

# النظام المحاسبي الموحد

## Unified Accounting System

### محتويات منهج النظام المحاسبي الموحد:

- ١- النظام المحاسبي الموحد (مقدمة ، الأهداف الدليل، المستحدثات )
- ٢- حسابات الموجودات الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (ح ١١ و ح ١٢)  
طرق الحصول على الموجودات الثابتة :  
شراء الموجودات الثابتة :

١ : الشراء من السوق المحلية .

٢ : الشراء من السوق الخارجية .

ثانيا : إنشاء الموجودات الثابتة :

١ : الإنشاء بواسطة المقاولين (سجلات الجهة الأمرة بالعمل).

٢ : الإنشاء بواسطة المقاولين (سجلات الجهة المنفذة للعمل).

٣ : الإنشاء بواسطة اللجان.

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

رابعا : التصنيع داخل المنشأة.

خامسا : التمويل المركزي.

سادسا : المصروفات الايرادية المؤجلة

سابعا : شطب وبيع الموجودات الثابتة

### ٣ - حسابات المخزون ح (١٣)

١- مقدمة عن حسابات المخزون ،

٢- شراء مخزون المستلزمات السلعية من السوق المحلية .

٣- مخزون المخلفات والمستهلكات .

٤- مخزون البضائع بغرض البيع .

٥- مخزون الإنتاج التام وغير التام وأعمال تحت التنفيذ / بضاعة آخر المدة .

### ٤- القروض والاستثمارات

١ - القروض الممنوحة والمستلمة

٢ - الاستثمارات المالية .

### ٥ - الحسابات المدينة والدائنة المتنوعة

المصاريف المستحقة والمدفوعة مقدما

الإيرادات المستحقة والمستلمة مقدما .

٦- طلبات التعويض ، الفروقات النقدية والمخزنية .

٧- السلف والنقود

٨- رأس المال والاحتياطيات

٩ - مخصص الاندثار المتراكم ، مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .

١٠- حسابات الرواتب والأجور وكل ما يتعلق بها .

١١- مخزون الإنتاج التام وغير التام وأعمال تحت التنفيذ / / بضاعة آخر المدة .

١٢ - الحسابات الختامية / الميزانية العمومية في ظل النظام المحاسبي الموحد

**النظام المحاسبي الموحد**  
**Unified Accounting System**  
**جدول المفردات النظرية**

المفردات النظرية	الأسبوع
النظام المحاسبي الموحد ، الدليل المحاسبي ، المستحدثات في النظام المحاسبي الموحد	١
حسابات الموجودات الثابتة وطرق الحصول عليها الشراء من السوق المحلية	٢
حسابات الموجودات الثابتة وطرق الحصول عليها الشراء من السوق الخارجية .	٣
الإنشاء بواسطة المقاولين (سجلات الجهة الأمرة بالعمل) .	٤
الإنشاء بواسطة المقاولين (سجلات الجهة المنفذة للعمل) .	٥
التبرعات والهدايا(سجلات الجهة المتبرعة والجهة المتبرع لها) .	٦
التصنيع داخل المنشأة ، التمويل المركزي .	٧
إنشاء الموجودات الثابتة بواسطة اللجان .	٨
المصروفات الإيرادية المؤجلة .	٩
شطب وبيع الموجودات الثابتة .	١٠
حسابات المخزون مقدمة ، شراء مخزون المستلزمات السلعية من السوق المحلية .	١١
شراء مخزون المستلزمات السلعية من السوق الخارجية .	١٢
مخزون المخلفات والمستهلكات .	١٣، ١٤
مخزون البضائع بغرض البيع .	١٥
القروض والاستثمارات ، القروض الممنوحة .	١٦
القروض المستلمة .	١٧
الاستثمارات المالية .	١٨، ١٩
الحسابات المدينة والدائنة المتنوعة ، بضميتها الإيرادات المستحقة والمستلمة مقدما .	٢٠
المصاريف المستحقة والمستلمة مقدما .	٢١
طلبات التعويض ، الفروقات النقدية والمخزنية .	٢٢
السلف والنقود .	٢٣
رأس المال والاحتياطات ،	٢٤
مخصص الاندثار المتراكم ، مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .	٢٥
حسابات الرواتب والأجور وكل مايتعلق بها .	٢٦، ٢٧
مخزون الإنتاج التام وغير التام وأعمال تحت التنفيذ / مخزون البضائع بغرض البيع/ بضاعة آخر المدة .	٢٨
الحسابات الختامية / الميزانية العمومية في ظل النظام المحاسبي الموحد	٢٩، ٣٠

# الأسبوع الأول

أولاً: النظام المحاسبي الموحد

ثانياً: الدليل المحاسبي

ثالثاً: المستحدثات في النظام المحاسبي الموحد

أولاً: النظام المحاسبي الموحد

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

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

ان اول ظهور للنظام المحاسبي الموحد كان في فرنسا عام ١٩٤٦ ثم ظهر في بريطانيا عام ١٩٥٤ وفي روسيا حيث ان النظام الاشتراكي يعتمد اعتماداً كلياً على مبدأ التخطيط الشامل لكافة القطاعات والنشاطات ، مما يتطلب توحيد الأساليب المستخدمة لاستخراج البيانات والمعلومات المحاسبية مع ضرورة تطبيق نظام محاسبي موحد في كافة نشاطات القطاع العام .

ومن الدول العربية التي ظهر فيها النظام المحاسبي الموحد مصر حيث طبق النظام فيها عام ١٩٥٠ ، وسوريا طبق النظام عام ١٩٧٤ ، أما في العراق فكان أول قانون يصدر هو القانون رقم 60 لسنة 1943 ، وفي سنة 1971 تم تطبيق النظام المحاسبي الموحد على المؤسسات العامة للغزل والنسيج وسنة 1972 الزم بتطبيقه على كافة المشاريع الإنتاجية ، وفي سنة 1973 طبق على مستوى وزارة الصناعة ، وسنة 1977 صدر قرار بتطبيقه على وزارة الزراعة والإصلاح الزراعي ، وعمم أخيراً على كافة المشاريع الاقتصادية .

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

مجالات التوحيد المحاسبي:

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

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

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

٤- توحيد السنة المالية :- ألزم النظام المحاسبي الموحد كافة الوحدات المالية أن تكون المدة المالية تبدأ من ١/١ وتنتهي في ١٢/٣١ لغرض القضاء على عدم تجانس الفترات .  
بالإضافة إلى:

- توحيد المجموعة الدفترية والمستندية .

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

### أهداف النظام المحاسبي الموحد:

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

### سمات النظام المحاسبي الموحد :

- ١- إتباع أساس الاستحقاق في إثبات الأحداث المالية .
- ٢- الفصل بين النشاط الجاري والنشاط الاستثماري ( الحسابات ١٦١، ٢٦١، ١٦٥، ٢٦٥ )
- ٣- التقسيم القطاعي للمعاملات ( اشتراكي ، خاص ، مختلط ، تعاوني ، خارجي ) .
- ٤- ربط حسابات الوحدة الاقتصادية بالحسابات على المستوى القومي .
- ٥- التمييز بين الموجودات الثابتة المستخدمة فعلا في الإنتاج وبين تلك التي في مرحلة الإعداد والتهيئة أي قبل الاستخدام. بين حسابي ١١ و ١٢ .

## ثانيا: الدليل المحاسبي :

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

### ٢-أهداف الدليل المحاسبي :

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

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

### ٣-كيفية إعداد دليل الحسابات

- تعتبر الدراسات والمسوحات الشاملة للنشاطات الاقتصادية المختلفة للقطاعات و هي العامل الأساسي في وضع الصورة الشاملة لمن سيدخل نظمه المحاسبية بعملية التوحيد و حيث تعبر هذه الدراسات عن حجم وطبيعة النشاط المالي والاقتصادي وفيما يلي إيجاز لأهم القواعد التي يمكن ان تتبع عند إعداد الدليل المحاسبي :
- \*تجميع الحسابات المتشابهة وذات الطبيعة الواحدة في حسابات إجمالية وحسابات عامة وحسابات فرعية .
  - \*هي الحد تأخذ الوحدات إعداد الأدلة المحاسبية الخاصة بها من الدليل المحاسبي الموحد حسب ما تتطلبه طبيعة نشاطها مع اعتبار الدليل المحاسبي الموحد هو المرجع الأساسي .
  - \*شمول كافة الحسابات بالدليل على حسابات تفصيلية بحيث تمكن من الاختيار ما يتناسب مع طبيعة العملية المحاسبية .
  - \*من القواعد العامة (حسب الدليل المحاسبي الموحد لجامعة الدول العربية ) هو عدم وجود الرقم (0) صفر في أي مستوى من المستويات .
  - \*تثبيت أرقام الدليل مع ترك أرقام حسابات غير مسماة لتستعمل في الأغراض الخاصة .
  - \*توجيه ملاحظة ان مكونات الدليل الأدنى .

### ٤-الإطار العام للدليل المحاسبي الموحد

مستوى الدليل	أنواع الحسابات :
المستوى الأول	الحسابات الإجمالية .
المستوى الثاني	الحسابات العامة .

المستوى الثالث الحسابات المساعدة .  
المستوى الرابع الحسابات الفرعية .  
المستوى الخامس الحسابات الجزئية .  
المستوى السادس الحسابات التحليلية .  
ونتطرق فيما يلي إلى المستويين الأول والثاني للحسابات كما جاءت في النظام المحاسبي الموحد :  
حسابات الميزانية

المستوى	رقم الدليل	اسم الحساب
<u>الأصول (الموجودات)</u>		
المستوى الأول	1	الأصول (الموجودات) ويحلل إلى
المستوى الثاني	11	الأصول الثابتة
	12	مشروعات تحت التنفيذ
	13	مخزون
	14	القروض الممنوحة
	15	الاستثمارات مالية
	16	المدينون
	17	حسابات مدينة مختلفة
	18	نقدية في الصندوق والبنوك
	١٩	الحسابات المتقابلة المدينة

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

<u>حسابات النتيجة</u>		
المستوى	رقم الدليل	اسم الحساب
المستوى الأول	3	الاستخدامات
المستوى الثاني	31	رواتب وأجور
	32	مستلزمات سلعية
	33	مستلزمات خدمة

مقاولات وخدمات	34
مشتريات بضائع بغرض البيع	35
الفوائد وإيجار الاراضي	36
الاندثار	37
المصروفات التحويلية	38
المصروفات الأخرى	39

#### الموارد

الموارد ويحلل إلى	4	المستوى الأول
إيرادات نشاط الإنتاج السلعي	41	المستوى الثاني
إيرادات النشاط التجاري	42	
إيرادات النشاط الخدمي	43	
إيراد التشغيل للغير	44	
كلفة المواد المصنعة داخليا	45	
الفوائد وإيجار الأراضي	46	
الإعانات	47	
الإيرادات التحويلية	48	
الإيرادات الأخرى	49	

#### حسابات مراقبة المراكز

وقد حدد الدليل المستوى الأول لهذه الحسابات كما يلي

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

#### ثالثا : المستحدثات في النظام المحاسبي الموحد:

اوجد النظام المحاسبي الموحد مجموعة من الحسابات غير متعارف عليها في المحاسبة المالية لإغراض الرقابة والتخطيط والحسابات القومية ، ولا تؤثر هذه الحسابات على النتيجة النهائية لإعمال الوحدة الاقتصادية خلال السنة المالية وذلك بسبب الأثر المتعادل لهذه الحسابات على طرفي حساب النشاط الجاري ، ولهذا سميت هذه المجموعة من الحسابات بالحسابات المتقابلة المدينة/ ١٩ والحسابات المتقابلة الدائنة / ٢٩ . أي أن لكل حساب من هذه الحسابات له حساب آخر يقابله بنفس المبلغ وبرصيد معاكس

## الأسبوع الثاني

حسابات الموجودات الثابتة وطرق الحصول عليها

## الشراء من السوق المحلية

### حسابات الموجودات الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (ح ١١ و ح ١٢):

١ - حساب الموجودات الثابتة / ١١ : عرف النظام المحاسبي الموحد الموجودات الثابتة بأنها تلك الممتلكات المنقولة وغير المنقولة الملموسة وغير الملموسة المقتناة من الغير أو المنتجة داخل المنشأة والمستغلة خلال مده عمر المنشأة ، وقد تم تخصيص الحساب رقم ( ١١ ) وما يتفرع منه حسب الدليل المحاسبي للنظام لتسجيل هذه الموجودات حسب أنواعها تمييزا لها عن غيرها من الموجودات الأخرى.

٢ - حساب مشروعات تحت التنفيذ / ١٢ : يتم تسجيل الموجودات الثابتة عند اقتنائها لأول وهلة مع جميع ما ينفق عليها لغرض إعدادها وتجهيتها للاستخدام ضمن حساب الموجود الثابت المعني في مشروعات تحت التنفيذ ح/ ١٢ . وعلية يستخدم حساب/ ١٢ للأغراض التالية:

- أ- لحصر وقياس كلفة الموجودات الثابتة الإجمالية ، حيث يكون هذا الحساب مدينا بسعر الشراء أو القيمة المقدرة (هدايا وتبرعات) مع كافة المصاريف لإعداد الموجود وتجهيئته للاستخدام .
- ب- بعد أن يصبح الموجود الثابت جاهزا ومعد للاستخدام الفعلي ينقل هذا الموجود بكلفتة الإجمالية من حساب مشروعات تحت التنفيذ/ ١٢ إلى حساب الموجود الثابت / ١١
- ج - يتم احتساب قسط سنوي لاندثار الموجود الثابت ابتداء من الشهر الأول الذي يلي تاريخ المباشرة بالتشغيل

يوجد تطابق بين حسابي الموجودات الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ باستثناء حساب إنفاق استثماري/ ١٢٩ وكما موضح في الجدول التالي :

الموجودات الثابتة		مشروعات تحت التنفيذ	
رقم الدليل	اسم الحساب	رقم الدليل	اسم الحساب
١١	الموجودات الثابتة	١٢	مشروعات تحت التنفيذ
١١١	أراضي	١٢١	أراضي
١١٢	مباني وإنشاءات وطرق	١٢٢	مباني وإنشاءات وطرق
١١٣	الآلات والمعدات	١٢٣	الآلات والمعدات
١١٤	وسائط نقل وانتقالات	١٢٤	وسائط نقل وانتقالات
١١٥	عدد وقوالب	١٢٥	عدد وقوالب
١١٦	أثاث وأجهزة مكاتب	١٢٦	أثاث وأجهزة مكاتب
١١٧	نباتات وحيوانات	١٢٧	نباتات وحيوانات
١١٨	نفقات إيرادية مؤجلة	١٢٨	نفقات إيرادية مؤجلة
		١٢٩	إنفاق استثماري

### طرق الحصول على الموجودات الثابتة :

#### شراء الموجودات الثابتة :

- أولاً: الشراء من السوق المحلية .
- ثانياً : الشراء من السوق الخارجية .
- أولاً: الشراء من السوق المحلية :



توجد حالتين لشراء الموجودات الثابتة من السوق المحلية هما :-

١- حالة استلام الموجود الثابت عند الشراء :

المعالجات القيدية :

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

×× من ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ ١٢ )

×× إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

×× من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ ٢٦٥

×× إلى / نقدية لدى المصارف/ ١٨٣

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

ب - قيد غلق حساب مشروعات تحت التنفيذ/ ١٢ :

يتم غلق حساب مشروعات تحت التنفيذ/ ١٢ برصيده الإجمالي ( كلفتة الإجمالية= سعر الشراء + مصاريف الإعداد

والاستخدام ) في حساب الموجود الثابت ح/ ١١

×× من ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ ١١ )

×× إلى ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ ١٢ )

مثال ( ١ ) محلول:

بتاريخ ٢٠٠٩/١/٥ اشترت إحدى الشركات أثاث من شركة دجلة لصناعة الأثاث بمبلغ ( ٤٥٠٠٠٠٠٠ ) دينار

لغرض استخدامه في مكاتب الشركة وقامت الشركة بتسديد المبلغ بالشيك المرقم ٠٠٠١٢٥٤. وتم دفع مبلغ

١٥٠٠٠٠ دينار بالشيك المرقم ٠٠٠١٢٥٩ إلى إحدى شركات النقل عن نقل الأثاث إلى مكاتب الشركة. بتاريخ

٢٠٠٩/١/٦ تم استخدام الأثاث .

المطلوب القيود المحاسبية اللازمة والترحيل الى حسابات الى الاستاذ المختصة .

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

وبموجب المستندات التالية( سندي الصرف رقم ٢٥ و ٣٥ وسندي القيد ١٠ و ١١ و ١٤ )

١- قيد استحقاق شراء الاثاث

٤٥٠٠٠٠٠ من ح/ أثاث وأجهزة مكاتب ١٢٦

ح/ أثاث ١٢٦١

٤٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٢- قيد تسديد قيمة الاثاث

٤٥٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ ٢٦٥

٤٥٠٠٠٠٠ إلى / نقدية لدى المصارف/ ١٨٣

٣- قيد استحقاق مصاريف النقل

١٥٠٠٠٠ من ح/ أثاث وأجهزة مكاتب ١٢٦

ح/ أثاث ١٢٦١

١٥٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٤- قيد تسديد قيمة مصاريف النقل

١٥٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ ٢٦٥  
١٥٠٠٠٠ إلى / نقدية لدى المصارف/ ١٨

٥- قيد استخدام الأثاث

٤٦٥٠٠٠٠ من ح/ أثاث وأجهزة مكاتب ١١٦

ح/ أثاث ١١٦١

٤٦٥٠٠٠٠ إلى ح/ أثاث وأجهزة مكاتب ١٢٦

ح/ أثاث ١٢٦١

ح/ أثاث وأجهزة مكاتب ١٢٦١			
٤٦٥٠٠٠٠	ح/ ١١٦١	٢٦٥/ ح	4500000
		ح ٢٦٥	150000
٤٦٥٠٠٠٠			٤٦٥٠٠٠٠

ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥			
٤٥٠٠٠٠٠	ح/ ١٢٦١	ح ١٨٣	٤٥٠٠٠٠٠
١٥٠٠٠٠	ح/ ١٢٦١	ح/ ١٨٣	١٥٠٠٠٠
٤٦٥٠٠٠٠			٤٦٥٠٠٠٠

ح/ أثاث وأجهزة مكاتب ١١٦١	
٤٦٥٠٠٠٠	ح/ ١٢٦١

## ٢- حالة استلام الموجود الثابت بعد مرور فترة من الشراء :

يتم دفع دفعات مقدمة على حساب شراء موجودات ثابتة من السوق المحلية قبل استلام الموجود الثابت وفي هذه الحالة لا يتم إثبات قيد التسديد على حساب الموجود الثابت المعني في ح/ ١٢ ولكن يثبت في حساب الدفعات المقدمة / ١٢٩١، ثم يغلق هذا الحساب في ح/ مشروعات تحت التنفيذ عند استلام الموجود الثابت من المجهز ويسدد المبلغ المتبقي منة ، وبعد ذلك تبدأ مرحلة الإعداد للاستخدام ثم الاستخدام الفعلي لهذا الموجود في العمليات الإنتاجية للمشروع وفيما يلي المعالجات القيدية لهذه الحالة :

أ- قيد استحقاق وتسديد جزء من مبلغ الشراء ( قيمة الموجود الثابت المشتري قبل الاستلام )

×× من ح/إنفاق استثماري ١٢٩  
 ح/ دفعات مقدمة ١٢٩١  
 ×× إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥  
 ب- قيد سداد الدفعة المقدمة :  
 ×× من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ ٢٦٥  
 ×× إلى ح / نقدية لدى المصارف/ ١٨٣  
 ج- قيد استحقاق وتسديد المبلغ المتبقي من قيمة الشراء للموجود الثابت لغرض استلامه:  
 - قيد الاستحقاق عند استلام الموجود الثابت : - يكون مدين بقيمة الشراء ويثبت على ح/ مشروعات تحت التنفيذ  
 ودائن بقيمة الدفعات المقدمة( قفل حساب الدفعات المقدمة ) وح/ دائنو نشاط غير جاري بالمبلغ المتبقي .  
 ×× من ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ ١٢ )  
 ×× إلى ح/ مذكورين  
 ×× ح/إنفاق استثماري ١٢٩  
 ح/ دفعات مقدمة ١٢٩١  
 ×× ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥  
 - تسديد المبلغ المتبقي من قيمة الشراء للموجود الثابت  
 ×× من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ ٢٦٥  
 ×× إلى / نقدية لدى المصارف/ ١٨٣  
 د- قيود استحقاق وتسديد المصاريف المتعلقة بإعداد الموجود الثابت :  
 - قيد استحقاق المصاريف :  
 ×× من ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ ١٢ )  
 ×× إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥  
 - قيد تسديد المصاريف :  
 ×× من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ ٢٦٥  
 ×× إلى / نقدية لدى المصارف/ ١٨٣  
 يتم تكرار القيدتين اعلاة بتكرار عمليات الاستحقاق وتسديد المبالغ للمصاريف لغرض إعداد الموجود الثابت  
 المشتري لأغراض الاستخدام .

هـ - قيد غلق حساب مشروعات تحت التنفيذ/ ١٢:  
 يتم غلق حساب مشروعات تحت التنفيذ/ ١٢ برصيده الإجمالي ( كلفة الإجمالية= سعر الشراء + مصاريف الإعداد  
 والاستخدام ) في حساب الموجود الثابت ح/ ١١  
 ×× من ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ ١١ )  
 ×× إلى ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ ١٢ )

مثال ( ٢ ) محلول:

بتاريخ ٢٠٠٩/٥/٢٥ تعاقدت الشركة العامة للاسواق المركزية مع الشركة العامة لتجارة السيارات على شراء (٣)  
 شاحنات لنقل البضائع ، سعر شراء الشاحنة الواحدة (٣٠) مليون دينار، يتم تسديد ٢٥% من قيمة الشاحنات كدفعة  
 مقدمة .  
 سددت الشركة العامة للاسواق المركزية الدفعة المقدمة بالشيك المرقم ٠٩٩١٩٩ .

بتاريخ ٢٠٠٩/٧/١ استلمت الشركة اشعار من الشركة العامة لتجارة السيارات بوصول الشاحنات وطلبت منها تسديد المبلغ المتبقي من قيمتها واستلام الشاحنات .  
تم تسديد المبلغ المتبقي بالشيك ٠٩٩٢٧٨ واستلمت الشاحنات . وارسلت الى احدى الورش الاهلية لعمل هياكل بكلفة (٦) ملايين دينار للشاحنة الواحدة .  
في ٢٠٠٩/٧/٢ تم تسديد قيمة عمل الهياكل بالشيك المرقم ٠٩٩٤٠٨ الى الورشة الاهلية .  
بتاريخ ٢٠٠٩/٧/١٥ تم استخدام الشاحنات لنقل بضائع الشركة .  
المطلوب: ١- القيود المحاسبية اللازمة والترحيل الى حسابات الى الاستاذ المختصة .  
- تنظيم المستندات المطلوبة والترحيل الى اليوميات المساعدة واليومية العامة ودفتر الاستاذ العام.  
وبموجب المستندات التالية) سندات الصرف المرقمة ٣٣ و ٤٥٤٠ و ٤٥٤٠ و ٥ و ٧ و ٢١ و ٥٠ (

الحل :

قيمة الشاحنات =  $3 \times 30000000 = 90000000$  دينار  
قيمة الدفعة المقدمة =  $90000000 \times 25\% = 22500000$  دينار  
القيود المحاسبية :

١- قيد استحقاق الدفعة المقدمة :

٢٢٥٠٠٠٠٠ من ح/انفاق استثماري ١٢٩

ح/ دفعات مقدمة ١٢٩١

٢٢٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٢- قيد تسديد الدفعة المقدمة :

٢٢٥٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٢٢٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٣- قيد استحقاق وتسديد المبلغ المتبقي من قيمة الشاحنات :

المبلغ المتبقي =  $90000000 - 22500000 = 67500000$  دينار

- قيد الاستحقاق عند استلام الشاحنات : -

٩٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ وسائل نقل وانتقالات ١٢٤

ح/ وسائل نقل بالسيارات ١٢٤١

ح/ وسائل نقل البضائع ١٢٤١٢

الى ح/ مذكورين

٢٢٥٠٠٠٠٠ ح/انفاق استثماري ١٢٩

ح/ دفعات مقدمة ١٢٩١

٦٧٥٠٠٠٠٠ ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

- تسديد المبلغ المتبقي من قيمة الشاحنات

٦٧٥٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٦٧٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٤- قيد استحقاق وتسديد اجور عمل الهياكل :

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

- قيد استحقاق اجور عمل الهياكل:

١٨٠٠٠٠٠٠ من ح/ وسائل نقل وانتقالات ١٢٤

ح/ وسائل نقل بالسيارات ١٢٤١

ح/ وسائل نقل البضائع ١٢٤١٢

١٨٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

- قيد تسديد اجور عمل الهياكل :

١٨٠٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ ٢٦٥

18000000 إلى / نقدية لدى المصارف/ 183

٥ - قيد غلق حساب وسائط نقل البضائع ١٢٤١٢/ في حساب وسائط نقل البضائع ١١٤١٢ ( استخدام الشاحنات ) :  
يتم غلق حساب وسائط نقل البضائع ١٢٤١٢ برصيده الإجمالي ( ١٠٨٠٠٠٠٠٠ ) في حساب وسائط نقل البضائع ١١٤١٢

١٠٨٠٠٠٠٠٠ من ح/ وسائط نقل وانتقالات ١١٤

ح/ وسائط نقل بالسيارات ١١٤١

ح/ وسائط نقل البضائع ١١٤١٢

١٠٨٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ وسائط نقل وانتقالات ١٢٤

ح/ وسائط نقل بالسيارات ١٢٤١

ح/ وسائط نقل البضائع ١٢٤١٢

ح/ وسائط نقل البضائع ١٢٤١٢

١١٤١٢/ح ١٠٨٠٠٠٠٠٠	ح/ مذكورين	٩٠٠٠٠٠٠٠
	ح/ ٢٦٥	١٨٠٠٠٠٠٠
١٠٨٠٠٠٠٠٠		١٠٨٠٠٠٠٠٠

ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

١٢٩١/ح ٢٢٥٠٠٠٠٠	ح/ ١٨٣	٢٢٥٠٠٠٠٠
١٢٤١٢/ح ٦٧٥٠٠٠٠٠	ح/ ١٨٣	٦٧٥٠٠٠٠٠
١٢٤١٢/ح ١٨٠٠٠٠٠٠	ح/ ١٨٣	١٨٠٠٠٠٠٠
١٠٨٠٠٠٠٠٠		١٠٨٠٠٠٠٠٠

ح/ وسائط نقل البضائع ١١٤١٢

	١٢٤١٢/ح ١٠٨٠٠٠٠٠٠
--	-------------------

## الأسبوع الثالث

### ثانيا : الشراء من السوق الخارجية

١- يتم شراء الموجودات الثابتة عن طريق الاستيراد من السوق الخارجي وذلك بفتح اعتماد مستندي لدى المصارف لصالح المجهز ، ويدفع كامل قيمة الاعتماد اوجزاء مئة عند فتح الاعتماد .

٢- جميع المبالغ التي تتعلق بعملية الاستيراد تدخل ضمن حساب كلفة الموجود الثابت / ١٢ وتتضمن (قيمة الاعتماد ومصاريف النقل وفروقات العملة الأجنبية ومصاريف فتح الاعتماد ومصاريف التأمين على الاعتماد ومصاريف الإخراج الكمركي والرسوم الكمركية والمصاريف الأخرى. )

٣-المعالجات القيدية :

- أ- يتم إثبات قيمة الاعتماد وكافة المصاريف في حساب / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة/ ١٢٩٢ وذلك لحصر كلفة الموجود الثابت خلال مرحلة الاستيراد ولحين استلام مستندات الشحن .
- ب- غلق حساب / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة/ ١٢٩٢ في حساب الموجود الثابت المعني ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ / ١٢ .
- ج- عندما يصبح الموجود الثابت جاهزا ومعدا للاستخدام تقفل كلفته الإجمالية في حساب الموجود الثابت المعني ضمن حساب الموجودات ثابتة / ١١ .
- د- من ضمن المعالجات القيدية للنظام المحاسبي الموحد عدم توسط حساب دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥ وانما يستخدم حساب نقدية لدى المصارف / ١٨٣ (دائن) بدلا عنة عند التسديد .ان الاستغناء عن قيد الاستحقاق لحساب دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥ لتخفيف وتبسيط العمل المحاسبي فقط

٤-القيود المحاسبية :

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

×× من ح/انفاق استثماري ١٢٩

ح اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة/ ١٢٩٢

×× إلى ح/ نقدية لدى المصارف/ ١٨٣

ب- مرحلة استلام الموجود الثابت المستورد : عند استلام مستندات الشحن الخاصة باستيراد الموجود الثابت من قبل الوحدة الاقتصادية يغلق حساب / اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة/ ١٢٩٢ في ح/ مشروعات تحت التنفيذ للموجود الثابت المعني وحسب القيد التالي :

×× من ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ ١٢ )

×× إلى ح/انفاق استثماري ١٢٩

ح اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة/ ١٢٩٢

ج- مرحلة الإعداد والاستخدام : تسجل جميع المبالغ التي تدفع لغرض اعداد الموجود الثابت للاستخدام في حساب الموجود الثابت المعني ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ / ١٢ مع عدم توسط حساب دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥ عند تسديد الالتزامات المالية الناشئة عن اعداد الموجود الثابت للاستخدام ، ويكرر هذا القيد مع تكرار تسديد المبالغ المختلفة وحسب القيد التالي :

×× من ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ ١٢ )

×× إلى ح/ نقدية لدى المصارف/ ١٨٣

د- مرحلة استخدام الموجود الثابت : عندما يصبح الموجود الثابت جاهزا للاستخدام تنتقل كلفته الى ح/ الموجودات الثابتة ح/ ١١ وحسب القيد التالي :

×× من ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ ١١ )

×× إلى ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ ١٢ )

مثال ( ٣ ) محلول:

بتاريخ ١٠/١/٢٠١٠ قامت شركة دجلة للصناعات الخفيفة بفتح اعتماد مستندي لدى مصرف الرافدين فرع الجزيرة بمبلغ قدرة ( ٨٠٠٠٠٠٠٠٠ ) دينار لغرض استيراد الآلات والمعدات ، وقد سددت الشركة المبالغ التالية :

١- ٢٥% من قيمة الاعتماد عند فتح الاعتماد.

٢- ١٠٠٠٠ دينار مصاريف فتح الاعتماد .

٣- ٢٠٠٠٠ دينار مصاريف تأمين على الاعتماد .

وعند وصول الآلات والمعدات سددت الشركة إلى المصرف المتبقي من قمة الاعتماد واستلمت مستندات الشحن.  
بتاريخ ٢٠١٠/٣/٢ تم دفع رسوم كمركية ( ٥% ) من قيمة الاعتماد دينار بالشيك المرقم ٠٠٤٩ .  
بتاريخ ٢٠١٠/٣/٣ تم تسديد مبلغ ٤٠٠٠٠ دينار بالشيك المرقم ٠٠٥١ عن أجور نقل الآلات والمعدات إلى الأقسام الإنتاجية للشركة .  
بتاريخ ٢٠١٠/٣/١٥ تم دفع مبلغ ٢٥٠٠٠ دينار بالشيك المرقم ٠١٠١ عن أجور نصب وتشغيل الآلات والمعدات.  
بتاريخ ٢٠١٠/٣/١٧ تم استخدام الآلات والمعدات بعد الانتهاء من إعدادها .  
المطلوب :

- ١- القيود المحاسبية اللازمة.
  - ٢- تصوير الحسابات المعنية في دفتر الأستاذ العام للشركة .
  - ٣- تنظيم المستندات المطلوبة والترحيل إلى اليوميات المساعدة واليومية العامة ودفتر الأستاذ العام.
- وبموجب المستندات التالية( سندات الصرف المرقمة ٢ و ٣ و ٤ و ٥ و ٢٣ و ٢٥ و ٢٩ و سندات القيد ١ و ٧ )
- الحل :**

#### أولاً: القيود المحاسبية

- ١- تسديد ٢٥% من قيمة الاعتماد عند فتح الاعتماد.  

$$٢٥\% \text{ من قيمة الاعتماد} = ٨٠٠٠٠٠٠٠ \times ٢٥\% = ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$٢٠٠٠٠٠٠٠٠ \text{ من ح/إنفاق استثماري ١٢٩}$$

$$\text{ح اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة ١٢٩٢}$$

$$٢٠٠٠٠٠٠٠ \text{ إلى ح/ نقدية لدى المصارف/ ١٨٣}$$
- ٢- تسديد مصاريف فتح الاعتماد.  

$$١٠٠٠٠ \text{ من ح/إنفاق استثماري ١٢٩}$$

$$\text{ح اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة ١٢٩٢}$$

$$١٠٠٠٠ \text{ إلى ح/ نقدية لدى المصارف/ ١٨٣}$$
- ٣- تسديد مصاريف التأمين على الاعتماد.  

$$٢٠٠٠٠ \text{ من ح/إنفاق استثماري ١٢٩}$$

$$\text{ح اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة ١٢٩٢}$$

$$٢٠٠٠٠ \text{ إلى ح/ نقدية لدى المصارف/ ١٨٣}$$
- ٤- تسديد المبلغ المتبقي من قيمة الاعتماد.  

$$٨٠٠٠٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار المبلغ المتبقي}$$

$$٦٠٠٠٠٠٠٠٠ \text{ من ح/إنفاق استثماري ١٢٩}$$

$$\text{ح اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة ١٢٩٢}$$

$$٦٠٠٠٠٠٠٠٠ \text{ إلى ح/ نقدية لدى المصارف/ ١٨٣}$$
- ٥- تسديد الرسوم الكمركية ( ٥% ) من قيمة الاعتماد.  

$$\text{مبلغ الرسوم الكمركية} = ٨٠٠٠٠٠٠٠ \times ٥\% = ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$٤٠٠٠٠٠٠٠٠ \text{ من ح/الآلات والمعدات ١٢٣}$$

$$٤٠٠٠٠٠٠٠٠ \text{ إلى ح/ نقدية لدى المصارف/ ١٨٣}$$

- ٦- تسديد أجور النقل :  

$$٤٠٠٠٠ \text{ من ح/الآلات والمعدات ١٢٣}$$

$$٤٠٠٠٠ \text{ إلى ح/ نقدية لدى المصارف/ ١٨٣}$$

- ٧- تسديد أجور نصب وتشغيل الآلات والمعدات:  

$$٢٥٠٠٠ \text{ من ح/الآلات والمعدات ١٢٣}$$

٢٥٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف/١٨٣

٨- قيد غلق حساب اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة/ ١٢٩٢ بعد استلام مستندات الشحن :  
٨٠٠٠٣٠٠٠٠ من ح/ الآلات والمعدات ١٢٣  
٨٠٠٠٣٠٠٠٠ إلى ح/ إنفاق استثماري ١٢٩  
ح اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة ١٢٩٢

٩- قيد استخدام الآلات والمعدات :

٨٠٠٠٣٠٠٠٠ من ح/ الآلات والمعدات ١١٣

٨٠٠٠٣٠٠٠٠ إلى ح/ الآلات والمعدات ١٢٣

ثانياً: تصوير الحسابات المعنية في دفتر الأستاذ العام للشركة:

ح اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة ١٢٩٢

٨٠٠٠٣٠٠٠٠ ح/١٢٣	٢٠٠٠٠٠٠٠ ح/١٨٣
	١٠٠٠٠ ح/١٨٣
	٢٠٠٠٠ ح/١٨٣
	٦٠٠٠٠٠٠٠ ح/١٨٣
٨٠٠٠٣٠٠٠٠	٨٠٠٠٣٠٠٠٠

ح/ الآلات والمعدات ١٢٣

٨٤٠٠٩٥٠٠٠ ح/١١٣	٨٠٠٠٣٠٠٠٠ ح/١٢٩٢
	٤٠٠٠٠٠٠٠ ح/١٨٣
	٤٠٠٠٠ ح/١٨٣
	٢٥٠٠٠ ح/١٨٣
٨٤٠٠٩٥٠٠٠	٨٤٠٠٩٥٠٠٠

ح/ الآلات والمعدات ١١٣

٨٤٠٠٩٥٠٠٠ ح/١٢٣
-----------------

### الأسبوع الرابع

الإنشاء بواسطة المقاولين (سجلات الجهة الأمرة بالعمل )

الإنشاء بواسطة المقاولين : يعتبر احد طرق الحصول على الموجودات الثابتة ، ويتم ذلك بالاتفاق بين كل من الوحدة الاقتصادية والمقاول لغرض إنشاء مباني أو مخازن أو دور سكنية أو إنشاءات أخرى لحسابها. ويعتبر الإنفاق على هذه الإنشاءات بالنسبة للوحدة الاقتصادية إنفاق استثماري ، أما المقاول فيدخل هذا العمل ضمن نشاطه



الجاري وبالتالي يعتبر إنفاق جاري ، وسوف نتناول المعالجات القيدية لهذا الموضوع في سجلات كل من الوحدة الاقتصادية باعتبارها الجهة الأمرة بالعمل وسجلات المقاول باعتباره الجهة المنفذة للعمل .

#### أولا- الإنشاء بواسطة المقاولين (سجلات الجهة الأمرة بالعمل)

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

#### المعالجات القيدية المحاسبية في سجلات الجهة الأمرة بالعمل:

١- الدفعة المقدمة : يتم الاتفاق على دفع مبلغ معين إلى المقاول كدفعة مقدمة على الحساب ، ويتم استقطاع هذا المبلغ بإقساط متفق عليها من حساب العمل الذي ينجزه المقاول . ويسجل المبلغ على حساب إنفاق استثماري/١٢٩ دفعات مقدمة/١٢٩١ ، حيث لا يتم تسجيله على حساب الموجود المعني إلا عند استلام الموجود . وعليه يتم لثبات قيد استحقاق بمبلغ الدفعة المقدمة وقيد تسديدها وكما يأتي:

-- قيد استحقاق مبلغ الدفعة المقدمة :

×× من ح/إنفاق استثماري ١٢٩

ح / دفعات مقدمة/١٢٩١

×× إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

ب- قيد تسديد مبلغ الدفعة الأولى :

×× من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ ٢٦٥

×× إلى / نقدية لدى المصارف/١٨٣

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

قيد استحقاق الذرعة: يتضمن القي الآتي

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

ب- يسترجع المبلغ المدفوع كدفعة مقدمة ان وجد.

ج- يثبت مبلغ التأمينات المتفق عليه ضمن القيد .

×× من ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ ١٢ )

×× الى ح/ مذكورين

×× ح/ إنفاق استثماري ١٢٩

ح / دفعات مقدمة/١٢٩١

×× ح/ حسابات دائنة متنوعة/٢٦٦

ح/تأمينات مستلمة / ٢٦٦١

×× ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

#### تسديد صافي مبلغ الذرعة :

×× من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ ٢٦٥

×× إلى / نقدية لدى المصارف/١٨٣

ملاحظة : تكرر القيود اعلا عند كل ذرعة تستلمها الجهة الأمرة بالعمل من المقاول.

#### ٣- الذرعة الأخيرة وتصفية حساب المقاول:

أ- الغرامات التأخيرية : في حالة وجود غرامات تأخيرية يتم استقطاعها من استحقاق المقاول ومن الذرعة الأخيرة وتعتبر الغرامة إيراد للجهة الأمرة بالعمل وتثبت في الجانب المدين من القيد تحت حساب تعويضات وغرامات ٤٨٣٢/ .

ب- استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير : قبل احتساب وتصفية حساب المقاول يطالب بجلب براءة الذمة من ضريبة الدخل ودائرة الضمان الاجتماعي للعمال ، وفي حالة عدم قيام المقاول بتصفية حسابه مع الجهتين اعلاية يتم استقطاع مبالغ من استحقاق المقاول وإثباتها لحين قيامه بتسديد هذه المبالغ ، ويثبت المبلغ في حساب استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير/٢٦٧٢ في الجهة الدائنة من قيد استلام الذرعة الأخيرة .

ج- قيد استحقاق الذرعة الأخيرة :

×× من ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ ١٢ )  
×× إلى ح/ مذكورين

×× ح/ حسابات دائنة متنوعة/٢٦٦

ح/تأمينات مستلمة / ٢٦٦١

×× ح/ إيرادات تحويلية متنوعة/٤٨٣

ح/ تعويضات وغرامات /٤٨٣٢

×× ح/ استقطاعات لحساب الغير/٢٦٧

ح/ استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير/٢٦٧٢

×× ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

د- قيد تسديد الذرعة الأخيرة :

×× من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ ٢٦٥

×× إلى / نقدية لدى المصارف/١٨٣

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

١٢/ في حساب الموجود الثابت المعني ح/ الموجودات الثابتة/ ١١

×× من ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ ١١ )

×× إلى ح/ الموجود الثابت (المعني ضمن ح/ ١٢ )

٥- إطلاق التأمينات المستلمة والمثبتة ضمن ح/ ٢٦٦١ :

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

×× من ح/ حسابات دائنة متنوعة/٢٦٦

ح / تأمينات مستلمة / ٢٦٦١

×× إلى / نقدية لدى المصارف/١٨٣

ب- حالة عدم قيام المقاول بالوفاء بجميع التزاماته تجاه الجهة الأمرة بالعمل خلال فترة الصيانة والتي تتعلق بإكمال النواقص التي تظهر في العمل أو التصليحات يتم استقطاع قيمة النواقص أو أجور التصليحات من

ح/ التأمينات المستلمة وحسب الحاليتين التاليتين:

-- إذا كان المبلغ المطالب به في حدود التأمينات أو أقل يسجل القيد التالي:

المبلغ المطالب به في حدود التأمينات

×× من ح/ حسابات دائنة متنوعة/٢٦٦  
 ح / تأمينات مستلمة / ٢٦٦١  
 إلى ×× ح/ ايرادات تحويلية متنوعة/٤٨٣  
 ح/ تعويضات و غرامات /٤٨٣٢

المبلغ المطالب به اقل من مبلغ التأمينات

×× من ح/ حسابات دائنة متنوعة/٢٦٦  
 ح / تأمينات مستلمة / ٢٦٦١  
 ×× إلى ح/ مذكورين  
 ×× ح/ ايرادات تحويلية متنوعة/٤٨٣  
 ح/ تعويضات و غرامات /٤٨٣٢  
 ×× ح / نقدية لدى المصارف/ ١٨

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

×× من ح/ نقدية بالصندوق ح/ ١٨١ أو ح / نقدية لدى المصارف/ ١٨٣  
 ×× إلى ح/ ايرادات تحويلية متنوعة/٤٨٣  
 ح/ تعويضات و غرامات /٤٨٣٢

\*\*\*\*\*

### مثال رقم (١) محلول

أحالت الشركة العامة للصناعات الخفيفة مقولة إنشاء مجموعة من المخازن بعهدة الشركة العامة للمقاولات الإنشائية ، بكلفة إجمالية (٤٠٠) مليون دينار ، وقد تم الاتفاق على الآتي:  
 ١- تدفع الشركة العامة للصناعات الخفيفة إلى الشركة العامة للمقاولات الإنشائية مبلغ ( ١٥% ) من قيمة المقولة كدفعة مقدمة تسترد بقسطين متساويين من صافي الذرعتين الأولى والثانية .  
 ٢- يستقطع من العمل المنجز ( الذرعة المنجزة ) مانسبته ( ٨% ) تأمينات لإغراض الصيانة ، تعاد إلى الشركة العامة للمقاولات الإنشائية بعد انتهاء فترة الصيانة .  
 ٣- تحتسب الغرامات التأخيرية بمقدار ( ٣٠٠٠٠ ) دينار لليوم الواحد .  
 ٤- تم انجاز العمل بثلاث ذرعات خلال الفترة المحددة وفق النسب التالية ( ٣٠% ، ٥٥% ، ١٠٠% ) للذرعات الثلاثة على التوالي من قيمة العمل الإجمالية وعند كل ذرعة يتم تسديد استحقاق المقاول بع تطبيق شروط العقد .  
 ٥- تم استخدام المخازن بعد انجازها واستلامها من الشركة العامة للمقاولات الإنشائية .  
 ٦- تم إطلاق التأمينات بعد انتهاء فترة الصيانة ووفاء المقاول بجميع التزاماته .  
 المطلوب :

- ١- تسجيل جميع قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة العامة للصناعات الخفيفة ( الجهة الأمرة بالعمل )
- ٢- تسجيل جميع قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة العامة للمقاولات الإنشائية ( الجهة المنفذة للعمل )

### حل مثال رقم (١)

أولاً: استحقاق مبلغ الدفعة المقدمة وقيد تسديدها:

مبلغ الدفعة المقدمة = ٤٠٠٠٠٠٠٠ × ١٥% = ٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار  
 ٦٠٠٠٠٠٠٠ ÷ ٢ = ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار قيمة القسط الواحد المسترجع من الذرعة وكذلك الذرعة الثانية .  
 أ- قيد استحقاق مبلغ الدفعة المقدمة :  
 ٦٠٠٠٠٠٠٠ من ح/إنفاق استثماري ١٢٩

ح / دفعات مقدمة/ ١٢٩١

٦٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

ب- قيد تسديد مبلغ الدفعة ١ المقدمة :

٦٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ ٢٦٥

٦٠٠٠٠٠٠٠ إلى / نقدية لدى المصارف/ ١٨٣

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

أ- قيد استحقاق مبلغ الذرعة الأولى :

مبلغ الذرعة الأولى = قيمة العمل الإجمالية × نسبة انجاز الذرعة

$$= ٤٠٠٠٠٠٠٠ \times ٣٠\% = ١٢٠٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

مبلغ التأمينات الإجمالي = قيمة العمل الإجمالية × نسبة التأمينات

$$= ٤٠٠٠٠٠٠٠ \times ٨\% = ٣٢٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

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

$$= ١٢٠٠٠٠٠٠ \times ٨\% = ٩٦٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

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

$$= ١٢٠٠٠٠٠٠ - ( ٩٦٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠٠ ) = ٨٠٤٠٠٠٠٠ \text{ دينار (يصرف)}$$

للمقابل ( ١٢٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ مباني وإنشاءات وطرق / ١٢٢

ح/ مخازن وخزانات وسايلو / ١٢٢٢

١٢٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ مذكورين

٣٠٠٠٠٠٠٠ ح/ إنفاق استثماري ١٢٩

ح / دفعات مقدمة/ ١٢٩١

٩٦٠٠٠٠٠ ح/ حسابات دائنة متنوعة/ ٢٦٦

ح/ تأمينات مستلمة / ٢٦٦١

٨٠٤٠٠٠٠٠ ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

ب- تسديد صافي مبلغ الذرعة :

٨٠٤٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ ٢٦٥

٨٠٤٠٠٠٠٠ إلى / نقدية لدى المصارف/ ١٨٣

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

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

$$= ( ٤٠٠٠٠٠٠٠ \times ٥٥\% ) - ١٢٠٠٠٠٠٠٠$$

$$= ٢٢٠٠٠٠٠٠ - ١٢٠٠٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

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

$$= ١٠٠٠٠٠٠٠ \times ٨\% = ٨٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

قيمة قسط الدفعة المقدمة المسترجع من الذرعة الثانية ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار

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

$$= ١٠٠٠٠٠٠٠ - ( ٨٠٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠٠٠ ) = ٦٢٠٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار (يصرف)}$$

للمقابل

أ- قيد استحقاق مبلغ الذرعة الثانية :

١٠٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ مباني وإنشاءات وطرق / ١٢٢

ح/ مخازن وخزانات وسايلو / ١٢٢٢

١٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ مذكورين

٣٠٠٠٠٠٠٠ ح/ إنفاق استثماري ١٢٩

ح / دفعات مقدمة/ ١٢٩١

٨٠٠٠٠٠٠٠ ح/ حسابات دائنة متنوعة/٢٦٦

ح/تأمينات مستلمة / ٢٦٦١

٦٢٠٠٠٠٠٠٠ ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

ب- تسديد صافي مبلغ الذرعة :

٦٢٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ ٢٦٥

٦٢٠٠٠٠٠٠٠ إلى / نقدية لدى المصارف/١٨٣

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

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

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

٤٠٠٠٠٠٠٠٠ = ( ١٢٠٠٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠٠٠٠ ) = ١٨٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار

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

١٤٤٠٠٠٠٠٠ = ٨٪ × ١٨٠٠٠٠٠٠٠٠ =

صافي قيمة الذرعة = مبلغ الذرعة - مبلغ التأمينات

١٦٥٦٠٠٠٠٠٠ = ١٨٠٠٠٠٠٠٠٠ - ١٤٤٠٠٠٠٠٠٠ =

أ- قيد استحقاق مبلغ الذرعة الثالثة :

١٨٠٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ مباني وإنشاءات وطرق /١٢٢

ح/ مخازن وخزانات وسائلو /١٢٢٢

١٨٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ مذكورين

١٤٤٠٠٠٠٠٠ ح/ حسابات دائنة متنوعة/٢٦٦

ح/تأمينات مستلمة / ٢٦٦١

١٦٥٦٠٠٠٠٠٠ ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

ب- تسديد صافي مبلغ الذرعة :

١٦٥٦٠٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري/ ٢٦٥

١٦٥٦٠٠٠٠٠٠ إلى / نقدية لدى المصارف/١٨٣

خامساً : استخدام مجموعة المخازن بعد الانتهاء من إنشائها :

٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ مباني وإنشاءات وطرق /١١٢

ح/ مخازن وخزانات وسائلو /١١٢٢

٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ مباني وإنشاءات وطرق /١٢٢

ح/ مخازن وخزانات وسائلو /١٢٢٢

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

٣٢٠٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ حسابات دائنة متنوعة/٢٦٦

ح/تأمينات مستلمة / ٢٦٦١

٣٢٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى / نقدية لدى المصارف/١٨٣

اختبار: مثال رقم ( ١ ) من الكتاب المنهجي صفحة ٨١ ( المبالغ بالآلاف الدنانير):

نوع الإنشاء : دور سكنية

كلفة الإنشاء : ٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار

مبلغ الدفعة المقدمة : ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار تسترد بدفعتين متساويتين من الذرتين الأولى والثانية .

مبلغ تأمينات الصيانة ٨ ٪ من إجمالي قيمة العمل.

تحتسب الغرامات التأخيرية بمقدار ١٠٠ دينار عن كل يوم تأخير في تسليم العمل  
أنجز العمل بثلاث ذرعات ، الأولى بمبلغ ٢٥٠٠٠٠ دينار ، الثانية بمبلغ ٤٠٠٠٠٠ دينار والثالثة بكامل قيمة  
العمل.  
تم تسديد صافي قيمة كل ذرعه بعد تطبيق شروط العقد.  
تم احتساب مبلغ ٣٠٠٠ دينار غرامات تأخيرية استقطع من الذرعة الأخيرة  
تم استقطاع مبلغ ٣٥٠٠٠ دينار لحساب ضريبة الدخل استقطع من الذرعة الأخيرة  
تم استقطاع مبلغ ٤٠٠٠٠ دينار لحساب مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي استقطع من الذرعة الأخيرة  
تم إطلاق مبلغ التأمينات بعد انتهاء فترة الصيانة ووفاء المقاول بجميع التزاماته  
تسجيل جميع قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة العامة للصناعات الخفيفة ( الجهة الأمرة بالعمل)

## **الأسبوع الخامس**

### **الإنشاء بواسطة المقاولين (سجلات الجهة المنفذة)**

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

## المعالجات القيدية في سجلات المداول:

المعالجات القيدية في سجلات المداول وعلاقتها مع الجهة الأمرة بالعمل والمداول الثانوي :  
أولاً: المعالجات القيدية في سجلات المداول وعلاقتها مع الجهة الأمرة بالعمل:

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

\*\*\* من ح/ العملاء ١٦١

ح/ يذكر نوع العملاء

\*\*\* إلى ح/ حسابات التعهدات ٢٦٤

ح/ سلف مستلمه مقدما ٢٦٤١

ب- قيد استلام السلفة:

\*\*\* من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

\*\*\* إلى ح/ العملاء ١٦١

ح/ يذكر نوع العملاء

٢- انجاز العمل اوجزء منه وتقديمه كذرة الى الجهة الأمرة بالعمل واستلام صافي قيمة الذرعة بعد استقطاع السلفة المستلمة مقدما وتأمينات الصيانة و ادانة القيود الخاصة باستحقاق واستلام

صافي قيمة الذرعة من العمل المنجز :

أ- قيد استحقاق صافي قيمة الذرعة الاولى:

\*\*\* من ح/ مذكورين

ح/ العملاء ١٦١

ح/ يذكر نوع العملاء

ح حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ تأمينات لدى الغير ١٦٦١

ح/ حسابات التعهدات ٢٦٤

ح/ سلف مستلمه مقدما ٢٦٤١

\*\*\* إلى ح/ حسابات التعهدات ٢٦٤

ح/ الذرعات المنجزة ٢٦٤٢

ب- قيد استلام صافي قيمة الذرعة الاولى:

\*\*\* من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

\*\*\* إلى ح/ العملاء ١٦١

ح/ يذكر نوع العملاء

وتكرر القيود أعلاه بتكرار الذرعات المنجزة المقدمة للجهة الأمرة بالعمل.

٣- يعتبر ح/ ٢٦٤١ بمثابة الوعاء الذي تحصر فيه قيمة الذرعات المنجزة لحين بلوغ نسبة الانجاز ٥٠% فأكثر من قيمة المقاوله عند ذلك يغلق هذا الحساب في ح/ إيراد الذرعات المنجزة ح/ ٤١٣١ بالقيود التالي

\*\*\* من ح/ حسابات التعهدات ٢٦٤

ح/ الذرعات المنجزة ٢٦٤٢

إلى ح/إيراد نشاط التشييد ٤١٣

ح/إيراد الذرعات المنجزة ٤١٣١

ويحل ح/٤١٣١ محل ح/٢٦٤٢ في قيد استحقاق العمل المنجز (الذرة) عندما تكون نسبة الانجاز للذرعات أكثر من ٥٠% من قيمة المقاول والغرض من ذلك هو غرض ضريبي ( لا يحاسب المقاول ضريبيا على المقاولات التي تكون نسبة الانجاز فيها ٥٠% فما دون من قيمة المقاول الإجمالية )

٤- الذرعة الأخيرة : يتم معالجة المبالغ المستقطعة من حساب المقاول من قبل الجهة الأمرة بالعمل وهي مبلغ الغرمات التأخيرية (تسجل في ح/ ٣٨٣٢) ومبلغ ضريبة الدخل (تسجل مبلغ الضريبة في ح/ ١٦٦١ لحين الانتهاء من التحاسب الضريبة) ومبلغ حصة رب العمل والعمال بالنسبة للضمان الاجتماعي للعمال (تسجل في ح/ ٢٦٦٧) في حالة عدم قيامه بتسديد التزاماته عن الضريبة والضمان مباشرة ، وبالتالي يصبح قيد الاستحقاق للذرة الأخيرة كلاتي:

\*\*\* من ح/ مذكورين

ح/ العملاء ١٦١

ح/ يذكر نوع العملاء

ح حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ تأمينات لدى الغير ١٦٦١

ح/ حسابات التعهدات ٢٦٤

ح/ سلف مستلمه مقدما ٢٦٤١

ح/ مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣

ح/ تعويضات وغرامات ٣٨٣٢

ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال ٢٦٦٧

إلى ح/إيراد نشاط التشييد ٤١٣

ح/إيراد الذرعات المنجزة ٤١٣١

٥- قيد غلق حساب ٢٦٤٢ في حساب ٤١٣١ بسبب بلوغ العمل أكثر من ٥٠% قيمة المقاول:

٢٢٠٠٠٠ من ح/ حسابات التعهدات ٢٦٤

ح/ الذرعات المنجزة ٢٦٤٢

٢٢٠٠٠٠ إلى ح/إيراد نشاط التشييد ٤١٣

ح/إيراد الذرعات المنجزة ٤١٣١

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

\*\*\* من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ تأمينات لدى الغير ١٦٦١

مثال (١)

إحدى شركات المقاولات في القطاع الخاص أحييت بعهدتها مقاوله إنشاء مبنى لحساب الشركة العامة لصناعة البطاريات بكلفة (٥٠٠٠٠٠) دينار بالشروط التالية:

١- يستلم المقاول ٢٠% من قيمة المقاوله تسدد له في بداية العمل على أن تستقطع ٦٠% منا من الذرعة الأولى والمتبقي من الذرعة الثانية .



٢- تستقطع تأمينات لأغراض الصيانة بنسبة ٨% من قيمة الذارعات المنجزة وتعاد إلى المقاول بعد انتهاء فترة الصيانة والوفاء بالتزامات المقاول.

٣- تحتسب الغرامات التأخيرية بمقدار (٥٠) دينار عن كل يوم تأخير بعد انتهاء الفترة المقررة لانجاز العمل. استلم المقاول السلفة المقدمة وياشر بالعمل وأنجز المبنى بذرتين الأولى كانت بمبلغ (٢٢٠٠٠٠) دينار والثانية تم فيها انجاز المبنى بكامل قيمة المقولة ، وفي كل ذرعة كان يسدد استحقاقه بعد تطبيق شروط العقد ، تم احتساب غرامات تعويضية عن (٥٥) يوم عمل ، كما كان موفيا بالتزاماته تجاه ضريبة الدخل والضمان الاجتماعي للعمال.

بعد انتهاء فترة الصيانة استعاد المقاول تأميناته من لدى الجهة الأمرة بالعمل بسبب قيامه بالوفاء بكافة التزاماته . المطلوب :

١- تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات الجهة المنفذة للعمل (المقاول)، وتصوير الحسابات المعنية في سجل الأستاذ العام.

٢- تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات الجهة الأمرة بالعمل، وتصوير الحسابات المعنية في سجل الأستاذ العام.

الحل: ١ - تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات الجهة المنفذة للعمل (المقاول):

١- قيد استحقاق السلفة المقدمة للمقاول:

$$١٠٠٠٠٠ \times ٢٠\% = ٢٠٠٠٠ \text{ دينار قيمة السلفة المستلمة}$$

(يستقطع ٦٠% من الذرعة الأولى)  $(١٠٠٠٠٠ \times ٦٠\% = ٦٠٠٠٠)$  دينار من الذرعة الأولى والمتبقي ٤٠٠٠٠ دينار من الذرعة الثانية )

$$١٠٠٠٠٠ \text{ من ح/ العملاء ١٦١}$$

$$\text{ح/ عملاء قطاع خاص ١٦١٤}$$

$$١٠٠٠٠٠ \text{ إلى ح/ حسابات التعهدات ٢٦٤}$$

$$\text{ح/ سلف مستلمه مقدما ٢٦٤١}$$

ب- قيد استلام السلفة المقدمة:

$$١٠٠٠٠٠ \text{ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١}$$

$$١٠٠٠٠٠ \text{ إلى ح/ العملاء ١٦١}$$

$$\text{ح/ عملاء قطاع خاص ١٦١٤}$$

٢- استحقاق صافي قيمة الذرعة الأولى:

$$\text{قيمة الذرعة الأولى} = ٢٢٠٠٠٠ \text{ دينار يستقطع منها :}$$

$$٦٠٠٠٠ \text{ دينار سلفه مستلمة مقدما}$$

$$\text{تأمينات لدى الغير} = ٢٢٠٠٠٠ \times ٨\% = ١٧٦٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{صافي المبلغ المستلم عن الذرعة الأولى} = ٢٢٠٠٠٠ - (١٧٦٠٠ + ٦٠٠٠٠) = ٤٢٤٠٠ \text{ دينار}$$

أ- قيد استحقاق صافي قيمة الذرعة الأولى:

$$٢٢٠٠٠٠ \text{ من ح/ مذكورين}$$

١٤٢٤٠٠ ح/ العملاء ١٦١

ح/ عملاء قطاع خاص ١٦١٤

١٧٦٠٠ ح حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ تأمينات لدى الغير ١٦٦١

٦٠٠٠٠ ح/ حسابات التعهدات ٢٦٤

ح/ سلف مستلمه مقدما ٢٦٤١

٢٢٠٠٠٠ إلى ح/ حسابات التعهدات ٢٦٤

ح/ الذرعات المنجزة ٢٦٤٢

ب- قيد استلام صافي قيمة الذرعة الأولى:

١٤٢٤٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

١٤٢٤٠٠ إلى ح/ العملاء ١٦١

ح/ عملاء قطاع خاص ١٦١٤

٣- استحقاق الذرعة الثانية (الأخيرة):

قيمة الذرعة الثانية = ٥٠٠٠٠٠ - ٢٢٠٠٠٠ = ٢٨٠٠٠٠ دينار

مبلغ السلفة المستلمة مقدما = ١٠٠٠٠٠٠ × ٤٠% = ٤٠٠٠٠٠ دينار

مبلغ التأمينات = ٢٨٠٠٠٠ × ٨% = ٢٢٤٠٠ دينار

مبلغ التعويضات و الغرامات = ٥٠ × ٥٥ = ٢٧٥٠ دينار

صافي قيمة الذرعة الثانية = ٢٨٠٠٠٠ - (٢٢٤٠٠٠ + ٤٠٠٠٠ + ٢٧٥٠) = ٢١٤٨٥٠ دينار

أ- قيد استحقاق صافي قيمة الذرعة الثانية:

٢٨٠٠٠٠ من ح/ مذكورين

٢١٤٨٥٠ ح/ العملاء ١٦١

ح/ عملاء قطاع خاص ١٦١٤

٢٢٤٠٠ ح حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ تأمينات لدى الغير ١٦٦١

٤٠٠٠٠ ح/ حسابات التعهدات ٢٦٤

ح/ سلف مستلمه مقدما ٢٦٤١

٢٧٥٠ ح/ مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣

ح/ تعويضات و غرامات ٣٨٣٢

٢٨٠٠٠٠ إلى ح/ إيراد نشاط التشييد ٤١٣

ح/ إيراد الذرعات المنجزة ٤١٣١

ب- قيد استلام صافي قيمة الذرعة الثانية:

٢١٤٨٥٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

٢١٤٨٥٠ إلى ح/ العملاء ١٦١

ح/ عملاء قطاع اشتراكي ١٦١١

٤- قيد غلق حساب ٢٦٤٢ في حساب ٤١٣١ بسبب بلوغ العمل اكثر من ٥٠% قيمة المقولة:  
 ٢٢٠٠٠٠ من ح/ حسابات التعهدات ٢٦٤  
 ح/ الذرعات المنجزة ٢٦٤٢  
 ٢٢٠٠٠٠ إلى ح/إيراد نشاط التشييد ٤١٣  
 ح/إيراد الذرعات المنجزة ٤١٣١

٥- قيد استعادة التأمينات بعد انتهاء فترة الصيانة:

٤٠٠٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١  
 ٤٠٠٠٠ إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦  
 ح/ تأمينات لدى الغير ١٦٦١

ب - تصوير الحسابات المعنية في سجل الأستاذ العام.

ح/ سلف مستلمة ٢٦٤١ مقدما  
 ٦٠٠٠٠ إلى ح/ ٢٦٤٢ ١٠٠٠٠٠ من ح/ ١٦١١  
 ٤٠٠٠٠ إلى ح/ ٢٦٤٢

١٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠

ح/ عملاء قطاع اشتراكي ١٦١١

١٧٦٠٠ إلى ح/ ٢٦٤٢ ٤٠٠٠٠ من ح/ ١٨١  
 ٢٢٤٠٠ إلى ح/ ٤١٣١

٤٠٠٠٠ ٤٠٠٠٠

ح/ الذرعات المنجزة ٢٦٤٢

٢٢٠٠٠٠ إلى ح/ ٤١٣١ ٢٢٠٠٠٠ من ح/ مذكورين

٢٢٠٠٠٠ ٢٢٠٠٠٠

ح/إيراد الذرعات المنجزة ٤١٣١

٢٨٠٠٠٠ من ح/ مذكورين

٢٢٠٠٠٠ من ح/ ٢٦٤٢

٥٠٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠٠

## الأسبوع السادس الإنشاء بواسطة اللجان

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

## المعالجات القيدية المحاسبية المتعلقة بالإنشاء بواسطة اللجان

### أولاً: التسليف:-

يتم تسليف اللجنة المشكلة لغرض انجاز الإنشاء مبلغا معيناً من المال يتناسب وكلفة العمل المطلوب انجازه، ويتم إثبات القيد التالي عند التسليف:

من ح/ السلف المستديمة ١٨٢

إلى ح / نقدية لدى المصارف ١٨٣

### ثانياً: استلام الذرعات :

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

١- قيد استحقاق الذرعة:

×× من ح/ مباني وإنشاءات وطرق ١٢٢

ح/ يذكر نوع الإنشاء

×× إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٢- قيد تعزيز السلفة بمبلغ الذرعة (صرف مبلغ الذرعة)

×× من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

×× إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

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

٣- قيد استحقاق الذرعة الأخيرة من العمل :

×× من ح/ مباني وإنشاءات وطرق ١٢٢

ح/ يذكر نوع الإنشاء

×× إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٤- قيد تسوية السلفة واستلام المتبقي إن وجد:

×× من ح / مذكورين

×× ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

×× ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

×× إلى ح/ السلف المستديمة ١٨٢

ثالثاً:- اكتمال الإنشاء واستخدامه :

بعد أن يكتمل الإنشاء يغلق في حساب الموجود الثابت ح/ ١١٢ بالقيد التالي:

×× من ح/ مباني وإنشاءات وطرق ١١٢

ح/ يذكر نوع الإنشاء

×× إلى ح/ مباني وإنشاءات وطرق ١٢٢

ح/ يذكر نوع الإنشاء

قررت إحدى الشركات الزراعية إنشاء مجموعة من الطرق والجسور الصغيرة في المزرعة العائدة لها بكلفة تقديرية تبلغ ٤٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار وقد كلفت لجنة البناء الداخلي في الشركة بهذه المهمة ، وتم تسليفها مبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار لهذا الغرض.

باشرت اللجنة بتنفيذ العمل وانجزته بثلاث ذرعات :

الذرة الأولى بمبلغ ( ١٣٠٠٠٠٠٠٠ ) دينار ، والثانية بمبلغ ( ٢٧٨٠٠٠٠٠٠ ) دينار ، والثالثة بمبلغ ( ٤٢٧٠٠٠٠٠٠ ) دينار.

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

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

١- قيد التسليف:

١٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ السلف المستديمة ١٨٢

١٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٢- قيد استحقاق الذرة الأولى :

١٣٠٠٠٠٠٠ من ح/ مباني وإنشاءات وطرق ١٢٢

ح/ طرق وجسور ١٢٢٧

١٣٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

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

١٣٠٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

١٣٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٤- قيد استحقاق الذرة الثانية:

مبلغ الذرة الثانية = ٢٧٨٠٠٠٠٠٠ - ١٣٠٠٠٠٠٠٠ = ١٤٨٠٠٠٠٠٠ دينار

١٤٨٠٠٠٠٠ من ح/ مباني وإنشاءات وطرق ١٢٢

ح/ طرق وجسور ١٢٢٧

١٤٨٠٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

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

١٤٨٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

١٤٨٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٦- قيد استحقاق الذرة الثالثة:

مبلغ الذرة الثالثة = ٤٢٧٠٠٠٠٠٠ - ( ١٤٨٠٠٠٠٠٠ + ١٣٠٠٠٠٠٠٠ ) = ١٤٩٠٠٠٠٠٠ دينار

١٤٩٠٠٠٠٠ من ح/ مباني وإنشاءات وطرق ١٢٢

ح/ طرق وجسور ١٢٢٧

١٤٩٠٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٧- قيد صرف مبلغ الذرة الثالثة وتصفية مبلغ السلفة:

المبلغ المتبقي من السلفة المسدد نقداً = مبلغ السلفة - مبلغ الذرة الثالثة

١٥٠٠٠٠٠٠ - ١٤٩٠٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار

١٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ مذكورين

١٤٩٠٠٠٠٠ ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥  
١٠٠٠٠٠ ح/ نقدية بالصندوق ١٨٣

١٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ السلف المستدومة ١٨٢

#### ٨- قيد استخدام الانشاءات:

٤٢٧٠٠٠٠٠ من ح/ مباني وإنشاءات وطرق ١١٢  
ح/ طرق وجسور ١١٢٧  
٤٢٧٠٠٠٠٠ إلى ح/ مباني وإنشاءات وطرق ١٢٢  
ح/ طرق وجسور ١٢٢٧

ثانيا: الترحيل إلى سجل الأستاذ العام:

السلف المستدومة		١٨٢
١٥٠٠٠٠٠٠ (١/خ)	١٨٣ (١/خ)	١٥٠٠٠٠٠٠
-----		-----
١٥٠٠٠٠٠٠		١٥٠٠٠٠٠٠
-----		-----
ح/ طرق وجسور		١٢٢٧
٢٦٥ (٢/خ)	٤٢٧٠٠٠٠٠ (٨/خ)	١١٢٧
٢٦٥ (٤/خ)		
٢٦٥ (٦/خ)		
-----		-----
٤٢٧٠٠٠٠٠		٤٢٧٠٠٠٠٠
-----		-----
ح/ طرق وجسور		١١٢٧
١٢٢٧ ٤٢٧٠٠٠٠٠ (٨/خ)		

ح/ دائنو نشاط غير جاري		٢٦٥
١٨٣ (٣/خ)	١٣٠٠٠٠٠٠ (٢/خ)	١٢٢٧
١٨٣ (٥/خ)	١٤٨٠٠٠٠٠ (٤/خ)	١٢٢٧
١٨٣ (٧/خ)	١٤٩٠٠٠٠٠ (٦/خ)	١٢٢٧
-----		-----
٤٢٧٠٠٠٠٠		٤٢٧٠٠٠٠٠
-----		-----

الأسبوع السابع  
( ( الهدايا والتبرعات ) )

قد تحصل الوحدة الاقتصادية على موجودات ثابتة جديدة أو مستعملة من وحدات أخرى داخل القطر اوخارجة بدون مقابل كهدايا وتبرعات مما يؤدي إلى زيادة ملكية الوحدة الاقتصادية .  
وقد عالج النظام المحاسبي الموحد هذه الموجودات بإضافة قيمتها المقدرة التي تحصل عليها بدون مقابل إلى حساب الاحتياطي العام ح/ (٢٢٢) الذي يعتبر جزا من حقوق الملكية في الوحدة الاقتصادية . وفيما يلي المعالجات المحاسبية للهدايا والتبرعات :

### أولاً: سجلات الجهة المتبرع لها:

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

×× من ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١٢  
×× إلى ح/ احتياطي عام ٢٢٢

### 2- اعدا الموجود الثابت المستلم للاستخدام :

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

×× من ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١٢  
×× إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥  
ب - قيد صرف المبالغ المصروفة :

×× من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

وتكرر هذه القيود في حالة تكرار المصاريف إلى أن يصبح هذا الأصل جاهزاً ومعداً للاستخدام .

### 3- قيد استخدام الموجود الثابت المستلم :

بعد أن يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام ينقل بقيمته المقدرة مضافاً لها جميع المبالغ ( المصاريف ) التي أنفقت لغرض إعداد وتهيئة للعمل:

×× من ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١١

××× إلى ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١٢

مثال: حصلت الشركة العراقية التجارية على شاحنة لنقل البضائع كهدية من احد المجهزين الأجانب وقد قدرت قيمة هذه الشاحنة بمبلغ (٣٠) مليون دينار ، وتم دفع رسوم كمركية عنها والبالغة (١٢) مليون دينار بشيك ، واستغلت هذه الشاحنة بنقل بضائع الشركة .  
المطلوب :

تسجيل قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاة والترحيل إلى سجل الأستاذ العام للشركة؟  
١- قيد تسجيل قيمة الشاحنة بعد تقدير قيمتها: ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ وسائل نقل وانتقال ١٢٤  
٣٠٠٠٠٠٠٠٠ ح/ وسائل نقل البضائع ١٢٤٢

٣٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ احتياطي عام ٢٢٢

٢- قيد تسجيل قيمة الرسوم الكمركية:

١٢٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ وسائل نقل وانتقال ١٢٤  
١٢٤٢ ح/ وسائل نقل البضائع

١٢٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٣- قيد تسجيل تسديد الرسوم الكمركية:

١٢٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

١٢٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٤- قيد تسجيل استخدام الشاحنة:

١٢٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ وسائل نقل وانتقال ١١٤  
١١٤٢ ح/ وسائل نقل البضائع

٤٢٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ وسائل نقل وانتقال ١٢٤  
٤٢٠٠٠٠٠٠٠ ح/ وسائل نقل البضائع ١٢٤٢

\*\*\*\*\*

المطلوب الثاني: الترحيل إلى سجل الأستاذ  
ح/ وسائل نقل البضائع ١٢٤٢



١١٤٢/ح	٤٢٠٠٠٠٠٠	ح ٢٢٢	30000000
		ح ٢٦٥	١٢0000000
	٤٢٠٠٠٠٠٠		٤٢٠٠٠٠٠٠
ح/دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥			
ح ١٢٤٢	١٢0000000	ح ١٨٣	١٢0000000
	١٢٠٠٠٠٠٠		١٢٠٠٠٠٠٠
ح/وسائط نقل البضائع ١١٤٢			
		ح/١٢٤٢	٤٢٠٠٠٠٠٠

## ثانيا : سجلات الجهة المتبرعة :

تعد القيمة الصافية للموجود المتبرع به مصروف تتحمله الجهة المتبرعة ويثبت بهذه القيمة في حساب تبرعات للغير ح/٣٨٣١ مدينا، أما الطرف الدائن فيختلف باختلاف طبيعة الموجود المتبرع به وهو على أربع حالات:

- ١- الموجود المتبرع به موجود ثابت غير مستخدم.
- ٢- الموجود المتبرع به موجود ثابت سبق شطبه .
- ٣- الموجود المتبرع به موجود ثابتا مازال مستخدما في الوحدة .
- ٤- الموجود المتبرع به جزء من البضاعة التي تتاجر بها الوحدة

١- الموجود المتبرع به موجود ثابت غير مستخدم:  
الموجود الثابت مازال مسجلا في حساب مشروعات تحت التنفيذ وعلية يستبعد من هذا الحساب ويحمل على حساب تبرعات للغير ح/ ٣٨٣١ ويسجل بذلك القيد التالي:

×× من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣  
ح/ حساب تبرعات للغير ٣٨٣١  
×× إلى ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١٢

٢- الموجود المتبرع به موجود ثابت سبق شطبه :

الموجود الثابت مسجلا في حساب مخزون المخلفات والمستهلكات ح/١٣٥٤ وعليه يستبعد من هذا الحساب ويحمل على حساب تبرعات للغير ح/ ٣٨٣١ ويسجل بذلك القيد التالي:

×× من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣  
ح/ حساب تبرعات للغير ٣٨٣١  
××× إلى ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥  
ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

٣- الموجود المتبرع به موجود ثابتا مازال مستخدما في الوحدة .:  
في هذه الحالة يجب الأتي :

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

×× من ح/ اندثار الموجود الثابت المعني ح/٣٧  
×× إلى ح/ مخصص الاندثار المتراكم ح/٢٣١  
ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود المعني

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

×× من ح/ مذكورين  
×× ح/ مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣  
ح/ حساب تبرعات للغير ٣٨٣١  
×× ح/ مخصص الاندثار المتراكم ح/٢٣١  
ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود المعني  
×× إلى ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١٢

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

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

×× ح/ مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣  
ح/ حساب تبرعات للغير ٣٨٣١  
×× إلى ح/ صافي مبيعات بضائع بغرض البيع ٤٢١

مثال(١): ادانة العمليات التي جرت في إحدى الشركات الصناعية:

أ- بتاريخ ٢٠٠٨/١/٨ تم شراء ماكينة قطع بقيمة (٤٠٠٠٠) دينار من السوق المحلية وتم تسديد المبلغ بشيك .  
 ب- بتاريخ ٢٠٠٨/١/١٥ تبرعت الشركة بالماكينة المشتراة إلى شركة صناعية أخرى علما بأنه لم يتم استخدام الماكينة.  
المطلوب إجراء قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاة في سجلات الشركة

الحل:

١- قيد استحقاق الشراء:

٤٠٠٠٠ من ح/الات والمعدات ١٢٣

٤٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٢- قيد سداد مبلغ الماكينة

٤٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٣- قيد استحقاق التبرع بالماكينة:

٤٠٠٠٠ من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣

ح/ حساب تبرعات للغير ٣٨٣١

٤٠٠٠٠ إلى ح/الات والمعدات ١٢٣

ح/الات والمعدات ١٢٣			
٤٠٠٠٠	ح ٢٦٥	٤٠٠٠٠	ح ٣٨٣١
ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥			
٤٠٠٠٠	ح ٢٦٥	٤٠٠٠٠	ح ١٢٣
٤٠٠٠٠		٤٠٠٠٠	
ح/ حساب تبرعات للغير ٣٨٣١			
٤٠٠٠٠	ح/١٢٣		

مثال(٢): تبرعت الشركة العامة للسيارات بسيارة لنقل الركاب من السيارات المخصصة للبيع والتي يبلغ سعرها (٢٠) مليون دينار إلى الشركة العامة للأسواق المركزية .

المطلوب إجراء قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاة في سجلات الشركة المتبرعة.

الحل:

٢٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣

ح/ حساب تبرعات للغير ٣٨٣١

٢٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ صافي مبيعات بضائع بغرض البيع ٤٢١

ح/ حساب تبرعات للغير ٣٨٣١

٢٠٠٠٠٠٠٠	ح/ ١٢٣
----------	--------

ح/ صافي مبيعات بضائع بغرض البيع ٤٢١

٢٠٠٠٠٠٠٠	ح/ ٣٨٣١
----------	---------

مثال (٣):

اثاث مستهلك شطب وادخل المخزن المختص قيمته الدفترية (١٠٠٠٠٠) دينار ومخصص اندثاره المتراكم لغاية تاريخ الشطب (٤٠٠٠٠) دينار تم التبرع به إلى إحدى الجمعيات الخيرية .  
المطلوب إجراء قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاة في سجلات الشركة المتبرعة.

الحل:

أ- قيد معالجة مبلغ الاندثار وتحويل رصيد مبلغ الأثاث المستهلك إلى ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤  
رصيد مبلغ الأثاث المستهلك = القيمة الدفترية - مخصص الاندثار المتراكم  
 $٦٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠ =$

١٠٠٠٠٠ من ح/ مذكورين

٤٠٠٠٠ ح/ مخصص الاندثار المتراكم ح/ ٢٣١

ح/ مخصص الاندثار المتراكم أثاث وأجهزة مكاتب ٢٣١٦

٦٠٠٠٠ ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ أثاث وأجهزة مكاتب ١١٦

ب- قيد معالجة مبلغ الأثاث المتبرع به :

٦٠٠٠٠ من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣

ح/ حساب تبرعات للغير ٣٨٣١  
 ٦٠٠٠٠ إلى ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥  
 ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

ح/ مخصص الاندثار المتراكم أثاث وأجهزة مكاتب ٢٣١٦		
٤٠٠٠٠	ح/ ١١٦	

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤		
٦٠٠٠٠	ح/ ١١٦	ح/ ٣٨٣١ ٦٠٠٠٠

ح/ أثاث وأجهزة مكاتب ١١٦		
	ح/ ١٠٠٠٠٠	ح/ مذكورين

ح/ حساب تبرعات للغير ٣٨٣١		
٦٠٠٠٠	ح/ ١٣٥٤	

الأسبوع الثامن

## التصنيع والتجهيز للموجودات الثابتة عن طرق الوحدة الاقتصادية

### أولاً : التصنيع داخل الوحدة الاقتصادية :

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

١- إثبات كلفة الموجود الثابت المصنع داخلياً:

×× من ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١٢  
×× إلى ح/ كلفة الموجودات المصنعة داخلياً ٤٥  
ح/ كلفة الموجودات الثابتة المصنعة ٤٥١  
٢- قيد استخدام الموجود الثابت المصنع داخلياً:

×× من ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١١  
×× إلى ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١٢

### مثال:

قامت الشركة العامة للصناعات الميكانيكية بتصنيع عدد من مكائن الخراطة بمواصفات خاصة لغرض استخدامها في الأقسام الإنتاجية للشركة ، وقد بلغت الكلفة الفعلية لهذه المكائن بموجب أوامر العمل الخاصة بها (٢٣٠٠٠) دينار وقد استخدمت هذه المكائن بعد اكتمال تصنيعها.  
المطلوب : قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلا.  
١- قيد إثبات كلفة مكائن الخراطة المصنعة داخلياً:

٢٣٠٠٠ من ح/ الات والمعدات ١٢٣  
٢٣٠٠٠ إلى ح/ كلفة الموجودات المصنعة داخلياً ٤٥  
ح/ كلفة الموجودات الثابتة المصنعة ٤٥١  
٢- قيد استخدام الموجود الثابت المصنع داخلياً:

٢٣٠٠٠ من ح/ الات والمعدات ١١٣  
٢٣٠٠٠ إلى ح/ الات والمعدات ١٢٣

### ثانياً: التجهيز من داخل الوحدة الاقتصادية :

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

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

×× من ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١٢

×× إلى ح/ صافي مبيعات بضائع بغرض البيع ٤٢١

٢- قيد استخدام الموجود الثابت :

×× من ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١١

××× إلى ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١٢

**مثال :** قامت الشركة العامة للأسواق المركزية بسحب مقيمة ( ٣٠٠٠٠٠٠٠ ) دينار من أجهزة التبريد المخصصة للبيع لغرض استخدامها في الأقسام الإدارية للشركة ، وقد تم نصب هذه الأجهزة وتشغيلها واستخدامها المطلوب : قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلا.

**الحل :**

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

×× من ح/ أثاث وأجهزة مكاتب ١٢٦

ح/ أجهزة تكييف وتبريد ١٢٦٢

×× إلى ح/ صافي مبيعات بضائع بغرض البيع ٤٢١

٢- قيد استخدام أجهزة التبريد:

٣٠٠٠٠٠٠ من ح/ أثاث وأجهزة مكاتب ١١٦

ح/ أجهزة تكييف وتبريد ١١٦٢

٣٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ أثاث وأجهزة مكاتب ١٢٦

ح/ أجهزة تكييف وتبريد ١٢٦٢

\*\*\*\*

**التمويل المركزي لإنشاء الموجودات الثابتة**

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

#### أولاً :- استلام الوحدة لدفعة تمويلية من الدولة:

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

××× من ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

إلى ح/ رأس المال المدفوع ٢١١

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

مثال: قررت الدولة زيادة رأس مال إحدى الشركات العامة بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ دينار وأودع هذا المبلغ في الحساب الجاري للشركة لدى المصرف . المطلوب تسجيل القيد المحاسبي الخاص بهذه العملية.

الحل:

٥٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

إلى ح/ رأس المال المدفوع ٢١١

#### ثانياً :- استلام الوحدة لموجودات ثابتة من الدولة:

في هذه الحالة تحصل فيها الوحدة على مشروع متكامل جاهز للاستخدام سواء جاء هذا المشروع نقلاً من من وحدة اقتصادية أخرى أو منفذ من الدوائر ذات العلاقة بمشاريع خطة التنمية . وعند استلام هذا الموجود يجعل بها حساب الموجود الثابت المعني في حساب ١١ مديناً ويجعل حساب رأس المال المدفوع دائناً

××× من ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١١

××× إلى ح/ رأس المال المدفوع ٢١١

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

٢- (٣٥٠٠٠٠) دينار آلات ومعدات

٤- (٢٠٠٠٠) دينار عدد وقوالب

١- (١٥٠٠٠٠) دينار مباني وإنشاءات وطرق

٣- (٥٠٠٠٠) دينار وسائل نقل وانتقالات

٥- (١٠٠٠٠٠) دينار أثاث وأجهزة مكاتب

المطلوب : قيد اليومية في سجلات الوحدة المستلمة لهذه الموجودات.

الحل :

٦٧٠٠٠٠ من ح/ مذكورين

١٥٠٠٠٠ ح/ مباني وإنشاءات وطرق ١١٢

٣٥٠٠٠٠ ح/ آلات ومعدات ١١٣

٥٠٠٠٠ ح/ وسائل نقل وانتقالات ١١٤

٢٠٠٠٠ ح/ عدد وقوالب ١١٥

١٠٠٠٠٠ ح/ أثاث وأجهزة مكاتب ١١٦

٦٧٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال المدفوع ٢١١

## الأسبوع التاسع



## النفقات الايرادية المؤجلة ح/ ١١٨

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

١١٨١ نفقات التأسيس

١١٨٢ نفقات قبل التشغيل

١١٨٣ نفقات استكشاف ومسح

١١٨٤ أبحاث وتجارب

١١٨٥ موجودات ثابتة معنوية

١١٨٦ ديكورات وتركيبات وقواطع

١١٨٧ نفقات مؤجلة متنوعة

المعالجات المحاسبية:

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

أولا : تحقق النفقة :

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

١- الحصول على الخدمة من داخل الوحدة :

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

×× من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة ١٢٨

ح/ تذكر نوع النفقة

×× إلى ح/كلفة الموجودات المصنعة داخليا ٤٥

ح/كلفة الموجودات الثابتة المصنعة ٤٥١

٢- الحصول على الخدمة من خارج الوحدة :

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

أ- قيد استحقاق النفقة:

×× من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة ١٢٨

ح/ تذكر نوع النفقة

×× إلى ح/دائنو نشاط غير جاري

ب- قيد تسديد قيمة النفقة:

٥٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري

٥٠٠٠٠٠ إلى / نقدية لدى المصارف ١٨٣

ثانيا : استخدام الخدمة الناتجة عن النفقة :

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

×× من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة ١١٨  
ح/ تذكر نوع النفقة  
×× إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة ١٢٨  
ح/ تذكر نوع النفقة

ثالثا : إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة ١١٨

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

وتكون المعالجة القيدية المتعلقة بإطفاء حسابات النفقات الايرادية المؤجلة كالآتي :

×× من ح/ إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة ٣٧٨  
×× إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة ١١٨  
ح/ تذكر نوع النفقة

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

مثال(١) محلول:

بلغت كلفة الأبحاث والتجارب الخاصة بتطوير محرك مبردات الهواء في الشركة العامة للصناعات الكهربائية مبلغ(٨٠٠٠٠٠)دينار وقد تقرر توزيع هذه الكلفة على مدى (٥) سنوات ، علما بان هذه الأبحاث والتجارب قد قام بها منتسبي الشركة ذاتها.

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

الحل :

أولا : تحقق النفقة :

٨٠٠٠٠٠ من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة ١٢٨  
ح/ نفقات أبحاث وتجارب ١٢٨٤  
٨٠٠٠٠٠ إلى ح/كلفة الموجودات المصنعة داخليا ٤٥  
ح/كلفة الموجودات الثابتة المصنعة ٤٥١

ثانيا : قيد استخدام الخدمة الناتجة عن النفقة :

٨٠٠٠٠٠ من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة ١١٨  
ح/ نفقات أبحاث وتجارب ١١٨٤  
٨٠٠٠٠٠ إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة ١٢٨  
ح/ نفقات أبحاث وتجارب ١٢٨٤

ثالثا : قيد الإطفاء في نهاية السنة الأولى:

٨٠٠٠٠٠

قسط الإطفاء السنوي = ----- = ١٦٠٠٠٠ دينار  
٥

١٦٠٠٠٠ من ح/ إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة ٣٧٨  
١٦٠٠٠٠ إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة ١١٨  
ح/ نفقات أبحاث وتجارب ١١٨٤

مثال (٢) محلول:  
بلغت كلفة الامتياز الذي حصلت عليه شركة الصناعات الخفيفة من إحدى الشركات العالمية لقاء استخدام العلامة التجارية لهذه الشركة لمدة (٥) سنوات (٧٥٠٠٠٠) دينار، وقد تم تسديد المبلغ وباشرت الشركة باستخدام هذه العلامة اعتباراً من ٢٠٠٥/١/١  
المطلوب : قيود اليومية اللازمة وكذلك قيد الإطفاء في نهاية السنة الأولى وتصوير الحسابات المعنية في سجلات شركة الصناعات الخفيفة.  
الحل :  
أولاً : قيود اليومية اللازمة :

١- قيد استحقاق النفقة (تحقق النفقة):

٧٥٠٠٠٠ من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة ١٢٨  
ح/ موجودات ثابتة معنوية ١٢٨٥  
٧٥٠٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٢- قيد تسديد قيمة النفقة:  
٧٥٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥  
٧٥٠٠٠٠ إلى / نقدية لدى المصارف ١٨٣

٣: قيد الاستخدام :  
٧٥٠٠٠٠ من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة ١١٨  
ح/ موجودات ثابتة معنوية ١١٨٥  
٧٥٠٠٠٠ إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة ١٢٨  
ح/ موجودات ثابتة معنوية ١٢٨٥

٤: قيد الإطفاء في نهاية السنة الأولى:

٧٥.٠٠٠٠

قسط الإطفاء السنوي = ----- = ١٥.٠٠٠٠ دينار  
٥

١٥.٠٠٠٠ من ح/ إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة ٣٧٨  
١٥.٠٠٠٠ إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة ١١٨  
ح/ موجودات ثابتة معنوية ١١٨٥

ثانيا : تصوير الحسابات المعنية:

ح/ موجودات ثابتة معنوية ١٢٨٥			
١١٨٥/ح	٧٥.٠٠٠٠	٢٦٥/ح	٧٥.٠٠٠٠

ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥			
١٢٨٥/ح	٧٥.٠٠٠٠	١٨٣/ح	٧٥.٠٠٠٠

ح/ موجودات ثابتة معنوية ١١٨٥			
٣٧٨/ح	١٥.٠٠٠٠	١٢٨٥/ح	٧٥.٠٠٠٠
رصيد	٦.٠٠٠٠٠		

ح/ إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة ٣٧٨			
		١١٨٥/ح	١٥.٠٠٠٠

## الأسبوع العاشر

### المستهلكات من الموجودات الثابتة

#### ( شطب وبيع الموجودات الثابتة )

#### أولاً : شطب الموجودات الثابتة:

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

لغرض شطب الموجودات الثابتة يجب إجراء الآتي:  
احتساب القيمة المتبقية للموجود الثابت :

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

- احتساب الاندثار :

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

×× من ح/ اندثار الموجود الثابت المعني ح/ ٣٧

×× إلى ح/ مخصص الاندثار المتراكم ح/ ٢٣١

ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود المعني

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

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

××× من ح/ مذكورين

××× ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

××× ح/ مخصص الاندثار المتراكم ح/ ٢٣١

ح/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود المعني

××× إلى ح/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١١

## ثانيا : بيع الموجود الثابت المشطوب :

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

١ - المشتري يعتبر احد مديني نشاط غير جاري.

٢ - معالجة الفروقات بين سعر البيع وقيمة الموجود الثابت المستهلك:

أ- في حالة البيع بالقيمة المتبقية: (قيمة الموجود الثابت المستهلك) لا توجد إيرادات أو خسائر رأسمالية.  
القييد :

××× من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

××× إلى ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

ب- في حالة البيع بأكثر من القيمة المتبقية:

في هذه الحالة تتحقق إيرادات رأسمالية ناتجة من البيع بأكثر من القيمة المتبقية:  
القيد:

××× من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

××× إلى ح/ مذكورين

××× ح/ إيرادات رأسمالية ٤٩٣

××× ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

ج- في حالة البيع بأقل من القيمة المتبقية:

في هذه الحالة تتحقق خسائر رأسمالية ناتجة من البيع بأقل من القيمة المتبقية:  
القيد:

××× من ح/ مذكورين

××× ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

××× ح/ خسائر رأسمالية ٣٩٣

××× إلى ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

٣- عند استلام المبلغ من المشتري يسجل القيد الآتي:

××× من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

××× إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

مثال محلول: في ٢٠٠٥/٦/٣٠ تقرر شطب ماكينة لعدم صلاحيتها للعمل ، قيمتها التاريخية (١٠٠٠٠٠) دينار ، اندثارها المتراكم في ٢٠٠٥/١/١ (٨٠٠٠٠) دينار ، نسبة الاندثار السنوي ١٠% قسط ثابت، تم بيعها واستلام قيمتها بعد مرور فترة من شطبها وإدخالها المخزن المختص.

المطلوب قيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه على فرض أنه تم بيعها :  
أ- بالقيمة المتبقية.

ب- بمبلغ يزيد ب (١٠٠٠٠) دينار عن قيمتها المتبقية.

ج- بمبلغ يقل ب (٥٠٠٠) دينار عن قيمتها المتبقية.

الحل:

$$١- الاندثار من ٢٠٠٥/١/١ ولغاية ٢٠٠٥/٦/٣٠ = ١٠٠٠٠٠ \times \frac{١٠}{١٢} \times \frac{٦}{١٠} = ٥٠٠٠ \text{ دينار}$$

٥٠٠٠ من ح/ اندثار آلات والمعدات ٣٧٣

٥٠٠٠ إلى ح/ مخصص الاندثار المتراكم ح/ ٢٣١

ح/ مخصص اندثار آلات والمعدات ٢٣١٣

٢- قيد شطب الماكينة:

الاندثار المتراكم لغاية ٢٠٠٥/٦/٣٠ = ٨٠٠٠٠ + ٥٠٠٠ = ٨٥٠٠٠ دينار

القيمة المتبقية للماكينة = ٨٥٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠ = ١٥٠٠٠ دينار

١٠٠٠٠٠ من ح/ مذكورين

١٥٠٠٠ ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

٨٥٠٠٠ ح/ مخصص الاندثار المتراكم ح/ ٢٣١

ح/ مخصص اندثار آلات والمعدات ٢٣١٣

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ آلات والمعدات ١١٣

٣- بيع الماكينة حسب الفرض (أ)

- بيع الماكينة بمبلغ القيمة المتبقية (١٥٠٠٠) دينار

١٥٠٠٠ من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

١٥٠٠٠ إلى ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

- استلام مبلغ البيع

١٥٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

١٥٠٠٠ إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

٤- بيع الماكينة حسب الفرض (ب)

- بمبلغ يزيد ب (١٠٠٠٠) دينار عن قيمتها المتبقية ، ( ١٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠ = ٢٥٠٠٠ دينار سعر البيع)

٢٥٠٠٠ من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

٢٥٠٠٠ إلى ح/ مذكورين

١٠٠٠٠ ح/ إيرادات رأسمالية ٤٩٣

١٥٠٠٠ ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

- استلام مبلغ البيع ٢٥٠٠٠ من / ح/ نقدية بالصندوق ١٨١
- ٢٥٠٠٠ إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥
- ١٥٠٠٠ إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥
- ٥- بيع الماكنة حسب الفرض (ج)
- بمبلغ يقل ب (٥٠٠٠) دينار عن قيمتها المتبقية ، ( ١٥٠٠٠-٥٠٠٠=١٠٠٠٠ دينار سعر البيع)
- ١٥٠٠٠ من / ح/ مذكورين
- ١٠٠٠٠ ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥
- ٥٠٠٠ ح/ خسائر رأسمالية ٣٩٣
- ١٥٠٠٠ إلى ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥
- ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

- استلام مبلغ البيع ١٠٠٠٠ من / ح/ نقدية بالصندوق ١٨١
- ١٠٠٠٠ إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥



## حسابات المخزون / ١٣

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

المجاميع	اسم الحساب	المستوى		
		ثنائي	ثلاثي	رباعي
	المخزون	١٣		
مجموعة مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق المحلية ومجموعة مخزون المخلفات والمستهلكات	مخزون الخامات والمواد الأولية		١٣١	
	مخزون الوقود والزيوت		١٣٢	
	مخزون الأدوات 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
مجموعة مخزون الإنتاج التام والإنتاج غير التام والأعمال تحت التنفيذ	مخزون الإنتاج		١٣٦	
	مخزون الإنتاج التام			١٣٦١
	مخزون الإنتاج غير التام والأعمال تحت التنفيذ			١٣٦٢
	مخزون البضائع بغرض البيع		١٣٧	
مجموعة مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق الخارجية	اعتمادات مستندية لشراء مواد		١٣٨	
	اعتمادات مستندية لحساب المنشأة			١٣٨١
	اعتمادات مستندية لحساب الغير			١٣٨٢
	مخزون المواد الأخرى		١٣٩	
مجموعة بضائع لدى الغير	بضائع لدى الغير			١٣٩١

تبدأ دورة المخزون في الوحدات الصناعية بالشراء ثم بالخرن ثم الاستخدام في العملية الإنتاجية ثم خزن الإنتاج التام ثم بيعه يقابل ذلك الشراء ثم الخزن ثم البيع في الوحدات التي تمارس نشاطا تجاريا. ويعتبر اقتناء المخزون بكافة انواعه سواء كان لغرض استخدامه في الإنتاج أو البيع من العمليات المتعلقة بالنشاط الجاري للوحدة الاقتصادية وليس نشاطا عرضيا كما هو الحال بالنسبة للحصول على الموجودات الثابتة . لذلك يستخدم حساب المجهزون كحساب وسيط في قيد الاستحقاق للحصول على المخزون بدلا من حساب دائني نشاط غير جاري الذي يوسط في قيد الاستحقاق عند حصول الوحدة على الموجودات الثابتة .

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

- ١- مجموعة مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق المحلية .
- ٢- مجموعة مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق الخارجية .
- ٣- مجموعة مخزون المخلفات والمستهلكات .
- ٤- مجموعة مخزون الإنتاج التام والإنتاج غير التام والأعمال تحت التنفيذ .
- ٥- مجموعة بضائع لدى الغير .

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

المقصود بمخزون المستلزمات السلعية مخزون المواد المستخدمة في الإنتاج والمراكز الخدمية الأخرى بشكل مباشر أو غير مباشر ، ولا يقتصر استخدام هذا المخزون في القطاع الصناعي فقط وإنما قد يتم استخدامه أيضا في القطاع التجاري مثل شراء الأدوات الاحتياطية وخزنها لغرض الاستفادة منها ورش التصليح (خدمات ما بعد البيع) وتشمل مجموعة مخزون المستلزمات السلعية حسابات المخزون من ح/ ١٣١ ..... إلى ح/ ١٣٥ .

١- القواعد العامة:

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

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

#### المجهزون (٢٦١) حسب الدليل

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

- ٢٦١١ مجهزون قطاع اشتراكي
- ٢٦١٢ مجهزون قطاع تعاوني
- ٢٦١٣ مجهزون قطاع مختلط
- ٢٦١٤ مجهزون قطاع خاص
- ٢٦١٥ مجهزون عالم خارجي

#### ب - كلفة مشتريات المستلزمات السلعية:

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

### ج- إتباع طريقة المعدل الموزون في التسعير :

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

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

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

مزايا استخدام هذه الطريقة :

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

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

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

كيفية احتساب سعر الوحدة الواحدة بموجب طريقة المعدل الموزون في التسعير

قيمة الرصيد المخزني + قيمة الوارد حديثا إلى المخازن

----- = السعر

كمية الرصيد المخزني + كمية الوارد حديثا إلى المخازن

### ثانيا : المعالجات المحاسبية :

#### أ-شراء المستلزمات السلعية :

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

قيد الاستحقاق:

××× من ح/ المخزون المعني ١٣

××× إلى ح / المجهزون ٢٦١

ح/ يذكر نوع المجهزون

قيد السداد:

××× من ح / المجهزون ٢٦١

ح/ يذكر نوع المجهزون

××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣ (عند التسديد بشيك)

أو

××× إلى ح/ القروض المستلمة ٢٤ (عند لاتفاق على التسديد بقرض)

أو

××× إلى ح/ أوراق الدفع ٦٢ (عند لاتفاق على التسديد بورقة دفع)

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

**ب- صرف المستلزمات السلعية :**

عند صرف المستلزمات السلعية من المخزن المختص إلى الإنتاج يكون القيد الآتي:

××× من ح/ المستلزمات السلعية المعنية ٣٢

ح/ يذكر نوع المستلزمات

××× إلى ح/ المخزون المعني ١٣

**ج- استرجاع المستلزمات السلعية من الأقسام الإنتاجية إلى المخزن :**

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

××× من ح/ المخزون المعني ١٣

××× إلى ح/ المستلزمات السلعية المعنية ٣٢

ح/ يذكر نوع المستلزمات

**د- تحويل المستلزمات السلعية من قسم إنتاجي إلى آخر:**

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

**هـ- مخزون مواد التعبئة والتغليف:**

ينقسم مخزون مواد التعبئة والتغليف إلى نوعين :

١- مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة : ويشمل كلفة مخزون المواد اللازمة لتعبئة الإنتاج أو تغليفه والتي تستخدم مرة واحدة فقط. مثال ذلك العلب الكرتونية والصفائح المعدنية والأكياس الورقية وغيرها. إن المعالجة القيدية بالنسبة لمخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة هي ذاتها بالنسبة لمعالجة المستلزمات السلعية (المذكورة أعلاه)

٢- مخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة : ويشمل كلفة مخزون مواد التعبئة والتغليف التي يعاد استخدامها لأكثر من مرة ، مثال ذلك مخزون القناني للمشروبات الغازية والصناديق البلاستيكية وغيرها. تتم المعالجة القيدية بالنسبة لمخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة بإحدى الطريقتين الآتيتين :

الطريقة الأولى :

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

××× من ح/ مواد التعبئة والتغليف ٣٢٤

ح/ مواد التعبئة المتداولة ٣٢٤٢

××× إلى ح/ مخزون مواد التعبئة ١٣٤

ح/ مخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة ١٣٤٢

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

ح/ مواد التعبئة والتغليف المتداولة ٣٢٤٢

### الطريقة الثانية :

عند صرف مواد التعبئة والتغليف المتداولة إلى الإنتاج ابتداء لايسجل قيد إطلاقا وفي نهاية السنة المالية عند إجراء الجرد على مخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة فان قيمة النقص الحاصل بسبب الاستهلاك الطبيعي نتيجة الاستخدام هو الذي يمثل ح/ مواد التعبئة والتغليف المتداولة ٣٢٤٢ الواجب التسجيل.

### و- بيع مخزون المستلزمات السلعية :

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

### المعالجة القيدية :

يتم توسط حساب مدينو نشاط غير جاري ح/١٦٥ بدلا من حساب العملاء ح/١٦١ وكما يلي :

ا- قيد الاستحقاق في حالة البيع بربح :

××× من/ ح مدينو نشاط غير جاري ح/١٦٥

××× إلى /ح مذكورين

ح أرباح رأسمالية ٤٩٣

ح/المخزون المعني ١٣

ب- قيد الاستحقاق في حالة البيع بخسارة :

××× من/ ح مذكورين

ح/ مدينو نشاط غير جاري ح/١٦٥

ح/خسائر رأسمالية

××× إلى /المخزون المعني ١٣

ج- قيد الاستحقاق في حالة البيع بالكلفة :

××× من/ ح مدينو نشاط غير جاري ح/١٦٥

××× إلى /المخزون المعني ١٣

د- قيد التحصيل لجميع الحالات أعلاه :

××× من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

××× إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ح/١٦٥

### مثال محلول:

تمت العمليات التالية في سجلات إحدى منشآت القطاع الاشتراكي :

- ١- تم شراء وقود للمكائن من إحدى منشآت القطاع الاشتراكي بمبلغ (٦٠٠٠٠) دينار بالأجل . وتم نقلة عن طريق متعهد أهلي بمبلغ (٥٠٠٠) دينار سددت بشيك.
  - ٢- في ٢٠٠٤/٢/١ تم شراء (١٠٠) طن من المواد الخام بسعر (٥٠٠٠) دينار للطن الواحد من إحدى منشآت القطاع الاشتراكي بقرض أمده (٨) أشهر بدون فائدة ، فضلا عن وجود رصيد لهذه المواد في المخزن قدرة (٢٠) طن بكلفة (٨٢٠٠٠) دينار.
  - ٣- تم صرف (٢٠) طن من المواد الخام إلى القسم الإنتاجي (ج).
  - ٤- تم شراء أغلفة نايلون لتعبئة منتجات الشركة بقيمة (٣٠٠٠٠) دينار من القطاع الخاص وسدد المبلغ بشيك .
  - ٥- ظهر أن ٢٥% من الأغلفة المشتراة غير صالحة فتم إرجاعها للمجهز واستلم المبلغ نقدا .
  - ٦- تم إرجاع ربع كمية المواد الصادرة سابقا إلى القسم الإنتاجي (ج) إلى المخزن ثانية لعدم الحاجة إليها.
  - ٧- تم بيع أدوات احتياطية فائضة عن الحاجة ولا يمكن استخدامه مقيمة (١٧٠٠٠٠) دينار بمبلغ (٢٠٠٠٠٠) دينار واستلم المبلغ بشيك.
  - ٨- في ٢٠٠٤/٩/١ سددت مبلغ القرض المذكور في الفقرة (٢) أعلاه.
  - ٩- تم إشعار الحسابات بتحويل (٢) طن من المواد الخام من القسم الإنتاجي (ج) إلى القسم الإنتاجي (أ) .
  - ١٠- تم شراء مواد خام تبلغ (٥٠) طن بكلفة إجمالية (٢٧٥٠٠٠) دينار من إحدى منشآت القطاع الاشتراكي وسدد المبلغ بشيك . وبعد إدخالها مخزنا تم صرف (١٠) طن منها إلى الإنتاج.
- المطلوب: ١- إجراء القيود المحاسبية اللازمة .
- ٢- تصوير حسابات المخزون والمجهزون في سجل الأستاذ العام ؟.

الحل :

### أولا :القيود المحاسبية

#### ١-القيود المحاسبية:

- أ- قيد استحقاق مشتريات وقود للمكائن  
٦٠٠٠٠ من ح/ مخزون وقود وزيوت ١٣٣  
٦٠٠٠٠ إلى ح/ مجهزون ٢٦١  
ح/مجهزون قطاع اشتراكي ٢٦١١
- ب- قيد استحقاق أجور نقل وقود للمكائن  
٥٠٠٠ من ح/ مخزون وقود وزيوت ١٣٣  
٥٠٠٠ إلى ح/ مجهزون ٢٦١  
ح/مجهزون قطاع خاص ٢٦١٤
- ج- قيد تسديد أجور نقل وقود للمكائن  
٥٠٠٠ من ح/ مجهزون ٢٦١  
ح/مجهزون قطاع خاص ٢٦١٤  
٥٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

## ٢- القيود المحاسبية:

أ- قيد استحقاق مشتريات مواد الخام

قيمة مشتريات مواد الخام =  $100 \times 50000 = 5000000$  دينار

٥٠٠٠٠٠ من ح/ مخزون خامات ومواد أولية ١٣١

٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ مجهزون ٢٦١

ح/مجهزون قطاع اشتراكي ٢٦١١

أ- قيد استحقاق القرض

٥٠٠٠٠٠ من ح/ مجهزون ٢٦١

ح/مجهزون قطاع اشتراكي ٢٦١١

٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ قروض مستلمة قصيرة الأجل ٢٤٢

ح/ قروض مستلمة قصيرة الأجل قطاع اشتراكي ٢٤٢١

٣- صرف (٢٠) طن من المواد الخام إلى القسم الإنتاجي (ج).

قيمة الرصيد المخزني + قيمة الوارد حديثا إلى المخازن

----- = سعر الوحدة الواحدة

كمية الرصيد المخزني + كمية الوارد حديثا إلى المخازن

٥٨٢٠٠٠ ٥٠٠٠٠٠ + ٨٢٠٠٠

----- = ٤٨٥٠ دينار سعر الوحدة الواحدة

المصرفية حسب المعدل الموزون ١٢٠ ١٠٠ + ٢٠

٢٠ طن  $\times$  ٤٨٥٠ دينار = ٩٧٠٠٠ دينار قيمة المواد الخام المصروفة

قيد استحقاق قيمة المواد الخام المصروفة

٩٧٠٠٠ من ح/ خامات ومواد أولية ٣٢١

٩٧٠٠٠ إلى ح/ مخزون خامات ومواد أولية ١٣١

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

أ - قيد استحقاق مشتريات مواد التعبئة والتغليف المستهلكة

٣٠٠٠٠ من ح/ مخزون مواد تعبئة وتغليف ١٣٤

ح/ مخزون مواد تعبئة وتغليف مستهلكة ١٣٤١

٣٠٠٠٠ إلى ح/ مجهزون ٢٦١

ح/مجهزون قطاع خاص ٢٦١٤

ب- قيد تسديد مشتريات مواد التعبئة والتغليف المستهلكة بشيك

٣٠٠٠٠ من ح/ مجهزون ٢٦١

ح/مجهزون قطاع خاص ٢٦١٤

٣٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٥- ظهر أن ٢٥% من الأغلفة المشتراة غير صالحة فتم إرجاعها للمجهز واستلم المبلغ نقدا .

أ- قيد استحقاق مواد التعبئة المرجعة إلى المجهز  
 $7500 = 30000 \times 25\%$  دينار قيمة مواد التعبئة التي تم إرجاعها إلى المجهز  
٧٥٠٠ من ح/ مجهزون ٢٦١

ح/ مجهزون قطاع خاص ٢٦١  
٧٥٠٠ إلى ح/ مخزون مواد تعبئة وتغليف ١٣٤  
ح/ مخزون مواد تعبئة وتغليف مستهلكة ١٣٤١  
ب- قيد استلام قيمة مواد التعبئة المرجعة إلى المجهز نقدا  
٧٥٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

٧٥٠٠ إلى ح/ مجهزون ٢٦١  
ح / مجهزون قطاع خاص ٢٦١٤

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

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

٢٤٢٥٠ من ح/ مخزون خامات ومواد أولية ١٣١  
٢٤٢٥٠ إلى ح/ خامات أولية ٣٢١

٧-- قيد بيع أدوات احتياطية فائضة عن الحاجة قيمتها (١٧٠٠٠٠) دينار بمبلغ (٢٠٠٠٠٠) دينار واستلم المبلغ بشيك.

أ - قيد استحقاق بيع أدوات احتياطية  
أرباح رأسمالية = ٢٠٠٠٠٠ - ١٧٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠ دينار  
٢٠٠٠٠٠ من ح مدينو نشاط غير جاري ١٦٥  
إلى ح/ مذكورين

٣٠٠٠٠ ح/ أرباح رأسمالية ٤٩٣  
١٧٠٠٠٠ ح/ مخزون أدوات احتياطية ١٣٣  
ب - قيد استلام قيمة الأدوات الاحتياطية المباعة بشيك  
٢٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١  
٢٠٠٠٠٠ إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

٨- في ١/٩/٢٠٠٤ سددت مبلغ القرض المذكور في الفقرة (٢) أعلاه.

٥٠٠٠٠٠ من ح/ قروض مستلمة قصيرة الأجل ٢٤٢  
ح/ قروض مستلمة قصيرة الأجل قطاع اشتراكي ٢٤٢١  
٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٩- لايسجل قيد



- ١٠- أ- شراء مواد خام تبلغ (٥٠) طن بكلفة إجمالية (٢٧٥٠٠٠) دينار من إحدى منشآت القطاع الاشتراكي  
 ب- وسدد المبلغ بشيك .  
 ج- صرف (١٠) طن منها إلى الإنتاج.

الحل:

أ- قيد استحقاق المشتريات من المواد الخام

٢٧٥٠٠٠ من ح/ مخزون خامات ومواد أولية ١٣١

٢٧٥٠٠٠ إلى ح/ مجهزون ٢٦١

ح/ مجهزون قطاع اشتراكي ٢٦١١

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

٢٧٥٠٠٠ من ح/ مجهزون ٢٦١

ح/ مجهزون قطاع اشتراكي ٢٦١١

٢٧٥٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

ج- صرف (١٠) طن من الخامات إلى الإنتاج.

- استخراج سعر الصرف حسب طريقة المعدل الموزون

قيمة الرصيد = ٥٨٢٠٠٠ - ٩٧٠٠٠ - ٢٤٢٥٠ = ٤٦٠٧٥٠ دينار

١

كمية الرصيد المخزني عند تاريخ الشراء = ١٢٠ - ٢٠ - ٢٠ × ٩٥ = ٩٥ طن

٤

قيمة الرصيد المخزني + قيمة الوارد حديثا إلى المخازن

سعر الوحدة الواحدة = -----

كمية الرصيد المخزني + كمية الوارد حديثا إلى المخازن

٧٣٥٧٥٠ ٢٧٥٠٠٠ + ٤٦٠٧٥٠

٥٠٧٤ دينار سعر الوحدة الواحدة = ----- =

المصرفية حسب المعدل الموزون ١٤٥ ٥٠ + ٩٥

قيمة المواد المصروفة = ١٠ طن × ٥٠٧٤ دينار = ٥٠٧٤٠ دينار

قيد استحقاق قيمة المواد الخام المصروفة

٥٠٧٤٠ من ح/ خامات ومواد أولية ٣٢١

٥٠٧٤٠ إلى ح/ مخزون خامات ومواد أولية ١٣١

ثانيا : تصوير حسابات المخزون والمجهزون في سجل الأستاذ العام

ح/ مخزون وقود وزيوت ١٣٣

		2611	60000
		2614	5000

ح/ مجهزون ٢٦١

133	60000	183	5000
133	5000	2421	500000
131	500000	183	30000
134	30000	134	7500
١٣١	٢٧٥000	١٨٣	٢٧٥000

ح/ مخزون خامات ومواد أولية ١٣١

321	97000	رصيد	٨٢000
321	٥٠٧٤٠	2611	500000
		321	24250
		2611	٢٧٥000

ح/ مخزون مواد تعبئة وتغليف ١٣٤

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

ح/ مخزون أدوات احتياطية ١٣٣

١٦٥	١٧٠٠٠٠	رصيد	170000
-----	--------	------	--------

## الأسبوع الثاني عشر

### شراء مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق الخارجية

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

في حالة شراء المستلزمات السلعية والبضائع بغرض البيع من السوق الخارجي عن طريق استيرادها ، إن الوحدة الاقتصادية تستخدم حساب اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح/ ١٣٨ لخصر كلفة هذه المواد والبضائع المستوردة اعتبارا من تاريخ فتح الاعتماد المستندي لغرض الاستيراد لحين استلامها في المخازن .أي أن ( ح/ ١٣٨ ) يحمل بجميع المصاريف من تاريخ فتح الاعتماد لحين وصول المواد والبضائع المستوردة إلى مخازن الوحدة الاقتصادية .

ويتحلل ح/ ١٣٨ إلى الحسابات التالية:

١- اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح/ ١٣٨١

٢- اعتمادات مستنديه لحساب الغير ح/ ١٣٨٢

#### ١- اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح/ ١٣٨١ :

يستخدم هذا الحساب لخصر كافة المواد والبضائع التي تستوردها الوحدة لحسابها من لحظة فتح الاعتماد المستندي لحين وصول هذه المواد أو البضائع إلى مخازن الوحدة وفيما يأتي المعالجات القيدية لهذا الحساب:

أ- تثبيت المصاريف المتعلقة بالاعتماد المستندي:

تشتمل مصاريف الاعتماد المستندي على ( قيمة الاعتماد ، مصاريف الفتح ، مصاريف التأمين ، مصاريف تعديل وتمديد الاعتماد ، الرسوم الكمر كية ، مصاريف الإخراج الكمر كي.... ) وعند تسديد أي مصروف من هذه المصاريف المذكورة يثبت القيد الآتي:

××× من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح ١٣٨

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح ١٣٨١

××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح ١٨٣

أما إذا كانت هنالك مصاريف تتعلق بالاعتماد ولكنه لم تعرف بعد مبالغها فانه قبل غلق الاعتماد تقدر هذه المصاريف وتضاف إلى كلفة الاعتماد من جهة ويكون بها ( مخصص مصروفات الشراء ح/ ٢٣٤ ) من جهة أخرى .

#### ب – غلق الاعتماد :

بعد أن تصل المواد أو البضائع إلى مخازن الوحدة يتم غلق ح/ ١٣٨١ الذي يمثل الكلفة الكلية لهذه المواد أو البضائع المشتراة من الخارج في احد الحسابات المعنية . فإذا كانت المواد المستوردة تمثل مستلزمات سلعية فان ح / ١٣٨١ سوف يغلق في احد حسابات المخزون المتعلقة بالمستلزمات السلعية حسب نوع المخزون وتكون احد الحسابات من ح/ ١٣١ إلى ح/ ١٣٥ ويتم ذلك بالقيد التالي:

××× من ح/ المخزون ( ١٣١ - ١٣٥ )

××× إلى ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح ١٣٨

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح ١٣٨١

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

أما إذا كانت الوحدة تمارس نشاطا تجاريا فان ح/ ١٣٨١ يمثل بضائع مستورد لغرض البيع إلى العملاء عند ذلك يغلق هذا الحساب في حساب مشتريات لحساب المنشأة ح/ ٣٥٢١ بدلا من غلقه في احد الحسابات من ح/ ١٣١ إلى ح/ ١٣٥ كما هو الحال بالنسبة للمستلزمات السلعية . ويسجل بذلك القيد التالي :

××× من ح/ مشتريات بغرض البيع مستوردة ٣٥٢

ح/ مشتريات لحساب المنشأة ٣٥٢١

××× إلى ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ١٣٨

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ١٣٨١

ويتم غلق ح/ ٣٥٢١ في نهاية السنة المالية في الطرف المدين من ح/ النشاط الجاري

#### مثال محلول :

بتاريخ ٢٠٠٢/٢/٢٢ قامت الشركة العامة للأسواق المركزية بفتح اعتماد مستندي بمبلغ مليون دينار لاستيراد لعب أطفال وقد تم دفع المبالغ أدناه إلى المصرف والمتعلقة بالاعتماد :

٢/٢٢ تم دفع ٤٠% من قيمة الاعتماد

٢/٢٣ دفع مبلغ ٣٠٠٠٠ دينار مصاريف فتح الاعتماد

٣/١ دفع مبلغ ٢٠٠٠٠ دينار تأمين على الاعتماد

عند وصول البضاعة دفعت الشركة إلى المصرف المتبقي من قيمة الاعتماد واستلمت مستندات الشحن .

كما قامت بتسديد المبالغ التالية على حساب البضاعة المستوردة إلى أن استلمت وأدخلت مخازن الشركة

( ٥٠٠٠٠ رسوم كمركية ، ١٠٠٠٠ مصاريف إخراج كمركي ١٢٠٠٠ مصاريف نقل البضاعة إلى مخازن الشركة

(

المطلوب : قيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه.

#### الحل:

١- تسديد ٤٠% من قيمة الاعتماد = ٤٠% × ١٠٠٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠٠٠ دينار

٤٠٠٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح ١٣٨

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح ١٣٨١

٤٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح ١٨٣

٢- تسديد مصاريف فتح الاعتماد

٣٠٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح ١٣٨

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح ١٣٨١

٣٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح ١٨٣

٣- تسديد مصاريف التأمين

٢٠٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح ١٣٨

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح ١٣٨١

٢٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح ١٨٣

٤- تسديد المتبقي من قيمة الاعتماد = ٤٠٠٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠٠٠ دينار

٦٠٠٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح ١٣٨

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح ١٣٨١

٦٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح ١٨٣

٥- تسديد الرسوم كمركية

٥٠٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح ١٣٨  
ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح ١٣٨١  
٥٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح ١٨٣

٦- تسديد مصاريف الإخراج الكمركي

١٠٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح ١٣٨  
ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح ١٣٨١  
١٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح ١٨٣

٧- تسديد مصاريف النقل

١٢٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح ١٣٨  
ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح ١٣٨١  
١٢٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح ١٨٣

٨- غلق الاعتماد بكلفة الكلية

كلفة الاعتماد الكلية = ١٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠ + ١٢٠٠٠ = ١١٨٢٠٠٠ دينار

١١٨٢٠٠٠ من ح/ مشتريات بغرض البيع مستوردة ٣٥٢

ح/ مشتريات لحساب المنشأة ٣٥٢١

١١٨٢٠٠٠ إلى ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ١٣٨

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ١٣٨١

٢- اعتمادات مستنديه لحساب الغير ح/ ١٣٨٢ :

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

١- استلام مبالغ من العميل على حساب العميل :

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

××× م ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

××× إلى ح/ العملاء ١٦١

ح/ يذكر نوع العملاء

ب - تثبيت المصاريف المتعلقة بالاعتماد :

تقوم الوحدة بفتح اعتماد مستندي لدى المصرف لغرض استيراد المواد او البضاعة المتفق عليها لحساب العميل وتقوم بدفع مصاريف ، (مصاريف الفتح ، مصاريف التأمين ، مصاريف تعديل وتمديد الاعتماد ، الرسوم الكمر كية ، مصاريف الإخراج الكمر كي.... ) ويسجل القيد التالي على ح/ ١٣٨٢ ويتكرر القيد بتعدد حالات الدفع :

××× من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ١٣٨

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير ١٣٨٢

××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

ج- غلق الاعتماد :  
بعد تسديد المتبقي من قيمة الاعتماد إلى المصرف واستلام مستندات الشحن تقوم الوحدة باحتساب عمولتها المتفق عليها ويتم تسجيلها على حساب العملاء ح/١٦١ مع المبالغ الأخرى المدفوعة من الوحدة على حساب الاعتماد (كلفة الاعتماد ) بالقيد الآتي:

××× من ح/ العملاء	١٦١
ح/ يذكر نوع العملاء	
إلى ح/ مذكورين	
××× ح/ عمولة مستلمة	٤٢٣
××× ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد	١٣٨
ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير	١٣٨٢

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

××× من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١  
إلى ح/ العملاء ١٦١  
ح/ يذكر نوع العملاء

#### مثال محلول :

- ١-قامت الشركة العامة للسيارات بفتح اعتماد مستندي لأحد عملائها من القطاع الاشتراكي بمبلغ (٤٠) مليون دينار لاستيراد سيارات بمواصفات خاصة لهذا العميل
- ٢-تم استلام ٥٠% من قيمة الاعتماد من العميل
- ٣- بلغت مصاريف الاعتماد التي سددتها الشركة كما يأتي(٣٠%) من قيمة الاعتماد عند الفتح ، ٢٠٠٠٠٠٠ مصاريف فتح الاعتماد ٥٠٠٠٠ مصاريف التأمين )
- ٤-تسديد المبلغ المتبقي من قيمة الاعتماد مضافا إليها ٥٠٠٠ فروقات العملة
- ٥-تم احتساب عمولة الشركة بنسب ١٥% من مجموع المبالغ المسددة من قبلها ( قيمة الاعتماد والمصاريف المتعلقة به) وقد قام العمل بتسديد المبلغ المتبقي بذمته واستلم مستندات الشحن .

المطلوب : المطلوب : قيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه في سجلات الشركة العامة للسيارات .

#### الحل:

- ١- المبلغ المستلم من العميل = ٤٠٠٠٠٠٠٠ × ٥٠% = ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار  
٢٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١  
٢٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ العملاء ١٦١  
ح/ عملاء قطاع اشتراكي ١٦١١
- ٢- تسديد ٣٠% من قيمة الاعتماد إلى المصرف = ٤٠٠٠٠٠٠٠ × ٣٠% = ١٢٠٠٠٠٠٠ دينار  
١٢٠٠٠٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ١٣٨  
ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير ١٣٨٢  
١٢٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٣- تسديد مصاريف فتح الاعتماد :

١٣٨ ٢٠٠٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد  
١٣٨٢ ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير  
١٨٣ ٢٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف

٣- تسديد مصاريف التأمين :

١٣٨ ٥٠٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد  
١٣٨٢ ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير  
١٨٣ ٥٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف

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

المبلغ المتبقي من قيمة الاعتماد = ٤٠٠٠٠٠٠ - ١٢٠٠٠٠٠ = ٢٨٠٠٠٠٠٠ دينار  
المبلغ المتبقي من قيمة الاعتماد مع فروقات العملة = ٢٨٠٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ = ٢٨٠٠٥٠٠٠ دينار  
١٣٨ ٢٨٠٠٥٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد  
١٣٨٢ ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير  
١٨٣ ٢٨٠٠٥٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف

٥- عمولة الشركة وغلق الاعتماد :

عمولة الشركة = ٤٠٢٥٥٠٠٠ × ١٥% = ٦٠٣٨٢٥٠ دينار

أ- قيد الغلق:

إجمالي كلفة الاعتماد = مبلغ الاعتماد + المصاريف + العمولة  
إجمالي كلفة الاعتماد = ٤٠٠٠٠٠٠ + (٢٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠) + ٦٠٣٨٢٥٠ = ٤٦٢٩٣٢٥٠ دينار  
١٦١ ٤٦٢٩٣٢٥٠ من ح/ العملاء

ح/ عملاء قطا اشتراكي ١٦١١

إلى ح/ مذكورين

٤٢٣ ٦٠٣٨٢٥٠ ح/ عمولة مستلمة

١٣٨ ٤٠٢٥٥٠٠٠ ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد

١٣٨٢ ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير

ب- استلام المبلغ المتبقي :

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

= (٦٠٣٨٢٥٠ + ٤٠٢٥٥٠٠٠) - ٢٠٠٠٠٠٠٠

= ٤٦٢٩٣٢٥٠ - ٢٠٠٠٠٠٠٠ = ٢٦٢٩٣٢٥٠ دينار

١٨١ ٢٦٢٩٣٢٥٠ من ح/ نقدية بالصندوق

١٦١ ٢٦٢٩٣٢٥٠ إلى ح/ العملاء

ح/ عملاء قطا اشتراكي ١٦١١

ح/ عملاء قطا اشتراكي ١٦١١

١٨١	٢٠٠٠٠٠٠٠	ح/ مذكورين	٤٦٢٩٣٢٥٠
١٨١	٢٦٢٩٣٢٥٠		
١٣٨٢	ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير		
١٨١	٤٠٢٥٥٠٠٠	١٨٣	٤٠٠٠٠٠٠٠
		١٨٣	٢٠٠٠٠٠٠
		١٨٣	٥٠٠٠٠٠٠
		١٨٣	٥٠٠٠٠٠٠

## الأسبوع الثالث عشر والرابع عشر

### مخزون المخلفات والمستهلكات

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

#### أولا : مخلفات النشاط الجاري:

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

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

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

١- أسلوب السيطرة الكمية :

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

××× من ح/ مدينو نشاط غير جار ١٦٥  
××× إلى ح/إيراد بيع مخلفات ٤١٧ (في حالة النشاط إنتاجي)  
أو  
××× إلى ح/ إيرادات متنوعة ٤٢٥ (في حالة النشاط التجاري)

ب- عند استلام قيمة مبيعات المخلفات يسجل القيد التالي:

××× من ح/ نقدية في الصندوق ١٨٣  
××× إلى ح/ مدينو نشاط غير جار ١٦٥

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

××× من ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥  
ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤  
××× إلى ح/إيراد بيع مخلفات ٤١٧

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

٢- أسلوب السيطرة الكمية والقيمة :

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

××× من ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥  
ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤  
××× إلى ح/إيراد بيع مخلفات ٤١٧  
أو

ح/ إيرادات متنوعة ٤٢٥



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

حالات البيع:

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

××× من ح/ مدينو نشاط غير جار ١٦٥

××× إلى ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

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

مخلفات أو إيرادات متنوعة وتسجل بالقييد التالي:

××× من ح/ مدينو نشاط غير جار ١٦٥

××× إلى ح/ مذكورين

ح/إيراد بيع مخلفات ٤١٧ (أو) إيرادات متنوعة ٤٢٥

ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

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

مخلفات أو إيرادات متنوعة وتسجل بالقييد التالي:

××× من ح/ مذكورين

ح/ مدينو نشاط غير جار ١٦٥

ح/إيراد بيع مخلفات ٤١٧ (أو) إيرادات متنوعة

××× إلى ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

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

- في حالة البيع بأقل من القيمة المقدرة تعالج الفروقات ضمن ح/ مصروفات سنوات سابقة ٣٩١

- في حالة البيع بأكثر من القيمة المقدرة تعالج الفروقات ضمن ح/ إيرادات سنوات سابقة ٤٩١

القيود المحاسبية

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

××× من ح/ مدينو نشاط غير جار ١٦٥

××× إلى ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

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

سابقة ٤٩١ وتسجل بالقييد التالي:

××× من ح/ مدينو نشاط غير جار ١٦٥

××× إلى ح/ مذكورين

ح/ إيرادات سنوات سابقة ٤٩١

ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

الحالة الثالثة : البيع بأقل من القيمة المقدرة : توجد فروقات وتثبت على حساب مصروفات سنوات سابقة ٣٩١ وتسجل بالقيد التالي

xxx من ح/ مذكورين

ح/ مدينو نشاط غير جار ١٦٥

ح/ مصروفات سنوات سابقة ٣٩١

xxx إلى ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

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

xxx من ح/ نقدية في الصندوق ١٨٣

xxx إلى ح/ مدينو نشاط غير جار ١٦٥

مثال محلول:

بتاريخ ٢٠٠٥/٢/٢٥ أدخلت مخلفات إنتاجية إلى المخزن المختص في إحدى الشركات الصناعية بعد ان قدرت قيمتها بمبلغ ٦٠٠٠٠٠ دينار وتم إثبات ذلك في السجلات.

بتاريخ ٢٠٠٨/٤/٢٨ تم بيع ٣٠% من هذه المخلفات بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ دينار واستلمت قيمتها نقدا .

وبتاريخ ٢٠٠٥/٩/٢٢ تم بيع المتبقي من هذه المخلفات بمبلغ ٣٧٠٠٠٠ دينار واستلم المبلغ بشيك .

المطلوب تسجيل قيود اليومية للعمليات أعلاه.

الحل:

١- تقدير قيمة المخلفات وإدخالها المخازن :

٦٠٠٠٠٠ من ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

٦٠٠٠٠٠ إلى ح/إيراد بيع مخلفات ٤١٧

٢- بيع ٣٠% من المخلفات

٦٠٠٠٠٠ × ٣٠% = ١٨٠٠٠٠٠ دينار

إيراد بيع مخلفات = ٢٠٠٠٠٠٠ - ١٨٠٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠ دينار

٢٠٠٠٠٠ من ح/ مدينو نشاط غير جار ١٦٥

إلى ح/ مذكورين

٢٠٠٠٠ ح/إيراد بيع مخلفات ٤١٧

١٨٠٠٠٠ ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

٣- استلام قيمة المخلفات نقدا

٢٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨٣

٢٠٠٠٠٠ إلى ح/ مدينو نشاط غير جار ١٦٥

#### ٤- بيع المتبقي من المخلفات

قيمة المتبقي من المخلفات = ٦٠٠٠٠٠ - ١٨٠٠٠٠ = ٤٢٠٠٠٠ دينار القيمة المقدرة

البيع بأقل من القيمة المقدرة : توجد فروقات مقدارها (٤٢٠٠٠٠ - ٣٧٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠ دينار) وتثبت على حساب إيراد بيع مخلفات وحسب القيد التالي:

من ح/ مذكورين

٣٧٠٠٠٠ ح/ مدينو نشاط غير جار ١٦٥

٥٠٠٠٠ ح/إيراد بيع مخلفات ٤١٧

٤٢٠٠٠٠ إلى ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

#### ٥- استلام قيمة مبيعات المخلفات بشيك

٣٧٠٠٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨

٣٧٠٠٠٠ إلى ح/ مدينو نشاط غير جار ١٦٥

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

تم استعراض الموضوع سابقا

## الأسبوع الخامس عشر

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

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

إن الأرصدة التي تظهر في السجلات لحساب مخزون الإنتاج التام ح/ ١٣٦١ ومخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ / ١٣٦٢ وحساب مخزون البضائع بغرض البيع / ١٣٧ هي أرصدة أول المدة حيث يتم غلقها ويحل محلها أرصدة آخر المدة لهذه الأنواع من المخزون بعد التعرف عليها من خلال الجرد الفعلي في نهاية السنة المالية

وتتم المعالجة القيدية بالشكل التالي :

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

أ- غلق حساب مخزون الإنتاج التام ح/ ١٣٦١ ومخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ / ١٣٦٢ (أول المدة)

××× من ح/إيراد نشاط الصناعات التحويلية ٤١٢

ح/ التغير في مخزون الإنتاج التام ٤١٢٢

ح/ التغير في مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ ٤١٢٣

إلى ح/ مخزون الإنتاج ١٣٦

ح/مخزون الإنتاج التام ١٣٦١

ح/ مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ ١٣٦٢

ب- غلق حساب مخزون البضائع بغرض البيع / ١٣٧ (أول المدة)

××× من ح/ التغير في مخزون البضائع بغرض البيع/ ٤٢٢

××× إلى ح/ مخزون البضائع بغرض البيع / ١٣٧

## ٢- تثبيت رصيد مخزون آخر المدة :

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

××× من ح/ مخزون الإنتاج ١٣٦

ح/مخزون الإنتاج التام ١٣٦١

ح/ مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ ١٣٦٢

××× إلى ح/إيراد نشاط الصناعات التحويلية ٤١٢

ح/ التغير في مخزون الإنتاج التام ٤١٢٢

ح/ التغير في مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ ٤١٢٣

## ٣- ترصيد وغلق حساب التغير في المخزون:

يقفل رصيد حساب التغير في المخزون في حساب النشاط الجاري/٢٨١ (الحساب الختامي) عندما يكون الرصيد مدين يتم غلقه في الطرف المدين من الحساب الجاري، أما إذا كان الرصيد دائن فيتم غلقه في الطرف الدائن من الحساب الجاري .

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

××× من ح/ النشاط الجاري ٢٨١

××× إلى ح/إيراد نشاط الصناعات التحويلية ٤١٢

ح/ التغير في مخزون الإنتاج التام ٤١٢٢

ح/ التغير في مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ ٤١٢٣

××× من ح/ النشاط الجاري ٢٨١

إلى ح/ التغير في مخزون البضائع بغرض البيع/٤٢٢

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

××× من ح/إيراد نشاط الصناعات التحويلية ٤١٢

ح/ التغير في مخزون الإنتاج التام ٤١٢٢

ح/ التغير في مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ ٤١٢٣

××× إلى ح/ النشاط الجاري ٢٨١

××× من ح/ التغير في مخزون البضائع بغرض البيع/٤٢٢

××× إلى ح/ النشاط الجاري ٢٨١

## مثال رقم (١)

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

التاريخ	رصيد مخزون الإنتاج التام	رصيد مخزون الإنتاج غير التام
١/١ (أول المدة)	٢٦٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
١٢/٣١ (آخر المدة)	١٥٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠

المطلوب قيود التسوية والغلق اللازمة وكذلك تصوير ح/١١٢ ح/٤١٢٣ في دفتر الأستاذ.

### الحل:

١- غلق حساب مخزون الإنتاج التام ح/١٣٦١ ومخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ ١٣٦٢/ (أول المدة)

٤٦٠٠٠٠ من ح/إيراد نشاط الصناعات التحويلية ٤١٢

٢٦٠٠٠٠ ح/التغير في مخزون الإنتاج التام ٤١٢٢

٢٠٠٠٠٠ ح/التغير في مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ ٤١٢٣

٤٦٠٠٠٠ إلى ح/مخزون الإنتاج ١٣٦

٢٦٠٠٠٠ ح/مخزون الإنتاج التام ١٣٦١

٢٠٠٠٠٠ ح/مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ ١٣٦٢

٢- تثبيت رصيد الإنتاج التام ح/١٣٦١ ومخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ ١٣٦٢/ (آخر المدة)

٣٧٠٠٠٠ من ح/مخزون الإنتاج ١٣٦

١٥٠٠٠٠ ح/مخزون الإنتاج التام ١٣٦١

٢٢٠٠٠٠ ح/مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ ١٣٦٢

٣٧٠٠٠٠ إلى ح/إيراد نشاط الصناعات التحويلية ٤١٢

١٥٠٠٠٠ ح/التغير في مخزون الإنتاج التام ٤١٢٢

٢٢٠٠٠٠ ح/التغير في مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ ٤١٢٣

٣- ترصيد وغلق حساب التغير في المخزون:

أ- ترصيد وغلق حساب التغير في مخزون الإنتاج التام :

١١٠٠٠٠ من ح/النشاط الجاري ٢٨١

١١٠٠٠٠ إلى ح/إيراد نشاط الصناعات التحويلية ٤١٢

ح/التغير في مخزون الإنتاج التام ٤١٢٢

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

٢٠٠٠٠ من ح/إيراد نشاط الصناعات التحويلية ٤١٢

ح/ التغير في مخزون الإنتاج غير التام وأعمال تحت التنفيذ ٤١٢٣

٢٠٠٠٠ إلى ح/ النشاط الجاري ٢٨١

ح/ التغير في مخزون الإنتاج التام ٤١٢٢			
١٦٣١/ح	١٥٠٠٠٠	١٦٣١/ح	٢٦٠٠٠٠
الرصيد	١١٠٠٠٠		
	٢٦٠٠٠٠		٢٦٠٠٠٠
٢٨١/ح	١١٠٠٠٠	الرصيد	١١٠٠٠٠

ح/ التغير في مخزون الإنتاج غير التام ٤١٢٢			
١٦٣٢/ح	٢٢٠٠٠٠	١٦٣٢/ح	٢٠٠٠٠٠
		الرصيد	٢٠٠٠٠٠
	٢٢٠٠٠٠		٢٢٠٠٠٠
الرصيد	٢٠٠٠٠	٢٨١/ح	٢٠٠٠٠٠

مثال(٢)

توفرت لديك البيانات التالية عن الأرصدة المخزنية للبضائع بغرض البيع للشركة العامة للأسواق المركزية

٨٥٠٠٠٠ دينار رصيد أول المدة

٩٣٠٠٠٠ دينار رصيد آخر المدة

المطلوب قيود التسوية والغلق اللازمة وكذلك تصوير ح/٤٢٢ في دفتر الأستاذ.

الحل:

١ - غلق حساب مخزون البضائع بغرض البيع / ١٣٧ (أول المدة)

٨٥٠٠٠٠ من ح/ التغير في مخزون البضائع بغرض البيع/٤٢٢

٨٥٠٠٠٠ إلى ح/ مخزون البضائع بغرض البيع/ ١٣٧

٢ - تثبيت حساب مخزون البضائع بغرض البيع / ١٣٧ (آخر المدة)

٩٣٠٠٠٠ من ح/ مخزون البضائع بغرض البيع/ ١٣٧

٩٣٠٠٠٠ إلى ح/ التغير في مخزون البضائع بغرض البيع/٤٢٢

٣ - غلق حساب التغير في مخزون البضائع بغرض البيع / ٤٢٢

٨٠٠٠٠ من ح/ التغير في مخزون البضائع بغرض البيع/٤٢٢

٨٠٠٠٠ إلى ح/ النشاط الجاري ٢٨١

ح/ التغير في مخزون البضائع بغرض البيع/٤٢٢

٨٥٠٠٠٠	ح/ ١٣٧	٩٣٠٠٠٠	ح/ ١٣٧
٨٠٠٠٠	الرصيد المرحل		
٩٣٠٠٠٠		٩٣٠٠٠٠	



## الأسبوع السادس عشر والسابع عشر

### القروض الممنوحة والقروض المستلمة

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

#### أولاً: القروض الممنوحة والقروض المستلمة :-

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

#### أنواع القروض:

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

- ١- النوع الأول : القروض طويلة الأجل : القروض التي تزيد فترتها على السنة المالية الواحدة.
  - ٢- النوع الثاني : القروض قصيرة الأجل : القروض التي تقل فترتها على السنة المالية الواحدة.
- ويعاد تقسيم القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل تقسيماً قطاعياً ( قطاع اشتراكي و قطاع تعاوني و قطاع مختلط و قطاع خاص و قطاع خارجي ) وكما ماورد في دليل حسابات النظام المحاسبي الموحد .
- لم يشير النظام المحاسبي الموحد إلى طبيعة المعاملات المالية للقروض من حيث عائديتها للنشاط الجاري أو النشاط العرضي .

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

عند استحقاق فوائد القروض (المدينة أو الدائنة) لا يتم استخدام احد الحسابات الشخصية المدينة أو الدائنة المتعلقة بالنشاط الجاري أو العرضي وإنما يتم توسيط حساب مصاريف مستحقة ح/٢٦٦٣ للفوائد المدينة وحساب إيرادات مستحقة ح/١٦٦٢ للفوائد الدائنة وهذين الحسابين (ح/٢٦٦٣ و ح/١٦٦٢) يتم استخدامها كحسابات وسيطة لنتيبت المبالغ المستحقة لعدد من حسابات الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالنشاط الجاري والعرضي للوحدة الاقتصادية ، وتعتبر المعاملات المالية المتعلقة بالقروض (الفوائد المدينة ح/٣٦١ والفوائد الدائنة ح/٤٦١) من ضمن المعاملات الجارية لأنها تظهر في حساب النشاط الجاري /المرحلة الأولى

اسم الحساب	رقم الدليل على المستوى			اسم الحساب	رقم الدليل على المستوى		
	الثلاثي	الثلاثي	الرابعي		الثلاثي	الثلاثي	الرابعي
قروض مستلمة		٢٤		قروض ممنوحة			١٤
قروض مستلمة طويلة الأجل		٢٤١		قروض ممنوحة طويلة الأجل		١٤١	
قروض طويلة من القطاع الاشتراكي	٢٤١			قروض طويلة للقطاع الاشتراكي	١٤١١		
قروض طويلة من القطاع التعاوني	٢٤٢			قروض طويلة للقطاع التعاوني	١٤١٢		
قروض طويلة من القطاع المختلط	٢٤٣			قروض طويلة للقطاع المختلط	١٤١٣		
قروض طويلة من القطاع الخاص	٢٤٤			قروض طويلة للقطاع الخاص	١٤١٤		
قروض طويلة من القطاع الخارجي	٢٤٥			قروض طويلة للقطاع الخارجي	١٤١٥		
قروض مستلمة قصيرة الأجل		٢٤٢		قروض ممنوحة قصيرة الأجل		١٤٢	
قروض قصيرة من القطاع الاشتراكي	٢٤٢١			قروض قصيرة للقطاع الاشتراكي	١٤٢١		
قروض قصيرة من القطاع التعاوني	٢٤٢٢			قروض قصيرة للقطاع التعاوني	١٤٢٢		
قروض قصيرة من القطاع المختلط	٢٤٢٣			قروض قصيرة للقطاع المختلط	١٤٢٣		
قروض قصيرة من القطاع الخاص	٢٤٢٤			قروض قصيرة للقطاع الخاص	١٤٢٤		
قروض قصيرة من القطاع الخارجي	٢٤٢٥			قروض قصيرة للقطاع الخارجي	١٤٢٥		

## المعالجات المحاسبية للقروض الممنوحة ح/١٤:

### ١- منح القرض:

عند منح القرض يكون حساب القروض الممنوحة ح/١٤ مدينا وحساب نقدية لدى المصارف دائما بصورة مباشرة دون توسط احد الحسابات الشخصية الدائنة المتعارف على توسطها بقيد الاستحقاق (عدم تطبيق أسلوب قيد الاستحقاق).

xxx من ح / القروض الممنوحة ح/١٤

يذكر القطاع الممنوح له القرض

xxx إلى ح / نقدية لدى المصارف ح/١٨٣

### ٢- استحقاق الفوائد:

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

xxx من ح / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح / إيرادات مستحقة ١٦٦٢

إلى ح / الفوائد الدائنة ٤٦١

ب- قيد استلام الفوائد المستحقة:

xxx من ح / نقدية لدى المصارف ح/١٨٣

xxx إلى ح / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح / إيرادات مستحقة ١٦٦٢

٣- استرجاع قيمة القرض بعد انتهاء مدته المقررة :

بعد انتهاء فترة القرض غالبا ما يتم استلام القرض الممنوح مع القسط الأخير من الفائدة ، حيث يتم تسجيل قيد استحقاق بالفائدة عن الفترة الاخيرة من مدة القرض وهو نفس القيد المذكور في الفقرة (٢-أ) ثم يتم استلام قيمة القرض مع الفائدة المستحقة ويسجل القيد التالي :

xxx من ح / نقدية لدى المصارف ح/١٨٣

إلى ح / مذكورين

xxx ح / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح / إيرادات مستحقة ١٦٦٢

xxx ح / القروض الممنوحة ١٤

يذكر القطاع الممنوح له القرض

مثال(١): في ٢٠٠٦/١/١ تم منح قرض من الشركة العراقية التجارية إلى الشركة العامة للسيارات بمبلغ ( ٥٠ ) مليون دينار لمدة سنتين وبفائدة سنوية قدرها ٧% تدفع في نهاية كل سنة اعتباراً من تاريخ منح القرض.

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

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

الحل:

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

١- منح القرض:

٥٠٠٠٠٠ من ح /القروض الممنوحة ح/١٤

ح/ قروض ممنوحة طويلة الأجل ١٤١

ح/قروض طويلة للقطاع الاشتراكي ١٤١١

٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح/١٨٣

٢- قيد استحقاق الفوائد:

مبلغ الفائدة = ٥٠٠٠٠٠٠ × ٧% = ٣٥٠٠٠٠ دينار

٣٥٠٠٠٠ من ح/حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

٣٥٠٠٠٠ إلى ح/الفوائد الدائنة ٤٦١

٣- قيد استلام الفائدة للسنة الأولى:

٣٥٠٠٠٠ من ح/ نقدية لدى المصارف ح/١٨٣

٣٥٠٠٠٠ إلى ح/حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

٤- قيد استحقاق الفائدة للسنة الثانية في ٢٠٠٧/١٢/٣١:

٣٥٠٠٠٠ من ح/حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

٣٥٠٠٠٠ إلى ح/الفوائد الدائنة ٤٦١

قيد استلام الفائدة الأخيرة مع مبلغ القرض الممنوح:

٥٣٥٠٠٠٠ من ح/ نقدية لدى المصارف ح/١٨٣

إلى ح/ مذكورين

٣٥٠٠٠٠ ح/حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

٥٠٠٠٠٠٠ ح/ القروض الممنوحة ١٤

ح/ قروض ممنوحة طويلة الأجل ١٤١

ح/قروض طويلة للقطاع الاشتراكي ١٤١١

### المعالجات المحاسبية للقروض المستلمة ح/٢٤:

١- استلام القرض:

عند استلام القرض يكون حساب نقدية لدى المصارف مدينا في حالة إيداع المبلغ في الحساب الجاري للوحدة أو حساب نقدية بالصندوق عند استلام مبلغ القرض ويكون حساب القروض المستلمة ح/٢٤ دائنا وحساب نقدية لدى المصارف دائنا بصورة مباشرة دون توسط احد الحسابات الشخصية المدينة المتعارف على توسطها بقيد الاستحقاق(عدم تطبيق أسلوب قيد الاستحقاق).

××× من ح/ نقدية لدى المصارف ح/١٨٣

أو ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

××× إلى ح/ القروض المستلمة ٢٤

يذكر القطاع الممنوح له القرض

٢- قيد استحقاق الفوائد على القرض المستلم:

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

أ- قيد استحقاق الفائدة المدينة

××× من ح/ الفوائد المدينة ٣٦١

إلى ح/حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

ب- قيد سداد الفائدة المستحقة:

××× من ح/حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

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

عند انتهاء فترة القرض يتم تسديد قيمة القرض إلى الجهة المانحة للقرض وكذلك يتم تسديد الفائدة المستحقة عن الفترة الأخيرة ، حيث يتم تسجيل قيد استحقاق بالفائدة عن الفترة الأخيرة من مدة القرض وهو نفس القيد المذكور في الفقرة (٢-أ) ثم يتم استلام قيمة القرض مع الفائدة المستحقة ويسجل القيد التالي:

××× من ح/ مذكورين

××× ح/حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

××× ح/القروض المستلمة ٢٤

يذكر القطاع المستلم من القرض

إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

### المطلوب الثاني من المثال السابق:

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

الحل:

١- استلام القرض:

٥٠٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق ح/١٨١

٥٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ القروض المستلمة ٢٤

ح/ القروض المستلمة طويلة الأجل ٢٤١

ح/ قروض طويلة من القطاع الاشتراكي ٢٤١١

٢- قيد استحقاق الفوائد على القرض المستلم:

أ- قيد استحقاق الفائدة في نهاية السنة الأولى (٢٠٠٦)

الفوائد المدينة = ٥٠٠٠٠٠٠ × ٧% = ٣٥٠٠٠٠ دينار

٣٥٠٠٠٠ من ح/ الفوائد المدينة ٣٦١

٣٥٠٠٠٠ إلى ح/حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

ب- قيد سداد الفائدة المستحقة:

٣٥٠٠٠٠ من ح/حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

٣٥٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

ج- قيد استحقاق الفائدة في نهاية السنة الثانية (٢٠٠٧)

٣٥٠٠٠٠ من ح/ الفوائد المدينة ٣٦١

٣٥٠٠٠٠ إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

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

٣٥٠٠٠٠ من ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

٥٠٠٠٠٠٠ ح/ القروض المستلمة ٢٤

ح/ القروض المستلمة طويلة الأجل ٢٤١

ح/ قروض طويلة من القطاع الاشتراكي ٢٤١١

٥٠٣٥٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

\*\*\*\*\*

## الأسبوع الثامن عشر والتاسع عشر

### الاستثمارات المالية

**تعريف الاستثمارات المالية ح/ ١٥:** هي حركة الاستثمارات المختلفة التي تقوم بها الوحدة الاقتصادية بهدف استغلال فائض السيولة النقدية لديها عن طريق الودائع النقدية الثابتة لدى المصارف و شراء الأسهم والسندات والتي تشتري بهدف تأسيس الشركات المشتركة والسيطرة عليها وتوجيهها .

#### أهداف الاستثمارات المالية :

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

#### تقسيم الاستثمارات المالية :

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

١٥١ استثمارات مالية طويلة الأجل

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 الخارج

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

١٥٢ استثمارات مالية قصيرة الأجل

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



## إيرادات الاستثمارات المالية :

عالج النظام المحاسبي الموحد إيرادات الاستثمارات المالية بالشكل التالي :

١- خصص دليل النظام حساب إيرادات الاستثمارات المالية ح/٤٦٣ لتثبيت الإيرادات الناتجة من الاستثمار في الأسهم والسندات .

عرف النظام حساب إيرادات الاستثمارات المالية ح/٤٦٣ بأنة (العوائد التي تحصل عليها الوحدة نتيجة استثمار أموالها في أسهم وسندات محلية وخارجية ) .

٢- خصص دليل النظام حساب الفوائد الدائنة ح/٤٦١ لتثبيت الإيرادات المتحققة من الاستثمار في الودائع الثابتة في المصارف .

تعتبر الإيرادات الناشئة من الاستثمارات المالية من ضمن النشاط العرضي بحسب المعالجات القيدية وظهور إيرادات الاستثمارات المالية ح/٤٦٣ في ح/ النشاط الجاري ح/٢٨١ المرحلة الثانية مع حسابات الموارد والاستخدامات التي تتحقق من الأنشطة العرضية .

## أولا : الودائع الثابتة :

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

## المعالجات القيدية :

أ- إيداع المبالغ الفائضة لدى المصارف كوديعة ثابتة :

××× من ح/ استثمارات مالية قصيرة الأجل ١٥٢

ح/ استثمارات استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي ١٥٢١

××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

ب- استحقاق الفائدة واستلامها:

يتم معالجة الفائدة بجعل الجانب المدين ح/ حسابات مدينة متنوعة (ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢ ) والجانب الدائن ح/ فوائد دائنة ٤٦١ .

××× من ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

××× إلى ح/ فوائد دائنة ٤٦١

ج- قيد استلام مبلغ الوديعة الثابتة مضافا إليها الفائدة :

xxx من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١ أو نقدية لدى المصارف ١٨٣

xxx إلى ح/ مذكورين

xxx ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

xxx ح/ استثمارات مالية قصيرة الأجل ١٥٢

ح/ استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي ١٥٢١

ملاحظات :

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

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

xxx من ح/ استثمارات مالية قصيرة الأجل ١٥٢

ح/ استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي ١٥٢١

xxx إلى ح/ فوائد دائنة ٤٦١

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

حالة تطبيقية :

أودعت إحدى شركات القطاع الخاص الفائض من السيولة النقدية والبالغ (١٠٠٠٠٠٠٠) دينار لدى مصرف الرافدين لمدة سنة واحدة واعتبارا من بداية السنة المالية بفائدة مقدارها ٧% سنويا وتم تسجيل مبلغ الوديعة مع الفائدة بعد انتهاء المدة المقررة لها في حساب الشركة لدى المصرف .  
المطلوب تسجيل قيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه في سجلات الشركة.

الحل:

أ- قيد إيداع المبالغ الفائضة لدى المصارف كوديعة ثابتة :

١٠٠٠٠٠٠ من ح/ استثمارات مالية قصيرة الأجل ١٥٢

ح/ استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي ١٥٢١

١٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

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

ب- قيدي استحقاق الفائدة واستلامها:

- قيد استحقاق الفائدة

٧٠٠٠٠ من ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

٧٠٠٠٠ إلى ح/ فوائد دائنة ٤٦١

- قيد استلام مبلغ الوديعة الثابتة مضافا إليها الفائدة :

١٠٧٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١ أو نقدية لدى المصارف ١٨٣

xxx إلى ح/ مذكورين

٧٠٠٠٠ ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

١٠٠٠٠٠٠ ح/ استثمارات مالية قصيرة الأجل ١٥٢

ح/ استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي ١٥٢١

## ثانيا: الأسهم:

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

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

٣- يتم معالجة العوائد المتحققة من الاستثمار في الأسهم على حساب إيرادات الاستثمارات المالية ح/ ٤٦٣

٤- لم يستخدم النظام المحاسبي الموحد أسلوب قيد الاستحقاق في المعالجات القيدية للعوائد المتحققة من عملية بيع الأسهم وعلية لم يتم توسط احد الحسابات الشخصية المدينة أو الدائنة المتعلقة بالنشاط العرضي وإنما تتم المعالجة على حسابي إيرادات رأسمالية ح/ ٤٩٣ وخسائر رأسمالية ح/ ٣٩٣ .

المعالجات القيدية :

١- قيد شراء الأسهم:

xxx من ح/ استثمارات طويلة الاجل ١٥١

يذكر القطاع الذي تم فيه الاستثمار

xxx إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٢- قيدي استحقاق واستلام العوائد من الاستثمارات المالية:

أ- قيد استحقاق العوائد من الاستثمارات المالية:

xxx من ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

xxx إلى ح/ إيرادات الاستثمارات المالية ح/ ٤٦٣

ب- قيد استلام العوائد من الاستثمارات المالية:

xxx من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١ أو نقدية لدى المصارف ١٨٣

xxx إلى ح/ مذكورين

xxx ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

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

٣- قيد بيع الأسهم :

أ- القيد في حالة البيع بالكلفة :

xxx من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

xxx إلى ح/ استثمارات طويلة الاجل ١٥١

يذكر القطاع الذي تم فيه الاستثمار

ب- القيد في حالة البيع بربح :

xxx من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

xxx إلى ح/ مذكورين

xxx ح/ استثمارات طويلة الاجل ١٥١

يذكر القطاع الذي تم فيه الاستثمار

xxx ح/ إيرادات رأسمالية ٤٩٣

ب- القيد في حالة البيع بخسارة :

xxx من ح/ مذكورين

xxx ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

xxx ح/ خسائر رأسمالية ٤٩٣

xxx إلى ح/ استثمارات طويلة الاجل ١٥١

يذكر القطاع الذي تم فيه الاستثمار

حالة تطبيقية :

إحدى شركات القطاع الخاص

١- بتاريخ ٢٠٠٦/٣/١٠ اشترت أسهم قيمتها ٥٠٠٠٠٠٠ دينار من شركة الصناعات الالكترونية (قطاع مختلط ) ولم توزع ارباح لعام ٢٠٠٦ .

٢- في عام ٢٠٠٧ قامت شركة الصناعات الالكترونية بتوزيع الارباح على حملة الاسهم ، حيث بلغ نصيب الاسهم التي تمتلكها الشركة الخاصة من الارباح ١٠٠٠٠٠٠ دينار وتم استلام المبلغ بشيك .

٣- بتاريخ ٢٠٠٨/١/١ باعت الشركة الخاصة خمس اسهمها لحاجتها الى السيولة النقدية على فرض ان البيع كان بسعر ( أ - ١٠٠٠٠٠ دينار ، ب- ١٢٠٠٠٠ دينار ، ج- ٩٠٠٠٠ دينار ) المطلوب : القيود اليومية اللازمة .

الحل :

#### ١- قيد شراء الأسهم:

٥٠٠٠٠٠ من ح/ استثمارات طويلة الاجل ١٥١

ح/ استثمارات طويلة في القطاع المختلط ١٥٢٣

٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

#### ٢- قيد استحقاق العوائد من الاستثمارات المالية لعام ٢٠٠٧:

١٠٠٠٠٠ من ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ إيرادات الاستثمارات المالية ح/ ٤٦٣

#### ٣- أ- قيد استلام العوائد من الاستثمارات المالية:

١٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

#### ٤- قيد بيع الأسهم :

قيمة الاسهم المباعة = ٥٠٠٠٠٠ × ٥/١ = ١٠٠٠٠٠٠ دينار

#### أ- القيد في حالة البيع بالكلفة :

١٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ استثمارات طويلة الاجل ١٥١

ح/ استثمارات طويلة في القطاع المختلط 1513

#### ب- القيد في حالة البيع بربح :

الربح = ١٢٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ دينار

١٢٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

١٢٠٠٠٠ إلى ح/ مذكورين

١٠٠٠٠٠ ح/ استثمارات طويلة الاجل ١٥١

ح/ استثمارات طويلة في القطاع المختلط 1513

٢٠٠٠٠ ح/ إيرادات رأسمالية ٤٩٣

## ب- القيد في حالة البيع بخسارة :

مبلغ الخسارة = ١٠٠٠٠٠ - ٩٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ دينار ي

١٠٠٠٠٠ من ح/مذكورين

٩٠٠٠٠ ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

١٠٠٠٠ ح/ خسائر رأسمالية ٤٩٣

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ استثمارات طويلة الاجل ١٥٢

ح استثمارات طويلة في القطاع المختلط 15١3

## السندات:

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

المعالجات القيدية :

### ١- شراء السندات :

فيما يخص شراء السندات واستحقاق واستلام عوائدها واستلام قيمتها في نهاية فترتها المحددة التي تزيد أو تقل عن السنة فان المعالجات القيدية هي نفسها المعالجات التي تم بها معالجة الودائع الثابتة السابقة الذكر باستثناء توسيط ح/ إيرادات الاستثمارات المالية ح/ ٤٦٣ بدلا من ح/ الفوائد الدائنة ح/ ٤٦١

### ٢- بيع السندات :

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

## حالة تطبيقية :

قامت إحدى الشركات بشراء مقيمة ٢٠٠٠٠ دينار من سندات المصرف العقاري بالقيمة الاسمية عند اصدارها وكانت فترة هذه السندات ( ٨ ) سنوات وتمل فائدة قدرها ٩% ابتداء من ١/١ وبعد استحقاق واستلام عوائد السنة الاولى قررت الوحدة بيع هذه السندات وتم بيعها نقدا على فرض (أ- بمبلغ ٢٠٠٠٠ ، ب- بمبلغ ٢١٥٠٠ ، بمبلغ ١٩٧٥٠).

المطلوب : القيود اليومية اللازمة .

الحل : صفحة ١٧٧-١٧٨ في الكتاب المقرر .

## الأسبوع العشرون

### المدينون ح/١٦ والدائنون ح/٢٦

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

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

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

اسم الحساب	رقم الدليل على المستوى		اسم الحساب	رقم الدليل على المستوى	
	الثلاثي	الثنائي		الثلاثي	الثنائي
<b>الدائنون</b>		٢٦	<b>المدينون</b>		١٦
المجهزون	٢٦١		العملاء	١٦١	
أوراق دفع	٢٦٢		أوراق قبض	١٦٢	
حسابات جارية دائنة	٢٦٣		حسابات جارية مدينة	١٦٣	
حسابات التعهدات	٢٦٤		سلف التعهدات الثانوية	١٦٤	
دائنو نشاط غير جاري	٢٦٥		مدينون نشاط غير جاري	١٦٥	
حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦		حسابات مدينة متنوعة	١٦٦	
استقطاعات لحساب الغير	٢٦٧		السلف	١٦٧	
دائنو توزيع الأرباح	٢٦٨				

## حسابات مدينة متنوعة ح/١٦٦ و حسابات دائنة متنوعة ح/٢٦٦

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

رقم الدليل على المستوى	اسم الحساب	رقم الدليل على المستوى	اسم الحساب
الثلاثي	الرباعي	الثلاثي	الرباعي
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة	٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	٢٦٦١	تأمينات مستلمة
١٦٦٢	إيرادات مستحقة	٢٦٦٢	إيرادات مستلمة مقدما
١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدما	٢٦٦٣	مصاريف مستحقة
١٦٦٤	طلبات التعويض	٢٦٦٤	رواتب وأجور مستحقة
١٦٦٥	فروقات نقدية ومخزنيه	٢٦٦٥	رواتب واجو معادة
		٢٦٦٦	مديرية التقاعد العامة
		٢٦٦٧	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال

### إيرادات مستحقة ح/١٦٦٢ و إيرادات مستلمة مقدما ح/٢٦٦٢

يمثل ح/إيرادات مستحقة /١٦٦٢ الإيرادات المختلفة التي تستحق على الغير خلال السنة المالية .

أما ح/ إيرادات مستلمة مقدما /٢٦٦٢ الإيرادات التي تخص فترة أو فترات مالية لاحقة واتي يتم استلامها خلال السنة المالية وبذلك تكون بمثابة التزامات مالية على الوحدة تجاه الغير خلال السنة التي استلمت فيها .

والغرض من استخدام حسابي ١٦٦٢ و ٢٦٦٢ هو تحميل السنة المالية بنصيبها من الإيرادات الفعلية تطبيقا لأساس الاستحقاق للوصول الى الربح او الخسارة الفعلية التي تخص السنة المالية المعدة عنها الحسابات الختامية .



المعالجات القيدية :

أ- استحقاق الإيراد :

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

xxx من ح/ حسابات مدينة متنوعة / ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة / ١٦٦٢

xxx إلى ح/ الإيراد المعني

ب- استلام الإيراد المستحق بالكامل :

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

xxx من ح/ الصندوق ١٨١

xxx إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة / ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة / ١٦٦٢

ج- استلام إيراد أكثر من الإيراد المستحق خلال السنة :

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

xxx من ح/ / نقدية بالصندوق ١٨١

إلى ح/ مذكورين

xxx ح/ حسابات مدينة متنوعة / ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة / ١٦٦٢

xxx ح/ حسابات دائنة متنوعة / ٢٦٦

ح/ إيرادات مستلمة مقدما / ٢٦٦٢

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

xxx من ح/ حسابات دائنة متنوعة / ٢٦٦

ح/ إيرادات مستلمة مقدما / ٢٦٦٢

xxx إلى ح/ الإيراد المعني

مثال محلول :

في ٢٠٠٦/١/١ قامت إحدى الشركات بتأجير أراضي فضاء عائدة لها ببذل إيجار سنوي قدره ٨٠٠٠٠٠ دينار .  
المطلوب قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة المؤجرة على فرض :

أ- تم استلام إيجار سنة كاملة .

ب- تم استلام إيجار سنتين .

الحل :

الفرض الأول ( استلام إيجار سنة كاملة ) :

١- قيد استحقاق الإيراد :

٨٠٠٠٠ من ح/ حسابات مدينة متنوعة /١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة /١٦٦٢

٨٠٠٠٠ إلى ح/ إيجارات الأراضي ٤٦٢

٢- قيد استلام الإيراد:

٨٠٠٠٠ من ح/ / نقدية بالصندوق ١٨١

٨٠٠٠٠ إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة /١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة /١٦٦٢

الفرض الثاني ( استلام إيجار سنتين ) :

٣- قيد استلام الإيراد:

١٦٠٠٠٠ من ح/ / نقدية بالصندوق ١٨١

إلى ح/ مذكورين

٨٠٠٠٠ ح/ حسابات مدينة متنوعة /١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة /١٦٦٢

٨٠٠٠٠ ح/ حسابات دائنة متنوعة /٢٦٦

ح/ إيرادات مستلمة مقدما/٢٦٦٢

في بداية سنة ٢٠٠٧ يعكس الإيراد المستلم مقدما الى الإيراد الفعلي وحسب القيد التالي:

٨٠٠٠٠ من ح/ حسابات دائنة متنوعة /٢٦٦

ح/ إيرادات مستلمة مقدما/٢٦٦٢

٨٠٠٠٠ إلى ح/ إيجارات الأراضي ٤٦٢

## الأسبوع الحادي العشرون

### مصاريف مدفوعة مقدما ح/١٦٦٣ ومصاريف مستحقة ح/٢٦٦٣

يمثل حساب مصاريف مدفوعة مقدما ح/١٦٦٣ المبالغ المدفوعة من قبل الوحدة إلى الغير عن مصاريف مختلفة تعود لفترة أو فترات مالية لاحقة لذا يعتبر هذا الحساب بمثابة حقوق مالية للوحدة على الغير خلال السنة التي دفعت فيها هذه المصاريف مقدما لحين الدخول إلى الفترة المالية التي تخصها .

أما مصاريف مستحقة ح/٢٦٦٣ فيمثل المصاريف التي تخص سنة النشاط والتي لم يتم تسديدها بعد . وبذلك تعتبر التزامات مالية على الوحدة الاقتصادية تجاه الغير لحين تسديدها .

المعالجات المحاسبية :

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

xxx من ح/ المصروف المعني ٣

xxx إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦/

ح/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣/

٢- تسديد المصروف المستحق بالكامل :

عند تسديد المصروف المستحق بالكامل يعني وفاء الوحدة بالتزاماتها ، وبالتالي يغلق ح/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٢/ بالقييد التالي:

xxx من ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦/

ح/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣/

xxx إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٣- تسديد مبلغ اكبر من المصروف المستحق :

عند تسديد مبلغ اكبر من المبلغ المستحق المثبت في السجلات يتم تثبيت قيد بالفرق بين المبلغ المسدد والمبلغ المستحق ضمن حساب مصاريف مدفوعة مقدما ح/١٦٦٣ ويعتبر هذا الحساب بمثابة حقوق مالية للوحدة على الغير خلال السنة التي اعتبر فيها مصروفا مدفوعا مقدما عن فترة أو فترات مالية لاحقة ، وحسب القيد التالي:

xxx من ح/ مذكورين

xxx ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦/

ح/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣/

xxx ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦/

ح/ مصاريف مدفوعة مقدما ١٦٦٣/

xxx إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

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

xxx من ح/ المصروف المعني ٣

xxx الى ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦/

ح/ مصاريف مدفوعة مقدما ١٦٦٣/

مثال :

استأجرت إحدى الشركات المساهمة الزراعية أراضي زراعية من الدولة ببذل ايجار سنوي ( ٥٠٠٠٠٠ ) دينار واعتبارا من ٢٠٠٧/١/١.

المطلوب : قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة المستأجرة على فرض تسديد (⊗) أ- ٥٠٠٠٠٠٠ دينار، ب-

الحل :

١- قيد استحقاق الإيجار :

٥٠٠٠٠٠ من ح/ إيجارات الأراضي ٣٦٢

xxx الى ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦/

ح/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣/

٢- الفرض الأول : تسديد مبلغ ٥٠٠٠٠٠ دينار

٥٠٠٠٠٠ من ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦/

ح/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣/

٥٠٠٠٠٠ الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٣- الفرض الثاني : تسديد مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار

١٠٠٠٠٠٠ من ح/ مذكورين

٥٠٠٠٠٠ ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦/

ح/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣/

٥٠٠٠٠٠ ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦/

ح/ مصاريف مدفوعة مقدما ١٦٦٣/

١٠٠٠٠٠٠ الى ح/ نقدية لدى المصارف ١

وفي بداية عام ٢٠٠٨ يعكس المصروف المدفوع مقدما ويتحول إلى مصروف فعلي .  
٥٠٠٠٠٠ من ح/ إيجارات الأراضي ٣٦٢

٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة /١٦٦

ح/ مصاريف مدفوعة مقدما /١٦٦٣

٤- الفرض الثالث : تسديد مبلغ ١٥٠٠٠٠٠ دينار

١٥٠٠٠٠٠ من ح/ مذكورين

٥٠٠٠٠٠ ح/ حسابات دائنة متنوعة /٢٦٦

ح/ مصاريف مستحقة /٢٦٦٣

١٠٠٠٠٠٠ ح/ حسابات مدينة متنوعة /١٦٦

ح/ مصاريف مدفوعة مقدما /١٦٦٣

١٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١

وفي بداية عام ٢٠٠٨ يعكس المصروف المدفوع مقدما ويتحول إلى مصروف فعلي بنصيب عام والمتبقي  
٢٠٠٨ من المصروف المدفوع مقدما يدور إلى عام ٢٠٠٩ ويسجل قيد عكسي لرصيد المصروف المدفوع مقدما  
ويتحول إلى مصروف فعلي .

## الأسبوع الثاني العشرون

طلبات التعويض ح/ ١٦٦٤ والفروقات النقدية والمخزنية ح/ ١٦٦٥

### طلبات التعويض ح/ ١٦٦٤

يمثل هذا الحساب الحقوق المالية التي تنشأ للوحدة على الغير عن الأضرار التي تصيب بعض موجوداتها (بضائع مستوردة ، المخزون ، موجودات ثابتة ،...) والتي لم يتم تحديد مبلغها بعد والجهة التي تقوم بالتعويض .

وحالات الأضرار داخلية بسبب الحريق أو السرقة وغيرها ، أو خلال استيراد البضاعة بسبب فقدان أو التلف أو استلام مواد مخالفة للمواصفات المتفق عليها مع المجهز أو النقص . ويتحدد الضرر في البضاعة المستوردة بعد الكشف عليها من قبل لجان الاستلام وبحضور ممثل عن شركة التأمين ومقارنتها مع قوائم المجهز وينظم محضر نفاذ بالمواد المستلمة ويثبت نوع الضرر وتقييمه واسبابه ومطالبة الجهة المعوضة بـ (شركة التأمين أو الشركة الناقلة أو المجهز )

### المعالجات المحاسبية لحساب طلبات التعويض ح/ ١٦٦٤:

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

xxx من ح/ حسابات مدينة متنوعة / ١٦٦٦

ح/ طلبات التعويض / ١٦٦٤

xxx إلى ح/ الموجود المتضرر المعن

### ٢- تحديد المسؤولية ومبلغ التعويض:

يتم تحديد مبلغ التعويض والجهة التي سوف تقوم بالتعويض (شركة التأمين أو الشركة الناقلة أو المجهز )

وبموج الاشعار الذي ترسله الجهة المعوضة وتظهر ثلاث احتمالات هي:

الاحتمال الأول: المبلغ المعوض مساوي لمبلغ حسابات التعويض

الاحتمال الثاني: المبلغ المعوض أكثر من مبلغ حسابات التعويض

الاحتمال الثالث: المبلغ المعوض اقل من مبلغ حسابات التعويض

وتعالج هذه الاحتمالات محاسبيا كالآتي:

الاحتمال الأول: المبلغ المعوض مساوي لمبلغ حسابات التعويض (ح/ ١٦٦٤):

من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

xxx إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ طلبات التعويض ١٦٦٤

الاحتمال الثاني: المبلغ المعوض أكثر من مبلغ حسابات التعويض(ح ١٦٦٤)

من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

xxx إلى / ح/ مذكورين

xxx ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ طلبات التعويض ١٦٦٤

xxx ح/ إيرادات عرضية ٤٩٢

الاحتمال الثالث: المبلغ المعوض اقل من مبلغ حسابات التعويض(ح ١٦٦٤)

xxx من ح/ مذكورين

xxx ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

xxx ح/ مصروفات عرضية ٣٩٢

xxx إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة / ١٦٦

ح/ طلبات التعويض/ ١٦٦٤

٣- استلام المبلغ المعوض:

xxx من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

xxx إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

مثال :

بتاريخ ٢٠٠٧/١/٤ قامت إحدى الشركات الصناعية /قطاع اشتراكي بفتح اعتماد مستندي لاستيراد ٢٠ طن مواد أولية بقيمة ٤٠٠٠٠٠ دينار ، وسددت المبالغ لتالية :

٢٠٠٧/١/٦ تم تسديد مبلغ ٥٠٠٠٠ دينار مصاريف فتح الاعتماد .

٢٠٠٧/١/١٥ تم تسديد مبلغ ٢٠٠٠٠ دينار مصاريف التأمين على الاعتماد .

٢٠٠٧/٣/٢ تم تسديد كامل قيمة مستندات الشحن.

٢٠٠٧/٣/١٠ تم تسديد مبلغ ١٠٠٠٠ دينار رسوم كمركية .

٢٠٠٧/٣/١١ عند استلام المواد الأولية من قبل لجنة الاستلام في الشركة وتنظيم محضر نفاض للمواد وبحضور ممثل شركة التأمين تبين أن ١٠% من كمية المواد المستلمة كانت تالفة كلياً ، وبعد إدخال المواد الصالحة إلى المخزن تم مطالبة شركة التأمين بمبلغ التعويض عن قيمة المواد التالفة .

المطلوب : إجراء القيود اللازمة وتصوير حسابي ( ١٣٨١ و ١٦٦٤ ) في سجلات الأستاذ العام على فرض :

أ- أن قيمة التعويض في ٢٠٠٧/٤/١ كانت ٥٠٠٠٠ دينار تم استلامها نقداً .

ب- أن قيمة التعويض في ٢٠٠٧/٤/١ كانت ٤٨٠٠٠ دينار تم استلامها نقداً .

الحل :

٢٠٠٧/١/٦ إثبات قيد مصاريف فتح الاعتماد :

٥٠٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح ١٣٨  
ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح ١٣٨١  
٥٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح ١٨٣

٢٠٠٧/١/١٥ اثبات مصاريف التأمين

٢٠٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح ١٣٨  
ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح ١٣٨١  
٢٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح ١٨٣

٢٠٠٧/٣/٢ اثبات قيد تسديد قيمة مستندات الاعتماد (٤٠٠٠٠٠) دينار

٤٠٠٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح ١٣٨  
ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح ١٣٨١  
٤٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح ١٨٣

٢٠٠٧/٣/١٠ اثبات قيد تسديد الرسوم الكمركية

١٠٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح ١٣٨  
ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح ١٣٨١  
١٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح ١٨٣

كلفة المواد الأولية المستورد = ٥٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠ = ٤٨٠٠٠٠ دينار

٤٨٠٠٠٠ × ١٠% = ٤٨٠٠٠ دينار كلفة المواد التالفة

٤٨٠٠٠٠ - ٤٨٠٠٠ = ٤٣٢٠٠٠ دينار كلفة المواد الصالحة

٢٠٠٧/٣/١١ إثبات قيد غلق الاعتماد بقيمة المواد الصالحة

٤٣٢٠٠٠ من ح/ مخزون الخامات والمواد الأولية ١٣١

٤٣٢٠٠٠ إلى ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح ١٣٨  
ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح ١٣٨١

٢٠٠٧/٣/١١ إثبات قيد كلفة المواد التالفة

٤٨٠٠٠ من ح/ حسابات مدينة متنوعة /١٦٦

ح/ طلبات التعويض/١٦٦٤

٤٨٠٠٠ إلى ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ح ١٣٨  
ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ح ١٣٨١



اثبات مبلغ التعويض حسب الفرض الاول ( ٥٠٠٠٠ ) دينار

٥٠٠٠٠ - ٤٨٠٠٠ = ٢٠٠٠ دينار إيرادات عرضية

٥٠٠٠٠ من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

٥٠٠٠٠ إلى ح/ مذكورين

٤٨٠٠٠ ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

١٦٦٤ ح/ طلبات التعويض

٢٠٠٠ ح/ إيرادات عرضية ٤٩٢

اثبات قيد استلام مبلغ التعويض

٥٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

٥٠٠٠٠ إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

اثبات مبلغ التعويض حسب الفرض الثاني ( ٤٨٠٠٠ ) دينار

٤٨٠٠٠ من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

٤٨٠٠٠ إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

١٦٦٤ ح/ طلبات التعويض

اثبات قيد استلام مبلغ التعويض

٤٨٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

٤٨٠٠٠ إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

## الفروقات النقدية والمخزنية ح/ ١٦٦٥

المعالجات القيدية لحساب/ ١٦٦٥ :

١- تثبيت مبالغ الفروقات التي لم تعرف أسبابها بعد بالنسبة لحسابي (ح/ نقدية في الصندوق/ ١٨١ وح/ المخزون/ ٣)

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

أ- حالة الزيادة :

إذا كانت أرصدة الجرد الفعلي اكبر من رصيد السجلات للحسابات المعنية يجري تثبيت الفرق الموجب في الطرف الدائن من ح/ ١٦٦٥ وهذا يعني وجود زيادة في النقدية أو احد حسابات المخزون وعليه يتم تعديل أرصدة السجلات بحيث تطابق أرصدة الجرد الفعلي ، ويسجل القيد التالي .

xxx من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١ أو ح/ المخزون المعني

xxx إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة /١٦٦

ح/ فروقات نقدية ومخزنيه ح /١٦٦٥

وبعد التحري عن أسباب الزيادة وتحديد المسؤولية ومعرفة السبب يغلق ح/١٦٦٥ بجعله مدينا وجعل الطرف الدائن الحساب المعني بهذه الزيادة .

#### ب- حالة النقص :

إذا كانت أرصدة الجرد الفعلي اقل من رصيد السجلات للحسابات المعنية يجري تثبيت الفرق السالب في الطرف المدين من ح/١٦٦٥ ، وهذا يعني وجود نقص في النقدية أو احد حسابات المخزون وعليه يتم تعديل أرصدة السجلات بحيث تطابق أرصدة الجرد الفعلي ، ويسجل القيد التالي .

xxx من ح/ حسابات مدينة متنوعة /١٦٦

ح/ فروقات نقدية ومخزنيه ح /١٦٦٥

xxx إلى ح/ نقدية في الصندوق ١٨١ أو ح/ المخزون المعني

وبعد التحري عن أسباب النقص وتحديد المسؤولية ومعرفة السبب يغلق ح/١٦٦٥ بجعله دائنا وجعل الطرف المدين الحساب المعني بهذا النقص .

#### مثال محلول:

١- تم جرد الموجود الفعلي في الصندوق ووجد هناك نقص بمبلغ ٥٠٠٠ دينار عما هو مثبت في السجلات ، وبعد التحري عن السبب وجد أن المبلغ سدد إلى احد المجهزين من القطاع الخاص من قبل أمين الصندوق ولم يثبت في السجلات .

٢- تم جرد مخزون الخامات والمواد الأولية ووجد هناك زيادة بمبلغ ١٠٠٠٠ دينار عما هو مثبت في السجلات ، وبعد التحري عن السبب وجد أن الزيادة تمثل كمية من المواد الأولية أعيدت إلى المخازن من الأقسام الإنتاجية لكونها فائضة عن الحاجة ولم يثبت في السجلات في حينها .  
المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة .

الحل :

#### ١- النقص في الصندوق:

أ- قيد إثبات النقص في الصندوق

٥٠٠٠ من ح/ حسابات مدينة متنوعة /١٦٦

ح/ فروقات نقدية ومخزنيه ح /١٦٦٥

٥٠٠٠ إلى ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

ب- تسوية ح/١٦٦٥ بعد معرفة السبب:

٥٠٠٠ من ح/مجهزون ٢٦١

ح/مجهزون قطاع خاص ٢١٦٤

٥٠٠٠ إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة /١٦٦

ح/ فروقات نقدية ومخزنيه ح/١٦٦٥

٢- الزيادة في مخزون الخامات والمواد الأولية:

أ- قيد إثبات الزيادة في مخزون الخامات والمواد الأولية:

١٠٠٠٠ من ح/ مخزون الخامات والمواد الأولية ١٣١

١٠٠٠٠ إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة /١٦٦

ح/ فروقات نقدية ومخزنيه ح/١٦٦٥

ب- تسوية ح/١٦٦٥ بعد معرفة السبب:

١٠٠٠٠ من ح/ حسابات مدينة متنوعة /١٦٦

ح/ فروقات نقدية ومخزنيه ح/١٦٦٥

١٠٠٠٠ إلى ح/ خامات ومواد أولية ٣٢١

## الأسبوع الثالث العشرون

### السلف ح/ ١٦٧ والنقود ح/ ١٨

#### اولا السلف ح/ ١٦٧ :

ويمثل حساب السلف /١٦٧ المبالغ المدفوعة من الوحدة إلى بعض منتسبها بغرض الإنفاق على بعض اوجة النشاط المتعلقة بها ،

وقد تم تحليل ح/ السلف /١٦٧ إلى ثلاثة أنواع وهي :

#### اولا- سلف لإغراض النشاط ح/١٦٧١ :

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

#### ١- القيد المحاسبي عند التسليف :

××× من ح/ السلف ١٦٧

ح/ سلف لإغراض النشاط ١٦٧١ :

××× إلى ح/ نقدية في المصارف ١٨٣

٢- قيد تسوية مبلغ السلفة : يقوم المستلف بتقديم القوائم والمستندات التي تعزز عملية الصرف عن المهام المكلف بها و عندها تتم تسوية السلفة الممنوحة له ، ويحمل المبلغ المصروف على احد حسابات الاستخدامات/٣، ويستلم من الموظف المبلغ المتبقي من السلفة إذا كان المبلغ المصروف اقل من مبلغ السلفة ، أو تسديد الفرق إلى الموظف إذا كان المبلغ المصروف أكثر من مبلغ السلفة .

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

من مذكورين

××× ح / المصروف المعني ٣

××× ح/ نقدية ف الصندوق ١٨١

××× إلى ح/ السلف ١٦٧

ح/ سلف لإغراض النشاط ١٦٧١

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

××× من ح / المصروف المعني ٣

إلى مذكورين

××× ح/ نقدية ف الصندوق ١٨١

××× ح/ السلف ١٦٧

ح/ سلف لإغراض النشاط ١٦٧١

مثال : قام العهد التقني بتسليف محاسب لجنة الاحتفالات مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ دينار لغرض الإنفاق على الإعداد للاحتفال بيوم الهيئة ، وبعد الانتهاء من الاحتفالية قدم المحاسب المستندات التي تعزز الصرف وكانت :  
الفرض الأول: ٣٢٠٠٠٠٠ دينار .  
الفرض الثاني : ٢٩٠٠٠٠٠ دينار.  
المطلوب قيود اليومية اللازمة للتسليف وتسوية السلفة .  
الحل :

١- القيد المحاسبي عند التسليف :

٣٠٠٠٠٠٠ من ح/ السلف ١٦٧

ح/ سلف لإغراض النشاط ١٦٧١ :

٣٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية في المصارف ١٨٣

٢- تسوية السلفة بموجب الفرض الأول المصروف أكثر من مبلغ السلفة بمبلغ (٢٠٠٠٠٠) دينار

٣٠٠٠٠٠٠ من ح / دعاية وطبع وضيافة ٣٣٣

ح/ احتفالات ٣٣٣٥

إلى مذكورين

٢٠٠٠٠ ح/ نقدية ف الصندوق ١٨١

٣٠٠٠٠٠٠ ح/ السلف ١٦٧

ح/ سلف لإغراض النشاط ١٦٧١

٣- تسوية السلفة بموجب الفرض الثاني المصروف اقل من مبلغ السلفة بمبلغ (١٠٠٠٠٠) دينار

٢٩٠٠٠٠٠ من ح / دعاية وطبع وضيافة ٣٣٣

ح/ احتفالات ٣٣٣٥

١٠٠٠٠٠ ح/ نقدية ف الصندوق ١٨١

٣٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ السلف ١٦٧

ح/ سلف لإغراض النشاط ١٦٧١

## ثانيا : سلف المنتسبين ح/١٦٧٢

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

××× من ح/ السلف ١٦٧

ح/ سلف المنتسبين ١٦٧٢

××× إلى ح/ نقدية في المصارف ١٨٣

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

××× من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

××× إلى ح/ السلف ١٦٧

ح/ سلف المنتسبين ١٦٧٢

مثال:

سددت إحدى الشركات العامة مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ دينار إلى مديرية التقاعد وذلك عن إضافة خدمة تقاعدية لأحد منتسبيها ، وقد اعتبر المبلغ كسلفه بذمة المنتسب ، تستقطع ب(١٠) أقساط متساوية من راتبه الشهري ، وقد سدد المنتسب القسط الأول .

**المطلوب** قيود اليومية اللازمة للتسليف وتسديد القسط الأول.

الحل:

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

٣٠٠٠٠٠ من ح/ السلف ١٦٧

ح/ سلف المنتسبين ١٦٧٢

٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية في المصارف ١٨٣

٢- قيد استلام القسط الأول من المنتسب:

٣٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

٣٠٠٠٠٠ إلى ح/ السلف ١٦٧

ح/ سلف المنتسبين ١٦٧٢

### ثالثا : سلف الزواج ١٦٧٣ : تمنح سلف الزواج وفق الإجراءات التالية :

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

٣- تقوم الوحدة بالتأمين على سلف الزواج عند التسليف لدى شركة التأمين لضمان استرداد مبلغ السلفة في حالة عدم قيام الموظف بالتسديد لسبب أو آخر ، وذلك مقابل مبلغ معين كعمولة يسدد إلى الشركة المذكورة ويستقطع من مبلغ السلفة

٤- إطفاء سلف الزواج: من ضمن التعليمات النافذة ( في حالة إنجاب الأطفال خلال فترة سريان استقطاع الأقساط الشهرية للسلفة ) يتم إطفاء جزء من السلفة واعتباره مصروفا إيراديا تتحمله الوحدة لأهداف وغايات اجتماعية ، ويسمى المبلغ بقسط الاطفاء وعالج محاسبيا على حساب مصروفات تحويلية متنوعة/٣٨٣ ، إطفاء سلف الزواج/٣٨٣٥

#### المعالجات القيدية لسلف الزواج :

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

××× من ح/ السلف ١٦٧

ح/ سلف الزواج ١٦٧٣

إلى مذكورين

××× ح/ استقطاعات لحساب الغير ٢٦٧

ح/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير ٢٦٧١

××× ح/ نقدية في المصارف ١٨٣

- ٢- تسديد مبلغ العمولة إلى شركة التأمين :

××× من ح/ استقطاعات لحساب الغير ٢٦٧

ح/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير ٢٦٧١

××× إلى ح/ نقدية في المصارف ١٨٣

#### **٣- استرجاع مبلغ السلفة :**

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

- ٤- قيد إطفاء سلف الزواج :

××× من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة/٣٨٣

ح/ إطفاء سلف الزواج/٣٨٣٥

××× إلى ح/ السلف ١٦٧

ح/ سلف الزواج ١٦٧٣

مثال :

تم تسليف احد المنتسبين سلفه زواج بمبلغ ( ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار) وقد سدد له مبلغ (٩٨٠٠٠٠٠) دينار بشيك والباقي تم تسديده إلى شركة التأمين عن عمولتها لقاء التأمين على مبلغ السلفة . وقبل البدء بالاستقطاع رزق الموظف طفلا وطلب إطفاء جزء من مبلغ السلفه ، وقد تم إطفاء مبلغ (٢٠٠٠٠٠٠) دينار حسب التعليمات النافذة .  
المطلوب قيود اليومية اللازمة للتسليف والإطفاء .

الحل :

١- القيد عند التسليف :

١٠٠٠٠٠٠ من ح/ السلف ١٦٧

ح/ سلف الزواج ١٦٧٣

إلى مذكورين

٢٠٠٠٠ ح/ استقطاعات لحساب الغير ٢٦٧

ح/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير ٢٦٧١

٩٨٠٠٠٠ ح/ نقدية في المصارف ١٨٣

- تسديد مبلغ العمولة إلى شركة التأمين :

٢٠٠٠٠ من ح/ استقطاعات لحساب الغير ٢٦٧

ح/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير ٢٦٧١

٢٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية في المصارف ١٨٣

٣- قيد إطفاء جزء من سلفه الزواج :

٢٠٠٠٠ من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة/٣٨٣

ح/ إطفاء سلف الزواج/٣٨٣٥

٢٠٠٠٠ إلى ح/ السلف ١٦٧

ح/ سلف الزواج ١٦٧٣



## ثانيا : النقود ح/ ١٨

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

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

نقدية في الصندوق ح/ ١٨١

سلف مستديمة ح/ ١٨٢

نقدية في المصارف ح/ ١٨٣

نقدية لدى الخزائن ح/ ١٨٤

شيكات وحوالات ح/ ١٨٥

تم استعراض الحسابات ( ١٨١، ١٨٣، ١٨٤ ) في المحاضرات السابقة، وسنستعرض لاحقا حسابي ( ١٨٢، ١٨٥ )

### السلف المستديمة ح/ ١٨٢

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

المعاملات القيدية :

#### ١- قيد التسليف:

××× من ح/ السلف المستديمة ١٨٢

××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

#### ٢- قيدي تعزيز السلفة:

أ- قيد إثبات المبالغ المصروفة من قبل اللجنة:

من مذكورين

××× ح/ الموجود الثابت المعني ضمن ح/ ١٢

ح/ المخزون المعني ١٣

ح/ المستلزمات السلعية ٣٢

ح/ المستلزمات الخدمية ٣٣

إلى مذكورين

ح/ دائنو نشاط غيرجاري ٢٦٥

ح/ المجهزون ٢٦١

ب- قيد المبالغ المصروفة إلى اللجنة:

من مذكورين

xxx ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

xxx ح/ المجهزون ٢٦١

xxx إلى ح / نقدية لدى المصارف ١٨٣

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

من مذكورين

xxx ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

xxx ح/ المجهزون ٢٦١

xxx ح / نقدية بالصندوق ١٨١

xxx إلى ح / السلف المستديمة ١٨٢

مثال : بتاريخ ٢٠٠٨/١٢/٣١ طلب من لجنة المشتريات تصفية السلفة الممنوحة لها والبالغة ٢٠٠٠٠٠٠ دينار قدمت اللجنة المستندات والقوائم التي تعزز المبالغ المصروفة وكذلك سددت اللجنة مبلغ ٤٠٠٠٠٠ دينار نقدا .  
( ١٠٠٠٠٠٠ شراء أثاث ، ١٠٠٠٠٠ قرطاسيه ، ٢٠٠٠٠٠ شراء وقود جهزت به وسائط النقل مباشرة ، ٣٠٠٠٠٠ شراء أدوات احتياطية ) . المطلوب القيود اللازمة للعمليات اعلا .

**الحل :**

- قيدي تعزيز السلفة:

أ- قيد إثبات المبالغ المصروفة من قبل اللجنة:

من مذكورين

١٠٠٠٠٠ ح/أثاث وأجهزة مكاتب ١٢٦

ح/ أثاث ١٢٦١

٣٠٠٠٠ ح/ مخزون الأدوات الاحتياطية ١٣٣

١٠٠٠٠ ح/ مخزون المتنوعات ١٣٣

ح/ مخزون القرطاسية

٢٠٠٠٠ ح/ الوقود والزيوت ٣٢٢

إلى مذكورين

١٠٠٠٠٠ ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٦٠٠٠٠ ح/ المجهزون ٢٦١

**ب- قيد المبالغ المصروفة إلى اللجنة:**

من مذكورين

١٠٠٠٠٠ ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٦٠٠٠٠ ح/ المجهزون ٢٦١

xxx إلى ح / نقدية لدى المصارف ١٨٣

**٣- قيد تصفية السلفة في نهاية السنة .**

من مذكورين

١٠٠٠٠٠ ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٦٠٠٠٠ ح/ المجهزون ٢٦١

٤٠٠٠٠ ح / نقدية بالصندوق ١٨١

٢٠٠٠٠٠ إلى ح / السلف المستدime ١٨٢

**شيكات وحوالات ١٨٥/ح**

يستخدم هذا الحساب عندما تستلم الوحدة شيكات مسحوبة على فروع المصرف في غير المحافظة المتواجدة فيها الوحدة ، في هذه الحالة تقوم الوحدة بإيداع هذه الشيكات في الحساب الجاري لغرض تحصيلها ، ولا تجعل الوحدة حسابها الجاري مدينا إلا عند استلام الإشعار من المصرف بتحصيل قيمة الشيك ، وقد قسم النظام المحاسبي الموحد حساب ١٨٥ إلى الأنواع التالية :

١- شيكات وحوالات قيد التحصيل ١٨٥١/ح

٢- حوالات بالطريق ١٨٥٢/ح

٣- شيكات وحوالات مرفوضة ١٨٥٣/ح

**المعالجات القيدية لحساب ١٨٥ :**

**أ- إرسال الشيكات :**

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

xxx من ح/ شيكات وحوالات ١٨٥/ح

ح/ شيكات وحوالات قيد التحصيل ١٨٥١/ح

xxx إلى ح / نقدية بالصندوق ١٨١

**ب- تحصيل قيمة الشيك :**

عند استلام إشعار المصرف بتحصيل المبلغ ، وتتحمل الوحدة عمولة التحصيل وتسجل في ح/ خدمات مصرفية ٣٣٦٦.

ويسجل القيد التالي:

من مذكورين

xxx ح/ مصروفات خدمية متنوعة ٣٣٦

ح/ خدمات مصرفية ٣٣٦٦

xxx ح / نقدية لدى المصارف ١٨٣

xxx إلى ح/ شيكات وحوالات ح/١٨٥

ح/ شيكات وحوالات قيد التحصيل ح/١٨٥١

### ج- استلام إشعار الرفض :

عند استلام إشعار المصرف برفض الشيك المرسل قيد التحصيل بسبب وجود خطأ في إعداد الشيك أو عدم وجود رصيد للساحب ، ففي هذه الحالة يسجل قيد يكون الجانب المدين فيه ح/ شيكات وحوالات مرفوضة ح/١٨٥٣

والجانب الدائن ح/ شيكات وحوالات قيد التحصيل ح/١٨٥١

من مذكورين

xxx ح/ شيكات وحوالات ح/١٨٥

ح/ شيكات وحوالات مرفوضة ح/١٨٥٣

xxx ح/ العملاء ١٦١ أو مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

إلى مذكورين

xxx ح / نقدية لدى المصارف ١٨٣

xxx ح/ شيكات وحوالات ح/١٨٥

ح/ شيكات وحوالات قيد التحصيل ح/١٨٥١

### د- حوالات بالطريق :

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

xxx من ح/ شيكات وحوالات ح/١٨٥

ح/ حوالات بالطريق ح/١٨٥٢

xxx إلى ح/ حسابات جارية دائنة ٢٦٣

ح/ حسابات جارية داخل المشاة ٢٦٣٢

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

xxx من ح / نقدية لدى المصارف ١٨٣

xxx إلى ح/ شيكات وحوالات ح/١٨٥

ح/ حوالات بالطريق ح/١٨٥٢

### مثال محلول :

استلمت إحدى الشركات المساهمة في الموصل شيكا من احد عملاء القطاع الخاص بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ دينار مسحوب على مصرف الرافدين في بغداد ، وقد أرسلت الشركة الشيك إلى المصرف الذي تتعامل معه في الموصل لغرض تحصيل الشيك المسحوب على المصرف في بغداد لحسابها ، المطلوب القيود اللازمة في سجلات الشركة على فرض :

- ١- استلام إشعار من المصرف بتحصيل قيمة الشيك وتسجيل عمولة على الشركة قدرها ١٠٠٠ دينار .
- ٢- استلام إشعار من المصرف برفض قيمة الشيك وذلك لعدم وجود رصيد في حساب العميل لدى المصرف وتسجيل عمولة على الشركة قدرها ١٠٠٠ دينار، وقد تم الاتصال بالعميل وسدد قيمة الشيك مع العمولة نقداً إلى الشركة .

### الحل :

#### ١- قيد استلام الشيك من العميل:

٥٠٠٠٠٠ من ح / نقدية بالصندوق ١٨١  
٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ العملاء ح/١٦١  
ح/ العملاء قطاع خاص ١٦١٤

#### ٢- قيد إرسال الشيك إلى المصرف للتحصيل:

٥٠٠٠٠٠ من ح/ شيكات وحوالات ح/١٨٥  
ح/ شيكات وحوالات قيد التحصيل ح/١٨٥١  
٥٠٠٠٠٠ إلى ح / نقدية بالصندوق ١٨١

#### ٣-الفرض الأول باستلام إشعار بالتحصيل:

من مذكورين

١٠٠٠ ح/ مصروفات خدمة متنوعة ٣٣٦  
ح/ خدمات مصرفية ٣٣٦٦  
٤٩٩٠٠٠ ح / نقدية لدى المصارف ١٨٣  
٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ شيكات وحوالات ح/١٨٥  
ح/ شيكات وحوالات قيد التحصيل ح/١٨٥١

#### ٤-الفرض الثانى باستلام إشعار بالرفض:

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

٥٠٠٠٠٠ ح/ شيكات وحوالات ح/١٨٥

ح/ شيكات وحوالات مرفوضة ح/١٨٥٣

١٠٠٠ ح/ العملاء ١٦١

ح/ العملاء قطاع خاص ١٦١٤

إلى مذكورين

١٠٠٠ ح / نقدية لدى المصارف ١٨٣

٥٠٠٠٠٠ ح / شيكات وحوالات ح/١٨٥

ح / شيكات وحوالات قيد التحصيل ح/١٨٥١

ب- قيد تحميل قيمة الشيك المرفوض على حساب العميل:

٥٠٠٠٠٠ من ح/ العملاء ١٦١

ح/ العملاء قطاع خاص ١٦١٤

٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ شيكات وحوالات ح/١٨٥

ح/ شيكات وحوالات مرفوضة ح/١٨٥٣

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

٥٠١٠٠٠ من ح / نقدية بالصندوق ١٨١

٥٠١٠٠٠ إلى ح/ العملاء ح/١٦١

ح/ العملاء قطاع خاص ١٦١٤

## الأسبوع الرابع والعشرون

### رأس المال ح/ ٢١ و الاحتياطات ح/ ٢٢

#### حسابات المطلوبات (الخصوم)

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

#### ١- رأس المال ح/ ٢١

يقصد برأس المال المدفوع ح/ ٢١ الأموال المقدمة من مالكي الوحدة (الدولة أو المساهمين) عند تأسيسها أو أثناء ممارستها لنشاطها لغرض تمكينها من مزاولة النشاط الذي كونت من أجله ، وتكون هذه الأموال إما نقداً أو عينا على شكل موجودات مختلفة . وتم استعراض موضوع رأس المال عند دراستنا لموضوع التمويل المركزي لإنشاء الموجودات الثابتة .

رأس المال المدفوع ح/ ٢١١ : ويمثل رأس المال المستلم فعلا من الوحدة الاقتصادية .

#### ٢- الاحتياطات ح/ ٢٢ :

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

وتقوم وحدات القطاع الاشتراكي بتوزيع أرباحها حسب قانون أرباح وحدات القطاع الاشتراكي رقم ٥٦ لسنة ١٩٨٢ حيث إن حصة الوحدة من الأرباح تسجل في حساب الاحتياطات ح/ ٢٢ وحصل الجهات الحكومية الأخرى تسجل في حساب دائن توزيع الأرباح ح/ ٢٦٨ لحين تسديدها .

أما وحدات القطاع المختلط والخاص فإن أرباحها تقسم إلى حصتين الأولى ترحل إلى حساب الاحتياطات المختلفة ح/ ٢٢ وحصة الملاك والمساهمين تسجل في حساب دائن توزيع الأرباح ح/ ٢٦٨ لحين تسديدها إليهم وبعض الوحدات في القطاع الخاص لا تقوم بتوزيع أرباحها على المالكين وإنما تحتفظ بها كفائض متراكم يدور إلى السنة اللاحقة .

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

أ- احتياطات رأسمالية ح/ ٢٢١

ب- الاحتياطي العام ح/ ٢٢٢

ج- احتياطات متنوعة ح/ ٢٢٣

د- الفائض المتراكم ح/ ٢٢٤

هـ - العجز المتراكم ح/ ٢٢٥

#### أ- احتياطات رأسمالية ح/ ٢٢١ :

عرف النظام المحاسبي الموحد ح/ احتياطات رأسمالية/ ٢٢١ بأنة المبالغ المحتجزة من الفائض لغرض استثمارها في توسعات المنشأة المستقبلية لتجديد الموجودات أو استبدالها أو لمواجهة ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة ، ويتفرع هذا الحساب إلى حسابين هما :

- احتياطي التوسعات ح/ ٢٢١١

- احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة ٢٢١٢

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

#### المعالجات القيدية :

- المعالجات القيدية لحساب احتياطي التوسعات ح/ ٢٢١١

يكون القيد: الجانب المدين هو حساب النشاط الجاري/ ٢٨١ في حالة إظهاره اربحا قابلة للتوزيع والجانب الدائن حساب احتياطي التوسعات ح/ ٢٢١١

××× من ح/ النشاط الجاري ٢٨١

××× إلى ح/ احتياطات رأسمالية ٢٢١

ح/ احتياطي التوسعات ٢٢١١

- المعالجات القيدية لحساب احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة ٢٢١٢

××× من ح/ اندثار الموجود الثابت المعني ٣٧

××× إلى ح/ احتياطات رأسمالية ٢٢١

ح/ احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة ٢٢١٢

#### ب- الاحتياطي العام ح/ ٢٢٢ :

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

××× من ح/ النشاط الجاري ٢٨١

××× إلى ح/ الاحتياطي العام ٢٢٢

#### ج- احتياطات متنوعة ح/ ٢٢٣ :

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

××× من ح/ النشاط الجاري ٢٨١

××× إلى ح/ احتياطات متنوعة ح/ ٢٢٣



#### د- الفائض المتراكم ح/ ٢٢٤

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

××× من ح/ النشاط الجاري ٢٨١

××× إلى ح/ الفائض المتراكم ح/ ٢٢٤

ويمكن تسجيل القيد الإجمالي التالي لأنواع التخصيصات :

××× من ح/ النشاط الجاري ٢٨١

إلى مذكورين

ح/ احتياطيات رأسمالية ٢٢١

ح/ احتياطي التوسعات ٢٢١١

ح/ الاحتياطي العام ٢٢٢

ح/ احتياطيات متنوعة ٢٢٣

ح/ الفائض المتراكم ح/ ٢٢٤

#### هـ - العجز المتراكم ح/ ٢٢٥

تتكون الاحتياطيات عندما يكون هناك أرباح قابلة للتوزيع ، أي أن رصيد حساب النشاط الجاري بمرحلته الثانية دائماً ، أما إذا حدث العكس فإن هذا يعني أن هناك خسائر متحققة خلال السنة المعد عنها حساب النشاط الجاري ، وتقوم الوحدات الاقتصادية بتدوير هذه الخسائر إلى السنوات المالية القادمة وإطفائها في حساب النشاط الجاري عند تحقق الأرباح شرط أن لا يتجاوز مبلغ الإطفاء السنوي لهذا العجز ٥٠% من الأرباح المتحققة خلال السنة التي تم فيها عملية الإطفاء .

#### المعالجة القيدية لتكوين وإطفاء حساب العجز المتراكم ح/ ٢٢٥

١- تكوين ح/ ٢٢٥ في حالة وجود خسائر متحققة :

××× من ح/ العجز المتراكم ٢٢٥

××× إلى ح/ النشاط الجاري ٢٨١

٢- إطفاء ح/ ٢٢٥ في حالة تحقق أرباح في السنوات اللاحقة :

××× من ح/ النشاط الجاري ٢٨١

××× إلى ح/ العجز المتراكم ٢٢٥

### مثال رقم (١) محلول :

رصيد حساب النشاط الجاري في إحدى الشركات العامة في ٢٠٠٦/١٢/٣١ (دائن) بمبلغ ٨٠٠٠٠٠٠ دينار وعلى فرض أن حصة الشركة من هذه الأرباح كانت ٢٠٠٠٠٠٠ دينار تقرر توزيعها على حساب احتياطي التوسعات واحتياطي العام والاحتياطيات المتنوعة بنسبة ٣٠% : ٢٥% : ٢٠% على التوالي والمتبقي يرحل إلى حساب الفائض المتراكم. المطلوب : قيد اليومية اللازمة للعمليات أعلاه

### الحل :

$$\begin{aligned} \text{احتياطي التوسعات} &= ٢٠٠٠٠٠ \times ٣٠\% = ٦٠٠٠٠ \\ \text{الاحتياطي العام} &= ٢٠٠٠٠٠ \times ٢٥\% = ٥٠٠٠٠ \\ \text{والاحتياطيات المتنوعة} &= ٢٠٠٠٠٠ \times ٢٠\% = ٤٠٠٠٠ \\ \text{الفائض المتراكم} &= ٢٠٠٠٠٠ - (٤٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠) = ٥٠٠٠٠ \text{ دينار} \\ \text{دائنو توزيع الأرباح} &= ٨٠٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠٠ \text{ دينار} \\ \text{القيد المحاسبي:} & \end{aligned}$$

٨٠٠٠٠٠ من ح/ النشاط الجاري ٢٨١

إلى مذكورين

$$\begin{aligned} ٦٠٠٠٠ & \text{ ح/ احتياطيات رأسمالية ٢٢١} \\ ٢٢١١ & \text{ ح/ احتياطي التوسعات} \\ ٥٠٠٠٠ & \text{ ح/ الاحتياطي العام ٢٢٢} \\ ٤٠٠٠٠ & \text{ ح/ احتياطيات متنوعة ٢٢٣} \\ ٥٠٠٠٠ & \text{ ح/ الفائض المتراكم ح/ ٢٢٤} \\ ٦٠٠٠٠٠ & \text{ ح/ دائنو توزيع الأرباح ٢٦٨} \end{aligned}$$

### مثال رقم (٢) محلول :

رصيد حساب النشاط الجاري في إحدى الشركات العامة في ٢٠٠٧/١٢/٣١ (مدين) بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠ دينار، فتقرر تدوير الخسارة إلى السنة القادمة ، قيد اليومية اللازمة للعمليات أعلاه .

٤٠٠٠٠٠ من ح/ العجز المتراكم ٢٢٥

٤٠٠٠٠٠ إلى ح/ النشاط الجاري

### مثال رقم (٣) محلول :

الشركة العامة للسكر قامت بشراء آلات ومعدات بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار ، احتسب الاندثار ابتداءً من ١٩٨٢/٧/١ ، نسبة الاندثار ١٢,٥% قسط ثابت .

المطلوب تسجيل قيود الاندثار السنوي في ٢٠٠١/١٢/٣١، ١٩٩٠، ١٩٨٩.

الحل : قسط الاندثار السنوي = ١٠٠٠٠٠٠ × ١٢,٥% = ١٢٥٠٠ دينار

قيد الاندثار في ٢٠٠١/١٢/٣١ (القسط كامل)

١٢٥٠٠ من ح / اندثار آلات ومعدات ٣٧٣

١٢٥٠٠ إلى ح / مخصص الاندثار المتراكم ٢٣١

ح/ مخصص اندثار آلات ومعدات ٢٣١٣

قيد الاندثار في ١٩٩٠/١٢/٣١ (القسط نصف سنوي لغاية ١٩٩٠/٧/١ )

١٢٥٠٠ من ح / اندثار آلات ومعدات ٣٧٣

إلى مذكورين

٦٢٥٠ ح / مخصص الاندثار المتراكم ٢٣١

ح/ مخصص اندثار آلات ومعدات ٢٣١٣

٦٢٥٠ ح / احتياطيّات رأسمالية ٢٢١

ح/ احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة ٢٢١٢

قيد الاندثار في ١٩٩١/١٢/٣١

١٢٥٠٠ من ح / اندثار آلات ومعدات ٣٧٣

١٢٥٠٠ إلى ح / احتياطيّات رأسمالية ٢٢١

ح/ احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة ٢٢١٢

ح/ مخصص اندثار آلات ومعدات ٢٣١٣

١٩٨٢/١٢/٣١	٦٢٥٠	
١٩٨٣/١٢/٣١	١٢٥٠٠	
١٩٨٤/١٢/٣١	١٢٥٠٠	
١٩٨٥/١٢/٣١	١٢٥٠٠	
١٩٨٦/١٢/٣١	١٢٥٠٠	
١٩٨٧/١٢/٣١	١٢٥٠٠	
١٩٨٨/١٢/٣١	١٢٥٠٠	
١٩٨٩/١٢/٣١	١٢٥٠٠	
١٩٩٠/١٢/٣١	٦٢٥٠	
المجموع	١٠٠٠٠٠	المجموع ١٠٠٠٠٠

ح/ آلات ومعدات ٣٧٣

١٩٨٢/١٢/٣١	رصيد ١٠٠٠٠٠
------------	-------------

## الأسبوع الخامس والعشرون

### التخصيصات ح/ ٢٣

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

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

وتم تقسيم حساب / ٢٣ بموجب النظام المحاسبي الموحد إلى الحسابات التالية :

١- مخصص الاندثار المتراكم ح/ ٢٣١

٢- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ ٢٣٢

٣- مخصص مصروفات الشراء ح/ ٢٣٤

٤- تخصيصات متنوعة ح/ ٢٣٥

وفيما يلي المعالجات القيدية لهذه الحسابات :

#### ١- مخصص الاندثار المتراكم ح/ ٢٣١

يمثل هذا الحساب مجموع الأقساط لاندثارات الموجودات الثابتة ابتداء من الشهر الأول الذي يلي تاريخ البدء باستخدامها في الوحدة . حيث يحتسب في نهاية كل سنة مالية مقدار الانخفاض في قيمة الموجود الثابت بسبب استخدامه وهو ما يسمى بالاندثار ويسجل مصروفًا إيرادياً يرحل إلى الطرف المدين من حساب النشاط الجاري بغض النظر عن نتيجة أعمال الوحدة من ربح أو خسارة . والمبالغ المستقطعة (أقساط الاندثار) يتم إثباتها ضمن حساب مخصص الاندثار المتراكم ح/ ٢٣١ في الجانب الدائن ، لغرض استخدامها في إعادة تجديد الموجودات الثابتة عند اندثارها بالكامل ، وهذا يعني المحافظة على رأسمال الوحدة من الاستهلاك .

ويحلل حساب الاندثار ح/ ٣٧ وحساب مخصص الاندثار المتراكم ح/ ٢٣١ بنفس الطريقة التي استخدمت في حساب الموجودات الثابتة بسبب علاقة الاندثار ومخصص الاندثار وارتباطهما بالموجودات الثابتة .

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

وفيما يلي المعالجات القيدية للاندثار ومخصصة المتراكم :

١- تكوين مخصص الاندثار المتراكم :

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

××× من ح / اندثار الموجود الثابت المعني ٣٧

××× إلى ح / مخصص الاندثار المتراكم ٢٣١

ح/ مخصص الاندثار للموجود الثابت المعني

٢- غلق ح/ الاندثار :

يم غلق ح/ الاندثار ٣٧/ في حساب النشاط الجاري ويظهر ح/ مخصص الاندثار المتراكم ٢٣١ برصيده الجديد في الكشفات التحليلية الملحقة بالميزانية ليبين مقدار الانخفاض في قيمة الموجود الثابت منذ البدء باستخدامه .

××× من ح/ النشاط الجاري ٢٨١

××× إلى ح / اندثار الموجود الثابت المعني ٣٧

أما مخصص الاندثار المتراكم ٢٣١ للموجود الثابت فيتم غلقه بجعله مدينا وجعل حساب الموجود الثابت دائنا وذلك في الحالات ( شطب الموجود الثابت أو بيعة أو اهدائة أو ادخاله المخزن المختص انتظارا للتصرف به بشكل أو اخر كما شرحنا في موضوع شطب الموجودات الثابتة والتبرع بها ) .

××× من ح/ مخصص الاندثار المتراكم ٢٣١

ح/ مخصص الاندثار للموجود الثابت المعني

××× إلى ح / الموجود الثابت المعني

**مثال محلول :** حاسبة الكترونية قيمتها ٧٥٠٠٠٠ دينار واندثارها المتراكم في ٢٠٠٥/١/١ ٥٠٠٠٠٠٠ دينار ونسبة الاندثار ١٠% قسط ثابت . المطلوب قيد الاندثار اللازم في ٢٠٠٥/١/١ وتصوير حساب مخصص الاندثار المتراكم لهذا الموجود .

قسط الاندثار السنوي للحاسبة = ٧٥٠٠٠٠ × ١٠% = ٧٥٠٠٠ دينار

٧٥٠٠٠ من ح / اندثار أثاث وأجهزة مكاتب ٣٧٦

٧٥٠٠٠ إلى ح/ مخصص الاندثار المتراكم ٢٣١

ح/ مخصص اندثار أثاث وأجهزة مكاتب ٢٣١٦

مخصص اندثار أثاث وأجهزة مكاتب ٢٣١٦

رصيد ٢٠٠٥/١/١	٥٠٠٠٠٠	
٣٧٦	٧٥٠٠٠	
	-----	
رصيد ٢٠٠٥/١٢/٣١	٥٧٥٠٠٠	
	-----	

## ٢- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها /ح/ ٢٣٢

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

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

وفيما يلي المعالجات القيدية لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها /ح/ ٢٣٢ :

### أ- تكوين المخصص :

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

××× من ح / مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣

ح/ ديون مشطوبة ٣٨٣٣

××× إلى ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها /ح/ ٢٣٢

ويقلل ح/ الديون المشطوبة ٣٨٣٣ في حساب النشاط الجاري باعتبارها كلفة من تكاليف الحصول على الدخل

ويظهر رصيد ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في الجهة الدائنة من الميزانية العمومية ضمن ح/ التخصيصات ٢٣ ، ويتم تدوره مع حسابات الميزانية الأخرى إلى السنة المالية اللاحقة لمواجهة الديون التي يحتمل أن يتم شطبها بشكل فعلي .

### ب- تحميل الديون المعدومة الفعلية على حساب المخصص :

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

××× من ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها /ح/ ٢٣٢

إلى ح/ العملاء ١٦١ / وحسب القطاع

أو

ح/ أوراق القبض ١٦٢

أو

ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

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

أما في حالة عدم كفاية رصيد المخصص لتغطية الديون المشطوبة الفعلية فإن الفرق يحمل على حساب الديون المشطوبة ح/ ٣٨٣٣ ، وحسب القيد التالي :

××× من ح / مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣

ح/ ديون مشطوبة ٣٨٣٣

××× إلى ح/ العملاء ١٦١ / أو ح/ أوراق القبض ١٦٢ أو ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

#### ج- تعديل رصيد حساب المخصص في نهاية السنة :

يجرى تعديل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ ٢٣٢ في نهاية السنة المالية على ضوء التقديرات الجديدة للديون المحتمل عدم تحصيلها خلال السنة المالية الجديدة ، ويتم مقارنة هذه التقديرات الجيدة مع رصيد حساب المخصص المتبقي ، وعليه يتم إجراء التعديلات على رصيد المخصص القديم بالزيادة أو النقصان بحيث يصبح رصيده مساويا للرصيد الجديد المراد عمله ويتم ذلك بالقيد التالي :

#### الحالة الأولى : زيادة رصيد المخصص :

عندما يكون المبلغ المقدر الجديد للديون المحتمل شطبها خلال العام اللاحق أكثر من الرصيد المتبقي للمخصص السابق ، ففي هذه الحالة **يضاف** الفرق إلى رصيد المخصص القديم بحيث يصبح رصيده مساويا للمبلغ الجديد للديون المحتمل شطبها ويكون ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ ٢٣٢ دائنا ، ويتم ذلك بالقيد التالي :

××× من ح / مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣

ح/ ديون مشطوبة ٣٨٣٣

××× إلى ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ ٢٣٢

#### الحالة الثانية : تخفيض رصيد المخصص :

عندما يكون المبلغ المقدر الجديد للديون المحتمل شطبها خلال العام اللاحق أقل من الرصيد المتبقي للمخصص السابق ، ففي هذه الحالة **يطرح** الفرق من رصيد المخصص القديم بحيث يصبح رصيده مساويا للمبلغ الجديد للديون المحتمل شطبها ، ويكون ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ ٢٣٢ مدينا ، ويسجل الفرق على حساب إيرادات سنوات سابقة ٤٩١ ( ويمثل الجانب الدائن من القيد ) ، ويتم ذلك بالقيد التالي :

××× من ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ ٢٣٢

××× إلى ح/ إيرادات سنوات سابقة ٤٩١

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

**د- حالة شطب دين وتحصيله في سنوات لاحقة :** يحدث أحيانا شطب دين من احد المدينين (ح/ العملاء ، أو ح/ أوراق القبض ، أو ح مدينو نشاط غير جاري ) وفي السنة أو السنوات اللاحقة يتم تحصيل كل أو جزء من مبلغ الدين المشطوب ، ففي هذه الحالة لا يمكن عكس ح/ ديون مشطوبة ٣٨٣٣ لأن هذا الحساب قد تم غلقه في نهاية السنة السابقة ( سنة الشطب ) في حساب النشاط الجاري ح/ ٢٨١ لذا فإن المبلغ الذي تم تحصيله يسجل إيرادا ضمن حساب تم استحداثه لهذا الغرض هو ح/ ديون سبق شطبها ٤٨٣٣ . وتكون المعالجة القيدية في السنة المالية اللاحقة لسنة الشطب ، وكما يلي :

xxx من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

xxx إلى ح/ إيرادات تحويلية متنوعة ٤٨٣

ح/ ديون سبق شطبها ٤٨٣٣

مثال (١) محلول :

- أولا : كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في إحدى الشركات المساهمة في ٢٠٠٥/١/١ مبلغ ٥٠٠٠٠٠ دينار ، وخلال هذا العام تم شطب الديون التالية لتأكد الشركة من عدم إمكانية تحصيلها.
- ١- ١٢٥٠٠٠ دينار تم شطبها في ٢٠٠٥/٠٢/٠٣ لواحد من عملاء القطاع خاص .
  - ٢- ٢٠٠٠٠٠ دينار تم شطبها في ٢٠٠٥/٠٦/٢٩ لواحد من مدينو نشاط غير جاري .
  - ٣- ٧٥٠٠٠ دينار تم شطبها في ٢٠٠٥/١٠/٠٩ عن ورقة قبض مستلمة من احد عملاء القطاع الخاص .
- ثانيا : في ٢٠٠٥/١٢/٣١ قررت الشركة عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها وحسب النسب التالية :
- (١) ١,٥ % من رصيد حساب العملاء البالغ ١٥٠٠٠٠٠ دينار .
  - (٢) ١ % من رصيد حساب مدينو نشاط غير جاري البالغ ٣٠٠٠٠٠٠ دينار .
  - (٣) ٠,٥ % من رصيد حساب أوراق قبض البالغ ٥٠٠٠٠٠ دينار .
- المطلوب قيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه

الحل :

أولا :

- ١- شطب مبلغ ١٢٥٠٠٠ دينار لواحد من عملاء القطاع خاص .  
١٢٥٠٠٠ من ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ ٢٣٢  
١٢٥٠٠٠ إلى ح/ العملاء ١٦١
  - ح/ عملاء قطاع خاص ١٦١٤
  - ٢- شطب مبلغ ٢٠٠٠٠٠ دينار لواحد من مدينو نشاط غير جاري .  
٢٠٠٠٠ من ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ ٢٣٢  
٢٠٠٠٠ إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥
  - ٣- شطب مبلغ ٧٥٠٠٠ دينار عن ورقة قبض مستلمة من احد عملاء القطاع الخاص .  
٧٥٠٠٠ من ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ ٢٣٢  
٧٥٠٠٠ إلى ح/ أوراق قبض ١٦٢
  - ح/ أوراق قبض قطاع الخاص ١٦٢٤
- ثانيا : احتساب رصيد المخصص الجديد في ٢٠٠٥/١٢/٣١ :
- ١٥٠٠٠٠ × ١,٥ % = ٢٢٥٠٠ دينار مخصص لحساب العملاء
- ٣٠٠٠٠٠ × ١ % = ٣٠٠٠٠ دينار مخصص لحساب مدينو نشاط غير جاري
- ٥٠٠٠٠ × ٠,٥ % = ٢٥٠٠ دينار مخصص لحساب أوراق قبض



رصيد المخصص الجديد = ( ٢٥٠٠ + ٣٠٠٠٠ + ٢٢٥٠٠ ) = ٥٥٠٠٠ دينار

رصيد المخصص القديم = ٥٠٠٠٠٠ - ( ٧٥٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠ + ١٢٥٠٠٠ ) = ١٠٠٠٠٠٠ دينار

الفرق = ١٠٠٠٠٠ - ٥٥٠٠٠ = ٤٥٠٠٠ دينار ما يجب تنزيله من رصيد حساب المخصص القديم ليصبح مساويا لمبلغ المخصص الجديد .

٤٥٠٠٠ من / ح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها / ح / ٢٣٢

٤٥٠٠٠ إلى / ح إيرادات سنوات سابقة ٤٩١

مثال (٢) محلول :

في ٢٠٠٧/١/١ رصيد ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في إحدى الشركات ٤٠٠٠٠٠٠ دينار ، وخلال عام ٢٠٠٨ شطبت الديون التالية :

-- ١٥٠٠٠٠ دينار تم شطبها بتاريخ ٢٠٠٧/٤/٠٤ لواحد من عملاء القطاع الخاص .

-- ٣٠٠٠٠٠ دينار تم شطبها بتاريخ ٢٠٠٧/١١/٦ لواحد من مديني نشاط غير جاري .

في ٢٠٠٧/١٢/٣١ قررت الشركة عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها وبنسبة ٢ % من رصيد حساب المدينين البالغ ١٨٠٠٠٠٠٠٠ دينار .

المطلوب قيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه

الحل :

١- شطب مبلغ ١٥٠٠٠٠ دينار لواحد من عملاء القطاع الاشتراكي

١٥٠٠٠٠ من ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها / ح / ٢٣٢

١٥٠٠٠٠ إلى / ح العملاء ١٦١

ح/ عملاء قطاع خاص ١٦١٤

٢- شطب مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ دينار لواحد من مديني نشاط غير جاري

المتبقي من رصيد المخصص = ٤٠٠٠٠٠ - ١٥٠٠٠٠ = ٢٥٠٠٠٠٠ دينار

الديون المشطوبة = ٣٠٠٠٠٠ - ٢٥٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠ دينار

من مذكورين

٢٥٠٠٠٠ ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها / ح / ٢٣٢

٥٠٠٠٠ ح / مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣

ح/ ديون مشطوبة ٣٨٣٣

٣٠٠٠٠٠ إلى / ح مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

٣- المخصص القديم = صفر

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

٣٦٠٠٠٠ من ح / مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣

ح/ ديون مشطوبة ٣٨٣٣

٣٦٠٠٠٠ إلى ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ح/ ٢٣٢

## الأسبوع السادس والعشرون والسابع والعشرون

### رواتب وأجور ح/٣١

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

رقم الدليل	اسم الحساب
٣١١	الرواتب والأجور النقدية
٣١٢	الأجور النقدية للعمال
٣١٣	رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال
٣١٦	المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين

المعالجات القيدية لحساب الرواتب والأجور ومعالجة الأخطاء :

أولا : قيد استحقاق الرواتب والأجور:

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

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

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

حساب استقطاعات لحساب الغير ٢٦٧

حساب استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير ٢٦٧١

حساب السلف ١٦٧

حساب سلف المنتسبين ١٦٧٢

حساب سلف الزواج ١٦٧٣

حساب حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

حساب مديرية التقاعد العامة ٢٦٦٦ : يحمل هذا الحساب بإجمالي المبلغ الواجب تسديده إلى دائرة التقاعد ويمثل حصة الوحدة وحصة الموظفين ، (وتتحمل الدائرة ضعف مايتحملة الموظف من مبلغ التقاعد ) .

حساب مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي ٢٦٦٧ : يحمل هذا الحساب بإجمالي المبالغ الواجب تسديدها إلى مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي ويمثل حصة الوحدة وحصة العمال وتساوي ١٧% من مبلغ ( ح/٣١٢١ أجور العمال )

حساب رواتب وأجور مستحقة ٢٦٦٤ : يمثل صافي مبلغ الرواتب والأجور المستحقة الدفع إلى المنتسبين .

من مذكورين

٣١١	xxx ح/ الرواتب النقدية للموظفين
٣١١١	xxx ح/ رواتب الموظفين
٣١١٢	xxx ح/ مخصصات عائلية
٣١١٣	xxx ح/ أجور أعمال إضافية
٣١١٤	xxx ح/ مكافآت تشجيعيه
٣٣١٥	xxx ح/ مخصصات مهنية وفنية
٣٣١٦	xxx ح/ مخصصات تعويضية
٣١١٩	xxx ح/ مخصصات أخرى
٣١٢	xxx ح/ الاجور النقدية للعمال
٣١٢١	xxx ح/ اجور العمال
٣١٢٢	xxx ح/ مخصصات عائلية
٣١٢٣	xxx ح/ أجور أعمال إضافية
٣١١٤	xxx ح/ مكافآت تشجيعيه
٣١١٥	xxx ح/ مخصصات مهنية وفنية
٣١١٦	xxx ح/ مخصصات تعويضية
٣١١٩	xxx ح/ مخصصات أخرى
٣١٣	xxx ح/ رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين
٣١٤	xxx ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين
٣١٤١	xxx ح/ حصة المنشأة في التقاعد
315	xxx ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال
٣١٥١	xxx ح/ حصة المنشأة في الضمان
٣١٦	xxx ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين

إلى مذكورين

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

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

xxx من ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ رواتب وأجور مستحقة ٢٦٦٤

xxx إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

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

xxx من ح/ نقدية في الصندوق

xxx إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ رواتب وأجور معادة ٢٦٦٥

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

xxx من ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ رواتب وأجور معادة ٢٦٦٥

xxx إلى ح/ نقدية لدى المصارف

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

من مذكورين

xxx ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين ٣١٤

ح/ الضمان الصحي للموظفين ٣١٤٣

xxx ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال 315

ح الضمان الصحي للعمال ٣١٥٣

xxx إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

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

من مذكورين

xxx ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين ٣١٤

ح/ التأمين على الموظفين ٣١٤٢

xxx ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال 315

ح التأمين على العمال ٣١٥٢

xxx ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين ٣١٦

xxx إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

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

من مذكورين

٢٦٧	××× ح/ استقطاعات لحساب الغير
٢٦٧١	ح/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغي
٢٦٦	××× ح/ حسابات دائنة متنوعة
٢٦٦٦	ح/ مديرية التقاعد العامة
٢٦٦٧	ح/ مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي
٢٦٥	××× ح/ دائنو نشاط غير جاري
١٨٣	××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف

سابعا : قيد صرف رواتب وأجور في الحالات الاستثنائية:

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

١٦٧	××× من ح/السلف
١٦٧٢	ح/ سلف المنتسبين
١٨٣	××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف

ثامنا : قيد قفل ح/ الرواتب والأجور ٣١ في حساب النشاط الجاري ٢٨١ :

في نهاية السنة المالية يتم قفل رصيد حساب الرواتب والأجور ٣١ في حساب النشاط الجاري ٢٨١ بالقيد التالي:

××× إلى ح/ رواتب وأجور ٣١

ح/ تذكر أنواع الحسابات التحليلية

تاسعا : معالجة أخطاء الرواتب والأجور :

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

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

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

## قيد الاستحقاق :

xxx من ح/ رواتب وأجور ٣١

xxx ح/ مخصصات أخرى ٣١١٩

xxx إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ رواتب وأجور مستحقة ٢٦٦٤

## قيد السداد :

xxx من ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ رواتب وأجور مستحقة ٢٦٦٤

xxx إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

## ب- الصرف بالزيادة :

في حالة صرف الراتب اوالمخصصات بالزيادة فان المعالجة القيدية اللازمة لتصحيح الخطأ تكون بتسجيل مبلغ الزيادة بذمة المنتسب على حساب (سلف المنتسبين ١٦٧٢) على أن يتم استقطاعها منه في الأشهر اللاحقة ، أو يسدد المنتسب مابذمتة نقدا. وكما موضح بالقيدتين التاليين:

xxx من ح/السلف ١٦٧

ح/ سلف المنتسبين ١٦٧٢

xxx إلى ح/ رواتب وأجور ٣١

ح/ تذكر أنواع الحسابات التحليلية

عند تسديد المنتسب مابذمتة نقدا يثبت القيد التالي :

xxx من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

xxx إلى ح/السلف ١٦٧

ح/ سلف المنتسبين ١٦٧٢

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

## ٢- اكتشاف الأخطاء بعد غلق حسابات السنة المالية المختصة :

تنتهي السنة المالية في ١٢/٣١ ، تعقبها فترة حددها القانون بثلاث أشهر كحد أقصى لإجراء قيود التسوية المختلفة وغلق حسابات السنة المالية السابقة وإعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية ، بعدها إذا حدث خطأ بالرواتب والأجور يعود لتلك السنة أو لسنوات سابقة فان المعالجات القيدية اللازمة تكون بالشكل التالي :

## أ- الصرف بالنقص :

يتم احتساب الفروقات التي يستحقها المنتسب ويسجل على حساب مصروفات سنوات سابقة ٣٩١ بدلا من حساب الرواتب والأجور ٣١ ويسجل القيدتين التاليين :

### قيد الاستحقاق:

××× من ح/ مصروفات سنوات سابقة ٣٩١

××× إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

××× ح/ تأمينات مستلمة ٢٦٦١

### قيد السداد :

××× من ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

××× ح/ تأمينات مستلمة ٢٦٦١

××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

### ب- الصرف بالزيادة :

يتم احتساب المبالغ المصروفة بصورة زائدة إلى المنتسب وتسجل سلفه عليه تستقطع من رواتبه أو اجوره لاحقا ، او يقوم بتسديدها نقدا إلى الصندوق ، ويكون الجانب الدائن من القيد ح/ إيرادات سنوات سابقة ٤٩١

### قيد الاستحقاق:

××× من ح/ السلف ١٦٧

××× ح/ سلف المنتسبين ١٦٧٢

××× إلى ح/ إيرادات سنوات سابقة ٤٩١

### عند تسديد المنتسب ما بذمته نقدا يثبت القيد التالي :

××× من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

××× إلى ح/ السلف ١٦٧

××× ح/ سلف المنتسبين ١٦٧٢

### ملاحظة :

إن السبب في معالجة الفروقات على (ح/ مصروفات سنوات سابقة ٣٩١ و ح/ إيرادات سنوات سابقة ٤٩١ ) يعود إلى أن الحسابات الفرعية المختصة لحساب ٣١ سبق وان تم غلقها في حساب النشاط الجاري ، لذا لا يمكن تصحيحها ثانية .

### مثال (١) محلول

ادانة أرصدة الحسابات التالية المتعلقة برواتب إحدى شركات القطاع الاشتراكي لشهر آب/٢٠٠٩

#### ١- رواتب الموظفين :

(رواتب ٣٠٠٠٠٠٠ ، مخصصات عائلية 200000 ، أجور أعمال إضافية 100000 ، مكافآت تشجيعية 50000 ، مخصصات مهنية وفنية ١٨٥٠٠ ، مخصصات موقع جغرافي ٢٥٠٠٠ )

٢- الاستقطاعات: ( التوقيفات التقاعدية من الموظفين 25000 ، سلف المنتسبين 50000 ، المصرف العقاري 75000 ، الجمعية التعاونية الاستهلاكية 25000 ، نقابة المحاسبين ٢٥٠٠٠ )

٣- بعد سحب الرواتب وتوزيعها على المنتسبين ظهر أن هناك رواتب غير مستلمة بلغت ١٠٠٠٠٠٠ دينار

المطلوب إثبات جميع قيود الاستحقاق والسداد في سجلات الشركة .



الحل :

أولا قيد استحقاق الراتب :

$$\text{رواتب الموظفين ح/} 311 = 200000 + 120000 + 50000 + 100000 + 200000 + 300000 = 350000 \text{ دينار}$$

حصة المنشأة في التقاعد/ 314 = ضعف مايتحملة الموظف =  $2 \times 200000 = 400000$  دينار

ح/ مديرية التقاعد العامة ح/ 266 = حصة الموظف + حصة المنشأة =  $50000 + 200000 = 250000$  دينار

ح/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير 267 =  $200000 + 200000 + 70000 = 470000$  دينار

ح/ رواتب وأجور مستحقة 264 = (رواتب الموظفين + حصة المنشأة في التقاعد) - (استقطاعات لحساب الغير + ح/ السلف + ح/ حسابات دائنة متنوعة )

$$= (350000 + 200000 + 120000) - (50000 + 300000) =$$

$$= 350000 - 300000 = 50000 \text{ دينار}$$

من مذكورين

3500000	ح/ الرواتب النقدية للموظفين	311
3000000	ح/ رواتب الموظفين	3111
200000	ح/ مخصصات عائلية	3112
100000	ح/ أجور أعمال إضافية	3113
50000	ح/ مكافآت تشجيعية	3114
125000	ح/ مخصصات مهنية وفنية	3315
25000	ح/ مخصصات أخرى	3119
50000	ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	314
	ح/ حصة المنشأة في التقاعد	3141

إلى مذكورين

120000	ح/ استقطاعات لحساب الغير	267
	ح/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	2671
50000	ح/ السلف	167
	ح/ سلف المنتسبين	1671
3375000	ح/ حسابات دائنة متنوعة	266
70000	ح/ مديرية التقاعد العامة	2666
330000	ح/ رواتب وأجور مستحقة	2664

ثانيا قيد صرف صافي استحقاق الرواتب والأجور :

$$330000 \text{ من ح/ رواتب وأجور مستحقة } 2664$$

$$330000 \text{ إلى ح/ نقدية لدى المصارف } 183$$

ثالثا: قيد إعادة الرواتب والأجور :

$$100000 \text{ من ح/ نقدية في الصندوق}$$

$$100000 \text{ إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة } 266$$

$$\text{ح/ رواتب وأجور معادة } 2665$$

مثال (٢) محلول :

بعد تسديد الرواتب في إحدى منشآت القطاع الاشتراكي خلال شهر نيسان /٢٠٠٩، تم اكتشاف الأخطاء التالية :

- ١- لم يتم احتساب ترفيع ل احد الموظفين بمبلغ ٥٠٠٠ دينار شهريا ومنذ شهرين ، قرر أمين الصندوق صرف المبلغ إلى الموظف بشيك بعد استقطاع مبلغ ١٠٠٠ دينار عن الزيادة في حصة الموظف في التقاعد ، وسدد المبلغ إلى مديرية التقاعد .
- ٢- تم صرف مخصصات سكن ل احد الموظفين الاجانب زيادة عن الاستحقاق بمبلغ ٥٠٠٠ دينار لشهر واحد ، قرر المحاسب مطالبة الموظف بالمبلغ ، وتم استحصاها مئة نقدا .
- ٣- ضمن الرواتب المعادة راتب احد الموظفين ٧٢٠٠٠٠ دينار تم تسجيله خطأ بمبلغ ٢٧٠٠٠٠ دينار ، قام المحاسب بإجراء اللازم وسدد الراتب الصحيح إلى الموظف ، بعد استقطاع مبلغ ٣٠٠٠ دينار عن زيادة حصة الموظف في التقاعد وسدد المبلغ إلى مديرية التقاعد .
- ٤ بعد تدقيق رواتب السنة الماضية تبين وجود اجور اعمال اضافية ل احد الموظفين بمقدار ١٠٠٠٠ دينار صرفت للموظف بدون استحقاق لمدة (٣) اشهر في السنة الماضية، قرر المحاسب مطالبة بالمبلغ ، واسترد المبلغ من الموظف نقدا

المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة . الحل:

أولا : لم يتم احتساب ترفيع ل احد الموظفين بمبلغ ٥٠٠٠ دينار شهريا ومنذ شهرين ، قرر أمين الصندوق صرف المبلغ إلى الموظف بشيك بعد استقطاع مبلغ ١٠٠٠ دينار عن الزيادة في حصة الموظف في التقاعد ، وسدد المبلغ إلى مديرية التقاعد .

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

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

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

من مذكورين

١٠٠٠٠ ح/ الرواتب النقدية للموظفين ٣١١

ح/ رواتب الموظفين ٣١١١

٢٠٠٠ ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين ٣١٤

١٢٠٠٠ إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

٣٠٠٠ ح/ مديرية التقاعد العامة ٢٦٦٦

٩٠٠٠ ح/ رواتب وأجور مستحقة ٢٦٦٤

٢- قيد السداد:

أ- قيد تسديدا لمبلغ إلى الموظف

٩٠٠٠ من ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ رواتب وأجور مستحقة ٢٦٦٤

٩٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

ب- قيد تسديدا لمبلغ إلى مديرية التقاعد العامة

٣٠٠٠ من ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ مديرية التقاعد العامة ٢٦٦٦

٣٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

ثانياً: - تم صرف مخصصات سكن لاحد الموظفين الاجانب زيادة عن الاستحقاق بمبلغ ٥٠٠٠ دينار لشهر واحد ، قرر المحاسب مطالبة الموظف بالمبلغ ، وتم استحصلها مئة نقداً

١- قيد استحقاق الزيادة في راتب الموظف عن مخصصات سكن لمدة شهر واحد ( ٥٠٠٠دينار )

٥٠٠٠ من ح/السلف ١٦٧

ح/ سلف المنتسبين ١٦٧٢

٥٠٠٠ إلى ح/رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين ٣١٣

٢- قيد استلام المبلغ من الموظف د:

٥٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

٥٠٠٠ إلى ح/السلف ١٦٧

ح/ سلف المنتسبين ١٦٧٢

ثالثاً : ضمن الرواتب المعادة راتب احد الموظفين بمبلغ ٧٢٠٠٠٠ دينار تم تسجيله خطأ بمبلغ ٢٧٠٠٠٠ دينار ، قام المحاسب بإجراء ألتزام وسدد الراتب الصحيح إلى الموظف ، بعد استقطاع مبلغ ٣٠٠٠ دينار عن زيادة حصة الموظف في التقاعد وسدد المبلغ إلى مديرية التقاعد .

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

الفرق = ٧٢٠٠٠٠ - ٢٧٠٠٠٠ = ٤٥٠٠٠٠ دينار

صافي المبلغ المستحق للموظف = ٤٥٠٠٠٠ - ٣٠٠٠ = ٤٤٧٠٠٠ دينار

المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين = ٢ × ٣٠٠٠ = ٦٠٠٠ دينار

حصة مديرية التقاعد العامة = ٣٠٠٠ + ٦٠٠٠ = ٩٠٠٠ دينار

٤٥٠٠٠ ح/ الرواتب النقدية للموظفين ٣١١

ح/رواتب الموظفين ٣١١١

٦٠٠٠ ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين ٣١٤

٤٥٦٠٠٠ إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

٩٠٠٠ ح/ مديرية التقاعد العامة ٢٦٦٦

٤٤٧٠٠٠ ح/ رواتب وأجور مستحقة ٢٦٦٤

٢- قيد السداد:

أ- قيد تسديدا لمبلغ إلى الموظف

٧١٧٠٠٠ من ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

٤٤٧٠٠٠ ح/ رواتب وأجور مستحقة ٢٦٦٤

٢٧٠٠٠٠ ح/ رواتب وأجور معادة ٢٦٦٥

٧١٧٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

ب- قيد تسديدا لمبلغ إلى مديرية التقاعد العامة

٩٠٠٠ من ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ مديرية التقاعد العامة ٢٦٦٦

٩٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

رابعاً : - بعد تدقيق رواتب السنة الماضية تبين وجود أجور أعمال إضافية لأحد الموظفين بمقدار ١٠٠٠٠ دينار صرفت للموظف بدون استحقاق لمدة (٣) أشهر في السنة الماضية، قرر المحاسب مطالبتة بالمبلغ ، واسترد المبلغ من الموظف نقداً

أجور الأعمال الإضافية المصروفة زيادة = ٣ × ١٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠ دينار

١- قيد استحقاق المبلغ المصروف زيادة

٣٠٠٠٠ من ح/السلف ١٦٧

ح/ سلف المنتسبين ١٦٧٢

٣٠٠٠٠ إلى ح/ إيرادات سنوات سابقة ٤٩١

٢- قيد استلام المبلغ من الموظف نقداً:

٣٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

٣٠٠٠٠ إلى ح/السلف ١٦٧

ح/ سلف المنتسبين ١٦٧٢

\*\*\*\*\*

## الاسبوع الثامن والعشرون

مخزون الإنتاج التام وغير التام وأعمال تحت التنفيذ

مخزون البضائع بغرض البيع

بضاعة آخر المدة

تم استعراض المادة ضمن الاسبوع الخامس عشر

## الاسبوع التاسع والعشرون والثلاثون

### الحسابات الختامية والقوائم المالية

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

- ١- إظهار نتائج نشاطها من ربح او خسارة .
- ٢- بيان المركز المالي للوحدة الاقتصادية .
- ٣- مساعدة الإدارة في عملية التخطيط والرقابة والمتابعة.
- ٤- تحقيق الترابط والتكيف بين حسابات الوحدة الاقتصادية والحسابات القومية .

أولاً : الحسابات الختامية

يتم إعداد الحسابات الختامية في ظل النظام المحاسبي الموحد من خلال حساب العمليات الجارية / ٢٨ والمستوى الثلاثي لهذا الحساب هو حساب النشاط الجاري / ٢٨١ . ويعتبر حساب النشاط الجاري الحساب الختامي الأساسي للوحدة الاقتصادية الذي يبين رصيده نتيجة النشاط الجاري خلال السنة المالية للوحدة الاقتصادية . ويعد حساب النشاط الجاري / ٢٨١ في نهاية السنة المالية بصيغة كشف يسمى ( كشف العمليات الجارية ) وفيما يلي خطوات إعداد الحسابات الختامية:

#### ١- قيود غلق الحسابات:

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

القيد الأول : قيد غلق الاستخدامات

××× من ح/ النشاط الجاري ٢٨١

إلى مذكورين

××× ح/ رواتب وأجور ٣١

××× ح/ مستلزمات سلعية ٣٢

××× ح/ مستلزمات خدمة ٣٣

××× ح/ مقاولات وخدمات ٣٤

××× ح/ مشتريات بضائع بغرض البيع ٣٥

××× ح/ الفوائد وإيجار الأراضي ٣٦

××× ح/ الاندثار ٣٧

××× ح/ المصروفات التحويلية ٣٨

××× ح المصروفات الأخرى ٣٩

××× ح/حسابات النتيجة المدينة ١٩٤

القيد الثاني: قيد غلق الموارد:  
من مذكورين

×××ح/ إيرادات نشاط الإنتاج السلعي ٤١

×××ح/ إيرادات النشاط التجاري ٤٢

×××ح/ إيرادات النشاط الخدمي ٤٣

×××ح/ إيراد التشغيل للغير ٤٤

×××ح/ كلفة المواد المصنعة داخليا ٤٥

×××ح/ الفوائد وإيجار الأراضي ٤٦

×××ح/ الإعانات ٤٧

×××ح/ الإيرادات التحويلية ٤٨

×××ح/ الإيرادات الأخرى ٤٩

×××ح/ حسابات النتيجة الدائنة ٢٩٤

××× إلى ح/ النشاط الجاري ٢٨١

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

يتم ترصيد حساب النشاط الجاري فيكون الرصيد :

إما لدينا وهذا يعني أن نشاط الوحدة الاقتصادية في نهاية السنة المالية قد حقق خسارة ( صافي عجز ) ،  
يغلق الرصيد المدين في حساب العجز المترك ٢٢٥ وكما يلي

××× من ح/ العجز المترك ٢٢٥

××× إلى ح/ النشاط الجاري ٢٨١

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

××× من ح/ النشاط الجاري ٢٨١

إلى مذكورين

×××ح/ رأس المال المدفوع ٢١١

×××ح/ احتياطات رأسمالية ٢٢١

×××ح/ الاحتياطي العام ٢٢٢

×××ح/ احتياطات متنوعة ٢٢٣

×××ح/ الفائض المتراكم ٢٢٤

×××ح/ مخصص ضريبة الدخل ٢٣٦

×××ح/ مخصص التقاعد والضمان الاجتماعي ٢٣٧

×××ح/ دائنو توزيع الأرباح ٢٦٨

### ٣- مراحل إعداد حساب النشاط الجاري ٢٨١:

يتم إعداد حساب النشاط الجاري ٢٨١ على مرحلتين :

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

#### حساب النشاط الجاري المرحلة الأولى

رقم الدليل المحاسبي	المصروفات الجارية	المبلغ	رقم الدليل المحاسبي	إيرادات جارية	المبلغ
٣١	رواتب وأجور	×××	٤١	إيرادات نشاط الإنتاج السلعي	×××
٣٢	مستلزمات سلعية	×××	٢٩٤٣	مقابل فرق تقويم التغير في مخزون الإنتاج التام	×××
٣٣	مستلزمات خدمية	×××	٢٩٤٤	مقابل فرق تقويم التغير في مخزون البضائع بغرض البيع	×××
١٩٤١	فرق الإيجار المحتسب	×××	٤٢	إيرادات النشاط التجاري	×××
١٩٤٢	فرق الفوائد المحتسبة	×××	٤٣	إيرادات النشاط الخدمي	×××
٣٤	مقاولات وخدمات	×××	٤٤	إيراد التشغيل للغير	×××
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	×××	٤٥	كلفة المواد المصنعة داخليا	×××
٣٦	الفوائد وإيجار الأراضي	×××	٤٦٢	إيجارات الأراضي	×××
٣٧	الاندثارات		٤٧	الإعانات	×××
٣٨٤	الضرائب والرسوم	×××			
	فائض العمليات الجارية	×××		عجز العمليات الجارية	×××

#### المرحلة الثانية :

يمثل رصيد هذه المرحلة صافي الأرباح المعدة للتوزيع أو صافي العجز ، وذلك بترحيل رصيد المرحلة الأولى مع مقابلة حسابات الموارد مع حسابات الاستخدامات (التي لاتتعلق بالنشاط الإنتاجي وإنما يتم إيرادها أو إنفاقها وفق القوانين والتعليمات أو قرارات إدارية ) ، حيث يظهر في الجانب المدين المصروفات التحويلية /٣٨ والمصروفات الأخرى/٣٩ وح/ فرق تقويم التغير في مخزون الإنتاج التام/١٩٤٣ وح/ فرق تقويم التغير في مخزون البضائع بغرض البيع/١٩٤٤ ، والجانب الدائن ح/ إيرادات الاستثمارات المالية /٤٦٣ والإيرادات التحويلية /٤٨ وح/ الإيرادات الأخرى /٤٩ وح/ مقابل فرق الإيجار المحتسب وح/ مقابل فرق الفوائد المحتسبة مع الأخذ بالرصيد المرحل من المرحلة الأولى ( فائض او عجز ) وكما موضح في الكشف التالي:

### حساب النشاط الجاري المرحلة الثانية

رقم الدليل المحاسبي	المصروفات الجارية	المبلغ	رقم الدليل المحاسبي	إيرادات جارية	المبلغ
	عجز العمليات الجارية (رصيد مرحل)	xxx		فائض العمليات الجارية (رصيد مرحل)	xxx
٣٨	المصروفات التحويلية	xxx	٤٦٣	إيرادات الاستثمارات المالية	xxx
٣٩	المصروفات الأخرى	xxx	٤٨	الإيرادات التحويلية	xxx
١٩٤٣	فرق تقويم التغير في مخزون الإنتاج التام	xxx	٤٩	الإيرادات الأخرى	xxx
١٩٤٤	فرق تقويم التغير في مخزون البضائع بغرض البيع	xxx	٢٩٤١	مقابل فرق الإيجار المحتسب	xxx
			٢٩٤٢	مقابل فرق الفوائد المحتسبة	xxx
	الفائض القابل للتوزيع	xxx		صافي العجز	xxx

### ٣- توزيع الفائض القابل للتوزيع:

تقوم وحدات القطاع الاشتراكي بتوزيع أرباحها حسب قانون أرباح وحدات القطاع الاشتراكي رقم ٥٦ لسنة ١٩٨٢ حيث إن حصة الوحدة من الأرباح تسجل في حساب الاحتياطات ح/ ٢٢ وحصلت الجهات الحكومية الأخرى تسجل في حساب دائن توزيع الأرباح ح/ ٢٦٨ لحين تسديدها .

أما وحدات القطاع المختلط والخاص فإن أرباحها تقسم إلى حصتين الأولى ترحل إلى حساب الاحتياطات المختلفة ح/ ٢٢ وحصة الملاك والمساهمين تسجل في حساب دائن توزيع الأرباح ح/ ٢٦٨ لحين تسديدها إليهم وبعض الوحدات في القطاع الخاص لا تقوم بتوزيع أرباحها على المالكين وإنما تحتفظ بها كفائض متراكم يدور إلى السنة اللاحقة .

xxx من ح/ النشاط الجاري ٢٨١

إلى مذكورين

xxx ح/ احتياطات رأسمالية ٢٢١

xxx ح/ الاحتياطي العام ٢٢٢

xxx ح/ احتياطات متنوعة ٢٢٣

xxx ح/ الفائض المتراكم ح/ ٢٢٤

xxx ح/ دائن توزيع الأرباح ٢٦٨



الميزانية العامة كما في ٢٠٠٨-١٢-٣١

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	السنة الحالية	السنة السابقة
			دينار	دينار
	1	الموجودات		
١	11	الموجودات الثابتة (القائمة بالقيمة الدفترية)	xxxx	xxxx
٢	11٨	النفقات الايرادية المؤجلة	xxxx	xxxx
٣	1٢	مشروعات تحت التنفيذ	xxxx	xxxx
٤	١٤١	قروض ممنوحة طويلة الأجل	xxxx	xxxx
٥	١٥١	استثمارات مالية طويلة الأجل	xxxx	xxxx
		مجموع الموجودات الثابتة	xxxx	xxxx
		الموجودات المتداولة		
٦	١٣	المخزون بالكلفة	xxxx	xxxx
٦	١٣٨	اعتمادات مستنديه لشراء مواد	xxxx	xxxx
٤	١٤٢	قروض ممنوحة قصيرة الأجل	xxxx	xxxx
٥	١٥٢	استثمارات مالية قصيرة الأجل	xxxx	xxxx
٧	١٦	إلدينون	xxxx	xxxx
٨	١٨	النقود	xxxx	xxxx
		مجموع الموجودات المتداولة	xxxx	xxxx
		إجمالي الموجودات	xxxx	xxxx

تابع الميزانية العامة كما في ١٢-٣١ - ٢٠٠

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	السنة الحالية	السنة السابقة
	٢	مصادر التمويل	دينار	دينار
		مصادر التمويل طويلة الاجل		
	٢١	راس المال المدفوع	xxxx	xxxx
٩	٢٢	الاحتياطيات	xxxx	xxxx
١٠	٢٣	تخصيصات طويلة الاجل	xxxx	xxxx
٤	٢٤١	قروض مستلمة طويلة الاجل	xxxx	xxxx
		مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل	xxxx	xxxx
		مصادر التمويل قصيرة الاجل		
١٠	٢٣	تخصيصات قصيرة الاجل	xxxx	xxxx
٤	٢٤٢	قروض مستلمة قصيرة الاجل	xxxx	xxxx
	٢٥	المصارف الدائنة	xxxx	xxxx
١١	٢٦	الدائنون	xxxx	xxxx
		مجموع مصادر التمويل قصيرة الاجل	xxxx	xxxx
	١٩	الحسابات المتقابلة	xxxx	xxxx
		اجمالي مصادر التمويل	xxxx	xxxx

# الحقيبة الدراسية

## لمادة

### النظام المحاسبي الموحد

# Unified Accounting System

إعداد

مدرس المادة

هاشم حسين محمد



## أولا : العملاء ح / ١٦١ والمجهزون ح / ٢٦١

أ- العملاء ح / ١٦١: يقصد بالعملاء الحقوق المالية التي تنشأ لوحدة على الغير نتيجة مزاولتها لنشاطها الجاري ، المتمثل في مبيعات الإنتاج التام والبضائع بغرض البيع وإيراد التشغيل للغير ، ويقسم حساب العملاء قطاعيا ( عملاء قطاع اشتراكي ، عملاء قطاع تعاوني ، عملاء قطاع مختلط، عملاء قطاع خاص، عملاء قطاع خارجي ).

يكون حساب العملاء مدينا بقيمة المبيعات وأوراق القبض المرفوضة والسلف المستلمة مقدما وأي مصاريف أخرى تترتب على العملاء .

كما يكون حساب العملاء دائنا بالمقوضات النقدية عن المبيعات والسلف المستلمة مقدما وبأوراق القبض المستلمة منهم و بمردودات ال

مبيعات والديون المعدومة .

ب- المجهزون :

أمثلة محلولة صفحة ١٨٠-١٨٢

## المعالجات القيدية للحسابات مقدمة

تعتبر المعالجة القيدية او الدفترية الأساس في تسجيل وتبويب البيانات المحاسبية وإظهار نتيجة العمليات المالية ونشاطها التجاري والاقتصادي ، كما ان أسلوب التسجيل الدفترى يعكس المبادئ والأسس المحاسبية المتبعة في النظام المحاسبي .

لذا فقد اهتم النظام المحاسبي الموحد بعملية التسجيل والمعالجة القيدية منسجما مع الأهداف التي يتوخاها من التوحيد والتي حددت (الأهداف) ضمن مبادئ أخذت بعين الاعتبار الأساليب والإجراءات التي تحافظ على أسس الضبط والرقابة وإظهار نتيجة نشاط الوحدة خدمة لأغراض الإدارة والحسابات القومية.

## الأسس العامة التي أوردتها النظام المحاسبي الموحد :

فيما يلي توضيحا لبعض الأسس العامة التي أوردتها النظام المحاسبي الموحد :

1- تتميز النظام المحاسبي الموحد بإبراز مبدءا الاستحقاق بالنسبة لجميع معاملاته مع الغير من حيث إثبات حقوق الغير في السجلات أولا ثم تثبيت عملية السداد وكذلك توسط القيود الخاصة بالاستحقاق قبل قيود التحصيل من المدينين وبهذا يظهر الالتزامات والحقوق المتحققة فعلا خلال الفترة .

وقد ذهب النظام المحاسبي الموحد ابعد من ذلك حيث اعتبر ان جميع العمليات المحاسبية تسجل مستحقة ثم يثبت بعد ذلك قيد الصرف او القبض حتى وان كان البعد الزمني معدوما بين فترة الاستحقاق والدفع او القبض ، والهدف من ذلك إظهار طبيعة كافة التصرفات وحجم التعامل .

حيث لو اتبع أسلوب مبداء الاستحقاق حسب المحاسبة التجارية فلن يظهر حجم التعامل الذي تمارسه الوحدة .

2- استوجب النظام ان يكون إثبات القيود على المستوى الثالث متبوعا بالحسابات التالية للحساب الثالث وذلك لإظهار الطبيعة الخاصة لكل حساب .

3- تكون جميع الحسابات في مستوى معين ولكل مجموعة مساوية للمستوى الذي تعود له تلك الحسابات .

4- استوجب النظام إظهار أرقام الحسابات في القيود لسهولة الرجوع الى الحسابات

وأخيرا لا بد من الإشارة الى ان هذه الأسس من المرونة بمكان بحيث يمكن التعامل معها وتطبيقها دون الإخلال بجوهر التوحيد الذي يدعو اليه النظام .

### المعالجات القيدية للحسابات

#### أولا : المعالجة القيدية لحسابات الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

من اهم النقاط التي يشير اليها النظام المحاسبي الموحد بخصوص اقتناء الأصول الثابتة ، هي ان جميع الأصول لا يتم تحميلها و تسجيلها في حساباتها الخاصة ضمن الأصول الثابتة (حساب رقم 11 ) ما لم تكن جاهزة للاستخدام ومزاولة النشاط ، وعليه فان جميع الأصول الثابتة يتم تسجيلها على حساب مشروعات تحت التنفيذ (حساب رقم 12) حيث يحمل بكافة النفقات حتى يصبح الأصل جاهزا .

#### ثانيا : المعالجة القيدية لحساب المخزون

يثبت في حساب المخزون كافة النفقات ويفترض إدخال جميع المواد والمستلزمات الى المخازن أولا ثم تسحب تدريجيا للعمليات ، أي انها تحمل على حساب المخزون ، وعند سحبها تحمل على حساب مشروعات تحت التنفيذ، وهكذا أيضا يتم معالجة الإنتاج التام وغير التام حيث يتم تحميله على حساب المستودعات لحين خروجه من المخزن اما للإنتاج او البيع ، وتعالج محاسبيا البضائع والسلع المشتراة بغرض البيع بنفس الأسلوب.

((٨))

#### ثالثا : المعالجة القيدية لحساب الإقراض والاستثمارات المالية

##### الإقراض حساب رقم 14

تعالج القروض التي تمنحها الوحدة للغير وذلك بالتمييز بينها حسب شروط استردادها وأجلها ، فقد ميز النظام المحاسبي الموحد بين إقراض قصير الأجل (ح/141) وإقراض متوسط الأجل (ح/142) (وطويل الأجل (ح/143).

ويتم معالجة الإقراض بجعله مدينا بالمبلغ او الأصل الثابت الممنوح ، وحساب البنك او الأصول الثابتة دائنا و يكون حساب الإقراض عند التسديد دائنا .

##### الاستثمارات المالية حساب رقم 15

قسمت الاستثمارات المالية الى استثمارات سندات حكومية (ح/151) استثمارات أوراق مالية (ح/152) واستثمارات أجنبية (ح/153) وصندوق الاستثمار (ح/154). وفي الجانب الدائن توسط حساب دائنين لكل نوع .

#### رابعا : المعالجة القيدية لحسابات المدينون والحسابات المدينة المختلفة

ان اعتماد النظام المحاسبي الموحد على مبدء الاستحقاق في تثبيت جميع التصرفات المالية للوحدة يتطلب توسيط احد حسابات المدينين في الدليل المحاسبي الموحد .

#### خامسا : المعالجة القيدية لحساب النقدية بالصندوق والبنوك

ان التعامل مع الغير اصبح اليوم مقتصر على تسوية الالتزامات بالشيكات لاكبر حد ممكن وقد ميز النظام المحاسبي الموحد حالة الصندوق بالسلفة المستديمة كأكبر حالة للتعامل به وقد حلل حساب السلف الى الأغراض التي أنشأت من اجلها السلف المختلفة .

#### سادسا : المعالجات القيدية لحسابات الخصوم

تتلخص في حسابات راس المال وطبيعة التمويل ان كان نقدا او عينا او بشكل معنوي .