

## المحاضرة الثالثة /

### 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 اوجزه منة 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 كلفتة الإجمالية في حساب الموجود الثابت المعني ضمن حساب الموجودات ثابتة / ١١ .
- د- من ضمن المعالجات القيدية للنظام المحاسبي الموحد عدم توسيط حساب دائنو نشاط غير جاري / ٢٦٥ وإنما يستخدم حساب نقدية لدى المصارف / ١٨٣ ( دائن ) بدلا عنه 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 حـ/انفاق استثماري ١٢٩

حـ/ اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة ١٢٩٢

×× إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

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

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

×× الى 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 تنقل 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 ٢٠١٠/١/٧ قامت شركة دجلة للصناعات الخفيفة بفتح اعتماد مستندي لدى مصرف الرافدين فرع الجزيرة بمبلغ قدرة ( ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ) دينار لغرض استيراد الآلات والمعدات ، وقد سددت الشركة المبالغ التالية:

١- ٢٥% من قيمة الاعتماد عند فتح الاعتماد.

٢- ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار مصاريف فتح الاعتماد.

٣- ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار مصاريف تأمين على الاعتماد.

وعند وصول الآلات والمعدات سددت الشركة إلى المصرف المتبقي من قيمة 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 ٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار بالشيك المرقم ٠٠٥١ عن أجور نقل الآلات والمعدات إلى الأقسام الإنتاجية للشركة .

بتاريخ ٢٠١٠/٣/١٥ تم دفع مبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ 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.

الحل:

أولاً: القيود المحاسبية

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

قيمة الاعتماد = ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ × ٢٥% = ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار

٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ إنفاق استثماري ١٢٩

ح/ اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة ١٢٩٢

٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٢- تسديد مصاريف فتح الاعتماد.

١,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ إنفاق استثماري ١٢٩

ح/ اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة ١٢٩٢

١,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٣- تسديد مصاريف التأمين على الاعتماد.

٢,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ إنفاق استثماري ١٢٩

ح/ اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة ١٢٩٢

٢,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

## ٤- تسديد المبلغ المتبقي من قيمة الاعتماد.

٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ - ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ = ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار المبلغ المتبقي

٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ إنفاق استثماري ١٢٩

ح/ اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة ١٢٩٢

٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

## ٥- تسديد الرسوم الكمركية ( ٥% ) من قيمة الاعتماد.

مبلغ الرسوم الكمركية = ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ × ٥% = ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار

٤٠,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ الآلات والمعدات ١٢٣

٤٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

## ٦- تسديد أجور النقل:

٤,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ الآلات والمعدات ١٢٣

٤,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

## ٧- تسديد أجور نصب وتشغيل الآلات والمعدات:

٢,٥٠٠,٠٠٠ من ح/ الآلات والمعدات ١٢٣

٢,٥٠٠,٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

## ٨- قيد غلق حساب اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة/ ١٢٩٢ بعد استلام مستندات الشحن :

٨٠٣,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ الآلات والمعدات ١٢٣

٨٠٣,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح/ إنفاق استثماري ١٢٩

ح/ اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة

## ٩- قيد استخدام الآلات والمعدات:

٨٠٣,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ الآلات والمعدات ١١٣

٨٠٣,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح/ الآلات والمعدات ١٢٣

ثانياً: تصوير الحسابات المعنية في دفتر الأستاذ العام للشركة:

ح/ اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة ١٢٩٢

ح/ ١٢٣	٨٠٣,٠٠٠,٠٠٠	ح/ ١٨٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
		ح/ ١٨٣	١٠٠٠,٠٠٠
		ح/ ١٨٣	٢٠٠٠,٠٠٠
		ح/ ١٨٣	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٨٠٣,٠٠٠,٠٠٠		٨٠٣,٠٠٠,٠٠٠

ح/ الآلات والمعدات ١٢٣

ح/ ١١٣	٨٤٩,٥٠٠,٠٠٠	ح/ ١٢٩٢	٨٠٣,٠٠٠,٠٠٠
		ح/ ١٨٣	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
		ح/ ١٨٣	٤,٠٠٠,٠٠٠
		ح/ ١٨٣	٢,٥٠٠,٠٠٠
	٨٤٠,٠٩٥,٠٠٠		٨٤٩,٥٠٠,٠٠٠

ح/ الآلات والمعدات ١١٣

	ح/ ١٢٣	٨٤٩,٥٠٠,٠٠٠
--	--------	-------------

### ثالثا : الهدايا والتبرعات

قد تحصل الوحدة الاقتصادية على موجودات ثابتة جديدة أو مستعملة من وحدات أخرى داخل القطر او خارجه 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 حـ/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 مسجلا بها في سجلات الجهة المتبرعة.

×× من حـ/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١٢

×× إلى حـ/ احتياطي عام ٢٢٢

٢- اعداد 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 حـ/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١٢

×× إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

ب - قيد صرف المبالغ المصروفة:

×× من حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

×× إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

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

٣- قيد استخدام الموجود الثابت المستلم:

بعد أن يصبح الأصل جاهزا للاستخدام ينقل بقيمته المقدرة مضافا لها جميع المبالغ ( المصاريف ) التي

أنفقت لغرض إعداده وتهيئة للعمل:

×× من حـ/ الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١١

×× الى حـ/ 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 :

٣٠,٠٠٠,٠٠٠ من حـ/ وسائط نقل وانتقال ١٢٤

حـ/ وسائط نقل البضائع ١٢٤٢

٣٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ احتياطي عام ٢٢٢

٢- قيد تسجيل قيمة الرسوم الكمركية :

١٢,٠٠٠,٠٠٠ من حـ/ وسائط نقل وانتقال ١٢٤

حـ/ وسائط نقل البضائع ١٢٤٢

١٢,٠٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٣- قيد تسجيل تسديد الرسوم الكمركية:

١٢,٠٠٠,٠٠٠ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

١٢,٠٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٤- قيد تسجيل استخدام الشاحنة:

٤٢,٠٠٠,٠٠٠ من حـ/ وسائط نقل وانتقال ١١٤

٤٢,٠٠٠,٠٠٠ الى حـ/ وسائط نقل وانتقال ١٢٤

\*\*\*\*\*

المطلوب الثاني: الترحيل إلى سجل الأستاذ

ح/ وسائط نقل البضائع ١٢٤٢

١١٤٢/ح	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٢ /ح	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
		٢٦٥ /ح	١٢,٠٠٠,٠٠٠
	٤٢,٠٠٠,٠٠٠		٤٢,٠٠٠,٠٠٠

ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

١٢٤٢ /ح	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٨٣ /ح	١٢,٠٠٠,٠٠٠
	١٢,٠٠٠,٠٠٠		١٢,٠٠٠,٠٠٠

ح/ وسائط نقل البضائع ١١٤٢

	١٢٤٢ /ح	٤٢,٠٠٠,٠٠٠
--	---------	------------



### ثانياً: 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 حـ/ مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣

حـ/ حساب تبرعات للغير ٣٨٣١

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

#### ٢- الموجود المتبرع به موجود ثابت سبق شطبه :

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

×× من حـ/ مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣

حـ / تبرعات للغير ٣٨٣١

××× إلى حـ/ مخزون المتنوعات ١٣٥

حـ/ 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 حـ/ اندثار الموجود الثابت المعني حـ/ ٣٧

×× إلى حـ/ مخصص الاندثار المتراكم حـ/ ٢٣١

حـ/ 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 حـ/ مذكورين

××× حـ/ مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣

حـ/ حساب تبرعات للغير ٣٨٣١

××× حـ/ مخصص الاندثار المتراكم حـ/ ٢٣١

حـ/ مخصص الاندثار المتراكم للموجود المعني

××× إلى حـ/ 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:

×× حـ/ مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣

حـ/ حساب تبرعات للغير ٣٨٣١

×× إلى حـ/ 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 ( ٤٠,٠٠٠ ) دينار من السوق المحلية وتم تسديد المبلغ بشيك.

ب- بتاريخ ٢٠٠٨/١/١٥ تبرعت الشركة بالماكينة المشتراة إلى شركة صناعية أخرى علما بانة لم يتم استخدام الماكينة.

المطلوب إجراء قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاة في سجلات الشركة :

الحل:

١- قيد استحقاق الشراء:

٤٠,٠٠٠ من حـ/الات والمعدات ١٢٣

٤٠,٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٢- قيد سداد مبلغ الماكينة :

٤٠,٠٠٠ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٤٠,٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٣- قيد استحقاق التبرع بالماكينة:

٤٠,٠٠٠ من حـ/ مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣

حـ/ حساب تبرعات للغير ٣٨٣١

٤٠,٠٠٠ إلى حـ/ الات والمعدات ١٢٣

مثال ( ٢ ) واجب :

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.