ومخصص

٢ اندثاره المتراكم بتاريخ الشطب ١٥٠٠ دينار . تم التبرع به بعد ذلك الى احدى الجهات الخيرية.

٣ المطلوب : قيود اليومية اللازمة في سجلات الجهة المتبرعة

٤ اذا علمت ان د / مخصص الاندثار المتراكم / ٢٣١ ، د / مخصص اندثار اثاث واجهزة مكاتب / ٢٣١٦ ، د /

٥ مخزون المتنوعات / ١٣٥ ، د / مخزون المخلفات والمستهلكات / ١٣٥٤ ، د / اثاث واجهزة مكاتب / ١١٦ ، د /

٦ اثاث / ١١٦١ ، د / مصروفات تحويلية متنوعة / ٣٨٣ ، د / تبرعات للغير / ٣٨٣١)

٧ الحل : (الموجود المتبرع به موجود ثابت سبق شطبه)

٨ قيد شطب الاثاث

٩ من مذكورين

١٠ ١٥٠٠ د / مخصص الاندثار المتراكم / ٢٣١

١١ د / مخصص اندثار اثاث واجهزة مكاتب / ٢٣١٦

١٢ ٢٥٠٠ د / مخزون المتنوعات / ١٣٥

١٣ د / مخزون المخلفات والمستهلكات / ١٣٥٤

١٤ ٤٠٠٠ الى د / اثاث واجهزة مكاتب / ١١٦

١٥ د / اثاث / ١١٦١

قيد شطب الاثاث وادخالها
المخزن المختص

١٧ قيد التبرع بالاثاث

١٨ ٢٥٠٠ من د / مصروفات تحويلية متنوعة / ٣٨٣

١٩ د / تبرعات للغير / ٣٨٣١

٢٠ ٢٥٠٠ الى د / مخزون المتنوعات / ١٣٥

٢١ د / مخزون المخلفات والمستهلكات / ١٣٥٤

قيد التبرع

٢٣ مثال محلول ٣) في ١٩٩٦ / ٦ / ٣٠ تبرعت احدى الشركات بماكانه قيمتها التاريخية ١٠٠٠٠٠٠ دينار واندثارها

٢٤ المتراكم في ١ / ١ / ١٩٩٦ يبلغ ٥٠٠٠٠٠ دينار علما بأن النسبة المئوية للاندثار ١٠% قسط ثابت ؟

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

٢٦ اذا علمت ان د / اندثار الآلات و المعدات / ٣٧٣ ، د / مخصص الاندثار المتراكم / ٢٣١ ، د / مخصص

٢٧ الاندثار المتراكم للآلات / ٢٣١٣ ، د / ، د / الآلات و المعدات / ١١٣ ، د / مصروفات تحويلية متنوعة /

٢٨ ٣٨٣ ، د / تبرعات للغير / ٣٨٣١)

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

٣٠ ١٠٠٠٠٠٠ × ١٠% ÷ ٦ × ١٢ = ٥٠٠٠٠٠ دينار — قسط الاندثار للفترة من ١ / ١ ولغايه ١٩٩٦ / ٦ / ٣٠

٣١ ٥٠٠٠ من د / اندثار الآلات و المعدات / ٣٧٣

٣٢ ٥٠٠٠ الى د / مخصص الاندثار المتراكم للآلات / ٢٣١٣

قيد قسط الاندثار للفترة من ١ / ١
ولغايه ١٩٩٦ / ٦ / ٣٠

١
٢
٣
٤
٥
٦
٧
٨
٩
١٠
١١
١٢
١٣
١٤
١٥
١٦
١٧
١٨
١٩
٢٠
٢١
٢٢
٢٣
٢٤
٢٥
٢٦
٢٧
٢٨
٢٩
٣٠
٣١
٣٢
٣٣
٣٤

رصيد مخصص الاندثار المتراكم للماكنة من تاريخ استعمالها لحد تاريخ التبرع \rightarrow ٥٥٠٠٠ = ٥٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ دينار

مقدار التبرع (القيمة الصافية للماكنة) \rightarrow ٤٥٠٠٠ = ٥٥٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠ دينار

من مذكورين

٤٥٠٠٠ د / مصروفات تحويليه متنوعه / ٣٨٣

د / تبرعات للغير / ٣٨٣١

٥٥٠٠٠ د / مخصص الاندثار المتراكم للألات والمعدات / ٢٣١٣

١٠٠٠٠٠ الى د / الآلات والمعدات / ١١٣

قيد التبرع

مثال محلول ٤) قررت ادارة الشركة العامة للسيارات التبرع بسيارة لنقل الركاب من السيارات المخصصة للبيع والتي يبلغ سعر بيعها ١٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار الى الشركة العامة للأسواق المركزية .

المطلوب : قيد اليومية اللازم في سجلات الشركة العامة للسيارات ؟

اذا علمت ان د / مصروفات تحويلية متنوعه / ٣٨٣ ، د / تبرعات للغير / ٣٨٣١ ، د / صافي مبيعات بضائع بغرض البيع (٤٢١)

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

١٠٠٠٠٠٠٠٠ من د / مصروفات تحويلية متنوعه / ٣٨٣

د / تبرعات للغير / ٣٨٣١

١٠٠٠٠٠٠٠٠ الى د / صافي مبيعات بضائع بغرض البيع / ٤٢١

قيد التبرع

امثلة عن موضوع الهدايا والتبرعات (واجب بيتي مهم)

مثال ١ :

قرر مجلس ادارة الشركة العامة للصناعات الهندسية التبرع بشاحنة لنقل البضائع من الشاحنات المخصصة للبيع والبالغ سعر بيعها ٢٥٠٠٠٠٠٠ دينار الى الشركة العامة للخياطة وقد استلمت هذه الاخيرة الشاحنة وارسلتها الى احدى الورش في

القطاع الخاص لغرض عمل هيكل لها بمبلغ ٢٠٠٠٠ 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 والمتبرع لها ؟

مثال ٢ :

احدى الشركات تمتلك حاسبة الكترونية قيمتها التاريخية ٥٠٠٠٠٠ دينار وعمرها المقدر ٥ سنوات واندثارها المتراكم في

١/١/٢٠٠٠ يبلغ ٤٠٠٠٠ دينار تم التبرع بها في ١/٤/٢٠٠٠ بسبب شراء حاسبة جديدة ، وقد استلمت الجهة المتبرع

لها الحاسبة وقدرت قيمتها بمبلغ ١٠٠٠٠٠ دينار . ودفعت مبلغ ٢٠٠٠٠ دينار الى احدى الشركات المختصة لغرض

نصب الحاسبة وتشغيلها .

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

مثال ٣ :

في احدى الشركات الصناعية كان رصيد ح / مخزون المخلفات والمستهلكات ٢٠٠٠٠٠٠ دينار ويمثل هذا المبلغ قيمة ماكنة سبق شطبها خلال العام السابق ، وقد قرر مجلس ادارة الشركة التبرع بهذه الماكنة الى شركة اخرى تعمل في نفس القطاع . قامت الجهة المتبرع لها باستلام الماكنة وانفقت عليها مبلغ ٣٠٠٠ دينار مصاريف نقل ومبلغ ٩٠٠٠ دينار مصاريف صيانته وبعد الانتهاء من ذلك استخدمت في الانتاج .

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

مثال ٤ :

كان رصيد ح / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة في سجل احدى الشركات العامة مبلغ (٢٦٥٠٠٠٠٠) دينار يمثل المبالغ المسددة الى المصرف لاستيراد مجموعة من المكائن الصناعية من الخارج . وقد ورد للشركة اشعار مدين بمبلغ (١٢٥٠٠٠٠٠) دينار بخصم المبلغ المذكور من حسابها الجاري عن المتبقي من قيمة الاعتماد . وقد استلمت مستندات الشحن الخاصة بها . كما سدد مبلغ (٤٠٠٠٠٠٠) دينار بصك عن مصاريف الرسوم الكمرجية . بعدها تم نصب واستخدام نصف المكائن المستوردة والنصف الاخر تم التبرع به الى شركة صناعية اخرى .

المطلوب / اجراء كافة القيود اليومية في سجل الشركة المتبرعة وتصوير الحسابات المعنية في دفتر الاستاذ؟

الطريقة السادسة : التصنيع داخل المنشأة /// التمويل المركزي

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

وتعالج هذه الحالات محاسبيا كما يلي :

١- التصنيع داخل الوحدة .

٢- التجهيز من داخل الوحدة .

اولا : التصنيع داخل الوحدة :-

عندما يتم تصنيع موجود ثابت معين ذاتيا داخل الاقسام والورش الإنتاجية للوحدة فإن كلفته الكلية يتم معرفتها من خلال اوامر العمل الصادرة بشأن تصنيع الموجود الثابت ، ويتم تحميل هذه الكلفة على حساب مشروعات تحت التنفيذ اي ضمن ح / ١٢ شأنه شأن الحصول على الموجودات الثابتة في الطرق السابقة فنسجل القيد المحاسبي التالي :

قيد التصنيع

XXX من ح / الموجود الثابت المعني ضمن ح / ١٢

XXX الى ح / كلفة الموجودات المصنعة داخليا / ٤٥

ح / كلفه الموجودات الثابتة المصنعة / ٤٥١

وبعد استخدام هذا الاصل المصنوع داخليا ينقل من حساب مشروعات تحت التنفيذ ١٢ الى حساب الموجودات

الثابتة ١١ فنسجل قيد الاستخدام المحاسبي التالي :

قيد الاستخدام

XXX من د / الموجودات الثابتة ضمن د / ١١ (يذكر نوع الموجود)
XXX الى د / مشروعات تحت التنفيذ ضمن د / ١٢ (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 ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار وقد استخدمت هذه المكائن بعد اكمال تصنيعها // المطلوب / اثبات القيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه ؟ (اذا علمت ان د / الآلات والمعدات / ١٢٣ / ١١٣ ، د / كلفة الموجودات المصنعة داخليا / ٤٥ ، د / كلفة الموجودات الثابتة المصنعة / ٤٥١)

قيد التصنيع

٢٠٠٠٠٠٠ من د / مشروعات تحت التنفيذ / ١٢
د / الآلات والمعدات / ١٢٣
٢٠٠٠٠٠٠ الى د / كلفة الموجودات المصنعة داخليا / ٤٥
د / كلفة الموجودات الثابتة المصنعة / ٤٥١

قيد الاستخدام

٢٠٠٠٠٠٠ من د / الموجودات الثابتة / ١١
د / الآلات والمعدات / ١١٣
٢٠٠٠٠٠٠ الى د / مشروعات تحت التنفيذ / ١٢
د / الآلات والمعدات / ١٢٣

****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 محاسيبها كما مبين ادناه :-

قيد السحب من المخازن

XXX من د / الموجود الثابت (مشروعات تحت التنفيذ) ضمن د / ١٢
XXX الى د / ايراد النشاط التجاري / ٤٢
د / صافي المبيعات بغرض البيع / ٤٢١

قيد الاستخدام

XXX من د / الموجودات الثابتة (يذكر نوع الموجود) ضمن د / ١١
XXX الى د / الموجود الثابت (مشروعات تحت التنفيذ) ضمن د / ١٢

مثال محلول:

قامت الشركة العامة للأسواق المركزية في محافظة الديوانية بسحب ما قيمته ٥٠٠٠٠٠٠٠ 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 د / أثاث واجهزه مكاتب / ١٢٦ / ١١٦ ، د / اجهزه تكييف وتبريد / ١٢٦٢ / ١١٦٢ ، د / ايراد النشاط التجاري / ٤٢ ، د / صافي المبيعات بغرض البيع / ٤٢١)

قيد السحب من المخازن

٥٠٠٠٠٠٠ من د / أثاث واجهزه مكاتب / ١٢٦
د / اجهزه تكييف وتبريد / ١٢٦٢
٥٠٠٠٠٠٠ الى د / ايراد النشاط التجاري / ٤٢
د / صافي المبيعات بغرض البيع / ٤٢١

قيد الاستخدام

- ١
٢
٣
٤
٥
٦
٧
٨
٩
١٠
١١
١٢
١٣
١٤
١٥
- ٥٠٠٠٠٠٠٠ من د / أثاث واجهزه مكاتب / ١١٦ —
د / اجهزه تكييف وتبريد / ١١٦٢ —
٥٠٠٠٠٠٠٠ الى د / أثاث واجهزه مكاتب / ١٢٦ —
د / اجهزه تكييف وتبريد / ١٢٦٢ —

التمويل المرڪل — زي :-

١٦
١٧
١٨
١٩

عندما تقرر الدولة تأسيس شركه عامه فأنها 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 :-

- ١- أستلام الوحدة الاقتصادية لدفعه تمويله من الدولة . —
٢- أستلام الوحدة لموجودات ثابتة من الدولة . —

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

٢٠
٢١
٢٢
٢٣
٢٤
٢٥

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

قيد ايداع دفعة تمويلية

- ٢٦
٢٧
٢٨
٢٩
٣٠
٣١
٣٢
٣٣
٣٤
٣٥
٣٦
٣٧
٣٨
٣٩
٤٠
٤١
٤٢
٤٣
٤٤
٤٥
٤٦
٤٧
- XXX من د / النقدية لدى المصارف / ١٨٣
XXX الى د / رأس المال المدفوع / ٢١١

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

- ٢٦
٢٧
٢٨
٢٩
٣٠
٣١
٣٢
٣٣
٣٤
٣٥
٣٦
٣٧
٣٨
٣٩
٤٠
٤١
٤٢
٤٣
٤٤
٤٥
٤٦
٤٧
- مثال محلول //** قررت الدولة زياده رأس المال لأحدى الشركات العامة بمبلغ ٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار وادع المبلغ في الحساب الجاري للشركة لدى المصرف المطلوب / أثبات قيود اليومية اللازمة في السجلات؟ —
الحل / —

قيد ايداع دفعة تمويلية

- ٣٠
٣١
٣٢
٣٣
٣٤
٣٥
٣٦
٣٧
٣٨
٣٩
٤٠
٤١
٤٢
٤٣
٤٤
٤٥
٤٦
٤٧
- ٧٠٠٠٠٠٠٠٠ من د / النقدية لدى المصارف / ١٨٣
٧٠٠٠٠٠٠٠٠ الى د / رأس المال المدفوع / ٢١١

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 وحده اقتصاديه اخرى او منفذ من الدوائر ذات العلاقة بمشاريع خطه التنمية وعند استلام هذه الموجودات الثابتة يجعل بها حساب الموجود الثابت المعني ضمن د / ١١ مدينا ويجعل حساب رأس المال المدفوع دائنا بقيمتها وبالتالي يتم تسجيل القيد المحاسبي التالي :-

- XXX من د / الموجود الثابت المعني ضمن د / ١١
XXX الى د / رأس المال المدفوع / ٢١١

نلاحظ من القيد المحاسبي اعلاه ان الموجودات سجلت مباشرة ضمن حساب الموجودات الثابتة ضمن د / ١١ ولم تسجل ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ / ١٢ 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 صوره غير حقيقيه عن الانفاق الاستثماري على المستوى القومي .

١ **مثال محلول //** حصلت احدى الشركات العامة على الموجودات الثابتة الأتية كمشروع متكامل مقمدا لها من
 ٢ الدولة لغرض زياده رأسمالها وكما مبين :-
 ٣ ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار مباني ومنشآت وطرق / ١٢٢
 ٤ ٤٥٠٠٠٠٠٠ دينار الآلات ومعدات / ١٢٣
 ٥ ٥٥٠٠٠٠٠٠ دينار وسائل نقل وانتقال / ١٢٤
 ٦ ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار عدد وقوالب / ١٢٥
 ٧ ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار اثاث واجهزه مكاتب / ١٢٦
 ٨ المطلوب / أثبات القيود اليومية اللازمة في السجلات ؟
 ٩ —

١٠ **الحل /** بما ان المشروع مقدم من الدولة فإنه مسجل في سجلات الدولة ضمن د / مشروعات تحت التنفيذ ١٢
 ١١ لذلك لا يجوز تكرار د / مشروعات تحت التنفيذ ١٢ يسجل مباشرة" على د / موجودات ثابتة ضمن د / ١١
 ١٢
 ١٣ ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ من د / الموجودات الثابتة ضمن د / ١١
 ١٤ ١٠٠٠٠٠٠٠٠ د / مباني ومنشآت وطرق / ١١٢
 ١٥ ٤٥٠٠٠٠٠٠٠ د / الآلات ومعدات / ١١٣
 ١٦ ٥٥٠٠٠٠٠٠٠ د / وسائل نقل وانتقال / ١١٤
 ١٧ ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ د / عدد وقوالب / ١١٥
 ١٨ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ د / اثاث واجهزه مكاتب / ١١٦
 ١٩ ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ الى د / رأس المال المدفوع / ٢١١
 ٢٠ —
 ٢١

٢٢ **سؤال /** ماهو الفرق الجوهرى محاسبيا ؟ بين كل من التصنيع والتجهيز ؟
 ٢٣ **الجواب /**
 ٢٤ —

٢٥ **في عملية التصنيع**
 ٢٦ يتم توسط حساب كلفة الموجودات المصنعة داخليا / ٤٥ يتحمل منه د / كلفة الموجودات الثابتة المصنعة / ٤٥
 ٢٧ في الجانب الدائن اما الجانب المدين يتم توسط حساب الموجود الثابت ضمن حساب / ١٢
 ٢٨ **اما عملية التجهيز**
 ٢٩ يتم توسط د / ايراد النشاط التجارى / ٤٢ يتحمل منه د / صافي المبيعات بغرض البيع / ٤٢١ في الجانب
 ٣٠ الدائن اما الجانب المدين يتم توسط حساب الموجود الثابت ضمن حساب / ١٢
 ٣١

٣٢ **سؤال /** عدد أساليب التمويل المركزي لأنشاء الموجودات الثابتة . وما هو الفرق بين الأسلوبين محاسبيا ؟
 ٣٣ **الجواب /**

٣٤ ١- أسلوب أستلام الوحدة الاقتصادية دفعة تمويلية من الدولة.
 ٣٥ ٢- أسلوب أستلام الوحدة الاقتصادية لموجودات ثابتة من الدولة.
 ٣٦ —

٣٧ والفرق الجوهرى محاسبيا هو أسلوب الدفعة التمويلية توسط حساب النقدية لدى المصارف / ١٨٣ في الجانب
 ٣٨ المدين أما في أسلوب الموجودات الثابتة من الدولة توسط حساب الموجودات الثابتة ضمن د / ١١ في الجانب
 ٣٩ المدين.

٤٠ *****

٤١ **امثلة على التصنيع والتجهيز للموجودات الثابتة عن طريق الوحدة**

٤٢ **مثال ١ :** قامت الشركة العامة للصناعات الهندسية بتصنيع عدد من القوالب الانتاجية لغرض استخدامها بالعملية الانتاجية

٤٣ للشركة وقد بلغت الكلفة الكلية لهذه القوالب التي استخدمت بعد اكمال تصنيعها ٨٠٠٠٠ دينار

٤٤ **المطلوب :** قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه ؟

مثال ٢ : قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية بسحب (٢٠) مروحة عمودية من انتاجها وتم استخدامها في الاقسام الادارية للشركة علماً ان سعر كلفة المروحة الواحدة (٣٠٠٠٠٠) دينار وان ادارة الشركة تحتسب ارباحها بنسبة (٢٠%) من سعر البيع . المطلوب : اجراء قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة ؟

النفقات الإيرادية المؤجلة د / ١١٨

يقصد (بالنفقات الإيرادية المؤجلة) تلك المبالغ التي تصرف من الوحدة الاقتصادية مقابل الحصول على خدمات يتم الاستفادة منها لأكثر من فترة مالية واحدة .

فقد أعتبرن . 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 تدريجياً خلال سنوات الاستفادة منها الى مصروفات إيرادية عن طريق اقساط الاطفاء

فمثلاً قيام الشركة العامة للخياطة عن طريق الابحاث والتجارب لتطوير محرك ماكنه الخياطة لعمل احدث الموديلات بكلفه ٨٠٠٠ دينار وقررت الشركة ان توزع هذه الكلفة على مدى عشر سنوات مثلاً ، اي يصبح نصيب كل سنة من هذه التكاليف ٨٠٠ دينار

حيث قام ن . م . م بوضع هذه النفقات الإيرادية المؤجلة تحت حساب رقم ١١٨ وتم تحليل هذه النفقات الى الحسابات التالية :-

١ - حساب نفقات التأسيس ١١٨١ :- هي المصاريف الناشئة قبل تواجد الشخصية المعنوية للمنشأة كمصاريف الجدوى الاقتصادية ومصاريف التسجيل والنشر والاعلان .

٢ - حساب نفقات قبل التشغيل ١١٨٢ :- هي المصاريف للرواتب والاجور وكافة المستلزمات لبدء الانتاج التجريبي وحتى الخسائر التي تنجم عن عدم كفاءه التشغيل لحين الانتظام بالانتاج .

٣ - حساب نفقات استكشاف ومسح ١١٨٣ :- هي المصاريف اللازمة لعملية مسح الارض واستكشاف مكوناتها مثل الكشف عن ابار النفط ومناجم الذهب والماس والاحجار الكريمة .

٤ - حساب نفقات ابحاث وتجارب ١١٨٤ :- تلك المصاريف التي تنفق لعملية الدراسات والابحاث الخاصة وكلفه الخبراء بتقديم خدمه او انتاج للوحدة الاقتصادية .

٥ - حساب موجودات ثابتة معنوية ١١٨٥ :- هي تلك النفقات التي تتحملها المنشأة او الوحدة الاقتصادية للحصول على حق الامتياز وبرائه الاختراع وشهره المحل والطبع والنشر .

٦ - حساب ديكورات وتركيبات وقواطع ١١٨٦ :- هي المصاريف التي تنفق لغرض عمل قواطع وتركيبات داخل المبنى بعد انجازه حتى يسهل ويسرع من عمليه الانتاج للوحدة الاقتصادية .

٧ - حساب نفقات مؤجله متنوعه ١١٨٧ :- هي النفقات المؤجلة التي لم ترد سابقا في الحسابات اعلاه كتكاليف الحملات الاعلانية 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 د / النفقات الإيرادية المؤجلة / ١٢٨

قيد تحقق النفقة

د / يذكر نوع النفقة

XXX د / كلفة الموجودات الثابتة المصنعة / ٤٥١

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 د / النفقات الإيرادية المؤجلة / ١٢٨

قيد استحقاق النفقة

د / تذكر نوع النفقة

XXX الى د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

XXX من د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥

قيد تسديد قيمة النفقة

XXX الى د / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

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 / ١١٨

د / تذكر نوع النفقة

قيد استخدام النفقة

XXX الى د / النفقات الإيرادية المؤجلة / ١٢٨

د / تذكر نوع النفقة .

ثالثاً : اطفاء النفقات الإيرادية المؤجلة :

قد عالجن . 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 قتره 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 فנסجل القيد المحاسبي بإطفاء حسابات النفقات الإيرادية المؤجلة كالآتي :-

قيد اطفاء النفقة

XXX من د / اطفاء النفقات الإيرادية المؤجلة / ٣٧٨

XXX الى د / النفقات الإيرادية المؤجلة / ١١٨

د / تذكر نوع النفقة

مثال محلول ١ : بلغت كلفة الابحاث والتجارب الخاصة بتطوير محرك مبردات الهواء في الشركة العامة للصناعات الكهربائية ٨٠٠٠٠ دينار وقد تقرر توزيع هذه الكلفة على مدى ٥ 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 ١٢٨ / ١١٨ ، د / نفقات ابحاث وتجارب / ١٢٨٤ / ١١٨٤ ، د / كلفة الموجودات الثابتة المصنعة / ٤٥١ ، د / اطفاء النفقات المؤجلة / ٣٧٨)

<p>٢- البدء باستخدام (الاستفادة)</p> <p>٨٠٠٠٠ من د / النفقات الإيرادية المؤجلة / ١١٨</p> <p>د / نفقات ابحاث وتجارب / ١١٨٤</p> <p>٨٠٠٠٠ الى د / النفقات الإيرادية المؤجلة / ١٢٨</p> <p>د / نفقات ابحاث وتجارب / ١٢٨٤</p> <p>قيد استخدام النفقة</p>	<p>١- تحقق النفقة</p> <p>٨٠٠٠٠ من د / النفقات الإيرادية المؤجلة / ١٢٨</p> <p>د / نفقات ابحاث وتجارب / ١٢٨٤</p> <p>٨٠٠٠٠ الى د / كلفة الموجودات الثابتة المصنعة ٤٥١</p> <p>قيد تحقق النفقة</p>
	<p>٣- قسط الاطفاء في نهاية السنة الاولى</p> <p>$٨٠٠٠٠ \div ٥ = ١٦٠٠٠$ دينار قسط الاطفاء السنوي</p> <p>١٦٠٠٠ من د / اطفاء النفقات المؤجلة / ٣٧٨</p> <p>١٦٠٠٠ الى د / النفقات الإيرادية المؤجلة / ١١٨</p> <p>د / نفقت ابحاث وتجارب / ١١٨٤</p> <p>قيد اطفاء السنة الاولى</p>

مثال محلول ٢ : بلغت كلفة الامتياز الذي حصلت عليه شركة الصناعات الخفيفة من احدى الشركات العالمية لقاء استخدام العلامة التجارية لهذه الشركة لمدة ٥ سنوات ٧٥٠٠٠٠٠ دينار وقد تم تسديد هذا المبلغ وباشرت الشركة باستخدام هذه العلامة اعتباراً من ٢٠٠٥/١/١

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)**

إذا علمت ان د / النفقات الإيرادية المؤجلة ١٢٨ / ١١٨ ، د / موجودات ثابتة معنوية / ١٢٨٥ / ١١٨٥ ، د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥ ، د / نقدية لدى المصارف / ١٨٣ د / اطفاء النفقات المؤجلة / ٣٧٨

الحل :

١- تحقق النفقة ٧٥٠٠٠٠ من د / النفقات الإيرادية المؤجلة / ١٢٨ د / موجودات ثابتة معنوية / ١٢٨٥ ٧٥٠٠٠٠ الى د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥ قيد تحقق النفقة	٢- سداد النفقة ٧٥٠٠٠٠ من د / دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥ ٧٥٠٠٠٠ الى د / نقدية لدى المصارف / ١٨٣ قيد سداد النفقة
٣- قيد الاستخدام (البدء بالاستفادة من الامتياز) ٧٥٠٠٠٠ من د / النفقات الإيرادية المؤجلة / ١١٨ د / موجودات ثابتة معنوية / ١١٨٥ ٧٥٠٠٠٠ الى د / النفقات الإيرادية المؤجلة / ١٢٨ د / موجودات ثابتة معنوية / ١٢٨٥ قيد استخدام النفقة	٤- قسط الاطفاء في نهاية السنة الاولى ٧٥٠٠٠٠ ÷ ٥ = ١٥٠٠٠٠ دينار قسط الاطفاء السنوي ١٥٠٠٠٠ من د / اطفاء النفقات المؤجلة / ٣٧٨ ١٥٠٠٠٠ الى د / النفقات الإيرادية المؤجلة / ١١٨ د / موجودات ثابتة معنوية / ١١٨٥ قيد اطفاء السنة الاولى

د / ٢٦٥	د / ١٢٨٥
١٢٨٥ / د ٧٥٠٠٠٠ (١)	١١٨٥ / د ٧٥٠٠٠٠ (٣)
١٨٣ / د ٧٥٠٠٠٠ (٢)	٢٦٥ / د ٧٥٠٠٠٠ (١)
٧٥٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠

د / ١١٨٥	
٣٧٨ / د ١٥٠٠٠٠ (٤)	١٢٨٥ / د ٧٥٠٠٠٠ (٣)
٦٠٠٠٠٠ رصيد	
٧٥٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠
٦٠٠٠٠٠ رصيد ١٢/٣١ للسنة الاولى	

شطب ويبع 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 انتظارا " 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 د / اندثار الموجود الثابت المعني / - ٣٧
XXX الى د / مخصص الاندثار المتراكم / ٢٣١
د / 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 د / مخزون المتنوعات / ١٣٥
د / مخزون المخلفات والمستهلكات / ١٣٥٤
XXX د / مخصص الاندثار المتراكم / ٢٣١
د / مخصص الاندثار المتراكم للموجود المعني / - ٢٣١
XXX الى د / الموجود الثابت ضمن د / ١١

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 احتسب فيه الاندثار لحد تاريخ
الشطب .

مثال محلول أثاث مستهلك ادخل المخزن المختص مخصص اندثاره المتراكم في ١ / ١ / ١٩٩٣ كان ٧٥٠٠ دينار علما
بأن الاثاث تم ادخاله الى المخزن يوم ١٣ / ٩ / ١٩٩٣ حيث كانت قيمته التاريخية ٤٥٠٠٠ دينار ونسبه الاندثار ١٠ %
قسط ثابت
المطلوب / قيود اليومية اللازمة في السجلات
الحل /

٤٥٠٠٠ × ١٠ / ١٠٠ × ١٢ / ٨ = ٣٠٠٠ → قسط الاندثار للفترة من ١ / ١ / لغاية ٩ / ١٣ (٨ اشهر)

قيد قسط الاندثار للفترة من تاريخ اخر
اندثار الى تاريخ الشطب

٣٠٠٠ من د / اندثار اثاث واجهزة مكاتب / ٣٧٦
٣٠٠٠ الى د / مخصص الاندثار المتراكم / ٢٣١
د / مخصص الاندثار المتراكم للأثاث / ٢٣١٦

٧٥٠٠ + ٣٠٠٠ = ١٠٥٠٠ → مخصص الاندثار المتراكم من تاريخ الاستخدام الى تاريخ الشطب
٤٥٠٠٠ - ١٠٥٠٠ = ٣٤٥٠٠ → القيمة المتبقية بعد طرح مخصص الاندثار المتراكم من تاريخ الاستخدام الى تاريخ الشطب

من مذكورين

قيد شطب الاثاث

٣٤٥٠٠ د / مخزون المتنوعات / ١٣٥
د / مخزون المخلفات والمستهلكات / ١٣٥٤
١٠٥٠٠ د / مخصص الاندثار المتراكم للأثاث / ٢٣١٦
٤٥٠٠٠ الى د / اثاث واجهزه مكاتب / ١١٦
د / اثاث / ١١٦١

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

١ فتعتبر عملية البيع لهذه الموجودات الثابتة المستهلكة نشاطا عرضيا للوحدة لذلك فإن المشتري لهذه الموجودات يعتبر من
٢ احد مديني نشاط غير جاري فاذا حصلت فروقات بين قيمه الموجود الثابت المستهلك وسعر بيعه فإن هذه الفروقات تعد
٣ ارباحا او خسائر رأسمالية حسب حالتها سواء كانت عملية البيع قد تمت خلال نفس السنة المالية التي شطب فيها
٤ الموجود الثابت او خلال سنة او سنوات مالية لاحقه لسنة الشطب .

٥
٦ أهم المعالجات القيدية لاحتمالات البيع للموجودات الثابتة المشطوبة ضمن المخزن المختص تتمثل بما يلي :-

٧
٨ ١ - في حالة البيع بالقيمة المتبقية :- نسجل القيد المحاسبي التالي :-

٩
١٠ قيد البيع بنفس القيمة

XXX من د / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥

XXX الى د / مخزون المتنوعات / ١٣٥

د / مخزون المخلفات والمستهلكات / ١٣٥٤

١١
١٢
١٣
١٤ ٢ - في حالة البيع بأكثر من القيمة المتبقية :- نسجل القيد المحاسبي التالي :-

١٥
١٦
١٧ قيد البيع بأكثر من القيمة

XXX من د / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥

الى مذكورين

XXX د / الايرادات الاخرى / ٤٩

د / ارباح رأسمالية / ٤٩٣

XXX د / مخزون المتنوعات / ١٣٥

د / مخزون المخلفات والمستهلكات / ١٣٥٤

١٨
١٩
٢٠
٢١
٢٢
٢٣
٢٤
٢٥
٢٦ ٣ - في حالة البيع بأقل من القيمة المتبقية :- نسجل القيد المحاسبي التالي :-

٢٧
٢٨
٢٩
٣٠
٣١
٣٢
٣٣
٣٤
٣٥
٣٦
٣٧
٣٨
٣٩
٤٠
٤١
٤٢
٤٣
٤٤
٤٥
٤٦
٤٧ قيد البيع بأقل من القيمة

من مذكورين

XXX د / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥

XXX د / المصروفات الاخرى / ٣٩

د / خسائر رأسمالية / ٣٩٣

XXX الى د / مخزون المتنوعات / ١٣٥

د / مخزون المخلفات والمستهلكات / ١٣٥٤

في جميع احتمالات البيع السابقة عند استلام المبلغ من المشتري يسجل القيد المحاسبي التالي :-

٤٠
٤١
٤٢
٤٣
٤٤
٤٥
٤٦
٤٧ قيد استلام مبلغ القيمة

XXX من د / النقدية لدى الصندوق / ١٨١

XXX الى د / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥

٤٠ مثال محلول) في ٣٠ / ٦ / ١٩٨٥ تقرر شطب ماكنه لعدم صلاحيتها للعمل وقد كانت قيمتها التاريخية ١٠٠٠٠٠ دينار
٤١ واندثارها المتراكم في ١ / ١ / ١٩٨٥ يبلغ ٨٠٠٠ دينار ونسبه اندثارها السنوي ١٠% قسط ثابت وقد تم بيعها واستلام
٤٢ قيمتها بعد مرور فتره من شطبها وادخالها المخزن المختص
٤٣ المطلوب // أثبات القيود اليومية اللازمة للعمليات على فرض انه تم بيعها
٤٤ أ - بالقيمة المتبقية .

٤٥ ب - بمبلغ يزيد ب ٢٠٠٠ دينار عن القيمة المتبقية .

٤٦ ج - بمبلغ يقل ب ٥٠٠ دينار عن القيمة المتبقية .

الحل //

الاندثار من ١ / ١ / ١٩٨٥ لغاية ٣٠ / ٦ / ١٩٨٥

١٠٠٠٠ × ١٠ / ١٠٠ × ١٢ / ٦ = ٥٠٠ دينار

٥٠٠ من د / الاندثار / ٣٧

د / اندثار الات والمعدات / ٣٧٣

٥٠٠ الى د / مخصص الاندثار المتراكم / ٢٣١

د / مخصص الاندثار المتراكم للآلات والمعدات / ٢٣١٣

قيد قسط الاندثار للفترة من ١ / ١ لغاية ٣٠ / ٦ / ١٩٨٥

الاندثار المتراكم من تاريخ الاستخدام لغاية تاريخ الشطب دينار ٨٥٠٠ = ٥٠٠ + ٨٠٠٠

القيمة المتبقية للماكنة المستهلكة دينار ١٥٠٠ = ٨٥٠٠ - ١٠٠٠٠

من مذكورين

١٥٠٠ د / مخزون المتنوعات / ١٣٥

د / مخزون المخلفات والمستهلكات / ١٣٥٤

٨٥٠٠ د / مخصص الاندثار المتراكم / ٢٣١

د / مخصص اندثار الآلات والمعدات / ٢٣١٣

١٠٠٠٠ الى د / الموجودات الثابتة / ١١

د / الآلات والمعدات / ١١٣

قيد شطب الماكنة

بيع الماكنة حسب الفرض (أ) وهو ١٥٠٠ دينار بنفس القيمة المتبقية :-

١٥٠٠ من د / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥

١٥٠٠ الى د / مخزون المتنوعات / ١٣٥

د / مخزون المخلفات والمستهلكات / ١٣٥٤

قيد البيع بنفس القيمة

١٥٠٠ من د / النقدية لدى الصندوق / ١٨١

١٥٠٠ الى د / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥

قيد استلام مبلغ القيمة

بيع الماكنة على الفرض (ب) بمبلغ يزيد ٢٠٠٠ دينار على القيمة المتبقية :-

٣٥٠٠ من د / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥

الى مذكورين

١٥٠٠ د / مخزون المتنوعات / ١٣٥

د / مخزون المخلفات والمستهلكات / ١٣٥٤

٢٠٠٠ د / الايرادات الاخرى / ٤٩

د / ارباح رأسماليه / ٤٩٣

قيد البيع بأكثر من القيمة

قيد استلام مبلغ القيمة

٣٥٠٠ من حـ / النقدية لدى الصندوق / ١٨١
٣٥٠٠ الى حـ / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥

بيع الماكنة على الفرض (ج) بمبلغ يقل ٥٠٠ دينار عن القيمة المتبقية :-

من مذكورين

قيد البيع بأقل من القيمة

١٠٠٠ حـ / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥
٥٠٠ حـ / المصروفات الأخرى / ٣٩
حـ / خسائر رأسماليه / ٣٩٣
١٥٠٠ الى حـ / مخزون المتنوعات / ١٣٥
حـ / مخزون المخلفات والمستهلكات / ١٣٥٤

قيد استلام مبلغ القيمة

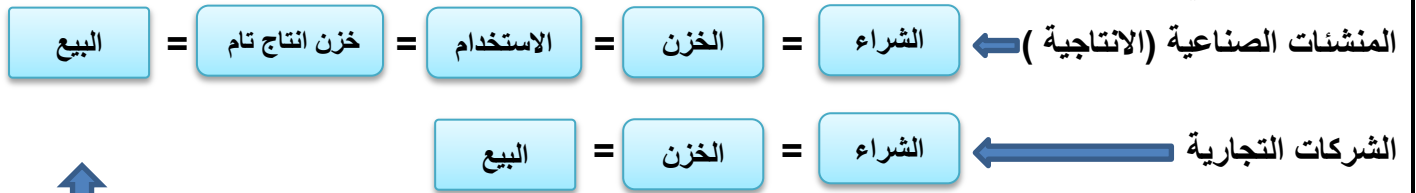
١٠٠٠ من حـ / النقدية لدى الصندوق / ١٨١
١٠٠٠ الى حـ / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥

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

المخزون حـ / ١٣

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 :-



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

١ يتحلل حساب المخزون الى الحسابات الفرعية ادناه وبإمكان الوحدات التوسع في تحليل هذه الحسابات الى مستويات
٢ اخرى وحسب حاجتها بهدف تسهيل اجراء المطابقات الدورية .
٣

اسم الحساب	المستوى		
	ثلاثي	ثلاثي	رباعي
المخزون	١٣		
مخزون الخامات والمواد الاولية		١٣١	
مخزون الوقود والزيوت		١٣٢	
مخزون الادوات الاحتياطية		١٣٣	
مخزون مواد التعبئة والتغليف		١٣٤	
مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة			١٣٤١
مخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة			١٣٤٢
مخزون المتنوعات		١٣٥	
مخزون اللوازم والمهمات			١٣٥١
مخزون القرطاسية			١٣٥٢
مخزون الكتب التعليمية			١٣٥٣
مخزون المخلفات والمستهلكات			١٣٥٤
مخزون تجهيزات العاملين			١٣٥٥
مخزون الانتاج		١٣٦	
مخزون الانتاج التام			١٣٦١
مخزون الانتاج غير التام والاعمال تحت التنفيذ			١٣٦٢
مخزون البضائع بغرض البيع		١٣٧	
اعتمادات مستنديه لشراء مواد		١٣٨	
اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة			١٣٨١
بضاعة بطريق الشحن لحساب المنشأة			١٣٨٢
اعتمادات مستنديه لحساب الغير			١٣٨٣
بضاعة بطريق الشحن لحساب الغير			١٣٨٤
مخزون المواد الاخرى		١٣٩	
بضائع لدى الغير			١٣٩١

٤ وتبدأ دورة المخزون في الوحدات الصناعية بالشراء ثم الخزن ثم الاستخدام في العملية الانتاجية ثم خزن الانتاج التام ثم
٥ يبيعه يقابل ذلك الشراء ثم الخزن ثم البيع في الوحدات التي تمارس نشاطاً تجارياً
٦ ويعتبر اقتناء المخزون بكافة انواعه سواء كان لغرض استخدامه في الانتاج او لغرض البيع من العمليات المتعلقة
٧ بالنشاط الجاري للوحدة الاقتصادية وليس نشاطاً عرضياً كما هو الحال بالنسبة للحصول على الموجودات الثابتة . لذلك
٨ يستخدم حساب المجهزين / ٢٦١ كحساب وسيط في قيد الاستحقاق للحصول على المخزون بدلاً من حساب دائنو نشاط
٩ غير جاري / ٢٦٥ الذي يوسط في قيد الاستحقاق عند حصول الوحدة على الموجودات الثابتة
١٠ وقد قسمنا حسابات المخزون المختلفة لأغراض المعالجات المحاسبية الى خمسة مجاميع كل واحدة منها تتضمن حسابا
١١ واحداً او مجموعة من الحسابات تشترك في معالجات قيديه واحدة وهذه المجاميع هي :-
١٢
١٣

- ١ - مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق المحلية .
- ٢ - مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق الخارجية .
- ٣ - مخزون المخلفات والمستهلكات .
- ٤ - مخزون الانتاج التام والانتاج غير التام والاعمال تحت التنفيذ .
- ٥ - 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 وخرنها لغرض الاستفادة منها في ورش التصليح (خدمات ما بعد البيع) وتشمل مجموعة مخزون المستلزمات السلعية حسابات المخزون من حـ / ١٣١ ... الى حـ / ١٣٥

اولاً : القواعد العامة :-

أن من اهم القواعد الأساسية لحسابات المخزون التي الزم بها ن . م . م كافة الوحدات الاقتصادية المطبقة له بأتياع 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- أتياع طريقه المعدل الموزون في التسعير :- أقرت اللجنة الرئيسية الى ن.م.م في القطر اعتماد طريقه المعدل الموزون في تسعير المستلزمات السلعية المصروفة من المخزن الى الانتاج، ومن اهم مزايا هذه الطريقه هي

- ١ - تخفيف تقلبات الاسعار خاصة في حالة التذبذب في شراء المستلزمات السلعية بشكل حاد نتيجة التضخم السائد في الاسواق العالمية .
- ٢ - 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
- ٣ - يمكن برمجتها على الحاسبة الإلكترونية لأغراض احتساب السعر اول بأول مما يساعد على استخدامها بسهولة ويتم احتساب السعر للوحدة الواحدة بالقانون التالي

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

مثال تطبيقي :-

ظهر ان قيمة الرصيد المخزني لاحد الخامات في احدى الشركات الصناعية هو ٤٩٣٠٠ دينار ممثلاً ب ٢٩٠ طن من المواد الخام ، وفي ١ / ٣ / ١٩٩٢ تم شراء مواد خام تبلغ ٨٠ طن بكلفه اجماليه قدرها ٢١٠٠٠ دينار من احدى منشآت القطاع الاشتراكي وسدد المبلغ بصك وبعد ادخالها مخزنياً تم صرف ٣٦ طن الى الانتاج المطلوب/ما قيمة المصروف الى الانتاج (اي قيمة ٣٦ طن)؟

الحل :-

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

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

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

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)

ž

و عندما يكون الاتفاق على التسديد بورقه دفع فنسجل 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)

ž

XXX من د / المستلزمات السلعية المعنية / ٣٢

قيد الصرف

د / يذكر نوع المستلزمات

XXX الى د / المخزون المعني ١٣

د / يذكر نوع المخزون

مثال تطبيقي / في ١ / ٤ / ٢٠٠٢ صرف ٥ طن من المواد الخام سعر الطن الواحد ٤٠٠٠٠٠٠ دينار من المخزون الى

احد الاقسام الإنتاجية

المطلوب / أثبات القيود اليومية اللازمة في السجلات ؟

اذا علمت ان د / المستلزمات السلعية ٣٢ ، الخامات والمواد الاولية ٣٢١ ، المخزون ١٣ ، مخزون خامات و مواد اولية ١٣١

الحل // $٤٠٠٠٠٠٠ \times ٥ = ٢٠٠٠٠٠٠٠$ دينار

٢٠٠٠٠٠٠ من د / المستلزمات السلعية / ٣٢

د / الخامات والمواد الاولية / ٣٢١

٢٠٠٠٠٠٠ الى د / المخزون / ١٣

د / مخزون خامات و مواد اولية / ١٣١

قيد صرف ٥ طن من الخامات والمواد الاولية الى الانتاج

ج - استرجاع المستلزمات السلعية من الاقسام الإنتاجية الى المخزن

بعد صرف المستلزمات السلعية الى الانتاج واجراء قيد محاسبي بها قد تنتفي الحاجة اليها او لبعضها اما بسبب حدوث

عطل فني طارئ في مكائن الانتاج او حدوث تغير في خطة الانتاج بالنسبة للقسم المعني او لأي سبب آخر يؤدي الى

ارجاع المستلزمات السلعية ثانية الى المخزون فيكون القيد كما يلي :-

XXX من د / المخزون المعني ١٣

اي عكس قيد الصرف

د / يذكر نوع المخزون

XXX الى د / المستلزمات السلعية المعنية ٣٢

د / يذكر نوع المستلزمات

مثال تطبيقي / في ٦ / ٤ / ٢٠٠٢ تم استرجاع ما قيمته ٩٠٠٠٠٠٠ دينار من المواد الخام الى المخزن ثانية لعدم الحاجة

اليها وفق خطه الانتاج

المطلوب / أثبات القيود اليومية اللازمة في السجلات :

اذا علمت ان د / المستلزمات السلعية ٣٢ ، الخامات والمواد الاولية ٣٢١ ، المخزون ١٣ ، مخزون خامات و مواد اولية ١٣١

الحل //

٩٠٠٠٠٠٠ من د / المخزون / ١٣

د / مخزون خامات و المواد اوليه / ١٣١

٩٠٠٠٠٠٠ الى د / المستلزمات السلعية / ٣٢

د / خامات و مواد اوليه / ٣٢١

قيد استرجاع خامات و مواد اوليه الى المخزن

مثال تطبيقي -:

قامت المنشأة العامة للصناعات الكهربائية بشراء ٥٠٠ صندوق كارتوني لتعبئه المصابيح الكهربائية من القطاع الخاص بكلفه ٦٥٠٠٠ دينار كما وتم شراء ٧٥٠ قنينة بلاستيكية كبيرة لتعبئه الماء المقطر المخزونة في المنشأة بكلفه ٣٧٠٠٠ دينار وذلك من القطاع التعاوني وتم تسديد المبلغ بصك المطلوب / أثبات القيود اليومية اللازمة في السجلات ؟

إذا علمت ان د / المخزون ١٣ ، مخزون مواد التعبئة والتغليف ١٣٤ ، مخزون مواد التعبئة المستهلكة ١٣٤١ ، مخزون مواد التعبئة المتداولة ١٣٤٢ ، المجهزين ٢٦١ ، مجهزو قطاع تعاوني ٢٦١٢ ، مجهزو قطاع خاص ٢٦١٤ ،

الحل //

٣٧٠٠٠ من د / المخزون / ١٣	٦٥٠٠٠ من د / المخزون / ١٣
د / مخزون مواد التعبئة والتغليف / ١٣٤	د / مخزون مواد التعبئة والتغليف / ١٣٤
د / مخزون مواد التعبئة المتداولة / ١٣٤٢	د / مخزون مواد التعبئة المستهلكة / ١٣٤١
٣٧٠٠٠ الى د / المجهزين / ٢٦١	٦٥٠٠٠ الى د / المجهزين / ٢٦١
د / مجهزو قطاع تعاوني / ٢٦١٢	د / مجهزو قطاع خاص / ٢٦١٤
قيد استحقاق شراء ٧٥٠ قنينة بلاستيكية	قيد استحقاق شراء ٥٠٠ صندوق كارتوني
٣٧٠٠٠ من د / المجهزين / ٢٦١	٦٥٠٠٠ من د / المجهزين / ٢٦١
د / مجهزو قطاع تعاوني / ٢٦١٢	د / مجهزو قطاع خاص / ٢٦١٤
٣٧٠٠٠ الى د / النقدية لدى المصارف / ١٨٣	٦٥٠٠٠ الى د / النقدية لدى المصارف / ١٨٣
قيد تسديد شراء ٧٥٠ قنينة بلاستيكية	قيد تسديد شراء ٥٠٠ صندوق كارتوني

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 واردة 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 / ١٦٥ بدلاً من حساب العملاء د / ١٦١ وتكون المعالجة القيدية كما يأتي .

من مذكورين	XXX من د / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥
XXX د / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥	الى مذكورين
XXX د / المصروفات الاخرى / ٣٩	XXX د / الايرادات الاخرى / ٤٩
د / خسائر رأسمالية / ٣٩٣	د / ارباح رأسمالية / ٤٩٣
XXX الى د / المخزون المعني / ١٣	XXX د / المخزون المعني / ١٣
قيد الاستحقاق في حالة البيع بخسارة	قيد الاستحقاق في حالة البيع بربح
ويكون قيد التحصيل لجميع الحالات اعلاه كالآتي :	XXX من د / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥
XXX من د / نقدية في الصندوق / ١٨١	XXX الى د / المخزون المعني / ١٣
XXX الى د / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥	قيد الاستحقاق في حالة البيع بالكلفة

مثال تطبيقي شامل واجب بيتي :-

تمت العمليات الاتية في سجلات احدى منشآت القطاع الاشتراكي

١- تم شراء وقود للمكان من احدى منشآت القطاع الاشتراكي بمبلغ (٦٠٠٠٠٠٠) دينار بالأجل . وتم نقله عن طريق متعهد نقل اهلي بمبلغ (٢٥٠٠٠) دينار سددت بشيك .

٢- تم شراء (١٠٠) طن من المواد الخام بسعر (٢٠٠٠) دينار للطن الواحد في ٨٥/٢/١ من احدى منشآت . القطاع الاشتراكي بقرض امده (٨) اشهر بدون فائدة فضلاً عن وجود رصيد لهذه المواد في المخزن قدره (٦٠) طن بكلفة (٧٢٠٠٠) دينار

٣- تم صرف (٢٠) طن من المواد الخام الى القسم الانتاجي (س)

٤- تم شراء اغلفة نايلون لتعبئة منتجات الشركة بقيمة (٣٠٠٠٠) دينار من القطاع الخاص وسدد المبلغ بشيك

٥- ظهر بان ٢٠% من الاغلفة المشتراة غير صالحة فتم ارجاعها للمجهز واستلام المبلغ نقداً

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

٧- نظراً لوجود ادوات احتياطية فائضة عن الحاجة ولأيمكن استخدامها فقد تم بيع ما قيمته (١٤٠٠٠) دينار بمبلغ (١٧٠٠٠) دينار واستلم المبلغ بشيك

٨- سددت قيمة القرض المذكور في الفقرة (٢) اعلاه .

٩- تم شراء مواد خام تبلغ (٤٠) طن بكلفة اجمالية قدرها (١٠٥٠٠٠) دينار من احدى منشآت القطاع الاشتراكي وسدد المبلغ بشيك . وبعد ادخالها مخزناً تم صرف (١٨) 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 فأن الوحدة

الاقتصادية تستخدم حساب اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح/ ١٣٨

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

استلامها من المخازن حيث يحمل حساب ١٣٨ بجميع المصاريف المتعلقة بالاعتماد من لحظه فتح الاعتماد لحين

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

١ - اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح/ ١٣٨١

٢ - اعتمادات مستنديه لحساب الغير ح/ ١٣٨٢

اولاً:- الاعتمادات المستندية لحساب المنشأة ح/ ١٣٨١

يستخدم هذا الحساب لحصر كلفه المواد والبضائع التي تستوردها الوحدة الحسابية من لحظه فتح الاعتماد المستندي

لحين وصول هذه المواد والبضائع الى مخازن الوحدة الاقتصادية .

أهم المعالجات المحاسبية لحساب / ١٣٨١ هي :-

١- تثبيت المصاريف المتعلقة بالاعتماد : وتشمل هذه المصاريف على قيمه الاعتماد ومصاريف الفتح ومصاريف التأمين ومصاريف تعديل الاعتماد ومصاريف تحديد الاعتماد و الرسوم الكمركيه ومصاريف الاخراج الكمركي وتحمل جميعها على حساب الاعتمادات المستنديه لحساب المنشأة / ١٣٨١ حيث يتم تسجيل القيد المحاسبي التالي :-

XXX من ح/ الاعتمادات المستنديه لشراء مواد / ١٣٨

ح/ الاعتمادات المستنديه لحساب المنشأة / ١٣٨١

XXX الى ح/ النقدية لدى المصارف / ١٨٣

ž

مثال تطبيقي :- ž

قامت الشركة العامة للسيارات بفتح الاعتماد المستندي بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ دينار لغرض استيراد ادوات احتياطييه للسيارات وقد تم دفع المبالغ التالية الى المصرف المتعلقة بالاعتماد في التواريخ المبينة :-

٤٠% من قيمه الاعتماد يوم ٢ / ٣ / ١٩٩٢ و ٤٠٠ دينار مصاريف فتح الاعتماد يوم ١ / ٣ / ١٩٩٢ و ٢٠٠

دينار مصاريف تأمين وتعديل الاعتماد في ٣ / ٣ / ١٩٩٢

المطلوب / أثبات القيود اليومية اللازمة في السجلات ؟ اذا علمت ان ح/ الاعتمادات المستنديه لشراء / ١٣٨ ، ح/

الاعتمادات المستنديه لحساب المنشأة / ١٣٨١ ، ح/ النقدية لدى المصارف / ١٨٣)

الحل / ž

القيد الاول هو فتح الاعتماد ١ / ٣ / ١٩٩٢

٤٠٠ من ح/ الاعتمادات المستنديه لشراء / ١٣٨

ح/ الاعتمادات المستنديه لحساب المنشأة / ١٣٨١

٤٠٠ الى ح/ النقدية لدى المصارف / ١٨٣

ž

القيد الثاني سداد جزء من قيمة الاعتماد ٢ / ٣ / ١٩٩٢

$300000 \times 40\% = 120000$ دينار

١٢٠٠٠ من ح/ الاعتمادات المستنديه لشراء / ١٣٨

ح/ لاعتمادات المستنديه لحساب المنشأة / ١٣٨١

١٢٠٠٠ الى ح/ النقدية لدى المصارف / ١٨٣

ž

القيد الثالث هو تأمين وتعديل الاعتماد ٣ / ٣ / ١٩٩٢

٢٠٠ من ح/ الاعتمادات المستنديه لشراء / ١٣٨

ح/ الاعتمادات المستنديه لحساب المنشأة / ١٣٨١

٢٠٠ الى ح/ النقدية لدى المصارف / ١٨٣

ž

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

٢ - غلق الاعتماد المستندي :-

بعد ان تصل المواد او البضاعة المستوردة الى مخازن الوحدة يتم غلق حساب ١٣٨١ الذي يمثل الكلفة لهذه المواد المشتريات من الخارج في احد الحسابات المعنية فاذا كانت المواد المستوردة تمثل مستلزمات سلعية فان د/ ١٣٨١ سوف يغلق في احد حسابات المخزون المتعلقة بالمستلزمات السلعية حسب نوع المخزون وتكون من ح/ ١٣١ الى د/ ١٣٥ ونسجل القيد المحاسبي التالي :-

xxx من د / المخزون المعني / ١٣١ و ١٣٢ و ١٣٥

xxx الى د / الاعتمادات المستندية لشراء مواد / ١٣٨

د / الاعتمادات المستندية لحساب المنشأة / ١٣٨١

ž

اما اذا كانت الوحدة الاقتصادية تمارس نشاطا تجاريا وحساب / ١٣٨١ ويمثل بضائع مستورده لغرض البيع الى العملاء عند ذلك يغلق هذا الحساب بحساب مشتريات لحساب المنشأة د / ٣٥٢١ بدلا من غلقه في احد حسابات المخزون ونسجل القيد المحاسبي التالي :-

xxx من د / مشتريات لغرض البيع مستورده / ٣٥٢

د / مشتريات لحساب المنشأة / ٣٥٢١

xxx الى د / الاعتمادات المستندية لشراء مواد / ١٣٨

د / الاعتمادات المستندية لحساب المنشأة / ١٣٨١

ž

مثال محلول (١) :- قامت الشركة العامة للأسواق المركزية بفتح اعتماد مستندي بمبلغ (٦٠٠٠٠٠) دينار لغرض

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

٤٠% من قيمة الاعتماد عند الفتح ، ٣٠٠ دينار مصاريف فتح الاعتماد ، ٢٠٠ دينار مصاريف تأمين على الاعتماد

١٠٠ دينار مصاريف تمديد وتعديل الاعتماد .

وعند وصول البضاعة دفعت الشركة الى المصرف المتبقي من قيمة الاعتماد واستلمت مستندات الشحن وقامت بتسديد

المبالغ ادناه على حساب هذه البضاعة المستوردة الى ان استلمت في مخازن الشركة :

٩٠٠٠ دينار رسوم الجمركيه ، ٤٠٠ دينار مصاريف اخراج الجمركي ، ٦٠٠ دينار مصاريف نقل البضاعة الى

مخازن الشركة

المطلوب / تسجيل قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه ž

اذا علمت ان د / اعتمادات مستندية لشراء مواد / ١٣٨ ، د / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / ١٣٨١ ، د /

نقدية لدى المصارف / ١٨٣ ، د / مشتريات بغرض البيع مستوردة / ٣٥٢ ، د / مشتريات لحساب المنشأة / ٣٥٢١

١ - مصاريف فتح الاعتماد :

٣٠٠ من حـ / اعتمادات مستندية لشراء مواد / ١٣٨

حـ / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / ١٣٨١

٣٠٠ الى حـ / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

ž

٢ - تسديد ٤٠% من قيمة الاعتماد : $٤٠\% \times ٦٠٠٠٠ = ٢٤٠٠٠$ دينار

٢٤٠٠٠ من حـ / اعتمادات مستندية لشراء مواد / ١٣٨

حـ / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / ١٣٨١

٢٤٠٠٠ الى حـ / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

ž

٣ - مصاريف التامين :

٢٠٠ من حـ / اعتمادات مستندية لشراء مواد / ١٣٨

حـ / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / ١٣٨١

٢٠٠ الى حـ / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

ž

٤ - مصاريف تمديد وتعديل الاعتماد :

١٠٠ من حـ / اعتمادات مستندية لشراء مواد / ١٣٨

حـ / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / ١٣٨١

١٠٠ الى حـ / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

ž

٥ - تسديد المتبقي من قيمة الاعتماد :- $٣٦٠٠٠ = ٢٤٠٠٠ - ٦٠٠٠٠$

٣٦٠٠٠ من حـ / اعتمادات مستندية لشراء مواد / ١٣٨

حـ / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / ١٣٨١

٣٦٠٠٠ الى حـ / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

ž

٦ - تسديد الرسوم الجمركية: ž

ž ٩٠٠٠ من حـ / اعتمادات مستندية لشراء مواد / ١٣٨

ž حـ / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / ١٣٨١

ž ٩٠٠٠ الى حـ / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

ž

ž

٧ - تسديد مصاريف الاخراج الجمركي : ڨ

٤٠٠ من د / اعتمادات مستندية لشراء مواد / ١٣٨ ڨ

د / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / ١٣٨١ ڨ

٤٠٠ الى د / نقدية لدى المصارف / ١٨٣ ڨ

ڨ

٨ - تسديد مصاريف النقل : ڨ

٦٠٠ من د / اعتمادات مستندية لشراء مواد / ١٣٨ ڨ

د / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / ١٣٨١ ڨ

٦٠٠ الى د / نقدية لدى المصارف / ١٨٣ ڨ

ڨ

٩ - غلق الاعتماد بكلفته كلية :

$٧٠٦٠٠ = (٦٠٠ + ٤٠٠ + ٩٠٠٠ + ٣٦٠٠٠ + ١٠٠ + ٢٠٠ + ٢٤٠٠٠ + ٣٠٠)$ الكلفة الكلية

٧٠٦٠٠ من د / مشتريات بغرض البيع مستوردة / ٣٥٢

د / مشتريات لحساب المنشأة / ٣٥٢١

٧٠٦٠٠ الى د / اعتمادات مستندية لشراء مواد / ١٣٨

د / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / ١٣٨١

ڨ

مثال محلول) : قامت احدى الشركات المساهمة الصناعية بفتح اعتماد مستندي لدى المصرف بمبلغ ٩٠٠٠٠٠ ڨ

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

٣٠% من قيمة الاعتماد عند الفتح ڨ

٢٥٠ دينار مصاريف فتح الاعتماد ڨ

١٥٠ دينار مصاريف تامين على الاعتماد ڨ

وعند وصول المواد سددت الشركة الى المصرف المتبقي من قيمة الاعتماد واستلمت مستندات الشحن وقامت ڨ

بتسديد المبالغ ادناه عن المواد الاولية المستوردة لحين وصولها الى مخازنها :

٩٠٠٠٠ دينار رسوم الجمركية ڨ

٤٥٠ دينار مصاريف اخراج الجمركي ڨ

٥٠٠ دينار مصاريف نقل الى مخازن الشركة ڨ

المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه ڨ

اذا علمت ان د / اعتمادات مستندية لشراء مواد / ١٣٨ ، د / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / ١٣٨١ ، د /

نقدية لدى المصارف / ١٨٣ ، د / مشتريات بغرض البيع مستوردة / ٣٥٢ ، د / مشتريات لحساب المنشأة / ٣٥٢١

١ - مصاريف فتح الاعتماد :

٢٥٠ من حـ / اعتمادات مستندية لشراء مواد / ١٣٨

حـ / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / ١٣٨١

٢٥٠ الى حـ / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

ž

٢ - تسديد ٣٠% من قيمة الاعتماد : $٩٠٠٠٠ \times ٣٠\% = ٢٧٠٠٠$ دينار

٢٧٠٠٠ من حـ / اعتمادات مستندية لشراء مواد / ١٣٨

حـ / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / ١٣٨١

٢٧٠٠٠ الى حـ / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

ž

٣ - مصاريف التامين :

١٥٠ من حـ / اعتمادات مستندية لشراء مواد / ١٣٨

حـ / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / ١٣٨١

١٥٠ الى حـ / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

ž

٤ - تسديد المتبقي من قيمة الاعتماد :- $٩٠٠٠٠ - ٢٧٠٠٠ = ٦٣٠٠٠$ دينار

٦٣٠٠٠ من حـ / اعتمادات مستندية لشراء مواد / ١٣٨

حـ / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / ١٣٨١

٦٣٠٠٠ الى حـ / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

ž

٥ - تسديد الرسوم الجمركية: ž

ž ٩٠٠٠ من حـ / اعتمادات مستندية لشراء مواد / ١٣٨

ž حـ / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / ١٣٨١

ž ٩٠٠٠ الى حـ / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

ž

٦ - تسديد مصاريف الاخراج الجمركي : ž

ž ٤٥٠ من حـ / اعتمادات مستندية لشراء مواد / ١٣٨

ž حـ / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / ١٣٨١

ž ٤٥٠ الى حـ / نقدية لدى المصارف / ١٨٣

ž

٧ - تسديد مصاريف النقل : ž

٥٠٠ من د / اعتمادات مستندية لشراء مواد / ١٣٨ ž

د / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / ١٣٨١ ž

٥٠٠ الى د / نقدية لدى المصارف / ١٨٣ ž

ž

٨ - غلق الاعتماد بكلفته كلية :

(٢٥٠ + ٢٧٠٠٠ + ١٥٠ + ٦٣٠٠٠ + ٩٠٠٠ + ٤٥٠ + ٥٠٠) = ٩١٣٥٠ الكلفة الكلية

٩١٣٥٠ من د / المخزون / ١٣

د / مخزون خامات ومواد اولية / ١٣١

٩١٣٥٠ الى د / اعتمادات مستندية لشراء مواد / ١٣٨

د / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة / ١٣٨١

المطلب الثالث : مخزون المخلفات والمستهلكات د / ١٣٥٤

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

أ - اسلوب السيطرة الكمية .

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

xxx من د / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥

xxx الى د / ايراد بيع مخلفات / ٤١٧ (في حالة النشاط الانتاجي)

او

د / ايرادات متنوعة / ٤٢٥ (في حالة النشاط التجاري)

١ وعند استلام قيمة مبيعات هذه المخلفات يسجل القيد التالي :

٢ XXX من د / نقدية في الصندوق ١٨١

٣ XXX الى د / مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

٤
٥ وفي حالة وجود مخلفات متبقية في نهاية السنة يتم جردها وتسعيورها وينظم بها القيد التالي :-

٦ XXX من د / مخزون المتنوعات ١٣٥ .

٧ د / مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤ .

٨ XXX الى د / ايراد بيع المخلفات ٤١٧ (في حالة النشاط الانتاجي)

٩ او

١٠ د / ايرادات متنوعة ٤٢٥ (في حالة النشاط التجاري)

١١
١٢ ب - اسلوب السيطرة القيمية والكمية :

١٣ ١- ادخال المخلفات الى المخزون المختص . بموجب هذا الاسلوب يتم تثمين المخلفات وتدخل الى المخازن ويسجل بها

١٤ القيد الاتي :

١٥ XXX من د / مخزون المتنوعات ١٣٥ .

١٦ د / مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤ .

١٧ XXX الى د / ايراد بيع مخلفات ٤١٧ (في حالة النشاط الانتاجي).

١٨ او

١٩ XXX د / ايرادات متنوعة ٤٢٥ (في حالة النشاط التجاري)

٢٠
٢١ ٢- بيع المخلفات خلال نفس السنة التي ادخلت فيها الى المخازن .

٢٢ تواجه الوحدة ثلاثة احتمالات بهذا الخصوص ، فاما ان يكون البيع بنفس القيمة المقدرة او اكثر منها او اقل من ذلك ،

٢٣ فاذا حصلت فروقات بالزيادة او بالنقصان بين القيمة المقدرة للمخلفات وسعر بيعها الفعلي فيجب ان يؤثر بهذه الفروقات

٢٤ د / ٤١٧ اذا كانت الوحدة تمارس نشاط انتاجي و د / ٤٢٥ اذا كانت تمارس نشاط تجاري .

٢٥
٢٦
٢٧ أ - البيع بنفس القيمة المقدرة .

٢٨ XXX من د / مدينو نشاط غير جاري ١٦٥ .

٢٩ XXX الى د / مخزون المتنوعات ١٣٥ .

٣٠ د / مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤ .

ب - البيع بأكثر من القيمة المقدرة

XXX من د / مدينو نشاط غير جاري ١٦٥ .

الى المذكورين

XXX د / ايراد بيع مخلفات ٤١٧ (او) د / ايرادات متنوعة ٤٢٥ .

XXX د / مخزون المتنوعات ١٣٥ .

د / مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤ .

ج - البيع باقل من القيمة المقدرة

من المذكورين

XXX د / مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

XXX د / ايراد بيع مخلفات ٤١٧ (او) ايرادات متنوعة ٤٢٥ .

XXX الى د / مخزون متنوعات ١٣٥

د / مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

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

XXX من د / النقدية لدى الصندوق / ١٨١

XXX الى د / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥

٣ - بيع المخلفات خلال السنة المالية التالية لإدخالها الى المخازن تواجه الوحدة ايضاً هنا نفس الاحتمالات المذكورة في

الفقرة (٢) اعلاه ولكن الفروقات التي قد تحدث بين القيمة المقدرة وسعر البيع لا يؤثر بها د / ٤١٧ او د / ٤٢٥ 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 د / مصروفات سنوات سابقة ٣٩١ في حالة البيع باقل من القيمة المقدرة وضمن د /

ايرادات سنوات سابقة ٤٩١ في حالة البيع بأكثر من القيمة المقدرة وفيما يأتي المعالجات القيدية لهذه الحالات : -

أ - البيع بنفس القيمة المقدرة .

XXX من د / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥ .

XXX الى د / مخزون المتنوعات / ١٣٥ .

د / مخزون المخلفات والمستهلكات / ١٣٥٤

ب - البيع بأكثر من القيمة المقدرة

XXX من د / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥ .

الى مذكورين

XXX د / ايرادات سنوات سابقة / ٤٩١ .

XXX د / مخزون المتنوعات / ١٣٥ .

د / مخزون المخلفات والمستهلكات / ١٣٥٤ .

ج - البيع باقل من القيمة المقدرة

من مذكورين

XXX د / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥

XXX د / مصروفات سنوات سابقة / ٣٩١ .

XXX الى د / مخزون متنوعات / ١٣٥

د / مخزون المخلفات والمستهلكات / ١٣٥٤ .

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

XXX من د / نقدية في الصندوق / ١٨١

XXX الى د / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥

مثال تطبيقي :-

في ١٩٩٦/٢/٢٥ ادخلت مخلفات انتاجية الى المخزن المختص في احدى الشركات الصناعية بعد ان قدرت قيمتها بمبلغ

٦٠٠٠ دينار وتم اثبات ذلك في السجلات . في ١٩٩٦/٤/٢٨ تم بيع ٣٠% من هذه المخلفات بمبلغ ٢٠٠٠ دينار

واستلمت قيمتها نقداً كما بيع المتبقي من هذه المخلفات في ١٩٩٦/٩/٢٢ بمبلغ ٣٧٠٠ دينار واستلم المبلغ بشيك

المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه ؟

(اذا علمت ان د / مخزون المتنوعات ١٣٥، مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤، ايراد بيع مخلفات ٤١٧، مدينو

نشاط غير جاري / ١٦٥، نقدية في الصندوق ١٨١،)

الحل :

٦٠٠٠ من د / مخزون المتنوعات ١٣٥

د / مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

٦٠٠٠ الى د / ايراد بيع مخلفات ٤١٧

تقدير قيمة المخلفات وادخالها المخازن

١ ٦٠٠٠ × ٣٠% = ١٨٠٠ دينار القيمة المقدرة للمخلفات المباعة بيعت بسعر ٢٠٠٠ دينار

٢ ٢٠٠٠ من د / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥	٣ الى مذكورين
٤ ٢٠٠٠ من د / نقدية في الصندوق / ١٨١	٥ ١٨٠٠ د / مخزون المتنوعات / ١٣٥
٦ ٢٠٠٠ الى د / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥	٧ ٢٠٠ د / ايراد بيع مخلفات / ٤١٧
٨ استلام قيمة مبيعات المخلفات نقداً	٩ بيع ٣٠% من المخلفات

١٠ بيع المتبقي من المخلفات ٦٠٠٠ - ١٨٠٠ = ٤٢٠٠ دينار القيمة المقدرة ← بيعت ٣٧٠٠ دينار

١١ ٣٧٠٠ من د / نقدية في الصندوق / ١٨١	١٢ ٣٧٠٠ د / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥
١٣ ٣٧٠٠ الى د / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥	١٤ ٥٠٠ د / ايراد بيع مخلفات / ٤١٧
١٥ ٣٧٠٠ من د / نقدية في الصندوق / ١٨١	١٦ ٤٢٠٠ الى د / مخزون المتنوعات / ١٣٥
١٧ ٣٧٠٠ الى د / مدينو نشاط غير جاري / ١٦٥	١٨ ٤٢٠٠ د / مخزون المتنوعات / ١٣٥
١٩ استلام قيمة مبيعات المخلفات بشيك	٢٠ قيد بيع المتبقي من المخلفات

٢١ القروض الممنوحة د / ١٤ و القروض المستلمة د / ٢٤ :

٢٢ يقصد بالقروض الممنوحة الحقوق المالية التي تنشأ للوحدة على الغير نتيجة قيامها بإقراض هذا الاخير مع توفر الضمان
٢٣ او بدون ذلك ومقابل الحصول على فوائد او بدون ذلك . و تعتبر القروض بالنسبة للجهة التي تستلمها (الغير) قروضا
٢٤ مستلمة و تمثل التزامات مالية عليها تجاه الجهة المقرضة .
٢٥ و قد تم تقسيم القروض بموجب النظام المحاسبي الموحد سواء كانت قروضا ممنوحة او مستلمة حسب فترتها الزمنية ،
٢٦ حيث اعتبر تلك التي تزيد فترتها على السنة المالية الواحدة قروضا طويلة الاجل و تلك التي تقل عن السنة الواحدة
٢٧ قروضا قصيرة الاجل و فضلا عن ذلك فانه يعاد تقسيم القروض طويلة الاجل و قصيرة الاجل تقسيما قطاعيا الى قطاع
٢٨ اشتراكي ، و قطاع تعاوني ، و قطاع مختلط ، و قطاع خاص و قطاع خارجي بحيث اصبح الهيكل العام للقروض
٢٩ كالاتي :

٣٠ الجدول في الصفحة التالية



اسم الحساب	رقم الدليل على المستوى		
	الرباعي	الثلاثي	الثنائي
قروض ممنوحة			١٤
قروض ممنوحة طويلة الاجل		١٤١	
قروض طويلة للقطاع الاشتراكي	١٤١١		
قروض طويلة للقطاع التعاوني	١٤١٢		
قروض طويلة للقطاع المختلط	١٤١٣		
قروض طويلة للقطاع الخاص	١٤١٤		
قروض طويلة للعالم الخارجي	١٤١٥		
قروض ممنوحة قصيرة الاجل		١٤٢	
قروض قصيرة للقطاع الاشتراكي	١٤٢١		
قروض قصيرة للقطاع التعاوني	١٤٢٢		
قروض قصيرة للقطاع المختلط	١٤٢٣		
قروض قصيرة للقطاع الخاص	١٤٢٤		
قروض للعالم الخارجي	١٤٢٥		
قروض مستلمة			٢٤
قروض مستلمة طويلة الاجل		٢٤١	
قروض طويلة من القطاع الاشتراكي	٢٤١١		
قروض طويلة من القطاع التعاوني	٢٤١٢		
قروض طويلة من القطاع المختلط	٢٤١٣		
قروض طويلة من القطاع الخاص	٢٤١٤		
قروض طويلة من القطاع الخارجي	٢٤١٥		
قروض مستلمة قصيرة الاجل		٢٤٢	
قروض قصيرة من القطاع الاشتراكي	٢٤٢١		
قروض قصيرة من القطاع التعاوني	٢٤٢٢		
قروض قصيرة من القطاع المختلط	٢٤٢٣		
قروض قصيرة من القطاع الخاص	٢٤٢٤		
قروض قصيرة من القطاع الخارجي	٢٤٢٥		

أ - منح القرض

عند منح القرض يجعل حساب القروض الممنوحة د / ١٤ مدينا و حساب نقدية لدى المصارف دائنا بصورة مباشرة دون
توسيط احد الحسابات الشخصية الدائنة المتعارف على توسطها بقيد الاستحقاق (عدم تطبيق اسلوب قيد الاستحقاق).

XXX من د / القروض الممنوحة ١٤

قيود منح القرض

د / يذكر القطاع الممنوح له القرض

XXX الى د / نقدية لدى المصارف ١٨٣

ب - استحقاق الفوائد

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

قيود استحقاق الفوائد

XXX من د / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

د / ايرادات مستحقة ١٦٦٢

XXX الى د / الفوائد الدائنة ٤٦١

د / يذكر الحساب الفرعي

قيود استلام الفوائد المستحقة

XXX من د / نقدية في الصندوق ١٨١

XXX الى د / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

د / ايرادات مستحقة ١٦٦٢

ج - استرجاع قيمة القرض بعد انتهاء مدته المقررة

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

قيود استحقاق الفوائد الاخيرة

XXX من د / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

د / ايرادات مستحقة ١٦٦٢

XXX الى د / الفوائد الدائنة ٤٦١

د / يذكر الحساب الفرعي

XXX من د / نقدية في الصندوق ١٨١

الى المذكورين

XXX د / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

قيود استرجاع قيمة القرض مع الفائدة الاخيرة

د / ايرادات مستحقة ١٦٦٢

XXX د / القروض الممنوحة ١٤

د / يذكر القطاع الممنوح له القرض

١ مثال محلول : في ١ / ١ / ٢٠٠١ تم منح قرض من الشركة العراقية التجارية الى الشركة العامة للسيارات بمبلغ
٢ ٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار لمدة سنتين و بفائدة سنوية قدرها ٧% تدفع في نهاية كل سنة اعتبارا من تاريخ منح القرض .
٣ المطلوب : تسجيل قيود اليومية المتعلقة بمنح القرض واستحقاق و استلام الفوائد و كذلك استرجاع مبلغ القرض بعد
٤ انتهاء الفترة المقررة لذلك ؟

٥ الحل : بما ان القرض اكثر من سنة يعتبر طويل الاجل
٦ عند منح القرض

٧ ٥٠٠٠٠٠٠٠ من حـ / قروض ممنوحة طويلة الاجل ١٤١
٨ حـ / قروض طويلة للقطاع الاشتراكي ١٤١١
٩ ٥٠٠٠٠٠٠٠ الى حـ / نقدية لدى المصارف ١٨٣

١٠
١١ استحقاق الفائدة الاولى في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠١

$$١٢ \quad ٣٥٠٠٠٠٠ = ٧\% \times ٥٠٠٠٠٠٠٠$$

١٣
١٤ ٣٥٠٠٠٠٠ من حـ / حسابات مدينة متنوعة / ١٦٦
١٥ حـ / ايرادات مستحقة / ١٦٦٢
١٦ ٣٥٠٠٠٠٠ الى حـ / الفوائد الدائنة / ٤٦١
١٧ حـ / الفوائد الدائنة محلية / ٤٦١١

١٨
١٩ استلام الفائدة للسنة الاولى

٢٠ ٣٥٠٠٠٠٠ من حـ / نقدية في الصندوق / ١٨١
٢١ ٣٥٠٠٠٠٠ الى حـ / حسابات مدينة متنوعة / ١٦٦
٢٢ حـ / ايرادات مستحقة / ١٦٦٢

٢٣
٢٤ استحقاق الفائدة الاخيرة في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٢

٢٥
٢٦ ٣٥٠٠٠٠٠ من حـ / حسابات مدينة متنوعة / ١٦٦
٢٧ حـ / ايرادات مستحقة / ١٦٦٢
٢٨ ٣٥٠٠٠٠٠ الى حـ / الفوائد الدائنة / ٤٦١
٢٩ حـ / فوائد دائنة محلية / ٤٦١١

١ استلام الفائدة الاخيرة مع مبلغ القرض الممنوح

٢ ٥٣٥٠٠٠٠ من د / نقدية في الصندوق ١٨١

٣ الى المذكورين

٤ ٣٥٠٠٠٠ د / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦ ← قيد استرجاع قيمة القرض مع الفائدة الاخيرة

٥ د / ايرادات مستحقة ١٦٦٢

٦ ٥٠٠٠٠٠٠ د / قروض ممنوحة طويلة الاجل ١٤١

٧ د / قروض طويلة للقطاع الاشتراكي ١٤١١

٨
٩ **مثال واجب بيئي :**

١٠ في ١٥ / ١ قامت شركة الصناعات الخفيفة (قطاع مختلط) بإقراض شركة الاستثمارات السياحية (قطاع مختلط) مبلغ

١١ ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار لمدة تسعة اشهر بفائدة سنوية قدرها ٨ % تسدد مع مبلغ القرض في نهاية مدته المقررة .

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

١٣ اذا علمت ان د / قروض ممنوحة قصيرة الاجل / ١٤٢ ، د / قروض قصيرة للقطاع المختلط ١٤٢٣ ، د / نقدية لدى المصارف

١٤ ١٨٣ ، د / حسابات مدينة متنوعة / ١٦٦ ، د / ايرادات مستحقة / ١٦٦٢ ، د / الفوائد الدائنة / ٤٦١ ، د / الفوائد

١٥ الدائنة محلية / ٤٦١١ ، د / نقدية في الصندوق / ١٨١)

١٦
١٧ **ثانيا : المعالجة المحاسبية للقروض المستلمة د / ٢٤**

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

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

٢٠
٢١ حيث خصص النظام المحاسبي الموحد الرقم ٢٤ ضمن الدليل المحاسبي وقد تم تقسيم القروض المستلمة بموجب ن.م.م

٢٢ حسب فترتها الزمنية حيث اعتبرت القروض المستلمة التي تزيد فترتها على السنة المالية الواحدة قروضا مستلمه طويله

٢٣ الاجل وتلك التي تقل فترتها على السنة المالية الواحدة قروضا مستلمه قصيره الاجل

٢٤
٢٥ **المعالجات المحاسبية :- تتمثل بما يلي :-**

٢٦ **١ - استلام القرض**

٢٧ عند استلام مبلغ القرض يسجل قيودا محاسبيا يجعل حساب نقدية لدى المصارف مدينا في حالة ايداع مبلغ القرض في

٢٨ الحساب الجاري للوحدة الاقتصادية المقترضة او حساب نقدية في الصندوق مدينا في حالة استلام مبلغ القرض نقدا و

٢٩ يجعل حساب القروض المستلمة د / ٢٤ دائنا باعتباره يمثل التزاما ماليا على الوحدة و دون ان يتم توسط احد

٣٠ الحسابات الشخصية المدينة المتعارف على توسطها بقيود الاستحقاق فنسجل القيد التالي .

٣١ XXX من د / نقدية في الصندوق ١٨١

٣٢ او د / نقدية لدى المصارف ١٨٣

٣٣ XXX الى د / القروض المستلمة ٢٤ ← قيد استلام القرض

٣٤ د / يذكر القطاع المستلم منه القرض

ب - استحقاق الفوائد

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

قيدها استحقاق الفائدة على الوحدة

XXX من د / الفوائد المدينة ٣٦١

د / يذكر الحساب الفرعي

XXX الى د / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

د / مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

قيدها سداد الفائدة المستحقة

XXX من د / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

د / مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

XXX الى د / نقدية لدى المصارف ١٨٣

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 في بيان الاول باستحقاق الفائدة على الوحدة و هذا 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 :

قيدها استحقاق الفائدة على الوحدة

XXX من د / الفوائد المدينة ٣٦١

د / يذكر الحساب الفرعي

XXX الى د / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

د / مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

قيدها سداد قيمة القرض مع الفائدة الاخيرة

من المذكورين

XXX د / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

د / مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

XXX د / القروض المستلمة ٢٤

د / يذكر القطاع المستلم منه القرض

XXX الى د / نقدية لدى المصارف ١٨٣

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) ؟

١
٢
٣ ٥٠٠٠٠٠٠ من د / نقدية في الصندوق ١٨١
٤ ٥٠٠٠٠٠٠ الى د / القروض المستلمة طويلة الاجل ٢٤١
٥ د / قروض طويلة من القطاع الاشتراكي ٢٤١١

→ قيد استلام القرض

٦
٧ استحقاق الفائدة الاولى في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠١

٨ $٥٠٠٠٠٠٠ \times ٧\% = ٣٥٠٠٠٠٠$ دينار

٩ ٣٥٠٠٠٠٠ من د / الفوائد المدينة ٣٦١

→ قيد استحقاق الفائدة للسنة الاولى

١٠ د / فوائد مدينة محلية ٣٦١١

١١ ٣٥٠٠٠٠٠ الى د / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

١٢ د / مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

١٣ تسديد فائدة السنة الاولى

١٤ ٣٥٠٠٠٠ من د / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

١٥ د / مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

→ قيد سداد الفائدة المستحقة

١٦ ٣٥٠٠٠ الى د / نقدية لدى المصارف ١٨٣

١٧
١٨ استحقاق الفائدة في نهاية السنة الثانية ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٢

١٩
٢٠ ٣٥٠٠٠٠ من د / الفوائد المدينة ٣٦١

→ قيد استحقاق الفائدة للسنة الثانية

٢١ د / فوائد مدينة محلية ٣٦١١

٢٢ ٣٥٠٠٠٠ الى د / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

٢٣ د / مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

٢٤
٢٥ تسديد قيمة القرض مع الفائدة المستحقة عن السنة الثانية

٢٦ من مذكورين

٢٧ ٣٥٠٠٠٠ د / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

→ قيد سداد قيمة القرض مع الفائدة الاخيرة

٢٨ د / مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

٢٩ ٥٠٠٠٠٠٠ د / قروض مستلمة طويلة الاجل ٢٤١

٣٠ د / قروض طويلة من القطاع الاشتراكي ٢٤١١

٣١ ٥٣٥٠٠٠٠ الى د / نقدية لدى المصارف ١٨٣

مثال واجب بيتي : نفس المثال في القروض الممنوحة

في ١٥ / ١ قامت شركة الصناعات الخفيفة (قطاع مختلط) بإقراض شركة الاستثمارات السياحية (قطاع مختلط) مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار لمدة تسعة أشهر بفائدة سنوية قدرها ٨ % تسدد مع مبلغ القرض في نهاية مدته المقررة .

المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه في سجلات الجهة المقترضة ؟
 اذا علمت ان د / قروض مستلمة قصيرة الاجل / ٢٤٢ ، د / قروض قصيرة للقطاع المختلط ٢٤٢٣ ، د / نقدية لدى المصارف ١٨٣ ، د / حسابات دائنة متنوعة / ٢٦٦ ، د / مصاريف مستحقة / ٢٦٦٣ ، د / الفوائد المدينة / ٣٦١ ، د / فوائد مدينة محلية / ٣٦١١ ، د / نقدية في الصندوق / ١٨١)

الاستثمارات المالية د / ١٥

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
١٥		استثمارات مالية
	١٥١	استثمارات مالية طويلة الاجل
		١٥١١ استثمارات طويلة في القطاع الاشتراكي
		١٥١٢ استثمارات طويلة في القطاع التعاوني
		١٥١٣ استثمارات طويلة في القطاع المختلط
		١٥١٤ استثمارات طويلة في القطاع الخاص
		١٥١٥ استثمارات طويلة في القطاع الخارجي
	١٥٢	استثمارات مالية قصيرة الاجل
		١٥٢١ استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي
		١٥٢٢ استثمارات قصيرة في القطاع التعاوني
		١٥٢٣ استثمارات قصيرة في القطاع المختلط
		١٥٢٤ استثمارات قصيرة في القطاع الخاص
		١٥٢٥ استثمارات قصيرة في القطاع الخارجي

١
٢ ان تقسيم الاستثمارات المالية بموجب الدليل المحاسبي الى طويلة الاجل و قصيرة الاجل ليس على اساس عمر او امد
٣ الاستثمار كما هو الحال بالنسبة للقروض الممنوحة والمستلمة و انما على اساس الغرض او الهدف من الاستثمار . فاذا
٤ كان الهدف من الاستثمار هو تأسيس الشركات المشتركة و السيطرة عليها و توجيهها عن طريق شراء نسبة معينة من
٥ الاسهم و السندات فيها ، فان هذا الاستثمار يعد استثمارا ماليا طويل الاجل ، اما اذا كان الهدف من الاستثمار هو
٦ استغلال سيولة نقدية فائضة لفترة قصيرة نسبيا بقصد تحقيق العوائد و الارباح عن طريق الودائع النقدية لدى المصارف
٧ او عن طريق شراء الاسهم و السندات فان هذا الاستثمار يعتبر استثمارا ماليا قصير الاجل .

٨
٩ **اهم المعالجات المحاسبية :-** تتمثل المعالجات المحاسبية لحساب الاستثمارات المالية في الحالات التالية :-

١٠ **اولا : الودائع النقدية الثابتة لدى المصارف :**

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

١٥
١٦ **أ - ايداع السيولة الفائضة لدى المصارف بحكم الوديعة الثابتة .** يتم تسجيل القيد المحاسبي التالي :

١٧ XXX من د / الاستثمارات المالية ١٥

١٨ د / استثمارات مالية قصيرة الاجل ١٥٢ → قيد ايداع الوديعة الثابتة

١٩ د / استثمارات قصيرة في القطاع المعني

٢٠ XXX الى د / نقدية لدى المصارف ١٨٣

٢١
٢٢ **ب - استحقاق فوائد الوديعة الثابتة**

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

٢٧ XXX من د / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

٢٨ د / ايرادات مستحقة ١٦٦٢ → قيد استحقاق الفائدة

٢٩ XXX الى د / فوائد دائنة ٤٦١

٣٠ د / يذكر الحساب الفرعي للفائدة

XXX من حـ / نقدية لدى المصارف ١٨٣ / او نقدية في الصندوق ١٨١

الى / مذكورين

XXX حـ / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

استلام مبلغ الوديعة مضافا له الفائدة →

حـ / ايرادات مستحقة ١٦٦٢

XXX حـ / استثمارات مالية قصيرة الاجل ١٥٢

حـ / 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 حـ / استثمارات مالية قصيرة الاجل ١٥٢

حـ / استثمارات قصيرة في القطاع المعني

XXX الى حـ / فوائد دائنة ٤٦١

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 .

مثال محلول : قامت احدى شركات القطاع الخاص و بسبب توفر سيولة نقدية فائضة لديها بإيداع مبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار وديعة ثابتة لدى مصرف الرافدين لمدة سنة واحدة اعتبارا من بداية السنة المالية بفائدة قدرها ٨% سنويا و قد تم تسجيل مبلغ الوديعة مع الفائدة الناتجة عنها بعد انتهاء المدة المقررة لها في حساب الشركة لدى المصرف .

المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه في سجلات الشركة المذكورة :

الحل :

استثمار السيولة الفائضة في الوديعة الثابتة

قيد ايداع الوديعة الثابتة →

١٠٠٠٠٠٠ من حـ / استثمارات مالية قصيرة الاجل ١٥٢

حـ / استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي ١٥٢١

١٠٠٠٠٠٠ الى حـ / نقدية لدى المصارف ١٨٣

استحقاق الفائدة $١٠٠٠٠٠٠ \times ٨\% = ٨٠٠٠٠$ دينار

٨٠٠٠٠ من حـ / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

قيد استحقاق الفائدة →

حـ / ايرادات مستحقة ١٦٦٢

٨٠٠٠٠ الى حـ / فوائد دائنة ٤٦١

حـ / فوائد دائنة محلية ٤٦١١

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

٢ ١٠٨٠٠٠ من د / نقدية لدى المصارف ١٨٣

٣ الى المذكورين

٤ ٨٠٠٠ د / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

٥ د / ايرادات مستحقة ١٦٦٢

٦ ١٠٠٠٠٠ د / استثمارات مالية قصيرة الاجل ١٥٢

٧ د / استثمارات قصيرة الاجل في القطاع الاشتراكي ١٥٢١

٨ ٩ ثانياً : السندات

١٠ ان الهدف من اقتناء السندات في العراق هو استثمار السيولة النقدية الفائضة لدى الوحدة الاقتصادية و الحصول لقاء ذلك
١١ على عوائد مرتفعة نسبياً قياساً الى عوائد الودائع الثابتة لدى المصارف و ليس بقصد السيطرة على الوحدات الاخرى
١٢ بسبب كون الوحدات المصدرة لهذه السندات وحدات حكومية . لذلك فانه استناداً الى تصنيف الاستثمارات بموجب النظام
١٣ المحاسبي الموحد فان السندات تعتبر من الاستثمارات قصيرة الاجل لان السبب من اقتنائها هو الاستفادة من عوائدها
١٤ ليس بقصد السيطرة على الوحدات المصدرة لها و ينحصر اصدارها عادة في العراق بوزارة المالية و المصارف التابعة
١٥ لها . وقد تشتري السندات بنفس قيمتها الاسمية او بأكثر او اقل من ذلك و تختلف معالجتها المحاسبية باختلاف ذلك .
١٦ فان المعالجات المحاسبية للسندات فيما يخص شرائها واستحقاق واستلام عوائدها
١٧ وكذلك استلام قيمتها في نهاية فترتها المحددة التي قد تزيد او تقل عن السنة الواحدة هي نفس المعالجات المحاسبية في
١٨ الودائع الثابتة النقدية لدى المصارف
١٩ باستثناء توسط حساب ٤٦٣ بالنسبة لفوائد السندات بدلا من حساب ٤٦١ الذي يستخدم لفوائد الودائع الثابتة لدى
٢٠ المصارف

٢١
٢٢
٢٣ اما اذا كانت الوحدة بحاجة الى سيولة نقدية فان بإمكانها بيع استثماراتها من السندات في السوق المالية و عمليه —
٢٤ البيع وقد تكون بالكلفة او بربح او خسارة

٢٥
٢٦ فتكون المعالجات المحاسبية للحالات المختلفة لبيع السندات هي : —

٢٧
٢٨ ١- بيع السندات بالكلفة : فנסجل القيد المحاسبي التالي : —

٢٩ XXX من د / نقدية في الصندوق ١٨١

٣٠ XXX الى د / استثمارات مالية قصيرة الاجل ١٥٢

٣١ د / يذكر القطاع الذي تم فيه الاستثمار

٣٢
٣٣ ٢- بيع السندات بربح : فנסجل القيد المحاسبي التالي :

٣٤ XXX من د / نقدية في الصندوق ١٨١

٣٥ الى مذكورين

٣٦ XXX د / استثمارات مالية قصيرة الاجل ١٥٢

٣٧ د / يذكر القطاع الذي تم فيه الاستثمار

٣٨ XXX د / ايرادات رأسمالية ٤٩٣

٣- بيع السندات بخساره : فנסجل القيد المحاسبي التالي :

من المذكورين

XXX ح / نقدية في الصندوق ١٨١

XXX ح / خسائر رأسمالية ٣٩٣

XXX الى ح / استثمارات مالية قصيرة الاجل ١٥١

ح / يذكر القطاع الذي تم فيه الاستثمار

مثال محلول : قامت احدى الشركات بشراء ما قيمته ٢٠٠٠٠٠٠ دينار من سندات المصرف العقاري بالقيمة الاسمية عند

اصدارها . و كانت فترة هذه السندات ٨ سنوات و تحمل فائدة سنوية قدرها ٩% ابتداء من ١ / ١ . و بعد استحقاق

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

أ - بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ دينار . ب - بمبلغ ٢١٥٠٠٠٠ دينار . ج - بمبلغ ١٩٧٥٠٠٠ دينار .

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

الحل : شراء السندات

٢٠٠٠٠٠٠ من ح / استثمارات مالية قصيرة الاجل ١٥٢

ح / استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي ١٥٢١ **→** قيد شراء المستندات

٢٠٠٠٠٠٠ الى ح / نقدية لدى المصارف ١٨٣

استحقاق عوائد السنة الاولى $٢٠٠٠٠٠٠ \times ٩\% = ١٨٠٠٠٠$

١٨٠٠٠٠ من ح / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح / ايرادات مستحقة ١٦٦٢ **→** قيد استحقاق عوائد السنة الاولى

١٨٠٠٠٠ الى ح / ايرادات الاستثمارات المالية ٤٦٣

١٨٠٠٠٠ من ح / نقدية في صندوق ١٨١

١٨٠٠٠٠ الى ح / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦ **→** قيد استلام العوائد

ح / ايرادات مستحقة ١٦٦٢

بيع السندات على اساس الفرض (أ)

٢٠٠٠٠٠٠ من ح / نقدية في الصندوق ١٨١

٢٠٠٠٠٠٠ الى ح / استثمارات مالية قصيرة الاجل ١٥٢ **→** قيد بيع السندات

ح / استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي ١٥٢١

بيع السندات على اساس الفرض (ب)

٢١٥٠٠٠ من ح / نقدية في الصندوق ١٨١

الى مذكورين

قيد بيع السندات →

١٥٠٠٠ ح / ايرادات رأسمالية ٤٩٣

٢٠٠٠٠٠ ح / استثمارات مالية قصيرة الاجل ١٥٢

ح / استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي ١٥٢١

بيع السندات على اساس الفرض (ج)

من مذكورين

١٩٧٥٠٠ ح / نقدية في الصندوق ١٨١

قيد بيع السندات →

٢٥٠٠ ح / خسائر رأسمالية ٣٩٣

٢٠٠٠٠٠ الى ح / استثمارات مالية قصيرة الاجل ١٥٢

ح / استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي ١٥٢١

حسابات مدينة متنوعة ح / ١٦٦ و حسابات دائنة متنوعة ح / ٢٦٦ :-

تتفرع الحسابات المدينة المتنوعة و الدائنة المتنوعة بموجب الدليل المحاسبي الى الحسابات الآتية :

الحسابات الدائنة المتنوعة / ٢٦٦		الحسابات المدينة المتنوعة / ١٦٦	
رقم الحساب	اسم الحساب	رقم الحساب	اسم الحساب
٢٦٦١	تأمينات مستلمه	١٦٦١	تأمينات لدى الغير
٢٦٦٢	ايرادات مستلمه مقدما	١٦٦٢	ايرادات مستحقه
٢٦٦٣	مصاريف مستحقه	١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدما
٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقه	١٦٦٤	طلبات تعويض
٢٦٦٥	رواتب واجور معاده	١٦٦٥	فروقات نقديه مخزنيه
٢٦٦٦	مديرية التقاعد العامة		
٢٦٦٧	مؤسسه التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال		

حقوق ماليه على الوحدة للغير

حقوق ماليه للوحدة على الغير

أ - إيرادات مستحقة د / ١٦٦٢ و إيرادات مستلمة مقدما د / ٢٦٦٢

يمثل د / ١٦٦٢ الإيرادات المختلفة التي تستحق للوحدة على الغير خلال السنة المالية.
أما د / ٢٦٦٢ الإيرادات 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 د / ١٦٦٢ و د / ٢٦٦٢ هو تحميل السنة المالية بنصيبها من الإيرادات 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:-

١ - استحقاق الإيراد :-

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 الإيراد 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 الإيراد دون انتظار استلامه ، و يكون قيد الاستحقاق بنصيب السنة المالية من ذلك الإيراد كالآتي :

XXX من د / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦
د / إيرادات مستحقة ١٦٦٢
XXX الى د / الإيراد المعني (- ٤)
→ قيد استحقاق الإيراد

والمقصود بالإيراد المعني هو احد حسابات الموارد الواردة في الدليل المحاسبي الموحد والتي تبدأ بالرقم (٤) مثل :

فوائد دائنة	٤٦١	كلفه الموجودات المصنعة داخليا	٤٥١
عموله مستلمة	٤٢٣	ايراد بيع المخلفات	٤١٧
ايراد ماء وكهرباء	٤١٦	ايرادات متنوعه	٤٢٥
ايجار الاراضي	٤٦٢	ايرادات نشاط التشييد	٤١٣
صافي المبيعات	٤١٢	ايراد الاستثمارات المالية	٤٦٣

٢- استلام الإيراد المستحق بالكامل :-

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

XXX من د / نقدية في الصندوق ١٨١
XXX الى د / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦
د / إيرادات مستحقة ١٦٦٢
→ قيد استلام الإيراد

٣- استلام ايراد اكثر من الإيراد المستحق خلال السنة

عندما تستلم الوحدة مبلغا يفوق مبلغ الإيراد المستحق خلال السنة ففي هذه الحالة يعتبر المبلغ المستلم زيادة على الإيراد 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 ١٨١
الى مذكورين
XXX د / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦
د / ايرادات مستحقة ١٦٦٢
XXX د / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦
د / ايرادات مستلمة مقدما ٢٦٦٢

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 ٢٦٦
د / ايرادات مستلمة مقدما / ٢٦٦٢
XXX الى د / الايراد المعني - ٤
قيد غلق الايراد المستلم مقدما في الايراد
الفعلي للسنة

مثال محلول) في ٢٠٠٠/١/١ اجرت احدى الشركات اراضي فضاء عائدة لها الى شركة اخرى ببدل ايجار سنوي قدره ٨٠٠٠٠ دينار . مع العلم ان د / ايجار الاراضي يحمل الرقم ٤٦٢ ضمن الدليل المحاسبي .

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

١ - تم استلام ايجار سنة كاملة .

ب - تم استلام ايجار سنتين

الحل //

١ - استحقاق الايراد	٢ - الفرض (١) باستلام ايجار سنة كاملة
٨٠٠٠٠ من د / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦ د / ايرادات مستحقة ١٦٦٢ ٨٠٠٠٠ الى د / ايجارات الاراضي ٤٦٢	٨٠٠٠٠ من د / نقدية في الصندوق ١٨١ ٨٠٠٠٠ الى د / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦ د / ايرادات مستحقة ١٦٦٢
٣ - الفرض (ب) باستلام ايجار سنتين	٤ - و في بداية سنة ٢٠٠١ يعكس الايراد المستلم مقدما الى الايراد الفعلي
١٦٠٠٠٠ من د / نقدية في الصندوق ١٨١ الى مذكورين ٨٠٠٠٠ د / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦ د / ايرادات مستحقة ١٦٦٢ ٨٠٠٠٠ د / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦ د / ايرادات مستلمة مقدما ٢٦٦٢	٨٠٠٠٠ من د / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦ د / ايراد مستلم مقدما ٢٦٦٢ ٨٠٠٠٠ الى د / ايجارات الاراضي ٤٦٢

ب - مصاريف مدفوعة مقدما د / ١٦٦٣ ومصاريف مستحقة د / ٢٦٦٣

يمثل د / ١٦٦٣ 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 / ٢٦٦٣ 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 .

١ - استحقاق المصروف :-

تطبيقا لأساس الاستحقاق ولأسلوب قيد الاستحقاق في ن.م.م فإنه عند استحقاق المصروف على الوحدة ان تسجل قيد الاستحقاق بنصيب السنة المالية عن هذا المصروف فنوسط حساب حسابات دائنة متنوعه ٢٦٦ والذي يتحلل منه حساب مصاريف مستحقه /٢٦٦٣ في الجانب الدائن ، ونوسط حساب المصروف المعني هو احد حسابات الاستخدامات الواردة في الدليل المحاسبي والذي تبدأ بالرقم (٣) بالجانب المدين فنسجل القيد المحاسبي التالي :-

XXX من د / المصروف المعني (- ٣)
XXX الى د / حسابات دائنة متنوعه ٢٦٦
د / مصاريف مستحقه ٢٦٦٣

٢ - 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 متنوعه ٢٦٦
د / مصاريف مستحقه ٢٦٦٣
XXX الى د / نقدية لدى المصارف ١٨٣

٣- 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 فانه يجب ان يسجل الفرق بين المبلغ المدفوع فعلا و المبلغ المستحق ضمن حساب مصاريف مدفوعة مقدما د / ١٦٦٣ 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 د / حسابات دائنة متنوعه ٢٦٦
د / مصاريف مستحقه ٢٦٦٣
XXX د / حسابات مدينة متنوعه ١٦٦
د / مصاريف مدفوعة مقدما ١٦٦٣
XXX الى د / نقدية لدى المصارف ١٨٣

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 د / المصروف المعني ٣

XXX الى د / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦
د / مصاريف مدفوعة مقدما ١٦٦٣

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 ببديل ايجار سنوي قدره ٤٥٠٠٠ دينار و ذلك اعتبارا من ١٩٩٨/١/١
المطلوب : قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة المستأجرة على فرض تسديد
أ - ٤٥٠٠٠ دينار. ب - ٩٠٠٠٠ دينار. ج - ١٣٥٠٠٠ دينار؟

الحل //

<p>٢ - الفرض (ا) تسديد مبلغ ٤٥٠٠٠ دينار</p> <p>٤٥٠٠٠ من د / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦ د / مصاريف مستحقة ٢٦٦٣ ٤٥٠٠٠ الى د / نقدية لدى المصارف ١٨٣</p>	<p>١ - قيد استحقاق الايجار</p> <p>٤٥٠٠٠ من د / ايجارات الاراضي ٣٦٢ ٤٥٠٠٠ الى د / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦ د / مصاريف مستحقة ٢٦٦٣</p>
<p>٤ - وفي بداية عام ١٩٩٩ يعكس المصروف المدفوع مقدما و يتحول الى مصروف فعلي</p> <p>٤٥٠٠٠ من د / ايجارات الاراضي ٣٦٢ ٤٥٠٠٠ الى د / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦ د / مصاريف مدفوعة مقدما ١٦٦٣</p>	<p>٣ - الفرض (ب) تسديد مبلغ ٩٠٠٠٠ دينار</p> <p>من مذكورين ٤٥٠٠٠ د / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦ د / مصاريف مستحقة ٢٦٦٣ ٤٥٠٠٠ د / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦ د / مصاريف مدفوعة مقدما ١٦٦٣ ٩٠٠٠٠ الى د / نقدية لدى المصارف ١٨٣</p>
<p>٦ - وفي بداية عام ١٩٩٩ يعكس المصروف المدفوع مقدما و يتحول الى مصروف فعلي</p> <p>٤٥٠٠٠ من د / ايجارات الاراضي ٣٦٢ ٤٥٠٠٠ الى د / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦ د / مصاريف مدفوعة مقدما ١٦٦٣</p>	<p>٥ - الفرض (ج) تسديد مبلغ ١٣٥٠٠٠ دينار</p> <p>من مذكورين ٤٥٠٠٠ د / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦ د / مصاريف مستحقة ٢٦٦٣ ٩٠٠٠٠ د / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦ د / مصاريف مدفوعة مقدما ١٦٦٣ ١٣٥٠٠٠ الى د / نقدية لدى المصارف ١٨٣</p>

وفي بداية عام ١٩٩٩ يعكس المصروف المدفوع مقدما الى المصروف الفعلي بنصيب عام ١٩٩٩ من المصروف و المتبقي من رصيد المصروف المدفوع مقدما يدور الى عام ٢٠٠٠ و يسجل في بداية هذا العام قيد عكسي لرصيد المصروف المدفوع مقدما المتبقي الى المصروف الفعلي .

يستخدم هذا الحساب لتثبيت الحقوق المالية التي تنشأ للوحدة على الغير عن الاضرار التي تصيب بعض موجوداتها (مثل بضائع مستوردة ، المخزون ، موجودات ثابتة) و التي لم يتم تحديد مبلغها 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 وبحضور ممثل شركة التأمين ومقارنتها تفصيليا مع قوائم المجهز حيث يتم تنظيم محضر نفاذ بالمواد المستلمة و يثبت نوع الضرر وتقييمه و اسبابه ومطالبة الجهة المعوضة به (شركة التأمين او الشركة الناقلة او المجهز) .

وفيما يلي المعالجة القيدية لهذا الحساب :

١- 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 ١٦٦
 د / طلبات التعويض ١٦٦٤
 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 .

٢ - تحديد المسؤولية و مبلغ التعويض

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

الاحتمال الاول :- مبلغ التعويض مساوي لرصيد د / ١٦٦٤

XXX من د / مدينو نشاط غير جار ١٦٥
 XXX الى د / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦
 د / طلبات التعويض ١٦٦٤

قيد مبلغ التعويض بنفس مبلغ الضرر →

الاحتمال الثاني :- مبلغ التعويض اكثر من رصيد د / ١٦٦٤

XXX من د / مدينو نشاط غير جار ١٦٥
 الى مذكورين

XXX د / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦
 د / طلبات التعويض ١٦٦٤

XXX د / إيرادات عرضية ٤٩٢
 قيد مبلغ التعويض بأكثر من مبلغ الضرر →

١ الاحتمال الثالث :- مبلغ التعويض اقل من رصيد د / ١٦٦٤

٢ من مذكورين

٣ XXX د / مدينو نشاط غير جار ١٦٥

٤ XXX د / مصروفات عرضية ٣٩٢

٥ XXX الى د / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

٦ د / طلبات التعويض ١٦٦٤ → قيد مبلغ التعويض بأقل من مبلغ الضرر

٧
٨
٩ وسواء كان المبلغ المعوض مساويا او اقل او اكثر من رصيد حساب طلبات التعويض فانه عند استلام مبلغ التعويض
١٠ يغلق حساب مدينو نشاط غير جار (الجهة المعوضة) بموجب القيد الاتي :

١١ XXX من د / نقدية في الصندوق ١٨١

١٢ XXX الى د / مدينو نشاط غير جار ١٦٥ → قيد استلام مبلغ التعويض

١٣
١٤ ان العمليات المالية التي تخص طلبت التعويض تعتبر من العمليات القليلة الحدوث وهي بذلك بمثابة نشاط عرضي لذلك
١٥ نرى ان النظام المحاسبي الموحد قد استخدم حساب مديني نشاط غير جار لاثبات الحقوق المالية التي تترتب للوحدة عن
١٦ طلبات التعويض و اعتبر الايرادات او الخسائر التي تنتج من طلبات التعويض بمثابة خسائر و ايرادات عرضية .

١٧
١٨
١٩ مثال محلول)

٢٠ بتاريخ ١٩٨٧/١/٤ قامت احدى الشركات الصناعية في القطاع الاشتراكي بفتح اعتماد مستندي لاستيراد (٢٠) طن من
٢١ المواد الاولية بقيمة ٤٠٠٠٠ دينار . وقد سددت المبالغ الاتية
٢٢ بتاريخ ١٩٨٧/١/٦ تم تسديد مبلغ ٣٠٠ دينار عن مصاريف فتح الاعتماد
٢٣ بتاريخ ١٩٨٧/١/١٥ تم تسديد مبلغ ٢٠٠ دينار عن مصاريف التامين على الاعتماد
٢٤ بتاريخ ١٩٨٧/٣/٢ سددت كامل قيمة الاعتماد عند الشحن
٢٥ بتاريخ ١٩٨٧/٣/١٠ تم تسديد مبلغ ٥٠٠ دينار عن رسوم كمركية
٢٦ بتاريخ ١٩٨٧/٣/١١ وعند استلام البضاعة من قبل لجنة الاستلام في الشركة و تنظيم محضر للمواد و بحضور ممثل
٢٧ شركة التامين تبين ان ١٠% من كمية المواد المستلمة كانت تالفة كليا . وبعد ادخال المواد الصالحة الى المخزن تم
٢٨ مطالبة شركة التامين بالتعويض عن قيمة المواد التالفة .

٢٩ م / اجراء القيود اليومية اللازمة على فرض :-

٣٠ ا - ان قيمة التعويض بتاريخ ١٩٨٧/٤/١ كانت ٤٥٠٠ دينار تم استلامها نقدا .

٣١ ب - ان قيمة التعويض بتاريخ ١٩٨٧/٤/١ كانت ٤٠٠٠ دينار تم استلامها نقدا

١	
٢	١٩٨٧/١/٦ (اثبات قيد مصاريف فتح الاعتماد)
٣	٣٠٠ من ح / اعتمادات مستندية لشراء مواد ١٣٨
٤	ح / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة ١٣٨١
٥	٣٠٠ الى ح / نقدية لدى المصارف ١٨٣
٦	
٧	١٩٨٧/١/١٥ (اثبات قيد مصاريف التأمين)
٨	٢٠٠ من ح / اعتمادات مستندية لشراء مواد ١٣٨
٩	ح / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة ١٣٨١
١٠	٢٠٠ الى ح / نقدية لدى المصارف ١٨٣
١١	
١٢	١٩٨٧/٣/٢ (اثبات قيد تسديد قيمة مستندات الشحن)
١٣	٤٠٠٠٠ من ح / اعتمادات مستندية لشراء مواد ١٣٨
١٤	ح / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة ١٣٨١
١٥	٤٠٠٠٠ الى ح / نقدية لدى المصارف ١٨٣
١٦	
١٧	١٩٨٧/٣/١٠ (اثبات قيد رسوم گمرگية)
١٨	٥٠٠ من ح / اعتمادات مستندية لشراء مواد ١٣٨
١٩	ح / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة ١٣٨١
٢٠	٥٠٠ الى ح / نقدية لدى المصارف ١٨٣
٢١	
٢٢	دينار كلفة المواد الاولية المستوردة $٤١٠٠٠ = ٥٠٠ + ٤٠٠٠٠ + ٢٠٠ + ٣٠٠$
٢٣	دينار كلفة المواد التالفة $٤١٠٠ = ١٠\% \times ٤١٠٠٠$
٢٤	دينار كلفة المواد الصالحة $٣٦٩٠٠ = ٤١٠٠ - ٤١٠٠٠$
٢٥	١٩٨٧/٣/١١ (اثبات قيد غلق الاعتماد بقيمة المواد الصالحة) خامات ومواد اولية يعني النشاط انتاجي
٢٦	٣٦٩٠٠ من ح / مخزون الخامات و المواد الاولية ١٣١
٢٧	٣٦٩٠٠ الى ح / اعتمادات مستندية لشراء مواد ١٣٨
٢٨	ح / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة ١٣٨١
٢٩	
٣٠	١٩٨٧/٣/١١ (اثبات كلفة المواد التالفة)
٣١	٤١٠٠ من ح / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦
٣٢	ح / طلبات التعويض ١٦٦٤
٣٣	٤١٠٠ الى ح / اعتمادات مستندية لشراء مواد ١٣٨
٣٤	ح / اعتمادات مستندية لحساب المنشأة ١٣٨١

قيد استلام مبلغ التعويض حسب الفرض (ا)

٤٥٠٠ من حـ / نقدية بالصندوق ١٨١

٤٥٠٠ الى حـ / مدينو نشاط غير جار ١٦٥

قيد اثبات مبلغ التعويض حسب الفرض (ا)

٤٥٠٠ من حـ / مدينو نشاط غير جار ١٦٥

الى مذكورين

٤١٠٠ حـ / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

حـ / طلبات التعويض ١٦٦٤

٤٠٠ حـ / ايرادات عرضية ٤٩٢

قيد استلام مبلغ التعويض حسب الفرض (ب)

٤٠٠٠ من حـ / نقدية بالصندوق ١٨١

٤٠٠٠ الى حـ / مدينو نشاط غير جار ١٦٥

قيد ثبات مبلغ التعويض حسب الفرض (ب)

من مذكورين

٤٠٠٠ حـ / مدينو نشاط غير جار ١٦٥

١٠٠ حـ / مصروفات عرضية ٣٩٢

٤١٠٠ الى حـ / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

حـ / طلبات التعويض ١٦٦٤

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 حـ / ١٦٦٥ أما اذا كانت أرصده الجرد الفعلي أقل من أرصده السجلات الحسابية المعنية يجرى تثبيت الفرق في الطرف المدين من حـ / ١٦٦٥ وكما مبين :-

اهـم المعالجات المحاسبية :-

تتمثل المعالجات المحاسبية للفروقات النقدية المخزنية في الحالات التالية :-

١ - في حاله 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 ١٦٦ (فروقات نقديه مخزنيه ١٦٦٥) بالجانب المدين وحساب النقدية او المخزون المعني في الجانب الدائن فنسجل القيد المحاسبي التالي :-

XXX من حـ / حسابات مدينه متنوعه / ١٦٦

حـ / فروقات نقديه مخزنيه / ١٦٦٥

XXX الى حـ / النقدية لدى الصندوق / ١٨١

او حـ / المخزون المعني / (-١٣)

وبعد التحري عن سبب النقص هذا وتحديد المسؤولية ومعرفة السبب يغلق حساب الفروقات النقدية المخزنية د / ١٦٦٥
بجعله دائئا والحساب المعني في الطرف المدين فنسجل القيد المحاسبي التالي :-

XXX من د / الحساب المعني

XXX الى د / حسابات مدينه متنوعه / ١٦٦

د / فروقات نقديه مخزنيه / ١٦٦٥

٢ - 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 ارصده الجرد الفعلي حيث نوسط حساب حسابات مدينه متنوعه / ١٦٦ (فروقات نقديه مخزنيه ١٦٦٥) بالجانب الدائن وحساب نقديه لدى الصندوق / ١٨١ او المخزون المعني (-١٣) في الجانب المدين ففي هذه الحالة نسجل القيد المحاسبي التالي :-

XXX من د / النقدية لدى الصندوق / ١٨١

او د / المخزون المعني / (-١٣)

XXX الى د / حسابات مدينه متنوعه / ١٦٦

د / فروقات نقديه مخزنيه / ١٦٦٥

وعند التحري عن السبب ومعرفة السبب وتحديد المسؤولية يغلق حساب ١٦٦٥ بجعله مدينا وجعل الطرف الاخر دائن للحساب المعني بهذه الزيادة فنسجل القيد المحاسبي التالي :-

XXX من د / حسابات مدينه متنوعه / ١٦٦

د / فروقات نقديه مخزنيه / ١٦٦٥

XXX الى د / الحساب المعني

مثال محلول :

تم جرد الموجود الفعلي في الصندوق و وجد ان هنالك نقص بمبلغ ٧٥٠٠٠ دينار قياسا لما هو مثبت في السجلات وبعد التحري عن السبب وجد أن المبلغ سدد الى احد المجهزين من القطاع الخاص من قبل امين الصندوق ولم يثبت ذلك في السجلات .

المطلوب / قيود اليومية اللازمة في السجلات ؟

اذا علمت ان د / حسابات مدينه متنوعه / ١٦٦ ، د / فروقات نقديه مخزنيه / ١٦٦٥ ، د / النقدية لدى الصندوق / ١٨١ ،

د / المجهزين / ٢٦١ ، د / مجهزين قطاع خاص / ٢٦١٤

الحل :-

→ قيد أثبات النقص في الصندوق

٧٥٠٠٠ من د / حسابات مدينه متنوعه / ١٦٦
د / فروقات نقديه مخزنيه / ١٦٦٥
٧٥٠٠٠ الى د / النقدية لدى الصندوق / ١٨١

→ تسويه حساب / ١٦٦٥ بعد معرفه السبب

٧٥٠٠٠ من د / المجهزين / ٢٦١
د / مجهزين قطاع خاص / ٢٦١٤
٧٥٠٠٠ الى د / حسابات مدينه متنوعه / ١٦٦
د / فروقات نقديه مخزنيه / ١٦٦٥

السلف د / ١٦٧

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

١ - سلف لأغراض النشاط د / ١٦٧١

٢ - سلف المنتسبين د / ١٦٧٢

٣ - سلف الزواج د / ١٦٧٣

١ - سلف لأغراض النشاط د / ١٦٧١

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 :

١ - عند التسليف :- في حاله التسليف نسجل القيد المحاسبي التالي بعد ان نوسط حساب سلف لأغراض النشاط / ١٦٧١ في الجانب المدين وحساب النقدية لدى المصارف / ١٨٣ في الجانب الدائن فنسجل القيد المحاسبي التالي :-

XXX من د / السلف ١٦٧

→ قيد منح السلفة

د / سلف لأغراض النشاط ١٦٧١

XXX الى د / نقدية لدى المصارف ١٨٣

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

<p>– في حالة كون المصروف اقل من مبلغ السلفة من المذكورين XXX د / المصروف المعني ٣ الى مذكورين XXX د / نقدية في الصندوق ١٨١ XXX الى د / السلف ١٦٧ د / سلف لأغراض النشاط ١٦٧١</p>	<p>– في حالة كون المصروف اقل من مبلغ السلفة من المذكورين XXX د / المصروف المعني ٣ XXX د / نقدية في الصندوق ١٨١ XXX الى د / السلف ١٦٧ د / سلف لأغراض النشاط ١٦٧١</p>
---	---

– في حالة كون المصروف مساوي لمبلغ السلفة

XXX من د / المصروف المعني ٣
الى مذكورين
XXX د / السلف ١٦٧
د / سلف لأغراض النشاط ١٦٧١

مثال محلول) في احدى الشركات العامة تم تسليف لجنة الاحتفالات مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ 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 – ٣٠٠٠٠٠٠ دينار ب – ٢٩٠٠٠٠٠ دينار ج / ٣١٠٠٠٠٠ دينار

الحل //

<p>(٢) تسوية السلفة بموجب – الفرض (ا)</p> <p>٣٠٠٠٠٠٠ من د / دعاية وطبع و ضيافة ٣٣٣ د / احتفالات ٣٣٥ ٣٠٠٠٠٠٠ الى د / السلف ١٦٧ د / سلف لأغراض نشاط ١٦٧١</p>	<p>(١) عند التسليف</p> <p>٣٠٠٠٠٠٠ من د / السلف ١٦٧ د / سلف لأغراض النشاط ١٦٧١ ٣٠٠٠٠٠٠ الى د / نقدية لدى المصارف ١٨٣</p>
--	---

(٣) تسوية السلفة بموجب الفرض (ب)

من مذكورين

٢٩٠٠٠٠ د / دعاية وطبع و ضيافة ٣٣٣

د / احتفالات ٣٣٣٥

١٠٠٠٠ د / نقدية في الصندوق ١٨١

٣٠٠٠٠٠ الى د / السلف ١٦٧

د / سلف لأغراض نشاط ١٦٧١

(٤) تسوية السلفة بموجب الفرض (ج)

٣١٠٠٠٠ من د / دعاية وطبع و ضيافة ٣٣٣

د / احتفالات ٣٣٣٥

الى مذكورين

١٠٠٠٠ د / نقدية في الصندوق ١٨١

٣٠٠٠٠٠ د / السلف ١٦٧

د / سلف لأغراض النشاط ١٦٧١

٢ - سلف منتسبين د / ١٦٧٢

وهي مبالغ تمنح لبعض منتسبي الوحدة بصفتهم 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 د / السلف ١٦٧

د / سلف المنتسبين ١٦٧٢

XXX الى د / نقدية لدى المصارف ١٨٣

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 ٣٠٠ الف دينار الى مديرية التقاعد العامة و ذلك عن اضافة خدمة تقاعدية لاحد منتسبيها و قد اعتبر المبلغ كسلفة في ذمة المنتسب تستقطع ب ١٠ اقساط متساوية من راتبه الشهري . وقد سدد المنتسب القسط الاول نقدا .

المطلوب : تسجيل اجراء القيود اليومية اللازمة ؟

الحل :

(١) قيد التسليف

٣٠٠٠٠٠ من د / السلف ١٦٧

د / سلف المنتسبين ١٦٧٢

٣٠٠٠٠٠ الى د / نقدية لدى المصارف ١٨٣

(٢) قيد القسط الاول

٣٠٠٠٠٠ = ١٠ ÷ ٣٠٠٠٠٠ القسط الشهري

٣٠٠٠٠٠ من د / نقدية بالصندوق ١٨١

٣٠٠٠٠٠ الى د / السلف ١٦٧

د / سلف المنتسبين ١٦٧٢

١ يمنح المنتسب المتزوج حديثا سلفة زواج يحدد مبلغها بموجب القوانين و التعليمات النافذة و تستقطع بأقساط شهرية
٢ متساوية بعد مدة معينة من تاريخ التسليف من رواتب او اجور المنتسب لحين تسديدها . وتقوم الوحدات الاقتصادية عند
٣ التسليف بالتامين على سلف الزواج التي تقدمها الى منتسبيها لدى شركة التامين الوطنية لضمان استرداد مبلغ السلفة في
٤ حالة عدم قيام الموظف بالتسديد لسبب او لآخر وذلك مقابل مبلغ معين كعمولة يسدد الى الشركة المذكورة و يستقطع من
٥ مبلغ السلفة وفي احيان اخرى لا يتم اشتراط ذلك كما ان التعليمات النافذة تجيز اطفاء جزء معين من السلفة واعتبارها
٦ مصروفا تتحمله الوحدة في حالة انجاب الاطفال خلال او قبل فترة سريان استقطاع الاقساط الشهرية للسلفة .
٧
٨ وفيما يأتي المعالجات القيدية لهذا النوع من السلف :-
٩
١٠

(٢) تسديد مبلغ العمولة الى شركة التامين :	(١) عند التسليف
XXX من د / استقطاعات لحساب الغير ٢٦٧	XXX من د / السلف ١٦٧
د / استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير ٢٦٧١	د / سلف الزواج ١٦٧٣
XXX الى د / نقدية لدى المصارف ١٨٣	الى المذكورين
	XXX د / استقطاعات لحساب الغير ٢٦٧
	د / استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير ٢٦٧١
	XXX د / نقدية لدى المصارف ١٨٣

٣- استرجاع السلفة :

١١
١٢ يتم استرجاع هذه السلفة بأقساط شهرية متساوية تحدد حسب التعليمات النافذة من الراتب الشهري للمنتسب لذلك نلاحظ
١٣ ظهور سلف الزواج في الطرف الدائن من قيد الرواتب و الاجور الشهرية لمنتسبي الوحدة ضمن الاستقطاعات لغرض
١٤ التوصل الى الاستحقاق الصافي لرواتب واجور المنتسبين .
١٥

٤- اطفاء سلف الزواج :

١٦
١٧ لقد اجازت التعليمات النافذة اطفاء جزء معين من مبلغ سلفة الزواج في حالة انجاب الاطفال قبل او خلال فترة سريان
١٨ استقطاع الاقساط الشهرية للسلفة . وهذا الجزء الذي يتم اطفائه يسمى بقسط الاطفاء ، وهذا الاخير هو تحويل لجزء من
١٩ الحقوق المالية للوحدة الى مصروف ايرادي تتحمله الوحدة لأهداف وغايات اجتماعية .
٢٠

٢١ ويعالج قسط الاطفاء محاسبيا كالاتي :-

٢٢ XXX من د / مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣

٢٣ د / اطفاء سلف الزواج ٣٨٣٥

٢٤ XXX الى د / السلف ١٦٧

٢٥ د / سلف الزواج ١٦٧٣

١ **مثال محلول)** سلف احد المنتسبين سلفة زواج بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار وقد سدد له مبلغ (٩٨٠٠٠٠) دينار بشيك والباقي تم
٢ تسديده الى شركة التأمين من عمولتها لقاء تأمين على مبلغ السلفة . وقبل البدء بالاستقطاع رزق هذا المنتسب طفلا
٣ وطلب اطفاء جزء من مبلغ السلفة وقد تم اطفاء مبلغ ٢٠٠٠٠٠ دينار حسب التعليمات النافذة.

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

٥ **الحل :**

٦ (١) عند التسليف

٧ ١٠٠٠٠٠٠ من حـ / السلف ١٦٧

٨ حـ / سلف الزواج ١٦٧٣

٩ الى المذكورين

١٠ ٩٨٠٠٠٠ حـ / نقدية لدى المصارف ١٨٣

١١ ٢٠٠٠٠٠ حـ / استقطاعات لحساب الغير ٢٦٧

١٢ حـ / استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير ٢٦٧١

١٣ (٢) عند تسديد عمولة شركة التأمين .

١٤ ٢٠٠٠٠٠ من حـ / استقطاعات لحساب الغير ٢٦٧

١٥ حـ / استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير ٢٦٧١

١٦ ٢٠٠٠٠٠ الى حـ / نقدية لدى المصارف ١٨٣

١٧ (٣) اطفاء جزء من السلفة

١٨ ٢٠٠٠٠٠ من حـ / مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣

١٩ حـ / اطفاء سلف الزواج ٣٨٣٥

٢٠ ٢٠٠٠٠٠ الى حـ / السلف ١٦٧

٢١ حـ / سلف الزواج ١٦٧٣

٢٢ **رأس المال والاحتياطيات :-**

٢٣ **رأس المال / تعريف :-**

٢٤ هو الحساب الأول من حساب المطلوبات والذي خصص له النظام المحاسبي الموحد الرقم / ٢١ و الذي يتحلل الى

٢٥ حساب واحد في المستوى الثالث

٢٦ وهو **حساب رأس المال المدفوع** والمقصود به الأموال المقدمة من قبل الدولة او المساهمين عند تأسيس الوحدة ، لغرض

٢٧ ممارسة نشاطها ومزاولة الأعمال التي أوكلت اليها ، أما أن تكون هذه الأموال نقدا او عينا

٢٨ أما على شكل موجودات مختلفة التي تم دراستها في موضوع التمويل المركزي لأنشاء الموجودات الثابتة وتكون على

٢٩ شكل أسلوبين هما :-

١ - عن طريق أستلام دفعة تمويلية وتودع في الحساب الجاري فנסجل القيد المحاسبي التالي :

XXX من د/ النقدية لدى المصارف / ١٨٣

XXX الى د/ رأس المال المدفوع / ٢١١

عن طريق أستلام موجودات ثابتة فנסجل القيد المحاسبي التالي :-

XXX من د/ الموجودات الثابتة ضمن ح / ١١

XXX الى د/ رأس المال المدفوع / ٢١١

تم التطرق الى هذا الموضوع في محاضرة اساليب التمويل المركزي .

الاحتياطيات :-

يقصد بها هي المبالغ المحتجرة من الفائض الذي يظهره حساب النشاط الجاري / ٢٨١ 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 / ٢٨١ أرباحا صافية (فائضة قابل التوزيع) فأن 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 / ٢٢ وحصة الجهات الحكومية وحصة

العاملين من الوحدة كأرباح خاصة بهم تذهب الى ح/ ٢٦٨ دائنو توزيع الأرباح .

وقد خصص النظام المحاسبي الموحد الرقم / ٢٢ لحساب الاحتياطيات وتم تحليله الى الحسابات التالية ضمن المستوى

الثالث :-

٢٢١ ١ - احتياطيات رأسمالية

٢٢٢ ٢ - احتياطيات عامة

٢٢٣ ٣ - احتياطيات متنوعة

٢٢٤ ٤ - الفائض المتراكم

٢٢٥ ٥ - العجز المتراكم

١ - احتياطيات رأسمالية د / ٢٢١

عرف النظام المحاسبي الموحد الاحتياطيات بانها المبلغ المحتجز من الفائض لأغراض استثماره في توسعات المنشأة

المستقبلية لتجديد الموجودات او استبدالها او لغرض مواجهة ارتفاع اسعار الاصول وتبعاً لهذا التعريف يتفرع د / ٢٢١ الى

حسابين هما :-

أ - احتياطي التوسعات د / ٢٢١١

ب - احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة د / ٢٢١٢

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

أ- المعالجة القيدية لحساب احتياطي التوسعات ٢٢١١ : في حالة اظهار حساب النشاط الجاري ارباحا قابلة

للتوزيع فانه بإمكان ادارة الوحدة الاقتصادية تكوين هذا النوع من الاحتياطيات. ويكون قيد اليومية كما يأتي:-

XXX من د / النشاط الجاري ٢٨١

XXX الى د / احتياطات رأسمالية ٢٢١

د / احتياطي التوسعات ٢٢١١

ب - المعالجة القيدية لحساب احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة د / ٢٢١١

من المعروف ان النفقات الرأسمالية تتحول الى نفقات إيرادية بالتدريج عن طريق اقساط الاندثار السنوية للموجودات الثابتة الى ان تندثر قيمة هذه الاخيرة كليا و يصبح مجموع اقساط الاندثار التي تم تحميلها على حساب النشاط الجاري للسنوات التي استخدم خلالها الموجود الثابت و التي احتجزت داخل الوحدة (الاندثار المتراكم) مساوية لكلفة هذا الموجود . عند ذلك يتم استخدام الاموال المحتجزة عن الاندثار المتراكم لهذا الموجود لشراء موجود ثابت جديد ليحل محل الموجود القديم المندثر . ان هذا الوضع قد يكون سليما في حالة ثبات قيمة وحدة النقد و ثبات المستوى التكنولوجي للأصول الثابتة ، ولكن واقع الحال هو عكس ذلك تماما فالأ يوجد بلد في العالم اليوم لم يتأثر بالتضخم (ارتفاع الاسعار) بدرجة او بأخرى بسبب العلاقات الاقتصادية العالمية فضلا عن التقدم التكنولوجي السريع في مختلف المجالات و هذا يعني انه من الصعب او المستحيل في بعض الاحيان ان تتمكن الوحدة باستخدام الاندثار المتراكمة من تجديد موجوداتها الثابتة و المحافظة على طاقتها الانتاجية الاعتيادية . لذا فان النظام المحاسبي الموحد لم يغفل هذه النقطة فقد حدد نسب الاندثار (العمر الانتاجي) للموجودات الثابتة و اجاز للوحدات الاقتصادية بموجب التعليمات المالية عدد (١١) لسنة ١٩٨٨ بانه في حالة اندثار كامل القيمة التاريخية دفتريا لأي من الموجودات الثابتة مع بقائها في الانتاج تستمر المنشأة باحتساب الاندثار بقسط سنوي يعادل ٥٠% من المعدل السنوي لمجموع الاندثار المحتسبة خلال العمر الانتاجي لها و يسجل بحساب احتياطي مستقل . وهذا الاخير هو حساب احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة د / ٢٢١٢ . حيث تستخدم المبالغ التي يتضمنها هذا الاحتياطي مع مبالغ الاندثار المتراكمة لمواجهة استبدال الموجودات الثابتة المندثرة و تكون المعالجة المحاسبية لتكوين د / ٢٢١٢ كالاتي .

XXX من د / اندثار الموجود الثابت المعني ٣٧

XXX الى د / احتياطات رأسمالية ٢٢١

د / احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة ٢٢١٢

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 بقائه قيد الاستخدام الفعلي في العمليات الانتاجية للوحدة الاقتصادية .

٢ - الاحتياطي العام د / ٢٢٢

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

XXX من د / النشاط الجاري ٢٨١

XXX الى د / الاحتياطي العام ٢٢٢

٣ - احتياطات متنوعة د / ٢٢٣

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 ٢٨١

XXX الى د / احتياطات متنوعة ٢٢٣

٤ - الفائض المتراكم د / ٢٢٤

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 كالآتي :

XXX من د / النشاط الجاري ٢٨١

XXX الى د / الفائض المتراكم ٢٢٤

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

XXX من د / النشاط الجاري ٢٨١

الى المذكورين

XXX د / احتياطات رأسمالية ٢٢١

د / احتياطي التوسعات ٢٢١١

XXX د / احتياطي عام ٢٢٢

XXX د / احتياطات متنوعة ٢٢٣

XXX د / الفائض المتراكم ٢٢٤

هـ - العجز المتراكم د / ٢٢٥ (مدين)

لاحظنا ان الاحتياطات يتم تكوينها عندما تكون هنالك ارباح قابلة للتوزيع او بمعنى اخر عندما يكون رصيد حساب النشاط الجاري بمرحلته الثانية دائنا . اما اذا حصل العكس فان ذلك يعني ان هنالك خسائر متحققة خلال السنة المعد عنها حساب النشاط الجاري . و تقوم الوحدات الاقتصادية بتدوير هذه الخسائر الى السنوات المالية اللاحقة و اطفائها في حساب النشاط الجاري عند تحقق الارباح شرط ان لا يتجاوز مبلغ الاطفاء السنوي لهذا العجز ٥٠% من الارباح المتحققة خلال السنة التي تتم فيها عملية الاطفاء و ذلك بالنسبة لشركات القطاع الاشتراكي اما شركات القطاع المختلط و الخاص فان اطفاء الخسائر يتم وفق

١ ما جاء في قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ حيث يتم اطفاء الخسائر بما لا يتجاوز نسبته ٥٠% من الاحتياطي
٢ وليس من الربح الصافي وبذلك تكون المعالجة المحاسبية لتكوين واطفاء العجز المتراكم كالآتي :
٣

٤ ١- تكوين د / ٢٢٥ في حالة وجود خسائر متحققة

٥ XXX من د / العجز المتراكم ٢٢٥

٦ XXX د / النشاط الجاري ٢٨١

٧
٨ ٢- اطفاء د / ٢٢٥ في حالة تحقق الارباح في السنوات اللاحقة

٩ XXX د / النشاط الجاري ٢٨١

١٠ XXX د / العجز المتراكم ٢٢٥

١١
١٢ مثال محلول ١ : اظهر حساب بالنشاط الجاري في احدى الشركات العامة في ٢٠٠٥/١٢/٣١ رصيذا دائنا بمبلغ

١٣ ٨٠٠٠٠٠٠ دينار و على فرض ان حصة الشركة من هذه الارباح كانت ٢٠٠٠٠٠٠ دينار تقرر ان توزعها على حساب

١٤ احتياطي التوسعات و الاحتياطي العام و الاحتياطيات المتنوعة بنسبة ٣٠%:٢٥%:٢٠% على التوالي و المتبقي يرحد

١٥ الى حساب الفائض المتراكم و المتبقي من الرصيد يرحد الى حساب دائنو توزيع الارباح ٢٦٨

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

١٧ (اذا علمت ان د / النشاط الجاري ٢٨١، د / احتياطيات رأسمالية ٢٢١، د / احتياطي التوسعات ٢٢١١، د /

١٨ احتياطي عام ٢٢٢، د / احتياطيات متنوعة ٢٢٣، د / الفائض المتراكم ٢٢٤، د / دائنو توزيع الارباح ٢٦٨)

١٩
٢٠ **الحل :**

٢١ ٢٠٠٠٠٠٠ × ٣٠% = ٦٠٠٠٠٠٠ دينار احتياطي التوسعات

٢٢ ٢٠٠٠٠٠٠ × ٢٥% = ٥٠٠٠٠٠٠ دينار الاحتياطي العام

٢٣ ٢٠٠٠٠٠٠ × ٢٠% = ٤٠٠٠٠٠٠ دينار الاحتياطيات المتنوعة

٢٤ ٢٠٠٠٠٠٠ - (٤٠٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠٠٠) = ٥٠٠٠٠٠٠ دينار الفائض المتراكم

٢٥ ٨٠٠٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠٠٠٠ المتبقي من الرصيد يرحد الى د / دائنو توزيع الارباح / ٢٦٨

٢٦
٢٧ ٨٠٠٠٠٠٠ من د / النشاط الجاري ٢٨١

٢٨ الى مذكورين

٢٩ ٦٠٠٠٠٠٠ د / احتياطيات رأسمالية ٢٢١

٣٠ د / احتياطي التوسعات ٢٢١١

٣١ ٥٠٠٠٠٠٠ د / الاحتياطي العام ٢٢٢

٣٢ ٤٠٠٠٠٠٠ د / احتياطيات متنوعة ٢٢٣

٣٣ ٥٠٠٠٠٠٠ د / الفائض المتراكم ٢٢٤

٣٤ ٦٠٠٠٠٠٠ د / دائنو توزيع الارباح ٢٦٨

١ **مثال محلول** : اظهر حساب النشاط الجاري في ٢٠٠٠/١٢/٣١ ل احد الشركات المساهمة رصيذا مدينا بمبلغ ٤٠٠٠٠٠
٢ دينار فقرر تدوير هذه الخسارة الى السنة المالية القادمة .

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

٤ (اذا علمت ان حـ / النشاط الجاري ٢٨١ ، حـ / العجز المتراكم ٢٢٥)
٥

٦ ٤٠٠٠٠ من حـ / العجز المتراكم / ٢٢٥

٧ ٤٠٠٠٠ الى حـ / النشاط الجاري / ٢٨١

٨ الرواتب والأجور ٣١ :-

٩
١٠ يمثل هذا الحساب كلفة القوه الشرائية العاملة لقاء المساهمة في العملية الإنتاجية والتي تشمل ما يدفع لها من رواتب
١١ وأجور نقدية واية امتيازات أخرى ويتحلل حساب الرواتب والأجور بعد أن خصص النظام المحاسبي الرقم ٣١ وهذه
١٢ الحسابات هي :-
١٣

١٤ الرواتب والأجور (٣١)

١٥ ٣١١	١- الرواتب النقدية للموظفين
١٦ ٣١٢	٢- الأجور النقدية للعمال
١٧ ٣١٣	٣- رواتب وأجور ومخصصات غ العراقيين
١٨ ٣١٤	٤- المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين
١٩ ٣١٥	٥- المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال
٢٠ ٣١٦	٦- المساهمة في الضمان الاجتماعي غ العراقيين

٢٢ أهم القواعد الخاصة بالرواتب والأجور :-

٢٣
٢٤ ١- تنظيم الرواتب وتثبيت الاستحقاقات في الوحدة مره واحده في الشهر ولا يوجد تنظيم قواعد مفردة
٢٥ لبعض الموظفين لأي سبب كان منع لحدوث الإرباك في الحسابات وذلك لأجراء القيود المحاسبية لأكثر
٢٦ من مرة خلال الشهر .
٢٧

٢٨ ٢- تثبت في قيد استحقاق الراتب جميع مفردات الراتب التي تتمثل بالمفردات والمخصصات مع الراتب
٢٩ الاسمي باستمارة الراتب وتوقيعها من قبل المنظم والمحاسب ومدير الحسابات والمدقق والرئيس الأعلى
٣٠ للدائرة بعد المصادقة .
٣١

٣٢ ٣- استخدام حساب رواتب وأجور مستحقة .
٣٣

٣٤ ٤- استخدام حساب استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير وأرسالها عن طريق الوحدة بعد جمع
٣٥ الاستقطاعات من المنتسبين لحساب الغير وأرسالها عن طريق الوحدة بعد جمع الاستقطاعات مثل
٣٦ الاشتراكات .
٣٧

٣٨ ٥- يستخدم حساب رواتب وأجور معادة التي لم يراجع اصحابها عليها خلال الشهر فتعاد الى المصرف .
٣٩

٤٠ ٦- يستخدم حساب السلف عن استقطاع مبالغ من المنتسبين كانت قد تترتب بذمتهم عن فروقات الرواتب
٤١ والاجور أو كسلف المنتسبين أو سلف الزواج أو سلف المصرف العقاري والاشتراكي .
٤٢
٤٣

قيـد استحقاق الرواتب والأجور:-

يثبت قيد استحقاق الرواتب والأجور كالآتي :-

من المذكورين		
XXX	د / الرواتب النقدية للموظفين	٣١١ /
XXXX	د / رواتب الموظفين	٣١١ /
XXXX	د / مخصصات عائلية	٣١١٢ /
XXXX	د / أجور أعمال إضافية	٣١١٣ /
XXXX	د / مكافآت تشجيعية	٣١١٤ /
XXXX	د / مخصصات مهنية وفنية	٣١١٥ /
XXXX	د / مخصصات تعويضية	٣١١٦ /
XXXX	د / مخصصات أخرى	٣١١٩ /
XXX	د / رواتب واجور مخصصات غ العراقيين	٣١٣ /
XXX	د / المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	٣١٤ /
	د / حصة المنشأة في التقاعد	٣١٤١ /
XXX	د / المساهمة في الضمان الاجتماعي غ العراقيين	٣١٦ /

الى المذكورين

XXX	د / استقطاعات لحساب الغير	٢٦٧ /
	د / استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧١ /
XXX	د / السلف	١٦٧ /
XXXX	د / سلف المنتسبين	١٦٧٢ /
XXXX	د / سلف الزواج	١٦٧٣ /
XXX	د / حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦ /
XXXX	د / رواتب وأجور مستحقة	٢٦٦٤ /
XXXX	د / مديرية التقاعد العامة	٢٦٦٦ /
XXXX	د / مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٦٦٧ /

قيد استحقاق الرواتب والمخصصات

ملاحظات مهمة :- تستخدم القوانين التالية الاستخراج ما يلي :

- ١ - المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين = ضعف التوقعات التقاعدية (يعني $\times ٢$)
- ٢ - المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال = (اجور العمال $\times ١٢ \div ١٠٠$)
- ٣ - المساهمة في الضمان الاجتماعي غير العراقيين للموظفين = ضعف التوقعات التقاعدية (يعني $\times ٢$)
- ٤ - المساهمة في الضمان الاجتماعي غير العراقيين للعمال = (اجور العمال $\times ١٢ \div ١٠٠$)

د / مخصصات تعويضية ٣١١٦ / يشمل الحسابات التالية : (د مخ / ملابس ، اطعام ، سكن ، نقل)
د / مخصصات أخرى ٣١١٩ / 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 / ٢٦٦
د / رواتب وأجور مستحقة / ٢٦٦٤
XXX الى د / النقدية لدى المصارف / ١٨٣

قيد صرف صافي الراتب المستحق

١ قيد تسديد الاستقطاعات من المنتسبين وحصة المنشأة في التقاعد :-

٢
٣ من مذكورين
٤ XXX ح / استقطاعات لحساب الغير / ٢٦٧
٥ ح / استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير / ٢٦٧١
٦ XXX ح / حسابات دائنة متنوعة / ٢٦٦
٧ ح / مديرية التقاعد العامة / ٢٦٦٦
٨ XXX الى ح / النقدية لدى المصارف / ١٨٣

٩
١٠ قيد تسديد الاستقطاعات من المنتسبين (السلف) :-

١١
١٢ XXX من ح / السلف / ١٦٧
١٣ XXXX ح / سلف المنتسبين / ١٦٧٢
١٤ XXXX ح / سلف الزواج / ١٦٧٣
١٥ XXXX الى ح / النقدية لدى المصارف / ١٨٣

١٦ ١٧ معالجة أخطاء الرواتب والأجور:-

١٨
١٩
٢٠ **أولا :- اكتشاف الأخطاء خلال السنة المالية (بعد أستلام الرواتب)**

٢١
٢٢
٢٣
٢٤ **ثانيا :- اكتشاف الأخطاء خلال السنة المالية (ضمن حساب الرواتب والأجور معادة)**

٢٥
٢٦
٢٧
٢٨ **ثالثا :- اكتشاف الأخطاء بعد غلق حسابات السنة المالية المختصة**

٢٩
٣٠
٣١
٣٢
٣٣ **أولا :- اكتشاف الأخطاء خلال السنة المالية (بعد أستلام الرواتب) :-** يحدث أن تقوم الوحدة الاقتصادية بصرف
٣٤ الرواتب والأجور بصورة غير صحيحة نتيجة لأخطاء في احتساب الاستحقاق للمنتسبين اما في حالة الزيادة والنقصان
٣٥ في الصرف في راتب المنتسب بعد استلام الراتب بعد ذلك يتم اكتشاف الخطأ .
٣٦ **الصرف بالنقص :-** في حالة صرف الراتب او المخصصات بالنقص فالمعالجة القيد لتصحيح الخطأ وهو كما يلي

٣٧
٣٨ XXX من ح / رواتب واجور / ٣١
٣٩ (ح / حسب طبيعة الحساب الفرعي)
٤٠ XXX الى ح / حسابات دائنة متنوعة / ٢٦٦
٤١ ح / رواتب واجور مستحقة / ٢٦٦٤
٤٢ قيد استحقاق

٤٣
٤٤ XXX من ح / حسابات دائنة متنوعة / ٢٦٦
٤٥ ح / رواتب واجور مستحقة / ٢٦٤٤
٤٦ XXX الى ح / النقدية لدى المصارف / ١٨٣
قيد سداد

١
٢ **الصرف بالزيادة :-** في حالة صرف رواتب واجور او مخصصات بصوره زائدة فالمعالجة القيدية اللازمة لتصحيح
٣ الخطأ تكون بتسجيل مبلغ الزيادة سلفة بذمة المنتسب وتحمل على حساب سلف المنتسبين /١٦٧٢ على ان يتم استقطاعها
٤ ذمة في الاشهر اللاحقة فنسجل القيد المحاسبي كما يلي :-
٥

٦ XXX من ح/ السلف /١٦٧
٧ ح/ سلف المنتسبين /١٦٧٢
٨ XXX الى ح/ رواتب واجور /٣١
٩ (حسب صيغة الحساب الفرعي)

١٠
١١ أما بالنسبة الى قيد السداد عند تسديد المنتسب ما بذمته نقدا تثبت القيد التالي :-
١٢

١٣ XXX من ح/ النقدية لدى الصندوق /١٨١
١٤ XXX الى ح/ السلف /١٦٧
١٥ ح/ سلف المنتسبين /١٦٧٢
١٦

١٧ **مثــــــــــــــــال (رقم ١)ــــــــــــــــال تطبيقي :-**
١٨

١٩ بلغت المخصصات المهنية والفنية ٩٧٠٠٠ دينار لكنها سجلت في قيد الرواتب سهوا
٢٠ بمبلغ ٧٩٠٠٠ دينار كما وبلغت المخصصات العائلية لأحد الموظفين ٣٤٠٠٠ دينار لكنها سجلت بمبلغ ٤٣٠٠٠ دينار
٢١ وحدث ذلك بعد أستلام الراتب
٢٢ المطلوب / تسجيل قيود اليومية اللازمة في السجلات .
٢٣ **الحــــــــــــــــل :-** ٩٧٠٠٠ - ٧٩٠٠٠ = ١٨٠٠٠ دينار الفرق (صرف بالنقص)
٢٤

٢٥ ١٨٠٠٠ من ح/ الرواتب والأجور /٣١
٢٦ ح/ مخصصات مهنية وفنية /٣١١٥
٢٧ ١٨٠٠٠ الى ح/ حسابات دائنة متنوعة /٢٦٦
٢٨ ح/ رواتب واجور مستحقة /٢٦٦٤
٢٩ قيد استحقاق

٣٠ ١٨٠٠٠ من ح/ حسابات دائنة متنوعة /٢٦٦
٣١ ح/ رواتب واجور مستحقة /٢٦٦٤
٣٢ ١٨٠٠٠ الى ح/ النقدية لدى المصارف /١٨٣
٣٣ قيد سداد

٣٤
٣٥ ٤٣٠٠٠ - ٣٤٠٠٠ = ٩٠٠٠ دينار الفرق (صرف بالزيادة)
٣٦

٣٧ ٩٠٠٠ من ح/ السلف /١٦٧
٣٨ ح/ سلف المنتسبين /١٦٧٢
٣٩ ٩٠٠٠ الى ح/ الرواتب والاجور /٣١
٤٠ ح/ مخصصات عائلية /٣١١٢
٤١ قيد استحقاق

٤٢
٤٣ ٩٠٠٠ من ح/ النقدية لدى الصندوق /١٨١
٤٤ ٩٠٠٠ الى ح/ السلف /١٦٧
٤٥ ح/ سلف المنتسبين /١٦٧٢
٤٦ قيد سداد
٤٧

مثال محلول) اليك المعلومات الاتية بخصوص الرواتب والاجور للموظفين في احدى شركات القطاع الاشتراكي لشهر كانون الثاني ١٩٩٥ :-

١
٢
٣
٤
٥
٦
٧
٨
٩
١٠
١١
١٢
١٣
١٤
١٥
١٦
١٧
١٨
١٩
٢٠
٢١
٢٢
٢٣
٢٤
٢٥
٢٦
٢٧
٢٨
٢٩
٣٠
٣١
٣٢
٣٣
٣٤
٣٥
٣٦
٣٧
٣٨
٣٩
٤٠
٤١
٤٢
٤٣
٤٤
٤٥
٤٦
٤٧
٤٨
٤٩

اولاً : أ : رواتب الموظفين ، الرواتب ٢٠٠٠٠٠٠ دينار ، مخصصات عائلية ٤٠٠٠٠٠ دينار ، مخصصات مهنية وفنية ٨٠٠٠٠٠ دينار ، مخصصات تعويضية ٢٥٠٠٠٠ دينار ، رواتب غير العراقيين ٢٠٠٠٠٠ دينار ، مكافئات تشجيعية ١٢٠٠٠٠ دينار ، اجور اعمال اضافية ٣٨٠٠٠٠ دينار .

ب : الاستقطاعات ، استقطاع سلف منتسبين ٤٥٠٠ دينار ، استقطاع سلف زواج ٤٠٠٠ دينار ، استقطاع لحساب الغير ٢٠٠٠٠ دينار ، توقفات تقاعدية ٧٥٠٠ دينار .

المطلوب / تسجيل جميع قيود اليومية للاستحقاق والتسديد اللازمة في سجلات الشركة .

الحل :-

من المذكورين

٢٠٠٠٠٠٠ د / رواتب الموظفين / ٣١١١

٤٠٠٠٠٠ د / مخصصات عائلية / ٣١١٢

٣٨٠٠٠٠ د / اجور اعمال اضافية / ٣١١٣

١٢٠٠٠٠ د / مكافئات تشجيعية / ٣١١٤

٨٠٠٠٠٠ د / مخصصات مهنية وفنية / ٣١١٥

٢٥٠٠٠٠ د / مخصصات تعويضية / ٣١١٦

٢٠٠٠٠٠ د / رواتب غير العراقيين / ٣١٣

١٥٠٠٠٠ د / المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين / ٣١٤

د / حصة المنشأة في التقاعد / ٣١٤١

الى المذكورين

٢٠٠٠٠٠ د / استقطاع لحساب الغير / ٢٦٧

د / استقطاع من المنتسبين لحساب الغير / ٢٦٧١

٨٥٠٠٠ د / السلف / ١٦٧

٤٥٠٠ د / سلف المنتسبين / ١٦٧٢

٤٠٠٠ د / سلف الزواج / ١٦٧٣

٤٠١٥٠٠ د / حسابات دائنة متنوعة / ٢٦٦

٢٢٥٠٠ د / مديرية التقاعد العامة / ٢٦٦٦

٣٧٩٠٠٠ د / رواتب واجور مستحقة / ٢٦٦٤

التوقفات التقاعدية (٢ × ٧٥٠٠) = ١٥٠٠٠

التوقفات التقاعدية + الضمان الاجتماعي للموظفين
٢٢٥٠٠ = ١٥٠٠٠ + ٧٥٠٠

حسابات دائنة متنوعة = ٢٠٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠٠ + ٣٨٠٠٠٠ + ١٢٠٠٠٠ + ٨٠٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠ = ٤٠١٥٠٠

رواتب واجور مستحقة = ٢٢٥٠٠٠ - ٤٠١٥٠٠ = ٣٧٩٠٠٠

٣٧٩٠٠٠ من د / حسابات دائنة متنوعة / ٢٦٦

د / رواتب واجور مستحقة / ٢٦٦٤

قيد صرف رواتب واجور مستحقة

٣٧٩٠٠٠ الى د / النقدية لدى المصارف / ١٨٣

من المذكورين

٢٠٠٠٠٠ د / استقطاع لحساب الغير / ٢٦٧

د / استقطاع من المنتسبين لحساب الغير / ٢٦٧١

٨٥٠٠٠ د / السلف / ١٦٧

٤٥٠٠ د / سلف المنتسبين / ١٦٧٢

٤٠٠٠ د / سلف الزواج / ١٦٧٣

٢٢٥٠٠ د / حسابات دائنة متنوعة / ٢٦٦

د / مديرية التقاعد العامة / ٢٦٦٦

قيد تسديد الاستقطاعات

٥١٠٠٠ الى د / النقدية لدى المصارف / ١٨٣

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 ((التغيير في المخزون)) يغلق في طرفه المدين مخزون اول المدة ويفتح من طرفه الدائن مخزون اخر المدة بعد معرفته من خلال الجرد الفعلي ثم يرصد هذا الحساب ((التعبير في المخزون)) فاذا كان رصيده مدينا فيتم غلقة في الطرف المدين من حساب النشاط الجاري (الحساب الختامي) واذا كان رصيد التغيير دائنا فيتم غلقة في الطرف الدائن من حساب النشاط الجاري الحساب الختامي .

والمقصود أعلاه اذا كان رصيد مخزون اول المدة اكثر من رصيد اخر 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 / ١٣٦١ وحساب مخزون الإنتاج غير التام — واعمال تحت التنفيذ / ١٣٦٢ وحساب مخزون بضائع لغرض البيع ح / ١٣٧ 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 .

المعالجات المحاسبية لحساب مخزون الإنتاج التام / ١٣٦١ وينطبق على حساب مخزون الإنتاج الغير التام / ١٣٦٢ وحساب مخزون بضائع لغرض البيع / ١٣٧

أولاً:- غلق الرصيد أول المدة :-

يتم غلق رصيد اول المدة لحساب مخزون الإنتاج التام ح/ ١٣٦١ في الطرف المدين من حساب التغيير في مخزون الإنتاج التام ح/ ٤١٢٢ بالقيد التالي

XXX من ح / ايراد نشاط الصناعات التحويلية / ٤١٢

ح / التغيير في مخزون الإنتاج التام / ٤١٢٢

XXX الى ح / مخزون الإنتاج / ١٣٦

ح / مخزون الإنتاج التام / ١٣٦١

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

XXX من ح / مخزون الإنتاج / ١٣٦

ح / مخزون الإنتاج التام / ١٣٦١

XXX الى ح / ايراد نشاط الصناعات التحويلية / ٤١٢

ح / التغيير في مخزون الإنتاج التام / ٤١٢٢

ثالثاً:- ترصيد حساب التغيير في المخزون :-

يتم ترصيد حساب التغيير في المخزون ثم يغلق رصيده في حساب النشاط الجاري كالاتي

في حالة كون رصيد حساب التغيير في المخزون مدين :

أن هذه الحالة تعني ان رصيد اول المدة للمخزون المعني اكثر من رصيد اخر المدة وعلية يغلق الرصيد المدين لحساب التغيير في المخزون في الطرف المدين من حساب النشاط الجاري كالاتي :

XXX من حـ / النشاط الجاري / ٢٨١
XXX الى حـ / إيراد نشاط الصناعات التحويلية / ٤١٢
حـ / التغيير في مخزون الانتاج التام / ٤١٢٢

في حالة كون رصيد حساب التغيير في المخزون دائن :

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

XXX من حـ / إيراد نشاط الصناعات التحويلية / ٤١٢
حـ / التغيير في مخزون الانتاج التام / ٤١٢٢
XXX الى حـ / النشاط الجاري / ٢٨١

مثال تطبيقي :-

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

التاريخ	رصيد مخزون الانتاج التام	رصيد مخزون الانتاج غير التام
١ / ١	٢٦٠٠٠ دينار	٢٠٠٠٠ دينار
١٢ / ٣١	١٥٠٠٠ دينار	٢٢٠٠٠ دينار

المطلوب / قيود التسوية والغلق اللازمة وكذلك تصوير حـ / التغيير في مخزون الانتاج التام / ٤١٢٢ و حـ / —
مخزون الانتاج غير التام / ٤١٢٣ في دفتر الاستاذ ؟

الحل :-

غلق أول مده المخزون الإنتاج التام وغير التام

٤٦٠٠٠ من حـ / إيراد نشاط الصناعات التحويلية / ٤١٢
٢٦٠٠٠ حـ / التغيير في مخزون الانتاج التام / ٤١٢٢
٢٠٠٠٠ حـ / التغيير في مخزون الانتاج غير التام / ٤١٢٣
٤٦٠٠٠ الى حـ / مخزون الانتاج / ١٣٦
٢٦٠٠٠ حـ / مخزون الانتاج التام / ١٣٦١
٢٠٠٠٠ حـ / مخزون الانتاج غير التام / ١٣٦٢

تثبيت رصيد اخر المدة لمخزون الانتاج التام وغير التام

٣٧٠٠٠ من حـ / مخزون الانتاج / ١٣٦
١٥٠٠٠ حـ / مخزون الانتاج التام / ١٣٦١
٢٢٠٠٠ حـ / مخزون الانتاج غير التام / ١٣٦٢
٣٧٠٠٠ الى حـ / إيراد نشاط الصناعات التحويلية / ٤١٢
١٥٠٠٠ حـ / التغيير في مخزون الانتاج التام / ٤١٢٢
٢٢٠٠٠ حـ / التغيير في مخزون الانتاج غير التام / ٤١٢٣

١ غلق حساب التغيير في مخزون الانتاج التام ح / ٤١٢٢
 ٢ اول المدة ٢٦٠٠٠ - اخر المدة ١٥٠٠٠ = ١١٠٠٠
 ٣ (اذا كان رصيد اول المدة اكثر من رصيد اخر المدة يغلق في الجانب المدين في حساب النشاط الجاري)
 ٤

٥ ١١٠٠٠ من ح / النشاط الجاري / ٢٨١
 ٦ ١١٠٠٠ الى ح / ايراد نشاط الصناعات التحويلية / ٤١٢
 ٧ ح / التغيير في مخزون الانتاج التام / ٤١٢٢
 ٨
 ٩

١٠ غلق حساب التغيير في مخزون الانتاج غير التام / ٤١٢٣
 ١١ اول المدة ٢٠٠٠٠ - اخر المدة ٢٢٠٠٠ = ٢٠٠٠
 ١٢ (في هذه الحالة اذا كان رصيد اول المدة اقل من رصيد اخر المدة يغلق في الجانب الدائن في حساب النشاط الجاري)
 ١٣

١٤ ٢٠٠٠ من ح / ايراد نشاط الصناعات التحويلية / ٤١٢
 ١٥ ح / التغيير في مخزون الانتاج غير التام / ٤١٢٣
 ١٦ ٢٠٠٠ الى ح / النشاط الجاري / ٢٨١
 ١٧

ح / ٤١٢٢		ح / ٤١٢٣	
١٥٠٠٠ من ح / ١٣٦١ رصيد مرحل ١١٠٠٠	٢٦٠٠٠ الى ح / ١٣٦١	٢٢٠٠٠ من ح / ١٣٦٢	٢٠٠٠٠ الى ح / ١٣٦٢ رصيد مرحل ٢٠٠٠
٢٦٠٠٠	٢٦٠٠٠	٢٢٠٠٠	٢٢٠٠٠
١١٠٠٠ ح / ٢٨١	١١٠٠٠ رصيد منقول	٢٠٠٠ رصيد منقول	٢٠٠٠ ح / ٢٨١

١٨ *****

١٩ الحسابات الختامية والميزانية العامة في ظل النظام المحاسبي الموحد

٢٠ تقوم كل وحدة اقتصادية في نهاية السنة المالية بأعداد حساباتها الختامية لغرض اظهار نتائج نشاطها من ربح او خساره
 ٢١ وكذلك بيان مركزها المالي وتمثل فتره الحسابات الختامية من الاول من كانون الثاني بعد السنة المنتهية لغاية ٣/٣١ ،
 ٢٢ فالحسابات الختامية التي جاء بها النظام المحاسبي الموحد فأنها تعد بالشكل التي يتحقق ما يلي:-
 ٢٣
 ٢٤
 ٢٥

- ٢٦ ١- يخدم الادارة في التخطيط والرقابة والمتابعة. —
- ٢٧ ٢- يحقق الترابط والتكيف بين حسابات الوحدة الاقتصادية والحسابات القومية. —
- ٢٨ ٣- تساعد المحاسب وتمكنه ان يعد الحسابات عن طريق تجميع البيانات المحاسبية. —
- ٢٩ ٤- كشف الأخطاء المحاسبية وتسويتها بالمعالجة الصحيحة. —
- ٣٠

٣١ حساب النشاط الجاري

٣٢
 ٣٣ أستحدث النظام المحاسبي الموحد حساب النشاط الجاري كحساب لنتيجة ويقابل هذا الحساب على المستوى —
 ٣٤ القومي حساب الانتاج وفق للمفهوم الاقتصادي سواء كان الانتاج المخصص للبيع او المخصص للتكوين
 ٣٥ الرأسمالي

١ خصص النظام الرقم ٢٨/ لحساب العمليات الجارية والذي يتحلل بدوره الى حساب ثلاثي واحد هو حساب —
٢ النشاط الجاري تحت رقم ٢٨١/ ويشمل هذا الحساب نتيجة العمليات الجارية للوحدة خلال السنة المالية من خلال
٣ غلق كافة حسابات الاستخدامات والموارد المتعلقة بنشاط الوحدة كما يبين الفائض المعد للتوزيع وكيفية التصرف
٤ به وفقا لقانون توزيع الارباح النافذ او العجز المدور.
٥

٦ قيد الغلق

٧
٨ يعتبر حساب النشاط الجاري / ٢٨١ لحساب الختامي الاساسي للوحدة الاقتصادية والذي يبين رصيده نتيجة النشاط —
٩ الجاري خلال السنة حيث يتم غلق كافة حسابات الاستخدامات والموارد في بطاقه الأستاذ
١٠ فيتم تسجيل القيد المحاسبي التالي بالنسبة الى قيد غلق الاستخدامات فيكون كالآتي :-
١١

١٢ XXX من د / النشاط الجاري / ٢٨١
١٣ الى مذكورين
١٤ XXX د / الرواتب والاجور / ٣١
١٥ XXX د / المستلزمات السلعية / ٣٢
١٦ XXX د / المستلزمات الخدمية / ٣٣
١٧ XXX د / مقاولات وخدمات / ٣٤
١٨ XXX د / مشتريات بضائع لغرض البيع / ٣٥
١٩ XXX د / فوائد وايجار الاراضي / ٣٦
٢٠ XXX د / الاندثار / ٣٧
٢١ XXX د / المصروفات التحويلية / ٣٨
٢٢ XXX د / المصروفات الاخرى / ٣٩
٢٣ XXX د / حسابات النتيجة المدينة / ١٩٤

٢٤
٢٥
٢٦ أما بالنسبة الى قيد غلق الموارد فيتم بتسجيل القيد المحاسبي التالي:-

٢٧
٢٨ من مذكورين
٢٩ XXX د / ايراد النشاط السلعي / ٤١
٣٠ XXX د / ايراد النشاط التجاري / ٤٢
٣١ XXX د / ايراد النشاط الخدمي / ٤٣
٣٢ XXX د / ايراد التشغيل للغير / ٤٤
٣٣ XXX د / كلفة الموجودات المصنعة داخليا / ٤٥
٣٤ XXX د / فوائد وايجارات الاراضي / ٤٦
٣٥ XXX د / الإعانات / ٤٧
٣٦ XXX د / ايرادات تحويلية / ٤٨
٣٧ XXX د / ايرادات اخرى / ٤٩
٣٨ XXX د / حسابات النتيجة الدائنة / ٢٩٤
٣٩ XXX الى د / النشاط الجاري / ٢٨١

٤٠
٤١
٤٢ وبعد ترحيل حسابات الاستخدامات والموارد الى حساب النشاط الجاري فيتم ترصيد هذا الحساب ويكون اما مدنيا ومعنى
٤٣ ذلك ان نشاط الوحدة الاقتصادية في نهاية السنة المالية ينجم عن خسارة (صافي العجز) حيث يغلق الرصيد في حساب
٤٤ العجز المتراكم فنسجل القيد المحاسبي التالي:-
٤٥

XXX من د / العجز المتراكم / ٢٢٥
XXX الى د / النشاط الجاري / ٢٨١

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

XXX من د / النشاط الجاري / ٢٨١
الى مذكورين
XXX د / رأس المال المدفوع / ٢١١
XXX د / احتياطات رأسمالية / ٢٢١
XXX د / احتياطي عام / ٢٢٢
XXX د / احتياطات متنوعة / ٢٢٣
XXX د / الفائض المتراكم / ٢٢٤
XXX د / دائنو توزيع الأرباح / ٢٦٨

مراحل حساب النشاط الجاري :-

يتم اعداد حساب النشاط الجاري على مرحلتين المرحلة الاولى لها علاقه وثيقه بالمرحلة الثانية فتمثل المرحلة 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	٤١	XX	XX	الرواتب والاجور	٣١
XX	XX	مقابل فرق تقويم التغيير في مخزون الانتاج التام	٢٩٤٣	XX	XX	المستلزمات السلعية	٣٢
XX	XX	مقابل فرق تقويم التغيير بضائع لغرض البيع	٢٩٤٤	XX	XX	المستلزمات الخدمية	٣٣
XX	XX	ايراد النشاط الجاري	٤٢	XX	XX	فرق الايجار المحتسب	١٩٤١
XX	XX	ايراد النشاط الخدمي	٤٣	XX	XX	مقاولات وخدمات	٣٤
XX	XX	ايراد التشغيل للغير	٤٤	XX	XX	مشتريات بضائع لغرض البيع	٣٥
XX	XX	كلفه الموجودات المصنعة داخليا	٤٥	XX	XX	الفوائد وايجار الاراضي	٣٦
XX	XX	ايجار الاراضي	٤٦٢	XX	XX	الاندثار	٣٧
XX	XX	الاعانات	٤٧	XX	XX	الضرائب والرسوم	٣٨٤
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

١ حيث يظهر في الجهة الدائنة الإيرادات الجارية من د/ ٤١ الى د/ ٤٧ مضافا اليها حساب فوائد دائنة وايجات
٢ الاراضي وحساب الاعانات وحساب مقابل فرق تقويم تغيير مخزون البضائع لغرض البيع ٢٩٤٤ وحساب مقابل فرق
٣ تقويم تغيير مخزون الانتاج التام ٢٩٤٣ اما بالنسبة الى الجهة المدينة تمثل المصروفات الجارية التي تبدأ من د/ ٣١
٤ الى د/ ٣٧ مضافا اليها حساب الضرائب والرسوم التي يتحلل من د/ / مصروفات تحويليه متنوعه وحساب فرق
٥ الايجار المحتسب ١٩٤١ وحساب فرق الفوائد المحتسبة ١٩٤٢ الذي يتحلل هذان الحسابان من :-
٦
٧

١٩٤	حسابات النتيجة المدينة	٢٩٤	حسابات النتيجة الدائنة
١٩٤١	فرق الايجار المحتسب	٢٩٤١	مقابل فرق الايجار المحتسب
١٩٤٢	فرق الفوائد المحتسبة	٢٩٤٢	مقابل فرق الفوائد المحتسبة
١٩٤٣	فرق تقويم تغيير مخزون الانتاج التام	٢٩٤٣	مقابل فرق تقويم تغيير مخزون أنتاج التام
١٩٤٤	فرق تغيير مخزون بضائع لغرض البيع	٢٩٤٤	مقابل فرق تقويم تغيير مخزون بضائع لغرض البيع

ح/ النشاط الجاري (المرحلة الثانية)

رقم الدليل	المصروفات الجارية		رقم الدليل	الإيرادات الجارية		المبلغ
	دينار	فلس		دينار	فلس	
—	XX	XX	—	XX	XX	عجز العمليات الجارية (رصيد مرحل)
٣٨	XX	XX	٤٦٣	XX	XX	المصروفات التحويلية (عداد د/ ٣٨٤)
٣٩	XX	XX	٤٨	XX	XX	المصروفات الأخرى
١٩٤٣	XX	XX	٤٩	XX	XX	فرق تقويم التغيير في مخزون انتاج تام
١٩٤٤	XX	XX	٢٩٤١ ٢٩٤٢	XX	XX	فرق تقويم التغيير في مخزون بضائع لغرض البيع
	XX	XX		XX	XX	الفائض القابل للتوزيع

١١ ويمثل رصيدها صافي الارباح المعدة للتوزيع او صافي العجز من خلال ترحيل رصيد المرحلة الاولى مع مقابله
١٢ الإيرادات لعناصر الاستخدامات التي لا تتعلق بالنشاط الانتاجي وانما يتم ايرادها او انفاقها نتيجة لأحكام قانونيه او
١٣ قرارات اداريه .
١٤

١٥
١٦ *حيث يظهر في الجانب الدائن إيرادات الاستثمارات المالية والإيرادات التحويلية والإيرادات الأخرى وحساب مقابل
١٧ فرق الايجار المحتسب وحساب مقابل فرق الفوائد المحتسبة.

١ *أما في الجهة المدينة يظهر حساب المصروفات التحويلية والمصروفات الأخرى مع الرصيد المرحل (عجز العمليات
٢ الجارية) وحساب فرق تقويم التغيير في مخزون الانتاج التام ١٩٤٣ وحساب فرق التقويم التغيير في مخزون يطلق عليه
٣ كشف العمليات الجارية .
٤
٥
٦

٧ الميزانية العامة BALANCE SHEET

٨ تعرف الميزانية بأنها قائمة تبين المركز المالي للوحدة الاقتصادية في تاريخ معين وهذه القائمة تضم جانبين الدائن —
٩ ويشمل المطلوبات وتمثل مصادر الاموال للوحدة الاقتصادية والمدين الذي يمثل الموجودات التي تمثل اوجه استخدام هذه
١٠ الاموال لكي تمارس الوحدة نشاطها الاقتصادي .
١١
١٢

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

١٤ —
١٥
١٦ ١- الاطار العام لحسابات الميزانية قائم على اساس النظرة الاقتصادية الى الموجودات والمطلوبات ، حيث تقسم —
١٧ الموجودات الى موجودات يترتب عليها تكوين رأسمالي على المستوى القومي (مثل الموجودات الثابتة ومشروعات تحت
١٨ التنفيذ والمخزون) وموجودات لا يترتب عليها تكوين رأسمالي على المستوى القومي (القروض الممنوحة والاستثمارات
١٩ المالية والمدينون والنقود).

٢٠ أما المطلوبات يتم تقسيمها الى مصادر التمويل الداخلي وهي (رأس المال والاحتياطات والتخصيصات) مصادر —
٢١ التمويل الخارجي (القروض المستلمة والمصارف الدائنة والدائون)
٢٢

٢٣ ٢- تبويب الموجودات والمطلوبات حسب درجه سيولتها لذا تقسم الموجودات الى ثابتة ومتداولة والمطلوبات الى —
٢٤ مصادر التمويل طويله الاجل وقصيره الاجل وهذا يساعد على بيان القدرة المالية للوحدة الاقتصادية في تسديد
٢٥ التزاماتها ويلبي حاجه الإدارة في تحديد حجم رأس المال الثابت والعمل .
٢٦

٢٧ ٣- ظهور الحسابات المتقابلة في الجانب المدين والدائن من حساب الميزانية ويهدف الى احكام الرقابة والسيطرة على —
٢٨ التزامات الوحدة الاقتصادية .
٢٩

٣٠ ٤ - حساب النفقات الإيرادية المؤجلة تعامل على انها موجودات وهميه في حين تعتبر في ضل ن.م.م من الموجودات
٣١ الثابتة وكذلك الاعتمادات المستنديه كان تظهر حساب واحد في حين تم تصنيفها بموجب ن.م.م الى اعتمادات مستنديه
٣٢ لشراء موجودات ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ واعتمادات مستنديه لشراء مواد ضمن حساب المخزون .
٣٣

٣٤ ٥- ان اغلب عناصر الوضع المالي للوحدة الاقتصادية في الميزانية العامة كحساب الى اجماليه على المستوى الثاني —
٣٥ على ان ترفق بها كشوف تفصيليه لكل حساب اجمالي ظاهر في الميزانية العامة ولغرض تقريب ذلك الى ذهنيه الطالب
٣٦ على غرار مادية في المحاضرات السابقة فسوف تظهر الحسابات الخاصة بالميزانية في حل التمارين على المستوى
٣٧ الثلاثي .
٣٨
٣٩
٤٠
٤١
٤٢
٤٣
٤٤
٤٥
٤٦

السنة السابقه		السنة الحاليه		الموجودات	رقم الدليل المحاسبي
دينار	فلس	دينار	فلس		
XXX	XX	XXX	XX	الموجودات الثابته	
XXX	XX	XXX	XX	الموجودات الثابته القائمة بالقيمة الدفترية	١١
XXX	XX	XXX	XX	النفقات الإيرادية المؤجلة	١١٨
XXX	XX	XXX	XX	مشروعات تحت التنفيذ	١٢
XXX	XX	XXX	XX	قروض ممنوحة طويله الاجل	١٤١
XXX	XX	XXX	XX	استثمارات ماليه طويله الاجل	١٥١
				الموجودات المتداولة	
XXX	XX	XXX	XX	المخزون (بالكفاه)	١٣
XXX	XX	XXX	XX	اعتمادات مستنديه لشراء مواد	١٣٨
XXX	XX	XXX	XX	قروض ممنوحة قصيره الاجل	١٤٢
XXX	XX	XXX	XX	استثمارات ماليه	١٥٢
XXX	XX	XXX	XX	المدينون	١٦
XXX	XX	XXX	XX	النقود	١٨
XXX	XX	XXX	XX	مجموع الموجودات	
XXX	XX	XXX	XX	الحسابات المتقابله	
السنة السابقه		السنة الحاليه		مصادر التمويل (المطلوبات)	رقم الدليل المحاسبي
دينار	فلس	دينار	فلس		
				مصادر التمويل طويله الاجل	
XXX	XX	XXX	XX	رأس المال المدفوع	٢١١
XXX	XX	XXX	XX	الاحتياطيات	٢٢
XXX	XX	XXX	XX	تخصيصات طويله الاجل	٢٣
XXX	XX	XXX	XX	قروض مستلمه طويله الاجل	٢٤١

				مصادر التمويل قصيره الاجل	
XXX	XX	XXX	XX	تخصيصات قصيره الاجل	٢٣
XXX	XX	XXX	XX	قروض مستلمه قصيره الاجل	٢٤٢
XXX	XX	XXX	XX	المصارف الدائنة	٢٥
XXX	XX	XXX	XX	الدائنون	٢٦
XXX	XX	XXX	XX	مجموع مصادر التمويل	
XXX	XX	XXX	XX	الحسابات المتقابلة	

١
٢
٣
٤
٥
٦
٧
٨

ولنر وعمرانا لله الحمد لله رب العالمين